



Club Mirasierra Asociación Civil

C/ Costa Brava, 8
28034 - MADRID

Madrid, 25 de septiembre de 2020

El objetivo de nuestro trabajo ha consistido en una revisión limitada de los Estados Financieros de Club Mirasierra Asociación Civil, al 31 de diciembre de 2019.

Mediante este tipo de trabajos no expresamos nuestra opinión profesional sobre si los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones, sino que tiene por finalidad la realización de un análisis de las distintas áreas del balance y cuenta de pérdidas y ganancias, y exponer nuestras conclusiones y/o recomendaciones sobre la razonabilidad de los saldos de las distintas áreas analizadas con indicación de las incidencias e irregularidades detectadas. La realización de este trabajo no ha incluido la aplicación de todas las normas exigibles de una auditoría completa.

Hemos aplicado los procedimientos de revisión previamente acordados con los Administradores y con la Gerencia de la Asociación sobre determinadas áreas de los Estados Financieros correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2019.

En las páginas siguientes se presentan detallados los procedimientos aplicados y resultados obtenidos en nuestra revisión, consistentes en general, en información acerca de las partidas que componen los Estados Financieros y de las explicaciones de la Gerencia de la Asociación junto con conclusiones o recomendaciones.

Este informe ha sido previamente discutido con la Gerencia del Club Mirasierra A.C. para confirmar la exactitud de los datos mostrados en el mismo o la veracidad de las afirmaciones atribuidas a dicha Gerencia.

No hemos verificado la información contable con fuentes externas salvo en los casos que expresamente se indique.



En los anexos A y B presentamos el balance de situación y la cuenta de pérdidas y ganancias, respectivamente, a 31 de diciembre de 2019.

FISA AUDITORES, S.L.

Jesús Santos Estebanz
Socio

INDICE

1. Actividad de la Asociación	4
2. Inmovilizado intangible	4
3. Inmovilizado material	5
4. Existencias	6
5. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7
6. Inversiones en empresas del grupo	9
7. Tesorería	10
8. Patrimonio Neto	11
9. Cuentas por pagar	12
10. Administraciones Públicas	13
11. Gastos	15
12. Ingresos	17

ANEXOS

- A.- BALANCE
- B.- PERDIDAS Y GANANCIAS

1. Actividad de la Asociación

CLUB MIRASIERRA, A.C. se constituyó el 12 de marzo de 1965. Su sede social se encuentra en Madrid, calle Costa Brava, 8 (Colonia Mirasierra).

La Asociación es de carácter eminentemente familiar, y sobre esa idea, organiza y desarrolla entre sus socios, actividades sociales, culturales, artísticas, educativas y deportivas, proporcionando a aquellos las instalaciones y medios adecuados.

A 31 de diciembre de 2019 existen un total de 656 socios: 601 socios familiares (4 socios de honor), 8 socios de Oro, 5 socios suspendidos temporalmente y 38 socios ausentes.

2. Inmovilizado intangible

El detalle del inmovilizado intangible al 31 de diciembre de 2019, expresado en euros, es el siguiente:

Cuenta	Saldo al 31.12.18	Adiciones	Retiros	Saldo al 31.12.19
Aplicaciones informáticas	7.544,60		(926,00)	6.618,60
Amortización acumulada	(4.074,79)	(1.542,40)	926,00	(4.691,19)
Total	3.469,81	(1.542,40)	-	1.927,41

La amortización se realiza por el método lineal en un plazo de 4 años.

Trabajo realizado

A partir de los mayores contables hemos analizado el correcto registro del inmovilizado intangible.

Por otro lado, hemos comprobado la corrección de la amortización registrada y de su fondo acumulado.

Conclusión/recomendación

No se han detectado incidencias a reseñar en esta área.

3. Inmovilizado material

El detalle del inmovilizado material al 31 de diciembre de 2019, expresado en euros, es el siguiente:

Cuenta	Saldo al 31.12.18	Adiciones	Retiros	Traspasos	Saldo al 31.12.19
Otras instalaciones	5.100,13	5.185,00			10.285,13
Instalaciones generales (1)	233.037,92	28.754,25			261.792,17
Instal. deportivas y del edificio social (2)	118.181,65	67.809,52			185.991,17
Mobiliario y enseres (3)	238.775,63	5.642,63	(2.155,17)		242.263,09
Equipos procesos de información (4)	14.565,76				14.565,76
Enseres bar	48.301,29				48.301,29
Biblioteca	126,21				126,21
Amortizacion acumulada	(284.401,39)	(59.079,34)	2.155,17		(341.325,56)
Total	373.687,20	48.312,06	-	-	421.999,26

1. Instalaciones generales.

Las adiciones del ejercicio corresponden fundamentalmente a diversas mejoras en las instalaciones del CLUB, como son la instalación de vallas hércules, ampliación del suelo exterior del terreno de fútbol, trabajos de mejoras en el sistema de riego, así como otros elementos accesorios en las instalaciones.

2. Instalaciones deportivas y del edificio social.

Las adiciones del ejercicio corresponden fundamentalmente, a la mejora de los suelos de las pistas de tenis y futbol así como otros elementos accesorios en el edificio y resto de instalaciones del club.

3. Mobiliario y enseres

Las adiciones del ejercicio corresponden a la adquisición de elementos de mobiliario para los salones así como para las oficinas del Club junto con otro tipo de enseres, como juegos de canastas, tableros de baloncesto, etc.

Asimismo se ha dado de baja inmovilizado que deteriorado o en desuso por un importe de 2.155,17 €, aunque el efecto en resultados es nulo porque se encontraba amortizado en su totalidad.

El método de amortización que se aplica es el lineal, en función de los años de vida útil estimados de los elementos, siendo de 7-10 años para el mobiliario y enseres del bar, 10 años para las instalaciones y 4 años para los equipos para procesos de información.

Trabajo realizado

A partir de los mayores contables hemos analizado el correcto registro del inmovilizado y su amortización. Por lo que se refiere a las adiciones del ejercicio, la muestra verificada cubre más del 68% del total de las altas.

Asimismo, hemos verificado la correcta aplicación coeficientes de amortización fiscal aprobados en la Ley 27/2014 del Impuesto de Sociedades y por ende, la dotación de la amortización del ejercicio así como su fondo acumulado.

Conclusión/recomendación

La sociedad, que inicialmente no disponía de un archivo permanente de inmovilizado, durante estos últimos ejercicios ha ido montando dicho archivo con registros desde el año 2009. No obstante se recomienda revisar periódicamente dicho archivo para asegurar que están incluidos los presupuestos/pedidos aprobados así como las facturas de inmovilizado relacionadas y mejorar la trazabilidad entre el citado archivo y el inventario/fichero extracontable de inmovilizado en el que se recogen los costes y amortización de los elementos, así como una conciliación periódica de estos datos con los de contabilidad.

4. Existencias

El detalle de las existencias al 31 de diciembre de 2019, expresado en euros, asciende a 3.491,79 €.

Cuenta	Saldo al 31.12.18	Aumentos	Disminuciones	Saldo al 31.12.19
Existencias material	5.665,57		2.173,78	3.491,79
Total	5.665,57	-	2.173,78	3.491,79

El saldo a 31/12/2019 se corresponde fundamentalmente con material deportivo: pelotas de tenis y polos. El inventario permanente a través del que se efectúa el control de stock por parte de la administración del Club, es coincidente con el que se recoge contablemente al cierre del ejercicio 2019.

5. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de los deudores al 31 de diciembre de 2019, expresado en euros, es el siguiente:

Descripción	Saldo al 31.12.18	Saldo al 31.12.19
Clientes (1)	18.013,59	22.634,49
Deudores varios	428,01	0,00
Deudores socios por cuotas devueltas (2)	3.762,58	1.840,82
Deudores aplazado (3)	22.720,90	2.963,40
Administraciones Públicas (4)	4.407,87	4.170,23
Anticipo de remuneraciones	300,00	0,00
Clientes de dudoso cobro (5)	7.308,18	480,00
Deterioro de valor de créditos por op. comerciales	-8.088,18	-480,00
Total	48.852,95	31.608,94

1. Clientes

El saldo más importante de este epígrafe corresponde a los ingresos devengados por la escuela de tenis durante el periodo octubre-diciembre de 2019.

2. Deudores socios por cuotas devueltas

El saldo a 31 de diciembre de 2019 se corresponde con las devoluciones de cuotas, pero con antigüedad inferior a 6 meses y con posibilidades reales de cobro.

3. Deudores aplazados

Corresponde a nuevos socios cuya cuota de entrada se encontraba aplazada y por tanto pendiente de cobro al cierre del ejercicio.

4. Administraciones Públicas:

El saldo corresponde fundamentalmente a las cuotas a devolver resultantes del impuesto de sociedades del ejercicio 2019.

5. Clientes de dudoso cobro:

El detalle del saldo de clientes de dudoso cobro corresponde a cuotas impagadas de los siguientes socios:

	Cientes dudosos	Saldo 2019
436000001	Alberto Villeta	480,00
	Total	480,00

Trabajo realizado

Análisis de la composición y desglose de las cuentas a cobrar al 31 de diciembre de 2019 clasificadas por antigüedad y obtención de información mediante comentarios con los responsables de la asociación, sobre la cobrabilidad de dichas cuentas.

Conclusión/recomendación

En relación con la cuenta de clientes dudoso cobro no se ha detectado ningún ajuste e incidencia en esta área. No obstante se recomienda implantar un procedimiento de control extracontable de las cuotas a cobrar y su conciliación periódica, al menos trimestralmente, con los saldos contables.

6. Inversiones en empresas del grupo.

El detalle a 31 de diciembre de 2019, expresado en euros, es el siguiente:

Cuenta	Saldo al 31.12.18	Saldo al 31.12.19
Préstamo a l/p a la S.A. (1)	-	41.114,25
Inversiones financieras a largo plazo	-	41.114,25
Póliza de crédito a c/p a la S.A. (1)	76.875,25	-
Intereses a corto plazo de créditos a la S.A (1)	9.448,67	9.774,40
Participaciones a corto plazo (2)	193.014,80	139.468,40
Inversiones financieras a corto plazo	279.338,72	149.242,80

1. Póliza de Crédito - préstamo a Club Mirasierra, S.A.

Se corresponde al crédito concedido por Club Mirasierra A.C. a Club Mirasierra S.A. que se encuentra formalizado en un contrato de crédito, de fecha 1 de abril de 2013, con un límite de 500.000€, y que devenga intereses que se liquidan anualmente al tipo de interés legal del dinero (3% en 2019). El contrato, que tenía una duración inicial de tres años, se renovó en el ejercicio 2016 año por igual período (hasta abril de 2019) y el 30 de marzo de 2019 se reunieron ambas partes para prorrogar por tres años más el citado crédito, quedando en la actualidad su vencimiento a 31 de marzo de 2022. A 31.12.2019 se ha reclasificado el saldo del crédito dado que su vencimiento es a 3 años.

2. Participaciones a corto plazo.

El saldo a 31 de diciembre de 2019 corresponde a acciones de la sociedad anónima, en concreto:

- Un importe de 113.222,00 € corresponde 942 acciones clase "B" provenientes de la ampliación de capital de Club Mirasierra, S.A del ejercicio 2017.
- El resto, 26.246,40 €, son acciones clase "A" en autocartera, compradas en su mayor parte a "ex socios".



Trabajo realizado

Hemos comprobado las conciliaciones existentes entre los saldos contables de acciones y los libros extracontables de los que dispone la Sociedad y el Club.

Igualmente, en lo que se refiere a los intereses del préstamo al Club Mirasierra S.A. se ha analizado el cálculo y su adecuado registro de los intereses brutos devengados en 2019 y hemos verificado las retenciones que la Sociedad Anónima ha tenido que realizar e ingresar en la Agencia Tributaria.

Conclusión/recomendación

No se han detectado incidencias a reseñar en esta área.

7. Tesorería

La composición del saldo a 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Concepto	Saldo al 31.12.18	Saldo al 31.12.19
Caja	1.649,91	1.337,62
Bancos C.C. vista	178.864,19	206.915,46
Total	180.514,10	208.253,08

Trabajo realizado

Examen de las conciliaciones entre el saldo contable a 31 de diciembre de 2019 y el incluido en el extracto bancario a dicha fecha.

Se han revisado los procedimientos de control existentes sobre las disponibilidades de efectivo y se ha obtenido el arqueo conformado a 31 de diciembre de 2019.

Conclusión/recomendación

No se han detectado incidencias a reseñar en esta área.

8. Patrimonio Neto

El detalle de los fondos propios al 31 de diciembre de 2019, expresado en euros, es el siguiente:

Descripción	Saldo al 31.12.18	Aumentos	Disminuciones	Trasposos	Saldo al 31.12.19
Fondo Social	0,01				0,01
Remanente (1)	769.435,11			55.442,88	824.877,99
Rdos. de ejerc. anteriores (2)	(60.557,13)				(60.557,13)
Pérdidas y ganancias (3)	55.442,88		5.513,44	(55.442,88)	(5.513,44)
Total	764.320,87	0,00	5.513,44	0,00	758.807,43

1. Remanente

El remanente se corresponde con los resultados positivos de ejercicios anteriores.

2. Resultados de ejercicios anteriores

El importe consignado en este epígrafe corresponde a los resultados negativos de ejercicios anteriores a 2012.

3. Pérdidas y ganancias

Corresponde a la pérdida obtenida a 31 de diciembre de 2019 y que asciende a 5.513,44 € recogiéndose un análisis de los gastos e ingresos del ejercicio en los epígrafes 11 y 12 de este informe.

Trabajo realizado

Se han revisado las Actas de las reuniones de la Junta Directiva y de la Asamblea efectuada en 2019 con el fin de verificar los resultados aprobados correspondientes al ejercicio anterior y que han sido objeto de aplicación durante este ejercicio 2019.

Conclusión/recomendación

No se han detectado incidencias a reseñar en esta área.

9. Cuentas por pagar

1. Pasivo no corriente/pasivo a largo plazo

El saldo de este epígrafe a 31 de diciembre de 2019 corresponde a fianzas recibidas.

En primer lugar, a la fianza que se deriva del contrato firmado con FRANCE TELECOM por la instalación en los terrenos del Club, de la red de Estaciones Base para el servicio de telefonía móvil digital. Corresponde a 2 mensualidades (1.250 €/mes – renta anual 15.000 euros/año) que FRANCE TELECOM se comprometió a pagar a la Sociedad Club Mirasierra, A.C. durante los próximos 10 años. La renta pactada es abonada por trimestres naturales vencidos.

Y por otro lado, a la fianza que se deriva de la actual concesión del bar restaurante, por un importe total de 6.000€ y que fueron abonados en diez cuotas de 600€, así como a la fianza de 270 euros por las nuevas taquillas instaladas.

Descripción	Saldo al 31.12.18	Aumentos	Disminuciones	Saldo al 31.12.19
(185) Fianza France Telecom	2.500,00			2.500,00
(185) Fianza Mariana Acevedo	6.000,00			6.000,00
(185) Fianza Taquillas	0,00	270,00		270,00
Total	8.500,00	270,00	0,00	8.770,00

2. Pasivo corriente/pasivo a corto plazo

El detalle del pasivo a corto plazo es el siguiente, expresado en euros:

Descripción	Saldo a 31.12.18	Saldo a 31.12.19
Provisiones a corto plazo	0,00	18.000,00
Otras deudas a corto plazo (1)	42.403,51	18.917,11
Acreedores comerciales	22.405,57	17.770,92
Administraciones Públicas (2)	16.943,09	15.138,64
Remuneraciones ptes. de pago (3)	36.685,31	20.233,43
Ajustes periodificación		
Total	118.437,48	90.060,10

La provisión a corto plazo, cuyo saldo asciende a 18.000 euros, corresponde a la indemnización que se ha tenido que abonar en 2020

por la resolución del contrato mercantil con FSA en 2019. Aunque en 2019 se encontraba abierta una demanda contra el Club en los Juzgados de lo Social, finalmente se llegó a un acuerdo con el profesional/autónomo, para el pago de 18.000 € (menos retención del 15% IRPF) y con ello se retiraba la demanda. El acuerdo y pago final se hizo en julio de 2020. Por todo lo anteriormente expuesto, se encuentra asimismo registrado contablemente como un gasto extraordinario y se recoge dentro del epígrafe de "Otros resultados" en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

1) Otras deudas:

El saldo a 31 de diciembre de 2019 fundamentalmente corresponde a unas cantidades anticipadas por futuros socios, en concepto de reserva de compra de acciones de la clase "B" que están siendo formalizadas y escrituradas durante el ejercicio 2020.

2) Administraciones Públicas:

Este apartado es tratado posteriormente en un epígrafe específico (nota 10).

3) Remuneraciones pendientes de pago:

Se corresponde con la parte proporcional devengada de la paga de "beneficios" de marzo 2020 (9/12) y de la paga de junio 2020 (6/12)

Trabajo realizado

Composición y desglose de todas las cuentas a pagar al 31 de diciembre de 2019, revisando igualmente aquellos saldos antiguos que se pudieran arrastrar de ejercicios anteriores y que sean susceptibles de regularizar.

Análisis de contratos y/o de las facturas recibidas de proveedores, con objeto de determinar su registro correcto en función de la fecha de devengo y el cumplimiento de los mismos.

Comprobación a través de pruebas alternativas de los saldos acreedores a 31 de diciembre de 2019 y que hubieran sido seleccionados en una muestra previa.

Conclusión/recomendación

No se ha detectado ninguna incidencia reseñable en esta área.

10. Administraciones Públicas acreedoras

El detalle de los saldos mantenidos con Administraciones Publicas al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

Descripción	Saldo a 31.12.18	Saldo a 31.12.19
HP acreedora por IVA (1)	1.449,76	2.143,49
HP acreedora por IRPF (2)	7.218,22	5.920,95
Organismos de la Seguridad Social (3)	8.275,11	7.074,20
Total	16.943,09	15.138,64

- 1) H.P. acreedora por IVA: El saldo corresponde con el IVA devengado y declarado en la liquidación de IVA del 4º trimestre del ejercicio 2019.
- 2) H.P. Acreedora por I.R.P.F.: El saldo por importe de 5.920,95€ correspondiente a retenciones del 4º trimestre, liquidadas en enero de 2019, se subdivide en: 5.787,74 € de retenciones a los trabajadores y 133,21 € de retenciones a profesionales/autónomos.
- 3) Organismos de la Seguridad Social: El saldo se corresponde con la liquidación a la Seguridad Social correspondiente al mes de diciembre que se paga en enero de 2019.

La sociedad está parcialmente exenta a efectos del Impuesto de Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Trabajo realizado

Para la totalidad de impuestos y cotizaciones hemos revisado la presentación en tiempo y forma de las autoliquidaciones de 2019 así como el correcto registro contable de las últimas cartas de pago presentadas y que se encontraban pendientes de pago o cobro a 31 de diciembre de 2019.

Hemos comprobado la correcta cumplimentación de los impuestos y cotizaciones del período, comprobando la coherencia de los mismos a través de los registros contables de la Asociación.

Conclusión/recomendación

No se han detectado incidencias a reseñar en esta área.

11. Gastos

El detalle de los gastos es el siguiente expresado en euros:

Descripción	Saldo 31.12.18	Saldo 31.12.19
Aprovisionamientos (1)	74.192,50	70.505,00
Gastos de personal (2)	324.094,99	320.985,82
Dotaciones amortizaciones (3)	32.946,36	60.621,74
Otros gastos de explotación (4)	485.562,59	539.243,18
Pérdidas, deterioro y variac prov.com.(5)	-65,60	1.960,04
Gastos excepcionales (4)	597,83	18.300,00
Total	917.328,67	1.011.615,78

1. Aprovisionamientos

Del total de la cuenta, prácticamente la totalidad se corresponde con el gasto por los servicios de limpieza, mantenimiento del gimnasio, recepción y ropero prestados por la empresa OMBDUS.

2. Gastos de Personal

Se corresponde con las remuneraciones y costes sociales de las 11 personas que componen la plantilla media del ejercicio 2019.

3. Dotaciones para la amortización

El saldo se corresponde con la depreciación de los elementos de inmovilizado de acuerdo con su vida útil.

4. Otros gastos de explotación

Este epígrafe se desglosa como sigue:

Descripción	Saldo 31.12.18	Saldo 31.12.19
Servicios exteriores (a)	376.127,72	418.697,19
Tributos (b)	109.434,87	120.545,99
Total	485.562,59	539.243,18

a) Servicios exteriores:

El 39,07% del saldo de esta cuenta, o sea, 163.568,20 €, se corresponde con el arrendamiento de las instalaciones del Club Mirasierra, S.A., un 11,48% con el suministro de electricidad, gas, agua y gasóleo, un 14,86% en gastos de conservación general del edificio e instalaciones y su gasto de material, un 13,01% en gastos de profesionales (jardinero, socorrista y asesores) y el resto en consumos y gastos varios.

b) Tributos:

El 92,95% se corresponde con el Impuesto sobre el Valor Añadido no deducible por quedar afectados por la regla de prorrata, el 6,54% corresponde a la tasa de basuras y el 0,51% restante corresponde a la Tasa de Vehículos.

5. Pérdidas, deterioro y variación provisiones comerciales

Este epígrafe se desglosa como sigue:

Descripción	Saldo 31.12.18	Saldo 31.12.19
Pérdidas créditos incobrables	0,00	9.014,03
Pérdidas por deterioro	1.578,90	1.642,24
Insolvencias cubiertas con provisiones	-1.644,50	-8.696,23
Total	-65,60	1.960,04

Trabajo realizado

En las cuentas de Aprovisionamientos y Otros Gastos de Explotación, se han analizado contratos y/o las facturas recibidas de proveedores, con objeto de determinar su registro correcto en función de la fecha de devengo y el cumplimiento de los mismos.

Los gastos de personal han sido revisados mediante el análisis de una muestra aleatoria de nóminas y el cuadro de las cuentas contables con las declaraciones tributarias y a la Seguridad Social.

Se ha comprobado el cálculo de la regla de prorrata y su imputación al gasto correspondiente del IVA no deducible.

Conclusión/recomendación

En relación al precio facturado por el canon de arrendamiento por Club Mirasierra, S.A, conviene reiterar lo ya apuntado en ejercicios anteriores sobre la conveniencia de realizar un estudio sobre la razonabilidad del importe del canon anual justificando el criterio con vistas a evitar contingencias fiscales relativas a operaciones entre entidades vinculadas.

12. Ingresos

El detalle de los ingresos es el siguiente expresado en euros:

Descripción	Saldo al 31.12.18	Saldo al 31.12.19
Ventas (1)	725.825,95	732.597,35
Variación de existencias	426,55	0,00
Otros Ingresos de Explotación (2)	229.372,43	271.936,81
Ingresos financieros (3)	987,55	1.568,18
Otros resultados excepcionales *	16.471,15	0,00
Total	973.083,63	1.006.102,34

* Los ingresos excepcionales se encuentran neteados de gastos extraordinarios

1. Ventas

Del total de la cuenta, 654.773,10 € se corresponden con las cuotas mensuales giradas a los socios, 62.650,00 € a cuotas de entrada, 11.315,00 € a abonos temporales, 3.075,00 € a matriculas de abonos temporales y 784,25€ a venta de material deportivo. Además, el importe de la cuota general para el ejercicio 2019 ha sido de 90,00 € , de 45,00 € para solteros y de 54,60 para unifamiliares.

2. Otros Ingresos de Explotación

Del importe consignado en esta cuenta el 82,23% se corresponde con aquellas actividades propias del objeto social de la Asociación (bonos de tenis, padel, gimnasio y en general uso social y deportivo) y el 17,76% se corresponde con otras actividades extraordinarias y complementarias como los cánones del restaurante y de France Telecom, subarriendo de salones, etc.

3. Ingresos financieros

Se corresponde con los intereses devengados por el crédito concedido a Club Mirasierra, S.A., parte de los cuales se liquidarán en marzo de 2019 (ver nota 6.1)

Trabajo realizado

Respecto a los ingresos por cuotas del Club se ha analizado mediante una evolución mensual la razonabilidad de ésta en el año. Asimismo se ha cotejado la conciliación entre el importe registrado contablemente como ingreso por cuotas en el año y el importe de las cuotas emitidas y remesadas de acuerdo con la base de datos extracontable con el que se gestiona desde el departamento de Administración.



Se han analizado contratos y/o facturas emitidas, con objeto de determinar su registro correcto en función de la fecha de devengo y el cumplimiento de los mismos.

También se ha realizado un muestreo aleatorio de justificantes de diversas partidas de ingresos.

Respecto a los ingresos que se cobran en efectivo se ha analizado el procedimiento aplicado y los controles administrativos que se llevan a cabo.

Conclusión/recomendación

No se han encontrado incidencias a reseñar en esta área.

ANEXO A

CLUB MIRASIERRA, A.C

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Euros)

<u>ACTIVO</u>	SALDO A 31/12/19	SALDO A 31/12/18
A) ACTIVO NO CORRIENTE	423.926,67	377.157,01
I. Inmovilizado Intangible	1.927,41	3.469,81
II. Inmovilizado material	421.999,26	373.687,20
IV. Inversiones financieras empsas. Grupo y asoc.		
V. Inversiones financieras a largo plazo		
VI. Activos por impuesto diferido		
B) ACTIVO CORRIENTE	433.710,86	514.371,34
II. Existencias	3.491,79	5.665,57
1. Comerciales	3.491,79	5.665,57
2. Anticipos a proveedores	0,00	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	31.608,94	48.852,95
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	22.634,49	17.233,59
2. Socios por desembolsos no exigidos	0,00	0,00
3. Otros deudores	8.974,45	31.619,36
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c/p	180.582,65	269.890,05
V. Inversiones financieras a c/p	9.774,40	9.448,67
VI. Periodificaciones a c/p	0,00	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	208.253,08	180.514,10
TOTAL ACTIVO (A+B)	857.637,53	891.528,35

CLUB MIRASIERRA, A.C

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Euros)

<u>PASIVO</u>	SALDO A 31/12/19	SALDO A 31/12/18
A) PATRIMONIO NETO	758.807,43	764.320,87
A-1) FONDOS PROPIOS	758.807,43	764.320,87
I. Capital	0,01	0,01
1. Capital escriturado	0,01	0,01
II. Prima de emisión de acciones		
III. Reservas	514,80	514,80
V. Resultados de ejercicios anteriores	763.806,06	708.363,18
VII. Resultado del ejercicio	-5.513,44	55.442,88
A-2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR		
A-3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS		
B) PASIVO NO CORRIENTE	8.770,00	8.770,00
II. Deudas a largo plazo	8.770,00	8.770,00
1. Proveedores de inmovilizado a largo plazo	0,00	0,00
2. Deudas con entidades de credito	0,00	0,00
3. Otras deudas a largo plazo	8.770,00	8.770,00
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p	0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE	90.060,10	118.437,48
II. Provisiones a corto plazo	18.000,00	0,00
III. Deudas a c/p	18.917,11	42.403,51
2. Deudas con entidades de credito	0,00	0,00
5. Otros pasivos financieros	18.917,11	42.403,51
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p	0,00	0,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	53.142,99	76.033,97
1. Proveedores	14.247,39	19.558,40
2. Acreedores varios	3.523,53	2.847,17
3. Remuneraciones pendientes de pago	20.233,43	36.685,31
4. Deudas con las Administraciones Públicas	15.138,64	16.943,09
5. Anticipos de clientes		
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	857.637,53	891.528,35

ANEXO B

CLUB MIRASIERRA, A.C

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Euros)

	SALDO A 31/12/19	SALDO A 31/12/18
A) OPERACIONES CONTINUADAS		
1. Importe neto de la cifra de negocio	732.597,35	725.825,95
a) Ventas	732.597,35	725.825,95
b) Prestaciones de servicios		
2. Variación exist. Prod. Ter. Y en curso fabricación	-2.173,78	426,55
3. Aprovisionamientos	-68.331,22	-74.192,50
a) Consumo de mercaderías	1.140,24	-1.889,31
b) Trabajos realizados por otras empresas	-69.471,46	-72.303,19
4. Otros ingresos de explotación	271.936,81	229.372,43
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	271.936,81	229.372,43
5. Gastos de personal	-320.985,82	-324.095,04
a) Sueldos, salarios y asimilados	-239.831,96	-247.148,38
b) Cargas Sociales	-81.153,86	-76.946,66
6. Otros gastos de explotación	-541.203,22	-485.562,54
a) Servicios exteriores	-418.697,19	-376.193,27
b) Tributos	-120.545,99	-109.434,87
c) Pérdidas, deterioro y variación provisión oper. Comerciales	-1.960,04	65,60
d) Otros gastos de gestión corriente	0,00	0,00
7. Amortización del inmovilizado	-60.621,74	-32.946,36
8. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00	608,42
9. Otros resultados	-18.300,00	15.862,73
A.1) RESULTADO DE LA EXPLOTACIÓN	-7.081,62	55.299,64
10. Ingresos financieros	1.568,18	987,55
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
a1) En terceros	0,00	0,00
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	1.568,18	987,55
b1) De empresas del grupo y asociadas	0,00	0,00
b2) De terceros	1.568,18	987,55
11. Gastos financieros	0,00	0,00
a) Por deudas con empresas del grupo y asociados	0,00	0,00
12. Diferencias de cambio	0,00	0,00
13. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00
A.2) RESULTADO FINANCIERO	1.568,18	987,55
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-5.513,44	56.287,19
14. Impuesto sobre beneficios	0,00	-844,31
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	-5.513,44	55.442,88
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS	0,00	0,00
15. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO [(+)B° o (-) pérdida]	-5.513,44	55.442,88