**FUNDACIÓN:**

**Nº DE REGISTRO:**

**C.I.F.:**

**EJERCICIO:**

## MEMORIA PYMESFL

|  |
| --- |
| Este documento es el **modelo** de Memoria de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos de las cuentas anuales.  Si utiliza este modelo, deberá tener en cuenta lo siguiente:   * Al final del documento encontrará una guía para la cumplimentación de las distintas Notas. * En las Notas de la memoria a las que no corresponda importe alguno en el ejercicio actual ni en el precedente, deberá indicar expresamente dicha circunstancia, eliminando los cuadros y epígrafes y poniendo la frase “Inexistencia de …” o “No procede”.   Asimismo, le recordamos que la Memoria, al igual que el resto de documentos de las cuentas anuales, debe presentarse **firmada en todas sus hojas por la persona titular de la Secretaría del Patronato con el visto bueno de la persona titular de la Presidencia.** |

**BORRAR ESTE CUADRO PARA LA PRESENTACIÓN**

# **NOTA 1. ACTIVIDAD DE LA FUNDACIÓN (1)**

1. Los fines de la fundación, según se establece en sus estatutos, son:

(Descripción de los fines).

1. Las actividades realizadas en el ejercicio han sido:

(Descripción sucinta de las actividades realizadas).

1. El domicilio social de la fundación es:
2. Las actividades se han desarrollado en los siguientes lugares:

(Lugar donde se desarrollan las actividades si fuera diferente a la sede social).

1. Si la fundación forma parte de un grupo (norma de elaboración 10ª de las cuentas anuales de las normas de adaptación del Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos):

* Si la fundación es la de mayor activo (total activo del balance) del conjunto de entidades del grupo, se informará de las entidades más significativas que lo integran, describiendo sus actividades, e indicando el volumen agregado de activos, pasivos, ingresos y gastos.
* Si la entidad no es la de mayor activo del grupo, se indicará el Registro donde estén depositadas las cuentas anuales de la entidad que contiene la información exigida en el punto anterior.

**NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

1. **Imagen fiel.**

Las cuentas anuales reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la fundación.

(Se indicará, en su caso, si ha habido razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se han aplicado disposiciones legales en materia contable, con indicación de la disposición legal no aplicada, e influencia cualitativa y cuantitativa para cada ejercicio para el que se presenta información de tal proceder sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la entidad).

(Se indicarán, asimismo, las informaciones complementarias, indicando su ubicación en la memoria, que resulte necesario incluir cuando la aplicación de las disposiciones legales no sea suficiente para mostrar la imagen fiel).

1. **Principios contables no obligatorios aplicados.**
2. **Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.**

(Se indicará la naturaleza y el importe de cualquier cambio en una estimación contable que sea significativo y que afecte al ejercicio actual o que se espere que pueda afectar a los ejercicios futuros. Cuando sea impracticable realizar una estimación del efecto en ejercicios futuros, se revelará este hecho).

(Cuando la dirección sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en este apartado. En el caso de que las cuentas anuales no se elaboren bajo el principio de entidad en funcionamiento, tal hecho será objeto de revelación explícita, junto con las hipótesis alternativas sobre las que hayan sido elaboradas, así como las razones por las que la entidad no pueda ser considerada como una entidad en funcionamiento).

1. **Comparación de la información.**

(Se indicarán, en su caso, las razones excepcionales que justifican la modificación de la estructura del balance y de la cuenta de resultados del ejercicio anterior).

(Asimismo, se recogerá la explicación de las causas que impiden la comparación de las cuentas anuales del ejercicio con las del precedente).

(También, se incluirá la explicación de la adaptación de los importes del ejercicio precedente para facilitar la comparación y, en caso contrario, las razones excepcionales que han hecho impracticable la reexpresión de las cifras comparativas).

1. **Elementos recogidos en varias partidas.**

(Identificación de los elementos patrimoniales, con su importe, que estén registrados en dos o más partidas del balance, con indicación de éstas y del importe incluido en cada una de ellas).

1. **Cambios en criterios contables.**

(Explicación detallada de los ajustes por cambios en criterios contables realizados en el ejercicio, señalando las razones por las cuales el cambio permite una información más fiable y relevante:

Si la aplicación retroactiva fuera impracticable, se informará sobre tal hecho, las circunstancias que lo explican y desde cuándo se ha aplicado el cambio en el criterio contable).

(No será necesario incluir información comparativa en este apartado).

1. **Corrección de errores.**

(Explicación detallada de los ajustes por corrección de errores realizados en el ejercicio, indicándose la naturaleza del error.

Si la aplicación retroactiva fuera impracticable, se informará sobre tal hecho, las circunstancias que lo explican y desde cuándo se ha corregido el error).

(No será necesario incluir información comparativa en este apartado).

**NOTA 3. EXCEDENTE DEL EJERCICIO**

1. **Principales partidas que forman el excedente del ejercicio, informando de los aspectos significativos de las mismas.**

(Incorporar partidas e información).

1. **Propuesta de aplicación contable del excedente del ejercicio:**

|  |  |
| --- | --- |
| **BASE DE REPARTO** | **Importe** |
| Excedente del ejercicio |  |
| Remanente |  |
| Reservas voluntarias |  |
| Otras reservas de libre disposición |  |
| **TOTAL** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **APLICACIÓN** | **Importe** |
| A dotación fundacional |  |
| A reservas especiales |  |
| A reservas voluntarias |  |
| A ............ |  |
| A compensación de excedentes negativos de ejercicios anteriores |  |
| **TOTAL** |  |

3. Información sobre las limitaciones para la aplicación de los excedentes de acuerdo con las disposiciones legales.

**NOTA 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN**

Se indicarán los criterios contables aplicados en relación con las siguientes partidas:

**1. Inmovilizado intangible.**

(Se indicarán:

* + Inmovilizado intangible no generador de flujos de efectivo: criterios para determinar la naturaleza de estos bienes, criterios utilizados de capitalización o activación, amortización, correcciones valorativas por deterioro y cesión de estos bienes.
  + Resto de inmovilizado intangible: criterios utilizados de capitalización o activación, amortización y correcciones valorativas por deterioro.
  + En todos los casos: deberá indicarse de forma detallada el criterio de valoración seguido para calcular el valor recuperable de los inmovilizados intangibles con vida útil indefinida).
    1. **Inmovilizado material.**

(Se indicarán:

* + Inmovilizado material no generador de flujos de efectivo: criterios para determinar la naturaleza de estos bienes, su amortización, correcciones valorativas por deterioro y reversión de las mismas, los costes de rehabilitación del lugar donde se asiente un activo y la cesión de estos bienes.
  + Para todo el inmovilizado material: Criterios sobre amortización, correcciones valorativas por deterioro y reversión de las mismas, capitalización de gastos financieros, costes de ampliación, modernización y mejoras, costes de desmantelamiento o retiro, así como los costes de rehabilitación del lugar donde se asiente un activo y los criterios sobre la determinación del coste de los trabajos efectuados por la entidad para su inmovilizado
  + Asimismo, se indicarán los criterios de contabilización de contratos de arrendamiento financiero y otras operaciones de naturaleza similar).

1. **Inversiones inmobiliarias.**

(Se señalará el criterio para calificar los terrenos y construcciones como inversiones inmobiliarias, especificando para éstas los criterios señalados para el inmovilizado material

Además, se precisarán los criterios de contabilización de contratos de arrendamiento financiero y otras operaciones de naturaleza similar).

1. **Bienes integrantes del Patrimonio Histórico.**

(Se indicarán los criterios sobre valoración, correcciones valorativas por deterioro y reversión de las mismas, capitalización de gastos financieros, costes de ampliación, modernización y mejoras, costes de desmantelamiento o retiro, así como los costes de rehabilitación del lugar donde se asiente un activo y los criterios sobre la determinación del coste de los trabajos efectuados por la entidad para estos bienes, y los seguidos en relación con las grandes reparaciones que les afecten).

1. **Permutas.**

(Se indicarán:

* + Permutas de activos no generadores de flujos de efectivo: Se justificará el criterio aplicado en relación con estos activos no generadores de flujos de efectivos.
  + Resto de permutas: Se indicará el criterio seguido y la justificación de su aplicación, en particular, las circunstancias que han llevado a calificar una permuta de carácter comercial).

1. **Créditos y débitos de la actividad propia**.

(Se indicarán los criterios de valoración aplicados. En particular, los seguidos para calcular las correcciones valorativas).

1. **Activos financieros y pasivos financieros**

(Se indicarán:

* Criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos financieros y pasivos financieros, así como para el reconocimiento de cambios de valor razonable.
* Los criterios aplicados para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro, así como el registro de la corrección de valor y su reversión y la baja definitiva de activos financieros deteriorados. En particular, se destacarán los criterios utilizados para calcular las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. Asimismo, se indicarán los criterios contables aplicados a los activos financieros cuyas condiciones hayan sido renegociadas y que, de otro modo, estarían vencidos o deteriorados.
* Criterios empleados para el registro de la baja de activos financieros y pasivos financieros.
* Inversiones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas: se informará sobre el criterio seguido en la valoración de estas inversiones, así como el aplicado para registrar las correcciones valorativas por deterioro.
* Los criterios empleados en la determinación de los ingresos o gastos procedentes de las distintas categorías de activos y pasivos financieros: intereses, primas o descuentos, dividendos, etc.).

**8.**  **Existencias.**

(Se indicarán:

* Existencias no generadoras de flujos de efectivo: se indicarán los criterios de valoración y los seguidos sobre correcciones valorativas por deterioro.
* Resto de existencias: se indicarán los criterios de valoración y los seguidos sobre correcciones valorativas por deterioro y capitalización de gastos financieros).

**9. Transacciones en moneda extranjera.**

(Se indicarán los criterios de valoración de las transacciones en moneda extranjera y criterios de imputación de las diferencias de cambio).

**10**. **Impuestos sobre beneficios.**

(Se indicarán los criterios utilizados para el registro y valoración de activos y pasivos por impuesto diferido).

1. **Ingresos y gastos.**

(Se indicarán:

* Ingresos y gastos propios: se indicarán los criterios generales aplicados, en particular los gastos de carácter plurianual y criterios de imputación temporal.
* Resto de ingresos y gastos: se indicarán los criterios generales aplicados. En relación con las prestaciones de servicios realizadas por la entidad, se indicarán los criterios utilizados para la determinación de los ingresos; en concreto se señalarán los métodos empleados para determinar el porcentaje de realización en la prestación de servicios y se informará en caso de que su aplicación hubiera sido impracticable).

1. **Provisiones y contingencias.**

(Se indicará el criterio de valoración, así como, en su caso, el tratamiento de las compensaciones a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación. En particular, en relación con las provisiones, deberá realizarse una descripción general del método de estimación y cálculo de cada uno de los riesgos).

1. **Subvenciones, donaciones y legados.**

(Se indicará el criterio empleado para su clasificación y, en su caso, su imputación a resultados).

1. **Negocios conjuntos.**

(Se indicarán los criterios seguidos por la entidad para integrar en sus cuentas anuales los saldos correspondientes al negocio en que se participe).

1. **Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas.**

NOTA 5. INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

1. Inmovilizado material.
2. No generador de flujos de efectivo.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS** | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Entradas | (+) Reversión corrección valorativa por deterioro | (+ ) Transferencias o traspasos de otras cuentas | (-) Salidas | (-) Dotación al deterioro | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
| 210 | Terrenos y bienes naturales (coste de rehabilitación) |  |  |  |  |  |  |  |
| 211 | Construcciones |  |  |  |  |  |  |  |
| 212 | Instalaciones técnicas |  |  |  |  |  |  |  |
| 213 | Maquinaria |  |  |  |  |  |  |  |
| 214 | Utillaje |  |  |  |  |  |  |  |
| 215 | Otras instalaciones |  |  |  |  |  |  |  |
| 216 | Mobiliario |  |  |  |  |  |  |  |
| 217 | Equipos proceso información |  |  |  |  |  |  |  |
| 218 | Elementos de transporte |  |  |  |  |  |  |  |
| 219 | Otro inmovilizado material |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **AMORTIZACIONES** | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Dotaciones | | | (-) Reducciones | | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
| 210 | Terrenos y bienes naturales (coste de rehabilitación) |  |  | | |  | |  |
| 211 | Construcciones |  |  | | |  | |  |
| 212 | Instalaciones técnicas |  |  | | |  | |  |
| 213 | Maquinaria |  |  | | |  | |  |
| 214 | Utillaje |  |  | | |  | |  |
| 215 | Otras instalaciones |  |  | | |  | |  |
| 216 | Mobiliario |  |  | | |  | |  |
| 217 | Equipos proceso información |  |  | | |  | |  |
| 218 | Elementos de transporte |  |  | | |  | |  |
| 219 | Otro inmovilizado material |  |  | | |  | |  |

(En caso de deterioro, se indicará:

* Importe, sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y reversión de la pérdida por deterioro.
* Criterio empleado para determinar el valor razonable menos los costes de venta, en su caso, o para determinar el coste de reposición depreciado).

1. Generador de flujos de efectivo.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS** | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Entradas | (+) Reversión corrección valorativa por deterioro | (+ ) Transferencias o traspasos de otras cuentas | (-) Salidas | (-) Dotación al deterioro | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
| 210 | Terrenos y bienes naturales (coste de rehabilitación) |  |  |  |  |  |  |  |
| 211 | Construcciones |  |  |  |  |  |  |  |
| 212 | Instalaciones técnicas |  |  |  |  |  |  |  |
| 213 | Maquinaria |  |  |  |  |  |  |  |
| 214 | Utillaje |  |  |  |  |  |  |  |
| 215 | Otras instalaciones |  |  |  |  |  |  |  |
| 216 | Mobiliario |  |  |  |  |  |  |  |
| 217 | Equipos proceso información |  |  |  |  |  |  |  |
| 218 | Elementos de transporte |  |  |  |  |  |  |  |
| 219 | Otro inmovilizado material |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **AMORTIZACIONES** | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Dotaciones | | | (-) Reducciones | | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
| 210 | Terrenos y bienes naturales (coste de rehabilitación) |  |  | | |  | |  |
| 211 | Construcciones |  |  | | |  | |  |
| 212 | Instalaciones técnicas |  |  | | |  | |  |
| 213 | Maquinaria |  |  | | |  | |  |
| 214 | Utillaje |  |  | | |  | |  |
| 215 | Otras instalaciones |  |  | | |  | |  |
| 216 | Mobiliario |  |  | | |  | |  |
| 217 | Equipos proceso información |  |  | | |  | |  |
| 218 | Elementos de transporte |  |  | | |  | |  |
| 219 | Otro inmovilizado material |  |  | | |  | |  |

(En caso de pérdidas y reversiones de deterioro, se indicará:

* Inmovilizado afectado por tales pérdidas y reversiones por deterioro y los sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y reversión de la pérdida por deterioro).

1. Otra información.

(Se recogerá:

* Información sobre inmuebles cedidos a la fundación o cedidos por ésta.
* Restricciones a la disposición de estos bienes y derechos).

1. Inmovilizado intangible.
2. No generador de flujos de efectivo.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS** | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Adquisiciones | (+) Reversión corrección valorativa por deterioro | (+ ) Transferencias o traspasos de otras cuentas | (-) Salidas | (-) Corrección valorativa por deterioro | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
| 200 | Investigación |  |  |  |  |  |  |  |
| 201 | Desarrollo |  |  |  |  |  |  |  |
| 202 | Concesiones administrativa |  |  |  |  |  |  |  |
| 203 | Propiedad industrial |  |  |  |  |  |  |  |
| 205 | Derechos de traspaso |  |  |  |  |  |  |  |
| 206 | Aplicaciones informáticas |  |  |  |  |  |  |  |
| 207 | Derechos s/ activos cedidos en uso |  |  |  |  |  |  |  |
| 209 | Anticipos para inmovilizaciones intangibles |  |  |  |  |  |  |  |
|  | AMORTIZACIONES | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Dotaciones | | | (-) Reducciones | | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
| 200 | Investigación |  |  | | |  | |  |
| 201 | Desarrollo |  |  | | |  | |  |
| 202 | Concesiones administrativa |  |  | | |  | |  |
| 203 | Propiedad Industrial |  |  | | |  | |  |
| 205 | Derechos de traspaso |  |  | | |  | |  |
| 206 | Aplicaciones Informáticas |  |  | | |  | |  |
| 207 | Derechos s/ activos cedidos en uso |  |  | | |  | |  |
| 209 | Anticipos para inmovilizaciones intangibles |  |  | | |  | |  |

(En caso de deterioro, se indicará:

* Importe, sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y reversión de la pérdida por deterioro.
* Criterio empleado para determinar el valor razonable menos los costes de venta, en su caso, o para determinar el coste de reposición depreciado).

1. Generador de flujos de efectivo.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS** | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Adquisiciones | (+) Reversión corrección valorativa por deterioro | (+ ) Transferencias o traspasos de otras cuentas | (-) Salidas | (-) Corrección valorativa por deterioro | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
| 200 | Investigación |  |  |  |  |  |  |  |
| 201 | Desarrollo |  |  |  |  |  |  |  |
| 202 | Concesiones administrativa |  |  |  |  |  |  |  |
| 203 | Propiedad industrial |  |  |  |  |  |  |  |
| 205 | Derechos de traspaso |  |  |  |  |  |  |  |
| 206 | Aplicaciones informáticas |  |  |  |  |  |  |  |
| 207 | Derechos s/ activos cedidos en uso |  |  |  |  |  |  |  |
| 209 | Anticipos para inmovilizaciones intangibles |  |  |  |  |  |  |  |
|  | AMORTIZACIONES | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Dotaciones | | | (-) Reducciones | | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
| 200 | Investigación |  |  | | |  | |  |
| 201 | Desarrollo |  |  | | |  | |  |
| 202 | Concesiones administrativa |  |  | | |  | |  |
| 203 | Propiedad Industrial |  |  | | |  | |  |
| 205 | Derechos de traspaso |  |  | | |  | |  |
| 206 | Aplicaciones Informáticas |  |  | | |  | |  |
| 207 | Derechos s/ activos cedidos en uso |  |  | | |  | |  |
| 209 | Anticipos para inmovilizaciones intangibles |  |  | | |  | |  |

(En caso de deterioro, se indicará:

* Inmovilizado afectado por tales pérdidas y reversiones por deterioro y los sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y reversión de la pérdida por deterioro).

1. Otra información.

(Se recogerán:

* Restricciones a la disposición de estos bienes y derechos
* En caso de que exista inmovilizados intangibles con vida útil indefinida, se expresarán las razones por las que se apoya la estimación de dicha vida útil).

1. INVERSIONES INMOBILIARIAS
2. No generador de flujos de efectivo.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS** | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Entradas | (+) Reversión corrección valorativa por deterioro | (+ ) Transferencias o traspasos de otras cuentas | (-) Salidas | (-) Dotación al deterioro | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
| 220 Terrenos y bienes naturales (coste rehabilitación) |  |  |  |  |  |  |  |
| 221 Construcciones |  |  |  |  |  |  |  |
| **AMORTIZACIONES** | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Dotaciones | | | (-) Reducciones | | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
| 220 Terrenos y bienes naturales (coste rehabilitación) |  |  | | |  | |  |
| 221 Construcciones |  |  | | |  | |  |

(En caso de deterioro, se indicará:

* Importe, sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y reversión de la pérdida por deterioro.
* Criterio empleado para determinar el valor razonable menos los costes de venta, en su caso, o para determinar el coste de reposición depreciado).

1. Generador de flujos de efectivo.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS** | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Entradas | (+) Reversión corrección valorativa por deterioro | (+ ) Transferencias o traspasos de otras cuentas | (-) Salidas | (-) Dotación al deterioro | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
| 220 Terrenos y bienes naturales (coste rehabilitación) |  |  |  |  |  |  |  |
| 221 Construcciones |  |  |  |  |  |  |  |
| **AMORTIZACIONES** | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Dotaciones | | | (-) Reducciones | | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
| 220 Terrenos y bienes naturales (coste rehabilitación) |  |  | | |  | |  |
| 221 Construcciones |  |  | | |  | |  |

(En caso de deterioro, se indicará:

* Inmovilizado afectado por tales pérdidas y reversiones por deterioro y los sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento y reversión de la pérdida por deterioro).

1. Otra información.

(Se recogerá:

* Información sobre inmuebles cedidos a la fundación o cedidos por ésta.
* Restricciones a la disposición de estos bienes y derechos).

1. Arrendamientos financieros y otras operaciones de naturaleza similar sobre activos no corrientes.

|  |  |
| --- | --- |
| Descripción del elemento objeto del contrato:  Arrendador:  Arrendatario: | |
| Coste del bien en origen |  |
| Duración del contrato |  |
| Años transcurridos |  |
| Cuotas satisfechas en ejercicios anteriores |  |
| Cuotas satisfechas en el ejercicio actual |  |
| Importe cuotas pendientes |  |
| Valor de la opción de compra |  |

NOTA 6. BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO (1)

1. Movimientos.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| DESCRIPCIÓN DEL BIEN | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Entradas | (-) Salidas | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |

1. Amortizaciones.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Entradas | (-) Salidas | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |

1. Correcciones valorativas por deterioro.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Entradas | (-) Salidas | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |

1. Otra información.

(Se informará sobre:

* Importe de las revalorizaciones netas acumuladas al cierre del ejercicio, realizadas al amparo de una ley que lo autorice.
* Características de las inversiones en bienes del Patrimonio Histórico adquiridas a entidades del grupo y asociadas, con indicación de su valor contable.
* Características de las inversiones en bienes del Patrimonio Histórico situadas fuera del territorio español con indicación de su valor contable.
* Características de los bienes del Patrimonio Histórico no afectos directamente a la actividad propia indicando su valor contable.
* Bienes del Patrimonio Histórico afectos a garantías.
* Subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con los bienes del Patrimonio Histórico.
* Compromisos firmes de compra y fuentes previsibles de financiación, así como los compromisos firmes de venta.
* Incidencia de los costes relacionados con grandes reparaciones sobre los bienes del Patrimonio Histórico.
* Principales hipótesis empleadas para determinar el valor razonable de estos bienes, cuando se hubieran incorporados al activo por dicho valor.
* Inmuebles cedidos a la entidad y sobre los cedidos por ésta, especificando los términos de las respectivas cesiones.
* Cualquier otra circunstancia de carácter sustantivo que afecte a bienes del Patrimonio Histórico, en especial cuando estos bienes hayan sido objeto de entrega para el pago de deudas tributarias al amparo de lo previsto en las normas que regulan esta forma de pago, indicando los tributos pagados con la entrega y el importe de los mismos).

NOTA 7. USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Usuarios y otros deudores de la actividad propia** | | Saldo inicial | Aumentos | Disminuciones | Saldo final |
| Usuarios | Entidades del grupo y asociadas |  |  |  |  |
| Otras procedencias |  |  |  |  |
| **Total usuarios** |  |  |  |  |
| Patrocinadores | Entidades del grupo y asociadas |  |  |  |  |
| Otras procedencias |  |  |  |  |
| **Total patrocinadores** |  |  |  |  |
| Afiliados | Entidades del grupo y asociadas |  |  |  |  |
| Otras procedencias |  |  |  |  |
| **Total Afiliados** |  |  |  |  |
| Otros deudores | Entidades del grupo y asociadas |  |  |  |  |
| Otras procedencias |  |  |  |  |
| **Total otros deudores** |  |  |  |  |
| **TOTALES** | |  |  |  |  |

NOTA 8. BENEFICIARIOS-ACREEDORES

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Beneficiarios - acreedores** | | Saldo inicial | Aumentos | Disminuciones | Saldo final |
| Beneficiarios | Entidades del grupo y asociadas |  |  |  |  |
| Otras procedencias |  |  |  |  |
| **Total beneficiarios** |  |  |  |  |
| Acreedores | Entidades del grupo y asociadas |  |  |  |  |
| Otras procedencias |  |  |  |  |
| **Total acreedores** |  |  |  |  |
| **TOTALES** | |  |  |  |  |

**NOTA 9. ACTIVOS FINANCIEROS.**

* 1. Largo plazo.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CLASES  CATEGORÍAS | **Instrumentos financieros a largo plazo** | | | | | |
| Instrumentos de patrimonio | | Valores representativos de deuda | | Créditos Derivados Otros | |
| Ej. X | Ej. X-1 | Ej. X | Ej. X-1 | Ej. X | Ej. X-1 |
| Activos financieros mantenidos para negociar. |  |  |  |  |  |  |
| Activos financieros a coste amortizado |  |  |  |  |  |  |
| Activos financieros a coste |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO** | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Entradas | (-) Salidas | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |

(Explicación sobre las categorías de activos financieros que posee la fundación y traspasos o reclasificaciones durante el ejercicio).

* 1. Corto plazo.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CLASES  CATEGORÍAS | Instrumentos financieros a corto plazo | | | | | |
| Instrumentos de patrimonio | | Valores representativos de deuda | | Créditos Derivados Otros | |
| Ej. X | Ej X-1 | Ej. X | Ej X-1 | Ej. X | Ej X-1 |
| Activos financieros mantenidos para negociar. |  |  |  |  |  |  |
| Activos financieros a coste amortizado. |  |  |  |  |  |  |
| Activos financieros a coste. |  |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO** | **A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO** | (+) Entradas | (-) Salidas | **B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |

(Explicación sobre las categorías de activos financieros que posee la fundación, traspasos o reclasificaciones durante el ejercicio).

* 1. Análisis del movimiento de las cuentas correctoras por pérdidas por deterioro.

* 1. Información de los activos financieros que se hayan valorado por su valor razonable.

(Cuando los activos financieros se hayan valorado por su valor razonable, se indicará:

* Si el valor razonable se estima tomando como referencia los precios cotizados en mercados activos o si se estima utilizando modelos y técnicas de valoración, indicando en este último caso los supuestos en que se basan dichos modelos y técnicas.
* Por categorías de activos financieros, el valor razonable y las variaciones en el valor registradas en la cuenta de resultados.
* Para los instrumentos financieros derivados, se indicará su naturaleza y las condiciones que les afecten: importe, calendario y certidumbre de los futuros flujos de efectivo).
  1. Información sobre las entidades del grupo, multigrupo y asociadas.

(Se indicará de cada una de ellas:

* Denominación.
* Domicilio.
* Forma jurídica.
* Actividades que ejerce.
* Fecha de adquisición.
* Fracción de capital y de los derechos de voto que se posee, directa e indirectamente.
* Importe del capital, reservas resultado del último ejercicio, resultado de explotación.
* Valor en libros de la participación en capital.
* Dividendos recibidos en el ejercicio.
* Si las acciones cotizan o no en Bolsa y, en su caso, cotización media del último trimestre del ejercicio y cotización al cierre del ejercicio.
* Adquisiciones realizadas durante el ejercicio que hayan llevado a calificar a una entidad como dependiente, indicándose la participación y el porcentaje de derechos adquiridos
* Correcciones valorativas por deterioro registradas en las distintas participaciones, diferenciando las reconocidas en el ejercicio de las acumuladas).
  1. **Códigos de conducta para inversiones financieras temporales.**

**NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS.**

1. Valor en libros y desglose.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CLASES  CATEGORÍAS | **Instrumentos financieros a largo plazo** | | | | | |
| Deudas con entidades de crédito | | Obligaciones y otros valores negociables | | Derivados Otros | |
| Ej. X | Ej X-1 | Ej. X | Ej X-1 | Ej. X | Ej X-1 |
| Pasivos financieros a coste amortizado |  |  |  |  |  |  |
| Pasivos financieros mantenidos para negociar |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |

(Explicación sobre las categorías de pasivos financieros que posee la fundación).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CLASES  CATEGORÍAS | Instrumentos financieros a corto plazo | | | | | |
| Deudas con entidades de crédito | | Obligaciones y otros valores negociables | | Derivados Otros | |
| Ej. X | Ej X-1 | Ej. X | Ej X-1 | Ej. X | Ej X-1 |
| Pasivos financieros a coste amortizado |  |  |  |  |  |  |
| Pasivos financieros mantenidos para negociar |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |

(Explicación sobre las categorías de pasivos financieros que posee la fundación).

1. Información general.

(Se informará sobre:

* Importe de deudas con vencimiento en cada uno de los cinco años siguientes al cierre del ejercicio y del resto hasta su vencimiento.
* Deudas con garantía real: importe, forma y naturaleza.

1. Información sobre impagos de préstamos pendientes de pago.

(Se informará sobre:

* Impagos del principal e intereses durante el ejercicio.
* Valor en libros en la fecha de cierre del ejercicio de aquellos préstamos en los que se hubiese producido un incumplimiento por impago.
* Si el impago ha sido subsanado o se han renegociado las condiciones del préstamo, antes de la fecha de formulación de las cuentas anuales).

NOTA 11. FONDOS PROPIOS

1. Movimientos.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS DEL BALANCE** | | | | |
| FONDOS PROPIOS | Saldo inicial | Aumentos | Disminuciones | Saldo final |
| **I. Dotación fundacional/Fondo social** |  |  |  |  |
| 1. Dotación fundacional/Fondo social |  |  |  |  |
| 2. (Dotación fundacional no exigido/Fondo social no exigido) |  |  |  |  |
| **II. Reservas voluntarias** |  |  |  |  |
| **III. Reservas especiales** |  |  |  |  |
| **IV. Remanente** |  |  |  |  |
| **V. Excedentes de ejercicios anteriores** |  |  |  |  |
| **VI. Excedente del ejercicio** |  |  |  |  |
| **TOTALES** |  |  |  |  |

1. Origen de los aumentos.
2. Causas de las disminuciones.
3. Aportaciones a la dotación fundacional realizadas en el ejercicio, distinguiendo entre las dinerarias y las no dinerarias.
4. Desembolsos pendientes y fecha de exigibilidad.
5. Consideraciones específicas que afecten a las reservas.

NOTA 12. SITUACIÓN FISCAL (2)

(Se informará sobre:

1. Impuesto sobre beneficios:

* Régimen fiscal aplicable. (Deberá informar de la parte de ingresos y resultados que debe incorporarse como base imponible a efectos del impuesto sobre sociedades).
* En su caso, deberán especificarse los apartados de la memoria en los que se haya incluido la información exigida por la legislación fiscal para gozar de la calificación de entidades sin fines lucrativos a los efectos de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre. En particular, las entidades obligadas por la legislación fiscal a incluir la memoria económica en la memoria de las cuentas anuales incluirán la citada información en este apartado
* Información relativa a las diferencias temporarias deducibles e imponibles registradas en el balance al cierre del ejercicio.
* Antigüedad y plazo previsto de recuperación fiscal de los créditos por bases imponibles negativas.
* Incentivos fiscales aplicados en el ejercicio y compromisos asumidos en relación con los mismos.
* Provisiones derivadas del impuesto sobre beneficios así como sobre las contingencias de carácter fical y sobre acontecimientos posteriores al cierre que supongan una modificación de la normativa fiscal que afecta a los activos y pasivos fiscales registrados. En particular se informará de los ejercicios pendientes de comprobación.
* Cualquier otra circunstancia de carácter sustantivo en relación con la situación fiscal.

1. Otros tributos: se informará sobre cualquier circunstancia de carácter significativo en relación con otros tributos, en particular cualquier contingencia de carácter fiscal así como los ejercicios pendientes de comprobación).

NOTA 13. INGRESOS Y GASTOS

1. Ayudas monetarias y no monetarias.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **a) Ayudas monetarias** | **Actividad 1** | **Actividad 2** | **Actividad 3** | **Sin actividad específica** | **Total** |
| Ayudas monetarias individuales |  |  |  |  |  |
| Ayudas monetarias a entidades |  |  |  |  |  |
| Ayudas monetarias realizadas a través de otras entidades o centros |  |  |  |  |  |
| **b) Reintegro de ayudas y asignaciones** |  |  |  |  |  |
| Reintegro de ayudas y asignaciones |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **c) Ayudas no monetarias** | **Actividad 1** | **Actividad 2** | **Actividad 3** | **Sin actividad específica** | **Total** |
| Ayudas no monetarias individuales |  |  |  |  |  |
| Ayudas no monetarias a entidades |  |  |  |  |  |
| Ayudas no monetarias realizadas a través de otras entidades o centros |  |  |  |  |  |
| **d) Reintegro de ayudas y asignaciones** |  |  |  |  |  |
| Reintegro de ayudas y asignaciones |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |

1. Aprovisionamientos.

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuenta** | **Importe** |
| 600 Compras de bienes destinados a la actividad |  |
| 601 Compras de materias primas |  |
| 602 Compras de otros aprovisionamientos |  |
| 607 Trabajos realizados por otras empresas |  |
| 610 Variación de existencias de bienes destinados a la actividad |  |
| 611 Variación de existencias de materias primas |  |
| 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos |  |
| **TOTAL** |  |

Gastos de Personal

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuenta** | **Importe** |
| 640 Sueldos y Salarios |  |
| 641 Indemnizaciones |  |
| 642 Seguridad Social a cargo de la empresa |  |
| 643 Retribución a largo plazo mediante sistemas de aportación definida |  |
| 643 Retribución a largo plazo mediante sistemas de prestación definida |  |
| 649 Otros gastos sociales |  |
| **TOTAL** |  |

1. Otros gastos de actividad.

|  |  |
| --- | --- |
| **Subgrupo / Cuenta / Subcuenta** | **Importe** |
| 620 Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio. |  |
| 621 Arrendamientos y cánones. |  |
| 622 Reparaciones y conservación. |  |
| 623 Servicios de profesionales independientes |  |
| 624 Transportes |  |
| 625 Primas de seguros |  |
| 626 Servicios bancarios y similares |  |
| 627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas |  |
| 628 Suministros |  |
| 629 Otros servicios |  |
| 63 Tributos |  |
| 694 Pérdidas por deterioro de créditos de la actividad |  |
| 695 Dotación a la provisión por operaciones de la actividad |  |
| 794 Reversión del deterioro de créditos de la actividad |  |
| 7954 Exceso de provisiones por operaciones de la actividad |  |
| **TOTAL** |  |

1. Resultados originados fuera de la actividad normal de la Fundación. Importe de la partida “Otros resultados”.

1. Ingresos. Información sobre:
2. Ingresos de la actividad propia.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Actividades** | **a) Cuotas de asociados y afiliados** | **b) Aportaciones de usuarios** | **c) Ingresos de promociones patrocinadores y colaboraciones** | **d) Subvenciones, donaciones y legados de la actividad propia** | **Procedencia** |
| Actividad 1 |  |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |
| Actividad N |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |

(Explicación sobre el origen de los ingresos obtenidos por la fundación).

1. Ingresos de la actividad mercantil.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actividad mercantil** | **Ventas e ingresos de la actividad mercantil** | **Subvenciones, donaciones, legados de la actividad mercantil** | **Procedencia** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

1. Otros ingresos.

* Otros ingresos de la actividad.
* Importe de la venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios

NOTA 14. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

1. Informar sobre el importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en las partidas correspondientes del balance y de la cuenta de resultados, diferenciando los vinculados a la actividad propia de la entidad y, en su caso, a la actividad mercantil.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cuenta | Entidad concedente (especificar privada o pública, y en este caso, organismo y Administración concedente) | Finalidad y/o elemento adquirido con la subvención o donación | Año de concesión | Período de aplicación | Importe concedido | Imputado a resultados en ejercicios anteriores | Imputado al resultado del ejercicio actual | Total imputado a resultados |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALES** | | | |  |  |  |  |  |

2. Analizar el movimiento de las partidas del balance, indicando el saldo inicial y final así como los aumentos y disminuciones.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS DEL BALANCE** | | | | |
| Subvenciones, donaciones y legados | Saldo inicial | Aumentos | Disminuciones | Saldo final |
| 130. Subvenciones oficiales de capital |  |  |  |  |
| 131. Donaciones y legados de capital |  |  |  |  |
| 132. Otras subvenciones donaciones y legados |  |  |  |  |
| TOTALES |  |  |  |  |

**15. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.**

**15.1. Actividad de la entidad. (3)**

**I. Actividades realizadas.**

ACTIVIDAD 1 (Cumplimentar tantas fichas como actividades tenga la Fundación).

**A) Identificación**.

|  |  |
| --- | --- |
| Denominación de la actividad |  |
| Tipo de actividad \* |  |
| Identificación de la actividad por sectores |  |
| Lugar de desarrollo de la actividad |  |

\* Indicar si se trata de actividad propia o mercantil.

**Descripción detallada de la actividad realizada.**

|  |
| --- |
|  |

## B) Recursos humanos empleados en la actividad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tipo | Número | | Nº horas / año | |
| Previsto | Realizado | Previsto | Realizado |
| Personal asalariado |  |  |  |  |
| Personal con contrato de servicios |  |  |  |  |
| Personal voluntario |  |  |  |  |

**C) Beneficiarios o usuarios de la actividad.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tipo** | **Número** | |
| Previsto | Realizado |
| Personas físicas |  |  |
| Personas jurídicas |  |  |

D) Recursos económicos empleados en la actividad.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Gastos / Inversiones** | **Importe** | |
| Previsto | Realizado |
| Gastos por ayudas y otros |  |  |
| a) Ayudas monetarias |  |  |
| b) Ayudas no monetarias |  |  |
| c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno |  |  |
| Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación |  |  |
| Aprovisionamientos |  |  |
| Gastos de personal |  |  |
| Otros gastos de la actividad |  |  |
| Amortización del inmovilizado |  |  |
| Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado |  |  |
| Gastos financieros |  |  |
| Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros |  |  |
| Diferencias de cambio |  |  |
| Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros |  |  |
| Impuestos sobre beneficios |  |  |
| **Subtotal gastos** |  |  |
| Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico) |  |  |
| Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico |  |  |
| Cancelación deuda no comercial |  |  |
| **Subtotal recursos** |  |  |
| **TOTAL** |  |  |

**E) Objetivos e indicadores de la actividad.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Objetivo** | **Indicador** | **Cuantificación** | |
| Previsto | Realizado |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**II. Recursos económicos totales empleados por la entidad.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS / INVERSIONES** | **Actividad**  **1** | **Actividad**  **2** | **Actividad**  **3** | **Actividad**  **4** | **Total actividades** | **No imputados a las actividades** | **TOTAL** |
| Gastos por ayudas y otros |  |  |  |  |  |  |  |
| a) Ayudas monetarias |  |  |  |  |  |  |  |
| b) Ayudas no monetarias |  |  |  |  |  |  |  |
| c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno |  |  |  |  |  |  |  |
| Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación |  |  |  |  |  |  |  |
| Aprovisionamientos |  |  |  |  |  |  |  |
| Gastos de personal |  |  |  |  |  |  |  |
| Otros gastos de la actividad |  |  |  |  |  |  |  |
| Amortización del inmovilizado |  |  |  |  |  |  |  |
| Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado |  |  |  |  |  |  |  |
| Gastos financieros |  |  |  |  |  |  |  |
| Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros |  |  |  |  |  |  |  |
| Diferencias de cambio |  |  |  |  |  |  |  |
| Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros |  |  |  |  |  |  |  |
| Impuestos sobre beneficios |  |  |  |  |  |  |  |
| **Subtotal gastos** |  |  |  |  |  |  |  |
| Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico) |  |  |  |  |  |  |  |
| Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico |  |  |  |  |  |  |  |
| Cancelación de deuda no comercial |  |  |  |  |  |  |  |
| **Subtotal inversiones** |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL RECURSOS EMPLEADOS** |  |  |  |  |  |  |  |

**III. Recursos económicos totales obtenidos por la entidad.**

**A) Ingresos obtenidos por la entidad.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INGRESOS** | **Previsto** | **Realizado** |
| Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio |  |  |
| Ventas y Prestación de servicios de las actividades propias |  |  |
| Ingresos ordinarios de las actividades mercantiles |  |  |
| Subvenciones del sector público |  |  |
| Aportaciones privadas |  |  |
| Otros tipos de ingresos |  |  |
| **TOTAL INGRESOS OBTENIDOS** |  |  |

# **B) Otros recursos económicos obtenidos por la entidad.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OTROS RECURSOS** | **Previsto** | **Realizado** |
| Deudas contraídas |  |  |
| Otras obligaciones financieras asumidas |  |  |
| **TOTAL OTROS RECURSOS OBTENIDOS** |  |  |

# **IV. Convenios de colaboración con otras entidades.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Ingresos** | **Gastos** | **No produce corriente de bienes y servicios** |
| Convenio 1. Con la entidad (X), suscrito para |  |  |  |
| Convenio 2. Con la entidad (Y), suscrito para |  |  |  |

**V. Desviaciones entre plan de actuación y datos realizados.**

(Se detallarán las desviaciones más significativas que se hayan producido entre las cantidades previstas en el plan de actuación y las efectivamente realizadas, indicando las causas que las han ocasionado).

**15.2. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios.**

1. **Bienes y derechos que forman parte de la dotación y bienes y derechos vinculados de forma permanente a los fines fundacionales.**

(Se informará sobre:

* + Los bienes y derechos que forman parte de la dotación y las restricciones a las que se encuentran sometidos, en su caso.
  + Los bienes y derechos vinculados de forma permanente a los fines fundacionales mediante declaración expresa y las restricciones a las que se encuentran sometidos, en su caso).

1. Cuadro de destino de rentas e ingresos.

(Para la cumplimentación de este cuadro, dispone de un modelo en las Resoluciones de 26 de marzo de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoria de cuentas.

15.3 Gastos de administración. (4)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Detalle del gasto** | **Criterio de imputación a la función de Administración del Patrimonio** | **Importe** |
| 653 | Gastos por colaboraciones |  |  |
| 654 | Gastos de patronato |  |  |
|  | Otros gastos (describir) |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN** | | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Límites alternativos a los gastos de administración (Art. 34 Reglamento D. 32/2008)** | |
| <=10% del resultado contable (de forma excepcional hasta un 20%) |  |
| 5% del patrimonio neto con carácter excepcional |  |
| **Resumen gastos de administración** | |
| Gastos resarcibles a los patronos |  |
| Gastos directamente ocasionados por la administración del patrimonio |  |
| **Supera (+) / No supera (-) el límite máximo aplicable** |  |

NOTA 16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

1. **Operaciones realizadas entre partes vinculadas.**

(Deberá informarse sobre:

* Identificación de las personas o entidades con las que se han realizado las operaciones vinculadas, expresando la naturaleza de la relación con cada parte implicada.
* Detalle de la operación y su cuantificación, expresando la política de precios seguida; criterios y métodos para la cuantificación de la operación.
* Beneficio o pérdida que la operación haya originado, funciones y riesgos asumidos por cada parte de la operación.
* Importe de los saldos pendientes, activos o pasivos, plazos y condiciones.
* Correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro relacionadas con los saldos pendientes

1. Personal de alta dirección y patronos.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Identificación | Cargo | Sueldo | Dietas | Otras remuneraciones | TOTAL |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Se indicarán:

* + Obligaciones contraídas en materia de pensiones o de pago de primas de seguros de vida con personal de alta dirección y patronos.
  + Indemnizaciones por cese).

1. **Anticipos y créditos concedidos al personal de alta dirección y a los miembros del Patronato.**

(Se recogerá el importe de los anticipos y créditos concedidos al personal de alta dirección y a los miembros del patronato con indicación del tipo de interés, sus características esenciales y los importes eventualmente devueltos, así como las obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía).

(Los datos de estos apartados se referirán a personas físicas que actúan en nombre propio o en representación de personas jurídicas).

NOTA 17. OTRA INFORMACIÓN

1. Cambios producidos en el Patronato durante el ejercicio.
2. Autorizaciones concedidas, denegadas o en trámite de resolución por parte del Protectorado.
3. Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, indicando aquellas con discapacidad mayor o igual al 33% expresado por categorías a que pertenecen.
4. Distribución por sexos al término del ejercicio del personal de la entidad, incluyendo directivos y órganos de gobierno.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Categorías profesionales | Número personas empleadas | Hombres | Mujeres |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  |  |  |

**INVENTARIO**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **BIENES Y DERECHOS** | | | | | | |
| **DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO** | **FECHA DE ADQUISICIÓN** | **VALOR CONTABLE TOTAL** | **OTRAS VALORACIONES REALIZADAS** | **AMORTIZACIONES, DETERIORO Y OTRAS PARTIDAS COMPENSADORAS** | **CARGAS Y GRAVÁMENES** | **OTRAS CIRCUNSTANCIAS** |
| **INMOVILIZADO MATERIAL** | | | | | | |
| **Terrenos y bienes naturales** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Construcciones** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Instalaciones técnicas** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Otros inmovilizados materiales** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Inmovilizaciones materiales en curso** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **INMOVILIZADO INTANGIBLE** | | | | | | |
| **Investigación** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Desarrollo** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Concesiones administrativas** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Propiedad industrial e intelectual** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Aplicaciones informáticas** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Otro inmovilizado intangible** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO** | | | | | | |
| **Bienes inmuebles** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Archivos** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Bibliotecas** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Museos** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Bienes muebles** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Otros bienes de valor histórico-artístico no incluidos en la Ley 16/1985** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **INVERSIONES INMOBILIARIAS** | | | | | | |
| **Terrenos y bienes naturales** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Construcciones** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **INVERSIÓN FINANCIERA A LARGO EN ENTIDADES DEL GRUPO Y ASOCIADAS** | | | | | | |
| **Valores negociables** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Préstamos y otros créditos concedidos** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO** | | | | | | |
| **Valores negociables** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Préstamos y otros créditos concedidos** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |
| **Fianzas y depósitos constituidos** |  |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DEUDAS** | | | | | | |
|  | **DESCRIPCIÓN DE LA DEUDA** | **FECHA DE FORMALIZACIÓN** | **VALOR NOMINAL** | **VALOR DE REEMBOLSO** | **IMPORTES AMORTIZADOS O DEVUELTOS** | **INTERESES SATISFECHOS** |
| **A LARGO PLAZO** | **DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO** |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| **ACREEDORES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS** |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| **DEUDAS CON ENTIDADES DEL GRUPO Y ASOCIADAS** |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| **PROVEEDORES DE INMOVILIZADO** |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| **POR SUBVENCIONES REINTEGRABLES** |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| **POR FIANZAS, GARANTÍAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS** |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| **OTRAS DEUDAS** |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **A CORTO PLAZO** | (Descripción) |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |
| (Descripción) |  |  |  |  |  |

**GUÍA DE CUMPLIMENTACIÓN DE LA MEMORIA ABREVIADA**

(1) NOTA 6. Bienes del Patrimonio Histórico: Si a juicio de la Fundación se dispone de elementos patrimoniales que reúnan las condiciones establecidas al efecto por la Ley 16/1985, pero que no estén inventariados o declarados como de interés cultural de conformidad con la misma, se hará constar esta circunstancia, no obstante su valoración con arreglo a las normas aplicables para el inmovilizado material.

(2) NOTA 12.1 Impuesto sobre beneficios: Deberá especificarse si la fundación está acogida al régimen fiscal especial de la Ley 49/2002 como entidad sin fines lucrativos o al del Real Decreto Legislativo 4/2004 como entidad parcialmente exenta.

**(3) NOTA 15.1 Actividad de la Fundación:** debe distinguirse entre actividades propias y actividades mercantiles a efectos de rellenar las fichas que se incorporan para cada una de ellas.

* Por actividad propia se entiende la realizada por la Fundación para el cumplimiento de sus fines, sin ánimo de lucro, con independencia de que la prestación o servicio se realice de forma gratuita o mediante una contraprestación.
* Por actividad mercantil se entiende la realizada mediante la ordenación por cuenta propia de medios de producción y/o recursos humanos, para intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios para obtener lucro, siempre que su objeto esté relacionado con los fines fundacionales o sean complementarias o accesorias de aquellas.

# 1. ACTIVIDADES PROPIAS DE LA FUNDACIÓN

Se cumplimentarán tantas fichas como actividades propias tenga la Fundación, asignando a cada actividad un número correlativo.

Para cada una de las actividades o proyectos principales que la Fundación haya realizado en el ejercicio, se utilizará una ficha, expresando los siguientes aspectos:

* Denominación de la actividad: descripción corta que se utilizará para identificar la actividad concreta.
* Fines: se especificará un único elemento.
* Población beneficiaria: se especificará el elemento al que se dirija principalmente la actividad.
* Prestaciones: se especificará el elemento al que principalmente se dirija la actividad.
* Lugar de prestación de la actividad: si se ha realizado en España se especificará la/las Comunidad/des Autónoma/s y provincia/s. En otro caso, se señalarán el/los países donde se haya realizado.
* Descripción detallada de la actividad: se explicará en qué consiste la actividad.
* Objetivos e indicadores de realización de la actividad: se incluirá:
  + Objetivo: una breve descripción del objetivo conseguido con la actividad.
  + Indicadores: se establecerán los indicadores más adecuados para evaluar el grado de cumplimiento del objetivo propuesto.

Ejemplo de indicadores:

Indicadores de la actividad: Número de usuarios o beneficiarios atendidos

Plazas ocupadas sobre el total de plazas ofertadas

Número e importe de las ayudas económicas

Otros (especificar)

Indicadores de recursos humanos: Promedio de empleados en el período

Número de empleados/ número de usuarios

Promedio de dedicación de horas del voluntariado

Otros (especificar)

Indicadores económicos: Ingresos por usuario

Coste por usuario

Subvenciones / ingresos totales

Cuotas usuario / ingresos totales

Otros (especificar)

Indicadores de calidad del servicio: Grado satisfacción de usuarios (mediante encuestas)

Número de quejas de los usuarios

Otros (especificar)

Indicadores materiales: Superficie dedicada a la actividad

Consumo de aprovisionamiento por usuario

Consumo de suministro / m2 invertido en la actividad

Otros (especificar)

* + Cuantificación: se introducirá para cada indicador un valor para el cual se considera cumplido el objetivo marcado.
* Recursos humanos a emplear: se indicará el personal asalariado, el personal con contrato de prestación de servicios y el personal voluntario que se haya dedicado a cada actividad con indicación del número de horas/año según las categorías.
* Beneficiarios o usuarios de la actividad: se especificará el número de beneficiarios o usuarios (personas físicas o jurídicas) que se haya atendido o que se haya beneficiado, directa o indirectamente, de cada actividad. En caso de no poder calcular el número aproximado de beneficiarios, se marcará con una “X” la casilla “Número indeterminado”.
* Previsión de recursos económicos a emplear en la actividad: se expresarán los recursos económicos obtenidos para realizar cada actividad, separando los específicos de los comunes. A estos efectos, gastos específicos son aquellos exclusivos de la actividad y gastos comunes, los que por su naturaleza o función no sirven únicamente a una sola actividad sino a varias, pero que utilizando criterios de imputación objetivos y homogéneos se pueden repartir entre dichas actividades.

# 2. ACTIVIDADES MERCANTILES DE LA FUNDACIÓN

Se cumplimentarán tantas fichas como actividades mercantiles tenga la Fundación, asignando a cada actividad un número correlativo.

Las instrucciones para su cumplimentación son análogas a las señaladas para las actividades propias en los datos requeridos, si bien para las actividades mercantiles se exige también la especificación de:

* Recursos económicos obtenidos: se expresará la totalidad de los recursos económicos que se hayan obtenido de la realización de esa actividad mercantil.

# 3. RESUMEN DE DATOS ECONÓMICOS

A) RECURSOS ECONÓMICOS TOTALES EMPLEADOS POR LA FUNDACIÓN

El total de las actividades propias y el total de las actividades mercantiles deberá coincidir con la suma de los datos que se recojan en cada una de las fichas que se cumplimenten.

La columna “No imputados a las actividades” incluye los gastos de administración.

Gastos de administración son:

* Los gastos en los que incurran los miembros del Patronato en el ejercicio de su función, debidamente justificados y de los que habrá que resarcirles. Por ejemplo: gastos de locomoción, dietas…
* Los gastos que no estén adscritos a los fines fundacionales y que hayan sido ocasionados por la administración de los bienes y derechos que integran el patrimonio de la Fundación.

B) RECURSOS ECONÓMICOS TOTALES OBTENIDOS POR LA FUNDACIÓN

Se especificarán todos los recursos obtenidos: rentas del patrimonio, ventas y prestación de servicios, subvenciones del sector público, aportaciones privadas y otros ingresos.

C) CONVENIOS DE COLABORACIÓN CON OTRAS ENTIDADES

Deben señalarse los ingresos y/o gastos generados por cada convenio de colaboración o, en caso de que un convenio no produzca ingresos y/o gastos, marcar con una “X” la casilla “No produce corriente de bienes y servicios”.

(4) NOTA 15.3 Gastos de administración: Se consideran gastos de administración:

* Los gastos en los que incurran los miembros del Patronato en el ejercicio de su función, debidamente justificados y de los que habrá que resarcirles. Por ejemplo: gastos de locomoción, dietas…
* Los gastos que no estén adscritos a los fines fundacionales y que hayan sido ocasionados por la administración de los bienes y derechos que integran el patrimonio de la Fundación.

El total de gastos de administración devengados en el ejercicio, además de no superar los límites reglamentarios, no deben superar, junto con el total de gastos no deducibles (gastos de fines), el importe del total de gastos de la Cuenta de Resultados.