

2023

Cuentas anuales

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE ANÁLISIS DE VALOR

AEV

Consideraciones previas

Las cuentas han sido elaboradas de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, reflejados en el Plan General de Contabilidad vigente en España.

Se resaltan los siguientes comentarios concretos:

- 1.** El fondo social o capital fundacional lo integran las cuotas de ingreso de los socios, mientras que las restantes cuotas, las periódicas, conforman los ingresos del ejercicio.
- 2.** Las cuotas de los socios son los únicos ingresos de la AEV.
- 3.** Las inmovilizaciones intangibles figuran contabilizadas a su precio de adquisición y la amortización se calcula según el método lineal.

Las aplicaciones informáticas corresponden a los derechos de uso de los programas adquiridos por la Asociación. La amortización se realiza de acuerdo con el método lineal para un plazo de tres años.

Las inmovilizaciones materiales se reflejan al coste de adquisición.

Los gastos de mantenimiento y conservación se cargan a resultados en el momento en que se producen.

La asociación amortiza su inmovilizado material (equipos informáticos) siguiendo el método lineal, distribuyendo el coste de los activos en un plazo de cuatro años.

- 4.** El depósito que se refleja en las inversiones financieras a largo plazo es la fianza entregada por los servicios prestados como oficina virtual por el centro donde se ubica el domicilio social de la asociación.

- 5.** La AEV sólo tiene una cuenta bancaria.



6. Las deudas con Hacienda (4T-2023) y la Seguridad Social (SS) del mes de diciembre de 2023 que, refleja el pasivo corriente, responden principalmente al IRPF y las cotizaciones a la SS que se retienen por servicios personales, en especial, a la gerente y secretaria general, que disponen de contrato laboral.

La cantidad reflejada en beneficiarios y acreedores varios, corresponden a dos mensualidades (noviembre y diciembre de 2023) para el pago de la asesoría de la AEV, pasadas al cobro entre enero y febrero de 2024 y satisfechas convenientemente en los plazos indicados.

Elaboración y revisión de las cuentas

Las cuentas han sido elaboradas por la Asesoría que atiende el ámbito administrativo y contable de la AEV, revisadas por la Secretaría y la Gerencia y los procedimientos de elaboración han sido verificados por **AGRUPACIÓN TÉCNICA DEL VALOR, S.A (AT Valor)** a través de su Director Financiero, Dº. Alfonso de Pablo Vidal. Esta sociedad es a quién rotativamente por decisión de la Asamblea General de julio de 2013 se tendría que encargar de la tarea para el ejercicio 2023.

En el marco de dicha revisión se puso a disposición del asociado la siguiente documentación contable del ejercicio 2023: caja, mayor, sumas y saldos, situación, pérdidas y ganancias, el listado de retenciones profesionales, libro diario, libro de registro de facturas emitidas y recibidas, nóminas, impuestos liquidados (modelos 111, 190, 200), liquidaciones a la TGSS, TC1 y TC2, inventario de inmovilizado y cuadro de amortización, así como, los justificantes de legalización de los libros oficiales de contabilidad 2022 y un listado de facturas seleccionadas (>100) en el marco de dicha revisión.

Por otro lado, también se puso a su disposición documentación corporativa de la asociación, como son sus Estatutos, actas, la composición de la Junta Directiva (cargos y representantes), y unos certificados sobre la situación censal, estar al corriente de las obligaciones tributarias, Seguridad social y CIRBE. Tras la revisión de las cuentas con la documentación indicada, nos comunicaron que, "los estados

financieros revisados expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Asociación a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, y de conformidad con los principios y criterios contables del Plan General de Contabilidad. Asimismo, consideraron que la evidencia de la documentación obtenida para llevar a cabo la revisión proporcionaba una base suficiente y adecuada para formular dicha opinión, y que, en este sentido, no habían prestado servicios ni habían concurrido situaciones o circunstancias que hubiesen podido afectar a la necesaria independencia de modo que se hubiera visto comprometida – más allá de ser Agrupación Técnica del Valor, S.A. un afiliado de la AEV. "

Por último, cabe indicar que el resultado del período observado en la cuenta de pérdidas y ganancias (-1.240,15€), está alineado con la cantidad obtenida en el cuadro resumen de los ingresos y gastos presentado al final en este informe (+314€), teniendo en cuenta que en la cuenta de P y G se contabiliza la amortización del inmovilizado (-506,93€) y, que algunas partidas propias de balance (fianzas, compra de equipos informáticos y mantenimientos de la página web), se han considerado como un gasto en el cuadro resumen mientras que contablemente, no se consideran en la PyG. Con estas consideraciones, el resultado del ejercicio hubiese sido exactamente igual **-1.240,15€.**

Distribución del resultado del ejercicio

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio formulada por la Junta Directiva se sometió a la aprobación de la Asamblea General celebrada el 9 de abril de 2024 y se aprobó unánimemente compensar el resultado del ejercicio 2023 con la cuenta de Reservas Voluntarias.

"Compensar los resultados negativos contra la cuenta de Reservas Voluntarias"

Cuenta de explotación

PÉRDIDAS Y GANANCIAS [de apertura a cierre de ejercicio]

	<u>2023 (€)</u>	<u>2022 (€)</u>
1. Ingresos de la entidad actividad propia	200.250,00	230.000,00
a) Cuotas de usuarios y afiliados	200.250,00	230.000,00
720***** Cuotas de asociados y afiliados	200.250,00	230.000,00
6. Aprovisionamientos	-3.630,00	-7.260,00
607***** Trabajos realizados por otras empresas	-3.630,00	-7.260,00
8. Gastos de personal	-111.411,47	-89.427,32
640***** Sueldos y salarios	-84.406,10	-65.376,04
642***** Seguridad Social a cargo de la empresa	-27.005,37	-24.051,28
9. Otros gastos de explotación	-84.476,37	-156.096,38
622***** Reparaciones y conservación	-471,90	-599,58
623***** Servicios de profesionales independientes	-41.539,44	-115.369,24
627***** Publicidad, propaganda y relaciones públ		-871,40
629***** Otros servicios	-42.433,59	-39.253,66
631***** Otros tributos	-31,44	-2,50
10. Amortización del inmovilizado	-506,93	-2.421,15
680***** Amortización del inmovilizado intangible	-462,83	-2.283,90
681***** Amortización del inmovilizado material	-44,10	-137,25
13. Deterioro y result.enajenación inmov.	0,03	-0,30
678***** Gastos excepcionales		-0,30
778***** Ingresos excepcionales	0,03	
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (del 1 al 13)	225,26	-25.205,15
15. Gastos financieros	-1.004,78	-1.217,44
669***** Otros gastos financieros	-1.004,78	-1.217,44
17. Diferencias de cambio	-460,63	-268,10
668***** Diferencias negativas de cambio	-460,63	-268,10
B) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)	-1.465,41	-1.485,54
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	-1.240,15	-26.690,69
D) EXCEDENTE DEL EJERCICIO (C+19)	-1.240,15	-26.690,69

Balance de situación

ACTIVO [de apertura a cierre de ejercicio]

	<u>2023 (€)</u>	<u>2022 (€)</u>
A) ACTIVO NO CORRIENTE	715,18	2.269,14
I. Inmovilizado Intangible	104,98	434,83
206***** Aplicaciones informáticas	23.816,33	23.683,35
280***** Amortización acumulada del inmoviliza	-23.711,35	-23.248,52
III. Inmovilizado Material	460,20	34,31
217***** Equipos para procesos de información	2.860,28	2.390,29
281***** Amortización acumulada del inmoviliza	-2.400,08	-2.355,98
VI. Inversiones financieras a L/P	150,00	1.800,00
260***** Inv.financ. L/P instrumentos de	150,00	
275***** Depósitos constituidos a L/P		1.800,00
B) ACTIVO CORRIENTE	105.455,55	104.452,17
IX. Efectivo y otros activos liq.equivalentes	105.455,55	104.452,17
570***** Caja, euros	9,14	15,09
572***** Bancos e instituciones de crédito c/c	105.446,41	104.437,08
TOTAL ACTIVO (A + B)	106.170,73	106.721,31

PATRIMONIO NETO Y PASIVO [de apertura a cierre de ejercicio]

	<u>2023 (€)</u>	<u>2022(€)</u>
A) PATRIMONIO NETO	98.414,52	99.654,67
A-1) Fondos propios	98.414,52	99.654,67
I. Dotación fundacional	32.000,00	32.000,00
1. Dotación fundacional	32.000,00	32.000,00
101***** Fondo social	32.000,00	32.000,00
II. Reservas	67.654,67	94.345,36
113***** Reservas voluntarias	67.654,67	94.345,36
IV. Excedente del ejercicio	-1.240,15	-26.690,69
1. Cuenta de Pérd. Y Ganancias (129)		-26.690,69
129 Excedente del ejercicio		-26.690,69
2. Ingresos/Gastos pendientes cierre	-1.240,15	
607***** Trabajos realizados por otras empresas	-3.630,00	
622***** Reparaciones y conservación	-471,90	
623***** Servicios de profesionales independientes	-41.539,44	
629***** Otros servicios	-42.433,59	
631***** Otros tributos	-31,44	
640***** Sueldos y salarios	-84.406,10	
642***** Seguridad Social a cargo de la empresa	-27.005,37	
668***** Diferencias negativas de cambio	-460,63	
669***** Otros gastos financieros	-1.004,78	
680***** Amortización del inmovilizado inta	-462,83	
681***** Amortización del inmovilizado material	-44,10	
720***** Cuotas de asociados y afiliados	200.250,00	
778***** Ingresos Excepcionales	0,03	
C) PASIVO CORRIENTE	7.756,21	7.066,64
VI. Acreedores ciales. y otras ctas. a pagar	7.756,21	7.066,64
2. Otros acreedores	7.756,21	7.066,64
410***** Beneficiarios y acreedores varios	868,90	1.312,44
475***** Hacienda Pública, acreedora por co	4.180,10	3.345,54
476***** Organismos de la Seguridad Social	2.707,21	2.408,66
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	106.170,73	106.721,31

Resumen de Ingresos y Gastos

CIERRE EJERCICIO 2023			
	Ingresos 2023 (€)	Presupuesto 2023 (€)	% s/Ppto
INGRESOS			
Cuotas ordinarias ¹ ▼	200.250	205.050	98%
Socios pleno derecho:			
- 750 €/mes - 1T2023 (19 socios + cuota de Valtecsa enero y febrero)	190.950	198.150	96%
- 900€/mes a partir de abril 2023 (19 socios abril/ 18 resto del año)			
Socios colaboradores:			
- 250 €/mes - 1T2023 (2 socios)	9.300	6.900	135%
- 300 €/mes a partir abril de 2023 (2 socios abril y 3 resto del año)			
Devoluc. fianza Despacho (+1.800€); Ingreso fianza Of. virtual (-150€)	1.650	1.650	100%
TOTAL INGRESOS (€)	201.900	206.700	98%
GASTOS			
	Gastos 2023 (€)	Presupuesto 2023 (€)	% s/Ppto
Alquiler oficina ² (1T 2023 - despacho, resto del año - oficina virtual)	4.601	4.601	100%
Retribución Secretaria General y Gerencia ³ ▼	84.412	84.000	100%
<i>Secretaría General</i>	53.206	53.000	100%
<i>Gerencia</i>	31.206	31.000	101%
Retribución Servicios Comunicación	21.788	21.788	100%
IVA Serv. Comunicación	4.575	4.575	100%
Gastos Seguridad Social Empresa	27.005	26.876	100%
Asesoría ⁴	5.392	5.400	100%
Gastos bancarios	1005	1.400	72%
Teléfono	0	200	0%
Material y equipos de oficina ⁵	719	1.000	72%
Mantenimiento Informático (dominios, hosting, Office 365,etc)	600	1.000	60%
Participación actividades asociativas ▼	25.644	26.280	98%
<i>Cuota anual (AHE, IVSC, EMF) ▼</i>	24.116	23.780	101%
<i>AHE</i>	3.780	3.780	100%
<i>IVSC</i>	11.136	11.500	97%
<i>EMF</i>	9.200	8.500	108%
<i>Viajes y gastos de representación⁶</i>	1.528	2.500	61%
Observatorio de la Valoración	3.630	7.300	50%
Página Web y servicios profesionales de informática	605	2.000	30%
Otros servicios profesionales ▼	17.406	22.662	77%
<i>Informe jurídico MLAB (ejercicio 2023)</i>	9.680	10.000	97%
<i>Eventos Comunicación (X aniversario AEV)⁷</i>	7.726	10.000	77%
<i>BEPI – Desarrollo Fase II</i>	0	2.662	0%
Varios (órganos de gobierno y otros servicios) ▼	4.203	7.700	55%
<i>Salas de reuniones (centro de la AEV y otras)⁸</i>	3.080	2.500	123%
<i>Servicios centro MC4 (cafetería)</i>	110	200	55%
<i>Servicios de Catering⁹</i>	635	2.000	32%
<i>Otros servicios</i>	378	3.000	13%
Subtotal gasto ordinario	184.180	196.782	94%
Subtotal gasto extraordinario 2023 (MLAB y evento X aniversario)	17.406	20.000	87%
SUBTOTAL	201.586	216.782	93%
TOTAL GASTOS (€)	201.586	216.782	93%
RESULTADO EJERCICIO: INGRESOS - GASTOS (€)	+314	-10.082	
	31.12.2023	Cierre 2023	
Saldo en cuenta estimado a 31.12.2023	105.446,41	87.303,41	
GASTOS DEVENGADOS NO PAGADOS			
IRPF pendiente pago	4.180,10		
Seguridad Social pendiente de pago (diciembre 2023)	2.707,22		
Asesoría (noviembre y diciembre 2023) ⁴	868,90		
TOTAL (€)	7.756,22		
SALDO DESPUÉS DE GASTOS DEVENGADOS (€)	97.690,19		
Saldo de caja (€)	9,14		
TOTAL SALDO AEV (€)	97.699,33		

NOTAS EXPLICATIVAS

1. Durante el 1T de 2023 se han ingresado las cuotas procedentes de 19 socios de pleno derecho por importe de 750€/mes y, 2 socios colaboradores por importe de 250€/mes, así como, la cuota de enero y febrero de Valtecsa correspondiente a 750€/mes que causó baja voluntaria como asociado de la AEV en marzo de 2023. A partir del mes de abril, según el acuerdo alcanzado en la AG celebrada el 16 de marzo de 2023, se ha contabilizado una cuota de 900€/mes para los socios de pleno derecho (19 socios) y 300€/mes para los socios colaboradores (2 socios). Sin embargo, como consecuencia del cambio en el tipo de membresía aprobado para la empresa RR de Acuña & Asociados en el mes de abril, se pasaría a contabilizar 18 socios de pleno derecho, frente a 20 en el año 2022, y un nuevo socio colaborador. De esta manera, desde el mes de mayo (incluido) se han considerado las cuotas de 18 socios de pleno derecho (900€/mes*18) y 3 colaboradores (300€/mes*3).
2. Durante el 1T de 2023 se ha satisfecho el coste del alquiler del despacho por un importe de 1.261,44€/mes. El resto del año (nueve meses) se ha computado el coste de la contratación de la oficina virtual y domiciliación con el centro de negocios Mc4 con un coste de 75€/mes+IVA (90,75€/mes).
3. El 23 de mayo de 2023, tanto la Secretaría General como la Gerencia, han firmado un acuerdo de teletrabajo como consecuencia del cese del alquiler del despacho que se disponía en el centro Mc4 y percibirán por ello, según la nueva ley del teletrabajo, una compensación de 34,10€/mes, que variará según los días trabajados en cada mes.
4. Las cuotas de los servicios prestados por la asesoría de la AEV corresponde a 434,45€/mes. Adicionalmente, en la factura de junio se ha repercutido un concepto adicional como consecuencia del asesoramiento recibido para la redacción de un acuerdo de teletrabajo (96,8€) y en la factura de agosto se ha repercutido el coste del servicio prestado para la renovación de la firma digital de la FNMT (16,94€ + 41,12€).
5. Se recoge, principalmente, la compra de un ordenador Hp por importe de 469,99€.
6. Se incluyen los gastos de dos viajes: 1) Berlín con motivo a la asistencia al Comité de Valoración del EMF (26 y 27 de abril) por importe de 684,57€ y 2) Frankfurt con motivo a la asistencia del Comité E-MSRB del IVSC (27 y 28 de junio) por importe de 682,95€. También, se incluye el coste de la emisión de dos billetes de avión a París (160€) de un viaje que no se pudo realizar.
7. Se incluyen los siguientes gastos con motivo a la celebración del X aniversario de la AEV (gasto extraordinario 2023). TOTAL - 7.726€:
 - Sala-auditorio CaixaForum - 1.452€
 - Seguridad - 89€
 - Limpieza - 119€
 - Audiovisuales - 345€
 - Montaje sala - 128€
 - Azafatas - 437€
 - Fotógrafo - 333€
 - Catering (desayuno) - 741€
 - Catering (vino español) - 1.936€
 - Regalos fundadores - 1.523€_ Contabilizado 1T-2023
 - Comida Post-evento - 624€
8. El coste de la sala de reuniones de la AEV en el centro Mc4 a partir del 2T de 2023 es 38,72€/hora - IVA incluido. En esta partida se ha incluido el coste total de la sala del centro Mc4 desde enero a diciembre (1.515€) y la sala contratada en el hotel NH Zurbano (726€) y medios audiovisuales (317,93€) para celebrar la AG del 16/03 (1T-2023). Asimismo, se ha contabilizado el pago del 70% del importe (520,9€) que supondrá el alquiler de la sala en el hotel NH Zurbano para la celebración de la AG el 17 de enero de 2024.
9. En esta partida se incluye el gasto de un "café" (329,7€) contratado para la AG celebrada el 16/03 (1T 2023) y el prepago del 70% de otro "café" (304,92€) contratado para la AG que se celebrará el 17/01/2024.

La Junta Directiva formula las presentes cuentas anuales del ejercicio 2023 de la

AEV - ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE ANÁLISIS DE VALOR

1. GLOVAL VALUATION S.A.U.

Representado por D. Antolín Arquillo Aguilera
Presidente



2. KRATA, S.A.

Representado por D. Iñigo Amiano Bergara
Vicepresidente



3. ST SOCIEDAD DE TASACION, S.A.

Representado por D. Tomás Nicolau Camino
Vocal



4. TINSA, TASACIONES INMOBILIARIAS, S.A.

Representado por D. Enrique Gutiérrez Junquera
Vocal



5. UVE VALORACIONES, S.A.

Representado por D. Germán Pérez Barrio
Vocal



6. EUROVALORACIONES, S.A.

Representado por D. Ignacio Amirola Gómez
Vocal



7. VALORACIONES MEDITERRÁNEO, S.A.

Representado por D. Miguel Ángel Castillo Cid
Vocal



8. AEV – ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE ANÁLISIS DE VALOR

Representado por D^a Paloma Arnaiz Pérez-Villamil
Secretaria General



En Madrid, a 22 de marzo de dos mil veinticuatro.