

CONSELLERÍA DO MAR
XUNTA DE GALICIA

COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA

Cuentas Anuales 2008

Mayo 2009

COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA

Cuentas Anuales 2008:

Balance

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Memoria

Informe de Gestión

COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA

Cuentas Anuales 2008:

Balance

**BALANCE DE LA COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA A 31 DE DICIEMBRE DE
2008**

ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	2008
A) ACTIVO NO CORRIENTE		125.989,79
I. Inmovilizado intangible	5	
1. Concesiones administrativas		
2. Patentes, licencias, marcas y similares.		
3. Aplicaciones informáticas		
4. Otro inmovilizado intangible		
II. Inmovilizado material.	6	120.638,07
1. Terrenos y construcciones.		17.117,71
2. Inst. técnicas, maquinaria, utillaje, mobiliario y otro inmov. material.		103.520,36
3. Inmovilizaciones en curso y anticipos.		
III. Inversiones inmobiliarias.	7	
1. Terrenos.		
2. Construcciones.		
IV. Inversiones en partes vinculadas a largo plazo.		
1. Instrumentos de patrimonio.		
2. Créditos a empresas.		
V. Inversiones financieras a largo plazo.	9	5.351,72
1. Instrumentos de patrimonio.		
2. Créditos a terceros.		
3. Valores representativos de deuda.		
4. Otros activos financieros.		5.351,72
VI. Activos por impuesto diferido.		
B) ACTIVO CORRIENTE		147.231,36
I. Existencias.	8	8.475,89
1. Comerciales.		8.475,89
2. Materias primas y otros aprovisionamientos.		
3. Productos terminados.		
4. Anticipos a proveedores.		
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	9	79.208,89
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.		14.229,49
2. Deudores varios.		18.190,30
3. Personal.		
4. Activos por impuesto corriente.		540,00
5. Otros créditos con las Administraciones Públicas.		46.249,10
III. Inversiones en partes vinculadas a corto plazo		
1. Instrumentos de patrimonio.		
2. Créditos a empresas.		
V. Inversiones financieras a corto plazo.		
1. Instrumentos de patrimonio.		
2. Créditos a empresas.		
3. Valores representativos de deuda.		
4. Otros activos financieros.		
VI. Periodificaciones a corto plazo.		
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	10	59.546,58
1. Tesorería.		59.546,58
2. Otros activos líquidos equivalentes.		
TOTAL ACTIVO (A+ B)		273.221,15

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	2008
A) PATRIMONIO NETO		200.775,53
A-1) Fondos propios.		96.210,78
I. Patrimonio.		9.565,71
II. Reservas.		38.328,69
III. Resultados de ejercicios anteriores.		6.441,84
1. Resultados positivos de ejercicios anteriores.		95.778,76
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).		(89.336,92)
IV. Resultado del ejercicio.		41.874,54
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	11	104.564,75
B) PASIVO NO CORRIENTE		38.368,81
I. Provisiones a largo plazo		
II. Deudas a largo plazo.	13	3.513,89
1. Deudas con entidades de crédito.		
2. Acreedores por arrendamiento financiero.		
3. Otros pasivos financieros.		3.513,89
III. Deudas con partes vinculadas a largo plazo.		
IV. Pasivos por impuesto diferido.	12	34.854,92
C) PASIVO CORRIENTE		34.076,81
I. Provisiones a corto plazo.		
II. Deudas a corto plazo.		
1. Deudas con entidades de crédito.		
2. Acreedores por arrendamiento financiero.		
3. Otros pasivos financieros.		
III. Deudas con partes vinculadas a corto plazo.		
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	13	34.076,81
1. Proveedores .		16.235,28
2. Acreedores varios.		5.841,62
3. Personal (remuneraciones pendientes de pago).		4.191,23
4. Pasivos por impuesto corriente.		541,37
5. Otras deudas con las Administraciones Públicas.		7.267,31
6. Anticipos de clientes.		
V. Periodificaciones a corto plazo.		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		273.221,15

COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA

Cuentas Anuales 2008:

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LA COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

	NOTAS de la MEMORIA	2008
1. Importe neto de la cifra de negocios	15	410.467,84
a) Ventas		364.598,37
b) Prestaciones de servicios.		45.869,47
2. Variación de existencias de prod. terminados y en curso de fabricación.		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.		
4. Aprovisionamientos.	16	(282.011,29)
a) Compras		(142.273,77)
b) Compras de materias primas y otras materias consumibles.		(139.737,52)
c) Trabajos realizados por otras empresas.		
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		
5. Otros ingresos de explotación.	15	64.587,15
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.		3.698,05
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	11	60.889,10
6. Gastos de personal.	16	(73.833,24)
a) Sueldos, salarios y asimilados.		(54.523,91)
b) Cargas sociales.		(19.309,33)
7. Otros gastos de explotación	16	(76.264,75)
a) Servicios exteriores.		(73.766,72)
b) Tributos.		(1.130,35)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por op. comerciales.		
d) Otros gastos de gestión corriente.		(1.367,68)
8. Amortización del inmovilizado.	6	(28.584,35)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	11	28.594,35
10. Excesos de provisiones.		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.		
a) Deterioro y pérdidas.		
b) Resultados por enajenaciones y otras.		
11'. Otros resultados.		
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+11')		42.955,71
12. Ingresos financieros.	15	0,23
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.		
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.		0,23
13. Gastos financieros.		
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.		
15. Diferencias de cambio.		
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
a) Deterioros y pérdidas.		
b) Resultados por enajenaciones y otras.		
B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)		0,23
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)		42.955,94
17. Impuesto sobre beneficios.	14	(1.081,40)
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+17)		41.874,54

COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA

Cuentas Anuales 2008:

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LA COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

	Patrimonio	Reservas	Rdos. Positivos de ejercicios anteriores	Rdos. Negativos de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
A. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2008	9.565,71	38.328,69	47.780,63	(89.336,92)	47.998,13	126.010,51	180.346,75
I. Resultado de la cuenta de Pérdidas y Ganancias					41.874,54		41.874,54
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto							
III. Otras variaciones del patrimonio neto.			47.998,13		(47.998,13)	(21.445,76)	(21.445,76)
B. SALDO, FINAL DEL AÑO 2008	9.565,71	38.328,69	95.778,76	(89.336,92)	41.874,54	104.564,75	200.775,53

COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA

Cuentas Anuales 2008:

Memoria

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2008 DE LA COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA

NOTA 1. ACTIVIDAD

La Cofradía de Pescadores “Virxen da Barca” de Muxía tiene la representación de los intereses económicos y profesionales del sector extractivo-marisquero en el ámbito de su jurisdicción territorial, que abarca de Punta Vidueiro a Punta Nemiña.

Actúa como órgano de consulta y colaboración con la Administración sobre temas de interés general.

El domicilio social de la Cofradía de Pescadores de Muxía radica, a todos los efectos legales en Paseo del Malecón, s/n, Casa do Pescador-Muxía (A Coruña).

Las actividades principales que para el cumplimiento de su objetivo social, desarrolla la Cofradía son las siguientes:

- Consulta y colaboración con la Administración Pública
- Tramitación de documentación
- Lonja de Pescado y Marisco
- Fábrica de Hielo
- Venta de carnada y sal
- Arrendamiento de locales
- Prestación de servicios: asesoramiento laboral, etc.
- Otros Servicios: arrendamiento de cámara frigorífica, expedición de guías, etc.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Las Cuentas Anuales se obtienen de los registros contables de la Cofradía. La información contable ha sido normalizada y presentada de acuerdo con el formato de Cuentas Anuales del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007 de 16 de noviembre, y muestra la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad.

En virtud de la Disposición Transitoria Sexta del Real Decreto 1515/2007, la cofradía sigue aplicando, en lo que no se opone a la legislación mercantil actual y el Plan general de contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas, el Plan de Contabilidad de Cofradías de Pescadores de Galicia.

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

La Cofradía ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

Debido a ser las primeras cuentas anuales formuladas con el Real Decreto 1515/2007, se han producido una serie de diferencias en los criterios contables aplicados en el ejercicio anterior y el actual (véase nota 18).

A los efectos de la Obligación establecida en el artículo 35.6 del Código de comercio, y a los efectos de la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad, al ser estas cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2008 las primeras en las que se aplica el nuevo Plan General de Contabilidad, se consideran cuentas iniciales, por lo que no se reflejan cifras comparativas con el año anterior.

Tal y como se establece en el Real decreto 1515/2007, en su disposición transitoria tercera, se ha incorporado en esta memoria la Nota 18 "Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables" que incluye una explicación de las principales diferencias entre los criterios contables aplicados en el ejercicio anterior y el actual, así como la cuantificación del impacto que produce esta variación de criterios contables en el patrimonio neto de la Cofradía, incluyendo una conciliación referida a fecha de balance de apertura.

NOTA 3. DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

Los resultados del ejercicio 2008 ofrecen un saldo positivo de 41.874,54 € que se incorporan al Patrimonio Neto del Balance atendiendo al siguiente reparto:

DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	IMPORTE
Remanente	41.874,54
Reservas voluntarias	---
Otras reservas	---
Compensación de pérdidas	---
TOTAL	41.874,54

NOTA 4. NORMAS DE VALORACIÓN

Los criterios contables más significativos aplicados en la formulación de las Cuentas Anuales son los que se describen a continuación:

a) Inmovilizado Intangible

1. Valoración Inicial

Los bienes comprendidos en el Inmovilizado Intangible se valoran inicialmente al precio de adquisición o coste de producción.

2. Valoración Posterior

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los elementos del Inmovilizado intangible se valoran por su valor inicial menos la amortización acumulada, para los bienes con vida útil definida, y menos las correcciones de valor por deterioro que se produzcan.

3. Deterioro

Se producirán pérdida por deterioro de valor cuando el valor contable del elemento sea superior a su importe recuperable, siendo este el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

Las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión, se reconocen como gasto e ingreso, respectivamente en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión por deterioro tendrá como límite el valor contable del Inmovilizado reconocido a fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del Valor

b) Inmovilizado Material

1. Valoración Inicial

Los bienes comprendidos en el Inmovilizado Material se valoran inicialmente al precio de adquisición o coste de producción.

En el caso de que se trate de bienes adquiridos a título gratuito o donado se considerará como precio de adquisición su valor razonable. Se entiende por valor razonable el importe por el que puede ser adquirido el bien entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

2. Valoración Posterior

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los elementos del inmovilizado material se valoran por su precio de adquisición o coste de producción menos la amortización acumulada, y en su caso, el importe acumulado de las correcciones de valor por deterioro reconocidas.

3. Amortización y Deterioro

La amortización del inmovilizado material se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de la vida útil de los respectivos bienes, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute. Al menos al cierre del ejercicio se evalúa si existen indicios de deterioro de valor de algún elemento del inmovilizado estimando el importe recuperable y efectuando las oportunas correcciones valorativas.

c) Inversiones Inmobiliarias

Son inversiones inmobiliarias aquellos terrenos y construcciones que la Cofradía posee con la finalidad de obtener rentas y/o plusvalías.

Respecto a las inversiones inmobiliarias se aplicarán los mismos criterios de valoración del Inmovilizado Material.

d) Inversiones Financieras

Los activos financieros, a efectos de valoración, se clasifican según las siguientes categorías:

1. Activos Financieros a Coste.
2. Activos Financieros mantenidos para negociar
3. Activos Financieros a Coste Amortizado.

1. Activos Financieros a Coste

a) Valoración Inicial

Las inversiones en instrumentos de patrimonio en partes vinculadas y otros instrumentos de patrimonio a largo plazo se valoran inicialmente al coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sea directamente atribuibles.

b) Valoración Posterior

Con posterioridad se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

c) Deterioro

El importe de la corrección valorativa será la diferencia entre el valor contable y el importe recuperable, entendido este como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable se tomará en consideración el Patrimonio neto de la entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes a fecha de valoración.

Las correcciones valorativas por deterioro y, en su caso, su reversión se registran como gasto o ingreso, respectivamente en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el

valor contable de la inversión que estaría reconocida a fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

2. Activos Financieros a mantenidos para negociar.

a) Valoración Inicial

Las Inversiones financieras mantenidas para negociar, es decir aquellas que se originan o adquieren con el propósito de venderlas a corto plazo, se valoran inicialmente por el coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

b) Valoración Posterior

Con posterioridad, las inversiones financieras mantenidas para negociar se valoran por su valor razonable, sin deducir costes de transacción que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se imputarán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

3. Activos Financieros a Coste Amortizado.

a) Valoración Inicial

Los créditos distintos al tráfico comercial, los valores representativos de deuda adquiridos, anticipos y créditos al personal, las fianzas y depósitos constituidos, etc. se valorarán inicialmente por el coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sea directamente atribuibles (si bien estos últimos pueden registrarse en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial).

No obstante los anticipos y créditos al personal, las fianzas, etc. cuyo importe se espera recibir a corto plazo se valoran a su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

b) Valoración Posterior

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los citados activos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método de interés efectivo.

Aquellos activos valorados inicialmente a su valor nominal se continúan valorando a dicho importe, salvo que se hubiesen deteriorado.

c) Deterioro

Al cierre del ejercicio se realizan las correcciones valorativas necesarias. La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros será la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima que van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se empleará el tipo de interés efectivo que corresponda a fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales.

En su caso, como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros, se utiliza el valor de cotización del activo siempre cuando este sea fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

Las correcciones valorativas por deterioro, y su reversión, se reconocen como gasto e ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor contable de la inversión que estaría reconocida a fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

e) Subvenciones de Capital y Derechos sobre bienes recibidos en cesión/adscripción

Las subvenciones, Donaciones y legados no reintegrables se contabilizan como ingresos directamente imputados al Patrimonio Neto y se valoran por el valor razonable del importe concedido o, en las de no monetario, del bien recibido determinado en el momento de su reconocimiento.

A estos efectos serán no reintegrables cuando exista un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, donación o legado a favor de la cofradía, y habiéndose cumplido las condiciones establecidas para su concesión, no existan dudas razonables sobre su recepción.

En este apartado también se incluye el ingreso correspondiente de los derechos de uso de bienes cedidos por la administración que figuran en el activo del Balance como Inmovilizado y registrado, a valor razonable, según la naturaleza del elemento.

Las subvenciones recibidas con carácter de no reintegrables se imputan al resultado del ejercicio en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados. Igualmente, los derechos de uso se imputan al resultado del ejercicio en la misma proporción que su amortización.

En el caso de activos no depreciables, la subvención se imputa al resultado del ejercicio en el que se produzca la enajenación o baja de inventario de los mismos.

f) Subvenciones de Explotación

Las subvenciones destinadas a financiar gastos específicos se imputarán directamente como ingreso en el mismo ejercicio en el que se devenguen los gastos que estén financiando.

Asimismo, aquellas asignaciones genéricas recibidas sin relacionarse con finalidad alguna se imputarán como ingreso del ejercicio en el que se reconozca tales asignaciones.

g) Créditos por operaciones comerciales

Activos Financieros a Coste Amortizado.

a) Valoración Inicial

Los créditos originados por las operaciones de comerciales (clientes y deudores varios) de la Cofradía con vencimiento no superior a un año, sin tipo de interés contractual y cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo se valoran por su valor nominal.

De no darse estas condiciones, los créditos estarán valorados inicialmente por el coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sea

directamente atribuibles (si bien estos últimos pueden registrarse en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial).

b) Valoración Posterior

Aquellos créditos valorados inicialmente a valor nominal continuarán valorándose a valor de reembolso, dotándose, en su caso, las correspondientes provisiones por deterioro de valor.

Aquellos activos valorados inicialmente al coste, con posterioridad a su reconocimiento se valoran por su coste amortizado. Los Intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método de tipo de interés efectivo.

c) Deterioro

Al cierre del ejercicio se realizan las correcciones valorativas necesarias. La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros será la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos efectivo futuros que se estima que van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

h) Deudas con entidades de crédito, débitos por operaciones comerciales y otros pasivos financieros

Pasivos Financieros a Coste Amortizado.

a) Valoración Inicial

Los pasivos financieros considerados en esta categoría se valoran inicialmente por el coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sea directamente atribuibles, no obstante, estos últimos, así como las comisiones financieras, podrán imputarse directamente a la cuenta de Pérdidas y ganancias.

b) Valoración Posterior

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, se valoran por su coste amortizado. Los Intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método de tipo de interés efectivo.

c) Valor nominal

No obstante, los débitos por operaciones comerciales (Proveedores y Acreedores varios) con vencimiento no superior a un año y sin tipo de interés contractual, así como las fianzas, se valoran por su valor nominal siempre y cuando no sea significativo el efecto de no actualizar los flujos de efectivo.

i) Activos y Pasivos por impuesto corriente y diferido

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la norma vigente o aprobada y pendiente de publicación a fecha de cierre del ejercicio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran según los tipos de gravamen esperados en el momento de reversión, según la norma que esté vigente o aprobada y pendiente de publicación a fecha

de cierre del ejercicio y de acuerdo con la forma en que racionalmente se prevea recuperar o pagar el activo o el pasivo. El tipo de gravamen del Impuesto de Sociedades vigente a cierre del ejercicio para la Cofradía de Pescadores es el 25%.

j) **Contabilización de Ingresos**

Los ingresos procedentes de la venta de bienes e ingresos por servicios prestados se valoran por el valor razonable de la contrapartida derivada de los mismos, que salvo evidencia en contrario será el precio acordado para dichos bienes y servicios deduciéndose cualquier descuento bonificación o rebaja que la cofradía pudiera conceder.

Cuando se trate de créditos con vencimiento no superior a un año que no tengan tipo de interés contractual y siempre y cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo, los intereses incorporados a su valor nominal forman parte del ingreso procedente de la venta de bienes y prestación de servicios.

No formarán parte de los ingresos los impuestos que gravan las operaciones de venta de bienes y prestación de servicios que la cofradía debe repercutir a terceros, así como las cantidades recibidas a cuenta de terceros.

NOTA 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

Detalle y principios contables aplicados

El detalle del Inmovilizado Intangible a 31 de diciembre de 2008 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUC.	SALDO FINAL
Aplicaciones Informáticas	2.704,55	---	---	2.704,55
TOTAL	2.704,55	---	---	2.704,55

Los bienes comprendidos en el Inmovilizado Intangible se valoran, en el momento de su registro inicial, al precio de adquisición.

La Amortización Acumulada del Inmovilizado Intangible a 31 de Diciembre de 2008 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO INICIAL	DOTACIÓN	BAJAS	SALDO FINAL
Aplicaciones Informáticas	2.704,55	---	---	2.704,55
TOTAL	2.704,55	---	---	2.704,55

A cierre del ejercicio no se han encontrado Indicios de deterioro de valor del Inmovilizado Intangible por lo que no se han efectuado correcciones valorativas.

NOTA 6. INMOVILIZADO MATERIAL

6.1. Detalle y principios contables aplicados

Los importes y variaciones experimentadas en el ejercicio 2008 por las partidas que componen el Inmovilizado Material son las siguientes:

CONCEPTO	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUC.	SALDO FINAL
Construcciones	37.841,53	---	---	37.841,53
Instalaciones Técnicas	405.632,33	---	---	405.632,33
Maquinaria	65.002,29	---	---	65.002,29
Utensilios	192,32	---	---	192,32
Instalaciones Frigoríficas	2.278,64	---	---	2.278,64
Mobiliario	24.315,77	---	---	24.315,77
Equipos proceso inf.....	148.335,59	490,20	---	148.825,79
Elementos transporte	42.514,66	---	---	42.514,66
Otro Inmov. Material.....	6.546,50	---	---	6.546,50
TOTAL.....	732.659,63	490,20	---	733.149,83

Los bienes comprendidos en el Inmovilizado Material se valoran, en el momento de su registro inicial, a precio de adquisición.

La amortización Acumulada de Inmovilizado Material a 31 de Diciembre de 2008 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO INICIAL	DOTACIÓN	SALDO FINAL
Construcciones	17.300,27	3.423,55	20.723,82
Instalac. Técnicas	405.632,31	---	405.632,31
Maquinaria	32.390,13	5.751,46	38.141,59
Utensilios	192,32	---	192,32
Instalaciones Frigoríficas	2.278,64	---	2.278,64
Mobiliario	13.604,16	2.352,41	15.956,57
Equipos Proceso Inf.	82.412,41	13.152,04	95.564,45
Elementos transporte	25.253,04	3.624,49	28.877,53
Otro Inmov. Material.....	4.864,13	280,40	5.144,53
TOTAL	583.927,41	28.584,35	612.511,76

A cierre del ejercicio no se han encontrado Indicios de deterioro de valor del Inmovilizado Material por lo que no se han efectuado correcciones valorativas.

6.2. Elementos subvencionados

ORGANISMO	ELEMENTO	IMPORTE	FECHA
Consellería de Pesca	Fábrica de Hielo	64.284,25	1991
Consellería de Pesca	Fábrica de Hielo	61.429,45	1992
Consellería de Pesca	Fábrica de Hielo	55.515,49	1993
Consellería de Pesca	Fábrica de Hielo	47.299,65	1994
Consellería de Pesca	Fábrica de Hielo	57.811,35	1995
Consellería de Pesca	Fábrica de Hielo	35.093,10	1996

ORGANISMO	ELEMENTO	IMPORTE	FECHA
Consellería de Pesca	Lancha de vigilancia	6.214,47	2000
Diputación de A Coruña	Mobiliario Lonja	17.024,05	2002
Diputación de A Coruña	Reparación Cofradía	16.055,00	2003
Diputación de A Coruña	Ventanas Lonja	3.605,00	2003
Diputación de A Coruña	Equipo Comunicación VHF	4.829,00	2003
Diputación de A Coruña	Lancha Vigilancia	14.321,00	2003
Diputación de A Coruña	Material Informático	5.856,00	2003
Consellería de Pesca	Renault	15.453,63	2004
Consellería de Pesca	Isotermo Renault	1.250,00	2004
Consellería de Pesca	Equipo VHF	3.479,00	2004
Consellería de Pesca	Radar-Sonda-GPS-Plotter-VHF	6.065,00	2004
Consellería de Pesca	Material Vigilancia	2.803,99	2004
Consellería de Pesca	Generador de Corriente	7.595,43	2004
Consellería de Pesca	Reparación Cofradía vieja	18.528,89	2004
Diputación de A Coruña	Reparación Cofradía	23.215,57	2004
Diputación de A Coruña	Reparación Cofradía	23.215,57	2004
TOTAL		467.729,32	

6.3. Elementos recibidos en cesión/adscripción:

Los elementos recibidos de los distintos Organismos de la Administración Pública y de los que no se exige contraprestación alguna son los siguientes:

ORGANISMO	ELEMENTO	IMPORTE	FECHA INSTALACIÓN.
Diputación Provincial	Ordenador Office NT	1.502,53	1997
Consellería de Pesca	Programa SACE V-2000	2.704,55	1999
Consellería de Pesca	Ordenador S.I.P.	1.803,04	1999
Consellería de Pesca	Fax	901,52	1999
Consellería de Pesca	Básculas Lonxa	5.679,56	2001
Consellería de Pesca	Subasta Automatizada	120.000,00	2003
Consellería de Pesca	Grupos Motobombas	11.129,04	2004
Consellería de Pesca	Túnel de Lavado	32.725,00	2004
TOTAL		176.445,24	

(1) Desconocemos el valor de cesión de estos elementos

6.4. Concesiones y autorizaciones administrativas

ELEMENTO	PERIODICIDAD COBRO
Terreno fábrica de hielo	Trimestral
Edificio Lonja	Trimestral

6.5. Elementos totalmente amortizados, fuera de uso o técnicamente obsoletos a 31 de diciembre de 2008:

DESCRIPCIÓN	AMORTIZADOS
Construcciones	3.607,07
Utensilios.....	192,32
Instalaciones frigoríficas.....	2.278,64
Mobiliario.....	789,71
Equipos informáticos	18.168,92
Otro Inm. Material	3.742,51
Instalaciones Técnicas	405.632,33
Maquinaria	7.873,26
Elementos de Transporte.....	28.877,53
TOTAL	471.162,29

6.6. Cobertura de seguros

La Cofradía contrata las pólizas de seguro que estima pertinentes para cubrir los posibles riesgos que pudieran afectar a los elementos de Inmovilizado Material.

NOTA 7. INVERSIONES INMOBILIARIAS

Determinada construcción de la cofradía esta destinada a la obtención de rentas al estar alquilado como local comercial. Al desconocerse el valor contable específico del local arrendado, éste figura contabilizado como construcciones en el inmovilizado material.

NOTA 8. EXISTENCIAS

La composición a 31 de diciembre de 2008 de las Existencias Comerciales, a precio de última compra, es la siguiente:

ENTIDAD	IMPORTE DEL DEPÓSITO
Sardiña	2.376,36
Xarda.....	2.299,08
Sal seco.....	349,16
Xouba	3.451,29
TOTAL	8.475,89

NOTA 9. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición a 31 de diciembre de 2008 de los Activos Financieros es la siguiente:

CATEGORÍAS/CLASES	Instrumentos financieros a Largo Plazo			Instrumentos financieros a Corto Plazo			TOTAL
	Instrumentos de Patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	Instrumentos de Patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	
Activos financieros mantenidos para negociar	---	---	---	---	---	---	---
Activos financieros a coste amortizado	---	---	5.351,72	---	---	79.208,89	84.560,61
Activos financieros a coste	---	---	---	---	---	---	---
TOTAL.....	---	---	5.351,72	---	---	79.208,89	84.560,61

9.1. Inversiones Financieras a Largo Plazo

El detalle de las Inversiones Financieras a L/P a 31 de diciembre de 2008 es el siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Fianzas constituidas a L/P	3.636,26
Garantía Lonja Nueva	1.715,46
TOTAL	5.351,72

Las fianzas constituidas están clasificadas en base a las categorías establecidas en el Apartado 8º de las Normas de Valoración del Plan de Contabilidad de Pymes como Activos Financieros a Coste amortizado.

Sin embargo, debido a que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, y aplicando el principio de importancia relativa, las Fianzas están valoradas a valor de reembolso.

A cierre del ejercicio no se ha efectuado correcciones valorativas al no producirse pérdida por deterioro de valor.

9.2. Deudores Comerciales y Otras Cuentas a Cobrar

El detalle a 31 de diciembre de 2008 de la cifra de DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Clientes por Ventas y Prestación de Servicios	14.229,49
· Clientes: 14.229,49	
Deudores Varios	18.190,30
· Deudores por cuotas de socios: 18.190,30	
Activos por Impuesto Corriente	540,00
· HªPª Deudora por Devolución de Impuestos: 540,00	
Otros Créditos con Administraciones Públicas	46.249,10
· HªPª Deudora por subvenciones concedidas: 46.249,10	
TOTAL	79.208,89

Los créditos por operaciones comerciales y con las Administraciones Públicas están clasificados dentro de la categoría "Activos Financieros a Coste Amortizado" y están valorados a valor nominal al tener vencimiento inferior a un año, al no tener tipo de interés contractual, y debido a que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

NOTA 10. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

El detalle a 31 de diciembre de 2008 de la cifra del EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Disponibilidades de medios líquidos en Caja	764,04
Saldos a favor de la Cofradía en Entidades Financieras	58.782,54
· Según contabilidad: 58.782,54	
· Según extractos bancarios: 58.782,54	
Diferencia: 0,00	
TOTAL	59.546,58

NOTA 11. SUBVENCIONES

11.1. Subvenciones de Capital

Durante anteriores ejercicios los distintos Organismos de la Administración Pública concedieron SUBVENCIONES DE CAPITAL por importe de 494.827,76 €. En este ejercicio se ha traspasado al resultado del periodo un importe de 28.594,35 €.

CONCEPTO	FECHA CONCESIÓN	IMPORTE	IMPORTE PTE. DE TRASP. A RTDOS.	ORGANISMO
Fábrica de hielo	1993	55.516,56	---	Consellería de Pesca
Fábrica de hielo	1994	47.328,85	---	Consellería de Pesca
Fábrica de hielo	1995	57.814,78	---	Consellería de Pesca
Fábrica de hielo	1996	35.095,02	---	Consellería de Pesca
Lancha vigilancia	2000	6.217,37	---	Consellería de Pesca
Mobiliario lonja	2002	13.145,07	3.779,20	Diputación A Coruña
Reparación Cofradía	2004	8.147,00	3.669,50	Diputación A Coruña
Ventanas Lonja	2004	2.884,90	1.299,39	Diputación A Coruña
Equipo Comun. VHF	2004	3.863,20	1.740,03	Diputación A Coruña
Lancha Vigilancia	2004	11.456,00	5.159,24	Diputación A Coruña
Material Inf.	2004	4.684,80	2.110,09	Diputación A Coruña
Vehículo Renault	2004	15.568,94	7.226,79	Consellería de Pesca
Isotermo	2004	1.250,00	580,22	Consellería de Pesca
Equipo VHF	2004	3.479,00	1.614,88	Consellería de Pesca
Radar-Sonda-GPS-Plotter-VH	2004	6.065,00	2.815,24	Consellería de Pesca
Material Vigilancia	2004	2.803,99	1.301,55	Consellería de Pesca
Generador de Corriente	2004	7.595,43	3.525,63	Consellería de Pesca
Reparación Cofradía vieja	2005	21.493,00	10.157,64	Consellería de Pesca
Reparación Cofradía	2005	13.973,61	6.288,13	Diputación de A Coruña
<u>Elementos cedidos:</u>				
▪ Ordenador Office NT	1997	1.502,53	---	Diputación Provincial
▪ Programa SACE V-2000	1999	2.704,55	---	Consellería de Pesca
▪ Ordenador S.I.P.	1999	1.803,04	---	Consellería de Pesca
▪ Fax	1999	901,52	---	Consellería de Pesca
▪ Básculas Lonxa	2001	5.679,56	851,91	Consellería de Pesca
▪ Subasta Automatizada	2003	120.000,00	36.000,00	Consellería de Pesca
▪ Grupos Motobombas	2004	11.129,04	4.173,41	Consellería de Pesca
▪ Túnel de Lavado	2004	32.725,00	12.271,90	Consellería de Pesca
TOTAL.....		494.827,76	104.564,75	

11.2. Subvenciones de Explotación Recibidas

CONCEPTO	FECHA CONCESIÓN	FECHA CONTABL.	FECHA COBRO	IMPORTE.	ORGANISMO
Vigilancia.....	2008	2008	2008/09	17.880,00	Consellería de Pesca
Gastos Personal fabrica de hielo y oficinas.....	2008	2008	2009	43.009,10	Diputación de A Coruña
TOTAL.....				60.889,10	

NOTA 12. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

El detalle a 31 de diciembre de 2008 de la cifra de PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO es el siguiente:

CONCEPTO	FECHA CONCESIÓN	IMPORTE	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO.	ORGANISMO
Fábrica de hielo	1993	55.516,56	---	Consellería de Pesca
Fábrica de hielo	1994	47.328,85	---	Consellería de Pesca
Fábrica de hielo	1995	57.814,78	---	Consellería de Pesca
Fábrica de hielo	1996	35.095,02	---	Consellería de Pesca
Lancha vigilancia	2000	6.217,37	---	Consellería de Pesca
Mobiliario lonja	2002	13.145,07	1.259,73	Diputación A Coruña
Reparación Cofradía	2004	8.147,00	1.223,17	Diputación A Coruña
Ventanas Lonja	2004	2.884,90	433,13	Diputación A Coruña
Equipo Comun. VHF	2004	3.863,20	580,01	Diputación A Coruña
Lancha Vigilancia	2004	11.456,00	1.719,75	Diputación A Coruña
Material Inf.	2004	4.684,80	703,36	Diputación A Coruña
Vehículo Renault	2004	15.568,94	2.408,92	Consellería de Pesca
Isotermo	2004	1.250,00	193,41	Consellería de Pesca
Equipo VHF	2004	3.479,00	538,30	Consellería de Pesca
Radar-Sonda-GPS-Plotter-VH	2004	6.065,00	938,40	Consellería de Pesca
Material Vigilancia	2004	2.803,99	433,85	Consellería de Pesca
Generador de Corriente	2004	7.595,43	1.175,21	Consellería de Pesca
Reparación Cofradía vieja	2005	21.493,00	3.385,89	Consellería de Pesca
Reparación Cofradía	2005	13.973,61	2.096,04	Diputación de A Coruña
<u>Elementos cedidos:</u>				
▪ Ordenador Office NT	1997	1.502,53	---	Diputación Provincial
▪ Programa SACE V-2000	1999	2.704,55	---	Consellería de Pesca
▪ Ordenador S.I.P.	1999	1.803,04	---	Consellería de Pesca
▪ Fax	1999	901,52	---	Consellería de Pesca
▪ Básculas Lonxa	2001	5.679,56	283,98	Consellería de Pesca
▪ Subasta Automatizada	2003	120.000,00	12.000,00	Consellería de Pesca
▪ Grupos Motobombas	2004	11.129,04	1.391,14	Consellería de Pesca
▪ Túnel de Lavado	2004	32.725,00	4.090,63	Consellería de Pesca
TOTAL		494.827,76	34.854,92	

NOTA 13. PASIVOS FINANCIEROS

La composición a 31/12/2008 de los Pasivos Financieros es la siguiente:

CATEGORÍAS/CLASES	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO			INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO			TOTAL
	DEUDAS ENTIDADES DE CRÉDITO	OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES	DERIVADOS Y OTROS	DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO	OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES	DERIVADOS Y OTROS	
Pasivos financieros a coste amortizado	---	---	3.513,89	---	---	34.076,81	37.590,70
Pasivos financieros a coste	---	---	---	---	---	---	---
TOTAL.....	---	---	3.513,89	---	---	34.076,81	37.590,70

13.1. Instrumentos Financieros a Largo Plazo

El detalle a 31 de diciembre de 2008 de la cifra de Instrumentos Financieros a L/P es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Depósitos recibidos a Largo Plazo	3.513,89
TOTAL.....	3.513,89

Los depósitos recibidos a Largo Plazo se clasifican dentro de la categoría pasivos Financieros a Coste Amortizado.

Sin embargo, debido a que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, y aplicando el principio de importancia relativa, los depósitos están valorados a valor de reembolso.

13.2. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

El detalle a 31 de diciembre de 2008 de la cifra de ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Proveedores	16.235,28
Acreedores Varios	5.841,62
• Prestación de servicios: 5.841,62	
Remuneraciones pendientes de pago	4.191,23
Pasivos por impuesto corriente	541,37
• Hª Pª Acreedora por Impuesto sociedades: 541,37	
Otras deudas con las Administraciones Públicas	7.267,31
• Hª Pª Acreedora por IVA.: 1.153,40	
• Hª Pª Acreedora por I.R.P.F.: 627,49	
• Organismos S.S. Acreedores: 1.910,98	
• HªPª, Autonómica, Tarifa G-4: 3.575,44	
TOTAL.....	34.076,81

Los débitos por operaciones comerciales y con las administraciones públicas están clasificadas en la categoría "Pasivos Financieros a Coste Amortizado" y están valoradas a valor nominal, al tener vencimiento inferior a un año, al no tener tipo de interés contractual, y al ser no significativo el efecto de no actualizar los flujos de efectivo.

NOTA 14. SITUACIÓN FISCAL

La conciliación de la diferencia existente entre el resultado contable del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Resultado antes de Impuestos	42.955,94
B.I. Negativas de Ejercicios Anteriores Aplicadas en este ejercicio	38.630,36
Base Imponible	4.325,58
Impuesto de Sociedades	1.081,40
Resultado Contable	41.874,54

NOTA 15. INGRESOS

La distribución del epígrafe de INGRESOS correspondiente a las actividades de la Cofradía es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Importe neto de la cifra de negocios	410.467,84
• Ventas de Pescado y Marisco: 148.199,85	
• Ventas de Productos Terminados, envases y Emb.: 216.398,52	
• Prestaciones de Servicios: 23.742,47	
• Otros (Cuotas Socios, Retornos, Ventas Productos): 22.127,00	
Otros Ingresos Explotación	64.587,15
• Ingresos por arrendamientos y otros: 3.698,05	
• Subvenciones corrientes: 60.889,10	
Subvenciones de Capital incomparadas al Resultado del Ejercicio	28.594,35
Ingresos Financieros	0,23
TOTAL	503.649,57

NOTA 16. GASTOS

El desglose de los GASTOS del ejercicio 2008 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Compras de Mercaderías (Pescado y Marisco).....	142.273,77
Compras de Materias Primas Consumibles	139.737,52
• Compras de otros aprovisionamientos: 144.341,44	
• Variación de Existencias: -4.603,92	
Gastos de Personal	73.833,24
• Sueldos y Salarios: 54.523,91	
• Cargas Sociales: 19.309,33	
Otros Gastos de Explotación	76.264,75
• Arrendamientos y Cánones 2.068,99	
• Reparaciones y Conservación 13.072,01	
• Serv. Profesionales Independientes 28,85	
• Transportes: 1.328,47	
• Primas Seguros: 3.703,53	
• Servicios Bancarios: 2.174,56	
• Publicidad, Propaganda y R. Públicas: 1.712,40	
• Suministros: 33.867,42	
• Otros Servicios: 15.810,49	
• Otros Tributos: 1.130,35	
• Otros Gastos de Gestión Corriente: 1.367,68	
Dotación Amortización Inmovilizado	28.584,35
Impuesto Sobre Sociedades	1.081,40
TOTAL	461.775,03

NOTA 17. OTRA INFORMACIÓN

El número medio de personas empleadas en la Cofradía durante 2008 es de 6 personas, distribuidas de la siguiente forma:

CATEGORÍA	LABORAL	FUNCIONARIO	TOTAL
Personal Administrativo	1	1	2
Operarios Lonja	2	---	2
Otros Servicios	2	---	2
TOTAL	5	1	6

NOTA 18. ASPECTOS DERIVADOS DE LA TRANSICIÓN A LAS NUEVAS NORMAS CONTABLES

18.1. Balance a 31/12/2007 (Plan General Contable RD 1643/1990)

ACTIVO	EJERCICIO 2007	PASIVO	EJERCICIO 2007
A) Inmovilizado	154.083,94	A) Fondos Propios	54.336,24
I. Inmovilizaciones inmateriales	88.016,31	I. Patrimonio	9.565,71
1. Concesiones Administr./Derechos s/bienes recibidos en cesión	176.445,24	II. Reservas	38.328,69
2. Aplicaciones Informáticas		1. Reservas estatutarias	
3. Derechos s/bienes en régimen de arrendamiento financiero		2. Otras reservas	38.328,69
4. Anticipos		III. Resultados de ejercicios anteriores	-41.556,29
5. Amortizaciones	-88.428,93	1. Remanente	47.780,63
II. Inmovilizaciones materiales	60.715,91	2. Resultados negativos de ejercicios anteriores	-89.336,92
1. Terrenos y Construcciones	37.841,53	IV. Pérdidas y ganancias (beneficio o pérdida)	47.998,13
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	421.101,02	B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios	168.014,02
3. Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	26.786,73	1. Subvenciones de capital y Derechos sobre cesiones	168.014,02
4. Anticipos e inmov. materiales en curso		C) Provisiones para riesgos y gastos	
5. Otro inmovilizado	73.189,66	1. Provisiones para pensiones y obligaciones similares	
6. Amortizaciones	-498.203,03	2. Provisiones para impuestos	
III. Inmovilizaciones financieras	5.351,72	3. Otras provisiones	
1. Participaciones en empresas del grupo		4. Fondo de reversión	
2. Créditos empresas del grupo		D) Acreedores a largo plazo	2.313,89
3. Participaciones en empresas asociadas		I. Deudas con entidades de crédito	
4. Créditos a empresas asociadas		II. Deudas con empresas del grupo y asociadas	
5. Cartera de valores a largo plazo		1. Deudas con empresas del grupo	
6. Otros créditos		2. Deudas con sección orientación	
7. Depósitos y fianzas constituidos a L/P	5.351,72	III. Otros acreedores	2.313,89
8. Provisiones		1. Deudas representadas por efectos a pagar	
C) Gastos a distribuir en varios ejercicios		2. Otras deudas	2.313,89
D) Activo Circulante	102.971,33	3. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	
I. Existencias	3.871,97	E) Acreedores a corto plazo	32.391,12
1. Comerciales		I. Deudas con entidades de crédito	8.966,25
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	3.871,97	1. Préstamos y otras deudas	8.966,25
3. Productos terminados		2. Deudas por intereses	
4. Anticipos		II. Deudas con empresas del grupo y asociadas a C/P	
5. Provisiones		1. Deudas con empresas del grupo	
II. Deudores	62.982,90	2. Deudas con sección orientación	
1. Clientes por ventas y prestación de servicios	17.306,40	III. Acreedores comerciales	9.358,06
2. Deudores varios	5.852,18	1. Anticipos recibidos por pedidos	
3. Personal		2. Deudas por compras o prestac.de servicios	9.358,06
4. Administraciones Públicas	45.853,88	3. Deudas representadas por efectos a pagar	
5. Provisiones	-6.029,56	IV. Otras deudas no comerciales	14.066,81
III. Inversiones financieras temporales		1. Administraciones Públicas	9.324,95
1. Participaciones en empresas del grupo		2. Deudas representadas por efectos a pagar	
2. Créditos a empresas del grupo		3. Otras deudas	
3. Créditos a la sección de orientación		4. Remuneraciones pendientes de pago	4.741,86
4. Cartera de valores a corto plazo		5. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	
5. Otros créditos		V. Ajustes por periodificación	
6. Depósitos y fianzas constituidos a C/P		TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	257.055,27
7. Provisiones financieras			
IV. Tesorería	36.116,46		
V. Ajustes por periodificación			
TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	257.055,27		

18.2. Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31/12/2007 (Plan General Contable RD 1643/1990)

DEBE	EJERCICIO 2007
A) GASTOS	388.385,54
1. Reducción de existencias de prod. terminados y en curso de fabricación	
2. Aprovisionamientos	200.682,93
a) Consumo de mercaderías	133.034,01
b) Consumo de materias primas consumibles	67.648,92
c) Otros gastos externos	
3. Gastos de personal	92.361,07
a) Sueldos, salarios y asimilados	69.190,02
b) Cargas sociales	23.171,05
4. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	29.347,10
5. Variación de las provisiones de tráfico	
a) Variación de provisiones de existencias	
b) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	
6. Otros gastos de explotación	65.349,27
a) Servicios exteriores	64.709,08
b) Tributos	640,19
c) Transferencias y subvenciones	
d) Otros gastos de gestión corriente	
e) Dotación al fondo de reversión	
I. Beneficios de explotación	18.920,68
7. Gastos financieros y gastos asimilados	
a) Por deudas con terceros y gastos asimilados	
b) Pérdidas de inversiones financieras	
8. Variación de las provisiones de inversiones financieras	
II. Resultados financieros positivos	0,11
III. Beneficios de las actividades ordinarias	18.920,79
9. Variación de las provisiones del inmov.inmaterial, material y cartera de control	
10. Pérdidas procedentes del inmov.inmaterial, material y cartera de control	
11. Gastos extraordinarios	645,17
12. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	
IV. Resultados extraordinarios positivos	29.077,34
V. Beneficios antes de impuestos	47.998,13
13. Impuesto sobre sociedades	
14. Otros impuestos	
VI. Resultado del ejercicio (Beneficios)	47.998,13

HABER	EJERCICIO 2007
B) INGRESOS	436.383,67
1. Ingresos de explotación	332.740,76
a) Importe neto de la cifra de negocios	308.132,46
b) Otros ingresos de explotación	24.608,30
c) Devoluciones y rappels sobre ventas	
2. Aumento de existencias de prod. terminados y en curso de fabricación	
3. Trabajos efectuados por la empresa para el inmovilizado	
4. Otro ingresos de explotación	73.920,29
a) Ingresos accesorios y otros de gestión	3.000,00
b) Subvenciones	70.920,29
c) Exceso de provisiones de riesgos y gastos	
I. Pérdidas de explotación	
5. Ingresos de participaciones en capital	0,11
a) En empresas fuera del grupo	0,11
6. Otros intereses e ingresos financieros	
a) Beneficios en inversiones financieras	
II. Resultados financieros negativos	
III. Pérdidas de las actividades ordinarias	
7. Beneficios en enajenación de inmov. inmat., material y cartera de control	
8. Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio	29.371,53
9. Ingresos extraordinarios	350,98
10. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	
IV. Resultados extraordinarios negativos	
V. Pérdidas antes de impuesto	
VI. Resultado del ejercicio (Pérdidas)	

18.3. Adaptación al Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007

Con la finalidad de adaptar la contabilidad de la Cofradía a las nuevas normas y criterios establecidos en el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas se ha realizado una serie de ajustes para la elaboración del Balance de apertura a 01/01/2008 en base a las siguientes reglas:

1. Alta de todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento exige el Plan general de Contabilidad.
2. Baja de todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento no está permitido por el Plan general de Contabilidad.
3. Reclasificación de los elementos patrimoniales en sintonía con las definiciones y criterios incluidos en el Plan General de Contabilidad.
4. La empresa podrá optar por valorar todos los elementos patrimoniales que deban incluirse en el balance de apertura conforme a los principios y normas vigentes con anterioridad a la entrada en vigor de la Ley 16/2007 de 4 de julio, salvo los instrumentos financieros que se valoren por su valor razonable.

Los ajustes realizados han sido los siguientes:

- 1) **Ajustes de adaptación a las nuevas definiciones y criterios contables.**
 - a) Reclasificación de los elementos contabilizados en el epígrafe “Derechos sobre bienes recibidos en cesión” del Inmovilizado Inmaterial en los distintos epígrafes del Inmovilizado Material o Inmaterial, según la naturaleza del bien.
 - b) Reclasificación de las Construcciones y Terrenos en los epígrafes de Inmovilizado Material o Inversiones Inmobiliarias según corresponda:
 - Los usados por la cofradía en el suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos se recogen en el Inmovilizado Material.
 - Los que se poseen para obtener rentas, plusvalías o ambas, se registran como Inversiones inmobiliarias.

BALANCE A 31/12/2007 PGC 1990			BALANCE A 01/01/2008 PGC PYMES 07		
C.C.	CONCEPTO	IMPORTE	C.C.	CONCEPTO	IMPORTE
211	CONCESIONES ADMINSITRATIVAS (PROGRAMA SACE 2000)	2.704,55	206	APLICACIONES INFORMATICAS	2.704,55
211	CONCESIONES ADMINSITRATIVAS (TUNEL LAVADO, BASCULAS, MOTOBOMBAS)	49.533,60	213	MAQUINARIA	49.533,60
211	CONCESIONES ADMINSITRATIVAS (SUBASTA AUTOMATIZADA, ORDENADORES, FAX)	124.207,09	217	EQUIPOS PROC. INFORMACIÓN	124.207,09
281	A.A. INMOVILIZADO INMATERIAL	88.428,93	280	A.A. INMOVILIZADO INTANGIBLE	2.704,55
			281	A.A. INMOVILIZADO MATERIAL	85.724,38

2) Ajustes de adaptación de los códigos contables al nuevo Cuadro de Cuentas

Reclasificaciones realizadas según los nuevos códigos y definiciones del Plan General de Contabilidad de Pymes:

BALANCE A 31/12/2007 PGC 1990			BALANCE A 01/01/2008 PGC PYMES 07		
C.C.	CONCEPTO	IMPORTE	C.C.	CONCEPTO	IMPORTE
221	CONSTRUCCIONES	37.841,53	211	CONSTRUCCIONES	37.841,53
222	INSTALAC. TECNICAS	405.632,33	212	INSTALAC. TECNICAS	405.632,33
223	MAQUINARIA	15.468,69	213	MAQUINARIA	15.468,69
224	UTENSILIOS	192,32	214	UTENSILIOS	192,32
226	MOBILIARIO	24.315,77	216	MOBILIARIO	24.315,77
227	EQUIPOS PROCESO INF.	24.128,50	217	EQUIPOS PROCESO INF.	24.128,50
228	ELEMENTOS TRANSPORTE	42.514,66	218	ELEMENTOS TRANSPORTE	42.514,66
229	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	6.546,50	219	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	6.546,50
282	A. A. INMOVILIZADO MATERIAL	498.203,03	281	A. A. INMOVILIZADO MATERIAL	498.203,03

3) Ajuste de reclasificación de las "Subvenciones de capital"

Se descuenta el efecto impositivo de las Subvenciones de Capital y se reclasifica el mismo en la cuenta 478 Pasivos por diferencias temporarias Imponibles.

BALANCE A 31/12/2007 PGC 1990			BALANCE A 01/01/2008 PGC PYMES 07		
C.C.	CONCEPTO	IMPORTE	C.C.	CONCEPTO	IMPORTE
130	SUBVENCIONES DE CAPITAL	168.014,02	130	SUBVENCIONES DE CAPITAL	126.010,51
			478	PASIVOS POR DIF. TEMP. IMPONIBLES	42.003,51

4) Cuadro de Conciliación del Patrimonio Neto

La variación del Patrimonio Neto como consecuencia de los ajustes realizados de adaptación a las nuevas normas y criterios establecidos en el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas es la siguiente:

FONDOS PROPIOS A 31-12-2007	54.336,24
Subvenciones de Capital	126.010,51
PATRIMONIO NETO A 01-01-2008	180.346,75

NOTA 19. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No se ha producido ningún tipo de acontecimiento posterior al cierre del ejercicio que influya en la evolución y desarrollo del negocio propio de la Cofradía.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LA COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS 2006, 2007 Y 2008

	2008	2007	2006
1. Importe neto de la cifra de negocios	410.467,84	332.740,76	614.618,93
a) Ventas	364.598,37	285.392,11	568.064,57
b) Prestaciones de servicios.	45.869,47	47.348,65	46.554,36
2. Variación de existencias de prod. terminados y en curso de fabricación.			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.			
4. Aprovisionamientos.	(282.011,29)	(200.682,93)	(492.318,33)
a) Compras	(142.273,77)	(133.034,01)	(429.109,53)
b) Compras de materias primas y otras materias consumibles.	(139.737,52)	(67.648,92)	(63.208,80)
c) Trabajos realizados por otras empresas.			
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos			
5. Otros ingresos de explotación.	64.587,15	73.920,29	43.143,64
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.	3.698,05	3.000,00	2.925,60
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	60.889,10	70.920,29	40.218,04
6. Gastos de personal.	(73.833,24)	(92.361,07)	(94.090,60)
a) Sueldos, salarios y asimilados.	(54.523,91)	(69.190,02)	(70.228,24)
b) Cargas sociales.	(19.309,33)	(23.171,05)	(23.862,36)
7. Otros gastos de explotación	(76.264,75)	(65.349,27)	(80.092,44)
a) Servicios exteriores.	(73.766,72)	(64.709,08)	(73.348,71)
b) Tributos.	(1.130,35)	(640,19)	(714,17)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por op. comerciales.			(6.029,56)
d) Otros gastos de gestión corriente.	(1.367,68)		
8. Amortización del inmovilizado.	(28.584,35)	(29.347,10)	(31.105,74)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	28.594,35	29.371,53	29.371,49
10. Excesos de provisiones.			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.			
a) Deterioro y pérdidas.			
b) Resultados por enajenaciones y otras.			
11'. Otros resultados.		(294,19)	6.563,36
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+11')	42.955,71	47.998,02	(3.909,69)
12. Ingresos financieros.	0,23	0,11	0,14
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.	0,23	0,11	0,14
13. Gastos financieros.			
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.			
15. Diferencias de cambio.			
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			
a) Deterioros y pérdidas.			
b) Resultados por enajenaciones y otras.			
B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	0,23	0,11	0,14
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	42.955,94	47.998,13	(3.909,55)
17. Impuesto sobre beneficios.	(1.081,40)		
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+17)	41.874,54	47.998,13	(3.909,55)
+ Dotación amortizaciones, deterioro de valor op. comerciales, financieras, etc	28.584,35	29.347,10	37.135,30
- Imputación a resultados subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	(28.594,35)	(29.371,53)	(29.371,49)
CASH FLOW	41.864,54	47.973,70	3.854,26

Comparativa realizada solo a efectos informativos sin realizar los ajustes de adaptación al Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas de los ejercicios 2007 y 2006.

COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA

Cuentas Anuales 2008:

Informe de Gestión

INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2008 DE LA COFRADÍA DE PESCADORES DE MUXÍA

Los datos básicos del ejercicio 2008, desde el punto de vista económico-financiero que cabe resaltar son los siguientes:

1.- Importe Neto Cifra de Negocios

El importe neto de la cifra de negocios para el ejercicio 2008 ha ascendido a 410.467,84.-€. Esta cifra supone un incremento del 23,35% respecto al ejercicio 2007 y una disminución del 33% respecto al ejercicio 2006.

2. Generación de Recursos.

El Cash-Flow (generación de recursos = Beneficios + amortizaciones + provisiones - subvenciones traspasadas a resultados), generados en el 2008 supone un excedente de recursos de 41.864,54 €. Se ha producido una disminución del 13% respecto al ejercicio anterior.

3.- Fondo de Maniobra

El Fondo de Maniobra (Activo Corriente – Pasivo Corriente) es positivo, lo que implica que la Cofradía no debería tener dificultades para financiar el proceso de producción a corto plazo.

4.- Hechos Posteriores

No se ha producido ningún tipo de acontecimiento posterior al cierre del ejercicio que influya en la evolución y desarrollo del negocio propio de la Cofradía.