



ACG145/2b: Cuentas anuales del ejercicio 2018: Cuentas La Bóveda

- Aprobado en la sesión ordinaria del Consejo de Gobierno de 26 de junio de 2019

**LA BOVEDA DE LA UNIVERSIDAD, S.L.
"EN LIQUIDACIÓN"**

CUENTAS ANUALES

EJERCICIO 2018.

BALANCE

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

MEMORIA

RD 1515/2007, DE 16 DE NOVIEMBRE – PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE PYMES

CIF: B18509877
PZ ISABEL LA CATOLICA, 4
18009 GRANADA
GRANADA

CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD "LA BOVEDA DE LA UNIVERS.SL EN
LIQUIDACION"

Balance de pymes al cierre del ejercicio 2018

ACTIVO	Nota	2018	2017
A) ACTIVO NO CORRIENTE		2.488,43	3.691,01
I. Inmovilizado intangible	4	146,84	424,51
II. Inmovilizado material	4	2.310,75	3.266,50
V. Inversiones financieras a largo plazo		30,84	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE		177.461,38	140.934,60
I. Existencias		32.399,20	78.644,68
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		51.094,70	31.880,48
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		48.544,70	31.878,03
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	5	48.544,70	31.878,03
3. Otros deudores	5	2.550,00	2,45
V. Periodificaciones a corto plazo		218,60	217,76
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		93.748,88	30.191,68
TOTAL ACTIVO (A+B)		179.949,81	144.625,61
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	2018	2017
A) PATRIMONIO NETO		-49.739,74	10.276,67
A-1) Fondos propios		-49.739,74	10.276,67
I. Capital		10.000,00	34.000,00
1. Capital escriturado		10.000,00	34.000,00
III. Reservas		510,57	0,00
2. Otras reservas		510,57	0,00
V. Resultados de ejercicios anteriores		-233,90	-233,90
VII. Resultado del ejercicio		-60.016,41	-23.489,43
B) PASIVO NO CORRIENTE		124.595,64	24.595,64
II. Deudas a largo plazo		124.595,64	24.595,64
3. Otras deudas a largo plazo	6	124.595,64	24.595,64
C) PASIVO CORRIENTE		105.093,91	109.753,30
II. Deudas a corto plazo		5.404,36	5.404,36
3. Otras deudas a corto plazo		5.404,36	5.404,36
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		99.689,55	104.348,94
1. Proveedores		84.798,13	82.542,60
b) Proveedores a corto plazo	6	84.798,13	82.542,60
2. Otros acreedores	6	14.891,42	21.806,34
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		179.949,81	144.625,61

CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD "LA BOVEDA DE LA UNIVERS.SL EN
LIQUIDACION"

**Cuenta de Pérdidas y Ganancias pymes correspondiente al ejercicio
terminado el 31 de diciembre de 2018**

	Nota	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios		254.688,46	184.832,37
4. Aprovisionamientos		-232.203,69	-115.361,60
5. Otros ingresos de explotación		28.514,00	13.260,00
6. Gastos de personal		-81.781,41	-73.632,36
7. Otros gastos de explotación		-28.293,49	-31.225,45
8. Amortización del inmovilizado	4	-1.233,42	-1.242,03
12. Otros resultados	9	289,69	-133,25
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)		-60.019,86	-23.502,32
13. Ingresos financieros		3,49	12,89
b) Otros ingresos financieros		3,49	12,89
14. Gastos financieros		-0,04	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)		3,45	12,89
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)		-60.016,41	-23.489,43
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+19)		-60.016,41	-23.489,43

01 Actividad de la empresa

Identificación

La empresa LA BOVEDA DE LA UNIVERSIDAD, S.L. "EN LIQUIDACIÓN" se constituyó en 1999, siendo su forma jurídica en la actualidad de Sociedad limitada.

Con fecha 5 de diciembre de 2018 la Junta General tomó el acuerdo de disolución de la Entidad, elevándose a público por escritura del notario de Granada D. Leopoldo Ocaña Cabrera, número de protocolo 2297 de fecha 24 de diciembre de 2018, por lo que a la fecha de cierre del ejercicio la Entidad se encuentra en liquidación.

En la fecha de cierre del ejercicio económico, la empresa tiene como domicilio PZ ISABEL LA CATOLICA, nº 4, GRANADA (GRANADA), siendo su Número de Identificación Fiscal B18509877.

Está inscrita en el Registro Mercantil de GRANADA 4, Tomo 858, Folio 26, Hoja GR14967, Inscripción 1ª.

Objeto social

A continuación, se detalla el objeto social de la empresa:

La Entidad según el Art.2 de los Estatutos tiene por objeto social:

"El comercio al por mayor y al detall de prendas de vestir, artículos de papelería, libros y todo tipo de artículos de regalo, adorno, recuerdo y complementos del vestido y tocado, la explotación de marcas, patentes y otras señas de identidad de cualquier entidad de carácter público o privado.

La edición, en cualquier forma, de toda clase de obras literarias, artísticas o científicas, expresadas por cualquier medio o soporte actualmente existente o que pueda inventarse en el futuro.

El objeto social podrá realizarse por la sociedad, ya directamente, ya indirectamente, mediante la posesión de acciones o participaciones en sociedades con objeto idéntico o análogo".

Actividad de la empresa

Durante el ejercicio al que se refiere la presente memoria, la actividad principal a la que se dedica la empresa es: Comercio menor prendas vestir, papelería, regalo y libros.

02 Bases de presentación de las cuentas anuales

Imagen fiel

Disposiciones legales

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la empresa, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, salvo el principio de empresa en funcionamiento y los efectos que esto produce, al haberse formulado dichas cuentas en base a la Resolución de 18 de octubre de 2013, sobre el marco de información financiera cuando no resulta adecuada la aplicación del principio de empresa en funcionamiento, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo, en la situación de empresa "en liquidación".

Existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se han aplicado disposiciones legales en materia contable, al formularse estas cuentas en base a la Resolución de 18 de octubre de 2013, sobre el marco de información financiera cuando no resulta adecuada la aplicación del principio de empresa en funcionamiento, al estar la empresa "en liquidación".

Las Cuentas Anuales adjuntas se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de Accionistas (o similar según la Entidad), estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

Dichas cuentas han sido formuladas por los liquidadores.

Ejercicio 2017: Las cuentas anuales para este ejercicio fueron aprobadas el día 28 de mayo de 2018, por el

socio único constituido en Junta General.

Los criterios más significativos aplicados en cumplimiento de la Resolución de 18 de octubre de 2013 del ICAC:

Ingresos y gastos de las operaciones pendientes. El conjunto de las operaciones de tráfico en que la Entidad tuviera que incurrir y, en general, el reconocimiento de los ingresos, gastos de personal y servicios exteriores, seguirán contabilizándose aplicando el principio de devengo y las normas de registro y valoración contenidas en el marco conceptual de información financiera, sin que por tanto la potencial "cercanía" en el cese de la actividad deba originar el registro anticipado de todos los gastos de la "liquidación", sin perjuicio de las provisiones que proceda reconocer.

Provisiones y contingencias. La quiebra del principio de empresa en funcionamiento puede ser relevante a los efectos del reconocimiento de provisiones cuando el anuncio de la Entidad origine el nacimiento de una obligación presente, circunstancia que no se ha producido durante el presente ejercicio, por lo que los criterios sobre provisiones y contingencias que se han aplicado son los recogidos en el marco general de información financiera recogidos en la nota 4 de la presente memoria.

Subvenciones, donaciones y legados. Cuando de la situación de incertidumbre se derivara la probabilidad del nacimiento de la obligación de reintegro de subvenciones, la Entidad reconoce un pasivo por el importe a reintegrar con cargo a la subvención reconocida en el patrimonio neto pendiente de transferir a la cuenta de pérdidas y ganancias. Cualquier diferencia entre ambos importes se contabiliza como un gasto de la actividad en la Cuenta de Resultados.

Información complementaria

No es necesario incluir información complementaria a la que facilitan los estados contables y la presente memoria, que integran estas cuentas anuales, ya que al entender de la administración de la empresa son lo suficientemente expresivos de la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

Principios contables no obligatorios aplicados

No ha sido necesario, ni se ha creído conveniente por parte de la administración de la empresa, la aplicación de principios contables facultativos distintos de los obligatorios a que se refiere el art.38 del código de comercio y la parte primera del Plan General de Contabilidad de Pymes.

Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2018 se han determinado estimaciones e hipótesis en función de la mejor información disponible a 31/12/2018 sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas anuales futuras.

La preparación de las cuentas anuales requiere que los liquidadores realice estimaciones contables relevantes, juicios, estimaciones e hipótesis, que pudieran afectar a las políticas contables adoptadas y al importe de los activos, pasivos, ingresos, gastos y desgloses con ellos relacionados.

Las estimaciones y las hipótesis realizadas se basan, entre otros, en la experiencia histórica u otros hechos considerados razonables teniendo en cuenta las circunstancias a la fecha de cierre, el resultado de las cuales representa la base de juicio sobre el valor contable de los activos y pasivos no determinables de una cuantía de forma inmediata.

Los resultados reales podrían manifestarse de forma diferente a la estimada. Estas estimaciones y juicios se evalúan continuamente.

Algunas estimaciones contables se consideran significativas si la naturaleza de las estimaciones y supuestos es material y si el impacto sobre la posición financiera o el rendimiento operativo es material.

Aunque estas estimaciones fueron realizadas por los liquidadores con la mejor información disponible al cierre de cada ejercicio, aplicando su mejor estimación y conocimiento del mercado, es posible que eventuales acontecimientos futuros obliguen a la Entidad a modificarlas en los siguientes ejercicios. De acuerdo con la

legislación vigente se reconocerá prospectivamente los efectos del cambio de estimación en la cuenta de resultados.

Comparación de la información

Modificación de la estructura de los estados contables

No ha habido ninguna razón excepcional que justifique la modificación de la estructura del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio anterior, según se prevé, en el artículo 35.8 del Código de Comercio y en la parte tercera del Plan General de Contabilidad de Pymes.

02.04.02 Imposibilidad de comparación

Al ser el primer ejercicio en el que se ha aplicado el marco de información financiera cuando no resulta adecuada la aplicación del principio de empresa en funcionamiento, aprobado por la Resolución 18 de octubre de 2013, no origina la obligación de adaptar la información comparativa del ejercicio anterior. Por lo que la información del ejercicio no es comparable con la del ejercicio precedente por haberse cambiado de marco de información financiera.

Elementos recogidos en varias partidas

Dentro del Balance de Situación incluido en las presentes cuentas anuales existen elementos patrimoniales distribuidos en diversas partidas, de acuerdo con el detalle que a continuación se indica:

ELEMENTO PATRIMONIAL EJERCICIO 2018	IMPORTE
OTRAS DEUDAS	130.000,00
PARTIDA DEL BALANCE	DESGLOSE
B) II.3. Otras deudas a largo plazo	124.595,64
C) II.3. Otras deudas a corto plazo	5.404,36

ELEMENTO PATRIMONIAL EJERCICIO 2017	IMPORTE
OTRAS DEUDAS	30.000,00
PARTIDA DEL BALANCE	DESGLOSE
B) II.3. Otras deudas a largo plazo	24.595,64
C) II.3. Otras deudas a corto plazo	5.404,36

Cambios en criterios contables

En el presente ejercicio, no se han realizado cambios en criterios contables.

Corrección de errores

Las cuentas anuales del ejercicio 2018 no incluyen ajustes significativos realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio

Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2018.

03 Normas de registro y valoración

En aquellos casos en que no resulte de aplicación el principio de empresa en funcionamiento, en los términos que se determinen en las normas de desarrollo de este Plan General de Contabilidad, la empresa aplicará las

normas de valoración que resulten más adecuadas para reflejar la imagen fiel de las operaciones tendentes a realizar el activo, cancelar las deudas y, en su caso, repartir el patrimonio neto resultante, debiendo suministrar en la memoria de las cuentas anuales toda la información significativa sobre los criterios aplicados

Cuando los administradores formulen las cuentas anuales sin aplicar el principio de empresa en funcionamiento, y, los efectos que esto, produce, la valoración de los activos y pasivos de la empresa y el registro de las operaciones de tráfico que, en su caso, hubiera que concluir seguirán rigiéndose, con carácter general, por el principio de devengo y las normas de registro y valoración contenidas en la segunda parte del PGC o del PGC-PYMES (es decir, marco general de información financiera), según proceda, así como las disposiciones particulares que se han incluido en las siguientes normas de valoración.

Inmovilizado intangible

Valoración inmovilizado intangible

Los activos intangibles se registran por su coste de adquisición y producción y, posteriormente, se valoran a su coste menos, según proceda, su correspondiente amortización acumulada y pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

La Sociedad reconoce cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro. Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro y, si es necesario de las recuperaciones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados por los activos materiales.

Propiedad industrial

Estos activos se han amortizado linealmente a lo largo de sus vidas útiles que son 10 años.

Aplicaciones informáticas

La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza linealmente en un período de 3 años.

Inmovilizado material

Capitalización

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valoran por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

El precio de adquisición incluye, además del importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se han producido hasta su puesta en condiciones de funcionamiento, incluida la ubicación en el lugar y cualquier otra condición necesaria para que pueda operar de la forma prevista; entre otros: gastos de explanación y derribo, transporte, derechos arancelarios, seguros, instalación, montaje y otros similares.

Las deudas por compra de inmovilizado se valoran de acuerdo con lo dispuesto en la norma relativa a instrumentos financieros.

Amortización

La amortización de estos activos comienza cuando los activos están preparados para el uso para el que fueron proyectados.

La amortización se calcula, aplicando el método lineal, sobre el coste de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos sobre los cuales se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por lo tanto, no se amortizan.

Las dotaciones anuales en concepto de amortización de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de amortización determinados en función de los años de vida útil estimada, que como término medio, de los diferentes elementos es:

CONCEPTO	AÑOS VIDA ÚTIL
Instalaciones técnicas y maquinaria	25
Mobiliario	10-20
Equipos informáticos	4
Otro inmovilizado material	13

Cuando se producen correcciones valorativas por deterioro, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes del inmovilizado deteriorado, teniendo en cuenta el nuevo valor contable. Se procede de la misma forma en caso de reversión de las mismas.

Capitalización de gastos financieros

No se han capitalizado gastos financieros durante el ejercicio.

Activos financieros y pasivos financieros

Calificación y valoración de los activos y pasivos financieros

Activos financieros a coste amortizado

En esta categoría se han incluido los activos que se han originado en la venta de bienes y prestación de servicios para operaciones de tráfico de la empresa. También se han incluido aquellos activos financieros que no se han originado en las operaciones de tráfico de la empresa y que no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, presentan unos cobros de cuantía determinada o determinable.

Estos activos financieros se han valorado por su coste, es decir, el valor razonable de la contraprestación más todos los costes que son directamente atribuibles. Sin embargo, estos últimos podrán registrarse en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial.

Posteriormente, estos activos se han valorado por su coste amortizado, imputando en la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses reportados, aplicando el método del interés efectivo.

Por coste amortizado se entiende el coste de adquisición de un activo o pasivo financiero menos los reembolsos de principal y corregido (en más o menos, según sea el caso) por la parte imputada sistemáticamente a resultados de la diferencia entre el coste inicial y el correspondiente valor de reembolso al vencimiento. En el caso de los activos financieros, el coste amortizado incluye, además las correcciones a su valor motivadas por el deterioro que hayan experimentado.

El tipo de interés efectivo es el tipo de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente.

Los depósitos y fianzas se reconocen por el importe desembolsado para hacer frente a los compromisos contractuales.

Se reconocen en el resultado del período las dotaciones y reversiones de provisiones por deterioro del valor de los activos financieros por diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo recuperables.

Pasivos financieros a coste amortizado

En esta categoría se han incluido los pasivos financieros que se han originado en la compra de bienes y servicios para operaciones de tráfico de la empresa y aquellos que no siendo instrumentos derivados, no tienen un origen comercial.

Inicialmente, estos pasivos financieros se han registrado por su coste que es el valor razonable de la transacción que ha originado más todos aquellos costes que han sido directamente atribuibles. Sin embargo, estos últimos, así como las comisiones financieras que se hayan cargado a la empresa se pueden registrar en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Posteriormente, se han valorado por su coste amortizado. Los intereses reportados se han contabilizado en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método de interés efectivo.

Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, el pago de las cuales se espera que sea en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal.

Los préstamos y descubiertos bancarios que reportan intereses se registran por el importe recibido, neto de costes directos de emisión. Los gastos financieros, incluidas las primas pagaderas en la liquidación o el reembolso y los costes directos de emisión, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe en libros del instrumento en la medida que no se liquidan en el período que se reportan.

Los préstamos se clasifican como corrientes salvo que la Sociedad tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Los acreedores comerciales no reportan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

Deterioro de valor activos financieros

Al cierre del ejercicio, se han efectuado las correcciones valorativas necesarias por la existencia de evidencia objetiva que el valor en libros de una inversión no es recuperable.

El importe de esta corrección es la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el importe recuperable. Se entiende por importe recuperable como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión.

Las correcciones valorativas por deterioro, y si procede, su reversión, se han registrado como un gasto o un ingreso respectivamente en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión tiene el límite del valor en libros del activo financiero.

En particular, al final del ejercicio se comprueba la existencia de evidencia objetiva que el valor de un crédito (o de un grupo de créditos con similares características de riesgo valorados colectivamente) se ha deteriorado como consecuencia de uno o más acontecimientos que han ocurrido tras su reconocimiento inicial y que han ocasionado una reducción o un retraso en los flujos de efectivo que se habían estimado recibir en el futuro y que puede estar motivado por insolvencia del deudor.

La pérdida por deterioro será la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se han estimado que se recibirán, descontándolos al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Existencias

Criterios de valoración

Las existencias están valoradas al precio de adquisición o al coste de producción. Si necesitan un periodo de tiempo superior al año para estar en condiciones de ser vendidas, se incluye en este valor, los gastos financieros oportunos.

Para su valoración posterior se utiliza el coste medio ponderado.

Correcciones valorativas por deterioro

Cuando el valor neto realizable sea inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectuarán las correspondientes correcciones valorativas.

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes estimados de terminación y los costes estimados que serán necesarios en los procesos de comercialización, venta y distribución.

La Sociedad realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias al final del ejercicio, dotando la oportuna pérdida cuando las mismas se encuentran sobrevaloradas.

Cuando las circunstancias que previamente causaron la disminución hayan dejado de existir o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable a causa de un cambio en las circunstancias

económicas, se procede a revertir el importe de esta disminución.

Impuesto sobre beneficios

Criterios de registro

El gasto por impuesto corriente se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

En el presente ejercicio no se ha procedido a la contabilización del impuesto sobre beneficios. Siguiendo el principio de prudencia, no se contabilizaron los créditos por pérdidas a compensar en ejercicios posteriores, por lo que, dicha compensación se considera como diferencia permanente, a los efectos del cálculo del impuesto.

Ingresos y gastos

Criterios de valoración ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del principio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de los bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos los descuentos e impuestos.

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio financiero temporal, en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo aplicable.

Los ingresos se encuentran valorados por el importe realmente percibido y los gastos por el coste de adquisición, habiéndose contabilizado según el criterio de devengo.

Prestaciones de servicios

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, considerando para ello el porcentaje de realización del servicio en la fecha de cierre del ejercicio.

En consecuencia, sólo se contabilizarán los ingresos procedentes de prestación de servicios cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos puede valorarse con fiabilidad.
- b) Es probable que la empresa reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, en la fecha de cierre del ejercicio, puede ser valorado con fiabilidad.
- d) Los costes ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser valorados con fiabilidad.

La empresa revisará y, si es necesario, modificará las estimaciones del ingreso por recibir, a medida que el servicio se va prestando. La necesidad de tales revisiones no indica, necesariamente, que el desenlace o resultado de la operación de prestación de servicios no pueda ser estimado con fiabilidad.

Subvenciones, donaciones y legados

Subvenciones no reintegrables

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizan como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados del gasto o inversión objeto de la subvención.

Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, los criterios utilizados por la Entidad para contabilizar las transacciones con partes vinculadas son los aplicables según la naturaleza de la operación.

No obstante, las operaciones realizadas con empresas del grupo se contabilizan utilizando las normas específicas dispuestas en la norma de registro y valoración 20ª de Plan General de Contabilidad de Pymes. En este sentido las operaciones entre empresas del mismo grupo, con independencia del grado de vinculación entre las empresas del grupo participantes, se contabilizarán de acuerdo con las normas generales.

En consecuencia, con carácter general, los elementos objeto de la transacción se contabilizarán en el momento inicial por el precio acordado, si equivale a su valor razonable. En su caso, si el precio acordado en una operación difiriese de su valor razonable, la diferencia deberá registrarse atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realizará de acuerdo con lo previsto en las correspondientes normas.

En la nota específica de la presente memoria se ofrece un detalle de las transacciones realizadas con partes vinculadas.

04 Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias

Análisis de movimiento inmovilizado material

Análisis del movimiento bruto del inmovilizado material

El movimiento de la partida de inmovilizado material es el siguiente:

MOVIMIENTOS DEL INMOVILIZADO MATERIAL	IMPORTE 2018	IMPORTE 2017
SALDO INICIAL BRUTO	31.002,10	29.177,52
(+) Entradas		1.824,58
(+) Correcciones de valor por actualización		
(-) Salidas		
SALDO FINAL BRUTO	31.002,10	31.002,10

Análisis amortización inmovilizado material

Se detalla a continuación el movimiento de la amortización del inmovilizado material:

MOVIMIENTOS AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL	IMPORTE 2018	IMPORTE 2017
SALDO INICIAL BRUTO	27.735,60	26.820,62
(+) Aumento por dotaciones	955,75	914,98
(+) Aum. amort. acum. por efecto de actualización		
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos		
(-) Disminuciones por salidas, bajas y traspasos		
SALDO FINAL BRUTO	28.691,35	27.735,60

Análisis de movimiento inmovilizado intangible

Análisis del movimiento bruto del inmovilizado intangible

El movimiento de la partida de inmovilizado intangible es el siguiente:

MOVIMIENTO DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE	IMPORTE 2018	IMPORTE 2017
SALDO INICIAL BRUTO	13.917,44	13.917,44
(+) Entradas		
(+) Correcciones de valor por actualización		
(-) Salidas		
SALDO FINAL BRUTO	13.917,44	13.917,44

Análisis amortización del inmovilizado intangible

Se detalla a continuación el movimiento de la amortización del inmovilizado intangible:

MOVIMIENTOS AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO INTANGIBLE	IMPORTE 2018	IMPORTE 2017
SALDO INICIAL BRUTO	13.492,93	13.165,88
(+) Aumento por dotaciones	277,67	327,05
(+) Aum. amort. acum. por efecto de actualización		
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos		
(-) Disminuciones por salidas, bajas y traspasos		
SALDO FINAL BRUTO	13.770,60	13.492,93

05 Activos financieros

En la información de este apartado no se incluyen los créditos y débitos con las Administraciones Públicas.

Análisis activos financieros en el balance

Los activos financieros a corto plazo son los siguientes:

CRÉDITOS, DERIVADOS Y OTROS CP	IMPORTE 2018	IMPORTE 2017
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	48.694,70	31.880,48
Activos financieros a coste		
TOTAL	48.694,70	31.880,48

El importe total de los activos financieros a corto plazo es:

TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS CP	IMPORTE 2018	IMPORTE 2017
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	48.694,70	31.880,48
Activos financieros a coste		
TOTAL	48.694,70	31.880,48

Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito

Créditos, derivados y otros

Se detallan a continuación las correcciones por deterioro por riesgo de crédito que han afectado a los créditos, derivados y otros:

CRÉDITOS, DERIVADOS Y OTROS	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO
SALDO INICIAL 2018		9.729,47
(+) Aumento por correc. valorativa por deterioro		
(+) Aumento por traspasos y otras variaciones		
(-) Disminución por reversión del deterioro		
(-) Disminución por salidas y reducciones		
(-) Disminución por traspasos y otras variaciones		
SALDO FINAL 2018		9.729,47

CRÉDITOS, DERIVADOS Y OTROS	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO
SALDO INICIAL 2017		11.731,68
(+) Aumento por correc. valorativa por deterioro		
(+) Aumento por traspasos y otras variaciones		
(-) Disminución por reversión del deterioro		2.002,21
(-) Disminución por salidas y reducciones		
(-) Disminución por traspasos y otras variaciones		
SALDO FINAL 2017		9.729,47

Total correcciones por deterioro

El total de correcciones por deterioro por riesgo de crédito en los activos financieros es:

CORRECCIONES DETERIORO POR RIESGO CRÉDITO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO
SALDO INICIAL 2018		9.729,47
(+) Aumento por correc. valorativa por deterioro		
(+) Aumento por traspasos y otras variaciones		
(-) Disminución por reversión del deterioro		
(-) Disminución por salidas y reducciones		
(-) Disminución por traspasos y otras variaciones		
SALDO FINAL 2018		9.729,47

CORRECCIONES DETERIORO POR RIESGO CRÉDITO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO
SALDO INICIAL 2017		11.731,68
(+) Aumento por correc. valorativa por deterioro		
(+) Aumento por traspasos y otras variaciones		
(-) Disminución por reversión del deterioro		2.002,21
(-) Disminución por salidas y reducciones		
(-) Disminución por traspasos y otras variaciones		
SALDO FINAL 2017		9.729,47

06 Pasivos financieros

En la información de este apartado no se incluyen los créditos y débitos con las Administraciones Públicas.

Información sobre:

Deudas que vencen en los próximos 5 años

A continuación, se detalla el vencimiento de las siguientes deudas:

Otras Deudas

VENCIMIENTO EN AÑOS	IMPORTE 2018
Uno	5.404,36
Dos	5.687,01
Tres	5.984,44
Cuatro	6.297,42
Cinco	106.626,77
TOTAL	130.000,00

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

VENCIMIENTO EN AÑOS	PROVEEDORES	OTROS ACREEDORES
Uno	84.798,13	14.891,42
TOTAL	84.798,13	14.891,42

07 Fondos propios

Durante el ejercicio 2018 se ha procedido a reducir el Capital Social para reestablecer el equilibrio patrimonial al objeto de compensar las pérdidas, por acuerdo de la Junta General de Accionistas/Socios. La reducción de capital se ha llevado a cabo por amortización de 23 participaciones que representaban un nominal de 23.000€, quedando reducido el capital a la cifra de 10.000 €.

Durante el ejercicio 2017 se procedió a reducir el Capital Social para reestablecer el equilibrio patrimonial al objeto de compensar las pérdidas, por acuerdo de la Junta General de Accionistas/Socios. La reducción de capital se ha llevado a cabo por amortización de 86 participaciones que representaban un nominal de 86.000€.

08 Situación fiscal

Gasto por impuesto corriente

En aplicación del principio de prudencia valorativa, los Administradores de la Entidad han considerado la no contabilización del Impuesto sobre beneficios derivados de las pérdidas.

Otros tributos

Ejercicios pendientes de comprobación

Las declaraciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por las autoridades fiscales y, con independencia de que la legislación fiscal es susceptible a interpretaciones, la Dirección de la empresa estima que cualquier pasivo fiscal que pudiera ponerse de manifiesto, como consecuencia de una eventual inspección, no tendría un efecto significativo en las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

09 Operaciones con partes vinculadas

Identificación de las partes vinculadas

A continuación, se detallan las personas y/o empresas con las que se han realizado operaciones vinculadas así como la naturaleza de las relaciones:

NIF	IDENTIFICACIÓN	NATURALEZA DE LA RELACIÓN
B18432583	FORMACIÓN Y GESTIÓN DE GRANADA, S.L.	Socio único
Q1818002F	UNIVERSIDAD DE GRANADA	Otra parte vinculada

Detalle de la operación y cuantificación

Detalle y cuantificación

A continuación, se detallan las operaciones con partes vinculadas en el ejercicio actual separadamente para cada una de las diferentes categorías. La información se presenta de forma agregada para aquellas partidas de naturaleza similar:

ENTIDAD DOMINANTE

DESCRIPCIÓN	ENTIDAD DOMINANTE 2018	ENTIDAD DOMINANTE 2017
Ventas de activos corrientes	5.845,96	378,78
Compras de activos corrientes	530,55	275,10

OTRAS PARTES VINCULADAS

DESCRIPCIÓN	OTRAS PARTES VINCULADAS 2018	OTRAS PARTES VINCULADAS 2017
Ventas de activos corrientes	86.593,52	27.321,73
Compras de activos corrientes	17.891,92	9.341,55
Gastos por arrendamiento de locales	6.000,00	6.000,00
Ingresos por donación de arrendamientos	7.260,00	

Con fecha 24 de octubre de 2016 se ha firmado un contrato con la Empresa Cortesport Quality, S.L. para la explotación de la marca de la UGR a través de la venta de productos en tienda y tienda on-line y suministro a la tienda de la Bóveda de la Universidad de la Sociedad Formación y Gestión de Granada, S.L. de la Universidad de Granada. Del pliego de cláusulas Administrativas y del documento de prescripciones técnicas del mismo se desprende, entre otras cosas, la cesión por parte de la UGR a la Bóveda de la Universidad de un local sito en Granada, esquina calle Severo Ochoa y Rector Martín Ocete, de 59,49 m2 de espacio de atención al público y de 7,74 m2 de almacén. A su vez, la Bóveda de la Universidad, S.L. cede a la Entidad Cortesport Quality, S.L. el local anterior durante un periodo inicial de 3 años, considerando el canon a satisfacer el importe equivalente a las obras de acondicionamiento del mismo debe acometer la Entidad Cortesport Quality, S.L.

Dichas operaciones figuran contabilizadas en la Entidad, considerando un gasto por arrendamiento de local por importe de 6.000 € (6.000 € en 2017), en consideración a la estimación inicial de las obras de acondicionamiento del local por importe de 18.000 €, lo que determinaría un canon de arrendamiento de 500 € mensuales. Al ser la cesión gratuita por parte de la UGR, se contabiliza por el importe del alquiler, incluido el IVA, una subvención a la explotación.

Saldos pendientes de activos y pasivosSaldos pendientes de activos y pasivos

Se muestran a continuación el detalle de los saldos pendientes, correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro y los gastos reconocidos en el ejercicio como consecuencia de deudas incobrables o de dudoso cobro, de forma separada para cada una de las siguientes categorías:

ENTIDAD DOMINANTE

DESCRIPCIÓN	ENTIDAD DOMINANTE 2018	ENTIDAD DOMINANTE 2017
B) ACTIVO CORRIENTE		
1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
b) Clientes por ventas y prestación de servicios a corto plazo, de los cuales:	1.530,73	462,24
- Correcciones valorativas por clientes de dudoso cobro a corto plazo	0,00	0,00
D) PASIVO CORRIENTE		
2. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		
a) Proveedores	1.949,54	1.455,95

OTRAS PARTES VINCULADAS

DESCRIPCIÓN	OTRAS PARTES VINCULADAS 2018	OTRAS PARTES VINCULADAS 2017
B) ACTIVO CORRIENTE		
1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
b) Clientes por ventas y prestación de servicios a corto plazo, de los cuales:	36.571,88	15.622,29
- Correcciones valorativas por clientes de dudoso cobro a corto plazo		
C) PASIVO NO CORRIENTE		
1. Deudas a largo plazo		
c) Otras deudas a largo plazo	124.595,64	24.595,64
D) PASIVO CORRIENTE		
1. Deudas a corto plazo		
c) Otras deudas a corto plazo	5.404,36	5.404,36
2. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		
a) Proveedores	40.357,46	29.376,78

Sueldos, dietas y remuneracionesMiembros órgano de administración

Durante el ejercicio económico al que se refiere esta memoria no ha sido satisfecho importe alguno al órgano de administración en concepto de sueldo, dietas y otras remuneraciones.

En cumplimiento de lo establecido en el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, en su artículo 229, con el fin de reforzar la transparencia, los Administradores comunican que a 31 de diciembre de 2018 no poseen participaciones ni ostenta cargos o desarrollan funciones en sociedades con el mismo, análogo o complementario genero de actividad que la desarrollada por la Sociedad.

10 Otra información**Número medio personas empleadas**

A continuación, se detalla el número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio:

DESGLOSE PERSONAL MEDIO POR CATEGORÍAS AÑO 2018	
Categoría	Personal
COMERCIALES, VENDEDORES Y SIMILARES	4,0000
Total	4,0000

DESGLOSE PERSONAL MEDIO POR CATEGORÍAS AÑO 2017	
Categoría	Personal
COMERCIALES, VENDEDORES Y SIMILARES	2,7400
Total	2,7400

DESGLOSE PERSONAL FINAL POR CATEGORÍAS AÑO 2018		
Categoría	Hombres	Mujeres
COMERCIALES, VENDEDORES Y SIMILARES		4
Total		4

DESGLOSE PERSONAL FINAL POR CATEGORÍAS AÑO 2017		
Categoría	Hombres	Mujeres
COMERCIALES, VENDEDORES Y SIMILARES		4
Total		4

Acuerdos de empresa que no figuran en balance

La empresa no tiene acuerdos que no figuren en el balance.

Ingresos y gastos con cuantía o incidencia excepcionales

Subvenciones, donaciones y legados recibidos

A continuación, se detallan las subvenciones, donaciones y legados que aparecen en el balance, así como los importes imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias:

SUBVENCIONES, DONAC. Y LEG. OTORGADOS POR TERCEROS	IMPORTE 2018	IMPORTE 2017
Imputados en cuenta pérdidas y ganancias	22.514,00	7.260,00

El detalle de las subvenciones recibidas en el ejercicio 2018 es el siguiente:

- Subvención alquiler UGR 7.260,00
- Subvenciones por bonificación de Seguridad social 5.654,00
- Subvención Junta Andalucía empleo 9.600,00

Otros ingresos y gastos con cuantía o incidencia excepcionales

Durante el ejercicio se han registrado otros ingresos y/o gastos con una cuantía o incidencia excepcional por lo que se ha considerado oportuno informar de forma separada. Se detallan a continuación:

NATURALEZA	IMPORTE 2018
Ingresos excepcionales	585,79
Gastos excepcionales	-296,10

NATURALEZA	IMPORTE 2017
Gastos excepcionales	- 133,25

Compromisos financieros, garantías o contingencias que no figuran en el balance

No existen compromisos financieros ni garantías ni contingencias que no figuren en el balance.

Hechos posteriores al cierre

Durante el mes de marzo se ha procedido al despido de los trabajadores como parte del proceso de disolución de la Entidad.

En GRANADA, a 31 de marzo de 2019, queda formulada la Memoria, dando su conformidad mediante firma:

VICTOR MEDINA FLOREZ con N.I.F. 05361800V
en calidad de Liquidador

MARIA DEL MAR HOLGADO MOLINA con N.I.F. 24243650V
en calidad de Liquidadora