

Plan Contable para Entidades Sin Fines Lucrativos



Sevilla, 1 de diciembre de 2011
Organiza:

Introducción
Plan de Actuación
Cuadro destino de rentas
Estado de flujos de efectivo



Juan Jesús Donoso Azañón

Innovación
Entidades



Sin Fines Lucrativos

donoso .es

juanjesus@donoso.es

Plan Contable para Entidades Sin Fines Lucrativos



Introducción

Plan de Actuación

Cuadro destino de rentas

Estado de flujos de efectivo

Juan Jesús Donoso Azañón

Innovación
Entidades



Sin Fines Lucrativos

donoso .es

juanjesus@donoso.es

Introducción

La presencia de entidades sin fines de lucro es cada vez más importante y el aumento del peso económico relativo en los países desarrollados y también en los que están en vías, ha llevado a una demandad creciente de información y transparencia sobre las actividades que realizan y el modo y empleo de los recursos y medios que gestionan.



Introducción

Una contabilidad que refleje la imagen fiel es imprescindible para el buen gobierno de las

ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO



Introducción

Lucrativo: “Que produce utilidad o ganancia”

No parece posible que una entidad como las nuestras encaminadas a la consecución de un objetivo social no produzcan utilidad o ganancia.

No... lucrativas

no... gubernamentales

Non profit





Ausencia de ánimo de lucro

➡ La finalidad de la contabilidad no es registrar los resultados económicos, sino la de recoger y explicar las variaciones que sufre su patrimonio como garantía para su estabilidad, los compromisos asumidos, el grado de cumplimiento y los logros propuestos alcanzados y el grado de realización de las actividades sociales emprendidas.



Ausencia ánimo de lucro

➡ No hay riesgo descapitalización.

➡ No hay reparto de dividendos.

Equilibrio en las empresas cuando los ingresos cubren los costes incluidos los de capital.

ESFL equilibrio con presupuestos equilibrados obteniendo excedente suficiente para renovar e invertir y financiar la tesorería necesaria.



Primero...

- Obtención de ingresos para cumplir los fines.
- Dotación del presupuesto.
- El beneficio no sirve para la gestión puesto que no es el objetivo perseguido.
- Los agentes económicos que aportan recursos son normalmente distintos de los beneficiarios.
- Percepciones distintas sobre los programas, calidad, oportunidad de las actividades, etc.



Evaluación...

- La eficacia dependerá de las actividades ejecutadas en un período de tiempo.
- En la economía en el gasto.
- En el mayor número de beneficiarios.
- Variaciones patrimoniales.
- Rindiendo cuentas sobre objetivos presupuestados y alcanzados.



Plan Contable para Entidades Sin Fines Lucrativos

Introducción

Plan de Actuación

Cuadro destino de rentas
Estado de flujos de efectivo



Juan Jesús Donoso Azañón

Innovación
Entidades



Sin Fines Lucrativos

donoso .es

juanjesus@donoso.es

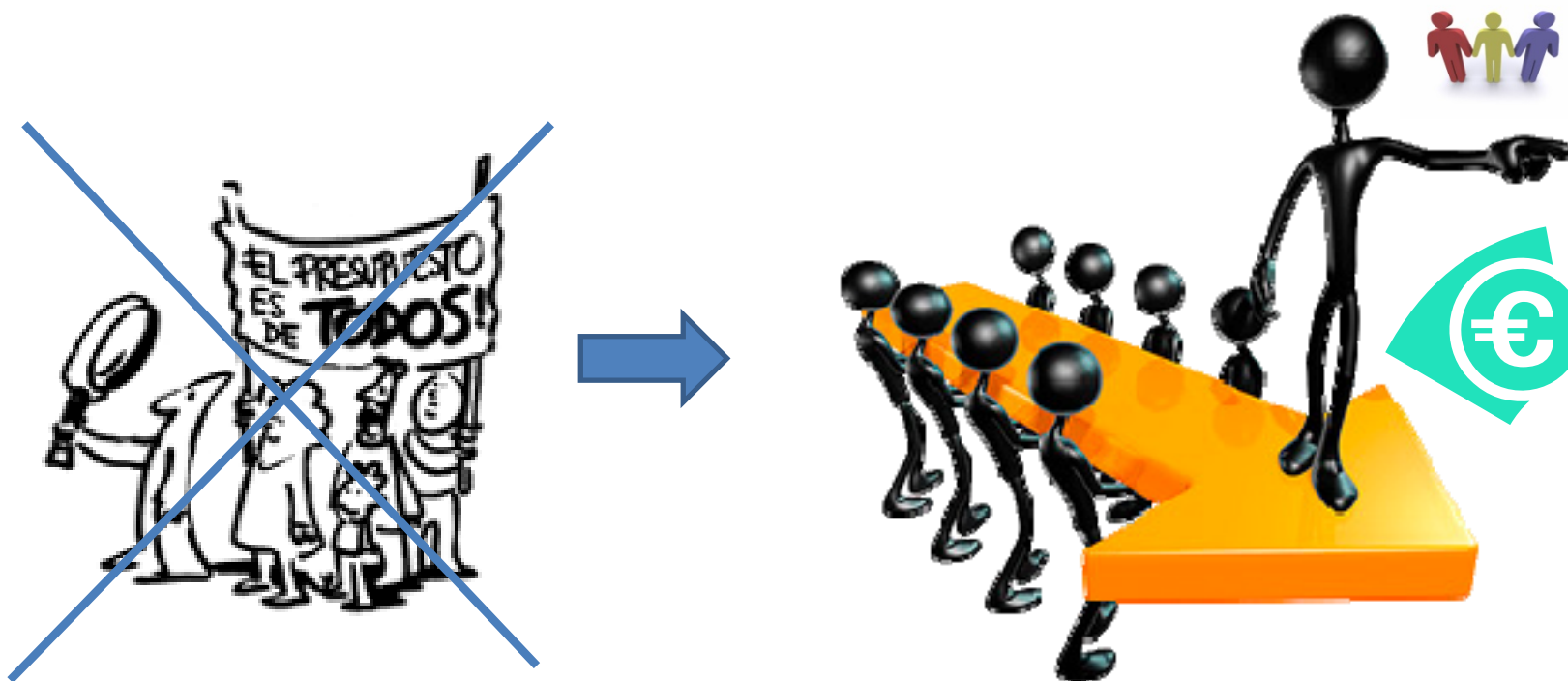
Plan de actuación

Herramienta que nos va a permitir dar a conocer el presupuesto por las distintas líneas de actividad que comprenden los fines de la ESFL.

Se aprueba expresamente el formato del plan de actuación:

- Uniformidad
- Claridad





Plan de Actuación

Presentación

**Grado de
cumplimiento**



Datos* del Protectorado de Fundaciones Ministerio de Educación

Año	Inscritas en el Registro	Presentan Planes de actuación	%
2008	1100	522	47%
2009	1198	583	49%
2010	1319	608	46%
2011	1405	614	44%

*División de Fundaciones y Atención al Ciudadano.
SGT. Subsecretaría. Ministerio de Educación



¿Qué es?

Previsión de actividades para el siguiente periodo.

Ley 50/2002, 26 diciembre, de Fundaciones

Art. 25.8 “... un plan de actuación en el que queden reflejados los objetivos y las actividades que se prevea desarrollar durante el ejercicio siguiente”.



Artículo 26 del Reglamento de Fundaciones de competencia estatal aprobado por Real Decreto 1337/2005, 11 de noviembre

1.- “El patronato aprobará y remitirá al Protectorado, en los últimos tres meses de cada ejercicio, un plan de actuación, en el que quedarán reflejados los objetivos y las actividades que se prevean desarrollar en el ejercicio siguiente. El patronato no podrá delegar esta función en otros órganos de la fundación.”



¿Qué contiene? Artículo 26 del Reglamento de

Fundaciones de competencia estatal

2.- “El plan de actuación contendrá información identificativa de cada una de las actividades propias y de las actividades mercantiles, de los gastos estimados para cada una de ellas y de los ingresos y otros recursos previstos, así como cualquier otro indicador que permita comprobar en la memoria el grado de realización de cada actividad o el grado de cumplimiento de los objetivos”



¿Qué contiene?

Artículo 26 del Reglamento de Fundaciones
de competencia estatal

Información sobre:

- » las actividades
- » gastos e ingresos
- » indicadores del grado de realización



1.- ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD

ACTIVIDAD X (Cumplimentar tantas fichas como actividades previstas)

A) Identificación.

Denominación de la actividad	
Tipo de actividad	PROPIA / MERCANTIL
Identificación de la actividad por sectores	Ver clasificación
Lugar desarrollo de la actividad	

Descripción detallada de la actividad prevista.



B) Recursos humanos empleados en la actividad.

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

C) Beneficiarios o usuarios de la actividad.

Tipo	Número Previsto
Personas físicas	
Personas jurídicas	

D) Objetivos e indicadores de realización de la actividad.

Objetivo	Indicador	Cuantificación



2. PREVISIÓN DE RECURSOS ECONÓMICOS A EMPLEAR POR LA ENTIDAD

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



3. PREVISIÓN DE LOS RECURSOS ECONOMICOS A OBTENER POR LA ENTIDAD

3.1) Previsión de ingresos a obtener por la entidad

INGRESOS	Importe total
Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio	
Ventas y prestación de servicios de las actividades propias	
Subvenciones del sector público	
Aportaciones privadas	
Otros tipos de ingresos	
TOTAL INGRESOS PREVISTOS	

3.2.) Previsión de otros recursos económicos a obtener por la entidad

OTROS RECURSOS	Importe total
Deudas contraídas	
Otras obligaciones financieras asumidas	
TOTAL OTROS RECURSOS PREVISTOS	



¿Cómo se presenta?

Artículo 26 del Reglamento de Fundaciones de competencia estatal

- 3.- “El patronato remitirá al protectorado el plan de actuación acompañado de la certificación del acuerdo aprobatorio del patronato y de la relación de los patronos asistentes a la sesión. Dicha certificación será expedida por el secretario con el visto bueno del presidente, que acreditarán su identidad por cualquiera de los medios admitidos en derecho para presentar documentos ante los órganos administrativos.
4. Una vez comprobada la adecuación formal del plan de actuación a la normativa vigente, el protectorado procederá a depositarlo en el Registro de fundaciones de competencia estatal.”



Grado de cumplimiento del Plan

Artículo 30 del Reglamento de Fundaciones de competencia estatal aprobado por Real Decreto 1337/2005, 11 de noviembre

1.- La descripción de las actividades fundacionales en la memoria deberá contener:

f) Grado de cumplimiento del plan de actuación, indicando las causas de las desviaciones



I.- ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD

ACTIVIDAD X (Cumplimentar tantas fichas como actividades realizadas)

A) Identificación.

Denominación de la actividad	
Tipo de actividad	PROPIA / MERCANTIL
Identificación de la actividad por sectores	Ver clasificación
Lugar desarrollo de la actividad	

Descripción detallada de la actividad prevista.



B) Recursos humanos empleados en la actividad.

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

C) Beneficiarios o usuarios de la actividad.

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas		
Personas jurídicas		

E) Objetivos e indicadores de la actividad.

Objetivo	Indicador	Cuantificación	
		Previsto	Realizado



D) Recursos económicos empleados en la actividad.

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

II. Recursos económicos totales empleados por la entidad

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



III. Recursos económicos totales obtenidos por la entidad

A) Ingresos obtenidos por la entidad

INGRESOS	Previsto	Realizado
Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio		
Ventas y prestación de servicios de las actividades propias		
Subvenciones del sector público		
Aportaciones privadas		
Otros tipos de ingresos		
TOTAL INGRESOS OBTENIDOS		

B) Otros recursos económicos a obtenidos por la entidad

OTROS RECURSOS	Previsto	Realizado
Deudas contraídas		
Otras obligaciones financieras asumidas		
TOTAL OTROS RECURSOS PREVISTOS		



IV. Convenios de colaboración con otras entidades

INGRESOS	Ingresos	Gastos	No produce corriente de bienes y servicios
Convenio 1. Con la entidad X suscrito para			
Convenio 1. Con la entidad Y suscrito para			
.....			
.....			

Desviación plan de actuación y datos realizados



Para el resto de entidades:

- Medios de financiación de la actividad y recursos económicos empleados.
- Recursos humanos empleados: Asalariado, contrato de servicios y voluntariado (especificando dedicación horaria).
- Número de usuarios y beneficiarios.



Plan Contable para Entidades Sin Fines Lucrativos



Introducción

Plan de Actuación

Cuadro destino de rentas

Estado de flujos de efectivo

Juan Jesús Donoso Azañón

Innovación
Entidades



Sin Fines Lucrativos

donoso .es

juanjesus@donoso.es

Cuadro destino de rentas

Aprobado expresamente en el RD 1491/2011, de 24 de octubre.

Ya en la adaptación del año 1998 se establecía en la memoria de las cuentas anuales la necesidad de informar sobre la aplicación de los elementos patrimoniales a fines propios.

Dar cumplimiento al art 27 ley 50/2002, de Fundaciones.



Cuadro destino de rentas

Al menos el **70%** de los resultados de las explotaciones económicas que desarrollen y de los ingresos que se obtengan por cualquier otro concepto, deducidos los gastos incurridos para su obtención;

SE DEDICARÁN A FINES FUNDACIONALES



Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

Punto 13.2 de la memoria se incluirá información sobre:

- Bienes y derechos del fondo social y aquellos vinculados a fines propios.
- Destino de rentas e ingresos a que se refiere la ley 50/2002, según modelo:



Cuadro destino de rentas

EJERCICIO	RESULTADO CONTABLE	AJUSTES NEGATIVOS	AJUSTES POSITIVOS	BASE DE CÁLCULO	RENTA A DESTINAR		RECURSOS DESTINADOS A FINES (GASTOS + INVERSIONES)	APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS EN CUMPLIMIENTO DE SUS FINES							
					IMPORTE	%		N-4	N-3	N-2	N-1	N	IMPORTE PENDIENTE		
N-4															
N-3															
N-2															
N-1															
N															
Total															



Cuadro destino de rentas

EJERCICIO	RESULTADO CONTABLE	AJUSTES NEGATIVOS	AJUSTES POSITIVOS	BASE DE CÁLCULO	RENTA A DESTINAR		RECURSOS DESTINADOS A FINES (GASTOS + INVERSIONES)	APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS EN CUMPLIMIENTO DE SUS FINES							
					IMPORTE	%		N-4	N-3	N-2	N-1	N	IMPORTE PENDIENTE		
N-4															
N-3															
N-2															
N-1															
N	0				700	70	1000						1000	0	
Total															



Cuadro destino de rentas

EJERCICIO	RESULTADO CONTABLE	AJUSTES NEGATIVOS	AJUSTES POSITIVOS	BASE DE CÁLCULO	RENTA A DESTINAR		RECURSOS DESTINADOS A FINES (GASTOS + INVERSIONES)	APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS EN CUMPLIMIENTO DE SUS FINES						
					IMPORTE	%		N-4	N-3	N-2	N-1	N	IMPORTE PENDIENTE	
N-4														
N-3														
N-2														
N-1	0				700	70	1000				1000	-	-	
N	200				700	70	800					800	0	
Total														



Cuadro destino de rentas

EJERCICIO	RESULTADO CONTABLE	AJUSTES NEGATIVOS	AJUSTES POSITIVOS	BASE DE CÁLCULO	RENTA A DESTINAR		RECURSOS DESTINADOS A FINES (GASTOS + INVERSIONES)	APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS EN CUMPLIMIENTO DE SUS FINES						
					IMPORTE	%		N-4	N-3	N-2	N-1	N	IMPORTE PENDIENTE	
N-4														
N-3														
N-2	0				700	70	1000			1000	-	-	-	
N-1	200				700	70	800				800	-	-	
N	500				700	70	500					500	200	
Total														



Cuadro destino de rentas

EJERCICIO	RESULTADO CONTABLE	AJUSTES NEGATIVOS	AJUSTES POSITIVOS	BASE DE CÁLCULO	RENTA A DESTINAR		RECURSOS DESTINADOS A FINES (GASTOS + INVERSIONES)	APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS EN CUMPLIMIENTO DE SUS FINES						
					IMPORTE	%		N-4	N-3	N-2	N-1	N	IMPORTE PENDIENTE	
N-4														
N-3	0				700	70	1000		1000					
N-2	200				700	70	800			800	-	-	-	
N-1	500				700	70	500				500	200	-	
N	600				700	70	400					200	500	
Total														



Cuadro destino de rentas

EJERCICIO	RESULTADO CONTABLE	AJUSTES NEGATIVOS	AJUSTES POSITIVOS	BASE DE CÁLCULO	RENTA A DESTINAR		RECURSOS DESTINADOS A FINES (GASTOS + INVERSIONES)	APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS EN CUMPLIMIENTO DE SUS FINES					
					IMPORTE	%		N-4	N-3	N-2	N-1	N	IMPORTE PENDIENTE
N-4	0				700	70	1000	1000	-	-	-	-	-
N-3	200				700	70	800		800	-	-	-	-
N-2	500				700	70	500			500	200	-	-
N-1	600				700	70	400				200	500	-
N	0				700	70	1000					500	200
Total													



Destino rentas e ingresos: ajustes negativos

a) No se incluirán como ingresos:

- a.1) Ingresos de la venta o gravamen de bienes y derechos aportados por los fundadores o terceros para la dotación fundacional.
- a.2) Ingresos reflejados en la cuenta de resultados procedentes de la transmisión onerosa de inmuebles donde se desarrolle la actividad propia, siempre que se reinvierta el total de lo obtenido en inmuebles a tal fin.



Destino rentas e ingresos: ajustes positivos

b) No se incluirán como gastos:

- b.1) Gastos actividad propia, incluidas las dotaciones a la amortización y las pérdidas por deterioro.
- b.2) Gastos comunes (gastos de administración, gastos destinados a resarcir gastos de los patronos).



Recursos aplicados en el ejercicio

	IMPORTE		
	Fondos propios	Subvenciones, donaciones y legados	Deuda
1. Gastos en cumplimiento de fines*			
2. Inversiones en cumplimiento de fines* (2.1 + 2.2)			
2.1. Realizadas en el ejercicio			
2.2. Procedentes de ejercicios anteriores			
a) Deudas canceladas en el ejercicio incurridas en ejercicios anteriores			
b) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de capital procedentes de ejercicios anteriores			
TOTAL (1 + 2)			



Recursos aplicados en el ejercicio

Se considera recurso aplicado:

- Gastos.
- Inversiones:
 - No las dotaciones a la amortización.
 - Si se financia con subvención en capital el recurso se aplica periodificando a lo largo de la vida del mismo.
 - Si se financia con deuda el recurso se aplica en función de la devolución del principal del préstamo.



Gastos de Gestión y Administración

DETALLE DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
Nº DE CUENTA	PARTIDA DE LA CUENTA DE RESULTADOS	DETALLE DEL GASTO	CRITERIO DE IMPUTACIÓN A LA FUNCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DEL PATRIMONIO	IMPORTE
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....				



Información adicional

Gastos de administración. Límite.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN						
Ejercicio	Límites alternativos (Art. 33 Reglamento R.D. 1337/2005)		Gastos directamente ocasionados por la administración del patrimonio (3)	Gastos resarcibles a los patronos (4)	TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN DEVENGADOS EN EL EJERCICIO (5) = (3) + (4)	Supera (+) No supera (-) el límite máximo (el mayor de 1 y 2) - 5
	5% de los fondos propios (1)	20% de la base de cálculo del Art. 27 Ley 50/2004 y Art. 32.1 Reglamento R.D. 1337/05 (2)				
n						



Plan Contable para Entidades Sin Fines Lucrativos



Introducción

Plan de Actuación

Cuadro destino de rentas

Estado de flujos de efectivo

Juan Jesús Donoso Azañón

Innovación
Entidades



Sin Fines Lucrativos

donoso .es

juanjesus@donoso.es

Estado de flujos de efectivo

Obligatorio en el caso de que no se pueda formular balance y memoria abreviado o se opte por aplicar el plan Pyme.

- Activo \leq 850 millones de €
- Ingresos \leq 5 millones de €
- Trabajadores \leq 5



Estado de flujos de efectivo

Informa sobre el origen y utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes:

- Tesorería
- Depósitos bancarios a la vista
- Instrumentos financieros convertibles en efectivo con vencimiento inferior a tres meses.
- Descubiertos ocasionales como parte integrante de la gestión de efectivo.



Métodos elaboración EFE

Existen dos métodos para exponer este estado.

El directo expone las principales clases de entrada y salida bruta en efectivo y sus equivalentes, que aumentaron o disminuyeron a estos.

El método indirecto parte del resultado del ejercicio y a través de ciertos procedimientos se convierte el resultado devengado en resultado percibido.

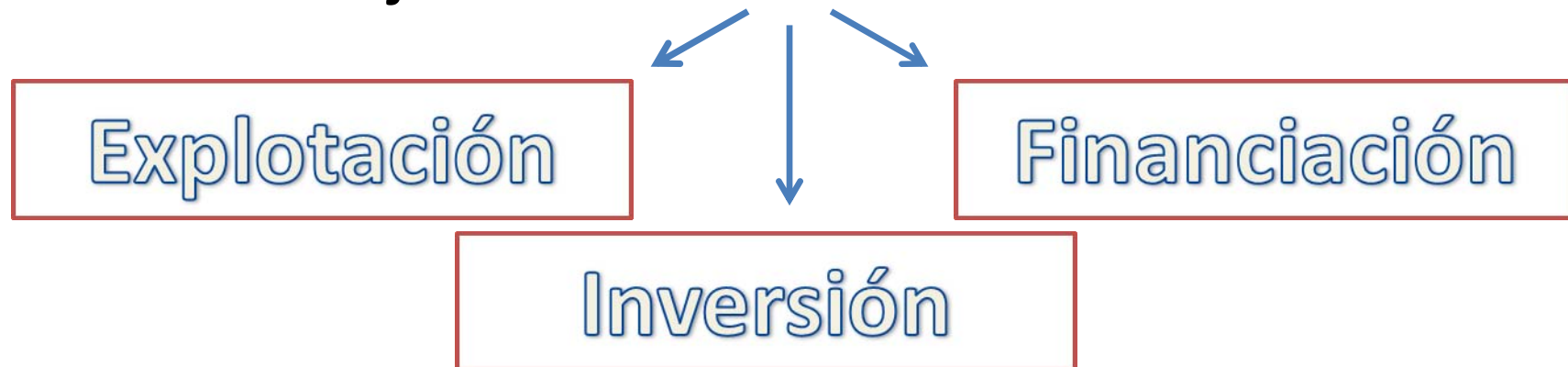
El plan general de contabilidad aprobado RD1514/2007 asume el método indirecto.



EFE... clasificado...

Muestra como se genera y utiliza el efectivo en un período.

Clasificado por actividades e indicando la variación neta en el ejercicio



EFE Explotación

Los originados por la actividad que constituyen la fuente de ingresos de la Institución.

Se mostrará en neto, excepto los de intereses, dividendos e impuesto sobre beneficios (se informará separadamente).

Se eliminarán los gastos e ingresos que no hayan supuesto movimiento de efectivo, y se incluirán los cobros y pagos de las transacciones de este tipo de ejercicios anteriores.



EFE Explotación

Ajustes a eliminar:

- Correcciones valorativas (amortizaciones, deterioros, etc).
- Operaciones de inversión y financiación.
- Remuneración de activos financieros que deban ser informados separadamente (flujos de efectivo por intereses, incluidos los contabilizados como mayor valor de los activos, y cobros de dividendos).



EFE inversión

Pagos que tienen el origen en la adquisición de activos no corrientes y otros activos no incluidos en el efectivo (inmovilizado intangible, material, inversiones inmobiliarias, financieras); así como los cobros procedentes de su enajenación o de su amortización al vencimiento.



EFE financiación

Cobros procedentes de la adquisición por terceros de títulos de valores emitidos por la empresa o de recursos concedidos por entidades financieras o terceros (préstamos, etc.); así como los pagos realizados por amortización o devolución de las cantidades aportadas por ellos.



EFE otras consideraciones

- Los cobros y pagos de activos y pasivos financieros de rotación elevada (< 6 meses) podrán mostrarse netos.
- Flujos de moneda extranjera se convertirán a moneda funcional (al tipo de cambio vigente en el momento en que se produjo cada flujo).
- Debe informarse sobre saldos de efectivo y otros activos líquidos que no estén disponibles para ser utilizados.



EFE otras consideraciones

- Los instrumentos de cobertura se incluyen en la misma partida que da cobertura.
- Detalle de los flujos de operaciones interrumpidas.
- Información sobre operaciones de inversión y financiación significativas que no dieron lugar a movimiento de flujo (adquisición de activo mediante arrendamiento financiero).



EFE otras consideraciones

- Variación de efectivo y otros activos líquidos equivalentes por la adquisición o enajenación de un conjunto de activos y pasivos que formen “una línea de actividad, originará una única partida en inversión o desinversión según corresponda.
- Los flujos que provengan de deuda con características especiales, se detallarán a parte.



EFE... y excel

	EJERCICIO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	0
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	0,00
2. Ajustes del resultado	0,00
a) amortización del inmovilizado +	0,00
b) correcciones valorativas por deterioro	0,00
c) variaciones de provisiones.	0,00
d) Imputación de subvenciones (-)	0,00
e) Resultado por bajas y enajenación de inmovilizado	0,00
f). Resultados por bajas y enajenaciones Instrumentos financieros	0,00
g) ingresos financieros (-)	0,00
h) gastos financieros +	0,00
i) diferencias de cambio	0,00
j) variaciones del valor razonable instrumentos financieros.	0,00
k) otros ingresos y gastos	0,00
3. Cambios en el capital corriente	0,00
a) existencias	0,00
b) deudores y otras cuentas a cobrar	0,00
c) otros activos corrientes	0,00
d) acreedores y otras cuentas a pagar	0,00
e) otros pasivos corrientes	0,00
f) otros activos y pasivos no corrientes	0,00
4. Otros flujos de efectivo de las actividades explotación	0,00



¡Gracias!



www.donoso.es

juanjesus@donoso.es

