



Informe de Auditoría de  
Cuentas Anuales

ASOCIACIÓN DE DAÑO  
CEREBRAL DE NAVARRA

Abril 2021

**ELIZALDE**  
Auditores, S.L.P.

Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el número S-1749

Edificio Los Acebos, Oficina 16  
Polígono Agustinos, Calle B - 31013 PAMPLONA

Teléfono +34 948 24 93 58 - Fax +34 948 24 93 62  
E-mail: [central@elizaldeasesores.com](mailto:central@elizaldeasesores.com)  
[www.elizaldeasesores.com](http://www.elizaldeasesores.com)



**ELIZALDE**  
Auditores, S.L.P.

Edificio Los Acebos, Oficina 16  
Pol. Agustinos, Calle B  
31013 PAMPLONA  
Tel. +34 948 24 93 58  
Fax +34 948 24 93 62  
central@elizaldeasesores.com  
www.elizaldeasesores.com

**INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR  
INDEPENDIENTE**

**A la Asamblea General de ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA  
(ADACEN), por encargo de la Junta Directiva**

**Opinión**

Hemos auditado las cuentas anuales de ADACEN, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2020, la cuenta de resultados y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

**Fundamento de la opinión**

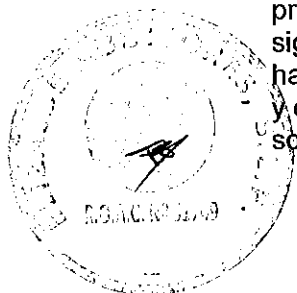
Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Aspectos más relevantes de la auditoría**

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.



Inscrita en el Registro Mercantil de Navarra en el tomo 1197, folio 111, hoja NA-23935, inscripción 1ª - C.I.F. B31876725.

Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas, con el nº S1749.

Inscrita en el Registro General de Sociedades de Auditoría, del Registro General de Auditores (REGA), del Consejo Superior de Colegios Oficiales de Titulados Mercantiles y Empresariales, con el nº 389.



**ELIZALDE**

Auditores, S.L.P.

Según los hechos y las circunstancias de la Sociedad y de la auditoría, hemos determinado que no hay aspectos más relevantes de la auditoría que se deban comunicar debido a que no han requerido atención significativa.

#### **Responsabilidad de la Junta Directiva en relación con las cuentas anuales**

La Junta Directiva de la Asociación es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

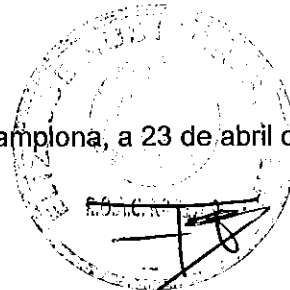
En la preparación de las cuentas anuales, la Junta Directiva es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si la Junta Directiva tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

#### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción, que se encuentra en las páginas 3 y 4, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Pamplona, a 23 de abril de 2021



**FERMIN ELIZALDE FERNÁNDEZ.**

Socio Auditor –ROAC 15524-

Elizalde Auditores, S.L.P.

ROAC: S1749

Pol. Agustinos, C/b, Edificio Los Acebos, Oficina 16  
31013 Pamplona (Navarra)



**ELIZALDE**

Auditores, S.L.P.

### **Anexo I de nuestro informe de auditoría**

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales**

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Junta de Patronos.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la Junta de Patronos, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

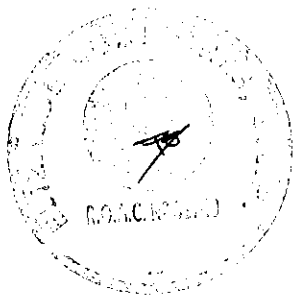


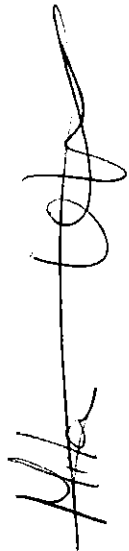


**ELIZALDE**

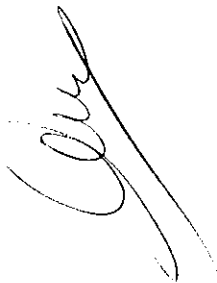
Auditores, S.L.P.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.
- Nos comunicamos con la Junta de Patronos de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a la Junta de Patronos de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.
- Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

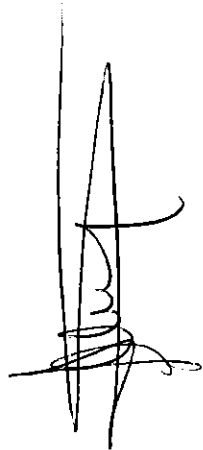




**ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE  
NAVARRA (ADACEN)**



**Cuentas Anuales abreviadas  
del ejercicio anual terminado  
el 31 de diciembre de 2020**





# ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

## Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

BALANCE ABREVIADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Expresado en euros)

| ACTIVO   | Nota | 31/12/2020       | 31/12/2019       |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                          |      | <b>1.678.239</b> | <b>1.817.159</b> |
| I. Inmovilizado intangible                             | 5    | 0                | 0                |
| II. Bienes del Patrimonio Histórico                    |      | 0                | 0                |
| III. Inmovilizado material                             | 5    | 1.674.848        | 1.810.271        |
| IV. Inversiones Inmobiliarias                          |      | 0                | 0                |
| V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a LP |      | 0                | 0                |
| VI. Inversiones financieras a LP                       | 7    | 210              | 210              |
| VII. Activos por impuesto diferido                     |      | 3.181            | 6.678            |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                             |      | <b>1.656.943</b> | <b>1.561.372</b> |
| I. Activos no corrientes mantenidos para la venta      |      | 0                | 0                |
| II. Existencias  |      | 0                | 19.396           |
| III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia  | 9    | 48.098           | 42.496           |
| IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar      | 9    | 243.410          | 284.922          |
| V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a CP |      | 0                | 0                |
| VI. Inversiones financieras a CP                       | 7    | 0                | 0                |
| VII. Periodificaciones a CP                            |      | 3.089            | 4.685            |
| VIII. Efectivo y otros activos líquidos                |      | 1.362.346        | 1.209.334        |
| <b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>                              |      | <b>3.335.182</b> | <b>3.378.532</b> |

| PASIVO   | Nota  | 31/12/2020       | 31/12/2019       |
|--|-------|------------------|------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETO</b>  |       | <b>3.160.679</b> | <b>3.171.293</b> |
| A-1) Fondos propios  |       | 2.149.239        | 2.085.749        |
| I. Fondo social  | 11    | 2.085.750        | 1.938.648        |
| II. Reservas   |       | 0                | 0                |
| III. Excedentes de ejercicios anteriores                                 |       | 0                | 0                |
| IV. Excedente del ejercicio  | 11    | 63.489           | 147.101          |
| A-2) Ajustes por cambios de valor  |       | 0                | 0                |
| A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos                        | 14    | 1.011.440        | 1.085.544        |
| <b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>  |       | <b>33.541</b>    | <b>69.741</b>    |
| I. Provisiones a largo plazo   |       | 0                | 0                |
| II. Deudas a largo plazo   | 8     | 33.541           | 106.541          |
| 1. Deudas con entidades de crédito                                       |       | 33.541           | 106.541          |
| 2. Acreedores por arrendamiento financiero                               |       | 0                | 0                |
| 3. Otras deudas a LP   |       | 0                | 0                |
| III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo             |       | 0                | 0                |
| IV. Pasivos por impuesto diferido  |       | 0                | 0                |
| V. Periodificaciones a largo plazo                                       |       | 0                | 0                |
| <b>C) PASIVO CORRIENTE</b>   |       | <b>140.962</b>   | <b>137.497</b>   |
| I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta |       | 0                | 0                |
| II. Provisiones a corto plazo  | 17.c) | 0                | 0                |
| III. Deudas a corto plazo  | 8     | 37.100           | 37.416           |
| 1. Deudas con entidades de crédito                                       |       | 37.100           | 37.416           |
| 2. Acreedores por arrendamiento financiero                               |       | 0                | 0                |
| 3. Otras deudas a CP   |       | 0                | 0                |
| IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo              |       | 0                | 0                |
| V. Beneficiario acreedores   |       | 0                | 0                |
| VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar                       | 8     | 103.862          | 100.081          |
| 1. Proveedores   |       | 250              | 529              |
| 2. Otros acreedores  |       | 103.612          | 99.552           |
| VII. Periodificaciones a CP  |       | 0                | 0                |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>                            |       | <b>3.335.182</b> | <b>3.378.532</b> |



# ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

## Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

CUENTA DE RESULTADOS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Expresada en euros)

|  | Nota memoria | 2020       | 2019       |
|--|--------------|------------|------------|
| <b>A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>  |              |            |            |
| 1. Ingresos de la actividad propia   | 12           | 2.000.163  | 2.347.424  |
| a) Cuotas de asociados y afiliados   | 12.a)        | 56.699     | 56.929     |
| b) Aportaciones de usuarios  | 12.a)        | 134.831    | 252.876    |
| c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones  | 12.a)        | 28.461     | 36.403     |
| d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio   | 12.a)        | 390.373    | 497.714    |
| e) Ingresos del concierto con el Gobierno de Navarra   | 12.a)        | 1.389.799  | 1.503.502  |
| 2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil   |              | 70         | 3.743      |
| 3. Gastos por ayudas y otros   |              | -40.012    | -65.012    |
| a) Ayudas monetarias   | 12.b)        | -40.012    | -65.012    |
| 6. Aprovisionamientos  | 12.c)        | -19.361    | -26.457    |
| 7. Otros ingresos de la actividad  |              | 32.680     | 75.671     |
| 8. Gastos de personal  | 12.d)        | -1.430.633 | -1.618.245 |
| 9. Otros gastos de la actividad  | 12.e)        | -411.219   | -495.312   |
| 10. Amortización del Inmovilizado  | 5            | -145.192   | -155.879   |
| 11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasadas al excedente del ejercicio                             | 13           | 74.104     | 75.135     |
| 12. Exceso de provisiones  |              | 0          | 0          |
| <b>A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+1.bis+2+6+7+8+9+10)</b>   |              | 60.600     | 141.068    |
| 14. Ingresos financieros   |              | 62         | 54         |
| 15. Gastos financieros   |              | -354       | -698       |
| <b>A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (13+14)</b>   |              | -292       | -644       |
| <b>A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A1+A2)</b>   |              | 60.308     | 140.423    |
| 19. Impuestos sobre beneficios   | 12           | 3.181      | 6.678      |
| <b>A.4) VARIACION DE PATRIMONIO NETA RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A3+18)</b>                            |              | 63.489     | 147.101    |
| <b>B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO</b>  |              |            |            |
| 1. Subvenciones recibidas  |              | 0          | 0          |
| 2. Donaciones y legados recibidos  |              |            |            |
| 3. Otros ingresos y gastos   |              |            |            |
| 4. Efecto Impositivo   |              |            |            |
| <b>B.1) Variación de patrimonio neto por Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto</b>        |              | 0          | 0          |
| <b>C) RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>   |              |            |            |
| 1. Subvenciones recibidas  | 14           | -74.104    | -75.135    |
| 2. Donaciones y legados recibidos  |              |            |            |
| 3. Otros ingresos y gastos   |              |            |            |
| 4. Efecto Impositivo   |              |            |            |
| <b>C.1) Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio</b>                            |              | -74.104    | -75.135    |
| <b>D) Variaciones de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (B.1 + C.1)</b> |              | 0          | 0          |
| <b>E) AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIO</b>  |              | 0          | 0          |
| <b>F) AJUSTES POR ERRORES</b>  | 2.4.         | 0          | 0          |
| <b>G) VARIACIONES EN EL FONDO SOCIAL</b>   |              | 0          | 0          |
| <b>H) OTRAS VARIACIONES</b>  |              | 0          | 0          |
| <b>I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)</b>                             |              | -10.615    | 71.966     |





## Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

### 1. Actividad de la entidad

**ASOCIACION DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)** es una entidad sin ánimo de lucro, cuyo principal objeto es la atención a personas que sufren daño cerebral adquirido. Se constituyó el 29 de octubre de 1994 y su domicilio social y fiscal está en Camino Zolina, s/n, Mutilva Baja (Navarra).

La Asociación está declarada como de Utilidad Pública, en virtud de la Orden Ministerial del Ministerio del Interior, de fecha 24 de noviembre de 2000.

Las principales actividades de la Asociación durante 2020 han sido las siguientes:

- El Centro de Atención a la dependencia es un centro referente a nivel nacional, se ha desarrollado para responder con un sistema de gestión integral y un enfoque multidisciplinar, los retos que nos plantea la atención al daño cerebral en su triple perspectiva; la prestación de servicios de rehabilitación a las personas afectadas, la creación de recursos y redes de apoyo para sus familias, y la apuesta por la sensibilización de la sociedad y la formación de los profesionales que desarrollan su labor en este ámbito. Este Centro es un recurso propio que se financia a través de varias vías.

- El Centro de Día ADACEN es un dispositivo de atención diurna cuyo objetivo principal es la atención y el cuidado del usuario, para contribuir a la mejora continua de la autonomía funcional y social, mediante la combinación de las actividades rehabilitadoras y la convivencia en grupo como marco de referencia. En definitiva es un recurso que mediante sus programas y servicios trabaja para la mejora de la calidad de vida de los usuarios y la de sus familias.

- El Piso Funcional ADACEN surge como respuesta a la demanda de numerosas familias, que necesitan de este recurso para completar la labor del Centro de Día, cuando por razones familiares y/o geográficas, los usuarios no pueden regresar diariamente a su domicilio familiar. Este recurso se denomina a partir del año 2010 como Piso Funcional para adaptarse a la denominación de la Cartera de Servicios Sociales desarrollada por Gobierno de Navarra. Con fecha 8 de abril de 2015 se firmó un concierto con el Gobierno de Navarra por el cual el Piso Funcional pasa a ser Residencia, con apertura los 365 días del año. Con fecha 7 de abril de 2017 se renovó la firma de ese Concierto con el Gobierno de Navarra (para 31 plazas de Centro de Día y 9 plazas de Residencia) para los siguientes 4 años.

Durante el año 2020, nuestros recursos han registrado ocupación total, el Centro de Día ha cubierto sus 31 plazas, la Residencia las 10 de que dispone (9 plazas concertadas más una plaza privada), y el Centro de Atención a la Dependencia (CAD) atiende a 91 usuarios, en sus sedes de Mutilva, Pamplona (bajo demanda) y Tudela y 45 usuarios en servicios de rehabilitación especializada. Estos datos son los referidos a los servicios de rehabilitación y atención a la cronicidad prestados.

ADACEN a la par presta servicios de asesoramiento técnico-legal, apoyo familiar y de respiro-ocio al conjunto de los 341 socios afectados que agrupa la entidad.

La Asociación realizó la totalidad de las aportaciones (7.500 euros a la constitución y 17.500 euros en 2010) a la Dotación Fundacional de Fundación ADACEN, cuyo Patronato está formado por personas que pertenecen a la Junta Directiva y a la Dirección de la Asociación. Ambas entidades mantienen fines similares y la Asociación ha financiado los gastos de funcionamiento de la Fundación. Asimismo, la sede social de la Fundación está en un inmueble propiedad de la Asociación, cedido sin coste. En 2017 se realizó una aportación de 35.000 euros y durante el ejercicio 2018 se aportaron 40.000 euros más. En 2019, la aportación fue de 65.000 euros y en 2020 ha sido de 40.000 euros.

El ámbito de aplicación de su actividad es la Comunidad Foral de Navarra y la moneda funcional, el euro.





## Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

### Informe sobre la gestión económica del ejercicio 2020

El ejercicio 2020 se ha cerrado con un excedente positivo de 63.489,47 euros (147.101,49 euros en 2019), obteniéndose un cash-flow positivo de 134.577,32 euros en las operaciones (227.845,10 euros en 2019), calculado como el excedente del ejercicio más las amortizaciones y menos la imputación a ingresos de subvenciones de capital y la reversión de provisiones para responsabilidades.

Los ingresos del ejercicio han descendido a 2.107.078,69 euros frente a 2.502.027,08 euros en 2019, por lo que ha habido un descenso del 15,78%.

Los gastos del ejercicio han descendido a 2.046.770,22 euros (2.361.603,86 euros en 2019), por lo que ha habido un descenso del 13,33%.

Las adquisiciones de inmovilizado intangible y material en 2020 han totalizado 9.768,34 euros (14.526,29 euros en 2019).

La situación financiera es saneada con un fondo de maniobra, entendido como el activo corriente menos el pasivo corriente, por importe de 1.515.981,17 euros (1.423.874,92 euros en 2019).

El patrimonio neto asciende a 3.160.678,71 euros (3.171.293,06 euros en 2019). La variación del patrimonio neto se debe a la imputación de subvenciones a resultados por 74.103,82 euros y al excedente del ejercicio, por 63.489,47 euros.

## 2. Bases de presentación

### 1. Imagen fiel

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la Asociación y se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos aprobado mediante Resolución del 26 de marzo de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Asociación, así como del grado de cumplimiento de sus actividades.

### 2. Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Las cuentas anuales se han formulado teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

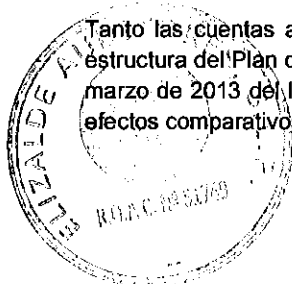
### 3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La preparación de las cuentas anuales exige el uso por parte de la Asociación de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias que concurren.

Se considera que no existe ningún riesgo significativo que afecte a la continuidad de la entidad ni a la valoración de los activos y pasivos que integran su patrimonio.

### 4. Comparación de la información

Tanto las cuentas anuales de 2019 como las cuentas anuales de 2020 se presentan de conformidad con la estructura del Plan de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos aprobado mediante Resolución del 26 de marzo de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Los importes de 2017 se han presentado a efectos comparativos, de acuerdo con lo establecido en dicha resolución.





# ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

## Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

Finalmente, debe señalarse que a partir del ejercicio 2010, la entidad modificó la vida útil del edificio social de Mutilva de 50 a 27 años, aplicando el cambio de forma prospectiva. Las normas contables obligan a aplicar el cambio de forma retrospectiva, por lo que se propuso un ajuste en el ejercicio 2013.

### 5. Elementos recogidos en varias partidas

Existe un préstamo bancario que figura en el pasivo no corriente por 33.541,01 euros y en el pasivo corriente por importe de 36.603,85 euros.

### 6. Cambios en criterios contables

No hay cambios de criterios contables en el ejercicio.

### 7. Corrección de errores

Las únicas correcciones son las expuestas en el número 4.

### 3. Excedente del ejercicio

#### a) Análisis de las principales partidas que forman el excedente del ejercicio

Los principales ingresos de la asociación en 2020 han sido del Gobierno de Navarra a través del concierto que ADACEN mantiene con la Agencia Navarra para la Dependencia, del Departamento de Bienestar Social del Gobierno de Navarra, en segundo las subvenciones recibidas de Gobierno de Navarra, Ayuntamientos y otras entidades públicas y privadas, y en tercer lugar los ingresos generados por los servicios prestados a los usuarios. Estos tres conceptos representan el 95% del total de ingresos de la entidad.

Los principales gastos están relacionados con los gastos del personal propio y otros gastos de la actividad (mantenimiento, servicios profesionales, transporte, suministros, limpieza, menús, etc.), que representan el 90% del total de gastos.

Los ingresos del ejercicio han descendido a 2.107.078,69 euros frente a 2.502.027,08 euros en 2019, por lo que ha habido un descenso del 15,78%.

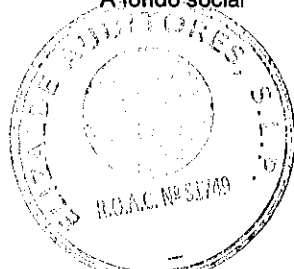
Los gastos del ejercicio han descendido a 2.046.770,22 euros (2.361.603,86 euros en 2019), por lo que ha habido un descenso del 13,33%.

El excedente del ejercicio 2020 ha sido positivo por 63.489,47 euros (147.101,49 euros en 2019).

#### b) Aplicación del excedente

La aplicación del excedente positivo del ejercicio 2019 y la propuesta de distribución del excedente positivo del ejercicio 2020, se indican a continuación:

|                                  | Euros  |         |
|----------------------------------|--------|---------|
|                                  | 2020   | 2019    |
| <b><u>Base de aplicación</u></b> |        |         |
| Excedente del ejercicio          | 63.489 | 147.101 |
| <b><u>Base de reparto</u></b>    |        |         |
| A fondo social                   | 63.489 | 147.101 |





Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

c) Limitaciones para la aplicación de los excedentes

No existen limitaciones a la aplicación de los excedentes al fondo social de la Asociación.

4. Normas de registro y valoración

A continuación se recogen las normas de registro y valoración que afectan a los principales componentes de las cuentas anuales. No se incluyen los aplicables a las partidas que la entidad no posee (bienes del Patrimonio Histórico, existencias) y a las operaciones que la entidad no ha realizado (permutas, transacciones en moneda extranjera, combinaciones de negocios, fusiones, negocios conjuntos):

4.1. Inmovilizado Intangible

Aplicaciones informáticas

Las licencias para programas informáticos adquiridas a terceros se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costes se amortizan durante sus vidas útiles estimadas (5 años).

Los gastos relacionados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

4.2. Inmovilizado material

Los elementos del inmovilizado material se reconocen por su precio de adquisición menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las pérdidas reconocidas.

Los costes de ampliación, modernización o mejora de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, y siempre que sea posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por haber sido sustituidos.

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

La amortización del inmovilizado material se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de su vida útil estimada, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute. Las vidas útiles estimadas son:

|                            | <u>Años de vida útil estimada</u> |
|----------------------------|-----------------------------------|
| Construcciones             | 27-32                             |
| Otras instalaciones        | 10                                |
| Mobiliario                 | 10                                |
| Equipos informáticos       | 4                                 |
| Elementos de transporte    | 5                                 |
| Otro inmovilizado material | 10                                |



## Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa, ajustándose si fuese necesario, en la fecha de cada balance. Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

### 4.3. Inversiones inmobiliarias

Se clasifican como tales los terrenos y construcciones destinados de forma permanente a la generación de rentas o plusvalías, en lugar de a su uso en la producción de bienes y servicios o para fines administrativos.

Se les aplican los mismos criterios de registro y valoración que al inmovilizado material.

### 4.4. Activos financieros

#### Préstamos y partidas a cobrar

Los préstamos y partidas a cobrar son activos financieros originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la entidad, o los que no teniendo un origen comercial, no son instrumentos de patrimonio ni derivados y cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y no se negocian en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y partidas a cobrar se incluyen en "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" en el balance.

Estos activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluidos los costes de transacción que les sean directamente imputables, y posteriormente a coste amortizado.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias por deterioro de valor si existe evidencia objetiva de que no se cobrarán todos los importes que se adeudan. Las correcciones de valor, así como en su caso su reversión, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

#### Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son valores representativos de deuda con cobros fijos o determinables y vencimiento fijo, que se negocien en un mercado activo y que la dirección de la Asociación tiene la intención efectiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos corrientes.

Los criterios de valoración de estas inversiones son los mismos que para los préstamos y partidas a cobrar.

### 4.5. Patrimonio neto

El Fondo social se halla constituido por las aportaciones efectuadas en tal concepto a la Asociación y por los resultados acumulados. También recoge los ajustes por cambios de criterios o por corrección de errores.

### 4.6. Pasivos financieros

#### Débitos y partidas a pagar



### **Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020**

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la entidad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o también aquellos que sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Estas deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable ajustado por los costes de transacción directamente imputables, registrándose posteriormente por su coste amortizado según el método del tipo de interés efectivo. Dicho interés efectivo es el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la corriente esperada de pagos futuros previstos hasta el vencimiento del pasivo.

No obstante lo anterior, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento inicial como posteriormente, por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

La Asociación da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

#### **4.7. Subvenciones recibidas**

Las subvenciones que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos hasta cumplir las condiciones para considerarse no reintegrables, mientras que las subvenciones no reintegrables se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención.

A estos efectos, una subvención se considera no reintegrable cuando existe un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, se han cumplido todas las condiciones establecidas para su concesión y no existen dudas razonables de que se cobrará.

Las subvenciones de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las subvenciones no monetarias por el valor razonable del bien recibido, referidos ambos valores al momento de su reconocimiento.

Las subvenciones no reintegrables relacionadas con gastos específicos se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias en el mismo ejercicio en que se devengan los correspondientes gastos y las concedidas para compensar déficit de explotación en el ejercicio en que se conceden, salvo cuando se destinan a compensar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputan en dichos ejercicios.

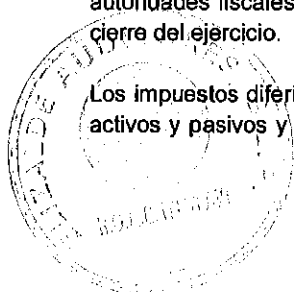
#### **4.8. Impuestos corrientes y diferidos**

La Asociación está acogida al régimen tributario especial de las entidades parcialmente exentas establecido en la Ley Foral 10/1996, de 2 julio, en virtud de la cual, aunque está obligada a presentar declaraciones de impuestos, se encuentran exentos del Impuesto sobre sociedades aquellos rendimientos obtenidos de las actividades que constituyen su objeto social o finalidad específica. En consecuencia, para los resultados de las actividades que constituyen su objeto social, no se registran ingresos ni gastos por impuesto sobre beneficios, ni corrientes ni diferidos.

Para aquellos otros rendimientos, el gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios es el importe que, por este concepto, se devenga en el ejercicio y que comprende tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como por impuesto diferido. Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto.

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 normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

Los impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de





## **Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020**

aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que resulte probable que se vaya a disponer de ganancias fiscales futuras con las que poder compensar las diferencias temporarias.

### **4.9. Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones para litigios y otras responsabilidades se reconocen cuando la Asociación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones se valoran por el importe estimado de los desembolsos que se espera que serán necesarios para liquidar la obligación, sin aplicar actualizaciones de dichos valores.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre que sea prácticamente segura su recepción. Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Asociación. Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de los mismos en la memoria.

### **4.10. Retribuciones al personal**

#### **Indemnizaciones por cese**

De acuerdo con la legislación vigente, la Asociación está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Por tanto, las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta la decisión del despido.

### **4.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se registran por el valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Asociación.

La Asociación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Asociación y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades tal y como se detalla a continuación.

#### **Subvenciones, patrocinios y colaboraciones:**

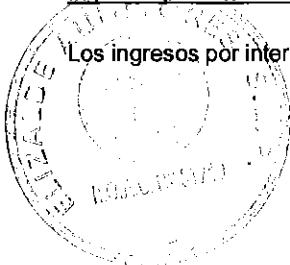
Las subvenciones, patrocinios y colaboraciones recibidas se reconocen como ingresos en el mismo ejercicio en que se incurren los gastos que financian.

#### **Prestaciones de servicios:**

La Asociación presta diversos servicios de atención a afectados con daño cerebral, desde rehabilitación, terapias diversas, estancias en régimen de residencia o centros de día, etc. Estos servicios tienen carácter propio o concertado con Gobierno de Navarra. Los precios como las condiciones de atención a los usuarios de los servicios concertados están sujetos a lo establecido en el concierto con la Agencia Navarra de la Dependencia.

#### **Ingresos por intereses:**

Los ingresos por intereses se reconocen de acuerdo con su devengo.





Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

4.12. Arrendamientos

Arrendamiento operativo

Arrendatario: Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados del ejercicio en que se devengan sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

Arrendador: Cuando los activos son arrendados bajo arrendamiento operativo, el activo se incluye en el balance de acuerdo con su naturaleza. Los ingresos derivados del arrendamiento se reconocen en función del devengo y en su caso, de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

Arrendamiento financiero

La entidad no ha suscrito contratos de arrendamiento que, de acuerdo con la normativa, contable, deban clasificarse como arrendamiento financiero.

4.13. Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones comerciales entre entidades vinculadas se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

4.14. Medio ambiente

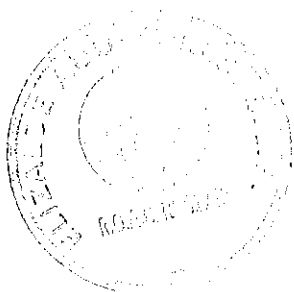
Los bienes adquiridos para la mejora y la preservación del medio ambiente se activan en su totalidad como inmovilizado material, mientras que los gastos por acciones medioambientales se imputan a resultados cuando se producen.

5. Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias

Inmovilizado intangible

Los movimientos habidos durante 2020 y 2019 en la cuenta de Aplicaciones informáticas, incluida en Inmovilizado intangible, han sido los siguientes:

| 2020           | Euros  |                        | Valor neto |
|----------------|--------|------------------------|------------|
|                | Coste  | Amortización acumulada |            |
| Saldo inicial  | 10.417 | -10.417                | 0          |
| Adiciones      | 0      | 0                      | 0          |
| Amortizaciones | 0      | 0                      | 0          |
| Saldo final    | 10.417 | -10.417                | 0          |







# ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

## Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

| 2019           | Euros  |                        |            |
|----------------|--------|------------------------|------------|
|                | Coste  | Amortización acumulada | Valor neto |
| Saldo inicial  | 10.417 | -10.417                | 0          |
| Adiciones      | 0      | 0                      | 0          |
| Amortizaciones | 0      | 0                      | 0          |
| Saldo final    | 10.417 | -10.417                | 0          |

a) Bienes adquiridos a entidades vinculadas

No hay elementos del inmovilizado intangible adquiridos a entidades vinculadas.

b) Inmovilizado totalmente amortizado

Al 31 de diciembre de 2020 había aplicaciones informáticas con un coste original de 10.417 euros totalmente amortizadas y todavía en uso (en el ejercicio 2019 existen las mismas aplicaciones informáticas, también totalmente amortizadas).

c) Pérdidas por deterioro

Durante los ejercicios 2020 y 2019 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro para ningún inmovilizado intangible individual.

d) Subvenciones recibidas

No se han recibido subvenciones específicas para financiar adquisiciones de inmovilizado intangible.

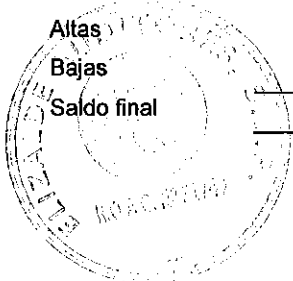
e) Inmovilizado intangible con vida útil indefinida

No hay inmovilizados intangibles con vida útil indefinida.

Inmovilizado material

Los movimientos durante 2020 y 2019 en cuentas de Inmovilizado material han sido los siguientes:

| 2020          | Euros                     |                                  |                      |                         |                   | Total     |
|---------------|---------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|-----------|
|               | Terrenos y construcciones | Otras instalaciones y mobiliario | Equipos informáticos | Elementos de transporte | Otro inmovilizado |           |
| <b>COSTE</b>  |                           |                                  |                      |                         |                   |           |
| Saldo inicial | 3.043.869                 | 533.599                          | 118.600              | 157.425                 | 165.838           | 4.019.329 |
| Altas         | 0                         | 744                              | 8.744                | 0                       | 281               | 9.769     |
| Bajas         | 0                         | 0                                | 0                    | 0                       | 0                 | 0         |
| Saldo final   | 3.043.869                 | 534.343                          | 127.344              | 157.425                 | 166.118           | 4.029.098 |





## ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

### Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

#### AMORTIZACIÓN

|                |           |         |        |         |        |           |
|----------------|-----------|---------|--------|---------|--------|-----------|
| Saldo inicial  | 1.453.727 | 438.345 | 94.767 | 123.646 | 98.574 | 2.209.059 |
| Dotaciones     | 92.726    | 15.894  | 10.725 | 15.418  | 10.429 | 145.192   |
| Bajas          | 0         | 0       | 0      | 0       | 0      | 0         |
| Ajuste errores |           | 0       |        |         |        | 0         |

#### VALOR NETO

|               |           |        |        |        |        |           |
|---------------|-----------|--------|--------|--------|--------|-----------|
| Saldo inicial | 1.588.480 | 95.254 | 23.828 | 33.778 | 67.196 | 1.808.536 |
| Saldo final   | 1.495.754 | 80.104 | 21.847 | 18.360 | 57.048 | 1.673.112 |

| 2019                | Euros                     |                                  |                      |                         |                   | Total     |
|---------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|-----------|
|                     | Terrenos y construcciones | Otras instalaciones y mobiliario | Equipos informáticos | Elementos de transporte | Otro inmovilizado |           |
| <b>COSTE</b>        |                           |                                  |                      |                         |                   |           |
| Saldo inicial       | 3.043.869                 | 521.058                          | 117.425              | 157.425                 | 165.027           | 4.004.803 |
| Altas               | 0                         | 12.541                           | 1.175                | 0                       | 811               | 14.526    |
| Bajas               | 0                         | 0                                | 0                    | 0                       | 0                 | 0         |
| Saldo final         | 3.043.869                 | 533.599                          | 118.600              | 157.425                 | 165.838           | 4.019.329 |
| <b>AMORTIZACIÓN</b> |                           |                                  |                      |                         |                   |           |
| Saldo inicial       | 1.361.001                 | 422.389                          | 81.387               | 100.502                 | 87.901            | 2.053.180 |
| Dotaciones          | 92.726                    | 15.956                           | 13.380               | 23.144                  | 10.673            | 155.879   |
| Bajas               | 0                         | 0                                | 0                    | 0                       | 0                 | 0         |
| Ajuste errores      |                           | 0                                |                      |                         |                   | 0         |
| Saldo final         | 1.453.727                 | 438.345                          | 94.767               | 126.646                 | 98.574            | 2.209.059 |
| <b>VALOR NETO</b>   |                           |                                  |                      |                         |                   |           |
| Saldo inicial       | 1.681.206                 | 98.669                           | 37.208               | 56.923                  | 77.869            | 1.951.623 |
| Saldo final         | 1.588.480                 | 95.254                           | 23.828               | 33.788                  | 67.196            | 1.808.536 |

#### a) Bienes totalmente amortizados

Al 31 de diciembre de 2020 hay elementos de inmovilizado material cuyo coste de adquisición asciende a 652.885 euros (543.003 euros al 31 de diciembre de 2019), que se encuentra totalmente amortizado y todavía en uso.

#### b) Bienes sujetos a cargas

Los terrenos y construcciones con valor neto contable a 31 de diciembre de 2020 de 766.746,57 euros (848.170,98 euros a 31 de diciembre de 2019) están hipotecados en garantía de un préstamo bancario (Nota 8).

#### c) Bienes recibidos en donación y no afectos a la actividad

La Asociación recibió en donación del Ayuntamiento de Orcoyen, en diciembre de 2002, unos terrenos destinados a la construcción de un centro de atención a personas con daño cerebral. En diciembre de 2013 se escrituró una permuta del terreno anterior por uno diferente de características similares y con el mismo destino dentro de un plazo máximo que vencerá en febrero de 2022. El terreno entregado en permuta estaba valorado por su valor catastral, que ascendía a 74.771 euros. Ambos terrenos han sido valorados a efectos de la permuta en 385.578



Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

euros, por lo que la entidad reconoció una donación de capital por importe de 310.807 euros. El terreno recibido en la permuta, al cierre de 2019, no se encuentra afecto a la actividad de la Asociación.

d) Pérdidas por deterioro

Durante el ejercicio 2020 y 2019 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro significativas para ningún inmovilizado material individual.

e) Subvenciones recibidas

Se han recibido subvenciones de capital para financiación de adquisiciones de inmovilizado material por importe de 2.342 miles de euros. En la nota 14 se indica la evolución de dichas subvenciones de capital en 2020 y 2019 y los elementos de inmovilizado material que financian.

f) Seguros

La Asociación tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los bienes del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

g) Elementos de inmovilizado material con vida útil indefinida

No hay inmovilizados materiales con vida útil indefinida.

Ni en el Inmovilizado Intangible ni en el Inmovilizado Material se han capitalizado los gastos financieros.

Inversiones inmobiliarias

Al cierre del ejercicio no existen inmuebles que cumplan los requisitos para considerarse inversiones inmobiliarias.

6. **Bienes del Patrimonio Histórico**

La Asociación no es propietaria ni utiliza bienes del Patrimonio Histórico.

7. **Activos financieros**

El valor en libros de cada una de las categorías de instrumentos financieros de activo establecidas en la norma de registro y valoración de "Instrumentos financieros" es el siguiente:

|                                       | Euros                             |            |                                   |            |
|---------------------------------------|-----------------------------------|------------|-----------------------------------|------------|
|                                       | ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO |            | ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO |            |
|                                       | 31.12.2020                        | 31.12.2019 | 31.12.2020                        | 31.12.2019 |
| Otros (Préstamos y partidas a cobrar) | 210                               | 210        | 291.509                           | 327.418    |
| Total                                 | 210                               | 210        | 291.509                           | 327.418    |

Todos los activos financieros a corto plazo tienen vencimiento en el ejercicio siguiente.



# ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

## Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

A continuación se desglosan los importes anteriores:

|   | Euros      |            |
|---|------------|------------|
|   | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| <b>Préstamos y partidas a cobrar a largo plazo:</b> |            |            |
| - Fianzas a largo plazo                             | 210        | 210        |
| <b>Inversiones financieras a largo plazo</b>        | <b>210</b> | <b>210</b> |

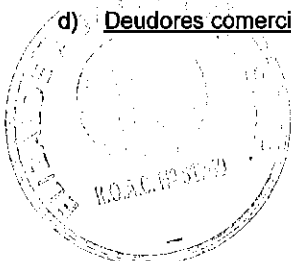
|   | Euros          |                |
|---|----------------|----------------|
|   | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
| <b>Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo:</b>     |                |                |
| - Imposiciones a plazo fijo                             | 0              | 0              |
| - Fianzas a corto plazo                                 | 0              | 0              |
| <b>Inversiones financieras a corto plazo</b>            | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| - Usuarios  | 48.099         | 42.496         |
| - Subvenciones y donaciones a cobrar (actividad propia) | 243.410        | 284.922        |
| <b>Usuarios y otros deudores de la actividad propia</b> | <b>291.509</b> | <b>327.418</b> |
| - Agencia Navarra para la Dependencia (Concierto)       | 0              | 0              |
| - Cuentas a cobrar de entidades vinculadas (Nota 16.f)  | 0              | 0              |
| - Otros deudores  | 0              | 0              |
| <b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>    | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
|   | <b>291.509</b> | <b>327.418</b> |

- Fianzas  
No existen.
- Imposiciones a plazo  
No existen.
- Usuarios y otros deudores de la actividad propia

El saldo de usuarios y subvenciones y donaciones a cobrar corresponde a patrocinios, colaboraciones y subvenciones de explotación relacionadas con la actividad propia, concedidas principalmente por el Gobierno de Navarra, Ayuntamientos y entidades financieras, que se encuentran pendientes de cobro al cierre del ejercicio.

En 2020 se han llevado a pérdidas por créditos incobrables un total de 12.924,12 euros, correspondientes a saldos de usuarios pendientes que no se van a recuperar y a una fra de ingresos que al final no se han producido de 12.000 euros.

- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar





Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

La prestación de servicios de atención a personas afectadas por daño cerebral adquirido (reserva y ocupación de 31 plazas de centro de día y 9 de la residencia) está regulada por el concierto que ADACEN mantiene con la Agencia Navarra para la Dependencia, del Departamento de Bienestar Social del Gobierno de Navarra.

Otros deudores comprenden saldos a cobrar por ingresos accesorios.

No se prevén pérdidas por deterioro en los saldos a cobrar a usuarios al 31 de diciembre de 2020.

Valoración

Todos los activos financieros están valorados por su nominal, no existiendo indicios de que su valor razonable sea inferior.

Entidades del grupo y asociadas

La Asociación ha realizado la totalidad de las aportaciones (7.500 euros a la constitución y 17.500 euros en 2010) a la Dotación Fundacional de Fundación ADACEN, cuyo Patronato está formado por personas que pertenecen a la Junta Directiva y a la Dirección de la Asociación. Ambas entidades mantienen fines similares y la Asociación ha financiado los gastos de funcionamiento de la Fundación. Asimismo, la sede social de la Fundación está en un inmueble propiedad de la Asociación, cedido sin coste. En 2015 se realizó una nueva aportación de 25.000 euros. En 2016 realizaron donaciones por 31.200 euros, en 2017, 35.000 euros, en 2018, 40.000 euros y en 2019, 65.000 euros. En el ejercicio 2020 se ha realizado una donación de 40.000 euros.

8. Pasivos financieros

El valor en libros de cada una de las categorías de instrumentos financieros de pasivo establecidas en la norma de registro y valoración de "Instrumentos financieros" es el siguiente:

Table with 4 columns: PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO (31.12.2020, 31.12.2019), PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO (31.12.2020, 31.12.2019). Rows include 'Débitos y partidas a pagar' and 'Total'.

El detalle de los Débitos y partidas a pagar es el siguiente:

Débitos y partidas a pagar a largo plazo:

- Préstamos con entidades de crédito

Table with 2 columns: 31.12.2020, 31.12.2019. Row: - Préstamos con entidades de crédito.

Débitos y partidas a pagar a corto plazo:

- Préstamos con entidades de crédito

Deudas a corto plazo

Table with 2 columns: 31.12.2020, 31.12.2019. Row: - Préstamos con entidades de crédito.



# ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

## Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| - Acreedores varios                                   | 20.313        | 20.227        |
| - Personal (remuneraciones pendientes de pago)        | 765           | 227           |
| <b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b> | <b>21.077</b> | <b>20.454</b> |
|   | <b>58.177</b> | <b>57.870</b> |

### a) Préstamos con entidades de crédito

Las deudas con entidades de crédito comprenden un préstamo a largo plazo, con vencimiento en 2022, cuyo saldo al cierre del ejercicio 2020 a 70.145 euros (107.157,47 euros al cierre de 2019), que se encuentra garantizado por hipoteca sobre terrenos y construcciones propiedad de la Asociación (Nota 5). El tipo de interés del préstamo es el que resulta de aplicar el Euribor a 1 año + 0,75%.

### b) Acreedores varios

El saldo lo integran las deudas pendientes de pago al cierre con proveedores y acreedores por prestaciones de servicios, por importe de 20.313 euros (20.227 euros en 2019).

### c) Personal (Remuneraciones pendientes de pago)

Al 31 de diciembre de 2020, había pendiente de pago 765 euros. En 2019 el saldo era de 227 euros.

El resumen por vencimientos es el siguiente:

|  | 2021   | 2022   | 2023 | Años<br>sgtes. | Total  |
|--|--------|--------|------|----------------|--------|
| Deudas con entidades de crédito                | 37.100 | 33.541 | 0    | 0              | 70.641 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 21.077 | 0      | 0    | 0              | 21.077 |
|  | 58.177 | 33.541 | 0    | 0              | 91.718 |

No se han producido impagos de deudas en 2020 ni en 2019.

## 9. Usuarios y otros deudores de la actividad propia

El desglose y movimientos habidos en el ejercicio 2020 de la partida de "Usuarios y deudores de la actividad propia" es el siguiente:

|   | Euros          |                  |                  | 31.12.2020     |
|---|----------------|------------------|------------------|----------------|
|   | 31.12.2019     | Aumentos         | Disminuciones    |                |
| Usuarios (facturación servicios) y socios | 42.496         | 373.094          | 367.491          | 48.099         |
| Gobierno de Navarra (subvenciones)        | 228.632        | 1.675.998        | 1.669.959        | 234.671        |
| Ayuntamientos (subvenciones)              | 7.329          | 36.925           | 42.087           | 2.168          |
| Entidades de crédito (subvenciones)       | 11.992         | 79.479           | 86.479           | 4.992          |
| Otros                                     | 36.968         | 10.295           | 45.683           | 1.580          |
|   | <b>327.417</b> | <b>2.175.792</b> | <b>2.211.701</b> | <b>291.509</b> |



Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

9.1. Beneficiarios-Acreedores

Esta partida del pasivo no tiene saldo al cierre de 2019 ni 2020.

10. Fondos propios

Los movimientos en las cuentas de Fondos propios durante el ejercicio 2020 son los siguientes:

|                         | Euros            |                             |                              |                                |                  |
|-------------------------|------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|
|                         | Saldo inicial    | Distribución excedente 2019 | Excedente del ejercicio 2020 | Ajustes contra el fondo social | Saldo final      |
| Fondo social            | 1.938.648        | 147.101                     | 0                            | 0                              | 2.085.749        |
| Excedente del ejercicio | 147.101          | -147.101                    | 63.489                       | 0                              | 63.489           |
|                         | <b>2.085.749</b> | <b>0</b>                    | <b>63.489</b>                | <b>0</b>                       | <b>2.149.239</b> |

Fondo social

El Fondo social está constituido por las aportaciones efectuadas por los asociados fundadores, en tal concepto, a la Asociación y por los resultados acumulados destinados al mismo. La Junta celebrada el 3 de julio de 2020 acordó destinar a Fondo social el excedente positivo del ejercicio 2019 por 147.101 euros.

11. Situación fiscal

a) Impuesto sobre beneficios y situación fiscal

La Asociación está acogida al régimen tributario especial de entidades parcialmente exentas, establecido en la Ley Foral 24/1996, de 30 de diciembre, en virtud de la cual se encuentran exentos de tributar por el impuesto sobre sociedades aquellos rendimientos obtenidos de las actividades que constituyen su objeto social o finalidad específica.

Asimismo, la Asociación está exenta del Impuesto sobre el Valor Añadido, del Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados y otros tributos locales por las operaciones relacionadas con dichas actividades.

La conciliación entre el importe neto de ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del impuesto sobre beneficios es la siguiente:

|                                       | Euros    |          |        |          |          |         |
|---------------------------------------|----------|----------|--------|----------|----------|---------|
|                                       | 2020     |          |        | 2019     |          |         |
|                                       | Aumentos | Disminu. | Saldo  | Aumentos | Disminu. | Saldo   |
| Saldo ingresos y gastos del ejercicio |          |          | 60.308 |          |          | 140.423 |
| Impuesto sobre Sociedades             | 0        | 0        | 0      | 0        | 0        | 0       |
| <u>Diferencias permanentes:</u>       |          |          |        |          |          |         |
| - Exención rentas actividad propia    | 0        | -60.308  | 0      | 0        | -140.423 | 0       |
| <u>Diferencias temporarias:</u>       |          |          |        |          |          |         |



# ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

## Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

|                                       |   |         |   |   |          |   |
|---------------------------------------|---|---------|---|---|----------|---|
| - Con origen en el ejercicio          | 0 | 0       | 0 | 0 | 0        | 0 |
| - Con origen en ejercicios anteriores | 0 | 0       | 0 | 0 | 0        | 0 |
| Compensación bases negativas          | 0 | 0       | 0 | 0 | 0        | 0 |
| Base imponible (resultado fiscal)     | 0 | -60.308 | 0 | 0 | -140.423 | 0 |

La asociación ha realizado un proyecto calificado por la Hacienda Tributaria de I+D, por lo que pueden aplicarse la deducción por I+D. El cálculo de la deducción es el siguiente:

| 2020                       | Informe INTERMEDIO<br>(1/09-15/11) | Gasto<br>2020 | TOTAL<br>GASTO<br>2020 | Subvención<br>recibida<br>(37,50%) | Base<br>deducción | Deducción<br>(40% para<br>I+D) |
|----------------------------|------------------------------------|---------------|------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------------------|
| GASTOS PERSONAL            | 10.980,00                          | 12.724,00     | 12.724,00              | 4.771,50                           | 7.952,50          | 3.181,00                       |
| COLABORACIONES<br>EXTERNAS |                                    |               | 0,00                   | 0,00                               | 0,00              | 0,00                           |

| 2019            | 2ª anualidad<br>(enero-<br>abril) | Informe<br>intermedio<br>2ª<br>anualidad | TOTAL     | Subvención<br>recibida<br>(30,74%) | Base<br>deducción | Deducción<br>(40% para<br>I+D) |
|-----------------|-----------------------------------|--|-----------|------------------------------------|-------------------|--------------------------------|
| GASTOS PERSONAL | 24.105,81                         | 24.105,81                                | 24.105,81 | 7.410,73                           | 16.695,68         | 6.678,27                       |

La Asociación tiene pendiente de inspección por las autoridades fiscales los últimos 4 ejercicios para los principales impuestos que le son aplicables. Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como consecuencia de una inspección. En todo caso, la dirección considera que dichos pasivos, caso de producirse, no afectarán significativamente a las cuentas anuales.

### b) Impuestos diferidos

Debido a la exención fiscal en el impuesto sobre sociedades de los rendimientos de la actividad de la Asociación, no se reconoce impuesto diferido alguno, ni activo, relacionado con bases imponibles negativas y deducciones fiscales pendientes de aplicar, ni pasivo, relacionado con subvenciones de capital, que se registran en el patrimonio neto por el importe concedido.

### c) Otros tributos

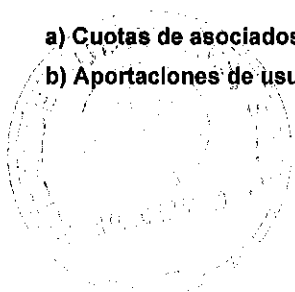
No existen otros tributos cuyo importe sea significativo.

## 12. Ingresos y gastos

### a) Ingresos de la actividad propia y Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil

El desglose de la partida 1. "Ingresos de la actividad propia" de la cuenta de resultados es el que sigue:

|                             | Euros   |         |
|-----------------------------|---------|---------|
|                             | 2020    | 2019    |
| a) Cuotas de asociados      | 56.699  | 56.929  |
| b) Aportaciones de usuarios | 134.831 | 252.876 |







# ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

## Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

### c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboradores

|                                  |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| - Otras entidades y particulares | 28.461         | 36.403         |
| <b>Subtotal</b>                  | <b>219.991</b> | <b>346.208</b> |

### d) Subvenciones, donaciones y legados de explotación

|                                  |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| - Gobierno de Navarra            | 280.687        | 300.406        |
| - Ayuntamientos                  | 30.121         | 41.874         |
| - Otros entes públicos           | 86             | 1.738          |
| - Entidades financieras y otras. | 79.479         | 153.696        |
| <b>Subtotal</b>                  | <b>390.373</b> | <b>497.714</b> |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| <b>e) Ingresos del concierto con el Gobierno de Navarra</b> | <b>1.389.799</b> | <b>1.503.502</b> |
| <b>Ingresos de la entidad por la actividad propia</b>       | <b>2.000.163</b> | <b>2.347.424</b> |

### b) Ayudas monetarias y no monetarias

En relación con el saldo de la partida 3. "Gastos por ayudas y otros" de la cuenta de resultados, no se han otorgado ayudas no monetarias. El desglose de las ayudas monetarias en los ejercicios 2020 y 2019 es el que sigue:

|   | Euros         |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2020          | 2019          |
| - A Fundación ADACEN  | 40.000        | 65.000        |
| - Otras (condonación de coste de servicios a usuarios y pequeños ajustes) | 12            | 12            |
|   | <b>40.012</b> | <b>65.012</b> |

### c) Aprovisionamientos

El saldo de la partida 6. "Aprovisionamientos" de la cuenta de resultados, tanto en el ejercicio 2020 (19.361 euros), como en el 2019 (26.457 euros), corresponde íntegramente a compras de otros provisionamientos destinados a la actividad asistencial de la entidad.

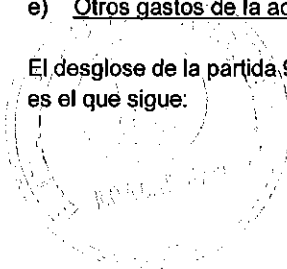
### d) Gastos de personal

El desglose de la partida 8. "Gastos de personal" de la cuenta de resultados, en los ejercicios 2020 y 2019, es el que sigue:

|  | Euros            |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | 2020             | 2019             |
| Sueldos, salarios y asimilados                   | 1.127.484        | 1.259.967        |
| Indemnizaciones                                  | 0,00             | 0,00             |
| Cargas sociales: seguros sociales, cuota empresa | 294.433          | 342.132          |
| Cargas sociales: Otros gastos sociales           | 8.716            | 16.146           |
|  | <b>1.430.633</b> | <b>1.618.245</b> |

### e) Otros gastos de la actividad

El desglose de la partida 9. "Otros gastos de la actividad" de la cuenta de resultados, en los ejercicios 2020 y 2019, es el que sigue:





## ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

### Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

|   | Euros          |                |
|---|----------------|----------------|
|   | 2020           | 2019           |
| Gastos de investigación y desarrollo                          | 3.701          | 17.012         |
| Arrendamientos y cánones                                      | 19.878         | 1.531          |
| Reparaciones y conservación                                   | 48.024         | 32.709         |
| Servicios profesionales                                       | 42.818         | 101.126        |
| Transportes   | 29.476         | 43.595         |
| Primas de seguros   | 15.752         | 14.461         |
| Servicios bancarios   | 3.664          | 4.213          |
| Suministros   | 45.805         | 52.851         |
| Otros servicios   | 188.413        | 225.637        |
| Otros tributos  | 765            | 823            |
| Pérdidas de créditos comerciales                              | 12.924         | 1.354          |
| Gastos extraordinarios (dotación provisión responsabilidades) | 0              | 0              |
| Regularizaciones  | 0              | 0              |
|   | <b>411.219</b> | <b>495.312</b> |

f) Ventas y prestaciones de servicios por permuta

No se han producido.

### 13. Subvenciones, donaciones y legados

Los movimientos habidos en las cuentas de Subvenciones de capital han sido los siguientes:

|                                  | Euros            |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|
|                                  | 2020             | 2019             |
| Saldo inicial                    | 1.085.544        | 1.160.679        |
| Nuevas subvenciones y donaciones | 0                | 0                |
| Imputado a resultados            | -74.104          | -75.135          |
| Ajuste con abono a fondo social  | 0                | 0                |
| <b>Saldo final</b>               | <b>1.011.440</b> | <b>1.085.544</b> |

No se reconoce impuesto diferido relacionado con las subvenciones de capital ya que la Asociación está acogida al régimen tributario especial establecido en la Ley Foral 10/1996, de 2 julio, en virtud de la cual se encuentran exentos del Impuesto sobre sociedades aquellos rendimientos obtenidos de las actividades que constituyen su objeto social o finalidad específica.

En 2013 se produjo la permuta del terreno que fue donado por el Ayuntamiento de Orcyoen en 2002 con destino a la construcción de un centro de atención a personas con daño cerebral adquirido y valorado en 74.771 euros por otro de características similares y con el mismo destino. Ambos terrenos se valoraron a efectos de la permuta en 385.578 euros, por lo que se registró una donación de capital por importe de 310.807 euros.

En 2017 y 2018 se recibieron dos subvenciones del Gobierno de Navarra para el "desarrollo de nuevas tecnologías en rehabilitación del daño cerebral" de 20.000 euros.

Los importes iniciales de las subvenciones de capital y las donaciones recibidas para financiar adquisiciones de inmovilizado son las siguientes:

**Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020**

Euros

| Inmovilizado financiado             | % Imputación anual | Gobierno de Navarra | Ayuntamientos  | Donaciones particulares | Entidades bancarias obra social | Total concedido  | Pendiente de imputar 31.12.2020 |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|----------------|-------------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------------|
| Terrenos                            | 0,00%              |                     | 385.578        | 0                       | 0                               | 385.578          | 385.578                         |
| Construcciones                      | 3,70%              | 1.650.863           | 63.000         | 0                       | 0                               | 1.713.863        | 616.281                         |
| Instalaciones                       | 10,00%             | 80.811              | 18.673         | 30.000                  | 0                               | 129.484          | 0                               |
| Mobiliario                          | 10,00%             | 0                   | 8.600          | 16.514                  | 0                               | 25.114           | 0                               |
| Equipos informáticos                | 10,00%             | 12.398              | 0              | 2.466                   | 0                               | 14.864           | 0                               |
| Elementos de transporte             | 10,00%             | 19.963              | 0              | 3.300                   | 30.000                          | 53.263           | 0                               |
| Equipos para proceso de información | 25,00%             | 20.000              |                |                         |                                 | 20.000           | 2.083                           |
| Equipos para proceso de información | 25,00%             | 20.000              |                |                         |                                 | 20.000           | 7.500                           |
|                                     |                    | <b>1.804.035</b>    | <b>475.851</b> | <b>52.280</b>           | <b>30.000</b>                   | <b>2.362.166</b> | <b>1.011.442</b>                |

Hasta la fecha la entidad viene cumpliendo las condiciones de concesión de todas las subvenciones.

**14. Actividad de la entidad. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios. Gastos de administración**
**14.1. Actividad de la entidad**
**a) Actividades realizadas.**

El objeto de la Asociación consiste en la atención a personas que sufren daño cerebral adquirido. Como actividad única y propia, la Asociación presta servicios a personas que sufren daño cerebral a través del Centro de Atención a la Dependencia, el Centro de Día y el Piso Funcional. La actividad se financia mediante las cuotas de sus asociados, los ingresos propios por prestación de servicios, las subvenciones institucionales, los donativos, colaboraciones y patrocinios que se reciben, además de los ingresos por los servicios prestados, concertados con la Agencia Navarra para la Autonomía de las Personas (del Departamento de Política Social del Gobierno de Navarra).

Durante los años 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 se ha ido desarrollando un Convenio de Colaboración con la Agencia Navarra de la Dependencia para el acceso de las personas con daño cerebral a las tecnologías de informática y comunicaciones. Las áreas de trabajo han sido la reducción de la brecha digital, la implementación de rehabilitación cognitiva a través de nuevas tecnologías y la introducción de equipos de rehabilitación robótica.

**b) Recursos humanos empleados en la actividad.**

La Asociación cuenta con personal asalariado, personal con contrato de servicios (médico, monitora de taller de Tudela y personal que efectúa los servicios privados de rehabilitación) y cuenta también con voluntarios que participan en alguna de las actividades realizadas. Todo el personal de la entidad, que se detalla en el apartado 17 de esta memoria, está empleado en la actividad propia de la Asociación.

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



## ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

### Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

Durante el año 2020, nuestros recursos han registrado ocupación total, el Centro de Día ha cubierto sus 31 plazas, la Residencia las 10 de que dispone (9 plazas concertadas más una plaza privada), y el Centro de Atención a la Dependencia (CAD) atiende a 91 usuarios, en sus sedes de Mutilva, Pamplona (bajo demanda) y Tudela y 45 usuarios en servicios de rehabilitación especializada. Estos datos son los referidos a los servicios de rehabilitación y atención a la cronicidad prestados.

ADACEN a la par presta servicios de asesoramiento técnico-legal, apoyo familiar y de respiro-ocio al conjunto de los 341 socios afectados que agrupa la entidad.

d) Recursos económicos obtenidos y empleados en la actividad:

| RECURSOS ECONÓMICOS TOTALES EMPLEADOS EN LA ACTIVIDAD EN EL EJERCICIO 2020 |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| GASTOS   | Previsto         | Realizado        |
| Ayudas monetarias  | 0                | 40.000           |
| Aprovisionamientos   | 138.000          | 19.361           |
| Gastos de personal   | 1.634.140        | 1.430.633        |
| Otros gastos de la actividad   | 361.000          | 451.231          |
| Amortización del inmovilizado  | 155.000          | 145.192          |
| Gastos financieros   | 1.300            | 354              |
| Gastos desarrollo Plan Estratégico   | 0                | 0                |
| <b>SUBTOTAL GASTOS</b>   | <b>2.263.600</b> | <b>2.354.926</b> |
|  |                  |                  |
| INVERSIONES  | Previsto         | Realizado        |
| Adquisiciones de inmovilizado  | 0                | 0                |
| Adquisiciones de bienes del patrimonio histórico                           | 0                | 0                |
| Cancelación de deuda no comercial  | 0                | 0                |
| <b>SUBTOTAL INVERSIONES</b>  | <b>0</b>         | <b>00</b>        |
|  |                  |                  |
| <b>TOTAL RECURSOS EMPLEADOS</b>  | <b>2.289.440</b> | <b>2.046.770</b> |

| RECURSOS ECONÓMICOS TOTALES OBTENIDOS POR LA ENTIDAD EN EL EJERCICIO 2020            |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| INGRESOS   | Previsto         | Realizado        |
| Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio                                     | 0                | 0                |
| Cuotas de asociados y aportaciones de usuarios                                       | 56.600           | 56.699           |
| Concierto con el Gobierno de Navarra e ingresos de Centro de Día I y II y Residencia | 1.520.000        | 1.389.799        |
| Subvenciones del sector público  | 299.200          | 310.894          |
| Aportaciones privadas  | 272.750          | 242.771          |
| Otro tipo de ingresos  | 151.000          | 106.916          |
| <b>TOTAL INGRESOS OBTENIDOS</b>  | <b>2.299.550</b> | <b>2.107.079</b> |
|  |                  |                  |
| OTROS RECURSOS   | Previsto         | Realizado        |
| Deudas contraídas  | 0                | 0                |
| Otras obligaciones financieras asumidas  | 0                | 0                |
| <b>TOTAL OTROS RECURSOS</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |



## Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

### e) Desviaciones entre plan de actuación y datos realizados

El presupuesto se ha visto afectado por la pandemia debida al COVID-19. Las mayores diferencias son:

- En el apartado de aprovisionamientos, debido principalmente a la incertidumbre generada por la pandemia del COVID-19.
- El gasto de personal se ha disminuido debido a la necesidad de adaptación a la realidad generada por el estado de Alarma y Confinamiento provocado por la Covid19, con épocas en las que el confinamiento y la situación generaron la necesidad de abrir un ERTE para algunos/as de los trabajadores/as de la entidad, repercutiendo este hecho en el gasto de personal finalmente realizado.
- El capítulo de otros gastos de la actividad ha aumentado, en parte, por los gastos acometidos para adaptar los espacios a la nueva situación como consecuencia de la pandemia del COVID-19.

En la parte de los ingresos las principales desviaciones han sido menores, y se han producido sobre todo en el Concierto con el Gobierno de Navarra e Ingresos de Centro de Día y residencia, que se han visto disminuidos debido a la situación de pandemia debido al COVID-19.

### 14.2. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

#### a) Bienes y derechos que forman parte del Fondo social.

No hay bienes y derechos que formen parte del Fondo social. Los elementos patrimoniales se hallan afectos a actividades que constituyen el objeto de la Asociación, excepto unos terrenos ubicados en Orcoyen recibidos en donación (Nota 5).

#### b) Obtención y destino de rentas e ingresos:

Todas las rentas e ingresos de la Asociación, incluidos los excedentes de cada ejercicio, que se acumulan al Fondo social, se destinan a la actividad propia de la misma, de asistencia a las personas con daño cerebral adquirido. No existen aplicaciones de recursos con otro destino que la actividad propia de la Asociación y los gastos de administración de la misma, que se mantienen en el mínimo imprescindible.

El Fondo social se corresponde con las aportaciones efectuadas por los asociados, en tal concepto, a la Asociación y por los resultados acumulados destinados al mismo. En 2021 está previsto destinar el excedente positivo de 2020 a incrementar el Fondo social, por importe de 63.489 euros (Nota 3).

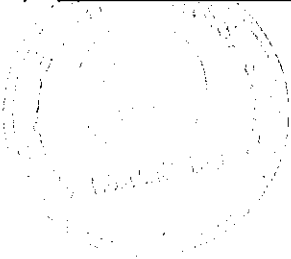
### 14.3. Gastos de administración

Los gastos de administración de la Asociación son los siguientes: gastos de personal de administración que incluyendo la retribución bruta y las cuotas empresariales de la seguridad social asciende a un total de 43.690 euros.

Los miembros de la Junta Directiva de la Asociación ejercen su cargo gratuitamente.

### 15. Operaciones con partes vinculadas

#### a) Operaciones con partes vinculadas





## ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

### Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

Las transacciones realizadas en 2019 y 2020 con Fundación ADACEN, cuyo Patronato está formado por personas que pertenecen a la Junta Directiva y a la dirección de la Asociación, quien, además, realizó la aportación inicial a la Dotación Fundacional de la Fundación (Nota 1), se detallan a continuación:

Aportaciones realizadas a Fundación ADACEN:  
- para financiar gastos de funcionamiento  
- Ayudas monetarias (Nota 13.b)

| Euros         |               |
|---------------|---------------|
| 2020          | 2019          |
| 0             | 0             |
| 40.000        | 65.000        |
| <b>40.000</b> | <b>65.000</b> |

Aportaciones recibidas de Fundación ADACEN:  
- Donativos  
- Ingresos de la actividad propia

| Euros    |          |
|----------|----------|
| 2020     | 2019     |
| 0        | 0        |
| 0        | 0        |
| <b>0</b> | <b>0</b> |

La Asociación mantiene cedido el uso, sin coste, de un inmueble de su propiedad a la Fundación ADACEN.

No existen saldos a cobrar o a pagar al 31 de diciembre de 2020 con la Fundación ADACEN.

#### b) Retribución a los miembros de la Junta Directiva de la Asociación

Durante los ejercicios 2020 y 2019, los miembros de la Junta Directiva de la Asociación no han devengado ni percibido retribución alguna de la Asociación, ni mantienen ni han mantenido contratos con la Asociación, ni han recibido ni concedido préstamos, ni son ni han sido beneficiarios de fondos o planes de pensiones, ni de seguros de vida a cargo de la Asociación.

#### c) Retribución a personal de alta dirección

Durante el ejercicio 2020 el total de retribuciones devengadas por el personal de alta dirección, en concepto de sueldos, ha ascendido a 106.216 euros (105.189 euros en 2019).

No ha habido indemnizaciones percibidas por personal de alta dirección ni se han contraído obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida con respecto al personal de alta dirección en 2020, ni existen obligaciones de este tipo al 31 de diciembre de 2020.

La Asociación no ha concedido préstamos al personal de alta dirección en 2020 ni mantiene préstamo alguno con dicho personal al 31 de diciembre de 2020.

### 16. Otra información

#### a) Cambios en el órgano de gobierno, dirección y representación

Durante el ejercicio 2020 no ha habido cambios en la junta directiva. En el 2019 se aprobaron dos cambios: Pilar Elcarte como nueva secretaria y Marisol Gómez como nueva vocal.

#### b) Plantilla

El número medio de empleados en el curso del ejercicio distribuido por categorías, y la distribución por sexos del personal al cierre de los ejercicios 2020 y 2019, es como sigue:



**Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020**

| 2020                             | Personal al cierre del ejercicio |         |       | Plantilla media |
|----------------------------------|----------------------------------|---------|-------|-----------------|
|                                  | Hombres                          | Mujeres | Total |                 |
| Alta dirección                   | 2                                | 0       | 2     | 1,98            |
| Técnicos (Titulados)             | 4                                | 19      | 23    | 14,65           |
| Administración                   | 1                                | 2       | 3     | 2,17            |
| Personal de atención directa     | 2                                | 29      | 31    | 19,37           |
| Personal auxiliar y de servicios | 4                                | 0       | 4     | 2,75            |
|                                  | 13                               | 50      | 63    | 40,92           |

| 2019                             | Personal al cierre del ejercicio |         |       | Plantilla media |
|----------------------------------|----------------------------------|---------|-------|-----------------|
|                                  | Hombres                          | Mujeres | Total |                 |
| Alta dirección                   | 2                                | 0       | 2     | 2,00            |
| Técnicos (Titulados)             | 3                                | 16      | 19    | 22,00           |
| Administración                   | 1                                | 1       | 2     | 2,00            |
| Personal de atención directa     | 4                                | 13,52   | 17,52 | 17,52           |
| Personal auxiliar y de servicios | 2                                | 1       | 3     | 3,00            |
|                                  | 12                               | 31,52   | 43,52 | 43,52           |

**c) Contingencias**

No existen litigios, demandas ni compromisos que pudieran tener efecto significativo sobre las cuentas anuales abreviadas y no figuren registrados en las mismas.

**d) Honorarios de auditoría**

Los honorarios por los servicios de auditoría prestados en relación al ejercicio 2020 ascienden a 2.616,76 euros más IVA. El auditor de cuentas no ha prestado a la Asociación otros servicios diferentes a los de auditoría.

**e) Información sobre medio ambiente**

La actividad que desarrolla la Asociación no requiere incurrir en gastos significativos, ni realizar inversiones, como consecuencia de la mejora y la protección del medio ambiente. A la fecha del balance no existen pagos a realizar por este concepto ni, por tanto, provisiones dotadas a tal efecto.

**f) Hechos posteriores al cierre**

Ante la crisis provocada por la propagación del coronavirus COVID-19, desde el 14 de marzo de 2020 el gobierno ha decretado un estado de alarma cuyas consecuencias para la economía en general y para la Asociación en particular son, a la fecha de formulación de estas cuentas, imprevisibles, si bien se considera que no impedirán la continuidad de la entidad.

**g) Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera. Deber de información de la Ley 15/2010, de 5 de julio.**

La información en relación con el período medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, es la siguiente:

|                                     | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|------|------|
|                                     | Días | Días |
| Periodo medio de pago a proveedores | 9,13 | 7,14 |



## ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

### Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

#### 17. Inventario

En relación con el inventario de la Asociación, a continuación se muestra la información relevante en relación con los elementos patrimoniales que integran el inmovilizado de la Asociación. Todos los bienes se encuentran afectos a la actividad propia de la entidad excepto el terreno de Orcoyen, que se encuentra ocioso. En el apartado 9 de la memoria se mencionan los gravámenes que afectan al terreno y al edificio de Mutilva.

| Elemento                  | Precio compra | Año compra | Vida útil | Amortización | Valor neto |
|---------------------------|---------------|------------|-----------|--------------|------------|
| Aplicaciones informáticas | 435           | 1996       | 5         | 435          | 0          |
| Aplicaciones informáticas | 1.311         | 2004       | 5         | 1.311        | 0          |
| Aplicaciones informáticas | 4.408         | 2007       | 5         | 4.408        | 0          |
| Aplicaciones informáticas | 1.264         | 2009       | 5         | 1.264        | 0          |
| Aplicaciones informáticas | 3.000         | 2011       | 5         | 3.000        | 0          |
| Terreno Mutilva           | 108.182       | 2000       | N/A       | 0            | 108.182    |
| Terreno Orcoyen           | 385.578       | 2002       | N/A       | 0            | 385.578    |
| Edificio Mutilva          | 2.200.121     | 2004       | 27        | 1.431.713    | 766.747    |
| Solera hormigón           | 6.648         | 2005       | 27        | 3.393        | 3.255      |
| Aislamiento hogar         | 1.785         | 2008       | 27        | 745          | 1.040      |
| Local Azpilagaña          | 287.040       | 2009       | 32        | 99.630       | 187.410    |
| Ampliación sala           | 29.439        | 2013       | 32        | 7.996        | 21.443     |
| Obra Sótano               | 25.075        | 2017       | 27        | 2.976        | 22.100     |
| Instalación               | 5.622         | 2003       | 10        | 5.622        | 0          |
| Instalación               | 899           | 2004       | 10        | 899          | 0          |
| Instalación               | 112.078       | 2006       | 10        | 112.078      | 0          |
| Instalación               | 4.327         | 2007       | 10        | 4.327        | 0          |
| Instalación               | 5.748         | 2008       | 10        | 5.748        | 0          |
| Instalación               | 6.324         | 2009       | 10        | 6.324        | 0          |
| Instalación               | 14.108        | 2010       | 10        | 14.108       | 0          |
| Instalación               | 6.116         | 2012       | 10        | 5.060        | 1.056      |
| Instalación               | 7.267         | 2013       | 10        | 5.486        | 1.780      |
| Instalación               | 2.203         | 2015       | 10        | 1.248        | 955        |
| Instalación               | 42.709        | 2015       | 10        | 22.678       | 20.032     |
| Instalación               | 3.178         | 2016       | 10        | 1.404        | 1.775      |
| Instalación               | 2.505         | 2017       | 10        | 804          | 1.701      |
| Instalación               | 11.315        | 2017       | 10        | 3.394        | 7.920      |
| Instalación               | 2.735         | 2017       | 10        | 820          | 1.914      |
| Instalación               | 8.748         | 2018       | 10        | 1.779        | 6.969      |
| Instalación               | 3.496         | 2019       | 10        | 364          | 3.132      |
| Mobiliario                | 2.578         | 1995       | 10        | 2.578        | 0          |
| Mobiliario                | 1.841         | 1996       | 10        | 1.841        | 0          |
| Mobiliario                | 773           | 1997       | 10        | 773          | 0          |
| Mobiliario                | 474           | 1998       | 10        | 474          | 0          |
| Mobiliario                | 769           | 1999       | 10        | 769          | 0          |
| Mobiliario                | 152.423       | 2003       | 10        | 152.423      | 0          |
| Mobiliario                | 12.653        | 2004       | 10        | 12.653       | 0          |
| Mobiliario                | 7.505         | 2005       | 10        | 7.505        | 0          |





## ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

### Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

|                      |        |      |    |        |       |
|----------------------|--------|------|----|--------|-------|
| Mobiliario           | 8.440  | 2006 | 10 | 8.440  | 0     |
| Mobiliario           | 36.611 | 2007 | 10 | 36.611 | 0     |
| Mobiliario           | 4.038  | 2008 | 10 | 4.038  | 0     |
| Mobiliario           | 3.953  | 2009 | 10 | 3.953  | 0     |
| Mobiliario           | 14.772 | 2010 | 10 | 14.772 | 0     |
| Mobiliario           | 1.910  | 2012 | 10 | 1.567  | 342   |
| Mobiliario           | 1.038  | 2013 | 10 | 761    | 277   |
| Mobiliario           | 12.799 | 2015 | 10 | 6.632  | 6.162 |
| Mobiliario           | 1.408  | 2016 | 10 | 569    | 839   |
| Mobiliario           | 1.497  | 2017 | 10 | 537    | 961   |
| Mobiliario           | 2.462  | 2018 | 10 | 687    | 1.775 |
| Mobiliario           | 1.935  | 2018 | 10 | 426    | 1.509 |
| Mobiliario           | 5.311  | 2018 | 10 | 1.126  | 4.184 |
| Mobiliario           | 6.410  | 2018 | 10 | 1.309  | 5.101 |
| Mobiliario           | 3.577  | 2018 | 10 | 715    | 2.862 |
| Mobiliario           | 9.045  | 2019 | 10 | 921    | 8.124 |
| Mobiliario           | 744    | 2020 | 10 | 15     | 728   |
| Equipos informáticos | 3.492  | 1996 | 4  | 3.492  | 0     |
| Equipos informáticos | 344    | 1997 | 4  | 344    | 0     |
| Equipos Informáticos | 129    | 1999 | 4  | 129    | 0     |
| Equipos informáticos | 983    | 2001 | 4  | 983    | 0     |
| Equipos Informáticos | 21.591 | 2003 | 4  | 21.591 | 0     |
| Equipos informáticos | 4.037  | 2004 | 4  | 4.037  | 0     |
| Equipos Informáticos | 6.730  | 2005 | 4  | 6.730  | 0     |
| Equipos informáticos | 4.807  | 2006 | 4  | 4.807  | 0     |
| Equipos informáticos | 3.352  | 2007 | 4  | 3.352  | 0     |
| Equipos informáticos | 3.763  | 2009 | 4  | 3.763  | 0     |
| Equipos informáticos | 2.294  | 2010 | 4  | 2.294  | 0     |
| Equipos informáticos | 3.038  | 2013 | 4  | 3.038  | 0     |
| Equipos informáticos | 4.327  | 2014 | 4  | 4.327  | 0     |
| Equipos informáticos | 15.048 | 2015 | 4  | 15.048 | 0     |
| Equipos informáticos | 8.236  | 2016 | 4  | 8.236  | 0     |
| Equipos informáticos | 877    | 2017 | 4  | 786    | 91    |
| Equipos informáticos | 921    | 2017 | 4  | 729    | 192   |
| Equipos Informáticos | 4.821  | 2017 | 4  | 3.716  | 1.105 |
| Equipos informáticos | 2.305  | 2017 | 4  | 1.753  | 552   |
| Equipos informáticos | 1.036  | 2018 | 4  | 712    | 324   |
| Equipos Informáticos | 19.099 | 2018 | 4  | 11.738 | 7.361 |
| Equipos Informáticos | 3.176  | 2018 | 4  | 1.745  | 1.431 |
| Equipos informáticos | 3.018  | 2018 | 4  | 1.531  | 1.487 |
| Equipos informáticos | 1.175  | 2019 | 4  | 299    | 876   |
| Equipos Informáticos | 479    | 2020 | 4  | 120    | 359   |
| Equipos informáticos | 2.665  | 2020 | 4  | 139    | 2.526 |
| Equipos informáticos | 5.600  | 2020 | 4  | 58     | 5.542 |
| Vehículos            | 41.704 | 2007 | 5  | 41.704 | 0     |
| Vehículos            | 69.820 | 2015 | 5  | 69.820 | 0     |



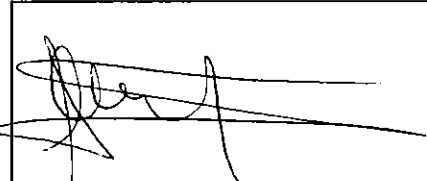

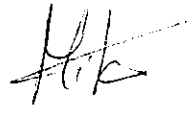
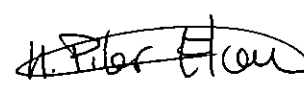
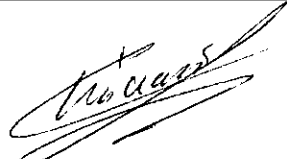

## ASOCIACIÓN DE DAÑO CEREBRAL DE NAVARRA (ADACEN)

### Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020

|                   |                  |      |    |                  |                  |
|-------------------|------------------|------|----|------------------|------------------|
| Vehiculos         | 45.901           | 2017 | 5  | 27.541           | 18.360           |
| Otro inmovilizado | 1.646            | 1996 | 10 | 1.646            | 0                |
| Otro inmovilizado | 2.589            | 1997 | 10 | 2.589            | 0                |
| Otro inmovilizado | 684              | 1999 | 10 | 684              | 0                |
| Otro inmovilizado | 4.547            | 2003 | 10 | 4.547            | 0                |
| Otro inmovilizado | 20.036           | 2004 | 10 | 20.036           | 0                |
| Otro inmovilizado | 20.557           | 2005 | 10 | 20.557           | 0                |
| Otro inmovilizado | 5.415            | 2008 | 10 | 5.415            | 0                |
| Otro inmovilizado | 4.833            | 2009 | 10 | 4.833            | 0                |
| Otro inmovilizado | 2.947            | 2010 | 10 | 2.947            | 0                |
| Otro inmovilizado | 1.122            | 2011 | 10 | 1.014            | 107              |
| Otro inmovilizado | 9.710            | 2014 | 10 | 5.907            | 3.803            |
| Otro inmovilizado | 28.350           | 2015 | 10 | 15.266           | 13.084           |
| Otro inmovilizado | 24.660           | 2016 | 10 | 11.676           | 12.983           |
| Otro inmovilizado | 31.653           | 2017 | 10 | 10.475           | 21.178           |
| Otro inmovilizado | 6.279            | 2018 | 10 | 1.303            | 4.976            |
| Otro inmovilizado | 811              | 2019 | 10 | 149              | 662              |
| Otro inmovilizado | 281              | 2020 | 10 | 27               | 254              |
|                   | <b>4.039.515</b> |      |    | <b>2.364.667</b> | <b>1.674.848</b> |

### FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES ABREVIADAS DEL EJERCICIO 2020

En Mutilva, con fecha 20 de Abril de 2021, la Junta Directiva de la Asociación formula las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2020 de Asociación Daño Cerebral de Navarra (ADACEN), las cuales vienen constituidas por los documentos anexos precedentes a este escrito. Por delegación de la Junta directiva las cuentas anuales han sido firmadas en todas sus hojas por el Presidente.

|   |  |
|---|--|
| <br>Presidente: José Luis Herrera Zubeldía | <br>Vicepresidente: Julio Augusto Martínez |
| <br>Tesorero: Milagros Beaumont Guembe     | <br>Secretaria: Pilar Elcarte Elcarte      |
| <br>Vocal: Rafael Chávarri Martínez        | <br>Vocal: Marisol Gómez Fernández         |

