

**CUENTAS ANUALES
DEL EJERCICIO TERMINADO EL
31 DE DICIEMBRE DE 2024**

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.U.

BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

NIF: B - 83589861		UNIDAD	
MANANTIAL INTEGRAL, S.L.		Euros	
		Con decimales	
ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	2024	2023
A) ACTIVO NO CORRIENTE		3.643.281,37	3.892.436,20
I. Inmovilizado Intangible	5	287.847,52	402.526,51
5. Aplicaciones informáticas		287.847,52	402.526,51
6. Otro inmovilizado intangible		0,00	0,00
II. Inmovilizado material		2.783.239,32	2.921.195,16
1. Terrenos y construcciones	6	2.447.978,58	2.485.894,50
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	6	335.260,74	435.300,66
3. Inmovilizado en curso y anticipos	6	0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		0,00	0,00
2. Créditos a empresas	7 y 13	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a largo plazo		36.351,00	32.871,00
1. Instrumentos de patrimonio	7	6.130,20	6.130,20
5. Otros activos financieros	7	30.220,80	26.740,80
VI. Activos por impuesto diferido	9	535.843,53	535.843,53
B) ACTIVO CORRIENTE	7	1.867.916,81	1.672.117,80
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00
II. Existencias		0,00	0,00
2. Materias primas y otros aprovisionamientos		0,00	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7	1.702.087,63	1.515.896,62
1. Clientes por ventas y prestación de servicios		357.041,92	584.497,49
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	13	60.000,00	281.668,84
3. Deudores varios		1.281.006,99	634.410,07
4. Personal		(5,00)	1.498,00
5. Activos por impuesto corriente		4.043,72	13.822,22
IV. Inversiones en empresas del grupo a corto plazo		151.793,96	78.944,46
2. Créditos a empresas	13	4.920,95	78.944,46
5. Otros activos financieros		146.873,01	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo		305,00	0,00
5. Otros activos financieros		305,00	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	7	13.730,22	77.276,72
1. Tesorería		13.730,22	77.276,72
TOTAL ACTIVO (A+B)		5.511.198,18	5.564.554,00

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.U.

NIF: B - 83589861

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA	2024	2023
		MEMORIA		
A) PATRIMONIO NETO		8	2.579.511,39	1.091.100,82
A-1) Fondos propios			2.120.211,42	604.551,61
I. Capital suscrito			3.340.551,00	1.740.551,00
1. Capital escriturado			3.340.551,00	1.740.551,00
III. Reservas			497.437,31	497.437,31
1. Legal y estatutarias			77.118,50	77.118,50
2. Otras reservas			420.318,81	420.318,81
V. Resultados de ejercicios anteriores			(1.633.436,70)	(1.442.533,37)
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)			(1.633.436,70)	(1.442.533,37)
VI. Otras aportaciones de socios			210.000,00	0,00
VII. Resultado del ejercicio			(294.340,19)	(190.903,33)
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		12	459.299,97	486.549,21
B) PASIVO NO CORRIENTE			1.605.654,32	1.544.854,79
II. Deudas a largo plazo		7	1.605.654,32	1.544.854,79
1. Deudas con entidades de crédito			1.603.432,01	1.538.423,31
3. Acreedores por arrendamiento financiero			2.222,31	6.431,48
C) PASIVO CORRIENTE			1.326.032,47	2.928.598,39
II. Deudas a corto plazo		7	329.507,97	1.098.236,73
1. Deudas con entidades de crédito			325.298,80	1.094.448,04
3. Otras deudas a corto plazo			4.209,17	3.788,69
IV. Deudas con empresas del grupo a corto plazo		13	300.955,23	993.861,79
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			695.569,27	836.499,87
1. Proveedores		7	101.864,11	148.212,17
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas		7	68.769,86	0,00
3. Acreedores varios		7	73.548,98	160.160,07
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)		7	395.380,90	255.729,08
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas		9	56.005,42	272.398,55
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			5.511.198,18	5.564.554,00

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.U.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

NIF: B - 83589861	MANANTIAL INTEGRAL, S.L.	UNIDAD	
		Euros	
		Con decimales	
	NOTAS DE LA MEMORIA	2024	2023
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios		3.883.716,56	3.837.183,15
b) Prestaciones de servicios		3.883.716,56	3.837.183,15
4. Aprovisionamientos		(502.135,51)	(517.232,80)
a) Compras		(502.135,51)	(517.232,80)
5. Otros ingresos de explotación		1.502.665,17	1.593.464,03
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		136,50	21.239,63
b) Subvenciones explotación incorporadas al rtdo. ejerc.	12	1.502.528,67	1.572.224,40
6. Gastos de personal	10	(4.124.586,68)	(3.942.420,54)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(3.958.701,11)	(3.762.337,52)
b) Cargas sociales		(165.885,57)	(180.083,02)
7. Otros gastos de explotación		(537.601,67)	(632.444,52)
a) Servicios exteriores		(511.266,40)	(592.207,09)
b) Tributos		(26.335,27)	(15.616,50)
d) Otros gastos de gestión corriente		0,00	(24.620,93)
8. Amortización del inmovilizado	5 y 6	(323.545,80)	(305.204,66)
9. Imputación de subvenciones de In. no financiero y otras	12	27.249,24	27.249,24
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		0,00	0,00
a) Deterioro y pérdidas		0,00	0,00
b) Resultado por enajenaciones y otras		0,00	0,00
12. Otros resultados	13	(10.135,43)	(69.508,72)
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		(84.374,12)	(8.914,82)
13. Ingresos financieros		5.068,86	81,17
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		147,91	64,79
a.1) En empresas del grupo y asociadas		147,91	64,79
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		4.920,95	16,38
b.1) En empresas del grupo y asociadas		4.920,95	16,38
14. Gastos financieros		(213.851,84)	(205.330,76)
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		(153.094,07)	(132.229,94)
b) Por deudas con terceros		(60.757,77)	(73.100,82)
15. Diferencias de cambio		(1.183,09)	(724,55)
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		0,00	(33.141,64)
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)		(209.966,07)	(239.115,78)
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+ A.2)		(294.340,19)	(248.030,60)
17. Impuesto sobre Beneficios	9	0,00	57.127,27
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17)		(294.340,19)	(190.903,33)
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+ 18)		(294.340,19)	(190.903,33)

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos	2024	2023
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	(294.340,19)	(190.903,33)
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto. (I+II+III+IV+V)	0,00	0,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
VI. Por valoración de activos y pasivos.		
VII. Por coberturas. De flujos de efectivo		
VIII. Subvenciones, donaciones y legados.	27.249,24	27.249,24
IX. Efecto impositivo.		
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)	27.249,24	27.249,24
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	(267.090,95)	(163.654,09)

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	Capital Escriturado	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	1.740.551,00	497.437,31	(354.433,29)	(1.088.100,08)	513.798,45	1.305.253,39
I. Total ingresos y gastos reconocidos.				(190.903,33)		(190.903,33)
7. Otras operaciones con socios y propietarios. (Distrib. Rtdo.)			(1.088.100,08)	1.088.100,08		0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto. (Subvenciones y Otros)					(27.249,24)	(27.249,24)
SALDO, FINAL DEL AÑO 2023	1.740.551,00	497.437,31	(1.442.533,37)	(190.903,33)	486.549,21	1.091.100,82
I. Total ingresos y gastos reconocidos.				(294.340,19)		(294.340,19)
II. Operaciones con socios o propietarios.						0,00
1. Aumentos de capital.	1.600.000,00					1.600.000,00
2. (-) Reducciones de capital.						0,00
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).						0,00
4. (-) Distribución de dividendos.						0,00
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).						0,00
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios						0,00
7. Otras operaciones con socios y propietarios. (Distrib. Rtdo.)	210.000,00		(190.903,33)	190.903,33		210.000,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto. (Subvenciones y Otros)					(27.249,24)	(27.249,24)
SALDO, FINAL DEL AÑO 2024	3.550.551,00	497.437,31	(1.633.436,70)	(294.340,19)	459.299,97	2.579.511,39

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Se realiza el presente estado de flujo de efectivo para el ejercicio, comparativo con el ejercicio anterior:

	Ejercicio 2024	Ejercicio 2023
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	(294.340,19)	(248.030,60)
2. Ajustes al resultado:	505.079,54	483.205,01
a) Amortización del inmovilizado	323.545,80	305.204,66
d) Imputación de subvenciones	(27.249,24)	(27.249,24)
g) Ingresos financieros	(5.068,86)	(81,17)
h) Gastos financieros	213.851,84	205.330,76
3. Cambios en el capital corriente	(1.020.028,17)	812.904,39
a) Existencias	-	-
b) Deudores y otras cuentas a cobrar	(186.191,01)	224.786,50
d) Acreedores y otras cuentas a pagar	(833.837,16)	588.117,89
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(208.782,98)	(205.249,59)
a) Pagos de intereses	(213.851,84)	(205.330,76)
c) Cobros de intereses	5.068,86	81,17
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	(1.018.071,80)	842.829,21
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones	(143.760,47)	(161.879,18)
a) Empresas del grupo y asociadas	(72.849,50)	(78.944,46)
b) Inmovilizado intangible	-	-
c) Inmovilizado material	(70.910,97)	(82.934,72)
g) Otros activos	-	-
7. Cobros por desinversiones	(3.785,00)	(12.843,18)
e) Otros activos financieros	(3.785,00)	(12.843,18)
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	(147.545,47)	(174.722,36)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	1.810.000,00	-
a) Emisión de instrumentos de patrimonio	1.810.000,00	-
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	(707.929,23)	(685.295,84)
b) Devolución y amortización de	(707.929,23)	(685.295,84)
2. Deudas con entidades de crédito	(707.929,23)	(685.295,84)
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	1.102.070,77	(685.295,84)
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12-D)	(63.546,50)	(17.188,99)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	77.276,72	94.465,71
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	13.730,22	77.276,72

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

MEMORIA DEL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

1. Actividad de la empresa.

Manantial Integra, S.L. (en adelante la Sociedad), es una sociedad limitada, cuyo objeto social, según los estatutos sociales es:

- La creación de un proyecto empresarial que bajo la fórmula de un Centro Especial de Empleo facilite la integración laboral de las personas con enfermedad mental crónica mediante la prestación de servicios de catering, lavandería, limpieza, jardinería, servicios administrativos, manipulado de medicamentos (primario y/o secundario), gestión documental, cortadores de jamón y servicios de mantenimiento de edificios e instalaciones a otras empresas o entidades.
- Dar el apoyo necesario al trabajador/a para el desarrollo de su trabajo mediante el diseño de un plan formativo y práctico que permita aumentar el nivel de empleabilidad.
- Crear una opción laboral real dirigida a las personas con enfermedad mental que pueda satisfacerles, tanto personal como económicamente.
- Dotar a la persona de un factor de integración y normalización sociolaboral.

Con fecha 14 de marzo de 2025, la Sociedad ha dejado de tener carácter unipersonal al incorporarse un nuevo socio, adquiriendo así la condición de Sociedad de responsabilidad limitada no unipersonal (S.L.). Este cambio quedó formalizado mediante escritura pública otorgada ante el Notario de Madrid, D.ª Lucía Serrano de Haro Martínez, con número de protocolo 526, e inscrita en el Registro Mercantil de Madrid con fecha 2 de abril de 2025.

Dicho cambio no ha supuesto alteración en el objeto social, domicilio, ni en el régimen fiscal de la entidad. La Sociedad continúa desarrollando su actividad económica con normalidad, manteniendo el mismo marco contable y jurídico, salvo por la variación en su composición societaria.

Para cumplir su objeto social, la sociedad lleva a cabo la prestación de los siguientes servicios:

- | | |
|---------------------------------------|--|
| • Cocina y Catering | • Jardinería |
| • Quiosco de hostelería – (Ricamente) | • Administrativos |
| • Gestión documental y digitalización | • Formación |
| • Manipulado de medicamentos | • Mantenimiento de edificios e instalaciones |
| • Lavandería - Limpieza | |

La sociedad fue calificada como centro especial de empleo el 24 de octubre de 2003, hallándose inscrita en el Registro de Centros Especiales de Empleo de la Comunidad de Madrid con el número 177 C.M.

Con fecha 03.07.2021 fue escriturada la constitución de Manantial Vilamico, S.L, cuyas participaciones son suscritas y desembolsadas por Manantial Integra, S.L.U. en su totalidad; dicha sociedad comunicó la baja de su actividad de negocio a la Agencia Tributaria (modelo 036) con fecha 07.12.23. Los datos más significativos de la entidad participada son los siguientes:

MANANTIAL INTEGRRA, S.L.

	2024	2023
Volumen de Activo	491.054,37	862.904,20
Volumen de Patrimonio Neto	61.364,31	380.153,44
Ingresos del ejercicio	52.117,41	338.334,72
Gastos del ejercicio	(370.906,54)	(510.466,35)
Resultado del ejercicio	(318.789,13)	(172.131,63)

La sociedad tiene su domicilio social en C/ Poeta Esteban Villegas, 12 – 28014 Madrid, con el CIF: B83589861, y también dispone de Naves Industriales en Meco (Madrid), en donde desarrolla una parte significativa de la actividad.

El ejercicio económico coincide con el año natural, siendo la moneda funcional el euro.

La Sociedad pertenece a la Fundación Manantial, en los términos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales.

2.1. Imagen fiel.

Las Cuentas Anuales del ejercicio adjuntas han sido formuladas por los administradores a partir de los registros contables de la Sociedad a 31 de diciembre de 2024 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

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

Las Cuentas Anuales adjuntas se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de socios, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, fueron aprobadas por la Junta General Ordinaria, el 25.06.24.

2.2. Principios contables no obligatorios aplicados.

Para la consecución de la imagen fiel de las Cuentas Anuales, no ha sido necesaria la aplicación de ningún principio contable no obligatorio, ya que lo dispuesto por las normas de obligado cumplimiento en materia contable ha sido suficiente para abordar la problemática contable de la entidad.

2.3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

La entidad ha elaborado un plan de negocio, cuyo detalle se incluye en la nota 17, que contempla las principales líneas de actuación y previsiones para los próximos ejercicios, incluyendo el desarrollo de nuevas actividades y la mejora de la eficiencia operativa.

En el ejercicio 2024 se adoptaron medidas de reestructuración, entre las que destaca la aprobación de un expediente de regulación de empleo (ERE), con impacto significativo en la reducción de costes de personal. Estas medidas, junto con las previsiones de crecimiento de la actividad recogidas en el plan, permiten concluir que se mantiene el principio de empresa en funcionamiento, sin que existan dudas significativas sobre la continuidad operativa en el futuro previsible.

2.4. Comparación de la información.

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación y de la cuenta de pérdidas y ganancias, además de las cifras del ejercicio 2024, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2024 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2023.

2.5. Agrupación de partidas.

Las cuentas anuales no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo.

2.6. Elementos recogidos en varias partidas.

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance.

2.7. Cambios en criterios contables.

Durante el ejercicio no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

2.8. Corrección de errores.

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

2.9. Importancia relativa.

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

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

3. Aplicación de resultados

La propuesta de aplicación del resultado por parte de los administradores es la siguiente:

Base de reparto	Ejercicio 2024	Ejercicio 2023
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	(294.340,19)	(190.903,33)
Total	(294.340,19)	(190.903,33)

Aplicación	Ejercicio 2024	Ejercicio 2023
A Reserva legal	0,00	0,00
A Resultados de ejercicios anteriores	(294.340,19)	(190.903,33)
Total	(294.340,19)	(190.903,33)

4. Normas de registro y valoración.

4.1. Inmovilizado intangible.

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Los activos intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

La Sociedad reconoce contablemente cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, utilizándose como contrapartida el epígrafe "Pérdidas netas por deterioro" de la cuenta de pérdidas y ganancias. Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, en su caso, de las repercusiones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales y se explican posteriormente.

La amortización de los elementos del inmovilizado intangibles de forma lineal durante su vida útil estimada, en función de los siguientes años de vida útil:

Descripción	Años	% Anual
Aplicaciones informáticas	4	25%

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

Cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable se amortizarán en un plazo de diez años, sin perjuicio de los plazos establecidos en las normas particulares sobre el inmovilizado intangible.

La Sociedad incluye en el coste del inmovilizado intangible que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción.

4.2. Inmovilizado material.

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares. La Sociedad incluye en el coste del inmovilizado material que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción. Forma parte, también, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones. Así como la mejor estimación del valor actual del importe contingente, no obstante, los pagos contingentes que dependan de magnitudes relacionadas con el desarrollo de la actividad, se contabilizan como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida en que se incurran.

Las cantidades entregadas a cuenta de adquisiciones futuras de bienes del inmovilizado material, se registran en el activo y los ajustes que surjan por la actualización del valor del activo asociado al anticipo dan lugar al reconocimiento de ingresos financieros, conforme se devenguen.

A tal efecto se utiliza el tipo de interés incremental del proveedor existente en el momento inicial, es decir, el tipo de interés al que el proveedor podría financiarse en condiciones equivalentes a las que resultan del importe recibido, que no será objeto de modificación en posteriores ejercicios. Cuando se trate de anticipos con vencimiento no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de actualización.

La Sociedad no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiéndose éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos efectuados por la Sociedad, se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo. Las cuentas del inmovilizado material en curso, se cargan por el importe de dichos gastos, con abono a la partida de ingresos que recoge los trabajos realizados por la Sociedad para sí misma.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada estimando un valor residual nulo, en función de los siguientes años de vida útil:

<u>Descripción</u>	<u>Años</u>	<u>% Anual</u>
Construcciones	50	2
Instalaciones Técnicas	10	10
Maquinaria	10	10
Ustillaje	3	33
Otras Instalaciones	10	10
Mobiliario	10	10
Equipos Procesos de Información	4	25
Elementos de Transporte	8	13
Otro Inmovilizado	10	10

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La normativa vigente establece que el coste de los bienes arrendados se contabilizará en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Este importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluirán en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador.

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza, y un pasivo financiero por el mismo importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados. Los intereses se incorporan directamente como gastos a medida que se van liquidando las cuotas correspondientes.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

La Sociedad evalúa al menos al cierre de cada ejercicio si existen indicios de pérdidas por deterioro de valor de su inmovilizado material, que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. Si existe cualquier indicio, se estima el valor recuperable del activo con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor. En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupos de activos, la Sociedad calcula el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece el activo.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

El valor recuperable de los activos es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. La determinación del valor en uso se realiza en función de los flujos de efectivo futuros esperados que se derivarán de la utilización del activo, las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o distribución temporal de los flujos, el valor temporal del dinero, el precio a satisfacer por soportar la incertidumbre relacionada con el activo y otros factores que los partícipes del mercado considerarían en la valoración de los flujos de efectivo futuros relacionados con el activo.

En el caso de que el importe recuperable estimado sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias, reduciendo el valor en libros del activo a su importe recuperable.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

No obstante lo anterior, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

En los ejercicios 2024 y 2023 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

4.3. Arrendamientos.

Los activos arrendados a terceros bajo contratos de arrendamiento financiero se presentan de acuerdo con la naturaleza de los mismos, resultando de aplicación los principios contables que se desarrollan en los apartados de inmovilizado material e inmaterial.

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La normativa vigente establece que el coste de los bienes arrendados se contabilizará en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Este importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluirán en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

Los contratos de arrendamiento financiero han sido incorporados directamente como activo de la Sociedad y se hace figurar en el pasivo la deuda existente con el acreedor. Los intereses se incorporan directamente como gastos a medida que se van liquidando las cuotas correspondientes.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador.

Cuando la Sociedad actúa como arrendatario, los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias en función de los acuerdos y de la vida del contrato.

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran de acuerdo con su naturaleza, por el menor entre el valor razonable del activo y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados, contabilizándose un pasivo financiero por el mismo importe. Los pagos por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. A los activos se les aplican los mismos criterios de amortización, deterioro y baja que al resto de activos de su naturaleza.

Los pagos por arrendamientos operativos se registran como gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan.

4.4. Activos y pasivos financieros.

La sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Se consideran, por tanto instrumentos financieros, los siguientes. La presente norma resulta de aplicación a los siguientes.

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

b) Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.
- c) Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas

4.3.1. Inversiones financieras a largo y corto plazo

Activos Financieros a coste Amortizado. Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la empresa mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa). Es decir, dentro de esta categoría estarían los préstamos y cuentas a cobrar, así como aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.

- Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Valoración posterior: se hace a coste amortizado y los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la empresa analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

- Deterioro: La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero incluido en esta categoría, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.** Se incluyen en esta categoría todos los activos financieros, salvo que proceda su clasificación en alguna de las restantes categorías. Se incluyen obligatoriamente en esta categoría los activos financieros mantenidos para negociar.

Los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar, ni se valoran al coste, la empresa puede realizar la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

En todo caso, la empresa puede, en el momento del reconocimiento inicial, designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría

- Valoración inicial: Se valoran por su valor razonable. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
- Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Deterioro: No se deterioran puesto que están en todo momento valorados por su valor razonable, imputándose las variaciones de valor al resultado del ejercicio.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

- **Activos financieros a coste.** Dentro de esta categoría se incluyen, entre otras, las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, así como las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede obtenerse una estimación fiable del mismo.

Se incluirán también en esta categoría los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente y cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

- **Valoración inicial:** Se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.
- **Valoración posterior:** Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.
- **Deterioro:** Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, se tiene en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.** Un activo financiero se incluye en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado. También se incluyen en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las que, debiéndose haberse incluido en la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, se ha ejercitado la opción irrevocable de clasificarlas en esta categoría.
 - Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les son directamente atribuibles
 - Valoración posterior: Valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias
 - Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial, y que ocasionen: - retraso en los flujos de efectivo estimados futuros; o - la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

La corrección valorativa por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su coste o coste amortizado menos, en su caso, cualquier corrección valorativa por deterioro previamente reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias y el valor razonable en el momento en que se efectúe la valoración. Las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si en ejercicios posteriores se incrementa el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores revierte con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. No obstante, en el caso de que se incrementase el valor razonable correspondiente a un instrumento de patrimonio, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no revertirá con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias y se registra el incremento de valor razonable directamente contra el patrimonio neto.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros-

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para la Sociedad a su percepción.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

En la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

Baja de activos financieros-

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En el caso concreto de cuentas a cobrar se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y mora.

Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

4.3.2. Pasivos financieros

Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se incluyen en alguna de las siguientes categorías:

- **Pasivos Financieros a coste Amortizado.** Dentro de esta categoría se clasifican todos los pasivos financieros excepto cuando deben valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales.

Los préstamos participativos que tengan las características de un préstamo ordinario o común también se incluirán en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

- **Valoración inicial:** Inicialmente se valoran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que le sean directamente atribuibles. No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se pueden valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

- Valoración posterior: se hace a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.
- **Pasivos Financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.** Dentro de esta categoría se clasifican los pasivos financieros que cumplan algunas de las siguientes condiciones:
 - Son pasivos que se mantienen para negociar;
 - Son pasivos, que, desde el momento del reconocimiento inicial, y de forma irrevocable, han sido designados por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre que dicha designación cumpla con el objetivo fijado en la normativa contable.
 - Opcionalmente y de forma irrevocable, se pueden incluir en su integridad en esta categoría los pasivos financieros híbridos sujeto a los requisitos establecidos en el PGC.
- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
- Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

- **Baja de pasivos financieros**

La empresa dará de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se haya extinguido; es decir, cuando haya sido satisfecha, cancelada o haya expirado.

- **Fianzas entregadas y recibidas**

Los depósitos o fianzas constituidas en garantía de determinadas obligaciones se valoran por el importe efectivamente satisfecho, que no difiere significativamente de su valor razonable.

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado se considera como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento o durante el periodo en el que se presta el servicio, de acuerdo con la norma sobre ingresos por ventas y prestación de servicios.

Al estimar el valor razonable de las fianzas, se toma como periodo remanente el plazo contractual mínimo comprometido durante el cual no se pueda devolver su importe, sin tomar en consideración el comportamiento estadístico de devolución.

Cuando la fianza sea a corto plazo, no es necesario realizar el descuento de flujos de efectivo si su efecto no es significativo.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

- Valor razonable

El valor razonable es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

Con carácter general, en la valoración de instrumentos financieros valorados a valor razonable, la Sociedad calcula éste por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia de dicho valor razonable. Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración.

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable.

4.4.3. Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción.

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad procede a evaluar si ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se llevan como gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La corrección por deterioro se aplicará siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera que sean generados por la empresa participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio del grupo una vez deducidos todos sus pasivos.

4.4.4 Transacciones en moneda extranjera.

Las operaciones realizadas en moneda extranjera se registran en la moneda funcional de la Sociedad (euros) a los tipos de cambio vigentes en el momento de la transacción. Durante el ejercicio, las diferencias que se producen entre el tipo de cambio contabilizado y el que se encuentra en vigor a la fecha de cobro o de pago se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados. La sociedad no ha cambiado en el ejercicio la moneda funcional que es el euro.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

Asimismo, al 31 de diciembre de cada año, se realiza al tipo de cambio de cierre la conversión de los saldos a cobrar o pagar con origen en moneda extranjera. Las diferencias de valoración producidas se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados.

4.5. Impuestos sobre beneficios.

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial en una transacción que no es una combinación de negocios de otros activos y pasivos en una operación que en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no sea una combinación de negocios y que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

4.6. Ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

No obstante, la Sociedad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos. No obstante la Sociedad incluye los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Los descuentos concedidos a clientes se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los ingresos por ventas.

Los anticipos a cuenta de ventas futuras figuran valorados por el valor recibido.

4.7. Provisiones y contingencias.

Las obligaciones existentes a la fecha del balance de situación surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran en el balance de situación como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, no supone una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el activo de la Sociedad del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior de la obligación registrada contablemente.

4.8. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental.

Los costes incurridos, en su caso, en sistemas, equipos e instalaciones cuyo fin sea la minimización del impacto medioambiental en el desarrollo de la actividad, y/o la protección y mejora del medio ambiente se registran como inversiones en inmovilizado.

Los administradores confirman que la Sociedad no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados del mismo.

4.9. Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal.

Para el caso de las retribuciones por prestación definida las contribuciones a realizar dan lugar a un pasivo por retribuciones a largo plazo al personal cuando, al cierre del ejercicio, figuren contribuciones devengadas no satisfechas.

El importe que se reconoce como provisión por retribuciones al personal a largo plazo es la diferencia entre el valor actual de las retribuciones comprometidas y el valor razonable de los eventuales activos afectos a los compromisos con los que se liquidarán las obligaciones.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

Excepto en el caso de causa justificada, las sociedades vienen obligadas a indemnizar a sus empleados cuando cesan en sus servicios.

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de efectuar el despido.

4.10. Subvenciones, donaciones y legados.

Las subvenciones de capital no reintegrables se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Mientras tienen el carácter de subvenciones reintegrables se contabilizan como deudas a largo plazo transformables en subvenciones.

Cuando las subvenciones se concedan para financiar gastos específicos se imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando.

4.11. Combinaciones de negocios.

En la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se registrarán, con carácter general, por su valor razonable siempre y cuando dicho valor razonable pueda ser medido con suficiente fiabilidad.

4.12. Negocios conjuntos.

La Sociedad reconoce en su balance y en su cuenta de pérdidas y ganancias la parte proporcional que le corresponde, en función del porcentaje de participación, de los activos, pasivos, gastos e ingresos incurridos por el negocio conjunto.

4.13. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas.

En el supuesto de existir, las operaciones entre empresas del mismo grupo, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con las normas generales. Los elementos objeto de las transacciones que se realicen se contabilizarán en el momento inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza de acuerdo con lo previsto en las normas particulares para las cuentas que corresponda.

Esta norma de valoración afecta a las partes vinculadas que se explicitan en la Norma de elaboración de cuentas anuales 13ª del Plan General de Contabilidad. En este sentido:

- a) Se entenderá que una empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

- b) Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de elaboración de cuentas anuales 13ª.
- c) Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de elaboración de cuentas anuales 15ª.

Se consideran partes vinculadas a la Sociedad, adicionalmente a las empresas del grupo, asociadas y multigrupo, a las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la Sociedad, o en su dominante, de manera que les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Sociedad o de su dominante (personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente), entre la que se incluyen los Administradores y los Directivos, junto a sus familiares próximos, así como a las entidades sobre las que las personas mencionadas anteriormente puedan ejercer una influencia significativa. Asimismo tienen la consideración de parte vinculadas las empresas que compartan algún consejero o directivo con la Sociedad, salvo cuando éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona física del Administrador, persona jurídica, de la Sociedad.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

5. Inmovilizado Intangible

La evolución del inmovilizado intangible ha sido la siguiente:

Concepto	2024	2023
Saldo inicial		
Coste	646.302,71	560.173,79
Amortización Acumulada	(243.776,20)	(83.640,76)
	402.526,51	476.533,03
Entradas		
Por compras	0,00	0,00
Por Traspasos de Inmov. material	70.910,97	86.128,92
	70.910,97	86.128,92
Dotación a la amortización	(185.589,96)	(160.135,44)
Saldo final		
Coste	717.213,68	646.302,71
Amortización Acumulada	(429.366,16)	(243.776,20)
Total	287.847,52	402.526,51

Las adiciones tanto del ejercicio 2024 como del ejercicio 2023 se corresponden a las aplicaciones que estaban en curso en el Inmovilizado material y que han sido puestas en funcionamiento ya activadas.

Existen elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados por importe de 89.495,61 euros y 74.915,61 euros, al cierre de los ejercicios 2024 y 2023 respectivamente.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

6. Inmovilizado Material.

La evolución del inmovilizado material ha sido la siguiente:

	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	Total
C) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2022	2.826.569,39	2.195.900,04	18.176,40	5.040.645,83
(+) Resto de entradas	0,00	14.982,20	67.952,52	82.934,72
(-) Salidas, bajas o reducciones	0,00	0,00	(86.128,92)	(86.128,92)
(- / +) Traspasos a / de otras partidas	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2023	2.826.569,39	2.210.882,24	(0,00)	5.037.451,63
(+) Resto de entradas	0,00	0,00	70.910,97	70.910,97
(- / +) Traspasos a / de otras partidas	0,00	0,00	(70.910,97)	(70.910,97)
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2024	2.826.569,39	2.210.882,24	0,00	5.037.451,63
E) AMORTIZ. ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2022	(302.758,97)	(1.668.428,28)	0,00	(1.971.187,25)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2021	(37.915,92)	(107.153,30)	0,00	(145.069,22)
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos	0,00	0,00	0,00	0,00
E) AMORTIZ. ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2023	(340.674,89)	(1.775.581,58)	0,00	(2.116.256,47)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2022	(37.915,92)	(100.039,92)	0,00	(137.955,84)
E) AMORTIZ. ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2024	(378.590,81)	(1.875.621,50)	0,00	(2.254.212,31)
M) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2023	2.485.894,50	435.300,66	(0,00)	2.921.195,16
M) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2024	2.447.978,58	335.260,74	0,00	2.783.239,32

Los movimientos del ejercicio 2024 y 2023 se corresponden básicamente al proceso de serialización de la maquinaria de la línea de farmacia, el cual ha sido activado y traspasado al Inmovilizado Intangible al haber sido finalizada la puesta en funcionamiento.

Del detalle anterior, el valor de coste de construcción y del terreno de los inmuebles, asciende para ambos ejercicios 2024 y 2023 a 1.895.785,31 euros y 930.784,08 euros

Existen elementos del inmovilizado material afectos a subvenciones por importe de 1.258.208,87 euros, al cierre de los ejercicios 2024 y 2023.

Existen elementos del inmovilizado material totalmente amortizados por importe de 1.215.944,45 euros y 1.183.387,34 euros, al cierre de los ejercicios 2024 y 2023 respectivamente.

Se encuentran afectos a garantías, por un préstamo hipotecario el conjunto de las naves industriales, cuyo valor de coste registrado contablemente es de 1.516.814,26 euros.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

Al 31 de diciembre de 2024, el epígrafe inmovilizado material del balance de situación abreviado adjunto incluía 12.500,00 euros correspondientes a bienes en régimen de arrendamiento financiero, cuyos plazos de vencimiento tienen el siguiente detalle:

2024						
Descripción del elemento	Duración del contrato	Meses Transcurridos	Coste	Cuotas Amortiz. ejercicio 2024	Cuotas Amortiz. pendientes	Valor opción de compra
Maquinaria (carretilla)	26/06/2026	36	12.500,00	4.960,20	6.431,48	378,31

7. Instrumentos financieros.

7.1 Activos financieros no corrientes

El análisis del movimiento durante el ejercicio para cada clase de activos financieros no corrientes es el siguiente:

	Clases de activos financieros no corrientes			
	Instrumentos de patrimonio	Créditos Empresas del Grupo	Créditos, derivados y otros	TOTAL
Saldo final del ejercicio 2022	6.130,20	0,00	13.592,62	19.722,82
(+) Altas	0,00	0,00	13.148,18	13.148,18
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final del ejercicio 2023	6.130,20	0,00	26.740,80	32.871,00
(+) Altas	0,00	0,00	3.480,00	3.480,00
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final del ejercicio 2024	6.130,20	0,00	30.220,80	36.351,00

Los importes en Instrumentos de patrimonio corresponden a fianzas y depósitos constituidos a largo plazo.

La sociedad Manantial Vilamico, S.L., (sociedad unipersonal) participada al 100% con participaciones totalmente suscritas y desembolsadas por Manantial Integral, S.L. cuya constitución fue en 2019, cesó su actividad el 07.12.23, siendo la que consta en su Estatutos (artículo 2º) lo constituye la producción, transformación, comercialización, venta de hongos y setas comestibles. El importe de la inversión asciende a 583.500 euros que se encuentra totalmente deteriorada tanto al cierre del ejercicio 2024 como del ejercicio 2023.

Manantial Vilamico, S.L. está siendo ofrecida al mercado y buscándose por el grupo al que pertenece una alternativa de adquisición del negocio por un tercero.

Los conceptos incluidos en Otros Créditos incluyen las Fianzas derivadas del suministro de servicios, y para una Nave industrial. Se trata de contratos con duración limitada, pero que se

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

van renovando o que permanecen a esta la finalización del suministro necesario para la actividad. Las variaciones de los créditos y derivados, se deben a la entrega de fianzas para contrato de servicios.

La Sociedad no tiene contratado ningún instrumento financiero derivado.

7.2 Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito

No se han registrado pérdidas por deterioro originadas por riesgo de crédito en el ejercicio 2024. Durante el ejercicio 2023 se registró la pérdida definitiva de las operaciones realizadas con la Sociedad Manantial Vilamico, S.L. por importe de 24.620,93 euros.

7.3 Activos financieros corrientes

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Sociedad a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalente, clasificados por categorías, es la que se muestra a continuación:

CATEGORÍAS	CLASES					
	Instrumentos de patrimonio		Créditos Derivados Otros		TOTAL	
	Ej. 2024	Ej. 2023	Ej. 2024	Ej. 2023	Ej. 2024	Ej. 2023
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstamos y partidas a cobrar	0,00	0,00	1.850.142,87	1.581.018,86	1.850.142,87	1.581.018,86
Derivados de cobertura	0,00	0,00			0,00	0,00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	1.850.142,87	1.581.018,86	1.850.142,87	1.581.018,86

CONCEPTO	2024	2023
Existencias	0,00	0,00
Cientes + Clientes Grupo	417.041,92	866.166,33
Otros Deudores	1.281.006,99	634.410,07
Personal	-5,00	1.498,00
Creditos a emp. Grupo	151.793,96	78.944,46
Inversiones Financieras a CP	<u>305,00</u>	<u>0,00</u>
	1.850.142,87	1.581.018,86

Cuando los instrumentos financieros no se hayan valorado por el valor razonable se indicará el valor razonable para cada clase en los términos para cada clase en los términos y con las condiciones previstas en el Plan General de Contabilidad.

La información del efectivo y otros activos líquidos equivalentes, es la siguiente:

TESORERÍA	2024	2023
Caja	439,52	3554,64
Bancos	<u>13.290,70</u>	<u>73.722,08</u>
	13.730,22	77.276,72

El total de efectivo y otros activos líquidos equivalentes se incluye en el estado de flujos de efectivo.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

7.4 Pasivos financieros.

Los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad a largo plazo, clasificados por categorías son:

		CLASES					
		Deudas con entidades de crédito		Derivados y otros		TOTAL	
		Ej. 2024	Ej. 2023	Ej. 2024	Ej. 2023	Ej. 2024	Ej. 2023
CATEGORÍAS	Débitos y partidas a pagar	1.603.432,01	1.538.423,31	2.222,31	6.431,48	1.605.654,32	1.544.854,79
	Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual:						
	— Mantenidos para negociar						
	— Otros						
	Derivados de cobertura						
	TOTAL	1.603.432,01	1.538.423,31	2.222,31	6.431,48	1.605.654,32	1.544.854,79

La información de los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad a corto plazo, clasificados por categorías es la siguiente:

		CLASES					
		Deudas con entidades de crédito		Derivados y otros		TOTAL	
		Ej. 2024	Ej. 2023	Ej. 2024	Ej. 2023	Ej. 2024	Ej. 2023
CATEGORÍAS	Débitos y partidas a pagar	325.298,80	1.094.448,04	944.728,25	1.561.751,80	1.270.027,05	2.656.199,84
	Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual:						
	— Mantenidos para negociar						
	— Otros						
	Derivados de cobertura						
	TOTAL	325.298,80	1.094.448,04	944.728,25	1.561.751,80	1.270.027,05	2.656.199,84

Las clasificaciones por vencimiento de los pasivos financieros de la Sociedad, de los importes que vencen en cada uno de los siguientes años al cierre del ejercicio y hasta sus últimos vencimientos, se detallan en el siguiente cuadro:

2024	Vencimiento en años						TOTAL
	1	2	3	4	5	Más de 5	
Deudas	329.507,97	933.136,55	288.775,95	148.907,61	48.543,81	186.290,40	1.935.162,29
Deudas con entidades de crédito	325.298,80	930.914,24	288.775,95	148.907,61	48.543,81	186.290,40	1.928.730,81
Acreeedores por arrendamiento financiero	4.209,17	2.222,31					6.431,48
Otros pasivos financieros	0,00						0,00
Deudas con emp.grupo y asociadas	300.955,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.955,23
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	639.563,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	639.563,85
Proveedores	101.864,11						101.864,11
Proveedores, Esas. Grupo y Asoc.	68.769,86						68.769,86
Acreeedores varios	73.548,98						73.548,98
Personal	395.380,90						395.380,90
TOTAL	1.270.027,05	933.136,55	288.775,95	148.907,61	48.543,81	186.290,40	2.875.681,37

Durante el ejercicio no se han producido impagos de principal o intereses de ningún préstamo.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

Las deudas con garantía real son las siguientes:

Bien afecto	Valor en libros	Entidad	Concepto garantizado	Importe deuda (LP+CP)
Conjunto de Naves industriales	1.516.814,26	Banco Santander	Hipoteca	253.748,16

La Sociedad tiene garantías recibidas por importe de 640.000 euros y garantía prestadas por importe de 400.000 euros.

7.5 Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo del tipo de interés, riesgo del valor razonable y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la compañía se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la sociedad. La gestión del riesgo está controlada por la Administración de la sociedad con arreglo a políticas establecidas por la Dirección. Se identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Sociedad.

- Riesgo de mercado:

La Sociedad no se encuentra expuesta a riesgos de mercado por activos no financieros.

- Riesgo de tipo de cambio:

La Sociedad opera principalmente en el ámbito nacional, por tanto, no está expuesta a riesgo de tipo de cambio por operaciones con divisas. Esporádicamente realiza operaciones en divisa, no significativas en relación con el volumen de operaciones, en las que está sujeta al tipo de cambio.

- Riesgo de crédito:

Los activos financieros de la Sociedad están compuestos principalmente de deuda comercial y crediticia con terceros. La Sociedad estima que no tiene un riesgo de crédito significativo sobre sus activos financieros.

- Riesgo de liquidez:

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado.

La clasificación de los activos y pasivos financieros por plazos de vencimiento contractuales se muestra en la presente nota.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

8. Fondos Propios.

Durante el ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2024, la Sociedad ha llevado a cabo una ampliación de capital social mediante compensación de créditos, acordada por la Junta General de socios con fecha 19 de diciembre de 2024 y formalizada en escritura pública otorgada el 14 de marzo de 2025, ante el Notario de Madrid, D.ª Lucía Serrano de Haro Martínez, con número de protocolo 525. La ampliación se realizó por un importe total de 1.600.000,00 euros, mediante la emisión de 1.600.000 nuevas participaciones sociales de 1 euro de valor nominal cada una, sin prima de emisión. Las nuevas participaciones fueron íntegramente suscritas y desembolsadas mediante la compensación de créditos líquidos, vencidos y exigibles que los socios mantenían frente a la Sociedad, por un importe equivalente al valor de la ampliación.

Como resultado, el capital social ha pasado de 1.740.551,00 euros a 3.340.551,00 euros, representado por 3.340.551 participaciones sociales de 1 euro de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas. La operación fue inscrita en el Registro Mercantil de Madrid con fecha 2 de abril de 2025.

Adicionalmente se ha realizado dos aportaciones de los socios, en el mes de diciembre del ejercicio 2024 por un importe total de 210.000 euros.

Todas las reservas de la sociedad, excepto la legal, no tienen ningún tipo de restricción a su disponibilidad. De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la reserva legal, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los socios y sólo podrá destinarse, en el caso de no tener otras reservas disponibles, a la compensación de pérdidas. Esta reserva podrá utilizarse igualmente para aumentar el capital social en la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado.

9. Situación fiscal.

9.1. Saldos con administraciones públicas

La composición de los saldos con Administraciones Públicas es:

	Ejercicio 2024	Ejercicio 2023
Activo por Impuesto Diferido	516.578,07	516.578,07
Deudor		
Hacienda Pública por devolución de I. Sociedades	4.043,72	13.822,22
Hacienda Pública, deudor por IRPF Arrendamiento	0,00	0,00
Hacienda Pública, deudor por diversos conceptos	0,00	0,00
Hac. Pública Deudor	4.043,72	13.822,22
Acreedor		
Hacienda Pública, acreedora por IVA	0,00	(202.711,45)
Hacienda Pública, acreedora por IRPF	(29.881,11)	(37.663,21)
Organismos de la Seguridad Social	(26.124,31)	(32.023,89)
Hac. Pública Acreedor	(56.005,42)	(272.398,55)

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

Con efectos desde el 1 de enero de 2024, la sociedad ha quedado integrada, como entidad dependiente, en el Régimen Especial del Grupo de Entidades a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, previsto en el Capítulo IX del Título IX de la Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor Añadido, siendo Fundación Manantial la entidad dominante del grupo (número de grupo IVA70/24), de acuerdo con la resolución emitida por la Agencia Estatal de Administración Tributaria el 15 de enero de 2024.

En virtud de este régimen, las obligaciones de autoliquidación del IVA se efectúan de forma consolidada a través de la entidad dominante. Como consecuencia de lo anterior, a 31 de diciembre de 2024, los saldos derivados de la deuda o del crédito por IVA de la sociedad con la Administración Tributaria se reflejan contablemente como saldos Inter grupo con la sociedad dominante Fundación Manantial.

Las declaraciones fiscales no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por las autoridades fiscales y, con independencia de que la legislación fiscal es susceptible de interpretaciones, los administradores estiman que cualquier pasivo fiscal adicional que pudiera ponerse de manifiesto, como consecuencia de una eventual inspección, no tendrá un efecto significativo en las Cuentas Anuales.

9.2 Impuestos sobre beneficios

La liquidación del Impuesto sobre Sociedades se muestra en la tabla adjunta:

CONCEPTO	Ejercicio 2024	Ejercicio 2023
Resultado contable:	(294.340,19)	(190.903,33)
Ajustes a la Base Imponible	11.434,33	(37.605,73)
BASE IMPONIBLE	(282.905,86)	(228.509,06)
CUOTA INTEGRAL (25%):		(57.127,27)
Impuesto sobre beneficios	0,00	(57.127,27)
Impuesto diferido	(535.843,53)	(535.843,53)

9.3 Impuestos diferido activo

La sociedad no ha reconocido el impuesto diferido en el ejercicio 2024 al no considerar suficientemente probable la realización futura de los beneficios fiscales derivados de las diferencias temporarias existentes o de bases imponibles negativas compensables. Esta decisión se adopta con base en el principio de prudencia, dada la incertidumbre existente sobre la generación de beneficios fiscales futuros suficientes que permitan su compensación o recuperación dentro del plazo legalmente establecido.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos se evalúa en el momento de su reconocimiento, habida cuenta de la situación excepcional que ha supuesto la decisión de inicio de la liquidación de su participada. Se estima que una vez superado este escenario se retornará a los resultados normales de la sociedad que permitirá la recuperación del citado activo.

La cantidad ha sido obtenida una vez se han considerado las diferencias permanentes en el cálculo del Impuesto sobre Sociedades, siendo el detalle el siguiente:

	IMPORTE	IMPORTE
Saldo a 31.12.22		(478.716,26)
Resultado económico antes de impuestos	(248.030,60)	
Diferencias permanentes (+/-)	19.521,54	
Resultado contable ajustado	(228.509,06)	
Tipo impositivo	25,00%	
Impuesto Bruto 31.12.23	(57.127,27)	(57.127,27)
Saldo a 31.12.23		(535.843,53)
Resultado económico antes de impuestos	(294.340,19)	
Diferencias permanentes (+/-)	11.434,33	
Resultado contable ajustado	(282.905,86)	
Tipo impositivo	25,00%	
Impuesto Bruto 31.12.24	0,00	0,00
Saldo a 31.12.24		(535.843,53)

10. Ingresos y Gastos

El detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias se detalla en los estados financieros presentados.

La totalidad de las compras se realiza en territorio Nacional.

El detalle de otros gastos de explotación es el siguiente:

	2024	2023
Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio	200,00	200,00
Arrendamientos y cánones	52.992,38	46.610,35
Reparaciones y conservación	72.634,98	69.896,17
Servicios de profesionales independientes	92.859,90	209.584,62
Transportes	20.755,28	27.633,74
Primas de seguros	15.947,34	16.035,16
Servicios bancarios y similares	4.214,56	3.553,71
Suministros	45.892,03	64.676,36
Otros servicios	205.769,93	154.016,98
Otros tributos	26.335,27	15.616,50
Perdidas, deterioro por op. ciales.	<u>0,00</u>	<u>24.620,93</u>
TOTAL OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	537.601,67	632.444,52

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

El detalle de los gastos de personal:

	2024	2023
Sueldos y Salarios	3.747.125,89	3.740.010,66
Indemnizaciones	<u>211.575,22</u>	<u>22.326,86</u>
	3.958.701,11	3.762.337,52
Seguridad Social	119.444,46	133.010,03
Otras cargas sociales	<u>46.441,11</u>	<u>47.072,99</u>
	4.124.586,68	3.942.420,54

Los costes de Seguridad Social se encuentran bonificados, habida cuenta del personal contratado con discapacidad que forma parte de la plantilla.

Los Administradores no han percibido ningún tipo de retribución, en concepto de remuneración debido a su cargo, así mismo, la sociedad no ha otorgado ningún anticipo ni crédito y no tiene asumida ninguna obligación o garantía, por pensiones, seguros de vida o cualquier otro concepto por cuenta de los Administradores.

Conforme a la legislación vigente, los honorarios para la realización de la auditoría de las cuentas anuales de los ejercicios 2024 y 2023 han ascendido a la cantidad de 6.550,00 euros y 6.347,50 euros, respectivamente en cada uno de ellos por haberse equilibrado la facturación entre todas las sociedades que conforman Fundación Manantial.

11. Información sobre medio ambiente

El administrador único de la Sociedad considera mínimos, y en todo caso adecuadamente cubiertos, los riesgos medioambientales que se pudieran derivar de su actividad, y estiman que no surgirán pasivos adicionales relacionados con dichos riesgos. La compañía no ha incurrido en gastos ni ha recibido subvenciones relacionadas con dichos riesgos durante el ejercicio.

12. Subvenciones, donaciones y legados.

El importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance, así como los imputados en la cuenta de resultados se desglosan en el siguiente cuadro:

	EJERCICIO 2024	EJERCICIO 2023
<i>Subvenciones otorgados por terceros distintos de los socios</i>		
Que aparecen en el Patrimonio Neto del balance	459.299,97	486.549,21
Inputados en la cuenta de resultados	(27.249,24)	(27.249,24)

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

El análisis del movimiento del contenido del epígrafe correspondiente del balance, indicando el saldo inicial y final, así como los aumentos y disminuciones se desglosa en el siguiente cuadro:

<i>Concedente</i>	<i>Saldo</i> <i>31/12/2022</i>	<i>Amortización</i>	<i>Saldo</i> <i>31/12/2023</i>	<i>Amortización</i>	<i>Saldo</i> <i>31/12/2024</i>
Comunidad de Madrid. INVERSIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comunidad de Madrid. OBRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comunidad de Madrid. INTEGRACIÓN LABORAL	513.798,45	(27.249,24)	486.549,21	(27.249,24)	459.299,97
Total	513.798,45	(27.249,24)	486.549,21	(27.249,24)	459.299,97

La Entidad viene cumpliendo los requisitos legales exigidos para la obtención y mantenimiento de tales subvenciones, donaciones y legados.

13. Operaciones con partes vinculadas.

A efectos de la presentación de las Cuentas Anuales de una empresa o sociedad se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas, que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

La información sobre operaciones con partes vinculadas de la Sociedad, en ambos ejercicios con Fundación Manantial (entidad Dominante), Manantial Gestión, S.L. y Manantial Vilamico, S.L., se recoge en el siguiente cuadro:

Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio	2024	2023
Prestación de servicios, de la cual:		
Catering	781.208,45	803.116,66
Limpieza	623.146,20	645.310,20
Lavandería	31.205,10	77.351,93
Jardinería	43.722,56	44.999,05
Servicios Administrativos	269.000,00	166.320,49
Servicios Quiosco de Hostelería	174.200,00	223.100,00
Mantenimiento (SMT) y TrasladosT	177.248,00	112.896,00
Hostelería	3.164,00	1.810,00
Nuevas Tecnologías	0,00	0,00
TOTAL	2.102.894,31	2.074.904,33
Ingresos por arrendamientos	0,00	21.069,99
Gastos servicios	(77.356,52)	(77.061,84)
Otros gastos sociales	(1.960,42)	0,00
Ingresos financieros	4.920,95	0,00
Gastos financieros	(66.421,38)	(35.400,00)

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

Los saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio se corresponden con las operaciones con Fundación Manantial (entidad Dominante), Manantial Gestión, S.L. y Manantial Vilamico, S.L. para 2024 y 2023, se recogen en el siguiente cuadro:

<u>Saldos pendientes con partes vnculadas en el ejercicio</u>	31/12/2024	31/12/2023
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inversiones en empresas de grupo y asociadas a LP	0,00	0,00
Inverslones Financieras a Largo Plazo	0,00	0,00
ACTIVO CORRIENTE		
Cientes por Ventas	60.000,00	281.668,84
Inversiones en empresas de grupo y asociadas a CP	151.793,96	78.944,46
PASIVO CORRIENTE		
Deudas con Empresas del Grupo	300.955,23	993.861,79
Proveedores, emrpesas del grupo y asociadas	68.769,86	0,00
Acreedores	0,00	77.061,84

No se han concedido anticipos y créditos al personal de alta dirección de la Sociedad, ni tampoco a los miembros del órgano de administración de la Sociedad, en los ejercicios 2024 y 2023.

14. Otra información

La distribución por sexos, al cierre del ejercicio del personal de la sociedad, desglosado en un número suficiente de categorías y niveles, incluyendo detalle de la discapacidad mayor o igual del 33%, es el siguiente:

AÑO 2024	(NO DISCAPACITADOS)			(CON DISCAPACIDAD)			TOTAL 2024		
	HOMBRES	MUJERES	TOTAL	HOMBRES	MUJERES	TOTAL	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
RESTO DE PERSONAL DE DIRECCION DE LAS EMPRESAS	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00
TECNICOS Y PROFESIONALES CIENTIFICOS E INTELECTUALES Y DE APOYO	3,00	14,00	17,00	9,00	6,00	15,00	12,00	20,00	32,00
EMPLEADOS DE TIPO ADMINISTRATIVO	0,00	1,00	1,00	10,00	12,00	22,00	10,00	13,00	23,00
COMERCIALES, VENDEDORES Y SIMILARES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRABAJADORES NO CUALIFICADOS	<u>4,00</u>	<u>3,00</u>	<u>7,00</u>	<u>83,00</u>	<u>39,00</u>	<u>122,00</u>	<u>87,00</u>	<u>42,00</u>	<u>129,00</u>
	9,00	18,00	27,00	102,00	57,00	159,00	111,00	75,00	186,00

AÑO 2023	(NO DISCAPACITADOS)			(CON DISCAPACIDAD)			TOTAL 2023		
	HOMBRES	MUJERES	TOTAL	HOMBRES	MUJERES	TOTAL	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
RESTO DE PERSONAL DE DIRECCION DE LAS EMPRESAS	4,00	3,00	7,00	0,00	0,00	0,00	4,00	3,00	7,00
TECNICOS Y PROFESIONALES CIENTIFICOS E INTELECTUALES Y DE APOYO	6,00	9,00	15,00	4,00	1,00	5,00	10,00	10,00	20,00
EMPLEADOS DE TIPO ADMINISTRATIVO	0,00	1,00	1,00	11,00	16,00	27,00	11,00	17,00	28,00
COMERCIALES, VENDEDORES Y SIMILARES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRABAJADORES NO CUALIFICADOS	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>104,00</u>	<u>62,00</u>	<u>166,00</u>	<u>104,00</u>	<u>62,00</u>	<u>166,00</u>
	10,00	13,00	23,00	119,00	79,00	198,00	129,00	92,00	221,00

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

Con fecha 4 de octubre de 2024, se acordó con los representantes de los trabajadores la realización de un Expediente de Regularización de Empleo para hacerse efectivo a partir del 31 de octubre del mismo año afectando finalmente a 21 trabajadores.

La sociedad dispone de un Plan de Igualdad, del que se realizó una evaluación intermedia en febrero 2021 sobre la plantilla al cierre del ejercicio. Adicionalmente y con fecha 11.02.21 se redactó el Plan de Igualdad para el periodo 2021-2024.

No hay acuerdos de la empresa que no figuren en balance y sobre los que no se haya incorporado información en otra nota de la memoria.

No hay compromisos financieros, garantías o contingencias que no figuren en el balance.

15. Información sobre derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

La Entidad no tiene Derechos de Emisión de Efecto Invernadero asignados durante el periodo de vigencia del Plan Nacional de Asignación. En consecuencia, no existen gastos del ejercicio, provisiones, etc., derivados de los mismos.

16. Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio

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

	2024	2023
Periodo medio de pago a proveedores - Días	61,80	59,00
Ratio de operaciones pagadas - Días	52,72	59,00
Ratio de operaciones pendientes de pago - Días	96,30	59,00
Total pagos realizados - Euros	1.212.276,92	1.313.612,20
Total pagos pendientes - Euros	173.353,69	308.372,24

Adicionalmente en este ejercicio, la legislación establece incluir información sobre los pagos realizados en periodo inferior al plazo legal. El volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad y el porcentaje que suponen sobre el número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores es el siguiente:

Volumen Monetario y Nº Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2024		2023	
	Importe	%	Importe	%
Volúmen Monetario	665.731,32	54,92%	1.313.612,20	100,00%
Número de facturas	824	52,80%	1.733	

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

17. PLAN DE VIABILIDAD

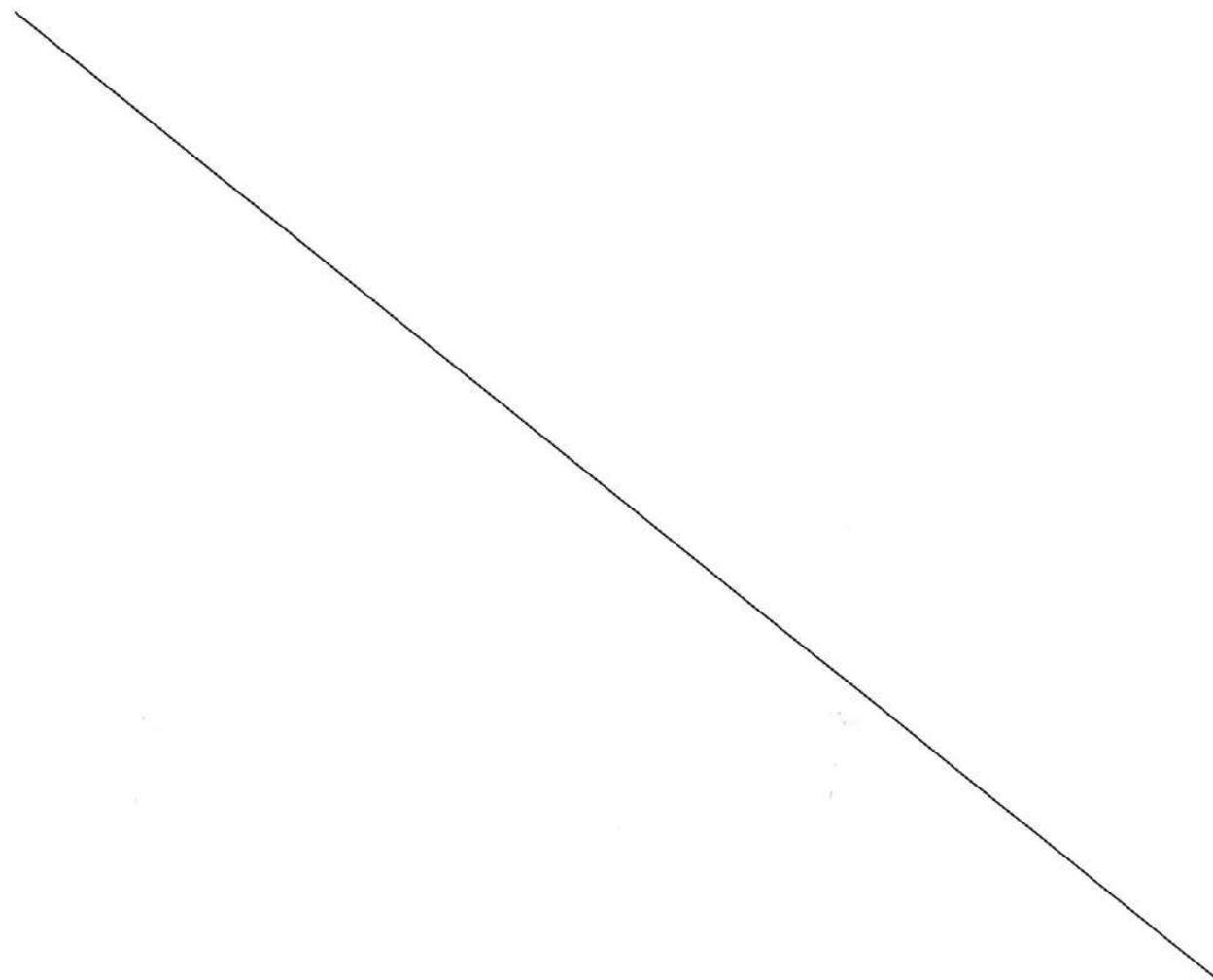
La entidad ha elaborado el siguiente plan de viabilidad, que esta basado en hipótesis sólidas realizadas sobre la actividad del ejercicio 2024 y de lo transcurrido del ejercicio 2025, junto con las medidas que se han acordado y que están entrando en vigor, resulta una recuperación de los resultados y por tanto de la inversión y la Dirección ha considerado que no es preciso dotar una mayor provisión por deterioro de la que se encuentra contabilizada.

El plan de viabilidad de Manantial Integral, S.L. para los siguientes ejercicios es el siguiente:

CUENTA DE RESULTADOS	2025	2026	2027	2028
TOTAL GASTOS	5.226.242	5.332.613	5.415.507	5.499.945
TOTAL INGRESOS	<u>5.331.348</u>	<u>5.456.041</u>	<u>5.543.766</u>	<u>5.633.139</u>
RESULTADO A.S.	105.106	123.427	128.259	133.194
SUBVENCIONES CAPITAL	27.249	27.249	27.250	27.251
RESULTADO A.S.	132.355	150.677	155.509	160.445

18. ACONTECIMIENTOS POSTERIORES

No existen otros hechos posteriores significativos adicionales, no incluidos en la memoria al cierre que afecten o puedan verse afectados los estados financieros por determinados hechos que ocurran con posterioridad a la fecha de estos estados financieros.



MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

1. SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD Y EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS

La sociedad ha incrementado su importe neto de la cifra de negocios en un 1,21%, y ha aumentado el resultado negativo de forma significativa hasta la cifra de pérdidas de 294.340,19 euros.

El ERE pactado en octubre de 2024, ha supuesto la extinción de determinados contratos de trabajo, de forma negociada y conforme a la legislación laboral vigente, respetando en todo momento los principios de equidad, transparencia y respeto a los derechos de los trabajadores. La reducción de plantilla va a permitir una disminución significativa en los gastos de personal recurrentes, siendo la disminución en el ejercicio 2024 de 67.920,23 euros y para el ejercicio 2025 de 407.521,37 euros.

En el ejercicio 2025 se continuará trabajando para conseguir mayores facturaciones en las áreas de Farmacia (proyectos con países del este de Europa) y la línea de servicios de Catering.

La sociedad está poniendo en funcionamiento procedimientos y decisiones que conlleven a un equilibrio en la cuenta de resultados a partir de los siguientes ejercicios mediante actualización de tarifas, nuevos servicios, captación de otros clientes y un mayor ajuste de personal a la producción.

2. EVOLUCIÓN PREVISIBLE

Es previsible que en el ejercicio siguiente se consoliden los proyectos iniciados en el ejercicio anterior y el actual, además de los resultados que pudieran derivarse del proceso venta de la entidad Manantial Vilamico, S.L.

Adicionalmente cabe señalar que como consecuencia de las acciones comerciales se están obteniendo nuevos contratos de clientes que estaban en la cartera y de otros nuevos clientes, adaptando nuestras instalaciones a la demanda de servicios que los clientes solicitan.

3. I+D+i

La Sociedad no ha realizado actividades relacionadas con la investigación y el desarrollo durante el ejercicio.

4. ACCIONES PROPIAS

Al cierre del ejercicio, la Sociedad no mantiene la titularidad de acciones propias ni derechos sobre las mismas, y, por lo tanto, no existen derechos políticos ni económicos de autocartera.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADO

La Sociedad no tiene contratado ningún instrumento financiero derivado.

6. RIESGOS E INCERTIDUMBRES

La Sociedad está expuesta a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado y riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo de la Sociedad gestiona de forma eficiente ambos dos riesgos ya que:

- La Sociedad se encuentra expuesta a riesgos normales de mercado por activos no financieros.
- La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo para hacer frente a los compromisos con sus proveedores.

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

7. PERIODO MEDIO DE PAGO

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

	2024	2023
Periodo medio de pago a proveedores - Días	61,80	59,00
Ratio de operaciones pagadas - Días	52,72	59,00
Ratio de operaciones pendientes de pago - Días	96,30	59,00
Total pagos realizados - Euros	1.212.276,92	1.313.612,20
Total pagos pendientes - Euros	173.353,69	308.372,24

Adicionalmente en este ejercicio, la legislación establece incluir información sobre los pagos realizados en periodo inferior al plazo legal. El volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad y el porcentaje que suponen sobre el número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores es el siguiente:

Volumen Monetario y Nº Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2024		2023	
	Importe	%	Importe	%
Volúmen Monetario	665.731,32	54,92%	1.313.612,20	100,00%
Número de facturas	824	52,80%	1.733	

MANANTIAL INTEGRAL, S.L.

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES Y DEL INFORME DE GESTIÓN

La formulación de las cuentas anuales y del Informe de gestión correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024, que se componen de las hojas adjuntas terminadas en la hoja 42, ha sido realizada por el Administrador Único de la sociedad con fecha 31 de marzo de 2025, con vistas a la posterior aprobación por la Junta General, firmando las mismas en esta última hoja en señal de conformidad con las anteriores.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Elena Biurrun Sainz de Rozas', is written over a vertical line that extends from the signature down to the text below.

D^a. Elena Biurrun Sainz de Rozas
Administrador Único