

Memoria económica del ejercicio 2025

FORMACIÓN DAUTE SL

Dato	Información
NIF	B42780551
Ejercicio	1 de enero a 31 de diciembre de 2025
Actividad principal	Centro de formación homologado y enseñanza no reglada
CNAE	8559 Otras actividades de educación
Estado del documento	Primera versión para revisión

La presente memoria amplía y comenta la información económica contenida en el balance de situación y en la cuenta de pérdidas y ganancias correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2025. Los importes se expresan en euros.

La sociedad desarrolla su actividad principalmente mediante la ejecución de programas subvencionados y actuó durante el ejercicio exclusivamente como beneficiaria y ejecutora de dichos programas.

1 Actividad de la empresa

FORMACIÓN DAUTE SL se constituyó mediante escritura pública otorgada el 18 de enero de 2021 ante la notaria de Los Realejos doña Sara Jimena Unceta de la Cruz, con el número 64 de su protocolo. La sociedad tiene duración indefinida y su ejercicio económico coincide con el año natural.

Su objeto principal consiste en la explotación de un centro de formación homologado para la impartición de enseñanzas y cursos. La actividad principal se encuadra en el CNAE 8559, Otras actividades de educación.

La sociedad figura inscrita en el Registro Mercantil de Santa Cruz de Tenerife, tomo 3719, folio 159, hoja TF-65659, inscripción primera.

El domicilio social vigente se encuentra en avenida Ulpiano Pérez Barrios número 5, 38480 Buenavista del Norte, Santa Cruz de Tenerife.

2 Bases de presentación de las cuentas anuales

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2025, de las que forma parte esta memoria, se han preparado a partir de los registros contables de la sociedad y de acuerdo con el marco de información financiera aplicable, constituido principalmente por el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, y sus modificaciones posteriores.

Las cuentas anuales se presentan con la finalidad de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad al cierre del ejercicio.

2.2 Principios contables

En la elaboración de las cuentas anuales se han aplicado los principios y criterios contables recogidos en el marco normativo indicado. La contabilización se efectúa atendiendo a la realidad económica de las operaciones y al principio de devengo, sin perjuicio del tratamiento contable descrito en esta memoria para las subvenciones registradas por la sociedad.

2.3 Empresa en funcionamiento

Las cuentas anuales se han elaborado aplicando el principio de empresa en funcionamiento. La actividad de la sociedad presenta una dependencia significativa de la financiación procedente de subvenciones públicas, circunstancia que debe valorarse conjuntamente con las subvenciones concedidas pendientes de cobro y con la continuidad de los programas financiados.

2.4 Comparación de la información

La información cuantitativa se presenta comparativamente para los ejercicios 2025 y 2024 cuando resulta aplicable. Las cifras de ambos ejercicios están expresadas en euros.

3 Normas de registro y valoración

3.1 Inmovilizado material

El inmovilizado material se registra por su coste de adquisición, minorado por la amortización acumulada. La dotación por amortización contabilizada en 2025 ascendió a 5.215,72 euros.

3.2 Activos y pasivos financieros

Los créditos, débitos y restantes instrumentos financieros se registran y valoran conforme a las categorías y criterios previstos en el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas. Los saldos con Administraciones públicas se presentan separadamente cuando su naturaleza lo requiere.

3.3 Impuesto sobre beneficios

El impuesto sobre beneficios se registra atendiendo al resultado fiscal del ejercicio y a las diferencias que, en su caso, existan entre el resultado contable y la base imponible. En 2025 la compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores determinó una base imponible de cero euros y una cuota íntegra de cero euros.

3.4 Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se reconocen de acuerdo con el principio de devengo y se clasifican según su naturaleza. La cuenta de pérdidas y ganancias de 2025 recoge como ingreso principal la imputación a resultados de subvenciones de capital por 171.594,75 euros.

3.5 Subvenciones donaciones y legados

Las subvenciones oficiales se registran en el patrimonio neto en la cuenta 130. Durante 2025 se trasladaron a resultados, mediante la cuenta 746, las cantidades cobradas en el ejercicio por importe total de 171.594,75 euros. Las anulaciones registradas redujeron simultáneamente el saldo de subvenciones y el derecho de cobro frente a la Administración pública.

4 Inmovilizado material

El movimiento del inmovilizado material durante el ejercicio fue el siguiente:

Elemento	Saldo inicial	Altas 2025	Saldo final
Instalaciones técnicas	8.744,94	4.737,60	13.482,54
Maquinaria	0,00	459,00	459,00
Mobiliario	3.403,75	970,62	4.374,37
Equipos para procesos de información	2.594,89	2.235,00	4.829,89
Otro inmovilizado material	10.090,00	0,00	10.090,00
Total coste	24.833,58	8.402,22	33.235,80
Amortización acumulada	-2.717,25	-5.215,72	-7.932,97
Valor neto contable	22.116,33	3.186,50	25.302,83

No constan bajas de inmovilizado material en los movimientos contables examinados correspondientes a 2025.

5 Activos financieros y otros activos corrientes

Partida	2025	2024
Otros créditos con las Administraciones públicas	84.293,96	194.433,61
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6.221,78	14.778,10
Total activo corriente	90.515,74	209.211,71

Dentro de los créditos con las Administraciones públicas, la cuenta 4708 Hacienda Pública deudora por subvenciones concedidas presenta un saldo deudor de 72.869,55 euros. La diferencia hasta el total de 84.293,96 euros corresponde a otros saldos deudores incluidos en el subgrupo 470.

6 Pasivos financieros y acreedores

Partida	2025	2024
Deudas a largo plazo con entidades de crédito	12.282,55	35.772,04
Otros pasivos financieros a largo plazo	17.400,00	14.400,00
Total pasivo no corriente	29.682,55	50.172,04
Proveedores	887,87	
Otras deudas con las Administraciones públicas	6.270,40	
Total pasivo corriente	7.158,27	4.440,57
Total pasivo	36.840,82	54.612,61

Las otras deudas con las Administraciones públicas al cierre de 2025 están formadas por 5.733,02 euros con la Hacienda Pública y 537,38 euros con organismos de la Seguridad Social.

7 Fondos propios y patrimonio neto

Partida	2025	2024
Capital social	6.000,00	6.000,00
Reserva legal	333,16	333,16
Reservas voluntarias	2.101,29	2.101,29
Resultados negativos de ejercicios anteriores	-20.725,52	-18.022,36
Resultado del ejercicio	18.398,47	-2.703,16
Fondos propios	6.107,40	-12.291,07
Subvenciones donaciones y legados recibidos	72.870,35	189.006,50
Patrimonio neto	78.977,75	176.715,43

El capital social asciende a 6.000,00 euros y está dividido en 150 participaciones sociales de 40,00 euros de valor nominal cada una. La distribución del capital es la siguiente:

Socio	Participaciones	Capital	Porcentaje
Mónica Rodríguez Álvarez	100	4.000,00	66,6667 %
Samuel García Abreu	50	2.000,00	33,3333 %
Total	150	6.000,00	100,0000 %

La propuesta de aplicación del resultado positivo de 2025, por importe de 18.398,47 euros, asigna 17.531,63 euros a la compensación de resultados negativos de ejercicios anteriores y 866,84 euros a otras reservas.

8 Situación fiscal

Concepto	Importe
Resultado contable antes de impuestos	18.398,47
Ajustes extracontables netos	0,00
Base imponible previa a la compensación	18.398,47
Bases imponibles negativas compensadas	-18.398,47
Base imponible del ejercicio	0,00
Cuota íntegra	0,00
Resultado del ejercicio	18.398,47

La compensación aplicada procede de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores. Tras la declaración del Impuesto sobre Sociedades correspondiente a 2025 queda pendiente de compensación una base imponible negativa de 2.327,05 euros, correspondiente al ejercicio 2024.

9 Operaciones con partes vinculadas

La administración de la sociedad corresponde a Mónica Rodríguez Álvarez, administradora única nombrada por tiempo indefinido. El cargo de administradora tiene carácter retribuido conforme a los estatutos sociales.

Los gastos contabilizados como sueldos y salarios incluyen tanto la remuneración derivada del trabajo desarrollado para la sociedad como la correspondiente al desempeño del cargo retribuido de administradora

10 Otra información

10.1 Subvenciones públicas

La sociedad actuó exclusivamente como beneficiaria y ejecutora de programas subvencionados. Las subvenciones registradas corresponden a financiación pública de la Administración autonómica de Canarias. La información se presenta de forma agregada, sin individualización por convocatorias.

Movimiento en patrimonio neto	Importe
Saldo inicial de subvenciones	189.006,50
Subvención concedida en 2025 pendiente de cobro	61.587,00
Imputación a resultados durante 2025	-171.594,75
Anulaciones registradas	-6.128,40
Saldo final de subvenciones	72.870,35

Las anulaciones registradas ascienden a 1.679,40 euros correspondientes a 2023 y a 4.449,00 euros correspondientes a 2024. El saldo final en patrimonio neto se compone de 11.283,35 euros de subvenciones anteriores pendientes de cobro y 61.587,00 euros de una subvención concedida en 2025 pendiente de cobro.

Los importes llevados a resultados durante 2025, por un total de 171.594,75 euros, corresponden a cantidades cobradas en dicho ejercicio procedentes principalmente de subvenciones de 2024 y de un importe residual correspondiente a 2023.

10.2 Cuenta de pérdidas y ganancias

Concepto	2025	2024
Gastos de personal	-43.828,89	-37.296,35
Otros gastos de explotación	-102.718,78	-119.060,83
Amortización del inmovilizado	-5.215,72	-2.463,63
Imputación de subvenciones	171.594,75	158.821,60
Otros resultados	74,46	0,00
Resultado de explotación	19.905,82	0,79
Gastos financieros	-1.507,35	-2.703,95
Resultado antes de impuestos	18.398,47	-2.703,16
Resultado del ejercicio	18.398,47	-2.703,16

Los otros gastos de explotación de 2025 incluyen servicios exteriores por 102.210,63 euros y tributos por 508,15 euros. Dentro de los servicios exteriores destacan los servicios profesionales independientes, por 58.286,54 euros, y los suministros, por 17.955,45 euros.

10.3 Balance de situación resumido

Activo	2025	2024
Activo no corriente	25.302,83	22.116,33
Activo corriente	90.515,74	209.211,71
Total activo	115.818,57	231.328,04

Patrimonio neto y pasivo	2025	2024
Patrimonio neto	78.977,75	176.715,43
Pasivo no corriente	29.682,55	50.172,04
Pasivo corriente	7.158,27	4.440,57
Total patrimonio neto y pasivo	115.818,57	231.328,04

Normativa de referencia

Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas.

Ley 12/2014, de 26 de diciembre, de transparencia y de acceso a la información pública de Canarias, en particular su artículo 3.1 b, respecto de las entidades privadas receptoras de ayudas o subvenciones públicas.