



Este informe técnico realiza un **Análisis Comparativo Interanual (2024-2025)** de la **Agrupación Deportiva Un Paso Más**. El objetivo es evaluar la evolución de la solvencia, la eficiencia operativa y el modelo de sostenibilidad de la entidad tras un periodo de expansión agresiva de su actividad.

1. Cuadro de Mando Comparativo (Executive Summary)

Macromagnitudes	Ejercicio 2024	Ejercicio 2025	Variación (%)
Ingresos Totales	18.001,88 €	31.867,07 €	+ 77,02%
Gastos Totales	11.945,72 €	32.495,10 €	+ 172,02%
Resultado Neto (EBITDA)	+ 6.056,16 €	- 628,03 €	- 110,37%
Saldo Final Tesorería	6.656,45 €	6.028,42 €	- 9,43%

Lectura Técnica: El año 2024 fue un ejercicio de **acumulación de capital**, mientras que 2025 ha sido un año de **expansión operativa**. La entidad ha duplicado su volumen de actividad, asumiendo un riesgo controlado que ha derivado en un ligero déficit, compensado por el excedente previo.

2. Evolución de la Estructura de Ingresos

Analizamos cómo ha cambiado la forma en que la agrupación se financia:

Concepto	Peso 2024	Peso 2025	Análisis de Tendencia
Cuotas Socios	17,36%	9,63%	Descenso relativo. La base de socios no crece al ritmo de la actividad.
Donaciones	24,60%	17,53%	Dilución. Menor peso porcentual pese a subir en valor absoluto.
Actividades	20,75%	34,55%	Crecimiento Crítico. El motor operativo se ha triplicado.
Subvenciones	34,12%	38,29%	Aumento de Dependencia. Mayor vinculación a fondos públicos.

Razonamiento: Se observa un desplazamiento del modelo. En 2024, la entidad era más "independiente" (mayor peso de socios y donaciones). En 2025, el modelo se ha volcado hacia la **prestación de servicios (actividades)** y la **captación institucional**, lo que aumenta el volumen de caja pero eleva la vulnerabilidad ante cambios en políticas públicas.

3. Análisis de Eficiencia y Gasto Directo

La estructura de costes ha sufrido una transformación profunda:

- **Coste de Actividades:** Ha pasado de 10.853,25 € a 30.962,80 € (+185%). Este incremento supera al crecimiento de los ingresos por actividades (+194%), lo que indica que, aunque se hace más, el margen de contribución sigue siendo negativo y debe ser subvencionado.
- **Optimización Estructural:** A pesar de triplicar la actividad, los gastos bancarios han bajado de 101,08 € a 86,45 € y las tasas de 193,60 € a 77,68 €. Esto demuestra una **economía de escala administrativa** excelente: la gestión es más barata cuanto más grande es la entidad.
- **Gestión de Riesgos:** El gasto en seguros ha subido un **71,4%**, en línea con el aumento de usuarios y actividades, manteniendo la cobertura de responsabilidad civil en niveles de seguridad óptimos.

4. Indicadores Técnicos de Evolución (Ratios)

A. Ratio de Autonomía Financiera

- **2024:** 38,11%
- **2025:** 44,18%
- **Conclusión:** Mejora significativa. A pesar de depender de subvenciones, la capacidad de la entidad para generar recursos propios (vía actividades) ha mejorado su perfil de independencia.

B. Ratio de Eficiencia Operativa

- **2024:** 90,85%
- **2025:** 95,28%
- **Conclusión:** La agrupación ha "adelgazado" su estructura no esencial. Casi cada euro gastado en 2025 fue directamente a la pista o al campo deportivo.

5. Recomendaciones y Estrategia 2026

Basándonos en la comparativa, se dictan las siguientes líneas estratégicas:

Estrategia de Estabilización (Corto Plazo)

1. **Frenado del Déficit Operativo:** Tras un crecimiento del 172% en gastos, 2026 debe ser un año de **consolidación**. No se recomienda iniciar nuevas líneas de actividad si no cuentan con un patrocinio (donación) cerrado de antemano.
2. **Ajuste de Precios:** El desajuste entre el coste de actividad (30k) y el ingreso (11k) es demasiado ancho. Se debe repercutir al menos un 15% más del coste al usuario final para proteger el remanente de tesorería.

Plan de Crecimiento Sostenible (Medio Plazo)

1. **Recuperación del Peso de la Cuota Social:** La cuota ha pasado del 17% al 9% del peso total. Se debe lanzar una campaña de captación para que la masa social vuelva a ser el colchón de seguridad, aspirando a un objetivo del 15%.
2. **Diversificación de Donantes:** Para reducir la dependencia de subvenciones (38%), se propone crear la figura del "Apadrinamiento" para empresas, buscando convertir donaciones puntuales en convenios de colaboración plurianuales.

Conclusión Final de Auditoría

La evolución 2024-2025 muestra una **Agrupación Deportiva Un Paso Más** enérgica y en pleno crecimiento. Ha pasado de ser una entidad pequeña con poco movimiento a una organización que gestiona más de 30.000 €. La solvencia actual (**6.028,42 €**) es el resultado de una gestión prudente en 2024 que ha permitido la ambición de 2025. El reto para 2026 es la **profesionalización del margen**, asegurando que el crecimiento de la actividad no erosione el patrimonio neto de la entidad.

