

**SALARCA, S. COOP. DE
INICIATIVA SOCIAL**

Informe de Auditoría Independiente

Cuentas Anuales Abreviadas
correspondientes al ejercicio anual
terminado el 31 de diciembre de 2018

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

A la Asamblea General de SALARCA, S. COOP. DE INICIATIVA SOCIAL:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de SALARCA, S. COOP. DE INICIATIVA SOCIAL (*en adelante "la Sociedad Cooperativa"*), que comprenden el balance abreviado al 31 de diciembre de 2018, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, el estado abreviado de cambios en el patrimonio neto y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad Cooperativa al 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (*que se identifica en la Nota 2-a de la Memoria abreviada adjunta*) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del período actual.

Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Registro de los ingresos y gastos de las distintas actuaciones llevadas a cabo por la Sociedad Cooperativa en función de su devengo, así como periodificación de los mismos al cierre de cada ejercicio

Descripción

Tal y como se indica en las Notas 1 y 13 de la Memoria abreviada adjunta, las actividades de la Sociedad Cooperativa se centran en la prestación de servicios, cuyos gastos se financian, en gran medida, con ingresos de usuarios, ingresos de convenios y subvenciones. Los ingresos y gastos relativos a estas actuaciones se registran de acuerdo con el principio de devengo, siguiendo los criterios que se indican en la Nota 4-i de la Memoria abreviada adjunta.

Dada la relevancia de los ingresos y gastos relativos a las citadas actuaciones de la Sociedad Cooperativa en su cuenta de resultados, el adecuado registro de los mismos en función de su devengo, el corte de operaciones al cierre de cada ejercicio y la adecuada correlación de los ingresos y gastos de aquellas actuaciones que se inician en un ejercicio y finalizan en el siguiente, han sido considerados como un aspecto relevante en nuestra auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, el entendimiento de los procedimientos aplicados por la Sociedad Cooperativa en el control y registro de los gastos e ingresos de las distintas actuaciones, así como la aplicación de procedimientos sustantivos encaminados a comprobar el correcto registro del corte de las operaciones de ingresos y gastos (*que han incluido, entre otros, la verificación de la documentación justificativa de las operaciones, la confirmación de saldos con terceros y la realización de análisis de facturas e ingresos y pagos registrados con posterioridad al cierre del ejercicio 2018*). Asimismo, hemos evaluado la razonabilidad de la periodificación de ingresos y gastos efectuada al cierre del ejercicio 2018.

Por último, hemos evaluado que los desgloses de información incluidos en las Notas 4-i, 9 y 13 de la Memoria abreviada adjunta en relación con estos asuntos resultan adecuados a los requeridos por la normativa contable aplicable.

Responsabilidad del Consejo Rector en relación con las cuentas anuales abreviadas

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

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

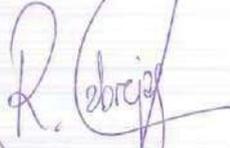
Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

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

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

DELOITTE, S.L.
Inscrita en el R.O.A.C nº S0692



Rodrigo Cabrejas Sanz
Inscrito en el R.O.A.C nº 15124

14 de junio de 2019



DELOITTE, S.L.

2019 Núm.06/19/00225

.....
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional
.....

Anexo de nuestro informe de auditoría

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

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

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

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

Nos comunicamos con el Consejo Rector de la Sociedad Cooperativa en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al Consejo Rector de la Sociedad Cooperativa, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales abreviadas del período actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

SALARCA, S. COOP. DE INICIATIVA SOCIAL

BALANCES ABREVIADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (NOTAS 1, 2, 3 Y 4)
(Euros)

ACTIVO	31/12/18	31/12/17	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/18	31/12/17
ACTIVO NO CORRIENTE:			PATRIMONIO NETO:		
Inmovilizado intangible	2.053	2.603	FONDOS PROPIOS (Nota 7):	32.896	29.535
Inmovilizado material (Nota 5)	2.375.298	2.350.931	Capital cooperativo suscrito	15.000	15.000
Total activo no corriente	2.377.351	2.353.534	Reservas-	34.582	34.582
			Fondo de reserva obligatorio	7.655	7.655
			Fondo de reserva voluntario	26.927	26.927
			Resultados de ejercicios anteriores	(20.046)	(27.145)
			Resultado de la cooperativa	3.360	7.098
			SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS		
			(Nota 9)	381.703	345.395
			Total patrimonio neto	414.599	374.930
			PASIVO NO CORRIENTE:		
			Deudas a largo plazo (Nota 11)-	1.084.488	883.527
			Deudas con entidades de crédito	1.084.488	883.527
			Deudas a largo plazo con empresas del Grupo, asociadas y socios-	792.647	792.647
			Deudas con socios (Nota 10)	792.647	792.647
			Pasivos por impuesto diferido (Nota 12)	95.373	86.296
			Total pasivo no corriente	1.972.508	1.762.470
			PASIVO CORRIENTE:		
			Fondo de educación, formación y promoción a corto plazo (Nota 8)	-	2.218
	16.644	21.880	Deudas a corto plazo (Nota 11)-	36.300	30.294
Existencias	782.487	536.298	Deudas con entidades de crédito	36.300	30.294
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar- Clientes por ventas y prestaciones de servicios	8.273	6.025	Deudas a corto plazo con empresas del Grupo, asociadas y socios-	644.619	630.006
Clientes, empresas del Grupo, asociadas y socios deudores:			Deudas con socios (Nota 10)	644.619	630.006
Socios deudores (Nota 10)	537.911	323.479	Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar-	178.474	168.511
Deudores varios (Notas 9 y 13)	6.192	14.011	Socios proveedores (Nota 10)	118.157	107.086
Otros créditos con las Administraciones Públicas (Nota 12)	230.111	192.783	Proveedores	11.647	17.456
Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo-	-	13.471	Acreeedores varios	36.437	30.868
Créditos a empresas vinculadas (Nota 10)	-	13.471	Personal	96	63
Inversiones financieras a corto plazo-	7.974	3.446	Pasivos por impuesto corriente (Nota 12)	3.788	9.633
Otros activos financieros	7.974	3.445	Otras deudas con las Administraciones Públicas (Nota 12)	859.393	831.029
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (Nota 6)	82.044	39.801	Total pasivo corriente	3.246.500	2.968.429
Total activo corriente	869.149	614.895	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
TOTAL ACTIVO	3.246.500	2.968.429			

Las Notas 1 a 18 descritas en la Memoria abreviada adjunta forman parte integrante del balance abreviado al 31 de diciembre de 2018.

SALARCA, S. COOP. DE INICIATIVA SOCIAL

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADAS

CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (NOTAS 1, 2, 3 Y 4)

(Euros)

	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
OPERACIONES CONTINUADAS:		
Importe neto de la cifra de negocios (Nota 13)	556.277	626.195
Aprovisionamientos (Nota 13)-	(33.571)	(59.882)
Consumos de existencias de socios	-	(22.435)
Otros aprovisionamientos	(33.571)	(37.447)
Otros ingresos de explotación (Nota 13)	162.132	214.178
Gastos de personal (Nota 13)-	(367.597)	(397.633)
Servicios de trabajo de socios	(326.094)	(358.843)
Otros gastos de personal	(41.503)	(38.790)
Otros gastos de explotación (Nota 13)	(259.009)	(313.484)
Amortización del inmovilizado (Notas 4 y 5)	(62.073)	(60.566)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros (Nota 9)	21.928	21.362
Fondo de educación, formación y promoción (Nota 8)	2.218	(354)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	20.305	29.816
Gastos financieros-	(16.572)	(22.101)
Por deudas con terceros	(16.572)	(22.101)
RESULTADO FINANCIERO	(16.572)	(22.101)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	3.733	7.715
Impuestos sobre beneficios (Nota 12)	(373)	(617)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	3.360	7.098
OPERACIONES INTERRUMPIDAS:		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas, neto de impuestos	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO (Beneficio)	3.360	7.098

Las Notas 1 a 18 descritas en la Memoria abreviada adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018.

SALARCA, S. COOP. DE INICIATIVA SOCIAL

ESTADOS ABREVIADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
DE LOS EJERCICIOS 2018 Y 2017 (NOTAS 1, 2, 3 Y 4)

A) ESTADOS ABREVIADOS DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS
(Euros)

	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA (I)	3.360	7.098
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto-		
- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (Nota 9)	67.313	-
- Efecto impositivo (Notas 9 y 12)	(13.462)	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (II)	53.851	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada-		
- Subvenciones, donaciones y legados recibidos (Nota 9)	(21.928)	(21.362)
- Efecto impositivo (Notas 9 y 12)	4.386	4.314
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA (II)	(17.542)	(17.048)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (I+II+III)	39.669	(9.950)

Las Notas 1 a 18 descritas en la Memoria abreviada adjunta forman parte integrante del estado abreviado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018.

SALARCA, S. COOP. DE INICIATIVA SOCIAL

ESTADOS ABREVIADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS EJERCICIOS 2018 Y 2017 (NOTAS 1, 2, 3 Y 4)

B) ESTADOS ABREVIADOS TOTALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	Euros						Total
	Capital Cooperativo Suscrito	Reservas		Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado de la Cooperativa	Subvenciones, Donaciones y Legados Recibidos	
		Fondo de Reserva Obligatorio	Fondo de Reserva Voluntario				
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2016	14.400	7.099	26.927	(29.355)	2.764	362.443	384.278
Ajustes por cambios de criterio 2016	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes por errores 2016	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTADO AL INICIO DEL EJERCICIO 2017	14.400	7.099	26.927	(29.355)	2.764	362.443	384.278
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	7.098	(17.048)	(9.950)
Distribución del resultado positivo del ejercicio 2016	-	556	-	2.208	(2.764)	-	-
Operaciones con socios:							
Aumentos de capital	600	-	-	-	-	-	600
Otros movimientos	-	-	-	2	-	-	2
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2017	15.000	7.655	26.927	(27.145)	7.098	345.395	374.930
Ajustes por cambios de criterio 2017	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes por errores 2017	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTADO AL INICIO DEL EJERCICIO 2018	15.000	7.655	26.927	(27.145)	7.098	345.395	374.930
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	3.360	36.309	39.669
Distribución del resultado positivo del ejercicio 2017	-	-	-	7.098	(7.098)	-	-
Operaciones con socios:							
Otros movimientos	-	-	-	1	-	(1)	-
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2018	15.000	7.655	26.927	(20.046)	3.360	381.703	414.599

Las Notas 1 a 18 descritas en la Memoria abreviada adjunta forman parte integrante del estado abreviado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018.