

**Informe de Auditoría de Cuentas
Anuales firmadas del ejercicio 2018**

Asociación Promotora de Personas con
Discapacidad Intelectual Adultas
"ASPRODEMA RIOJA"
Logroño, 31 de mayo de 2019

A la Asamblea General de **ASPRODEMA-RIOJA**

Logroño (La Rioja), 31 de mayo de 2019

OPINIÓN

Hemos auditado las Cuentas Anuales de la **Asociación Promotora de Personas con Discapacidad Intelectual Adultas "ASPRODEMA-RIOJA"** que comprenden el Balance a 31 de diciembre de 2018, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y la Memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las Cuentas Anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la **Asociación Promotora de Personas con Discapacidad Intelectual Adultas "ASPRODEMA-RIOJA"** a 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 la información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

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

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

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

PARRAFO DE ENFASIS

Sin que afecte a nuestra opinión, la entidad se escindió el 25 de junio de 2010 en la Fundación Asprem, y ambas entidades están muy relacionadas. Así, en la actualidad Asprodema-Rioja, asociación declarada de utilidad pública, mantiene en sus activos todas las concesiones administrativas y compras de inmovilizado que corresponden a la actividad que actualmente se desarrolla por la Fundación Asprem, por tanto, las Cuentas Anuales hay que leerlas conjuntamente para una mejor comprensión. Ver la nota 9 y la nota 13 de la memoria.

Llamamos la atención sobre que la **Asociación Promotora de Personas con Discapacidad Intelectual Adultas "ASPRODEMA-RIOJA"** es una Asociación sin ánimo de lucro, que aplica el Plan de Contabilidad de entidades sin fines lucrativos según Resolución de 26 de marzo de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, declarada de utilidad pública, que se financia actualmente a través de convenios con la Administración, con la emisión de cuotas a los asociados y otras actividades mercantiles. Los remanentes cuando los hay se distribuyen a patrimonio.

ASPECTOS MÁS RELEVANTES DE LA AUDITORÍA

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

Descripción:

1. Hay gran dependencia financiera de las instituciones públicas y de la normativa autonómica y estatal.
2. Hay ingresos por subvenciones que se periodifican al cierre según el grado de avance de los servicios prestados, por tanto tiene especial importancia el corte de operaciones por subvenciones.
3. Al cierre figuran saldos elevados a cobrar de las Administraciones Públicas.

Resumen de las respuestas del auditor a dichos riesgos:

1. Revisamos los cambios en la legislación para este tipo de entidades.
2. Recalculamos anualmente los criterios y cálculos aplicados al corte de operaciones

3. Circularizamos y conciliamos los saldos a cobrar de las Administraciones Públicas.

RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES EN RELACIÓN CON LAS CUENTAS ANUALES

La Junta Directiva es la responsable de formular las Cuentas Anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la **Asociación Promotora de Personas con Discapacidad Intelectual Adultas "ASPRODEMA-RIOJA"**, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de las Cuentas Anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACION CON LA AUDITORIA DE LAS CUENTAS ANUALES

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría 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.

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


- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, 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 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 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 deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

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

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

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



AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

José Antonio Fuertes Sierra EUDITA AUDITEBRO, S.A.
R.O.A.C. 3024
Eudita Auditebro, S.A.
R.O.A.C. S0576
Año. 2019. Número. 16.

2019 Núm.08/19/01158
COPIA
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

ASPRODEMA - RIOJA
Balance al 31 de diciembre de 2018 (En euros) (Notas 1 a 4)

ACTIVO				PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
	Notas	31/12/2018	31/12/2017		Notas	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO NETO			
Inmovilizado intangible	5			Fondo Social	11	556.661,55	556.963,74
Patentes y aplicaciones informáticas		20.355,71	27.621,33	Fondo Social no exigido		-	-
Bienes de Patrimonio Histórico	6	-	-	Reservas		-	-
Inmovilizado material	5			Acciones y part. en patrimonio propias		-	-
Terrenos y construcciones		4.851.061,90	4.922.328,04	Excedentes de ejercicios anteriores	3	-	-
Instalaciones técnicas, maq., util., mob..		107.223,50	134.286,40	Otras aportaciones de socios		-	-
Inmovilizaciones en curso y anticipos		418.989,82	-	Excedente del ejercicio	3	-9.681,50	-302,19
Inversiones inmobiliarias	5			Otros instrumentos de patrimonio		-	-
Terrenos		-	-	Ajustes por cambios de valor		-	-
Construcciones		-	-	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	4.789.304,26	4.859.298,68
Inversiones empresas grupo y asociadas L/P	16					<u>5.336.284,31</u>	<u>5.415.960,23</u>
Acciones y participaciones		120.000,00	120.000,00	PASIVO NO CORRIENTE			
Créditos		-	-	Provisiones a largo plazo		-	-
Inversiones financieras a largo plazo				Deudas a largo plazo			
Acciones y participaciones		-	-	Deudas con entidades de crédito		315.000,00	-
Créditos a terceros		-	-	Otras (fianzas, efectos a pagar, etc.)		-	-
Otros activos financieros		2.000,00	-	Acreedores leasing		-	-
Activos por impuesto diferido	12	-	-	Deudas con empresas del grupo a largo plazo		-	-
		<u>5.519.630,93</u>	<u>5.204.235,77</u>	Pasivos por impuesto diferido	12	-	-
ACTIVO CORRIENTE				Periodificación a largo plazo		-	-
Activos no corrientes mantenidos para venta		-	-			<u>315.000,00</u>	-
Existencias	18			PASIVO CORRIENTE			
Materias primas y otros aprovisionami.		-	-	Pasivos no corrientes vinculados con activos v		-	-
Productos en curso y anticipos		-	-	Provisiones a corto plazo		-	-
Productos terminados		-	-	Deudas a corto plazo			
Usuarios y otros deudores de actividad propia				Deudas con entidades de crédito	10	-	-
Clientes por ventas y servicios		7.129,62	12.379,91	Acreedores leasing		-	-
Efectos comerciales a cobrar		-	-	Otras (fianzas, efectos a pagar, etc.)		-	-
Empresas grupo y asociadas		-	-	Deudas con empresas del grupo a corto plazo		43.512,69	-
Deudores varios		97.356,40	133.587,11	Acreedores comerciales y otras cuentas			
Activos por impuesto corriente	12	-	-	Proveedores	8	20.649,23	68.625,60
Administraciones públicas	12	232.456,24	158.880,98	Empresas del grupo acreedoras		-	-
Inversiones empresas grupo y asociadas C/P	16			Acreedores varios	8	143.747,34	16.423,71
Acciones y participaciones		-	-	Personal (remuneraciones pendientes)		82.281,35	44.635,21
Créditos		-	41.654,04	Pasivos por impuesto corriente	12	-	-
Inversiones financieras a corto plazo	9			Administraciones Públicas	12	49.130,20	47.337,72
Acciones y participaciones		-	-	Anticipos de clientes		-	-
Créditos a terceros		-	-	Periodificaciones corto plazo		-	-
Otros activos financieros		-	994,17			<u>339.320,81</u>	<u>177.022,24</u>
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes				TOTAL			
Tesorería		134.031,93	41.250,49			<u>5.990.605,12</u>	<u>5.592.982,47</u>
Otros activos líquidos equivalentes		-	-				
Periodificaciones corto plazo		-	-				
		<u>470.974,19</u>	<u>388.746,70</u>				
TOTAL		<u>5.990.605,12</u>	<u>5.592.982,47</u>				

FIRMADO:
31 de marzo de 2019

ASPRODEMA - RIOJA

Cuenta de Resultados del periodo que se cierra el 31 de diciembre de 2018 (En euros) (Notas 1 a 4 y 13)

(DEBE) HABER	31/12/2018	31/12/2017
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		
Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil		
Cuotas de socios y facturas del Gobierno de La Rioja	1.406.698,17	1.151.735,83
Ventas de energía	36.589,41	36.080,00
Variación de existencias de productos en curso y terminados	-	-
Trabajos efectuados por empresa para su activo	-	-
Ingresos de la actividad propia y otros ingresos de la actividad		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	5.460,68	1.086,36
Subvenciones de explotación transferidas a resultado	273.599,10	447.873,81
Aprovisionamientos		
Consumo de mercaderías	-	-
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	-	-
Trabajos realizados por otras empresas	-	-
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	-	-
Gastos de personal		
Sueldos, salarios y asimilados	-788.812,31	-739.252,71
Cargas sociales	-247.550,16	-257.830,23
Provisiones	-	-
Otros gastos de la actividad		
Servicios exteriores	-663.394,04	-602.432,37
Tributos	-10.643,98	-8.944,15
Otros gastos de gestión corriente	-4.241,27	-16.929,19
Perdidas, deterioro y variación provisiones por operaciones comerciales	-	-
Amortización del inmovilizado	-194.252,44	-196.065,27
Imputación de subvenciones de capital y otras	177.395,43	184.748,95
Excesos de provisiones	-	-
Deterioro y enajenaciones de inmovilizado	-	-
Gastos por ayudas y otros	-	-
EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD	-9.151,41	71,03
Ingresos financieros		
De participaciones en instrumentos de patrimonio		
En empresas del grupo y asociadas	-	-
En terceros	-	-
De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		
En empresas del grupo y asociadas	-	-
En terceros	61,79	84,60
Gastos Financieros		
Por deudas con empresas del grupo y asociadas	-	-
Por deudas con terceros	-591,88	-457,82
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Cartera de negociación y otros	-	-
Derivados financieros	-	-
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	-	-
Diferencias de cambio, positivas/(negativas)	-	-
Deterioro, bajas y enajenaciones de instrumentos financieros	-	-
EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	-530,09	-373,22
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	-9.681,50	-302,19
Impuesto sobre beneficios	-	-
Variación patrimonio neto reconocida en excedente ejercicio	-9.681,50	-302,19
Variación patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto	107.401,01	69.942,24
Variación patrimonio neto por reclasificaciones al excedente	-177.395,43	-184.748,95
RESULTADO TOTAL, VARIACION DEL PATRIMONIO NETO	-79.675,92	-115.108,90

FIRMADO:

31 de marzo de 2019