a3m
auditores

UNIÓN DE COOPERATIVAS ESPAZOCOOP

Informe de auditoría y contas anuais do exercicio 2018

c / palomar, nº 30 - entpta - izda, 15004 a coruña t 881 924 480 a3m@a3mauditores.com **www.a3mauditores.com**

UNIÓN DE COOPERATIVAS ESPAZOCOOP

Informe de auditoría de contas anuais abreviadas emitido por un auditor independente

INFORME DE AUDITORÍA DE CONTAS ANUAIS ABREVIADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDENTE

Á Asemblea Xeral de Socios de Unión de Cooperativas Espazocoop

Opinión

Auditamos as contas anuais abreviadas da Unión de Cooperativas Espazocoop, (a entidade), que comprenden o balance a 31 de decembro de 2018, a conta de perdas e ganancias, e a memoria (todos eles abreviados) correspondentes ao exercicio terminado na devandita data.

Na nosa opinión, as contas anuais abreviadas adxuntas expresan, en todos os aspectos significativos, a imaxe fiel do patrimonio e da situación financeira da Entidade a 31 de decembro de 2018, así como dos seus resultados correspondentes ao exercicio terminado na devandita data, de conformidade co marco normativo de información financeira que resulta de aplicación (que se identifica na nota 2.1 da memoria) e, en particular, cos principios e criterios contables contidos no mesmo.

Fundamento da opinión

Levamos a cabo a nosa auditoría de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría de contas vixente en España. As nosas responsabilidades de acordo con ditas normas descríbense máis adiante na sección *Responsabilidades do auditor en relación coa auditoría das contas anuais abreviadas* do noso informe.

Somos independentes da entidade de conformidade cos requerimentos de ética, incluidos os de independencia, que son aplicables á nosa auditoría das contas anuais abreviadas en España segundo o esixido pola normativa reguladora da actividade de auditoría de contas. Neste sentido, non prestamos servizos distintos aos de auditoría de contas nin concorreron situacións ou circunstancias que, de acordo co establecido na citada normativa reguladora, afectasen a necesaria independencia de modo que se vira comprometida.

Consideramos que a evidencia de auditoría que obtivemos proporciona unha base suficiente e adecuada para a nosa opinión.

Aspectos máis relevantes da auditoría

Os aspectos máis relevantes da auditoría son aqueles que, segundo o noso xuizo profesional, foron considerados como os riscos de incorrección material máis significativos na nosa auditoría das contas anuais abreviadas do período actual. Estes riscos foron tratados no contexto da nosa auditoría das contas anuais abreviadas no seu conxunto, e na formación da nosa opinión sobre estes, e non expresamos unha opinión por separado sobre eses riscos.

A3M Auditores & Consultores del Noroeste, S.L.
CIF B70419510
ROAC Nº S-2300

Xustificación e imputación de subvencións

Descrición

Tal e como se describe nas notas 9 e 11 da memoria abreviada, a entidade percibe importes significativos procedentes de subvencións de diferentes entidades públicas. Ditas achegas son aplicadas pola entidade aos fins para os que as mesmas foron concedidas, ou en caso daquelas que son concedidas sen unha finalidade específica, ás actuacións que a entidade considera máis necesarias para o desenvolvemento dos seus fins.

A imputación ao resultado do exercicio das subvencións, doazóns e legados que teñan o carácter de non reintegrables, efectúase según o deveño dos gastos para os que foron concedidos, tal como se describe na nota 4.13) da memoria.

Dado o volume de subvencións e doazóns recibidas pola entidade, e a diversa natureza das mesmas, consideramos a correcta xustificación de subvencións así como a súa imputación a resultados como un aspecto relevante da nosa auditoría.

Procedementos aplicados na auditoría

Para dar resposta ao devandito aspecto relevante, procedeuse a realizar unha análise das subvencións recibidas que foron rexistradas no exercicio, verificando o cumprimento dos compromisos adquiridos, a efectos de verificar o seu carácter de non reintegrables.

Por outra banda, procedeuse a verificar que os criterios de imputación a resultados sexan congruentes coa finalidade da subvención así como a razonabilidade das cantidades imputadas no exercicio.

Asimesmo verificouse que o importe das subvencións recibidas, en ningún caso subardou o importe do custo da actividade subvencionada.

A3M Auditores & Consultores del Noroeste, S.L.
CIF B-70415513
ROAC Nº S-2300

Responsabilidade dos conselleiros en relación cas contas anuais abreviadas

Os conselleiros son responsables de formular as contas anuais abreviadas adxuntas, de forma que expresen a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da entidade, de conformidade co marco normativo de información financeira aplicable á entidade en España, e do control interno que consideren necesario para permitir a preparación das contas anuais abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude ou erro.

Na preparación das contas anuais abreviadas, os conselleiros son responsables da valoración da capacidade da entidade para continuar como empresa en funcionamento, revelando, segundo corresponda, as cuestións relacionadas coa empresa en funcionamento e utilizando o principio contable de empresa en funcionamento agás se os conselleiros teñen intención de liquidar a entidade ou de cesar as súas operacións, ou ben non exista outra alternativa realista.

Responsabilidades do auditor en relación coa auditoría das contas anuais abreviadas

Os nosos obxectivos son obter unha seguridade razoable de que as contas anuais abreviadas no seu conxunto están libres de incorrección material, debida a fraude ou erro, e emitir un informe de auditoría que contén a nosa opinión.

Seguridade razoable é un alto grado de seguridade pero non garantiza que unha auditoría realizada de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría vixente en España sempre detecte unha incorrección material cando exista. As incorreccións poden deberse a fraude ou erro e se consideran materiais se, individualmente ou de forma agregada, pode preverse razoablemente que inflúan nas decisións económicas que os usuarios toman baseándose nas contas anuais abreviadas.

Como parte dunha auditoría de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría de contas en España, aplicamos o noso xuízo profesional e mantemos unha actitude de escepticismo profesional durante toda a auditoría. Tamén:

- Identificamos e valoramos os riscos de incorrección material nas contas anuais abreviadas, debida a fraude ou erro, diseñamos e aplicamos procedementos de auditoría para responder aos devanditos riscos e obtemos evidencia de auditoría suficiente e adecuada para proporcionar unha base para a nosa opinión. O risco de non detectar unha incorrección material debida a fraude é máis elevado que no caso de unha incorrección material debida a erro, xa que o fraude pode implicar colusión, falsificación, omisións deliberadas, manifestacións intencionadamente erróneas, ou a elusión do control interno.
- Obtemos coñecemento do control interno relevante para a auditoría co fin de deseñar procedementos de auditoría que sexan adecuados en función das circunstancias, e non coa finalidade de expresar unha opinión sobre a eficacia do control interno da entidade.
- Avaliamos se as políticas contables aplicadas son adecuadas e a razonabilidade das estimacións contables e a correspondente información revelada polos conselleiros.
- Concluímos sobre se é adecuada a utilización, polos conselleiros, do principio contable de empresa en funcionamento e, baseándonos na evidencia de auditoría obtida, concluimos sobre se existe ou non unha incerteza material relacionada con feitos ou con condicións que

A3M Auditores & Consultores del Noroeste, S.L.
CIF B-27195319
a3m auditores
ROAC Nº S-2300

poden xerar dudas significativas sobre a capacidade da entidade para continuar como empresa en funcionamento. Se concluimos que existe unha incerteza material, requírese que chamemos a atención no noso informe de auditoría sobre a correspondente información revelada nas contas anuais abreviadas ou, se ditas revelacións non son adecuadas, que expresemos unha opinión modificada. As nosas conclusións baséanse na evidencia de auditoría obtida ata a data do noso informe de auditoría. Con todo, os feitos ou condicións futuros poden ser a causa de que a entidade deixe de ser unha empresa en funcionamento.

- Avaliamos a presentación global, a estructura e o contido das contas anuais abreviadas, incluida a información revelada, e se as contas anuais abreviadas representan as transaccións e feitos subxacentes dun modo que logran expresar a imaxe fiel.

Comunicámonos cos conselleiros da entidade en relación con, entre outras cuestións, o alcance e o momento de realización da auditoría planificados e os achados significativos da auditoría, así como calquera deficiencia significativa do control interno que identificamos no transcurso da auditoría.

Entre os riscos significativos que foron obxecto de comunicación aos conselleiros da entidade, determinamos os que foron da maior significatividade na auditoría das contas anuais abreviadas do periodo actual e que son, en consecuencia, os riscos considerados máis significativos.

Describimos eses riscos no noso informe de auditoría salvo que as disposicións legais ou regulamentarias prohiban revelar públicamente a cuestión.

A3M Auditores & Consultores del Noroeste, S.L.
Inscrita no R.O.A.C. Nº S2300

A3M Auditores
&
Consultores del Noroeste, S.L.
CIF B70119510
ROAC Nº S-2300

M. Beatriz Eiroa Álvarez
Inscrita no R.O.A.C. Nº 20799

30 de abril de 2019

UNIÓN DE COOPERATIVAS ESPAZOCOOP

CONTAS ANUAIS EXERCICIO 2018

UNIÓN DE COOPERATIVAS ESPAZOCOOP

BALANCE ABREVIADO AO PECHE DO EXERCICIO 2018

ACTIVO	Notas	Exercicio 2018	Exercicio 2017	PATRIMONIO NETO E PASIVO	Notas	Exercicio 2018	Exercicio 2017
ACTIVO NON CORRENTE				**PATRIMONIO NETO**			
Inmobilizado material	5	903,19	1.433,96	**Fondos propios**		131.962,16	146.494,34
Investimentos financeiros a L/P	6	4.967,48	4.967,48	Resultados de exercicios anteriores	8	146.494,34	145.624,39
Activos por imposto diferido	10	1.467,87	---	Resultado do exercicio	3	-14.532,18	869,95
Total Activo Non Corrente		7.338,54	6.401,44	**Total Patrimonio Neto**		131.962,16	146.494,34
ACTIVO CORRENTE				**PASIVO CORRENTE**			
Existencias		480,00	480,00	Débedas a curto prazo		139.212,87	122.132,67
Debedores comerciais e outras contas a cobrar		277.765,25	262.391,44	*Débedas con entidades de crédito*	7	*139.212,87*	*122.132,67*
Clientes por vendas e Prestacións de servizos	6	*27.491,86*	*14.356,08*	Acredores comerciais e outras contas a pagar		23.844,54	20.755,19
Outros debedores		*250.273,39*	*248.035,36*	*Provedores*	7	*383,43*	*1.791,21*
Periodificacións a C/P		*5.228,28*	---	*Outros acredores*		*23.461,93*	*18.964,98*
Efectivo e outros activos líquidos equivalentes		4.207,51	20.109,32	**Total Pasivo Corrente**		163.057,41	142.887,86
Total Activo Corrente		287.681,04	282.980,76				
TOTAL ACTIVO		295.019,57	289.382,20	**TOTAL PATRIMONIO NETO E PASIVO**		295.019,57	289.382,20

As Notas 1 a 14 da memoria adxunta forman parte integrante do Balance de situación abreviado

UNIÓN DE COOPERATIVAS ESPAZOCOOP

CONTA DE PERDAS E GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDENTE O EXERCICIO REMATADO O 31 DE DECEMBRO DE 2018

	Notas memoria	Exercicio 2018	Exercicio 2017
Importe neto da cifra de negocios	9	29.690,00	32.673,56
Outros ingresos de explotación		422.355,34	444.185,99
a) Cotas de asociados e afiliados	9	*46.258,00*	*40.354,09*
b) Subvencións imputadas ó resultado do exercicio	9-11	*373.332,09*	*400.621,14*
c) Outros ingresos de explotación	9	*2.765,25*	*3.210,76*
Gastos de persoal	9	-315.555,94	-311.539,31
Outros gastos de explotación	9	-130.535,85	-163.277,21
Amortización do inmobilizado	5	-750,47	-2.003,19
Outros resultados excepcionais	9	-17.938,52	3.064,63
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		-12.735,44	3.104,47
Ingresos financeiros	9	15,83	18,66
Gastos financeiros	9	-3.280,44	-2.215,69
RESULTADO FINANCEIRO		-3.264,61	-2.197,03
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS		-16.000,05	907,44
Impostos sobre beneficios	10	1.467,87	-37,49
RESULTADO DO EXERCICIO	3	-14.532,18	869,95

As Notas 1 a 14 da memoria adxunta forman parte integrante da Conta de perdas e ganancias abreviada

MEMORIA ABREVIADA 2018

1. ACTIVIDADE DA UNIÓN

Unión de Cooperativas Espazocoop, e unha entidade de recente creación logo da fusión por integración da Unión de cooperativas de traballo asociado- UGACOTA coa Unión de Cooperativas de Ensino de Traballo Asociado de Galicia - UCETAG e a Federación de Empresas Cooperativas SINERXIA , acordada na Asemblea Xeral do 5 de Novembro de 2016 e que tivo como consecuencia a disolución das tres entidades fusionadas con data de 31 de Decembro de 2016.

A Unión de Cooperativas Espazocoop, constitúese en Santiago de Compostela o 27 de decembro de 2016, mediante escritura pública outorgada por dona Inmaculada Espiñeira Soto, protocolo número 2583. Inscríbese no Libro de Inscrición de Asociacións Cooperativas do Rexistro de Cooperativas Sección Central, ao tomo un, folio un e baixo o asento un, asignándolle o número de inscrición 15-SCTA.

A Unión de cooperativas é unha entidade multisectorial de carácter empresarial, configurada como asociación sen ánimo de lucro, de ámbito galego, integrada por cooperativas de distintas clases, inspirada nos principios cooperativos e os seus valores e que ten como obxectivo: agrupar, representar, impulsar, fomentar a intercooperación e defender os intereses das súas cooperativas socias e das persoas que as constitúen, así como a divulgación, fomento e consolidación do cooperativismo, como ferramenta de desenvolvemento socioeconómico, no marco da economía social e solidaria.

O obxecto xeral da Unión é a defensa dos intereses socioeconómicos das cooperativas asociadas, a promoción do cooperativismo como fórmula de desenvolvemento económico e social, o acordo de políticas e criterios en torno ao cooperativismo e a economía social, o fomento da autoxestión e o aumento do nivel profesional do cooperativismo.

A Unión asocia a 31 de decembro de 2018 **a 197 cooperativas** ás que presta servizos integrais en materia de cooperativismo.

Os fins específicos da Unión, son os seguintes:

a) A representación e defensa dos intereses colectivos das cooperativas asociadas, ante todo tipo de persoas, entidades e organismos públicos e privados.
b) Fomentar o cooperativismo e a intercooperación entre cooperativas, e entre estas e outras entidades da economía social.
c) Reclamar aos poderes públicos unha atención e colaboración preferente co sector cooperativo, para acadar un mellor desenvolvemento social e empresarial.
d) Informar, asesorar e negociar coas administracións públicas sobre a elaboración, desenvolvemento, aplicación e modificación de cantas disposicións poidan ditarse que afecten ás empresas cooperativas.

e) Promover a colaboración con organismos e institucións oficiais e con outras asociacións de carácter político, sindical, empresarial ou cultural en cantos asuntos se estimen oportunos.
f) Establecer, manter e fomentar contactos e colaboración con entidades autonómicas, estatais e internacionais de natureza cooperativa.
g) Informar e asesorar ás cooperativas asociadas de calquera asunto de interese na forma e condicións que regulamentariamente se determinen establecendo un fluxo de información regular e completo, tanto a nivel interno como externo.
h) Promover o intercambio de información entre as cooperativas asociadas sobre asuntos que sexan de interese, para o mellor desenvolvemento das súas actividades.
i) Promover e coordinar a formación cooperativa, empresarial e ocupacional nas cooperativas.
k) Fomentar a toma de conciencia e apoiar a igualdade de oportunidades e a integración social de calquera colectivo en risco de exclusión, na comunidade en xeral e no cooperativismo de traballo asociado en particular.
l) Fomentar un novo cooperativismo anovador, con presenza en sectores emerxentes, incentivando empresas de alto valor engadido e novas tecnoloxías.
m) Calquera outro que sexa conforme coa defensa e desenvolvemento desta Unión de Cooperativas.

O domicilio social da entidade está establecido en rúa do Hórreo, 104 baixo esquerda, en Santiago de Compostela, contando ademais con centros para desenrolar as súas actividades en Vigo e A Coruña.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DAS CONTAS ANUAIS.

2.1. Imaxe fiel:

As Contas Anuais do exercicio 2018 foron formuladas polo consello Reitor a partir dos rexistros contables da Unión a 31 de decembro de 2018 e nelas se aplicaron os principios contables e criterios de valoración recollidos no Real Decreto 1514/2017 polo que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade e as súas adaptacións sectoriais, e restante lexislación mercantil aplicable e mostran a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e os resultados da entidade. Non existen razóns excepcionais polas que, para mostrar a imaxe fiel, non se aplicaran disposicións legais en materia contable.

As Contas Anuais se someterán á aprobación da Asemblea Xeral, estimándose que serán aprobadas sen modificación alguna.

Esta Unión está a aplicar todas as disposicións vixentes contempladas na Lei 5/1998 de 18 de decembro, de Cooperativas de Galicia.

2.2. Principios contables:

Para a elaboración das Contas Anuais aplicáronse os principios contables definidos no Real Decreto 1514/2017 de 16 de novembro.

2.3. Aspectos críticos da valoración e estimación da incerteza:

A Unión elaborou os seus estados financeiros baixo o principio de empresa en

funcionamento dado que non existen incertezas importantes, relativas a eventos ou condicións que podan aportar dúbidas significativas sobre a posibilidade de que a entidade siga funcionando normalmente.

Nas contas anuais adxuntas utilizáronse estimacións, para cuantificar algúns activo, pasivos, ingresos e gastos que figuran rexistrados nelas. Estas estimacións refírense a

- Vida útil dos activos materiais.
- Avaliación para determinar a existencia de perdas por deterioro, sobre clientes e debedores.

A pesar de que ditas estimacións realizáronse sobre a base da mellor información dispoñible ao peche do exercicio 2018, pode ser que acontecementos que poidan ter lugar no futuro obriguen a modificalas (a alza ou a baixa) nos próximos exercicios, o que se faría no seu caso de forma prospectiva.

2.4. Comparación da información:

Según a normativa vixente, se respetaron a estructura e clasificación das contas do exercicio anterior e cumpren co obxetivo de imaxe fiel das contas anuais. Non hai causas que impidan a comparación das contas anuais do Exercicio 2018 coas do precedente.

2.5. Elementos recollidos en varias partidas:

Non se presentan elementos patrimoniais rexistrados en dúas ou mais partidas do balance.

2.6. Cambios en criterios contables.

Durante o exercicio 2018 non se produciron cambios significativos en criterios contables.

2.7. Corrección de erros.

As Contas Anuais do exercicio 2018 non inclúen axustes realizados como consecuencia de erros detectados.

2.8. Importancia relativa.

Ao determinar a información a desagregar na presente memoria sobre as diferentes partidas dos estados financeiros ou outros asuntos, A Unión, de acordo co Marco conceptual do Plan Xeral de contabilidade, tivo en conta a importancia relativa en relación coas Contas Anuais do exercicio 2018.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS.

O resultado da conta de perdidas e ganancias é negativo sendo por un importe de 16.000,05 euros antes de impostos. Unha vez satisfeitas as obrigas fiscais, a pérdida incorporarase ao Remanente da Unión. Por tanto a proposta de distribución de resultados para o exercicio 2018 formulada polo Consello Reitor é de distribución do resultado do exercicio a Remanente tal e como establece o artigo 42 dos Estatutos da entidade.

4. NORMAS DE REXISTRO E VALORACIÓN.

4.1. Inmobilizacións Intanxibles:

O inmobilizado intanxible se valora inicialmente polo seu custe, sexa polo prezo de adquisición ou custe de produción. O custe do inmobilizado intanxible adquirido mediante combinacións de negocios e polo seu valor razoable na data de adquisición.

Logo do recoñecemento inicial, o inmobilizado intanxible se valora polo seu custe, menos a amortización acumulada e no seu caso o importe acumulado das correccións por deterioro rexistradas.

A amortización dos elementos de inmobilizado intanxible é de forma lineal, en función dos anos de vida útil.

Aplicacións Informáticas: atópanse valoradas ao seu custo de produción e amortízanse dentro do prazo de seis anos contados desde a finalización da elaboración das distintas aplicacións.

4.2. Inmobilizacións Materiais:

Atópase valorado a prezo de adquisición. A amortización dos elementos do inmobilizado material realízase, dende o momento nos que están dispoñibles para a súa posta en funcionamento, de forma lineal durante a súa vida útil estimada, estimándose un valor residual nulo, segundo o seguinte detalle:

- Mobiliario 10%
- Equipos informáticos.....20%
- Outro inmobilizado material.....10%

Os custos de renovación, ampliación ou mellora dos bens do inmobilizado son incorporados ao activo como maior valor do ben exclusivamente cando supón un aumento da súa capacidade, da súa produtividade ou alarguen a súa vida útil.

A Unión avalía ao peche do exercicio se existen indicios de perdidas por deterioro do seu inmobilizado material, que reduzan o valor recuperable de ditos activos a un importe inferior ao seu valor contable.

4.3 Arrendamentos financeiros e operativos

Os arrendamentos clasifícanse como arrendamentos financeiros sempre que das condicións dos mesmos se deduza que se transfiren ao arrendatario substancialmente os riscos e beneficios inherentes a propiedade do activo obxecto do contrato. Os demais arrendamentos clasifícanse como arrendamentos operativos. A totalidade de arrendamentos da entidade son operativos; os gastos derivados dos acordos de arrendamento operativo cárganse á conta de perdas e ganancias no exercicio en que se devenga.

4.4. Inversións inmobiliarias.

A Unión non dispón de inversións inmobiliarias.

4.5. Permutas.

Non existen permutas.

4.6. Activos financeiros e pasivos financeiros.

A empresa ten rexistrados no capitulo de instrumentos financeiros, aqueles contratos que dan lugar a un activo financeiro nunha empresa e, simultaneamente, a un pasivo financeiro o a un instrumento de patrimonio noutra empresa. Se consideran, por tanto instrumentos financeiros, os seguinte:

a) Activos financeiros:

- Efectivo e outros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operacións comerciais: clientes e debedores varios.
- Créditos a terceiros: tales como os préstamos e créditos financeiros concedidos, incluídos os xurdidos da venda de activos non correntes.
- Valores representativos de débeda de outras empresas adquiridos: tales como las obrigacións, bonos e pagares.
- Instrumentos de patrimonio de outras empresas adquiridos: accións, participacións en institucións de inversión colectiva e outros instrumentos de patrimonio.
- Derivados con valoración favorable para a empresa: entre eles, futuros, opcións, permutas financeiras e compravenda de moeda estranxeira a prazo.
- Outros activos financeiros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos e créditos ao persoal, fianzas e depósitos constituídos, dividendos a cobrar e desembolsos exixidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

b) Pasivos financeiros:

- Débitos por operacións comerciais: provedores e acredores varios.
- Débedas con entidades de crédito.
- Obrigacións e outros valores negociables emitidos: tales como bonos e pagares.
- Derivados con valoración desfavorable para a empresa: entre eles, futuros, opcións, permutas financeiras e compravenda de moeda estranxeira a prazo.
- Débedas con características especiais.
- Outros pasivos financeiros: débedas con terceiros, tales como os préstamos e créditos financeiros recibidos de persoas ou empresas que non sexan entidades de crédito incluídos os xurdidos na compra de activos non correntes, fianzas e depósitos recibidos e desembolsos exixidos por terceiros sobre participacións.

4.6.1. Inversións financeiras a longo e curto prazo.

a) Préstamos e contas por cobrar: se rexistran polo seu custe amortizado, correspondendo ao efectivo entregado, menos as devolucións do principal efectuadas, máis os intereses devengados non cobrados no caso dos préstamos,e ao valor actual da contraprestación realizada no caso das contas por cobrar. A entidade rexistra os correspondentes deterioros pola diferencia existente entre o importe a recuperar das contas por cobrar e o valor en libros polo que se encontran rexistradas.

b) Inversións mantidas ata o seu vencemento: aqueles valores representativos de débeda, con unha data de vencemento fixada, cobros de contía determinada ou determinable, que se negocien nun mercado activo e que a empresa ten intención e capacidade de conservar ata o seu vencemento. Se contabilizan ao seu custe amortizado.

4.6.2. Pasivos financeiros.

Os préstamos, obrigacións e similares se rexistran inicialmente polo importe recibido, neto de custes incorridos na transacción. Os gastos financeiros, incluídas as primas pagadas na liquidación o reembolso e os custes de transacción, se contabilizan na conta de perdidas y ganancias segundo o criterio de devengo utilizando o método de interese efectivo. O importe devengado e non liquidado se engade ao importe en libros na medida en que non se liquidan no período en que se producen.

As contas a pagar se rexistran inicialmente ao seu custe de mercado e posteriormente son valoradas ao custe amortizado utilizando o método de la taxa de interese efectivo.

Fianzas entregadas

Os depósitos ou fianzas constituídas en garantía de determinadas obrigacións, se valoran polo importe efectivamente satisfeito, que non difire significativamente do seu valor razoable.

Valor razoable

O valor razoable é o importe polo que pode ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas e debidamente informadas, que realicen una transacción en condicións de independencia mutua.

Con carácter xeral, na valoración de instrumentos financeiros valorados a valor razoable, a empresa calcula este por referencia a un valor fiable de mercado, constituíndo o prezo cotizado nun mercado activo a mellor referencia de dito valor razoable. Para aqueles instrumentos respecto dos cales non exista un mercado activo, o valor razoable se obtén, no seu caso, mediante a aplicación de modelos e técnicas de valoración.

Se asume que o valor en libros dos créditos e débitos por operacións comerciais se aproxima a o seu valor razoable.

Os pasivos financeiros e os instrumentos de patrimonio se clasifican conforme ao contido dos acordos contractuais pactados e tendo en conta o fondo económico. Un instrumento de patrimonio e un contrato que representa unha participación residual no patrimonio do grupo unha vez deducidos todos os seus pasivos.

4.7. Existencias.

Se valoran ao prezo de adquisición ou custe de produción. As existencias recollidas nas Contas Anuais están valoradas polo prezo de adquisición e non están destinadas a súa venta.

4.8. Transaccións en moeda estranxeira.

Non existen operacións con moeda estranxeira nin diferencias de cambio ou valoración.

4.9. Imposto sobre beneficios.

Contabilizado como gasto, o seu cálculo realízase en función do resultado do exercicio considerándose as diferenzas existentes entre o resultado contable e o resultado fiscal (base impoñible do imposto) a efectos de determinar o Imposto sobre Sociedades devengado no exercicio. Devandito cálculo ten en conta os beneficios fiscais por tratarse dunha entidade parcialmente exenta, realizando os aumentos e diminucións en función das subvencións recibidas e a porcentaxe de gastos atribuídos as subvencións.

4.10. Ingresos e Gastos:

Impútanse en función da corrente real de bens e servizos que os mesmos representan con independencia do momento en que se produza a corrente monetaria ou financeira derivada deles, é dicir séguese para a súa imputación o principio de devengo.

Seguindo o principio de prudencia, únicamente contabilizaranse os beneficios realizados á data do peche do exercicio, en tanto que os riscos previsibles e as perdas eventuais con orixe no exercicio ou noutro anterior contabilizaranse no momento en que sexan coñecidas.

4.11. Provisións e continxencias.

As obrigacións ou dereitos existentes a data do balance de situación xurdidas como consecuencia de sucesos pasados dos que poden ocasionar prexuízos patrimoniais para a Entidade cuxo importe e momento de cancelación son indeterminados, se rexistran no balance de situación como provisións polo valor actual do importe máis probable que se estima se vai a desembolsar ou cobrar.

4.12. Criterios empregados para o rexistro e valoración dos gastos de persoal.

As retribucións ao persoal técnico foron calculados mediante acordo interno en función do convenio de oficinas e despachos provincial ademais de respectar as melloras anteriores xa existentes das entidades fusionadas.

4.13. Subvencións, doazóns e legados.

As subvencións concedidas financiaron gastos específicos. Se imputaron como ingresos no exercicio e se devengaron nos gastos para os que foron concedidos.

4.14. Combinacións de negocio.

Na data de adquisición, os activos identificables adquiridos e os pasivos asumidos se rexistrarán, con carácter xeral, polo seu valor razoable sempre e cando dito valor poda ser medido con suficiente fiabilidade. No exercicio 2018 non existen partidas dentro desta valoración.

4.15.Negocios conxuntos.

A Entidade non dispón de negocios conxuntos .

4.16. Criterios empregados en transaccións entre partes vinculadas.

A Entidade non ten transaccións entre partes vinculadas.

5. INMOBILIZADO MATERIAL, INTANXIBLE E INVERSIÓNS INMOBILIARIAS.

O movemento habido neste capítulo do balance de situación é o seguinte:

PARTIDA	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONS	SALDO FINAL
Aplic. Informát.	7.233,54		0,00	7.233,54
Mobiliario	7.504,68	219,70	0,00	7.724,38
Equip. Informát.	14.570,82		0,00	14.570,82
Outro In. Mat.	2.438,18		0,00	2.438,18
TOTAL	**31.747,22**	**219,70**	**0,00**	**31.966,92**

Amortizacións acumuladas:

PARTIDA	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DOTACIÓN	SALDO FINAL
Aplic. Informát.	-7.233,54		0,00	-7.233,54
Mobiliario	-6.070,72		-750,47	-6.821,19
Equip. Informát.	-14.570,82		0,00	-14.570,82
Outro In. Mat.	-2.438,18		0,00	-2.438,18
TOTAL	**-30.313,26**		**-750,47**	**-31.063,73**

- O inmobilizado intanxible que a 31 de decembro de 2018 se encontra totalmente amortizado.

- O inmobilizado material se encontra repartido entre as tres oficinas alugadas de Espazocoop en A Coruña , Santiago e Vigo, e o estado da súa amortización se detalla no punto anterior desta memoria. A entidade ten contratadas pólizas de seguros para a salvagarda do seu inmobilizado.

- Non existen partidas en Inversións inmobiliarias

No exercicio 2018 a Unión non rexistrou perdidas por deterioro dos inmobilizados materiais.

6. ACTIVOS FINANCEIROS.

a) Activos financeiros a longo prazo

- Instrumentos de patrimonio de outras empresas adquiridos; inversións en outras entidades rexistrados a custo por un total de 2.546,25 euros:

- Capital Social Caixa Rural S. Coop. por importe de 120,22 euros.
- Capital Social Nosa Enerxía por importe de 100 euros.
- Bonos Andama S. Coop. Galega por importe de 300,51 euros.
- Capital Social Caixamar S. Coop. por importe de 549 euros.

- Capital social de Coop57 SCLL por importe de 901,52 euros.
- Capital Social Fiare Banca Ética por importe de 575 euros.

- Outros activos financeiros a longo prazo:

Actualmente Espazocoop ten constituídas fianzas por un total de 2.421,23 euros; unha fianza a longo prazo con Don Ismael Mosteiro Fernández, en concepto de alugueiro do local da sede de Santiago; o seu importe ascende a 821,23 euros; unha fianza a longo prazo con José Moar Graña S.C. por importe de 400,00 euros en concepto de alugueiro do local na sede da Coruña e unha fianza de 1.200,00 euros con Carlos Eduardo Gulias Alonso en concepto de alugueiro do local da sede de Vigo.

b) Activos financeiros a curto prazo

Non se detallan os saldos de efectivo e outros activos líquidos nin os importes de Facenda Pública debedora segundo consulta emitida polo ICAC (inclúense na Nota 10 Situación Fiscal).

Ao peche do exercicio 2018 existía un saldo en clientes por operacións comerciais por 27.491,86 euros e outros debedores por 5.733,57 euros (saldo con COCETA por gastos de representación pendentes de pago). Ditos saldos non foron obxecto de deterioro dado que non existen dúbidas para o seu cobro.

Durante o exercicio 2018 non se dotaron novos deterioros sobre saldos deudores, sendo o saldo inicial de 42.307,91 euros, do que se aplicou un importe de 5.324,28 euros a ingresos por compensación de cobros pendentes polo que o saldo final do deterioro rexistrado elévase a 36.983,63 euros.

7. PASIVOS FINANCEIROS.

a) Débitos por operacións comerciais con provedores por 383,43 euros e acredores varios por importe de 7.790,16 euros. Non se inclúen os saldos acredores con Facenda segundo consulta emitida polo ICAC (inclúense na Nota 10 Situación Fiscal).

-b) Débedas con entidades de crédito:

Espazocoop ten contratadas dúas pólizas de crédito segundo o seguinte detalle:

	Importes (€)	Saldo disposto 31-12-18 (€)	Vencementos
Caixa Rural S. Coop. Galega	150.000,00	99.311,81	03/04/2019
Caixamar S. Coop. Galega	50.000,00	39.901,06	07/07/2019
TOTAL	**200.000,00**	**139.212,87**	

Non existen outros pasivos financeiros a longo prazo nin a curto prazo.

8. FONDOS PROPIOS

Os Fondos Propios da entidade están formados por : Remanente e o Resultado do exercicio.

- Detalle do Remanente:

Saldo a 01/01/2017	216.335,18
Diminución por corrección de erros: - Por deterioro saldos clientes e debedores - Por saldo HP deudor por subvencións non recuperable - Saldo imposto diferido non aplicado	 -42.307,91 -28.374,25 -28,63
Saldo a 31/12/2017	145.624,39

Saldo a 01/01/2018	145.624,39
-Distribución Resultado exercicio 2017	869,95
Saldo a 31/12/2018	146.494,34

Segundo o artigo 42 dos estatutos as perdas que resulten do balance de peche de cada exercicio incorporanse a partida de fondos propios como remanente.

9. INGRESOS E GASTOS.

INGRESOS	**2017**	**2018**
INGRESOS	**79.321,70**	**84.053,36**
Cotas sociais	40.354,09	46.258,00
Prestación de servizos	21.497,35	26.711,15
Prestación de servizos: Formación en cooperativismo	6.830,00	450,00
Gastos de representación COCETA	2.969,52	2.764,25
Coop 57 (gastos de representación)	1.376,69	2.528,85
Ingresos financeiros	18,66	15,83
Ingresos extraordinarios	3.064,63	1,36
Ingresos por servizos diversos	3.210,76	
Ingresos periodificación cobros		5.324,28
Convenios e subvencións	**400.621,14**	**373.332,09**
Subvención Consellería de Emprego, gastos funcionamento	90.149,75	100.000,00

Concello de A Coruña	20.000,00	2.049,00
Actividades de fomento na Rede Eusumo	175.219,00	157.329,60
Proxecto Poises	81.416,14	23.876,21
Proxecto Poctep Laces	33.836,25	90.077,28
TOTAL INGRESOS	**479.942,84**	**457.385,81**

GASTOS	**2017**	**2018**
Salarios e Seguridade Social	311.539,31	315.555,94
Alugueiros	15.214,66	16.531,38
Reparacións e conservación	1.345,62	297,78
Mantementos informáticos	1.604,00	1.336,18
Servizos profesionais independentes	41.492,05	14.101,63
Transportes	6.978,55	4.777,32
Primas de seguros	982,00	1.010,21
Servizos bancarios	376,26	1.098,21
Publicidade propaganda e relacións públicas	2.061,97	884,25
Subministro (auga, gas, luz, teléfono)	6.133,57	6.042,83
Gastos formación obradoiros Eusumo	23.741,20	27.039,42
Dietas e desprazamentos da Entidade	12.215,29	17.300,08
Material oficina	5.525,78	3.663,63
Correos	1.016,13	611,81
Limpeza	2.242,80	2.075,10
Outros servizos	10.618,07	8.992,61
Cota COCETA	4.155,00	4.155,00
Cota voluntaria COCETA		7.509,14
Cota UECOE	4.388,78	4.388,80
Cota Reas	100,00	100,00
Tributos (IBI Coruña)	115,90	115,90
Prorrata IVE	14.315,40	6.573,32
Devolución Ive 2017		4.304,24
Ive non deducible formación		5.344,40
Formación Coceta	8.654,18	2.671,20
Dotación amortización	2.003,19	750,47
Gastos financeiros	2.215,69	3.280,44

Devolución subvención Eusumo 2017		2.349,84
Devolución subvención Concello A Coruña		10.524,73
TOTAL GASTOS	**479.035,40**	**473.385,86**
RESULTADO DO EXERCICO ANTES DE IMPOSTOS	**907,44**	**-16.000,05**

Desagregación das partidas de gasto:

A) Gastos de persoal:

Distínguese entre Salarios e Seguridade Social asumidos pola entidade e os asignados aos distintos programas:

	2017	2018
Salarios Entidade	46.567,97	45.626,89
Salarios Subvención Asociacións	115.226,41	121.507,47
Salarios Proxecto Poises	58.441,07	16.011,19
Salarios Proxecto Laces	8.056,87	69.957,09
Convenio Concello A Coruña	15.241,65	1.564,92
Seguridade Social Entidade	13.080,88	11.271,83
Seguridade social Subvención asociacións	35.283,80	27.902,11
Seguridade Social Poises	12.353,16	4.797,53
Seguridade Social Proxecto Laces	2.518,16	16.410,51
Seguridade Social Subvención Concello A Coruña	4.758,56	493,69
Outros gastos sociais (seguro accidentes)	10,78	12,71

B) Outros gastos de explotación: distínguese entre os gastos asumidos pola entidade e os financiados polas distintas subvencións:

		2017	2018
Arrendamentos	Entidade	5.129,74	5.026,35
	Subvención asociacións	8.498,64	9.207,71
	Proxecto Laces	1.586,28	2.297,31
Reparacións e conservación	Entidade	269,12	57,63
	Subvención asociacións	1.076,50	88,52
	Proxecto Laces		151,60
Manten. e serv. informáticos	Entidade	1.196,02	971,48
	Subvención asociacións	407,98	109,46

	Proxecto Laces		255,24
Servizos profesionais independentes	Entidade	14.112,19	2.614,66
	Subvención asociacións	5.262,06	8.967,97
	Proxecto Laces	21.675,00	787,31
	Proxecto Poises	442,80	1.731,69
Transportes	Entidade	2.570,75	1.230,08
	Coop 57	1.376,69	1.160,84
	Subvención asociacións	746,61	
	Coceta	2.021,76	2.263,81
	UECOE	262,74	122,59
Primas de seguros	Entidade	530,86	135,52
	Subvención asociacións	451,14	468,14
	Proxecto Laces		198,26
	Proxecto Poises		208,29
Servizos bancarios e similares		376,26	1.098,21
Publicidade, propaganda e relacións públicas	Entidade	521,12	186,21
	Subvención asociacións	2.080,85	698,04
Subministros	Electricidade entidade	588,08	407,82
	Electricidade: Subvención asociacións	746,87	792,83
	Electricidade: Proxecto Poises		144,23
	Auga entidade	496,59	99,84
	Auga:Subvención asociacións	321,47	326,93
	Auga: Proxecto Poises		299,51
	Gas natural entidade	185,40	36,27
	Gas natural: Subvención asociacións	222,37	231,61
	Gas natural: Proxecto Poises		108,81
Gastos formación interna persoal		40,00	693,00
Gastos Formación Eusumo	Entidade Obradoiros Eusumo	5.867,54	5.647,88
	Subvención asociacións	17.873,66	21.391,54
Dietas e desprazamentos	Entidade persoal técnico	6.876,30	7.284,73
	Subvención asociacións	1.519,56	1.827,69
	Gastos Representación Consello Reitor	3.684,58	6.508,15
	Proxecto Laces		503,20
	Coop 57	134,85	1.176,31

Material de oficina	Entidade	1.844,69	539,24
	Subvención asociacións	3.681,09	2.306,74
	Proxecto Laces		442,65
	Proxecto Poises		375,00
Correos e envíos	Entidade	415,52	144,55
	Subvención asociacións	600,61	467,26
Teléfono/fax	Entidade	1.357,37	931,02
	Subvención asociacións	2.215,42	2.124,72
	Proxecto Poises		539,24
Limpeza	Entidade	838,16	583,61
	Subvención asociacións	1.404,64	1195,42
	Proxecto Laces		296,07
Outros servizos	Entidade	9.249,08	3.840,83
	Subvención asociacións	788,99	2.045,11
Cota asociación	Cota asociación Coceta	1.662,00	9.171,14
	Cota Coceta: Subv. asociacións	2.493,00	2.493,00
	Cota Uecoe	1.755,52	1.755,52
	Cota UECOE: Subvención asociacións	2.633,26	2.633,28
	Cota Reas	100,00	100,00
Outros tributos		115,90	115,90
Axustes negativos en IVE de activo corrente (prorrata)		14.315,40	10.896,94
Perdidas de créditos comerciais incobrables(Formación estatal 2014)		8.654,18	
IVE non deducible Formación			5.344,40
Reversión deterioro Tagen Ata			5.324,28
Amortizacións		2.003,19	750,47
Gastos extraordinarios	Devolución subvención asoc. 2017		2.349,84
	Devolución subvención Concello A Coruña		10.524,73
	Devolución Formación Coceta 2012		2.671,20
	Gastos non deducibles(sancións)		2.393,11
Gastos financeiros		2.215,69	3.280,44

Emprego

O número medio de persoas empregadas no exercicio 2018 foi de 9 como persoal fixo e 4,62 para o persoal non fixo (no 2017 9 como persoal fixo e 6,57 como non fixo).

Non existen persoas contratadas no curso do exercicio nin no anterior con discapacidade maior ou igual ao 33%.

10 . SITUACIÓN FISCAL.

O detalle dos saldos mantidos cas administracións públicas preséntase a continuación:

Saldos acreedores:

	2017	2018
-Por I.R.P.F.	7.639,43	7.796,65
-Por Seguridade Social	6.982,91	6.229,15
-Por H.P. acreedora IVE		1.645,99
-Por reintegro de Subvencións	2.805,00	
TOTAL	**17.427,34**	**15.671,79**

Saldos debedores:

	2017	2018
-Deudor por subvencións concedidas	206.806,27	244.270,01
-Deudor por devolución impostos	737,42	271,82
-Por IVA	15.524,27	
- Outros	-1,30	
TOTAL	**223.066,66**	**244.541,83**

Conciliación do resultado coa base impoñible do Imposto sobre Sociedades:

Conciliación do resultado coa base impoñible do Imposto sobre Sociedades 2017			
Resultado contable del exercicio.....			**907,44**
	Aumentos	Diminucións	
Imposto sobre Sociedades			
Diferenzas permanentes			
Diferenzas temporais:			
- Con orixe no exercicio	399.863,68	400.621,14	
- Con orixe en exercicios anteriores			
Base impoñible (resultado fiscal).....			**149,98**
Cota íntegra			**37,49**

Conciliación do resultado coa base impoñible do Imposto sobre Sociedades 2018			
Resultado contable del exercicio.....			**-16.000,05**
	Aumentos	Diminucións	
Imposto sobre Sociedades			
Diferenzas permanentes	2.393,11	5.324,28	

Diferenzas temporais:			
- Con orixe no exercicio	386.391,81	373.332,09	
- Con orixe en exercicios anteriores			
Base impoñible (resultado fiscal)			**-5.871,50**
Cota íntegra			**-1.467,87**

A Unión é unha entidade parcialmente protexida e parcialmente exenta e por tanto tributa ó 25% no imposto de Sociedades sobre as actividades de explotación económica que realiza.

Pola súa parte os gastos da entidade está afectados pola regra da prorrata xeral, derivada da impartición de cursos de formación e cotas dos asociados, sendo a prorrata dun 39% no exercicio 2018 (36% no 2017).

En setembro de 2018 se recibe requerimento de comprobación de datos por parte da Axencia Tributaria con respecto as liquidacións de IVE do exercicio 2017. Desta liquidación provisional resulta unha devolución de IVE a favor da Axencia Tributaria por importe de 4.304,24 e unha sanción e xuros por importe de 1.067,48 euros.
Desta revisión se establece que con respecto ao IVE soportado das facturas recibidas de actividades de formación, se consideren IVE non deducible. O importe do IVE soportado non deducible en 2018 é de 5.344,40 euros.

Períodos abertos a inspección

De acordo coa lexislación vixente, os impostos non poden considerarse liquidados definitivamente ata que as declaracións presentadas teñan sido inspeccionadas polas autoridades fiscais ou teña transcorrido o prazo de prescrición de 4 anos, polo que se encontran abertas a efectos de inspección as declaracións dos impostos a que está suxeita a entidade e as entidades fusionadas relativas ós últimos exercicios non prescritos. Así, derivadas das diferenzas de interpretacións da normativa fiscal aplicable puideran existir contingencias fiscais, aínda que se estima que non afectarían ás contas anuais no seu conxunto. A entidade non dota provisión algunha por dito concepto.

11. SUBVENCIÓNS , DOAZÓNS E LEGADOS

Espazocoop ten concedido en 2018 as seguintes subvencións:

A)Consellería de Economía, emprego e industria- Xunta de Galicia:
- Gastos de funcionamento 2018: 100.000,00 euros.
- Rede Eusumo 2018: 136.466,40 euros.
- Actividades Entidades colaboradoras Rede Eusumo 2018: 5.543,20 euros.
En 2017 o importe da subvención total foi de 265.149,75 euros.

B) Fondo Social Europeo:

- Convocatoria Cepes: Poxecto Poises- Creces: Asignación do proxecto: 23.876,21 euros en 2018.

En 2017 o importe foi de 81.416,14 euros.

- Proxecto Poptep Laces: Asignación do proxecto: 90.077,28 euros en 2018. En 2017 o importe foi de 33.836,25 euros.

C) Convenio de Colaboración co Concello de A Coruña: 2.049,00 euros.
O importe en 2017 foi de 20.000,00 euros . Se fixo unha devolución desta subvención por importe de 10.524,73 euros por incumprimento de condicións da subvención.

A Unión estima cumprir ao peche do presente exercicio 2018 con todas as condicións asociadas á concesión das subvencións indicadas.

12. OPERACIÓNS CON PARTES VINCULADAS.

Non existen relacións con outras empresas que están vinculadas por unha relación de control , directa ou indirecta, análoga á prevista no artigo 42 do código de Comercio.

Retribucións do órgano de administración:

Os membros do Consello Reitor, recibiron durante o exercicio 2018 a cantidade de 6.508,15 euros en concepto de gastos de representación (3.684,58 euros en 2017).

Os membros do Consello Reitor non recibiron anticipos nin créditos durante o exercicio, nin tampouco existen obrigas contraídas en materia de pensións ou seguros de vida.

Retribucións ó persoal de alta dirección:

O xerente da entidade percibiu un importe de 25.871,40 euros en concepto de salario (igual importe no ano 2017) e 3.237,62 euros en concepto de dietas por gastos de desprazamento (1.832,01 euros no ano 2017).

13. INFORMACIÓN SOBRE MEDIOAMBIENTE

Dadas as actividades as que se dedica a Entidade, esta non ten responsabilidades, gastos, activos nin provisións ou contingencias de natureza medioambiental que puideran ser significativos en relación co patrimonio, a situación financeira e os resultados. Por este motivo, non se inclúen os desgloses específicos nesta memoria. Durante o exercicio a entidade non realizou inversións por este concepto.

14. ACONTECEMENTOS POSTERIORES O PECHE DO EXERCICIO

Con posterioridade ao peche do exercicio non se produciron acontecementos que afecten substancialmente aos estados financeiros referidos a aquela data ou que doutro xeito merezan ser reflectidos nas contas anuais.

En Santiago de Compostela a 25 de abril de 2019 o Consello Reitor formula as presentes contas anuais correspondentes ao exercicio 2018 para a súa posterior aprobación pola Asemblea Xeral.

Celso Gándara Carnero
Presidencia

Miguel A. Filgueira Touriño
Vicepresidencia

Pablo Alvárez Fernández
Secretaría

Ana Mª Otero Fernández
Vogalía 1ª

Zoilo Formoso Cancela
Vogalía 2ª

Emilia Candal Bouzas
Vogalía 3ª

Isabel García Álvarez
Vogalía 4ª