

COOPERACIÓN INTERNACIONAL
INFORME DE AUDITORÍA DE LAS CUENTAS ANUALES
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO
ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INFORME DE AUDITORIA

DE LAS

CUENTAS ANUALES

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la junta directiva de Cooperación Internacional ONG:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de la Cooperación Internacional ONG (la Organización) que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2017, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondiente al ejercicio anual 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 Organización a 31 de diciembre de 2017, 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 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 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 Organización 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

A

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 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 estos riesgos.

Descripción del riesgo

La Organización recibe ayudas para diversos proyectos de distintas entidades públicas y privadas. Hemos considerado que la imputación a ingresos de las citadas ayudas supone un riesgo de nuestra auditoría al tratarse de importes significativos para la Organización, en tanto que la determinación del excedente del ejercicio depende en gran medida de este aspecto.

Respuesta de auditoría

En respuesta a dicho riesgo significativo, hemos conocido los controles que la Organización tiene diseñados y realizado pruebas analíticas y de detalle para asegurarnos de que la imputación a ingresos de las distintas ayudas recibidas sea coherente y proporcional con el grado de ejecución durante el ejercicio del presupuesto de gastos de cada expediente de ayuda.

Responsabilidad de la dirección en relación con las cuentas anuales

La dirección es 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 Organización, 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 libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Organización 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 dirección tiene intención de liquidar la Organización o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría 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 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 auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- 1º. 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.

A

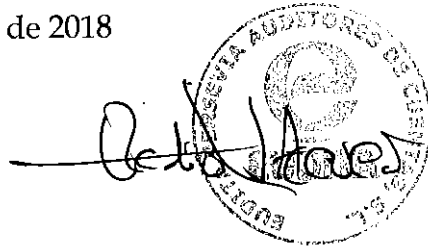
- 2º. Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Organización.
- 3º. Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- 4º. Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la dirección, 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 Organización 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 Organización deje de ser una empresa en funcionamiento.
- 5º. 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 la dirección de la Organización 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 la dirección de la Organización, 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.

A

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

En Madrid, a 6 de junio de 2018



Eladio Acevedo Heranz, auditor de cuentas inscrito en el R.O.A.C con el número 16.382

Socio auditor de Eudita Persevia Auditores de Cuentas, S.L., sociedad de auditoría inscrita en el R.O.A.C. con el número S-1.303.
Calle Fernando El Católico, número 17 6º A dcha (28015 Madrid)

COOPERACIÓN INTERNACIONAL

**Cuentas Anuales correspondientes
al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2017**

COOPERACIÓN INTERNACIONAL
BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ACTIVO	Notas de la Memoria	2017	2016
A) ACTIVO NO CORRIENTE		108.945,17	9.043,55
I. Inmovilizado intangible			
1. Aplicaciones informáticas	5	0,00	0,00
III. Inmovilizado material			
1. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	5	102.850,17	9.043,55
VI. Inversiones financieras a largo plazo			
1. Otros activos financieros	7	6.095,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE		829.407,13	901.443,94
I. Existencias		6.009,69	6.347,78
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia		0,00	989,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7		
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		3.940,91	4.773,24
2. Otro deudores	6/10	99.051,08	71.726,15
		102.991,99	76.499,39
V. Inversiones financieras a corto plazo			
1. Otros activos financieros	7	90,00	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes			
1. Tesorería		720.315,45	817.607,77
TOTAL ACTIVO (A+B)		938.352,30	910.487,49

COOPERACIÓN INTERNACIONAL
BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	2017	2016
A) PATRIMONIO NETO		830.936,69	782.296,21
A-1) Fondos propios	9	172.888,27	163.880,11
I. Fondo social			
1. Fondo Social		601,01	601,01
II. Reservas			
1. Otras reservas		166.208,17	157.572,72
IV. Excedente del ejercicio		6.079,09	5.706,38
		172.888,27	163.880,11
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	12		
I. Subvenciones		658.048,42	618.416,10
B) PASIVO NO CORRIENTE		26.398,98	20.000,00
I. Provisiones a largo plazo			
1. Otras provisiones	15	16.398,98	0,00
II. Deudas a largo plazo			
3. Otras deudas a largo plazo	8	10.000,00	20.000,00
C) PASIVO CORRIENTE		81.016,63	108.191,28
II. Deudas a corto plazo			
1. Deudas con entidades de crédito	8		
2. Otras deudas a corto plazo		10.000,00	10.000,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
2. Otros acreedores	8/10	71.016,63	98.191,28
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		938.352,30	910.487,49

COOPERACIÓN INTERNACIONAL
CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO
31 DE DICIEMBRE DE 2017

(DEBE) / HABER	Notas de la Memoria	2017	2016
A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1. Ingresos de la entidad por la actividad propia			
a) Cuotas de asociados		30.250,36	31.860,96
b) Aportaciones de usuarios		77.188,19	294.720,40
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	11	229.932,14	173.775,06
d) Subvenciones, donaciones y legados traspasados al excedente del ejercicio	12	1.165.065,01	1.035.319,00
		1.502.435,70	1.535.675,42
2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	11	9.962,44	21.048,01
3. Gastos por ayudas y otros			
a) Ayudas monetarias	11	-272.428,12	-263.644,71
b) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno		-16.176,26	-11.180,82
c) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados		-18.150,15	-19.244,77
		-306.754,53	-294.070,30
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		-338,09	-1.178,28
5. Aprovisionamientos		-1.921,78	1.075,93
6. Otros ingresos de explotación		1.240,00	0,00
7. Gastos de personal	11		
a) Sueldos, salarios y asimilados		-401.247,05	-378.343,91
b) Cargas sociales		-118.740,56	-114.972,27
		-519.987,61	-493.316,18
8. Otros gastos de la actividad	11		
a) Servicios exteriores		-666.586,40	-769.009,88
b) Tributos		-1.715,35	-1.031,13
		-668.301,75	-770.041,01
9. Amortización del inmovilizado	5	-2.119,93	-1.391,09
10. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	5	230,00	0,00
11. Otros resultados	11	-6.326,37	9.878,86
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD		8.118,08	7.681,36
12. Ingresos financieros			
a) Otros ingresos financieros		4,27	72,09
13. Gastos financieros			
a) Por deudas con terceros	11	-2.043,26	-2.047,07
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS		-2.038,99	-1.974,98
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		6.079,09	5.706,38
14. Impuestos sobre beneficios	10	0,00	0,00
A.4) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio		6.079,09	5.706,38
B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
1. Subvenciones recibidas	12	1.109.697,33	1.068.042,69
1. Donaciones y legados recibidos		95.000,00	0,00
B.1) Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente el patrimonio neto		1.204.697,33	1.068.042,69
C) RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1. Subvenciones recibidas	12	-1.165.065,01	-1.035.319,00
C.1) Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio		-1.165.065,01	-1.035.319,00
D) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO		39.632,32	32.723,69
E) AJUSTES POR ERRORES		2.929,07	2.762,85
F) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO		48.640,48	198.765,64