

# **CEPER**

Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2015

(junto con el Informe de Auditoría)

## INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES

A la Asamblea General de **CEPER**, por encargo de la Junta Directiva:

### **Informe sobre las cuentas anuales PYMESFL**

Hemos auditado las cuentas anuales PYMESFL adjuntas de CEPER que comprenden el balance de situación PYMESFL al 31 de diciembre de 2015, la cuenta de pérdidas y ganancias PYMESFL y la memoria PYMESFL correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

#### *Responsabilidad de la Junta Directiva en relación con las cuentas anuales PYMESFL*

La Junta Directiva es la responsable de formular las cuentas anuales PYMESFL adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de CEPER, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la Nota 2.1 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales PYMESFL libres de incorrección material, debida a fraude o error.

#### *Responsabilidad del auditor*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales PYMESFL adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales PYMESFL están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales PYMESFL. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales PYMESFL, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales PYMESFL, con el fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales PYMESFL tomadas en su conjunto.

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

*Opinión*

En nuestra opinión, las cuentas anuales PYMESFL adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de CEPER al 31 de diciembre de 2015, 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 y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Málaga, 13 de Junio de 2016

**INTERPRAUDI AUDITORES Y CONSULTORES, S.L.P.**

  
Adolfo Felipe Gabrieli Seoane  
Socio – Auditor de Cuentas

**CEPER**

**Balance de PYMESFL al cierre del ejercicio 2015**

ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	2015	2014
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.415.919,13</b>	<b>1.456.260,49</b>
III. Inmovilizado material	6	1.413.475,13	1.453.816,49
VI. Inversiones financieras a largo plazo	10	2.444,00	2.444,00
VII. Activos por impuesto diferido			
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>343.794,87</b>	<b>489.941,47</b>
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	8	242.878,18	250.479,64
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		64,91	13,31
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		100.851,78	239.448,52
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>		<b>1.759.714,00</b>	<b>1.946.201,94</b>

	NOTAS de la MEMORIA	2015	2014
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		<b>1.277.427,46</b>	<b>1.246.592,02</b>
<b>A-1) Fondos propios</b>	12	<b>303.194,97</b>	<b>229.153,39</b>
<b>I. Dotación fundacional/Fondo Social</b>		<b>155.087,31</b>	<b>0,00</b>
1. Dotación fundacional/Fondo social		155.087,31	0,00
2. (Dotación fundacional no exigida/Fondo social no exigido)			
<b>II. Reservas</b>		<b>229.153,39</b>	<b>213.023,94</b>
1. Estatutarias			
2. Otras reservas		229.153,39	213.023,94
<b>III. Excedente de ejercicios anteriores</b>		<b>-81.045,73</b>	<b>0,00</b>
1. Remanente			
2. ( Resultados negativos de ejercicios anteriores)		-81.045,73	
<b>IV. Excedente del ejercicio</b>			<b>16.129,45</b>
<b>A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	15.1	<b>974.232,49</b>	<b>1.017.438,63</b>
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>352.896,38</b>	<b>355.693,37</b>
<b>II. Deudas a largo plazo</b>	11	<b>28.152,10</b>	<b>16.547,05</b>
1. Obligaciones y otros valores negociables			
1. Deudas con entidades de crédito		28.152,10	16.547,05
2. Acreedores por arrendamiento financiero			
3. Otras deudas a largo plazo			
<b>IV. Pasivos por impuesto diferido (VV)</b>	15.1	<b>324.744,28</b>	<b>339.146,32</b>
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>129.390,16</b>	<b>188.829,26</b>
<b>I. Provisiones a corto plazo</b>			<b>0,00</b>
<b>II. Deudas a corto plazo</b>		<b>19.901,88</b>	<b>9.875,17</b>
1. Obligaciones y otros valores negociables			
1. Deudas con entidades de crédito	11	19.901,88	9.875,17
2. Acreedores por arrendamiento financiero			
3. Otras deudas a corto plazo			
<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>		<b>109.488,28</b>	<b>178.954,09</b>
1. Proveedores	11	29.643,65	32.552,79
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas			
3. Acreedores varios	11	20.970,13	14.376,27
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	11	133,78	70.360,18
5. Pasivos por impuesto corriente			
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	13	58.740,72	61.664,85
7. Anticipos de clientes			
1. Proveedores		29.643,65	32.552,79
2. Otros acreedores		79.844,63	146.401,30
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>		<b>1.759.714,00</b>	<b>1.791.114,65</b>

**CEPER**

**Cuenta de resultados de PYMESFL correspondiente al ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2015**

	NOTAS de la Memoria	(Debe) Haber	
		2015	2014
<b>A) Excedente del ejercicio</b>			
<b>1. Ingresos de la entidad por la actividad propia</b>		<b>1.934.375,78</b>	<b>1.919.743,24</b>
a) Cuotas de asociados y afiliados		453.293,54	445.386,04
b) Aportaciones de usuarios			
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones			
d) Subvenciones donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	15.2	1.481.082,24	1.474.357,20
e) Reintegro de ayudas y asignaciones			
<b>2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil</b>		<b>9.923,08</b>	
<b>6. Aprovisionamientos</b>			
<b>7. Otros ingresos de la actividad</b>			
<b>8. Gastos de personal:</b>	14.1	(1.553.613,39)	(1.442.054,79)
<b>9. Otros gastos de la actividad</b>	14.2	(442.528,49)	(438.119,10)
<b>10. Amortización del inmovilizado</b>	6	(81.916,97)	(80.339,81)
<b>11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio</b>	15.1	57.608,18	57.608,18
<b>13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>			
<b>13.Bis. Otros resultados.</b>			5.156,00
<b>A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>		(76.151,81)	21.993,72
<b>14. Ingresos financieros:</b>		327,27	66,51
<b>15. Gastos financieros</b>		(5.221,19)	(5.930,78)
<b>A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)</b>		(4.893,92)	(5.864,27)
<b>A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>		(81.045,73)	16.129,45
<b>19. Impuestos sobre beneficios</b>			
<b>A.4) EXCEDENTE DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 +19)</b>			
<b>B) Operaciones interrumpidas</b>			
<b>20. Excedente del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos</b>			
<b>A.4) Variación del patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (A.3. + 19)</b>			
<b>B) Ingresos y gastos imputados directamente al Patrimonio Neto **.</b>		(81.045,73)	16.129,45
<b>C.1) Variación del patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)</b>			
<b>D) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (B1+C1)</b>			
<b>I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A4+D+E+F+G+H)</b>	3	(81.045,73)	16.129,45

\*\* Su signo puede ser positivo o negativo

## **1. Actividad de la Asociación**

### **1.1 Constitución de la Asociación**

CEPER es una asociación constituida el 6 de noviembre de 1998 por un período de tiempo indefinido siendo su C.I.F G-29086915.

CEPER tiene su domicilio social en el Puerto de la Torre (Málaga), C/ Cerraja nº 51. Urb. Puertosol, desarrollando su actividad en dicho domicilio y en C/ Víctor Hugo nº 5, Puerto de la Torre (Málaga).

Inscrita en el Registro de Asociaciones de Andalucía con el número 969 de la sección 1º y en el Registro Municipal de Asociaciones y Entidades de Málaga con el número 635.

### **1.2 Régimen Legal**

Todas las actuaciones desarrolladas por CEPER se fundamentan y se regulan por lo establecido en el Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación así como a lo dispuesto en el artículo 3, apartados 3 y 4, de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de Régimen fiscal de entidades sin fines lucrativos y de incentivos fiscales al mecenazgo, y normas que las desarrollen o sustituyan, sin perjuicio de las excepciones que para investigación científica y desarrollo tecnológico, servicios de asistencia social y deportivos establece la citada normativa.

### **1.3 Actividades de la Asociación**

La Asociación tiene como misión y objeto básico defender los derechos y mejorar la calidad de vida de las personas con discapacidad intelectual y de sus familias en el ámbito territorial de la provincia de Málaga, orientada siempre por los principios de integración social y de normalización.

La Asociación asume como propios los principios y valores que defiende el movimiento asociativo, la consideración de la persona con discapacidad intelectual como sujeto de derechos y deberes, la importancia de las familias, la calidad e identificación global en la actuación de las organizaciones y el interés por todas las personas con discapacidad intelectual.

Para el cumplimiento de los anteriores fines, la Asociación podrá desarrollar las siguientes actividades:

- Promoción de actividades de investigación respecto de las necesidades de las personas con discapacidad intelectual.
- Reivindicación social, y ante los distintos ámbitos de la Administración, de los derechos de las personas- con discapacidad intelectual y de sus familias, y de soluciones adecuadas para atender a la misión antes indicada.
- Promover y gestionar, en su caso, centros y servicios de atención a personas con discapacidad intelectual en todos aquellos aspectos sociales, educativos, sanitarios, cívicos, científicos, culturales y de integración laboral, de promoción de voluntariado social y otros que sean relevantes para el desarrollo de su misión. Especialmente promocionará la defensa y puesta en práctica de su misión.
- Organizar jornadas, exposiciones, seminarios y cualquier otra actividad que permita sensibilizar más a la opinión pública y a las administraciones públicas, de los derechos y necesidad personas con discapacidad intelectual.

## **2. Bases de Presentación de las Cuentas Anuales**

### **2.1 Imagen fiel**

Las cuentas anuales adjuntas se presentan de acuerdo con el Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos aprobadas mediante Resolución de 26 de Marzo de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas y las disposiciones legales en materia contable obligatorias, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados habidos durante el ejercicio 2015, así como la propuesta de distribución de resultados de este último ejercicio.

Las citadas cuentas anuales han sido preparadas a partir de los registros auxiliares de contabilidad.

La Junta Directiva de CEPER estima que las cuentas del ejercicio 2015 serán aprobadas por la Asamblea General de Asociados sin variaciones significativas.

### **2.2 Principios contables**

Los principios y criterios contables aplicados para la elaboración de estas cuentas anuales son los que se resumen en la nota 4 de esta memoria. Todos los principios contables obligatorios con incidencia en el patrimonio, la situación financiera y los resultados se han aplicado en la elaboración de estas cuentas anuales.

### **2.3 Comparación de la información**

De acuerdo con la legislación mercantil la Junta Directiva presenta a efectos comparativos con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, además de las cifras del ejercicio 2015, las correspondientes al ejercicio 2014.

### **2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre**

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por la Junta Directiva de CEPER para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos
- La vida útil de los activos materiales e intangibles
- El valor razonable de determinados instrumentos financieros
- El cálculo de provisiones

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2015, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

### **2.5 Elementos recogidas en varias partidas**

No hay elementos recogidos en varias partidas.

## 2.6 Agrupación de partidas

Las cuentas anuales no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance y en la cuenta de pérdidas y ganancias.

## 2.7 Cambios en criterios contables

No se han realizado cambios en criterios contables con respecto al ejercicio anterior.

## 2.8 Corrección de errores

En la elaboración de estas cuentas anuales no se han detectado ningún error significativo que haya supuesto la re-expresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio anterior.

## 3. Excedente del ejercicio

La propuesta de distribución de resultados del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, formulada por la Junta Directiva y pendiente de aprobación por la Asamblea General, es la siguiente:

<b>Base de Reparto</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Excedente del ejercicio	(81.045,73)	16.129,45
Remanente		
Reservas Voluntarias		
Otras reservas de libre disposición		
<b>Total</b>	<b>(81.045,73)</b>	<b>16.129,45</b>
<b>Aplicación</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
A dotación fundacional/fondo social		
A reservas especiales		
A reservas voluntarias		16.129,45
A resultados negativos de ejercicios anteriores	(81.045,73)	
A compensación de excedentes negativos de ejercicios anteriores		
<b>Total</b>	<b>(81.045,73)</b>	<b>16.129,45</b>

## 4. Normas de registro y valoración

Las principales normas de valoración utilizadas por la asociación en la elaboración de sus cuentas anuales, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

Las cuentas anuales adjuntas han sido preparadas de acuerdo con los principios contables y normas de valoración y clasificación contenidos en el Plan General de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos. Los principales son los siguientes:

**(a) Inmovilizaciones intangibles**

Los activos registrados en el inmovilizado intangible se encuentran valorados por su coste de adquisición minorados por la amortización acumulada y por las posibles pérdidas derivadas del deterioro del valor. La amortización se calcula con carácter general de forma sistemática en función de su vida útil.

**(b) Inmovilizaciones materiales**

Los bienes incluidos en el inmovilizado material se valoran por su precio de coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción incluyendo los impuestos indirectos que no sean directamente recuperables de la hacienda Pública y minorados por la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor. La amortización se calcula linealmente de acuerdo con la vida útil estimada.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza sobre los valores de coste siguiendo el método lineal, durante los siguientes períodos de vida útil estimados:

CONCEPTO	%
Construcciones	3
Instalaciones Técnicas	12
Maquinaria	10
Uillaje	25
Otras Instalaciones	10
Mobiliario	10
Equipos Procesos Informáticos	25
Elementos de Transporte	9
Otro Inmovilizado Material	10

Los gastos de mantenimiento y reparaciones del inmovilizado material que no mejoran su utilización o prolongan su vida útil, se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento en que se producen.

**c) Instrumentos financieros**

**Clasificación y separación de instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo

económico del acuerdo contractual y con las definiciones de activo financiero, pasivo financiero o de instrumento de patrimonio.

La Asociación clasifica los instrumentos financieros en las diferentes categorías atendiendo a las características y a las intenciones del órgano de gobierno en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **Activos Financieros:**

Se registran como activos financieros cualquier activo que sea: dinero en efectivo, un instrumento de patrimonio de otra empresa, o suponga un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, o a intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables.

#### **Préstamos y partidas a cobrar**

Los préstamos y partidas a cobrar se componen de créditos por operaciones comerciales y créditos por operaciones no comerciales con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo distintos de aquellos clasificados en otras categorías de activos financieros. Estos activos se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costes de transacción incurridos y se valoran posteriormente al coste amortizado, no utilizando el método del tipo de interés efectivo, entendido como el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la totalidad de sus flujos de efectivo estimados hasta su vencimiento, al no ser significativo en términos de importancia relativa y aplicándose el tipo de interés de mercado.

En el caso de créditos por operaciones comerciales y otras partidas con vencimiento no superior a un año sin tipo de interés contractual se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

#### **Otros activos financieros**

Se han incluido en esta categoría los avales fianzas depositados en el momento de la realización de contratos de suministro. Las fianzas constituidas se valoran por el desembolso nominal.

#### **Baja de activos financieros**

Los activos financieros se dan de baja contable cuando los derechos a recibir flujos de efectivo relacionados con los mismos han vencido o se han transferido y la Fundación ha traspasado sustancialmente los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

#### **Deterioro del valor de activos financieros**

Un activo o grupo de activos financieros está deteriorado y se ha producido una pérdida por deterioro, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo o grupo de activos financieros, que puede ser estimado con fiabilidad.

La Asociación sigue el criterio de registrar las oportunas correcciones valorativas por deterioro de préstamos y partidas a cobrar, cuando se ha producido una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, motivados por la insolvencia del deudor.

El importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo en el momento del reconocimiento inicial.

Las correcciones de valor, así como en su caso la reversión, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

### **Pasivos Financieros**

Se registran como pasivos financieros aquellos instrumentos emitidos, incurridos o asumidos, que suponen para la Fundación una obligación contractual directa o indirecta atendiendo a su realidad económica, de entregar efectivo u otro activo financiero o intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones desfavorable.

### **Débitos y partidas a pagar:**

Los pasivos financieros, incluyendo acreedores comerciales y otras cuentas a pagar, que no se clasifican como mantenidos para negociar o como pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos, en su caso, los costes de transacción que son directamente atribuibles a la emisión de los mismos. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los pasivos clasificados bajo esta categoría se valoran a coste amortizado no utilizando el método del tipo de interés efectivo, al no ser significativo en términos relativos y si el tipo nominal de mercado.

No obstante los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere liquidar en el corto plazo y el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

### **Fianzas**

Las fianzas entregadas como consecuencia de los contratos de arrendamiento operativo, se valoran siguiendo los criterios expuestos para los activos financieros. La diferencia entre el importe entregado y el valor razonable, cuando es significativa, se reconoce como un pago anticipado que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo de arrendamiento.

### **Baja de pasivos financieros**

La Asociación da de baja un pasivo financiero o una parte del mismo cuando ha cumplido con la obligación contenida en el pasivo o bien está legalmente dispensada de la responsabilidad fundamental contenida en el pasivo ya sea en virtud de un proceso judicial o por el acreedor.

Las modificaciones sustanciales de los pasivos inicialmente reconocidos, se contabilizan como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero, siempre que los instrumentos tengan condiciones sustancialmente diferentes.

### **(d)Existencias**

Las existencias se muestran valoradas a precio de adquisición o coste de producción, como sigue:

- Existencias comerciales: A precio medio.

La Asociación realiza dotaciones a la provisión por depreciación de las existencias cuyo coste excede a su valor de mercado o cuando existen dudas de su recuperabilidad, minorando el valor de las mismas (netas). La Asociación no presenta saldos en este epígrafe.

**(e) Impuesto sobre Sociedades**

El gasto por Impuesto sobre Sociedades de cada ejercicio se calcula sobre el beneficio económico, corregido por las diferencias de naturaleza permanente con los criterios fiscales y tomando en cuenta las bonificaciones y deducciones aplicables. El efecto impositivo de las diferencias temporales se incluye, en su caso, en las correspondientes partidas de impuestos anticipados o diferidos del balance de situación.

Los créditos fiscales por pérdidas compensables se reconocen como impuestos anticipados hasta el límite de los impuestos diferidos derivados de aquellas diferencias temporales que se prevé revertirán durante el período de caducidad del derecho de compensación. Cualquier exceso se reconoce como menor gasto de impuestos del ejercicio en que tiene lugar la compensación.

**(f) Ingresos y gastos**

Los ingresos y gastos se imputan en función de la corriente real de bienes y servicios que representan con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

**g) Subvenciones**

La Asociación utiliza los siguientes criterios para la contabilización de las subvenciones que le han sido concedidas:

- Subvenciones a la explotación: Se abonan a resultados en el momento en el que, tras su concesión, la Asociación estima que se han cumplido las condiciones establecidas en la misma y, por consiguiente, no existen dudas razonables sobre su cobro y se imputan a los resultados de forma que se asegure en cada periodo una adecuada correlación contable entre los ingresos derivados de la subvención y los gastos subvencionados.
- Subvenciones de capital. Las que tienen carácter de no reintegrable, se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, por el importe concedido una vez deducido el efecto impositivo. Se procede al registro inicial, una vez recibida la comunicación de su concesión, en el momento en que se estima que no existen dudas razonables sobre el cumplimiento de las condiciones establecidas en las resoluciones individuales de concesión.

En el reconocimiento inicial la Asociación registra, por un lado, los bienes o servicios recibidos como un activo y por otro el correspondiente incremento en el patrimonio neto. A partir de la fecha de su registro, las subvenciones de capital se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período, por los activos financiados con las mismas, salvo que se trate de activos no depreciables, en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en el que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Las subvenciones de carácter reintegrable se registran como pasivos hasta que adquieran la condición de no reintegrables.

**h) Provisiones**

Al tiempo de formular las cuentas anuales, la Dirección diferencia entre:

- Provisiones: pasivos que cubren obligaciones presentes a la fecha del balance surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales de probable materialización para la Asociación, cuyo importe y momento de cancelación son

**CEPER**  
**Memoria PYMESFL del ejercicio anual**  
**terminado al 31 de Diciembre de 2015**



indeterminados. Dichos saldos se registran por el valor actual del importe más probable que se estima que la Asociación tendrá que desembolsar para cancelar la obligación, y

- Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Asociación.

Las cuentas anuales de la Asociación recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que es probable que se tenga que atender la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la normativa contable.

**5. Inmovilizado Intangible**

La Asociación no presenta saldos en este epígrafe.

**6. Inmovilizado Material**

El detalle y movimiento del ejercicio es el siguiente:

Coste	Saldos a 31.12.2014	Movimientos del Ejercicio				Saldos a 31.12.2015
		Altas	Bajas	Trasposos		
				Altas	Bajas	
Terrenos	0,00					0,00
Construcciones	1.673.717,21					1.673.717,21
Instalaciones Técnicas	29.389,41					29.389,41
Maquinaria	43.770,71					43.770,71
Otras Instalaciones	65.460,83					65.460,83
Mobiliario	344.304,05					344.304,05
Equipos procesos información	3.364,71					3.364,71
Elementos de transportes	175.927,32	41.575,61				217.502,93
Otro innov. Material	0,00					0,00
<b>Total</b>	<b>2.335.934,24</b>	<b>41.575,61</b>				<b>2.377.509,85</b>
A.A. Construcciones	(441.525,44)	(38.823,46)				(480.348,90)
A.A.Instalaciones Técnicas	(26.844,47)	(1.016,91)				(27.861,38)
A.A. Maquinaria	(29.458,65)	(1.857,53)				(31.316,18)
A.A. Otras Instalaciones	(56.791,95)	(4.682,85)				(61.474,80)
A.A. Mobiliario	(209.400,77)	(21.027,15)				(230.427,92)
A.A. Equi. Proc. información	(3.364,71)	0,00				(3.364,71)
A.A. Elementos de transporte	(114.731,72)	(14.509,07)				(129.240,79)
<b>Total A.Acumulada</b>	<b>(882.117,71)</b>	<b>(81.916,97)</b>				<b>(964.034,68)</b>
<b>Valor Neto</b>	<b>1.453.816,53</b>	<b>(40.341,36)</b>				<b>1.413.475,17</b>

**Bienes en régimen de arrendamiento financiero.-**

Al 31 de diciembre de 2015 no existen elementos del inmovilizado material adquiridos mediante contratos en arrendamiento financiero.

**Bienes no afectos directamente a la explotación.-**

CEPER no presenta en su balance bienes no afectos a la explotación.

**Bienes afectos a garantía.-**

Al 31 de diciembre de 2015 CEPER no presenta elementos de inmovilizado material sujetos a garantía a excepción de los bienes sometidos a préstamos.

**Políticas de seguros.-**

La política de CEPER es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material.

**Bienes totalmente amortizados.-**

Los elementos de inmovilizado material totalmente amortizados al 31 de diciembre de 2015 es como sigue:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Construcciones	72.121,45	72.121,45
Instalaciones Técnicas	19.220,30	19.220,30
Maquinaria	29.226,51	24.354,51
Otras Instalaciones	21.271,56	21.271,56
Mobiliario	16.676,34	16.676,34
Equipos proceso de información	3.364,71	3.364,71
Elementos de transporte	71.713,01	71.713,10
<b>Total</b>	<b>233.593,88</b>	<b>228.721,97</b>

**Bienes sin amortizar-**

CEPER no tiene elementos del inmovilizado material a los cuales no se le practique amortización.

**Cambios que afectan a la contabilización del Inmovilizado material.**

No hay cambios que afecten a la contabilización del inmovilizado material.

**7. Inversiones Inmobiliarias**

No hay elementos que integren esta partida del balance.

### **8. Usuarios y otros deudores de la actividad propia**

A fecha de cierre el detalle de los usuarios y otros deudores de la actividad propia es como sigue:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Asociados	7.350,85	2.294,00
I.A.S.S.	235.527,33	247.685,64
Otros	0,00	500,00
<b>Total</b>	<b>242.878,18</b>	<b>250.479,64</b>

La Asociación presenta pendiente de cobro diferentes mensualidades por parte del Instituto Andaluz de los Servicios Sociales y Dependencia de la Junta de Andalucía

### **9. Beneficiarios- Acreedores**

No existen a fecha de cierre deudas contraídas por la asociación como consecuencia de ayudas y asignaciones concedidas en el cumplimiento de los fines propios de la entidad.

### **10. Activos financieros**

La composición por categorías de los activos financieros a largo plazo al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

CEPER  
Memoria PYMESFL del ejercicio anual  
terminado al 31 de Diciembre de 2015

Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo						Instrumentos financieros a corto plazo									
	Instrumentos de patrimonio		Créditos Derivados		Otros		Total		Instrumentos de patrimonio		Créditos Derivados		Otros		Total	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Activos financieros mantenidos para negociar																
Activos financieros a coste amortizado																
Activos financieros a coste	2.444,00	2.444,00					2.444,00	2.444,00					343.729,96	489.928,16	343.729,96	489.928,16
<b>Total</b>	<b>2.444,00</b>	<b>2.444,00</b>					<b>2.444,00</b>	<b>2.444,00</b>					<b>343.729,96</b>	<b>489.928,16</b>	<b>343.729,96</b>	<b>489.928,16</b>

**11. Pasivos financieros**

La composición por categorías de los pasivos financieros al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente

Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo						Instrumentos financieros a corto plazo									
	Deudas con entidades de credito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados Otros		Deudas con entidades de credito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados Otros					
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014				
Pasivos financieros mantenidos para negociar																
Pasivos financieros a coste amortizado	28.152,10	16.547,05					19.901,88	9.875,17					50.747,56	117.289,24	50.747,56	117.289,24
<b>Total</b>	<b>28.152,10</b>	<b>16.547,05</b>					<b>19.901,88</b>	<b>9.875,17</b>					<b>50.747,56</b>	<b>117.289,24</b>	<b>50.747,56</b>	<b>117.289,24</b>

Una descripción de los pasivos financieros se muestra a continuación:

a) Las deudas que mantiene la Asociación con entidades de créditos se muestra a continuación:

Entidad	Financiación	Elemento financiado	Deuda a corto plazo	Deuda a largo plazo
Santander	Préstamo	Fiat Ducato	3.637,01	12.910,04
Santander	Visa	Gastos corrientes	4.508,56	-
Santander	Préstamo	Ford Transit	11.756,3	15.242,06
<b>Total</b>			<b>19.901,88</b>	<b>28.152,10</b>

b) El saldo incluido en la categoría de “Otras partidas a pagar” se corresponde a la totalidad de saldos con proveedores y acreedores por operaciones comerciales y otros acreedores a corto plazo, que no devengan ningún tipo de interés y se valoran al nominal.

c) Vencimiento de los instrumentos financieros de activos al cierre del ejercicio:

Deudas:	Vencimiento en Años			Total
	1	Entre 2 y 5	Más de 5	
Deudas con entidades de crédito	19.901,88	28.152,10		48.053,98
Acreedores por arrendamiento financiero				
Otros pasivos financieros				
<b>Deudas con empresas de grupo y asociadas</b>				
<b>Acreedores comerciales no corrientes</b>				
<b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar:</b>				
Proveedores	29.643,65			29.643,65
Proveedores, empresas del grupo y asociadas				
Acreedores varios	20.970,13			20.970,13
Personal	133,78			133,78
Anticipos de dientes				

## 12. Fondos propios

(a) Fondo Social

El Fondo Social está constituido por la aportación inicial realizada a CEPER en su constitución así como por todos aquellos excedentes anuales, en forma de beneficios o pérdidas, que se han ido obteniendo en el transcurso de la vida de CEPER.

(b) Reservas voluntarias

Las reservas voluntarias son de libre disposición.

### 13. Situación fiscal

La Asociación mantenía al 31 de Diciembre de 2015 los siguientes saldos con las Administraciones Públicas:

	<b>Saldos a 31.12.2015</b>	<b>Saldos a 31.12.2014</b>
Impuesto sobre Sociedades	64,91	13,31
<b>Total</b>		
Otras deudas con las Administraciones Públicas:		
Retenciones	26.049,36	29.207,38
Organismo Seguridad Social Seguridad Social	32.691,36	32.457,50
<b>Total</b>	<b>58.740,72</b>	<b>61.664,88</b>

#### **Ejercicios abiertos a inspección.-**

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al 31 de diciembre de 2015 la asociación tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos principales que le son aplicables desde el 1 de enero de 2011.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Resultado contable del ejercicio antes de impuestos	(81.045,73)	16.129,45
+ Diferencias Permanentes	(29.352,35)	(34.342,05)
- Diferencias temporales		
= Base contable del Impuesto	(110.398,08)	(18.212,60)
Compensación Bases Negativas de ejercicio anteriores		
= Base Imponible Fiscal		
Cuota al 25,00%		
Deducciones y bonificaciones		
Cutoa Integra		
Retenciones y Pagos a Cuenta	64,91	13,31
<b>Impuesto sobre Sociedades</b>	<b>(64,91)</b>	<b>(13,31)</b>

### 14. Ingresos y gastos

#### 14.1 Gastos de Personal

Su detalle es el siguiente:

	<b>Saldos a 31.12.2015</b>	<b>Saldos a 31.12.2014</b>
Sueldos y Salarios	1.202.745,33	1.112.486,37
Cargas Sociales	350.868,06	329.568,42
<b>Total</b>	<b>1.553.613,39</b>	<b>1.442.054,79</b>

**CEPER**  
**Memoria PYMESFL del ejercicio anual**  
**terminado al 31 de Diciembre de 2015**



El número medio de empleados, distribuido por categorías, ha sido el siguiente:

<b>Personal</b>	<b>Cerraja</b>	<b>V. Hugo</b>	<b>Total</b>
Director general	0,50	0,50	1,00
Director de servicio: T.O., E.D. y R.A.	1,50	2,50	4,00
Grado Superior: Psicólogo	1,00	1,00	2,00
Psicomotricista	1,00	1,00	2,00
Trabajador/a Social	0,50	0,50	1,00
Logopeda	1,00	0,50	1,50
Encargado de Taller	2,00	1,00	3,00
Técnico en Integración Social	1,00	0,00	1,00
Oficial de 1ª	1,50	0,50	2,00
Oficial de 2ª	0,00	2,00	2,00
Auxiliar Técnico Educativo	0,00	1,50	1,50
Educador (Menores)	0,00	4,00	4,00
Cuidador/a	7,20	19,90	27,10
Administrativo	0,50	0,50	1,00
Auxiliar de Enfermería	1,00	4,00	5,00
Limpiadora – Cocinera	0,50	1,50	2,00
Limpiadora	1,50	4,00	5,50
Cocinera	0,50	0,50	1,00
<b>Total Personal</b>	<b>21,20</b>	<b>45,40</b>	<b>66,60</b>

**14. 2 Otros gastos de la actividad**

El detalle por conceptos de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio se muestra a continuación:

<b>Concepto</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Arrendamientos y cánones	16.718,99	19.417,12
Reparaciones y conservación	61.829,59	54.291,69
Servicios de profesionales independientes	25.255,27	25.412,42
Transportes	48.265,11	47.453,40
Primas de seguros	5.507,01	5.778,16
Servicios bancarios y similares	615,73	505,83
Publicidad	0,00	
Suministros	207.908,29	216.576,30
Otros servicios	73.729,24	52.937,77
Otros tributos	2.699,26	5.757,46
Otras pérdidas en gestión corriente		1.063,95
Dotacion provision operaciones comerciales		8.925,00
<b>Total</b>	<b>442.528,49</b>	<b>438.119,10</b>

CEPER  
Memoria PYMESFL del ejercicio anual  
terminado al 31 de Diciembre de 2015

**15. Subvenciones**

La Junta Directiva considera que cumple todas y cada una de las condiciones de cumplimiento de las subvenciones concedidas.

**15.1 Subvenciones de capital**

El epígrafe "Pasivo por impuesto diferido" recoge el efecto impositivo de las subvenciones no reintegrables.

	Precio de adquisición	Amortización Acumulada	Valor Neto	Importe Inicial	% Subvencionado	Imputación a resultados 2015	Subvención de capital	Efecto Impositivo
Construcción Residencial Cerraja	144.242,90	49.042,59	95.200,31	135.588,33	94,00%	2.711,77	67.116,22	22.372,07
Construcción Residencias Limoneros	1.359.386,60	299.065,05	1.060.321,55	1.359.386,60	100,00%	27.187,73	795.241,16	265.080,39
Construcción Pista Deportiva	34.768,18	24.337,73	10.430,45	25.000,00	71,90%	2.500,00	5.625,00	1.875,00
Vallado Pista Deportiva	42.282,86	21.141,43	21.141,43	19.938,00	47,15%	1.993,80	7.476,75	2.492,25
Mobiliario Residencia Cerraja	30.050,60	22.237,44	7.813,16	28.247,56	94,00%	1.694,85	5.508,28	1.836,09
Mobiliario Residencia - Limoneros	263.340,00	163.270,88	100.069,12	263.340,00	100,00%	15.800,40	75.051,90	25.017,30
Fiat Ducato	21.200,00	13.356,00	7.844,00	13.780,00	65,00%	1.240,20	3.823,95	1.274,65
Fiat Ducato	38.402,03	22.280,54	16.121,49	21.200,00	55,21%	1.908,00	6.674,95	2.224,98
Fiat Mimibus	44.612,00	19.119,54	25.492,46	18.000,00	40,35%	2.571,43	7.714,29	2.571,43
<b>Total</b>	<b>1.978.285,17</b>	<b>633.851,20</b>	<b>1.344.433,97</b>	<b>1.884.480,49</b>		<b>57.608,58</b>	<b>974.232,50</b>	<b>324.744,27</b>

### **15.2 Subvenciones de explotación**

Las subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio recoge los importes abonados por el Instituto Andaluz de Servicios Sociales, con las siguientes características:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
I.A.S.S. T.O. Cerraja	200.027,75	200.201,21
I.A.S.S. E.O. Cerraja	70.805,87	71.185,28
I.A.S.S R.A. Cerraja	168.278,04	159.699,54
I.A.S.S. R.A. Victor Hugo	252.143,19	252.435,85
I.A.S.S. R.G.A Victor Hugo	246.560,92	250.234,50
I.A.S.S. Menor Victor Hugo	219.000,00	219.000,00
I.A.S.S. T.O. Victro Hugo	82.067,57	83.120,35
I.A.S.S. E.D. Victor Hugo	242.198,90	238.480,47
Otras		
<b>Total</b>	<b>1.481.082,24</b>	<b>1.474.357,20</b>

### **16. Operaciones con partes vinculadas**

No existen saldos con operaciones con partes vinculadas.

### **17. Actividad de la entidad. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios.**

**17.1 Actividades. Recursos económicos totales empleados por la entidad. Recursos económicos obtenidos por la entidad. Convenios de colaboración con otras entidades. Desviaciones entre plan de actuación y datos realizados.**

La Dirección de la entidad considera que en la presente memoria así como en la memoria publicada en la página web de la asociación se explica con detalle las actividades y recursos económicos incurridos por la asociación.

#### **17.2 Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios.**

La totalidad de elementos patrimoniales de la asociación se destina a la consecución de los fines propios.

**CEPER**  
**Memoria PYMESFL del ejercicio anual**  
**terminado al 31 de Diciembre de 2015**



**18. Inventario**

El inventario a 31 de diciembre de 2015 es como sigue:

Concepto	Fecha de compra	Precio de adquisición	A.A. 2015	A.A. 2014
Construcción Cerraja	Antes 2005	72.121,45	72.121,45	72.121,45
Construcción Residencia-Cerraja	Antes 2005	144.242,90	49.042,59	46.157,73
Construcción Aljibe-Piscina	Antes 2005	20.915,22	14.640,65	13.594,89
Construí. Residencia-Limoneros	Antes 2005	1.359.386,60	299.065,05	271.877,32
Constucción Pista deportiva	01/01/2009	34.768,18	24.337,73	20.860,91
Vallado Pista deportiva	01/01/2011	42.282,86	21.141,43	16.913,14
Instalaciones Técnicas Cerraja	Antes 2005	19.220,30	19.220,30	19.220,30
	01/10/2007	2.275,80	1.877,38	1.649,80
Instalaciones Técnicas Limoneros	01/01/2007	1.568,44	1.411,17	1.254,32
	01/06/2007	3.291,47	2.825,25	2.496,11
	01/09/2007	3.033,40	2.527,28	2.223,94
Maquinaria Cerraja-Ortiga	01/09/2007	13.697,71	13.697,71	13.697,71
Maquinaria Limoneros	01/06/2007	2.638,88	2.638,88	2.638,88
	01/11/2007	8.017,92	8.017,92	8.017,92
Secadora Domus	31/05/2010	4.872,00	4.872,00	4.468,89
Enfriadora Victor Hugo	31/12/2014	14.544,20	2.089,67	635,25
Otras Instalaciones Cerraja	Antes 2005	21.271,56	21.271,56	21.271,56
	01/10/2007	7.761,56	7.683,31	6.751,92
Otras Instalaciones Limoneros	01/01/2007	15.765,21	17.026,43	15.134,60
	01/09/2007	20.662,50	15.493,48	13.633,85
Mobiliario Cerraja	Antes 2005	16.676,34	16.676,34	16.676,34
	31/05/2007	2.649,44	2.385,08	2.120,14
	30/06/2007	1.673,24	1.422,94	1.255,62
Mobiliario Residencia-Cerraja	Antes 2005	30.050,60	22.237,44	20.434,40
Mobiliario Jardín Cerraja-Ortiga	01/05/2007	1.999,27	1.733,07	1.533,14
Mobiliario Taller Cerraja-Ortiga	01/11/2007	11.101,18	9.063,43	7.953,31
Mobiliario Residencia-Limoneros	02/01/2005	263.340,00	163.270,80	147.470,40
	01/05/2007	5.086,60	4.069,28	3.560,62
	01/06/2007	3.125,62	2.500,50	2.187,93
	01/11/2007	5.795,00	4.636,00	4.056,50
Mobiliario Jardín Limoneros	01/05/2007	2.806,76	2.433,04	2.152,36
Equipo Proceso Información	Antes 2005	1.305,72	1.305,72	1.305,72
	31/03/2008	2.058,99	2.058,99	2.058,99
Elementos de Transporte	Antes 2005	71.713,01	71.713,01	71.713,01
Fiat Ducato	31/12/2008	21.200,00	13.356,00	11.448,00
Fiat Minibus	21/07/2009	38.402,03	22.280,54	18.824,36
Elementos de Transporte	31/12/2012	44.612,28	19.119,54	12.746,36
FORD TRANSIT BUS FT 460	14/04/2015	35.705,63	2.380,38	
FIAT DUCATO: 7975FXF	14/04/2015	5.869,98	391,33	
<b>TOTALES</b>		<b>2.377.509,85</b>	<b>964.034,65</b>	<b>882.117,69</b>

**19. Estado de Flujos de Efectivo.**

El Estado de flujos de efectivo con cierre el 31 de diciembre de 2015 es como sigue:

		<b>2015</b>
<b>A)</b>	<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>(118.652,89)</b>
	<b>1 Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>	<b>(81.045,73)</b>
	<b>2 Ajustes del resultado</b>	<b>29.202,71</b>
	a) Amortización del inmovilizado	81.916,97
	d) Imputación de subvenciones	(57.608,18)
	g) Ingresos financieros	(327,27)
	h) Gastos financieros	5.221,19
	<b>3 Cambios en el capital corriente</b>	<b>(61.915,95)</b>
	b) Deudores y otras cuentas a cobrar	7.549,86
	d) Acreedores y otras cuentas a pagar	(69.465,81)
	<b>4 Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>	<b>(4.893,92)</b>
	a) Pagos por intereses	(5.221,19)
	c) Cobros de intereses	327,27
	<b>5 Flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>	<b>(118.652,89)</b>
<b>B)</b>	<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(41.575,69)</b>
	<b>6 Pagos por inversiones(-)</b>	<b>(41.575,69)</b>
	c) Inmovilizado material	(41.575,69)
	<b>7 Cobros por desinversiones(+)</b>	
	<b>8 Flujos de efectivo de las actividades de inversión(7-6)</b>	<b>(41.575,69)</b>
<b>C)</b>	<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>21.631,76</b>
	<b>9 Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio</b>	<b>0,00</b>
	<b>10 Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero</b>	<b>21.631,76</b>
	a) Emisión:	
	2.Deudas con entidades de crédito	21.631,76
	b) Devolución y amortización de:	
	<b>11 Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio</b>	
	<b>12 FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:</b>	<b>21.631,76</b>
<b>D)</b>	<b>EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b>	
<b>E)</b>	<b>AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>	<b>(138.596,82)</b>
	Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	239.448,52
	Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	100.851,78

Málaga a 31 de Marzo de 2016

La Junta Directiva

**CARTA DE MANIFESTACIONES DE CEPER  
EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA  
DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2015**

A/A: Interpraudi Auditores y Consultores, S.L.P.

Málaga, a 13 de junio de 2016

En relación con su auditoría de los estados financieros de esta Entidad, correspondientes al ejercicio terminado el 31 diciembre de 2015, a efectos de expresar una opinión sobre si los citados estados financieros expresan la imagen fiel, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Confirmamos que según nuestro leal saber y entender, tras haber realizado las indagaciones que hemos considerado necesarias a los efectos de informaros adecuadamente:

Estados financieros

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, tal como se establecen en los términos del encargo de auditoría, con respecto a la preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera; en concreto, los estados financieros expresan la imagen fiel, de conformidad con dichas Normas.
2. Las hipótesis significativas que hemos empleado en la realización de estimaciones contables, incluidas las estimaciones medidas a valor razonable, son razonables.
3. Las relaciones y transacciones con partes vinculadas se han contabilizado y revelado de forma adecuada, de conformidad con los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera.
4. Todos los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de los estados financieros y con respecto a los que las Normas Internacionales de Información Financiera exigen un ajuste, o que sean revelados, han sido ajustados o revelados.
5. Los efectos de las incorrecciones no corregidas son inmateriales, ni individualmente ni de forma agregada, para los estados financieros en su conjunto.

Información proporcionada

6. Les hemos proporcionado:
  - Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento y que es relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material;
  - Información adicional que nos han solicitado para los fines de auditoría; y
  - Acceso limitado a las personas de la entidad de las cuales ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoría.
7. Todas las transacciones se ha registrado en los registros contables y se reflejan en los estados financieros.

8. Les hemos revelado los resultados de nuestra valoración del riesgo de que los estados financieros puedan contener una incorrección material debida a fraude.
9. Les hemos revelado toda la información relativa al fraude o a indicios de fraude de la que tenemos conocimiento y que afecta a la entidad e implica a:
  - La dirección;
  - Empleados que desempeñan funciones significativas en el control interno; u
  - Otros, cuando el fraude pudiera tener un efecto material en los estados financieros.
10. Les hemos revelado toda la información relativa a denuncias de fraude o a indicios de fraude que afectan a los estados financieros de la entidad, comunicada por empleados, antiguos empleados, analistas, autoridades reguladoras u otros.
11. Les hemos revelado todos los casos conocidos de incumplimiento o sospecha de incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias cuyos efectos deberían considerarse para preparar los estados financieros.
12. Les hemos revelado la identidad de las partes vinculadas con la entidad y todas las relaciones y transacciones con partes vinculadas de las que tenemos conocimiento.

La Junta Directiva