

**LARES ASOCIACION  
UNION DE RESIDENCIAS Y SERVICIOS  
DEL SECTOR SOLIDARIO**

**Ejercicio 2.017**

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE  
DE LAS CUENTAS ANUALES PYMESFL**

**INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES PYMESFL EMITIDO POR UN AUDITOR  
INDEPENDIENTE**

**A la Asamblea General de LARES ASOCIACION-UNION DE RESIDENCIAS Y SERVICIOS DEL  
SECTOR SOLIDARIO por encargo de la Junta Directiva**

### **Opinión**

Hemos auditado las cuentas anuales PYMESFL de **LARES ASOCIACION-UNION DE RESIDENCIAS Y SERVICIOS DEL SECTOR SOLIDARIO** (la Asociación), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2017, la cuenta de pérdidas y ganancias, y la memoria (todos ellos PYMESFL) correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

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 la Asociación 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 PYMESFL* de nuestro informe.

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

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

### **Aspectos más relevantes de la auditoría**

Hemos determinado que no existen riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

### **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 la Asociación, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales PYMESFL libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales PYMESFL**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales PYMESFL 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 PYMESFL.

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

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

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Junta Directiva
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la Junta Directiva 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 Asociación 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 PYMESFL 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 Asociación deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales PYMESFL, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales PYMESFL representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.
- Nos comunicamos con la Junta Directiva de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificado 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 Junta Directiva de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.
- Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.



Capital Auditors and  
Consultants, S.L.  
885296754 - R.O.A.C. S1886

Javier Sánchez Serrano. Nº ROAC: 17.754

20 de Abril de 2018.

CAPITAL AUDITORS AND CONSULTANTS SL Nº ROAC S1886

C/Juan Bravo 20, 1º derecha. MADRID

**Lares Asociación**  
**Unión de Residencias y Servicios del Sector Solidario**  
**Cuentas Anuales PYMESFL**  
**2017**  
(Junto con el Informe de Auditoría)

# LARES ASOCIACIÓN

## UNIÓN DE RESIDENCIAS Y SERVICIOS DEL SECTOR SOLIDARIO

### Balance de PYMESFL al cierre del ejercicio 2017

ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	2.017	2.016
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.625,00</b>	<b>1.625,00</b>
I. Inmovilizado Intangible		0,00	0,00
II. Bienes del Patrimonio Histórico		0,00	0,00
III. Inmovilizado material		0,00	0,00
IV. Inversiones inmobiliarias		0,00	0,00
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo		0,00	0,00
VI. Inversiones financieras a largo plazo	Nota 7	1.625,00	1.625,00
VII. Activos por impuesto diferido		0,00	0,00
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.418.983,98</b>	<b>4.441.280,80</b>
I. Existencias		0,00	0,00
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	Nota 5	1.605.463,47	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	Nota 10	516,80	2.531,65
IV. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo		0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo		0,00	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo		886,15	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		812.117,56	4.438.749,15
1. Tesorería		812.117,56	4.438.749,15
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>		<b>2.420.608,98</b>	<b>4.442.905,80</b>
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>NOTAS de la MEMORIA</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		<b>195.359,93</b>	<b>264.898,75</b>
A-1) Fondos propios	Nota 9	39.273,93	39.388,75
I. Dotación fundacional/Fondo Social		1.625,00	1.625,00
II. Reservas		37.763,75	14.771,08
III. Excedente de ejercicios anteriores		0,00	0,00
IV. Excedente del ejercicio	Nota 9	(114,82)	22.992,67
A-2) Ajustes por cambios de valor		0,00	0,00
I. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
II. Operaciones de cobertura		0,00	0,00
III. Otros		0,00	0,00
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		156.086,00	225.510,00
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>24.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
I. Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
II. Deudas a largo plazo	Nota 8	24.000,00	40.000,00
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo		0,00	0,00
IV. Pasivos por impuesto diferido		0,00	0,00
V. Periodificaciones a largo plazo		0,00	0,00
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.201.249,05</b>	<b>4.138.007,05</b>
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00
II. Provisiones a corto plazo		0,00	0,00
III. Deudas a corto plazo		0,00	0,00
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo		0,00	0,00
IV. Beneficiarios acreedores	Nota 6	2.188.519,64	4.126.731,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		12.729,41	11.276,05
1. Proveedores	Nota 8	464,47	1.076,09
2. Otros acreedores	Nota 10	12.264,94	10.199,96
VI. Periodificaciones a corto plazo		0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>		<b>2.420.608,98</b>	<b>4.442.905,80</b>

# LARES ASOCIACIÓN

## LARES ASOCIACIÓN UNIÓN DE RESIDENCIAS Y SERVICIOS DEL SECTOR SOLIDARIO

Cuenta de resultados de PYMESFL correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre 2017

	NOTAS de la MEMORIA	(Debe) Haber	
		2017	2016
<b>A) Excedente del ejercicio</b>			
<b>1. Ingresos de la entidad por la actividad propia</b>		4.317.757,80	4.114.735,14
a) Cuotas de asociados y afiliados		0,00	0,00
b) Aportaciones de usuarios		0,00	0,00
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		0,00	0,00
d) Subvenciones donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	Nota 12	4.311.757,80	4.084.735,14
e) Donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	Nota 12	16.000,00	30.000,00
<b>2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil</b>		0,00	0,00
<b>3. Gastos por ayudas y otros</b>	Nota 11	(4.085.791,00)	(3.883.396,00)
a) Ayudas monetarias		(4.085.791,00)	(3.883.396,00)
b) Ayudas no monetarias		0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno		0,00	0,00
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados		0,00	0,00
<b>4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación</b>		0,00	0,00
<b>5. Trabajos realizados por la entidad para su activo</b>		0,00	0,00
<b>6. Aprovisionamientos</b>		0,00	0,00
<b>7. Otros ingresos de la actividad</b>	Nota 11	0,68	0,00
<b>8. Gastos de personal</b>	Nota 11	(202.734,50)	(185.412,52)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(155.491,38)	(140.906,62)
b) Cargas sociales		(47.242,92)	(44.506,30)
c) Provisiones		0,00	0,00
<b>9. Otros gastos de la actividad</b>	Nota 11	(39.852,89)	(32.341,77)
a) Servicios exteriores		(39.852,89)	(32.341,77)
b) Tributos		0,00	0,00
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		0,00	0,00
d) Otros gastos de gestión corriente			0,00
<b>10. Amortización del inmovilizado</b>		0,00	0,00
<b>11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio</b>		0,00	0,00
a) Subvenciones de capital traspasadas al excedente del ejercicio		0,00	0,00
b) Donaciones y legados de capital traspasadas al excedente del ejercicio		0,00	0,00
<b>12. Excesos de provisiones</b>		0,00	0,00
<b>13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>		0,00	0,00
a) Deterioros y pérdidas		0,00	0,00
b) Resultados por enajenaciones y otras		0,00	0,00
<b>A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7-8+9+10+11+12+13)</b>		(503,71)	13.784,63
<b>14. Ingresos financieros</b>		593,19	9.266,31
<b>15. Gastos financieros</b>		0,00	0,00
<b>16. Variación del valor razonable en instrumentos financieros</b>		0,00	0,00
<b>17. Diferencias de cambio</b>		0,00	0,00
<b>18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros</b>		0,00	0,00
<b>A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)</b>		593,19	9.266,31
<b>A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>		33,48	23.050,96
<b>19. Impuesto sobre beneficios</b>	Nota 10	(148,30)	(58,19)
<b>A.4) EXCEDENTE DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+19)</b>		(114,82)	22.992,67
<b>(I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A4+D+E+F+G+H)</b>		(114,82)	22.992,67