

AFISA

Audidores y Asesores, s.l.

AFISA, Auditores Asesores, s.l. - C.I.F. B-81061087 - Registro Mercantil de Madrid, Tomo 9.280, Folio 100 - Hoja M-149264 Inscripción 3.ª
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS N.º S1265

COOPERATIVA DE MAYORISTAS Y COMISIONADOS DE PESCADOS DEL MERCADO CENTRAL DE MADRID

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2018

(CON EL INFORME DE AUDITORIA)



Informe de auditoría de cuentas anuales emitido por auditor independiente.

A los socios de **COOPERATIVA DE MAYORISTAS Y COMISIONADOS DE PESCADOS DEL MERCADO CENTRAL DE MADRID**

Opinión.

Hemos auditado las cuentas anuales de **COOPERATIVA DE MAYORISTAS Y COMISIONADOS DE PESCADOS DEL MERCADO CENTRAL DE MADRID (la Entidad)** que comprenden el balance de situación al 31 de Diciembre de 2018, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto 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 las situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resultad de aplicación (que se identifica en la nota 2, 1 de la memoria) y en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamentos 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 cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad 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 auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, d3e 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.

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

Reconocimiento de los gastos (véase la nota 11 de la memoria).

El reconocimiento de los gastos necesarios para prestar los servicios a sus socios, tanto el principal de carga y descarga de pescado, así como otros servicios auxiliares, es el área más significativa y susceptible de incorrección material, y de la misma depende la determinación del resultado final del ejercicio.

Nuestros principales procedimientos de auditoría en este área se han basado en evaluar los controles sobre el proceso de reconocimiento de los gastos, y en la muestra realizada de los mismos comprobar su vinculación con la actividad. Así mismo se ha evaluado que los costes de su actividad se cubren con los precios aplicados a la facturación posterior de los servicios a los cooperativistas.

Responsabilidad del Consejo Rector en relación con las cuentas anuales.

El Consejo Rector 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 Cooperativa, 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 libres de incorrección material debido a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el Consejo Rector es responsable de la valoración de la de la capacidad de la Entidad 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 el Consejo Rector tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar su operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



Responsabilidad 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 está 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.

En el Anexo 1 de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción se encuentra en las páginas 4 y 5 siguientes y es parte integrante de nuestro informe de auditoría.



AFISA, AUDITORES Y ASESORES, S.L.
JESUS LUDEÑA MARTIN
Madrid, 8 de Mayo de 2019.

ANEXO 1 DE NUESTRO INFORME DE AUDITORIA.

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de 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:

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

* Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

* Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Consejo Rector.

* Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Consejo Rector, 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 Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiera 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 obtenidas has la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

* Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.





Audidores y Asesores, s.l.

Nos comunicamos con el Director General de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría 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 al Consejo Rector, determinamos los que han sido de la mayor importancia en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia los riesgos considerados mas significativos.

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

AFISA, Auditores Asesores, s.l. - C.I.F. B-81061087 - Registro Mercantil de Madrid. Tomo 9.280, Folio 100 - Hoja M-149264 Inscripción 3.ª
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS N.º 51265





COMAPES

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2018

- *Balance de Situación*
- *Cuenta de Pérdidas y Ganancias*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio neto*
- *Memoria*



COOPERATIVA DE MAYORISTAS DE PESCADOS DE MADRID
BALANCE DE SITUACIÓN - EJERCICIO 2018 -

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
	A) ACTIVO NO CORRIENTE		234.326,83	324.314,32
	I. Inmovilizado intangible	6)	151,03	686,23
206, (28006)	5. Aplicaciones informáticas		151,03	686,23
	II. Inmovilizado material	5)	213.147,39	269.237,16
211, (28110)	1. Terrenos y construcciones		137.281,03	180.418,24
213, 216, 217, 218, 219 (2813), (2816), (2817), (2819)	2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		75.866,36	88.818,92
	V. Inversiones financieras a largo plazo	8) a	21.028,41	54.390,93
250	1. Instrumentos de patrimonio		20.172,29	20.172,29
252	2. Créditos a terceros		0,00	33.362,52
26	5. Otros activos financieros		856,12	856,12
474	VI. Activos por impuesto diferido			
	B) ACTIVO CORRIENTE		863.718,25	694.425,44
	II. Existencias	9)	12.982,69	15.395,91
30, (390)	2. Bienes destinados a la venta	9) a	8.982,69	11.395,91
407	4. Anticipos a proveedores y acreedores	9) b	4.000,00	4.000,00
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		222.230,59	260.326,17
43, (499)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		220.829,49	258.284,39
440	5. Deudores varios		359,55	0,00
460	4. Personal		900,00	300,00
470, 472	6. Otros créditos con las Administraciones públicas		141,55	1.741,78
	V. Inversiones financieras a corto plazo	8) a	33.362,52	55.657,48
542, 543	2. Créditos a empresas		33.362,52	55.657,48
480	VI. Periodificaciones a corto plazo		8.963,49	8.813,12
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		586.178,96	354.232,76
570, 572	1. Tesorería		586.178,96	354.232,76
	TOTAL ACTIVO (A + B)		1.098.045,08	1.018.739,76



COOPERATIVA DE MAYORISTAS DE PESCADOS DE MADRID
BALANCE DE SITUACIÓN - EJERCICIO 2018 -

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
	A) PATRIMONIO NETO		888.157,75	786.807,07
	A-1) Fondos propios		888.157,75	786.807,07
100	I. Capital Cooperativo suscrito		18.030,36	18.030,36
	II. Reservas		768.776,71	687.110,19
112	1. Fondo de Reserva Obligatorio		280.243,50	212.371,51
113	3. Fondo de Reserva Voluntario		508.533,21	474.738,68
129	V. Resultado del ejercicio		101.350,68	81.666,52
	B) PASIVO NO CORRIENTE		38.007,11	32.007,11
	II. Deudas con características especiales a l/p		38.007,11	32.007,11
150	2. Fondos especiales calificados como pasivos		38.007,11	32.007,11
	IV. Deudas a largo plazo	8) b	0,00	0,00
170	2. Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
	C) PASIVO CORRIENTE		171.880,22	199.925,58
5298	I. Fondo de Educación, Form. y Prom. a c/p		2.893,30	3.287,48
	V. Deudas a corto plazo		216,53	13.047,04
520	2. Deudas con entidades de crédito			13.047,04
523	5. Otros pasivos financieros		216,53	
551	VI. Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p			
	VII. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		168.770,39	183.591,06
400	1. Proveedores		17.756,34	16.809,61
41	3. Acreedores varios		34.111,91	52.499,94
465	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)		0,00	12,45
475, 476	6. Otras deudas con entidades públicas		116.902,14	114.269,06
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		1.098.045,08	1.018.739,76



COOPERATIVA MAYORISTAS DE PESCADOS DE MADRID

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS - EJERCICIO 2018 -

Nº CUENTAS		NOTAS DE LA MEMORIA	(Debe) Haber	
			EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
	A) OPERACIONES CONTINUADAS	11) A		
	1. Importe neto de la cifra de negocios	11) A 1	1.876.990,88	1.847.938,31
700	a) Ventas		501.761,62	414.528,74
705	b) Prestaciones de servicios		1.375.229,26	1.433.409,57
	4. Aprovisionamientos	11) A 2	-362.661,28	-303.203,98
(600), 610 693, (793)	a) Consumo de mercaderías d) Deterioro de material deportivo, bienes destinados a la venta y otros aprovisionamientos		-362.661,28	-301.067,88
	5. Otros ingresos de explotación	11) A 3	3.624,00	3.375,00
75 740	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		3.624,00	3.375,00
	6. Gastos de personal	11) A 4	-963.730,67	-1.028.530,86
(640), (641) (642), (649)	a) Sueldos, salarios y asimilados b) Seg. Social a cargo de la empresa y otros gastos		-728.569,80 -235.160,87	-791.361,87 -237.168,99
	7. Otros gastos de explotación	11) A 5	-386.770,83	-366.066,06
(62) (631), (638) (650), (694)	a) Servicios exteriores b) Tributos c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		-376.268,37 -325,05 -1.920,96	-347.921,29 -522,85 -10.130,29
659	c) Otros gastos de gestión corriente		-8.256,45	-7.491,63
(68)	8. Amortización de Inmovilizado	11) A 6	-56.338,96	-57.239,99
	11. Deterioro y resultado por enajenación de inmov.	11) A 8	-100,00	-237,64
671	a) Resultados por enajenaciones y otras		-100,00	-237,64
	12. Fondo de Educación, Formación y Promoción	11) A 7	-2.893,30	-3.287,48
(657)	a) Dotación Fondo		-2.893,30	-3.287,48
	13. Otros resultados	11) A 8	6.824,40	161,46
67809, (77809)	a) Resultados Extraordinarios		6.824,40	161,46



Nº CUENTAS		NOTAS DE LA MEMORIA	(Debe) Haber	
			EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
	A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1..13)		114.944,24	92.908,76
	14. Ingresos financieros	11) A 9	4.409,33	4.974,80
76000	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio a1) En empresas del grupo y asociadas		1.866,84	200,13
762, 769	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros b2) De terceros		2.542,49	4.774,67
	15. Gastos financieros	11) A 10	-134,92	-699,34
(6623), (669)	a) Por deudas con terceros		-134,92	-699,34
	A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15)		4.274,41	4.275,46
	A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		119.218,65	97.184,22
	18. Impuesto sobre beneficios	11) A 11	-17.867,97	-15.517,70
(630), 638	a) Impuesto corriente		-17.867,97	-15.517,70
	A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+18)		101.350,68	81.666,52
	B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
	19.- Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos			
	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+19)		101.350,68	81.666,52



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

N° CUENTAS	Notas en la memoria	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
	I. Por valoración instrumentos financieros.		
(800), (89), 900, 991, 992	1. Activos financieros disponibles para la venta.		
(810), 910 94	2. Otros ingresos/gastos.		
(85), 95	II. Por coberturas de flujos de efectivo.		
(8300)*, 8301*, (833), 834, 835, 838	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		
	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.		
	V. Efecto impositivo.	101.350,68	81.666,52
	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)		
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
(802), 902, 993, 994	VI. Por valoración de instrumentos financieros.		
(812), 912 (84)	1. Activos financieros disponibles para la venta.		
8301*, (836), (837)	2. Otros ingresos/gastos.		
	VII. Por coberturas de flujos de efectivo.		
	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		
	IX. Efecto impositivo.		
	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)		
	TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	101.350,68	81.666,52

* Su signo puede ser positivo o negativo.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	Capital cooperativo		Reservas	Resultados de Ejercicios anteriores	Otras aportaciones de Socios	Resultado del Ejercicio	(Retornos y remuneraciones a cuenta)	Fondos Capitalizados	Otras Instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambio de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Suscrito	No exigido										
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2016	18.030,36		529.661,78	0,00		157.448,41						705.140,55
I. Ajustes por cambio de criterio 2013												
II. Ajustes por errores 2013												
B. SALDO AJUSTADO, INICIO AÑO 2017	18.030,36		529.661,78	0,00		157.448,41						705.140,55
I. Total ingresos y gastos reconocidos						81.666,52						81.666,52
II. Operaciones con socios y participes												
1. Aumentos de capital												
2 (-) Reducciones de capital												
3 Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto.												
4 (-) Distribución de retornos y remuneración discrecional.												
5 Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.												
6 Otras operaciones con socios y participes.												
III. Otras variaciones de patrimonio Neto			157.448,41			-157.448,41						0,00
C. SALDO, FINAL AÑO 2017	18.030,36		687.110,19	0,00		81.666,52						786.807,07
I. Ajustes por cambio de criterio 2015												
VI. Ajustes por errores 2015												
D. SALDO AJUSTADO, INICIO AÑO 2018	18.030,36		687.110,19			81.666,52						786.807,07
I. Total ingresos y gastos reconocidos						101.350,68						101.350,68
II. Operaciones con socios y participes												
1. Aumentos de capital												
2 (-) Reducciones de capital												
3 Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto.												
4 (-) Distribución de retornos y remuneración discrecional.												
5 Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.												
6 Otras operaciones con socios y participes.												
III. Otras variaciones de patrimonio Neto			81.666,52			-81.666,52						0,00
E. SALDO, FINAL AÑO 2018	18.030,36		768.776,71			101.350,68						888.157,75



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



COMAPES

**Cooperativa de Mayoristas y Comisionados de Pescados de
Madrid, S.C.M.**

**Memoria Anual
Ejercicio de 2018**



En aplicación del Capítulo VI Art. 66 de la Ley 4/1999 de 30 de marzo de Cooperativas de la Comunidad de Madrid, el Consejo Rector de la Cooperativa de Mayoristas y Comisionados de Pescados de Madrid, S.C.M. (en adelante COMAPES), formula la presente Memoria, que contiene la información precisa como complemento al Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias, todo ello dentro del concepto de Cuentas Anuales del Ejercicio de 2018.

I.- ACTIVIDAD DE LA COOPERATIVA

La Actividad fundamental de COPAMES es lograr para sí y sus socios, los objetivos comunes de orden económico-social, eliminando todo móvil de lucro o ganancia; en consecuencia, se realizarán con el expresado fin, todas aquellas funciones y referentes a las distintas ramas de la industria, que redunden en el mejoramiento técnico y económico de su explotación.

El objeto social de COPAMES es principalmente:

1. Organizar y regular la adquisición, almacenamiento y distribución de los elementos complementarios y materias necesarias, para el desenvolvimiento de la industria de los socios.
2. Establecer y regular directa o concertadamente, el transporte de carga y descarga del pescado, mercancía y elementos complementarios de la industria de sus socios.
3. Informar a sus socios sobre la legislación referente a la industria, organizando los servicios del mismo, tales como Asesoría, Gestoría y celebrando arriendos, contratos y cuantos actos sean inherentes a las facultades del mismo.
4. Realizar cualesquiera otras operaciones encaminadas al mismo fin general, o que sean complemento natural de las anteriores o que sirvan para su mejor desenvolvimiento.

El domicilio social y fiscal es Ctra. De Villaverde a Vallecas, km. 3,8, parcela C-3 (28053) Madrid.

El número de Identificación Fiscal de COMAPES es F-28140093.

COMAPES está inscrita en el Registro General de Cooperativas de la Comunidad de Madrid, con fecha 15 de febrero de 1950, con número 28/CM-3168 Tomo 19, folio 2759.



2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se detallan las bases de presentación de las cuentas anuales:

1) Imagen Fiel y Marco Normativo:

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de COMAPES, y se presentan, básicamente, de acuerdo con el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, aplicando las modificaciones introducidas mediante el Real Decreto 1159/2010, de septiembre y en lo que no contradiga en el mismo según adaptación de la Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Cooperativa.

2) Principios contables: Para mostrar la imagen fiel, se han aplicado principios contables generalmente aceptados y no ha habido razones excepcionales que justifiquen la falta de aplicación de algún principio contable obligatorio.

Las cuentas anuales adjuntas se han elaborado por el Consejo Rector bajo el principio contable de "empresa en funcionamiento".

3) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre:

En la preparación de las cuentas anuales de la Cooperativa, los órganos de gobierno han tenido que utilizar juicios, estimaciones y asunciones que afectan a la aplicación de las políticas contables y a los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos y al desglose de activos y pasivos contingentes a la fecha de emisión de las presentes cuentas anuales.

Las estimaciones y las asunciones relacionadas están basadas en la experiencia histórica y en otros factores diversos que son entendidos como razonables de acuerdo con las circunstancias, cuyos resultados constituyen la base para establecer los juicios sobre el valor contable de los activos y pasivos que no son fácilmente disponibles mediante otras fuentes. Las estimaciones y asunciones respectivas son revisadas de forma continuada; los efectos de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en el cual se realizan, si éstas afectan sólo a ese período, o en el período de la revisión y futuros, si la revisión afecta a ambos. Sin embargo, la incertidumbre inherente a las estimaciones y asunciones podría conducir a resultados que podrían requerir un ajuste de los valores contables de los activos y pasivos afectados en el futuro.

- a) En cuanto a la estimación de incertidumbre a la fecha del cierre del ejercicio, los activos y pasivos incluidos en las cuentas anuales no conllevan riesgos que puedan suponer cambios de valor en los ejercicios siguientes.



b) No prevemos ningún cambio significativo de estimaciones contables que afecten al ejercicio actual ni a futuros ejercicios.

c) El Consejo Rector no es consciente de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente.

4) Comparación de la información:

De acuerdo con la legislación indicada en el punto 1 anterior, se presentan, a efectos comparativos con cada una de las partidas del Balance, Pérdidas y Ganancias y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, además de las cifras de 2018, las correspondientes al ejercicio anterior.

5) Elementos recogidos en varias partidas:

No hay elementos patrimoniales de naturaleza similar que con su importe, estén recogidos en dos o más partidas del Balance de Situación.

6) Cambios en criterios contables:

No se han producido ajustes por cambios en los criterios contables durante el ejercicio.

7) Corrección de errores:

No se han producido ajustes por corrección de errores durante el ejercicio.



3.- APLICACIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo con lo previsto en el Art. 59 de aplicación de las Cooperativas de la Ley 27/1999 de 16 de julio y Art. 61 de la Ley 4/1999 de Cooperativas de la Comunidad de Madrid, se formula la siguiente propuesta de aplicación de los Resultados del Ejercicio 2018 a la Junta General:

<u>Base del Reparto</u>	RESULTADO COOPERATIVO AÑO 2018	RESULTADO EXTRACOOP. AÑO 2018	TOTAL AÑO 2018	RESULTADO COOPERATIVO AÑO 2017	RESULTADO EXTRACOOP. AÑO 2017	TOTAL AÑO 2017
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	45.135,55	56.215,13	101.350,68	46.944,46	34.722,06	81.666,52
Total . . .	45.135,55	56.215,13	101.350,68	46.944,46	34.722,06	81.666,52

<u>Aplicación</u>	<u>Importe</u>			<u>Importe</u>		
A reservas obligatorias	19.603,96	56.215,13	75.819,09	13.149,93	34.722,06	47.871,99
A reservas voluntarias	25.531,59		25.531,59	33.794,53		33.794,53
A reservas especiales						
Total ...	45.135,55	56.215,13	101.350,68	46.944,46	34.722,06	81.666,52

Se aplica a reservas obligatorias la totalidad del resultado positivo extracooperativo antes de impuestos (64.245,87 €), según lo indicado en el punto 1, artículo 54, de los estatutos de esta Cooperativa. Igualmente se aplica a esta reserva obligatoria el 20% de los resultados cooperativos (57.866,08€).

En lo relativo al Fondo de Educación, Formación y Promoción, indicamos que el importe dotado en este ejercicio 2018 es de **2.893,30 €**. Este importe corresponde al 5% del beneficio cooperativo antes de impuestos de: 57.866,08 €.

En el año 2017 el importe dotado al mencionado fondo fue de 3.287,48 €.

Hemos mantenido la reserva especial, constituida el año 2013, e incrementada el año 2014, cuyo importe total es de 51.173,57 €, creada con motivo de la dotación de un fondo, para hacer frente a contingencias derivadas de posibles reclamaciones por despido del personal de la descarga, al entender que no hay causas que justifiquen su aumento.

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Indicamos a continuación los criterios contables aplicados en relación con las siguientes partidas:

1) Inmovilizado Intangible:

Los activos comprendidos en esta categoría se valoran a su precio de adquisición o por el coste de producción.

No existe ningún inmovilizado intangible con vida útil indefinida.

Posteriormente a su reconocimiento inicial, al precio de adquisición o coste de producción se le minorará la amortización acumulada y, en su caso, las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.



Así, las amortizaciones se realizarán en función de la vida útil de los bienes, amortizando de forma independiente cada parte de un elemento de inmovilizado material que tenga un coste significativo en relación en el coste total del elemento y una vida útil distinta del resto del elemento.

Cuando proceda reconocer correcciones valorativas por deterioro, se ajustarán las amortizaciones de los ejercicios siguientes del inmovilizado deteriorado, teniendo en cuenta el nuevo valor razonable.

2) Inmovilizado material:

Los activos comprendidos en esta categoría se valorarán inicialmente por su coste, ya sea el de precio de adquisición o el coste de producción. Asimismo, formará parte del valor del inmovilizado material la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro, y otras asociadas al citado activo, siempre que estas obligaciones den lugar al registro de provisiones según lo dispuesto en su norma aplicable.

Posteriormente a su reconocimiento inicial, al precio de adquisición o coste de producción se le minorará la amortización acumulada y, en su caso, las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

Así, las amortizaciones se realizarán en función de la vida útil de los bienes, amortizando de forma independiente cada parte de un elemento de inmovilizado material que tenga un coste significativo en relación en el coste total del elemento y una vida útil distinta del resto del elemento. Cuando proceda reconocer correcciones valorativas por deterioro, se ajustarán las amortizaciones de los ejercicios siguientes del inmovilizado deteriorado, teniendo en cuenta el nuevo valor razonable.

En lo relativo a la construcción de un garaje en una zona cedida por Mercamadrid la amortización se ha realizado proporcionalmente al periodo total de dicha cesión, que es de diez años. Fecha inicial cesión: 01/01/2014.

Con fecha 20/05/2015 se firmó un contrato de cesión con MercaMadrid de los puestos 6, 101 y 138, por un periodo de 10 años, con la obligación de realizar una serie de inversiones en dichos puestos para su adecuación. Durante el ejercicio 2015 se realiza la amortización de dichas inversiones proporcionalmente a este periodo de cesión (10% anual). En el año 2016, al no llegar las inversiones realizadas a lo indicado en el mencionado contrato se negocia la modificación de éste, llegando al acuerdo de devolver el puesto 138 y rebajar el periodo de cesión del puesto 6, hasta el 20/03/2020 y del 101 hasta 20/10/2018. Debido a esta reducción del tiempo de cesión se ha adaptado la amortización de las adecuaciones realizadas en los mencionados puestos hasta la fecha de finalización indicada en el nuevo contrato.

En lo referente a las correcciones valorativas por deterioro, éstas se producirán cuando el valor contable del elemento supere su importe recuperable, por lo que, a estos efectos, al cierre de ejercicio COMAPES evaluará si existen indicios de que algún inmovilizado material pueda estar deteriorado, en cuyo caso deberá estimar su importe recuperable efectuando las correcciones valorativas que procedan.



3) Arrendamientos financieros:

Cuando se refiera al arrendamiento de un activo, material o intangible, en el que se deduzca que se va a optar por la opción de compra una vez finalizado el plazo de arrendamiento, o bien el período de arrendamiento coincida con la vida estimada de dicho activo, se contabilizará un activo y un pasivo financiero por el mismo importe, que será el valor razonable del activo arrendado calculado al inicio del mismo.

Esta Cooperativa tiene suscritos los siguientes arrendamientos:

- Renting tecnológico software y hardware oficina descarga.
- Renting traspaletas y carretillas eléctricas de la marca Cat.
- Renting fotocopiadora marca Canon.

4) Instrumentos financierosa) Activos Financieros:

Se entienden como tal cualquier activo que sea dinero en efectivo, 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.

a).1. Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que le sean directamente atribuibles. Posteriormente se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

b) Pasivos Financieros:

Se entienden como tal aquellos instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos que supongan para la Cooperativa una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero o intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, se valoran por su valor nominal, dado que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

b).1. Débitos por operaciones comerciales.

Los pasivos financieros, incluidos en esta categoría, se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que



equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que le sean directamente atribuibles. Posteriormente, se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, se valoran por su valor nominal, dado que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

5) Existencias:

Los bienes y servicios comprendidos en las existencias se valorarán por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción.

Cuando el valor neto realizable de las existencias sean inferior al su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el ejercicio 2018 se ha cancelado la provisión, creada en 2016 y aumentada en 2017, por obsolescencia de existencias, relativa a los envases de plásticos adquiridos para su posterior venta en 2015, al haberse enajenado la totalidad de las existencias.

6) Situación Fiscal:

No queda ninguna cuota pendiente de compensar fiscalmente, por pérdidas en ejercicios anterior, para futuros ejercicios.

El impuesto corriente para este ejercicio 2018 es de 17.867,97 € (15.517,70 € en el año 2017), correspondiente al gravamen cooperativo del 20% y al extracooperativo del 25%, no existiendo activos y pasivos por impuestos diferidos.

7) Ingresos y Gastos

- Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.
- No obstante, esta Cooperativa únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.
- Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos.
- Los anticipos a cuenta de ingresos futuros figuran valorados por el valor recibido.



8) Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes:

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la Cooperativa y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo; son diferentes a los anteriores y su vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el plazo máximo de un año; se mantienen con fines de negociación o se trata de efectivo y otros activos líquidos equivalentes cuya utilización no está restringida por un periodo superior a un año.

5.- INMOVILIZADO MATERIAL

Los bienes comprendidos en este Grupo están valorados conforme a su precio de adquisición o coste de producción.

La amortización anual se efectúa por el método lineal en función de la vida útil estimada para los diferentes bienes:

- | | |
|--|------------|
| - Maquinaria: | 12% anual. |
| - Maquinaria (puestos 6 y 101) | 10% anual. |
| - Mobiliario y Otro inmovilizado mat.: | 10% anual. |
| - Equipos informáticos: | 25% anual. |
| - Construcciones (área de aparcamiento): | 10% anual. |

En este apartado está incluida la construcción de un aparcamiento para maquinaria de carga y descarga, en un terreno cedido por Mercamadrid. La amortización se realiza conforme al periodo de cesión (10 años).

- | | |
|--------------------------------|------------------------------|
| - Construcciones (puesto 6): | 22,2627% anual |
| - Construcciones (puesto 101): | 33% anual |
| - Elementos de transporte: | 32% anual (vehículo 2º mano) |

Tal y como se ha detallado en el punto 4.2 anterior la amortización de estos puestos se ha adecuado a partir del año 2016 a la modificación del contrato de cesión con MercaMadrid (20/03/2020 y 20/10/2018 respectivamente)

A 31/12/18 el total de inversiones realizadas en Inmovilizado material, presente el siguiente detalle:



AÑO 2018	SALDOS AL 01/01/18	MOVIMIENTOS 2018			SALDOS AL 31/12/18
		ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	
MAQUINARIA	81.725,00	----	----	----	81.725,00
CONSTRUCCIONES	308.884,89	----	-464,96	----	308.419,93
MOBILIARIO	26.095,46	----	----	----	26.095,46
EQUIPOS INFORMÁTICOS	4.708,50	178,95	-206,67	----	4.680,78
ELEMENTOS D TRANSPORTES	600,00	----	----	----	600,00
OTRO INMOV. MATERIAL	23.233,12	----	----	----	23.233,12
TOTALES BRUTOS...	445.246,97	178,95	-671,63	----	444.754,29
AMORTIZACIONES	-176.009,81	-55.803,76	206,67	----	231.606,90
TOTALES NETOS...	269.237,16	-55.624,81	-464,96	----	213.147,39



AÑO 2017	SALDOS AL 01/01/17	MOVIMIENTOS 2017			SALDOS AL 31/12/17
		ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	
MAQUINARIA	81.725,00	----	----	----	81.725,00
CONSTRUCCIONES	278.518,84	30.366,05	----	----	308.884,89
MOBILIARIO	19.918,64	6.176,82	----	----	26.095,46
EQUIPOS INFORMÁTICOS	4.004,50	1.441,64	-737,64	----	4.708,50
ELEMENTOS D TRANSPORTES	----	600,00	----	----	600,00
OTRO INMOV. MATERIAL	23.233,12	----	----	----	23.233,12
TOTALES BRUTOS...	407.400,10	38.584,51	-737,64	----	445.246,97
AMORTIZACIONES	-119.305,02	-56.704,79	----	----	-176.009,81
TOTALES NETOS...	288.095,08	-18.120,28	-737,64	----	269.237,16

El detalle de las altas realizadas en 2018 de inmobilizaciones materiales es el siguiente:

- Monitor HP: 178,95

El detalle de las bajas producidas en 2018 de inmobilizaciones materiales es el siguiente:

- Devolución parcial licencia obra (Ayto. Madrid) 464,96
- 2 monitores TFT Packard Bell: 206,67

Las amortizaciones del Ejercicio 2018 han tenido el siguiente movimiento:

AÑO 2018	SALDOS AL 01/01/18	MOVIMIENTOS 2018			SALDOS AL 31/12/18
		ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	
MAQUINARIA	-22.375,59	-8.240,90	----	----	-30.616,49
CONSTRUCCIONES	-128.466,65	-42.672,25	----	----	-171.138,90
MOBILIARIO	-9.111,22	-2.256,53	----	----	-11.367,75
EQUIPOS INFORMÁTICOS	-4.187,79	-419,28	206,67	----	-4.400,40
ELEMENTOS DE TRANSPORTES	-32,61	-192,00	----	----	-224,61
OTRO INMOV. MATERIAL	-11.835,95	-2.022,80	----	----	-13.858,75
TOTALES...	-176.009,81	-55.803,76	206,67	----	-231.606,90

AÑO 2017	SALDOS AL 01/01/17	MOVIMIENTOS 2017			SALDOS AL 31/12/17
		ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	
MAQUINARIA	-14.134,69	-8.240,90	----	----	-22.375,59
CONSTRUCCIONES	-84.863,35	-43.603,30	----	----	-128.466,65
MOBILIARIO	-7.033,98	-2.077,24	----	----	-9.111,22
EQUIPOS INFORMÁTICOS	-3.459,85	-727,94	----	----	-4.187,79
ELEMENTOS DE TRANSPORTES	----	-32,61	----	----	-32,61
OTRO INMOV. MATERIAL	-9.813,15	-2.022,80	----	----	-11.835,95
TOTALES...	-119.305,02	-56.704,79	----	----	176.009,81

6.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

La amortización de los bienes incluidos en este apartado se realiza según el siguiente detalle y están valorados a su precio de adquisición.

- Aplicaciones informáticas: 20% anual

A 31/12/18 las inversiones realizadas en Inmovilizado material presente el siguiente detalle:



AÑO 2018	SALDOS AL 01/01/18	MOVIMIENTOS 2018			SALDOS AL 31/12/18
		ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	
PROGRAMAS INFORMÁTICOS	2.676,00	----	----	----	2.676,00
TOTALES BRUTOS...	2.676,00	----	----	----	2.676,00
AMORTIZACIONES	-1.989,77	-535,20	----	----	-2.524,97
TOTALES NETOS...	686,23	-535,20	----	----	151,03

AÑO 2017	SALDOS AL 01/01/17	MOVIMIENTOS 2017			SALDOS AL 31/12/17
		ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	
PROGRAMAS INFORMÁTICOS	2.676,00	----	----	----	2.676,00
TOTALES BRUTOS...	2.676,00	----	----	----	2.676,00
AMORTIZACIONES	-1.454,57	-535,20	----	----	-1.989,77
TOTALES NETOS...	1.221,43	-535,20	----	----	686,23

7.- ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

Informamos a continuación de los Arrendamientos operativos en vigor, de esta Cooperativa de Mayoristas de Pescados de Madrid. Ninguno de estos contratos tiene incluida la opción de compra, por lo que en la fecha de vencimiento procederemos a su devolución.

a) Renting Maquinaria carga y descarga:

Tenemos alquilados mediante la modalidad de Renting, con la empresa De Lage Landen Internacional, carretillas y traspaleas, según el siguiente detalle:

- 20 carretillas marca CAT.

✓ Importe mensual:	6.443,00 + IVA
✓ Total cuotas:	66
✓ Cuotas pagadas años anteriores:	42
✓ Cuotas pagadas año 2018:	12
✓ Vencimiento:	12/19



- 8 carretillas marca CAT.

✓ Importe mensual:	1.567,01 + IVA
✓ Total cuotas:	65
✓ Cuotas pagadas años anteriores:	42
✓ Cuotas pagadas año 2017:	12
✓ Vencimiento:	11/19

b) *Renting Fotocopiadora marca Canon:*

Realizado con la empresa BNP Paribas:

✓ Importe mensual:	147,98 + IVA
✓ Total cuotas:	60
✓ Cuotas pagadas años anteriores:	9
✓ Cuotas pagadas año 2018:	12
✓ Vencimiento:	3/22



c) *Renting tecnológico Equipos y Programas Informáticos:*

Suscrito con la empresa CaixaBank equipment Finance contrato de arrendamiento tecnológico, relativo a equipos y programas informáticos, según las siguientes especificaciones:

✓ Importe mensual:	239,07 + IVA
✓ Total cuotas:	36
✓ Cuotas pagadas años anteriores:	0
✓ Cuotas pagadas año 2018:	11
✓ Vencimiento:	01/21

8.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

a) Activos Financieros:

Indicamos a continuación detalle de los Activos Financieros, tanto a largo como a corto plazo, que figuran en el Balance de COMAPES a 31/12/18:

Clases Categorías	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO						
	Instrumentos de Patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos derivados Otros		
	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017	
ACTIVOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN PÉRDIDAS Y GANANCIAS							
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	20.172,29	20.172,29					
PRÉSTAMOS Y PARTIDAS A COBRAR					856,12	856,12	
CRÉDITOS A TERCEROS					33.362,52		
ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA							
DERIVADOS DE COBERTURA							
TOTAL ...	20.172,29	20.172,29			33.362,52	856,12	856,12

Clases Categorías	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO						TOTAL	
	Instrumentos de Patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos derivados Otros		Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017		
ACT. A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN P. Y G.					586.178,96	354.232,76	586.178,96	354.232,76
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO							20.172,29	20.172,29
PRÉSTAMOS Y PARTIDAS A COBRAR					222.230,59	260.326,17	223.086,71	261.182,29
CRÉDITOS A TERCEROS			33.362,52	55.657,48			33.362,52	89.020,00
ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA								
DERIVADOS COBERTURA								
TOTAL ...			33.362,52	55.657,48	808.409,55	614.558,93	862.800,48	724.607,34

1) Inversiones financieras a largo plazo:

2018

2017

21.028,41

54.390,93



En instrumentos de Patrimonio:	20.172,29	20.172,29
- Acciones MercaMadrid:	1.502,54	
- Acciones Atoión, 98 S.A.: (8 acciones)	18.669,75	

Créditos a terceros: 0,00 33.362,52

Corresponde a los vencimientos a largo plazo del préstamo realizado a la Asociación de Empresarios Mayoristas de Pescados de Madrid, según el siguiente detalle:

Fecha inicial de préstamo:	febrero/2016
Capital inicial:	189.000,00
Plazo de amortización:	42 meses
Sistema de amortización:	cuota fija (4.829,83 €)
Tipo interés fijo:	4%

Otros activos financieros: 856,12 856,12

- Fianza Gas Natural:	568,90
- Fianza Aqua Service:	50,00
- Fianza Gas Natural (pto.6)	18,61
- Fianza Gas Natural (pto.101)	18,61
- Fianza Local oficina descarga:	200,00



2) Inversiones financieras a corto plazo:

841.772,07 670.216,41

Activos a valor razonable con cambios en P y G: 586.178,96 354.232,76

- Tesorería: 586.178,96

Préstamos y partidas a cobrar: 222.230,59 260.326,17

- Clientes por ventas y prestación de serv.: 220.829,49

El saldo de clientes por ventas se presenta neto de las correcciones por deterioro en valor.

- Deudores Varios: 359,55

Importe cargado por error en el Banco de Sabadell que ha sido abonado en enero de 2019.

- Personal: 900,00

Anticipo de remuneraciones realizado a un empleado de esta Cooperativa