

---

**ESCUELA 2 COOP.V.**

- **CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE AGOSTO DE 2016**
    - \* **BALANCE DE SITUACIÓN DE PYMES**
    - \* **CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE PYMES**
    - \* **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE PYMES**
    - \* **MEMORIA DE PYMES**
-

ESCUELA 2, COOP. V.  
BALANCE PYME CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE AGOSTO DE 2016  
(Expresado en euros)

ACTIVO	2015/16	2014/15	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2015/16	2014/15
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.720.821,25</b>	<b>1.268.542,43</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.250.800,50</b>	<b>1.227.584,31</b>
I. INMOVILIZADO INTANGIBLE	477,31	0,01	<b>A-1) FONDOS PROPIOS</b>	<b>1.246.888,66</b>	<b>1.220.948,75</b>
II. INMOVILIZADO MATERIAL	1.638.819,57	1.187.018,05	I. CAPITAL	596.467,55	579.740,38
V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	81.524,37	81.524,37	1. Capital cooperativo suscrito	607.565,96	599.548,68
			2. (Capital cooperativo no exigido)	(11.098,41)	(19.808,30)
			II. RESERVAS	628.128,28	624.846,66
			1. Fondo de reserva obligatorio	628.128,28	624.846,66
			V. RESULTADO DE LA COOPERATIVA	22.292,83	16.361,71
			<b>A-3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS</b>	<b>3.911,84</b>	<b>6.635,56</b>
			<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>566.613,72</b>	<b>409.319,01</b>
			II. DEUDAS CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES A LARGO PLAZO	66.274,17	64.415,60
			1. Capital reembolsable exigible	66.274,17	64.415,60
			IV. DEUDAS A LARGO PLAZO	499.361,62	343.244,54
			1. Deudas con entidades de crédito	497.775,62	341.720,54
			3. Otras deudas a largo plazo	1.586,00	1.524,00
			VI. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	977,93	1.658,87
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>271.307,73</b>	<b>519.335,28</b>	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>174.714,76</b>	<b>150.974,39</b>
III. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	122.819,70	196.420,42	I. FONDO DE EDUCACIÓN, FORMACIÓN Y PROMOCIÓN COOPERATIVA	7.848,42	7.819,84
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	18.723,81	20.899,16	V. DEUDAS A CORTO PLAZO	48.355,10	38.873,73
2. Socios por desembolsos exigidos	5.505,65	7.200,00	1. Deudas con entidades de crédito	40.467,94	24.552,05
4. Otros deudores	98.590,24	168.321,26	3. Otras deudas a corto plazo	7.887,16	14.321,68
V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	130.774,10	201.615,07	VII. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR	118.511,24	104.280,82
VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO	659,60	267,86	2. Proveedores	42.401,72	31.786,06
VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS Y EQUIVALENTES	17.054,33	121.031,93	3. Otros acreedores	76.109,52	72.494,76
<b>TOTAL ACTIVO ...</b>	<b>1.992.128,98</b>	<b>1.787.877,71</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO ...</b>	<b>1.992.128,98</b>	<b>1.787.877,71</b>

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio

**ESCUELA 2, COOP. V.**  
**CUENTAS DE PERDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE AGOSTO DE 2016**  
 (Expresada en euros)

	2015/16	2014/15
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
1. Importe neto de la cifra de negocios.	2.017.108,15	1.964.563,43
4. Aprovisionamientos.	(117.902,68)	(122.737,91)
b) Otros aprovisionamientos	(117.902,68)	(122.737,91)
5. Otros ingresos de explotación.	21.912,67	33.549,53
b) Otros ingresos	21.912,67	33.549,53
6. Gastos de personal.	(1.591.863,44)	(1.547.865,05)
a) Servicios de trabajo de socios.	(768.121,69)	(840.181,29)
b) Otros gastos de personal	(823.741,75)	(707.683,76)
7. Otros gastos de explotación.	(223.208,10)	(235.317,42)
8. Amortización del inmovilizado.	(73.732,21)	(73.073,14)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	3.404,66	3.404,66
12. Fondo de Educación, Formación y Promoción.	(718,97)	(594,08)
a) Dotación.	(718,97)	(594,08)
13. Otros resultados	(1.033,14)	5.033,85
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>33.966,94</b>	<b>26.963,87</b>
14. Ingresos financieros.	1.946,51	2.631,00
b) Otros.	1.946,51	2.631,00
15. Gastos financieros.	(8.886,48)	(10.483,94)
b) Otros.	(8.886,48)	(10.483,94)
<b>B) RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>(6.939,97)</b>	<b>(7.852,94)</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>27.026,97</b>	<b>19.110,93</b>
18. Impuestos sobre beneficios.	(4.734,14)	(2.749,22)
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>22.292,83</b>	<b>16.361,71</b>

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio

ESCUELA 2, COOP. V.

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE PYMES  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE AGOSTO DE 2016  
(Expresado en euros)

	CAPITAL COOPERATIVO		RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	TOTAL
	SUSCRITO	NO EXIGIDO					
<b>SALDO, FINAL AL 31/08/2014</b>	560.531,71	(8.709,89)	591.549,26	-	39.521,95	9.359,28	1.192.252,31
I. Ajustes por cambios de criterios 2013/14 y anteriores.	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2013/14 y anteriores.	-	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO AJUSTADO AL 01/09/2014</b>	560.531,71	(8.709,89)	591.549,26	39.521,95	-	9.359,28	1.192.252,31
<b>I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>	-	-	-	-	16.361,71	-	16.361,71
<b>II. Ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio neto</b>	-	-	-	-	-	(2.723,72)	(2.723,72)
<b>III. Operaciones con socios</b>	43.350,15	(15.931,57)	15.636,40	-	-	-	43.054,98
1. Aumentos de capital.	43.350,15	(15.931,57)	15.636,40	-	-	-	43.054,98
2. Reducciones de capital.	-	-	-	-	-	-	-
3. Otras operaciones con socios o propietarios.	-	-	-	-	-	-	-
<b>IV. Otras variaciones del patrimonio neto.</b>	(4.333,18)	4.833,16	17.661,00	(39.521,95)	-	-	(21.360,97)
2. Otras variaciones.	(4.333,18)	4.833,16	17.661,00	(39.521,95)	-	-	(21.360,97)
<b>SALDO, FINAL AL 31/08/2015</b>	599.548,68	(19.808,30)	624.846,66	-	16.361,71	6.635,56	1.227.584,31
I. Ajustes por cambios de criterios 2014/15.	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2014/15.	-	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO AJUSTADO AL 01/09/2015</b>	599.548,68	(19.808,30)	624.846,66	16.361,71	-	6.635,56	1.227.584,31
<b>I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>	-	-	-	-	22.292,83	-	22.292,83
<b>II. Ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio neto</b>	-	-	-	-	-	(2.723,72)	(2.723,72)
<b>III. Operaciones con socios</b>	-	-	-	-	-	-	-
1. Aumentos de capital.	-	-	-	-	-	-	-
2. Reducciones de capital.	-	-	-	-	-	-	-
3. Otras operaciones con socios o propietarios.	-	-	-	-	-	-	-
<b>IV. Otras variaciones del patrimonio neto.</b>	8.017,28	8.709,89	3.281,62	(16.361,71)	-	-	3.647,08
2. Otras variaciones.	8.017,28	8.709,89	3.281,62	(16.361,71)	-	-	3.647,08
<b>SALDO, FINAL AL 31/08/2016</b>	607.565,96	(11.098,41)	628.128,28	-	22.292,83	3.911,84	1.250.800,50

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio

## MEMORIA PYME DEL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE AGOSTO DE 2016

### NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA COOPERATIVA

ESCUELA 2 COOPERATIVA VALENCIANA, con domicilio social en la calle 578 n 2, de La Canyada (Paterna) con CIF. F-46/223574 se constituyó por tiempo indefinido el trece de diciembre de mil novecientos ochenta y tres, fusionándose con la Cooperativa La Surera Coop V., con fecha veintinueve de noviembre de mil novecientos noventa y nueve. Se encuentra registrada en el Registro de Cooperativas de Valencia con el número CV.-188.

Es una entidad sujeta a la normativa de la Ley de Cooperativas de la Comunidad Valenciana y a las demás normas que le sean aplicables.

El ejercicio económico de la Cooperativa comprende el período de doce meses finalizado el 31 de agosto de cada año.

El objeto social de la Cooperativa, que coincide con su actividad, está formado, por las siguientes actividades, establecidas en los estatutos de la Cooperativa en su artículo cuatro:

- a) La formación continua de personas, que posibilite su desarrollo integral, en cualquier ámbito o grado, tanto en la opción reglada como no reglada.
- b) La participación en la dinamización global y el desarrollo del entorno local.

### NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

#### **2.1.- Imagen fiel**

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2015/16 adjuntas han sido formuladas por el Consejo Rector a partir de los registros contables de la Sociedad a 31 de agosto de 2016 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1515/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pymes, la orden EHA/3360/2010, de 29 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las Sociedades Cooperativas y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

Con fecha 12 de diciembre de 2016, el Consejo Rector de la Cooperativa formuló las cuentas anuales del ejercicio terminado el 31 de agosto de 2016.

Estas cuentas anuales se someterán a la aprobación de la Asamblea General de Socios, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, fueron aprobadas por la Asamblea General de socios, el 13 de febrero de 2016.

#### **2.2.- Principios contables no obligatorios aplicados**

En la preparación de las cuentas anuales, se ha aplicado únicamente los principios contables que con carácter obligatorio establece el Real Decreto 1515/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pymes, no existiendo ningún principio contable de seguimiento obligatorio que teniendo un efecto significativo en las cuentas anuales, se haya dejado de aplicar en su elaboración.

#### **2.3.- Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre**

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad del Consejo Rector de la Cooperativa.

La Cooperativa ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

En las cuentas anuales adjuntas se han utilizado ocasionalmente, estimaciones realizadas por los administradores de la Cooperativa para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ella. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- La vida útil de los activos materiales e intangibles (Notas 5 y 6).
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos (Nota 7).

Es posible que, a pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, se produzcan acontecimientos en el futuro que obliguen a modificarlas, lo que se haría, en su caso, de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

#### **2.4.- Comparación de la información**

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, además de las cifras del ejercicio 2015/16, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2015/16 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2014/15.

#### **2.5- Elementos recogidos en varias partidas**

Los elementos patrimoniales recogidos en más de una partida del balance de situación de la Cooperativa al 31 de agosto de 2016 y 2015, son los siguientes:

Elemento patrimonial: Deudas con entidades de crédito.

	2015/16	2014/15
Partida del balance: IV.1. Deudas con entidades de crédito	497.775,62	341.720,54
Partida del balance: V.1. Deudas con entidades de crédito	40.467,94	24.552,05

Por otra parte, el capital social de la Cooperativa se clasifica como fondo propio y capital reembolsable exigible según se indica en las Notas 7 y 8 de la Memoria.

#### **2.6.- Cambios en criterios contables**

Durante el ejercicio 2015/16 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

#### **2.7- Corrección de errores**

Las cuentas anuales del ejercicio 2015/16 no incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio.

#### **2.8- Importancia relativa**

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Cooperativa, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2015/16.

**NOTA 3.- DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS**

El Consejo Rector, ha acordado proponer a la Asamblea General Ordinaria de socios la aprobación de la siguiente distribución de los resultados del ejercicio terminado el 31 de agosto de 2016:

<b>Bases de reparto</b>	<b>Euros</b>
Resultados cooperativos	13.660,44
Resultados extracooperativos	8.632,38
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>22.292,83</b>

  

<b>Distribución</b>	<b>Euros</b>
A Reserva Obligatoria	11.508,26
A Capital Social	10.784,56
<b>Total</b>	<b>22.292,83</b>

La dotación al Fondo de Formación y Promoción Cooperativa en el ejercicio terminado el 31 de agosto de 2016, ha ascendido a 718,97 euros, los cuales han sido minorados de los resultados cooperativos objeto de distribución.

La distribución de resultados del ejercicio terminado el 31 de agosto de 2015, fue la siguiente:

<b>Bases de reparto</b>	<b>Euros</b>
Resultados cooperativos	11.287,47
Resultados extracooperativos	5.074,24
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>16.361,72</b>

  

<b>Distribución</b>	<b>Euros</b>
A Reserva Obligatoria	7.450,55
A Capital social	8.911,16
<b>Total</b>	<b>16.361,71</b>

La dotación al Fondo de Formación y Promoción Cooperativa en el ejercicio terminado el 31 de agosto de 2016, ascendió a 594,08 euros, los cuales han sido minorados de los resultados cooperativos objeto de distribución.

**NOTA 4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION APLICADOS**

Las principales normas de valoración utilizadas por la Cooperativa en la elaboración de las cuentas anuales han sido las siguientes:

a) Inmovilizado intangible.

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por el precio de adquisición o coste de producción. Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se imputan contablemente como gastos del ejercicio en que se incurren.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Para cada inmovilizado intangible se analiza y determina si la vida útil es definida o indefinida.

Los activos intangibles que tienen vida útil definida se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

En el presente ejercicio no se han reconocido "Pérdidas netas por deterioro" derivadas de los activos intangibles.

No existe ningún inmovilizado intangible con vida útil indefinida.

Los años de vida útil estimados han sido los siguientes:

<b>Epígrafe</b>	<b>Años</b>
Patentes, licencias y marcas	5
Aplicaciones Informáticas	5

#### Aplicaciones informáticas

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose en este epígrafe los gastos de desarrollo de las páginas web. La vida útil de estos elementos se estima en 5 años.

#### b) Inmovilizado material.

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares.

Los costes de ampliación o mejora del inmovilizado material son incorporados al activo como mayor valor de los bienes exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil.

El Consejo Rector de la Cooperativa considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos.

La Cooperativa evalúa al menos al cierre de cada ejercicio si existen indicios de pérdidas por deterioro de valor de su inmovilizado material, que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. Si existe cualquier indicio, se estima el valor recuperable del activo con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor.

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiéndose éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

En el ejercicio 2015/16 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

La amortización del inmovilizado material se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de la vida útil de los respectivos bienes, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute, correspondiendo a los siguientes años de vida útil:

<b>Elementos</b>	<b>Años</b>
Edificios y construcciones	33,33
Maquinaria e instalaciones	10
Otras instalaciones	10
Mobiliario y Enseres	10
Equipos Informáticos	5,56
Otro inmovilizado material	10

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

El importe de los trabajos realizados por la empresa para su propio inmovilizado material se calcula sumando al precio de adquisición de las materias consumibles, los costes directos o indirectos imputables a dichos bienes y figuran como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La Cooperativa no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

#### c) Instrumentos financieros.

La Cooperativa tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Se consideran, por tanto instrumentos financieros, los siguientes:



- a) Activos financieros:
- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
  - Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
  - Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
  - Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
  - Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
  - Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.
- b) Pasivos financieros:
- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
  - Deudas con entidades de crédito;
  - Deudas con características especiales, y
  - Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.
- c) Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas

#### *Activos Financieros*

Las inversiones financieras se clasifican en las siguientes categorías: a) activos financieros a coste amortizado, y b) activos financieros a coste. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros.

El Consejo Rector determina la clasificación de sus inversiones en el momento de reconocimiento inicial y revisa la clasificación en cada fecha de cierre del ejercicio.

- a) Activos financieros a coste amortizado.
- Se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales, y otros activos financieros a coste amortizado que no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Estos activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluidos los costes de transacción que les sean directamente imputables, y posteriormente a coste amortizado reconociendo los intereses devengados en función de su 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. No obstante lo anterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año se valoran, tanto en el momento de reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal siempre que el efecto de no actualizar los flujos no sea significativo.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias por deterioro de valor si existe evidencia objetiva de que no se cobrarán todos los importes que se adeudan.

El importe de la pérdida por deterioro del 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 de reconocimiento inicial. Las correcciones de valor, así como en su caso su reversión, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

- b) Activos financieros a coste.
- Estos activos se valoran inicialmente al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que le sean directamente atribuibles.

En valoraciones posteriores se valorarán por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

El importe de la corrección valorativa por deterioro será la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros. Las correcciones valorativas por deterioro, y en su caso, su reversión, se registrarán como un gasto o un ingreso, respectivamente en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, en la estimación del deterioro de esta clase de activos se tomará en consideración el patrimonio neto de la entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de valoración, que correspondan a elementos identificables en el balance de la participada.

#### *Pasivos Financieros*

##### a) Pasivos financieros a coste amortizado.

Esta categoría incluye débitos por operaciones comerciales y no comerciales. Estos recursos ajenos se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha de balance.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valorarán inicialmente por el coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles; no obstante, estos últimos, así como las comisiones financieras que se carguen a la empresa cuando se originen las deudas con terceros, podrán registrarse en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valorarán posteriormente 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 lo anterior, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento inicial como posteriormente, por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

##### d) Existencias

Los bienes comprendidos en las existencias, se han valorado por su coste (precio de adquisición). El precio de adquisición es el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos y los intereses incorporados al nominal de los débitos más los gastos adicionales para que las existencias se encuentren ubicados para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición.

Las existencias se encuentran valoradas a su precio de adquisición, siguiendo el criterio FIFO.

Los impuestos indirectos que gravan las existencias sólo se incorporan al precio de adquisición cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

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

Si dejan de existir las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias, el importe de la corrección es objeto de reversión reconociéndolo como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

##### e) Fondo de Formación y Promoción Cooperativa

En cumplimiento de las normas contables de las Sociedades Cooperativas, las dotaciones al Fondo de Formación y Promoción Cooperativa se registran como un gasto y afecta al resultado del ejercicio. Su cuantificación se realiza en función del porcentaje legal correspondiente (mínimo del 5%) y teniendo como base el beneficio del ejercicio.

##### f) Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto corriente se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

En aplicación de la Ley 20/1990, de 19 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas, las asignaciones obligatorias al Fondo de Formación y Promoción Cooperativa y el 50% de la asignación al Fondo de Reserva Obligatorio tienen la consideración de gastos deducibles en la determinación de la base imponible.

#### g) Ingresos y gastos

Los ingresos se han reconocido como consecuencia de un incremento de los recursos de la Cooperativa, y siempre que su cuantía haya podido determinarse con fiabilidad. Los gastos, se han reconocido como consecuencia de una disminución de los recursos de la Cooperativa, y siempre que su cuantía también se haya podido valorar o estimar con fiabilidad.

Los ingresos por prestación de servicios se han reconocido cuando el resultado de la transacción se pueda estimar con fiabilidad, considerando el porcentaje de realización del servicio en la fecha del cierre del ejercicio. Sólo se han contabilizado los ingresos por prestación de servicios con las siguientes condiciones: cuando el importe de los ingresos se ha podido valorar con fiabilidad, siempre que la Cooperativa haya recibido beneficios o rendimientos de la transacción, y esta transacción haya podido ser valorada a cierre de ejercicio con fiabilidad, y finalmente cuando los costes incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir se han podido valorar con fiabilidad.

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.

Los descuentos concedidos a clientes se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los ingresos por ventas.

No obstante, la 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.

#### h) Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones de capital no reintegrables se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Mientras tienen el carácter de subvenciones reintegrables se contabilizan como deudas a largo plazo transformables en subvenciones.

Cuando las subvenciones se concedan para financiar gastos específicos se imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando.

#### i) Transacciones con partes vinculadas

La Cooperativa realiza todas sus operaciones con partes vinculadas a valores de mercado. En el caso de que el precio acordado por una operación, haya diferido del valor razonable, la diferencia se ha registrado atendiendo a la realidad económica de la operación.

**NOTA 5.- INMOVILIZADO INTANGIBLE**

El detalle de movimientos habido en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

**Ejercicio 2015/16:**

	Saldo al 31.08.15	Aumentos	Disminuciones	Otros movimientos	Saldo al 31.08.16
Patentes, licencias, marcas y similares	4.720,15	-	-	-	4.720,15
Aplicaciones Informáticas	14.507,48	563,07	-	-	15.070,55
<b>Total Coste</b>	<b>19.227,63</b>	<b>563,07</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.790,70</b>
Amortización acumulada de Patentes, licencias, marcas y similares	(4.720,13)	-	-	-	(4.720,13)
Amortización acumulada de Aplicaciones Informáticas	(14.507,49)	(85,77)	-	-	(14.593,26)
<b>Total Amortización Acumulada</b>	<b>(19.227,62)</b>	<b>(85,77)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(19.313,39)</b>
<b>Inmovilizado Intangible Neto</b>	<b>0,01</b>				<b>477,31</b>

**Ejercicio 2014/15:**

	Saldo al 31.08.14	Aumentos	Disminuciones	Otros movimientos	Saldo al 31.08.15
Patentes, licencias, marcas y similares	4.720,15	-	-	-	4.720,15
Aplicaciones Informáticas	14.507,48	-	-	-	14.507,48
<b>Total Coste</b>	<b>19.227,63</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.227,63</b>
Amortización acumulada de Patentes, licencias, marcas y similares	(4.720,13)	-	-	-	(4.720,13)
Amortización acumulada de Aplicaciones Informáticas	(14.507,49)	-	-	-	(14.507,49)
<b>Total Amortización Acumulada</b>	<b>(19.227,62)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(19.227,62)</b>
<b>Inmovilizado Intangible Neto</b>	<b>0,01</b>				<b>0,01</b>

Al 31 de agosto de 2016, al igual que al 31 de agosto de 2015, no existen compromisos firmes de compra de elementos de naturaleza intangible.

Al 31 de agosto de 2016, al igual que al 31 de agosto de 2015, no existen elementos del inmovilizado intangible con una vida útil indefinida

**NOTA 6.- INMOVILIZADO MATERIAL**

El movimiento habido en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

**Ejercicio 2015/16:**

	Saldo al 31.08.15	Aumentos	Disminuciones	Otros movimientos	Saldo al 31.08.16
Terrenos y construcciones	1.702.146,01	985,91	-	490.017,15	2.193.149,07
Instalaciones técnicas y maquinaria	197.692,64	14.013,41	-	-	211.706,05
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	297.977,48	6.668,75	-	(14.349,01)	290.297,22
Otro inmovilizado	231.151,03	14.771,57	-	14.349,01	260.271,61
Construcciones en curso y anticipos del inmovilizado material	10.515,41	489.008,32	-	(490.017,15)	9.506,58
<b>Total Coste</b>	<b>2.439.482,57</b>	<b>525.447,96</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.964.930,53</b>
Amortización acumulada construcciones	(682.858,90)	(35.475,57)	-	-	(718.334,47)
Amortización acumulada inst. técnicas y maquinaria	(173.528,08)	(6.274,72)	-	4.417,42	(175.385,38)
Amortización acumulada otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(192.097,82)	(17.845,62)	-	(4.417,42)	(214.360,86)
Amortización acumulada otro inmovilizado	(203.979,72)	(14.050,53)	-	-	(218.030,25)
Amortización acumulada otro inmovilizado	(682.858,90)	(35.475,57)	-	-	(718.334,47)
<b>Total Amortización Acumulada</b>	<b>(1.252.464,52)</b>	<b>(73.646,44)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.326.110,96)</b>
<b>Inmovilizado Material Neto</b>	<b>1.187.018,05</b>				<b>1.638.819,57</b>

**Ejercicio 2014/15:**

	Saldo al 31.08.14	Aumentos	Disminuciones	Otros movimientos	Saldo al 31.08.15
Terrenos y construcciones	1.622.223,32	51.922,69	-	28.000,00	1.702.146,01
Instalaciones técnicas y maquinaria	195.023,45	2.669,19	-	-	197.692,64
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	290.742,93	7.234,55	-	-	297.977,48
Otro inmovilizado	228.818,12	2.332,91	-	-	231.151,03
Construcciones en curso y anticipos del inmovilizado material	28.000,00	10.515,41	-	(28.000,00)	10.515,41
<b>Total Coste</b>	<b>2.364.807,82</b>	<b>74.674,75</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.439.482,57</b>
Amortización acumulada construcciones	(648.295,56)	(33.048,31)	-	-	(682.858,90)
Amortización acumulada inst. técnicas y maquinaria	(167.923,01)	(5.605,07)	-	-	(173.528,08)
Amortización acumulada otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(174.096,53)	(18.001,29)	-	-	(192.097,82)
Amortización acumulada otro inmovilizado	(189.076,28)	(14.903,44)	-	-	(203.979,72)
<b>Total Amortización Acumulada</b>	<b>(1.179.391,38)</b>	<b>(73.073,14)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.252.464,52)</b>
<b>Inmovilizado Material Neto</b>	<b>1.185.416,44</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.187.018,15</b>

Los coeficientes de amortización utilizados son los correspondientes a los años de vida útil estimada que se mencionan por grupos de elementos en la nota 4 de la memoria.

No se han producido inversiones en inmovilizado material situadas fuera del territorio español.

No existen gastos financieros capitalizados en el ejercicio en relación al inmovilizado material.

No existe inmovilizado material no afecto directamente a la explotación.

La Cooperativa ha formalizó en ejercicios anteriores, un préstamo hipotecario para la adquisición de una parcela de terreno. Dicho préstamo tenía un importe nominal de 600.000 euros, con disposiciones contra certificaciones de obra. El saldo pendiente al 31 de agosto de 2016 asciende a 537.466,91 euros (365.689,01 euros al cierre del ejercicio anterior -ver Nota 7).

La Cooperativa no tiene reconocido como mayor valor del inmovilizado ningún importe relacionado con los costes estimados de desmantelamiento y restauración al no haber incurrido en dichas obligaciones.

Al 31 de agosto de 2016, al igual que al 31 de agosto de 2015, no se han contraído compromisos en firme para la compra de inmovilizado.

**NOTA 7.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

7.1.- El valor en libros de los activos financieros por categorías se presenta a continuación:

7.1.1.- Valor de los activos financieros, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Sociedad a largo plazo, clasificados por categorías es:

Concepto	Valores representativos de							
	Instrumentos de patrimonio		deuda		Créditos Derivados Otros		Total	
	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	3,01	3,01	3,01	3,01
Activos financieros a coste	81.521,36	81.521,36	-	-	-	-	81.521,36	81.521,36
<b>Total</b>	<b>81.521,36</b>	<b>81.521,36</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,01</b>	<b>3,01</b>	<b>81.524,37</b>	<b>81.524,37</b>

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la sociedad a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalente, clasificados por categorías, es la que se muestra a continuación:

Concepto	Valores representativos de						Total	
	Instrumentos de patrimonio		deuda		Créditos	Derivados	Otros	
	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	185.849,08	271.199,89	185.849,08	271.199,89
<b>Total</b>	-	-	-	-	<b>185.849,08</b>	<b>271.199,89</b>	<b>185.849,08</b>	<b>271.199,89</b>

7.1.2.- Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito:

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito es el siguiente:

**Ejercicio 2015/16:**

	Clases de activos financieros					
	Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		TOTAL	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio 2015/16	-	-	-	29.708,35	-	29.708,35
(+) Corrección valorativa por deterioro	-	-	-	11.107,01	-	11.107,01
(-) Reversión del deterioro	-	-	-	(2.454,23)	-	(2.454,23)
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2015/16	-	-	-	38.361,13	-	38.361,13

**Ejercicio 2014/15:**

	Clases de activos financieros					
	Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		TOTAL	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio 2014/15	-	-	-	38.517,53	-	38.517,53
(+) Corrección valorativa por deterioro	-	-	-	4.786,935	-	4.786,935
(-) Reversión del deterioro	-	-	-	(13.593,11)	-	(13.593,11)
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2014/15	-	-	-	29.708,35	-	29.708,35

7.2.- Activos financieros a coste amortizado:

Concepto	2015/16	2014/15
Cientes por prestaciones de servicios	18.723,81	50.607,51
Socios por desembolsos exigidos	5.505,65	7.200,00
Otros deudores	19.862,21	740,65
Anticipos al personal	10.983,31	11.036,66
Imposiciones a corto plazo	100.000,00	200.000,00
Intereses a cobrar a corto plazo	-	115,07
Otros créditos a corto plazo	27.700,00	-
Fianzas constituidas a largo plazo	3.077,11	1.503,01
<b>Total</b>	<b>185.852,09</b>	<b>271.202,90</b>
Parte no corriente	3,01	3,01
Parte corriente	185.849,08	271.199,89

El vencimiento y detalle de la parte no corriente es el siguiente:

Vencimiento	2015/16	2016/17	2017/18	2018/19	Posterior	Total
Fianza	-	-	-	-	3,01	3,01
<b>Total</b>	-	-	-	-	<b>3,01</b>	<b>3,01</b>

7.2.2.- Activos financieros a coste:

Concepto	2015/16	2014/15
Aportación capital Social Caixa Popular Coop.Cdto.	53.818,83	53.818,83
Aportación capital S.G.R.	1.202,02	1.202,02
Aportación capital social Akoe Coop.V.	600,00	600,00
Otras aportaciones	400,51	400,51
Aportación voluntaria capital social Akoe (proyecto Ninos)	25.500,00	25.500,00
<b>Total</b>	<b>81.521,36</b>	<b>81.521,36</b>

Las participaciones en el patrimonio de Caixa Popular Cooperativa de Crédito están registradas al cierre del ejercicio por un valor de 53.818,83 euros (mismo importe al 31 de agosto de 2015), que se corresponden con el coste de adquisición, que no incluye el valor de los retornos acumulados que no son monetizados y que podrán recuperarse cuando la entidad se dé de baja en la citada cooperativa. El valor de la participación reconocido en el seno de la citada cooperativa de crédito, asciende a 77.265,83 euros (76.365,83 euros al cierre del ejercicio anterior).

7.3.- El valor en libros de los pasivos financieros por categorías se presenta a continuación:

Los instrumentos financieros del pasivo del balance de la sociedad a largo plazo, clasificados por categorías son:

Concepto	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados Otros		Total	
	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15
Pasivos financieros a coste amortizado (Nota 8)	497.775,62	341.720,54	-	-	67.860,17	65.939,60	565.635,79	407.660,14
<b>Total</b>	<b>497.775,62</b>	<b>341.720,54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>67.860,17</b>	<b>65.939,60</b>	<b>565.635,79</b>	<b>407.660,14</b>

Los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad a corto plazo, clasificados por categorías son:

Concepto	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados Otros		Total	
	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15
Pasivos financieros a coste amortizado	40.467,94	24.552,05	-	-	70.053,79	66.970,24	110.521,73	91.522,29
<b>Total</b>	<b>40.467,94</b>	<b>24.552,05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>70.053,79</b>	<b>66.970,24</b>	<b>110.521,73</b>	<b>91.522,29</b>

7.3.1- Clasificación por vencimientos:

El detalle del vencimiento de las deudas, al 31 de agosto de 2016, según partidas del balance es el siguiente:

	2016/17	2017/18	2018/19	2019/20	2020/21 y posteriores	Total
Deudas con entidades de crédito	40.467,94	39.449,76	40.140,49	40.843,31	377.342,06	538.243,56
Deudas con características especiales ("Capital" reembolsable exigible) (Nota 8)		-	-	-	66.274,17	66.274,17
Proveedores y acreedores	42.401,72	-	-	-	-	42.401,72
Otras deudas	27.652,07	-	-	-	1.586,00	29.238,07
	<b>110.521,73</b>	<b>39.449,76</b>	<b>40.140,49</b>	<b>40.843,31</b>	<b>445.202,23</b>	<b>676.157,52</b>

Durante el ejercicio no se ha producido impagos del principal o intereses de los préstamos.

Durante el ejercicio no se ha producido incumplimiento contractual alguno que otorgase al prestamista el derecho de reclamar el pago anticipado del préstamo.

Las deudas con garantía real se refieren a un préstamo hipotecario por la compra de un terreno (ver Nota 6). Dicho préstamo tenía un saldo pendiente al 31 de agosto de 2016 asciende a 537.466,91 euros.

7.3.2- El detalle de los pasivos financieros a coste amortizado se presenta a continuación:

Concepto	2015/16	2014/1
Deudas con características especiales ("Capital" reembolsable exigible) (Nota 8)	66.274,17	64.415,60
Préstamos concedidos por entidades de crédito	538.243,56	366.272,59
Acreedores	42.401,72	31.786,06
Remuneraciones pendientes de pago	19.764,91	20.862,50
Otras deudas	7.887,16	14.321,68
Depósitos recibidos	1.586,00	1.524,00
<b>Total</b>	<b>676.157,52</b>	<b>499.182,43</b>
Parte no corriente	565.635,79	407.660,14
Parte corriente	110.521,73	91.522,29

**NOTA 8.- FONDOS PROPIOS**

El movimiento habido en las cuentas de "Fondos Propios" durante el ejercicio ha sido el siguiente, expresado en euros:

**Ejercicio 2015/16:**

Concepto	Saldo al 31.08.15	Distribución resultado 2014/15	Aumentos	Disminuciones	Trasposos	Saldo al 31.08.16
* Capital Obligatorio	599.548,68	8.908,09	-	-	(890,81)	607.565,96
(-) Desembolsos pendientes	(19.808,30)	-	-	-	8.709,89	(11.098,41)
* Reserva Obligatoria	624.846,66	7.453,62	-	-	(4.172,00)	628.128,28
* Reserva Voluntaria	-	-	-	-	-	-
* Excedente Cooperativa	16.361,71	(16.361,71)	22.292,83	-	-	22.292,83
<b>Total</b>	<b>1.220.948,75</b>	<b>-</b>	<b>22.292,83</b>	<b>-</b>	<b>3.647,08</b>	<b>1.246.888,66</b>

**Ejercicio 2014/15:**

Concepto	Saldo al 31.08.14	Distribución resultado 2013/14	Aumentos	Disminuciones	Trasposos	Saldo al 31.08.15
* Capital Obligatorio	560.531,71	21.860,95	21.489,20	-	(4.333,18)	599.548,68
(-) Desembolsos pendientes	(8.709,89)	-	(15.931,57)	-	4.833,16	(19.808,30)
* Reserva Obligatoria	591.549,26	17.661,00	15.636,40	-	-	624.846,66
* Reserva Voluntaria	-	-	-	-	-	-
* Excedente Cooperativa	39.521,95	(39.521,95)	16.361,71	-	-	16.361,71
<b>Total</b>	<b>1.166.215,42</b>	<b>-</b>	<b>37.555,74</b>	<b>-</b>	<b>499,98</b>	<b>1.220.948,75</b>

**Capital Social:**

La cuenta de "Capital social" incluye las aportaciones obligatorias de los socios al capital Cooperativa.

Las aportaciones sociales obligatorias no devengan intereses.

La Cooperativa en fecha 7 de febrero de 2015, por acuerdos de Asamblea General de Socios, modificó sus Estatutos Sociales, estableciendo que las aportaciones obligatorias a capital social son aportaciones con derecho de reembolso con la siguiente limitación: Cuando en un ejercicio económico, consecuencia de la baja de socios, el importe de las devoluciones de las aportaciones obligatorias supere el 25% de capital social mínimo estatutario, los nuevos reembolsos estarán condicionados al acuerdo favorable del Consejo Rector.

El capital social mínimo establecido estatutariamente es de 240.000 euros.

Así, la distribución de las aportaciones a capital entre partidas de fondos propios y pasivo financiero es el siguiente:

Ejercicio 2015/16

	Pasivo financiero		
	Capital <sup>1)</sup> reembolsable		
	Fondos Propios	exigible largo plazo	Total
<u>Capital social Obligatorio</u>			
Capital social Obligatorio	607.565,96	67.507,33	675.073,29
Desembolsos pendientes	(11.098,41)	(1.233,16)	(12.331,57)
<b>Capital Obligatorio</b>	<b>596.467,55</b>	<b>66.274,17</b>	<b>662.741,72</b>

Ejercicio 2014/15

	Pasivo financiero		
	Capital <sup>1)</sup> reembolsable		
	Fondos Propios	exigible largo plazo	Total
<u>Capital social Obligatorio</u>			
Capital social Obligatorio	599.548,68	66.616,52	666.165,20
Desembolsos pendientes	(19.808,30)	(2.200,92)	(22.009,22)
<b>Capital Obligatorio</b>	<b>579.740,38</b>	<b>64.415,60</b>	<b>644.155,98</b>



**Reserva obligatoria:**

Constituye una parte del patrimonio neto de la Cooperativa de carácter irrepartible de acuerdo con la Ley de Cooperativas de la Comunidad Valenciana, debiéndose mantener su importe, como mínimo, igual al capital social mínimo estatutario, de tal modo que mientras no alcance dicha cifra no se podrá dar otro destino a los excedentes ni beneficios, ni abonar intereses ni actualizar las aportaciones a capital.

Serán imputadas las pérdidas del ejercicio siempre que dicha actuación no suponga la reducción de su cifra por debajo de la establecida estatutariamente como capital social mínimo, en cuyo caso se procederá a su imputación a la Reserva Voluntaria, a los socios, o a ambos, por la cuantía equivalente a dicha reducción.

**NOTA 9.- FONDO DE FORMACIÓN Y PROMOCIÓN COOPERATIVA**

Los movimientos habidos en el Fondo de Formación y Promoción Cooperativa durante el ejercicio han sido los siguientes, expresado en euros:

	2015/16	2014/15
<b>Saldo Inicial</b>	<b>7.819,84</b>	<b>12.217,48</b>
Aplicaciones del fondo en el ejercicio	(1.780,21)	(5.341,61)
Asignaciones y donaciones al fondo	1.089,82	349,89
Dotación del ejercicio	718,97	594,08
<b>Saldo Final</b>	<b>7.848,42</b>	<b>7.819,84</b>

La asignación de 718,97 euros corresponde a la dotación del ejercicio 2015/16 (en el ejercicio 2014/15 ascendió a 594,08 euros)

La liquidación del presupuesto de ingresos y gastos del Fondo de Formación y Promoción Cooperativa del ejercicio terminado el 31 de agosto de 2016, es la siguiente, expresada en euros:

**Ejercicio 2015/16:**

Saldo Final	Presupuesto	Realizado	Diferencia
Cuotas a Cooperativas y entidades representativas	2.600,00	1.719,00	881,00
Formación del personal	1.500,00	-	1.500,00
Becas fondo social	1.500,00	-	1.500,00
Promoción social y cooperativa	2.219,84	61,21	2.158,63
<b>Total</b>	<b>7.819,84</b>	<b>1.780,21</b>	<b>6.039,63</b>

El presupuesto para el ejercicio 2016/17 es el siguiente:

	2016/17
<b>RECURSOS DISPONIBLES</b>	<b>7.848,42</b>
Saldo disponible a 31.08.2016	7.848,42
<b>INVERSIONES Y GASTOS</b>	<b>7.848,42</b>
Cuotas a Cooperativas y entidades representativas	2.600,00
Formación del personal	1.500,00
Becas fondo social	1.500,00
Promoción social y cooperativa	2.248,42

**NOTA 10.- SITUACIÓN FISCAL**

## 10.1.- Saldos con Administraciones Públicas.

La composición de los saldos con Administraciones Públicas es:

De Activo	2015/16	2014/15
Administraciones Públicas deudores por subvenciones	67.142,25	147.396,75
H.P. Deudora IVA	602,47	6.495,78
H.P. Deudora por Impuesto sociedades	-	2.939,04
<b>Total</b>	<b>67.744,72</b>	<b>156.831,57</b>
Corriente	67.744,72	156.831,57
No corriente	-	-

  

De Pasivo	2015/16	2014/15
H.P. Acreedora IVA	1.396,18	1.260,00
H.P. Acreedora Retenciones	21.418,68	21.486,26
H.P. Acreedora Impuesto Sociedades	913,27	-
S. Social Acreedora	32.616,48	28.886,00
Pasivos por Impuesto diferido	977,93	1.658,87
<b>Total</b>	<b>57.322,54</b>	<b>53.291,13</b>
Corriente	56.344,61	51.632,26
No corriente	977,93	1.658,87

## 10.2.- Impuesto sobre beneficios.

10.2.1.- El detalle de las cuentas con la Administración Pública por impuesto diferido es el siguiente:

**Ejercicio 2015/16:**

Cuentas de Pasivo	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
Diferencias temporarias (Subvenciones)	1.658,87	-	(680,94)	977,93
<b>Total</b>	<b>1.658,87</b>	<b>-</b>	<b>(680,94)</b>	<b>977,93</b>

**Ejercicio 2014/15:**

Cuentas de Pasivo	Saldo Inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
Diferencias temporarias (Subvenciones)	2.339,81	-	(680,94)	1.658,87
<b>Total</b>	<b>2.339,81</b>	<b>-</b>	<b>(680,94)</b>	<b>1.658,87</b>

10.2.2.- La conciliación del resultado contable con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades (resultado fiscal) es la siguiente:

	Resultados					
	Resultados cooperativos		Resultados extracooperativos		Total	
	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15	2015/16	2014/15
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	13.660,44	11.287,47	8.632,38	5.074,24	22.292,83	16.361,72
Más diferencias permanentes						
Impuesto sobre Sociedades	3.055,63	2.352,24	1.678,52	1.087,34	4.734,14	3.439,58
Otros gastos no deducibles	-	-	-	-	-	-
Menos diferencias permanentes						
Dotación a la Reserva Obligatoria	(1.437,94)	(1.188,16)	(4.316,19)	(2.537,12)	(5.754,13)	(3.725,28)
Otros	-	(690,36)	-	-	-	(690,36)
<b>Base Imponible (Resultado fiscal)</b>	<b>15.278,13</b>	<b>11.761,20</b>	<b>5.994,71</b>	<b>3.624,46</b>	<b>21.272,84</b>	<b>15.385,66</b>

10.3.- De acuerdo con 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 su plazo de prescripción de cuatro años. La Cooperativa tiene abiertos a inspección todos los impuestos de los cuatro últimos años. El Consejo Rector estima que cualquier pasivo fiscal adicional que pudiera ponerse de manifiesto, como consecuencia de una eventual inspección, no tendrá un efecto significativo en las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

10.4.- Los gastos financieros netos deducibles en el presente ejercicio con el límite del 30% del beneficio operativo del ejercicio ascienden a la cantidad de 8.886,48 euros (10.483,94 euros en el ejercicio anterior), no existiendo gastos financieros que no han sido objeto de deducción, por superar el citado límite.

#### NOTA 11.- INGRESOS Y GASTOS

a) El detalle de la partida de Aprovisionamientos de la cuenta de pérdidas y ganancias es el siguiente:

Conceptos	2015/16	2014/15
Alimentación	86.896,86	87.360,13
Compra de libros y material escolar	31.005,82	35.377,78
Variación de existencias de libros y material escolar	-	-
<b>Total</b>	<b>117.902,68</b>	<b>122.737,91</b>

Todas las compras son nacionales.

b) El desglose de la partida Otros Gastos de Explotación de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias es el siguiente:

Conceptos	2015/16	2014/15
Arrendamientos y cánones	19.705,21	15.145,59
Reparaciones y conservación	63.072,45	68.322,47
Servicios de profesionales independientes	16.644,71	22.489,44
Transportes	27.290,00	28.173,60
Primas de seguros	12.287,80	16.772,48
Servicios bancarios y similares	4.539,44	5.133,74
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	2.226,83	1.905,66
Suministros	30.266,60	32.856,13
Otros servicios	35.248,50	41.384,79
Tributos	3.273,78	158,79
Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales	11.107,01	16.567,84
Reversión del deterioro por operaciones comerciales	(2.454,23)	(13.593,11)
<b>Total</b>	<b>223.208,10</b>	<b>235.317,42</b>

c) El desglose de las partidas de la cuenta de pérdidas y ganancias relativas a operaciones con socios es el siguiente:

Conceptos	2015/16	2014/15
Remuneraciones a los socios	768.121,69	840.181,29
Seguridad Social	229.771,22	221.495,59
<b>Total servicios de trabajo de los socios</b>	<b>997.892,91</b>	<b>1.061.676,88</b>

d) El importe de las correcciones valorativas por deterioro de créditos comerciales y los fallidos es el siguiente:

	2015/16	2014/15
Pérdidas por deterioro de operaciones comerciales	11.107,01	16.567,84
Pérdidas de créditos comerciales incobrables		
Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales	(2.454,23)	(13.593,11)
<b>Total</b>	<b>8.652,78</b>	<b>2.974,73</b>

e) Naturaleza de los resultados:

La naturaleza de los resultados de la Cooperativa según su clasificación entre resultados cooperativos, y extracooperativos es la siguiente:

**Ejercicio 2015/16**

	Cooperativos	Extracooperativos	Total
Ingresos de explotación.	1.285.015,55	760.536,08	2.045.551,63
Gastos de explotación.	(1.263.939,79)	(747.644,90)	(2.011.584,69)
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>21.075,76</b>	<b>12.891,18</b>	<b>33.966,94</b>
Ingresos financieros.	1.222,80	723,71	1.946,51
Gastos financieros.	(5.582,49)	(3.303,99)	(8.886,48)
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>(4.359,69)</b>	<b>(2.580,28)</b>	<b>(6.939,97)</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>16.716,07</b>	<b>10.310,90</b>	<b>27.026,97</b>
Impuestos sobre beneficios.	(3.055,63)	(1.678,52)	(4.734,14)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>13.660,44</b>	<b>8.632,38</b>	<b>22.292,82</b>

**Ejercicio 2014/15**

	Cooperativos	Extracooperativos	Total
Ingresos de explotación.	1.379.812,42	627.429,41	2.007.241,83
Gastos de explotación.	(1.361.465,67)	(618.812,29)	(1.980.277,96)
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>18.346,75</b>	<b>8.617,12</b>	<b>26.963,87</b>
Ingresos financieros.	1.808,31	822,69	2.631,00
Gastos financieros.	(7.205,71)	(3.278,23)	(10.483,94)
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>(5.397,40)</b>	<b>(2.455,54)</b>	<b>(7.852,94)</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>12.949,35</b>	<b>6.161,58</b>	<b>19.110,93</b>
Impuestos sobre beneficios.	(1.661,88)	(1.087,34)	(2.749,22)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>11.287,47</b>	<b>5.074,24</b>	<b>16.361,71</b>

**NOTA 12.- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

La Cooperativa no ha dotado provisión para futuras contingencias.

**NOTA 13.- INFORMACIÓN SOBRE EL MEDIO AMBIENTE Y SOBRE DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO**

Dada la actividad de la Cooperativa, la misma no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones o contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativas en relación con el patrimonio, la situación financiera o los resultados de la misma. Por este motivo, no se incluyen desgloses específicos en la presente memoria de las cuentas anuales respecto a información de cuestiones medioambientales.

**NOTA 14.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS**

El total de las subvenciones que aparecen en el balance corresponde a subvenciones de capital recibidas de organismos oficiales para la realización de proyectos de inversión. Dichas subvenciones tienen el carácter de no reintegrables, motivo por el cual figuran en el patrimonio neto. El movimiento del ejercicio es el siguiente:

**Ejercicio 2015/16:**

Conceptos	Saldo Final 31.08.2015	Adiciones	Traspaso a resultados	Saldo Final 31.08.2016
Subvención inversiones (Generalitat Valenciana – Admón. Autonómica)	6.635,56	-	(2.723,72)	3.911,84
<b>Total</b>	<b>6.635,56</b>	<b>-</b>	<b>(2.723,72)</b>	<b>3.911,84</b>

**Ejercicio 2014/15:**

Conceptos	Saldo Final 31.08.2014	Adiciones	Traspaso a resultados	Saldo Final 31.08.2015
Subvención inversiones (Generalitat Valenciana – Admón. Autónoma)	9.359,28	-	(2.723,72)	6.635,56
<b>Total</b>	<b>9.359,28</b>	<b>-</b>	<b>(2.723,72)</b>	<b>6.635,56</b>

El cuanto al importe registrado en la cuenta de pérdidas y ganancias por el concierto educativo establecido con la Conselleria de Educación, Cultura y Deporte ascendió a 1.332.818,78 euros en el ejercicio terminado el 31 de agosto de 2016 (1.316.844,05 euros en el ejercicio terminado el 31 de agosto de 2015); habiendo sido considerado dentro de la partida "Importe neto de la cifra de negocios", puesto que supone una subvención directa que reemplaza el coste que supondría para los alumnos el cursar estudios en nuestro centro. Del concierto del ejercicio 2015/16 estaban pendientes de cobro al cierre del ejercicio 67.388,43 euros (144.457,71 euros al cierre del ejercicio anterior).

En la cuenta de Pérdidas y Ganancias "Otros ingresos de explotación" se encuentran otras subvenciones recibidas en los ejercicios finalizados el 31 de agosto de 2016 y 2015.

El total recibido en concepto de subvenciones, es el siguiente:

Concepto	2015/16	2014/15
Subvención AMPA	2.870,12	-
Subvención Bonificación Formación	-	4.365,31
Subvención Educación Especial	-	9.071,40
Otras subvenciones	5.500,00	445,71
<b>Total</b>	<b>8.370,12</b>	<b>13.882,42</b>

La partida de "otras subvenciones" se refiere a subvenciones concedidas por incorporación de socios a la cooperativa.

La Sociedad viene cumpliendo los requisitos legales exigidos para la obtención y mantenimiento de tales subvenciones, donaciones y legados.

**NOTA 15.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**

a) Los cargos representados por los miembros del Consejo Rector son honoríficos, no devengando por razón de su cargo remuneración alguna. Los miembros del Consejo Rector han recibido en concepto de remuneraciones por el desarrollo de su actividad profesional en el ejercicio 2015/16, el importe de 98.490 euros (en el ejercicio terminado el 31 de agosto de 2015 el importe ascendió a 112.665 euros)

No hay obligaciones mantenidas por los mismos en materia de pensiones, seguros de vida, etc.

b) Las remuneraciones percibidas por la alta dirección durante el ejercicio 2015/16 ascienden a 68.411 euros (68.411 euros en el ejercicio 2014/15).

**NOTA 16.- OTRA INFORMACIÓN**

La distribución media por sexos del personal de la sociedad, atendiendo a la relación laboral que tienen con la Cooperativa es la siguiente:

	2015/16	2014/15
Directores generales y presidentes ejecutivos	2	2
Resto de directores y gerentes	-	-
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y profesionales de apoyo.	35	35
Empleados contables, administrativos y otros empleados de oficina	4	4
Comerciales, vendedores y similares	-	-
Resto de personal cualificado	-	-
Ocupaciones elementales	22	22
<b>Total empleo medio</b>	<b>63</b>	<b>63</b>

**NOTA 17.- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

Con posterioridad al cierre del ejercicio no ha habido acontecimientos que pudieran afectar a las presentes cuentas anuales.

**NOTA 18.- INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. «DEBER DE INFORMACIÓN» DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO**

A continuación se detalla la información requerida por la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio (modificada a través de la Disposición final segunda de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre) preparada según la Resolución del ICAC de 29 de enero de 2016, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales. De acuerdo con lo permitido en la Disposición adicional única de la Resolución anteriormente mencionada, al ser éste el primer ejercicio de aplicación de la misma, no se presenta información comparativa

	2015/16
	Días
Periodo medio de pago a proveedores	41,18

\*\*\*\* \*\*

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2015/16, terminado el 31 de agosto, que se componen del Balance de Situación de Pymes, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de Pymes, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de Pymes, y la Memoria de Pymes de 18 notas, han sido reformuladas por el Consejo Rector de la Cooperativa, en La Canyada, a 12 de diciembre de 2016.

**EL CONSEJO RECTOR**

**Francisca Andreu Pavia**  
Presidenta

**Gabriela Yole Berdes Estrup**  
Vicepresidenta

**Daniel Ortiz Sánchez**  
Secretaria

**Rafel Adell Valero**  
Vocal