



INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES DE PYMES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Administrador Único de **FORMACIÓN OCUPACIONAL CANARIA FOCAN, S.L.U.**

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de pymes de FORMACIÓN OCUPACIONAL CANARIA FOCAN, S.L.U., (la Sociedad), que comprenden el balance de pymes a 31 de diciembre de 2019, la cuenta de pérdidas y ganancias de pymes y la memoria de pymes, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales de pymes adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información **financiera** que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de pymes* de nuestro informe.

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales de pymes del periodo actual.



Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales de pymes en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Descripción del riesgo

La Sociedad recibe diversas subvenciones para sus actividades de distintas entidades públicas. Hemos considerado que la imputación a ingresos de las citadas subvenciones supone un riesgo de nuestra auditoría, al tratarse de importes significativos para la Sociedad, en tanto que la determinación del excedente del ejercicio depende en gran medida de este aspecto.

Respuesta de auditoría

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

Responsabilidad del Administrador Único en relación con las cuentas anuales de pymes.

2

El Administrador Único es responsable de formular las cuentas anuales de pymes adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, 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 de pymes libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de pymes.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales de pymes en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.



Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas 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 de pymes.

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 de pymes. Esta descripción que se encuentra en la página 4 de este documento, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

José Manuel Vaquero Gómez

Socio auditor

R.O.A.C. 23298

Firmado por 28931457X JOSE
MANUEL VAQUERO (R: B91857870)
el día 31/07/2020 con un
certificado emitido por AC
Representación

Sevilla, 29 de julio de 2020

Avda. Alcalde Luis Uruñuela nº 6

Edificio Congresos, 2ª Planta, Mod. 202, Sevilla 41020

R.O.A.C. S 2114



Anexo 1 de nuestro informe de auditoría

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

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de pymes.

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 de pymes, 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. 4
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Administrador Único.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Administrador Único, 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 Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales de pymes o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.



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

Nos comunicamos con el Administrador Único de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al Administrador Único de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales de pymes del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

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

Listado Estados Contables de
FORMACION OCUPAC. CANARIA FOCAN, S.L.U.

Balance de Situación

ACTIVO	Nota	2019	2018
A) ACTIVO NO CORRIENTE		1.667.359,06	1.776.450,92
I. Inmovilizado intangible		2.704,95	0,00
II. Inmovilizado material		1.015.546,44	1.047.138,17
III. Inversiones inmobiliarias		0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		261.162,29	317.650,26
V. Inversiones financieras a largo plazo		337.851,78	345.707,72
VI. Activos por impuesto diferido		50.093,60	65.954,77
VII. Deudores comerciales no corrientes		0,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE		4.778.704,72	3.698.165,84
I. Existencias		9.749,74	27.211,43
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		4.283.009,14	3.270.838,34
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		408.772,42	616.210,89
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo		0,00	0,00
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo		408.772,42	616.210,89
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		0,00	0,00
3. Otros deudores		3.874.236,72	2.654.627,45
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		0,00	0,00
IV. Inversiones financieras a corto plazo		291.030,39	373.686,88
V. Periodificaciones a corto plazo		0,00	0,00
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		194.915,45	26.429,19
TOTAL ACTIVO (A+B)		6.446.063,78	5.474.616,76



Firmado
digitalmente por
43665224T
CRISTOBAL
CASTRO (R:
B35465889)

Fecha: 2020.07.31
10:37:52 +01'00'

Listado Estados Contables de
FORMACION OCUPAC. CANARIA FOCAN, S.L.U.

PASIVO	Nota	2019	2018
A) PATRIMONIO NETO		650.664,58	758.202,37
A-1) Fondos propios		650.664,58	758.202,37
I. Capital		6.010,12	6.010,12
1. Capital escriturado		6.010,12	6.010,12
2. (Capital no exigido)		0,00	0,00
II. Prima de emisión		0,00	0,00
III. Reservas		678.006,35	708.906,76
1. Reserva de capitalización		0,00	0,00
2. Otras reservas		678.006,35	708.906,76
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)		0,00	0,00
V. Resultados de ejercicios anteriores		0,00	-45.433,63
VI. Otras aportaciones de socios		43,19	43,19
VII. Resultado del ejercicio		101.604,92	88.675,93
VIII. (Dividendo a cuenta)		-135.000,00	0,00
A-2) Ajustes en patrimonio neto		0,00	0,00
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
B) PASIVO NO CORRIENTE		1.016.402,67	1.122.465,65
I. Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
II. Deudas a largo plazo		989.702,67	1.122.047,59
1. Deudas con entidades de crédito		854.402,67	986.747,59
2. Acreedores por arrendamiento financiero		0,00	0,00
3. Otras deudas a largo plazo		135.300,00	135.300,00
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		26.700,00	0,00
IV. Pasivos por impuesto diferido		0,00	418,06
V. Periodificaciones a largo plazo		0,00	0,00
VI. Acreedores comerciales no corrientes		0,00	0,00
VII. Deuda con características especiales a largo plazo		0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE		4.778.996,53	3.593.948,74
I. Provisiones a corto plazo		0,00	0,00
II. Deudas a corto plazo		4.414.541,42	3.332.141,13
1. Deudas con entidades de crédito		1.352.045,88	988.476,20
2. Acreedores por arrendamiento financiero		0,00	0,00
3. Otras deudas a corto plazo		3.062.495,54	2.343.664,93
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		90.600,00	5.000,00
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		273.855,11	256.807,61
1. Proveedores		0,00	0,00
a) Proveedores a largo plazo		0,00	0,00
b) Proveedores a corto plazo		0,00	0,00
2. Otros acreedores		273.855,11	256.807,61
V. Periodificaciones a corto plazo		0,00	0,00
VI. Deuda con características especiales a corto plazo		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		6.446.063,78	5.474.616,76



Firmado digitalmente
por 43665224T
CRISTOBAL CASTRO (R:
B35465889)
Fecha: 2020.07.31
10:38:04 +01'00'

Listado Estados Contables de
FORMACION OCUPAC. CANARIA FOCAN, S.L.U.

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

	Nota	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
PÉRDIDAS Y GANANCIAS		0,00	0,00
1. Importe neto de la cifra de negocios		872.243,86	1.232.885,82
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		0,00	0,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		0,00	0,00
4. Aprovisionamientos		-383.897,27	-1.287.656,00
5. Otros ingresos de explotación		2.541.474,46	2.243.974,54
6. Gastos de personal		-1.442.234,52	-899.426,41
7. Otros gastos de explotación		-1.297.542,40	-867.088,41
8. Amortización del inmovilizado		-41.433,82	-54.012,48
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		0,00	0,00
10. Excesos de provisiones		0,00	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		0,00	0,00
12. Otros resultados		-59.755,65	-189.050,80
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)		188.854,66	179.626,26
13. Ingresos financieros		11.118,80	15.877,00
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero		0,00	0,00
b) Otros ingresos financieros		11.118,80	15.877,00
14. Gastos financieros		-71.376,01	-81.588,57
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		0,00	0,00
16. Diferencias de cambio		0,00	0,00
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		5.717,88	-7.719,43
18. Otros ingresos y gastos de carácter financiero		0,00	0,00
a) Incorporación al activo de gastos financieros		0,00	0,00
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores		0,00	0,00
c) Resto de ingresos y gastos		0,00	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)		-54.539,33	-73.431,00
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)		134.315,33	106.195,26
19. Impuestos sobre beneficios		-32.710,41	-17.519,33
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+19)		101.604,92	88.675,93



Firmado digitalmente por
43665224T CRISTOBAL
CASTRO (R: B35465889)
Fecha: 2020.07.31
10:38:17 +01'00'