

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A.U.

Informe de auditoría de cuentas anuales
emitido por un auditor independiente y
Cuentas Anuales e informe de gestión
del ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2018

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al accionista único de **Servicios de Montejurra, S.A.U.:**

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de **Servicios de Montejurra, S.A.U.** (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2018, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales 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 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio 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 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 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, 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.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la Nota 19.d) de la memoria adjunta, en la que se indica que los ingresos por servicios de gestión prestados por la sociedad a su Accionista Único, Mancomunidad de Montejurra, que constituyen su principal actividad y que en 2018 y 2017 han supuesto 6,5 y 6,2 millones de euros, respectivamente, el 69% y 71% del importe neto de la cifra de negocios de cada ejercicio, se realizan a precios acordados por las partes, de forma que los resultados de la sociedad sean nulos. En consecuencia, las cuentas anuales adjuntas han de entenderse dentro del contexto del grupo que forma Mancomunidad de Montejurra. En la Nota 20.h) de la memoria adjunta se indica información financiera de los ejercicios 2018 y 2017 referida al agregado consolidado del conjunto de entidades que componen el grupo Mancomunidad de Montejurra. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

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 del período 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.

Gastos de personal

Los gastos de personal de la Sociedad, sueldos y salarios y cargas sociales, han ascendido en el ejercicio 2018 a 4,99 millones de euros y suponen el 50,5% del total de gastos del ejercicio. Debido a la importancia del saldo indicado y a que la gestión del área de personal requiere de un adecuado control interno contable para asegurar la correcta aplicación del marco laboral vigente, tanto para la determinación de los sueldos como para la correcta tributación y cotización de los seguros sociales, hemos considerado el gasto del personal como un aspecto relevante de nuestra auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría para abordar este asunto han comprendido, entre otros, los siguientes:

- el entendimiento del sistema implantado por la Sociedad para la gestión del área de personal, que comprende la obtención de la información necesaria para la elaboración de las nóminas mensuales, de los boletines mensuales de cotización de seguros sociales y de las declaraciones mensuales de retenciones por IRPF, así como el control de las altas y bajas y de la correcta aplicación del convenio laboral aplicable.
- la realización de procedimientos sustantivos consistentes en la obtención de los resúmenes mensuales de nómina y la verificación de los pagos de los importes líquidos resultantes.
- la revisión de las nóminas mensuales de empleados, en base selectiva, comprobando que los diferentes conceptos salariales son acordes al convenio laboral de empresa aplicable y a las condiciones específicas de los empleados, que las retenciones por IRPF aplicadas son las establecidas legalmente y que las cotizaciones por seguros sociales se realizan a partir de bases de cotización y tipos aplicados establecidos en la normativa correspondiente.

Por último, hemos verificado que en las notas 4.11 y 18.f de la memoria abreviada adjunta se incluyen los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2018, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información

distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2018 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables 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 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 libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables 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 los administradores tienen 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

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

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad 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 los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores 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 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, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores 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 a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del período 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.

AUDITABE Auditores & Consultores, S.L.
Inscrita en el R.O.A.C. N° S2188


José Luis De Goñi Sainz
Inscrito en el R.O.A.C. N° 12.959
15 de abril de 2019



AUDITABE AUDITORES Y
CONSULTORES, S.L.

2019 Núm.16/19/00178

COPIA
.....
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional
.....

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)

Cuentas Anuales
del ejercicio anual finalizado
el 31 de diciembre de 2018

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A. (Sociedad unipersonal)			
BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Expresado en euros)			
ACTIVO	Notas de la memoria	31.12.2018	31.12.2017
A) ACTIVO NO CORRIENTE		5.274.645	4.296.183
I. Inmovilizado intangible	6	34.337	34.175
5. Aplicaciones informáticas	6	34.337	34.175
II. Inmovilizado material	7	5.234.914	4.256.679
1. Terrenos y construcciones	7	3.091.446	3.260.391
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	7	1.865.809	978.523
3. Inmovilizado en curso y anticipos	7	277.659	17.765
V. Inversiones financieras a largo plazo	9	5.394	5.329
5. Otros activos financieros	9	5.394	5.329
B) ACTIVO CORRIENTE		1.931.879	1.405.521
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		0	0
II. Existencias	10	320.223	279.301
1. Comerciales	10	276.999	250.437
4. Productos terminados	10	43.224	28.864
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	9 y 16	1.396.646	950.214
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	9	958.140	707.734
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	9	253.525	24
3. Deudores varios	9	184.653	139.451
4. Personal		328	0
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	16	0	103.005
VI. Periodificaciones a corto plazo		75.723	62.507
VII. Efectivo y otros activos equivalentes	11	139.287	113.499
1. Tesorería	11	139.287	113.499
TOTAL ACTIVO (A+B)		7.206.524	5.701.704
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	31.12.2018	31.12.2017
A) PATRIMONIO NETO		2.243.027	896.843
A-1) Fondos propios		601.003	601.003
I. Capital	12	601.000	601.000
1. Capital escriturado	12	601.000	601.000
III. Reservas	12	3	3
2. Otras reservas	12	3	3
VI. Otras aportaciones de socios	12	809.101	0
VII. Resultado del ejercicio		0	0
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	832.923	295.840
B) PASIVO NO CORRIENTE		3.032.903	3.275.052
I. Provisiones a largo plazo	14	67.161	118.218
4. Otras provisiones	14	67.161	118.218
II. Deudas a largo plazo	15	81.742	80.834
5. Otros pasivos financieros	15	81.742	80.834
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	15	2.884.000	3.076.000
C) PASIVO CORRIENTE	15 y 16	1.930.594	1.529.809
I. Provisiones a largo plazo	14	67.925	40.906
4. Otras provisiones	14	67.925	40.906
III. Deudas a corto plazo	15	514.645	45.799
5. Otros pasivos financieros	15	514.645	45.799
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	15	192.000	493.851
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	15	1.156.024	949.253
1. Proveedores	15	154.778	112.752
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	15	11.824	10.904
3. Acreedores varios	15	400.327	244.301
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	15	79.653	83.113
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	16	509.442	498.183
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		7.206.524	5.701.704

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A. (Sociedad unipersonal)			
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Expresada en euros)			
	Notas de la memoria	2018	2017
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	18.a	9.504.789	8.791.375
a) Ventas	18.a	97.251	165.289
b) Prestaciones de servicios	18.a	9.407.538	8.626.086
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	10	14.359	-5.118
4. Aprovisionamientos	18.b	-1.572.080	-1.294.355
a) Consumo de mercaderías	18.b	-542.062	-415.107
c) Trabajos realizados por otras empresas	18.b	-1.039.950	-896.165
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	18.b	9.932	16.917
5. Otros ingresos de explotación		234.493	244.600
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	18.c	148.597	114.807
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	18.e	85.896	129.793
6. Gastos de personal	18.f	-4.990.885	-4.820.203
a) Sueldos, salarios y asimilados	18.f	-3.926.512	-3.698.746
b) Cargas sociales	18.f	-1.064.373	-1.121.457
7. Otros gastos de explotación		-2.737.500	-2.443.666
a) Servicios exteriores		-2.679.239	-2.429.348
b) Tributos		-903	-867
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	18.g	-96	0
d) Otros gastos de gestión corriente	18.h	-57.262	-13.451
8. Amortización del inmovilizado	6 y 7	-491.282	-452.916
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	13	58.353	34.551
10. Excesos de provisiones	14	45.113	0
11. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado		0	600
b) Resultados por enajenaciones y otros	7	0	600
11.bis. Otros resultados <i>Ingreso Ejercicio Anterior (7783)</i>	18.d	0	16.732
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+4+5+6+7+8+9+11+11bis)		65.360	71.600
12. Ingresos financieros	18.i	0	0
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros			
bii) De terceros	18.i	0	0
13. Gastos financieros	18.i	-65.360	-71.600
a) Por deudas en empresas del grupo y asociadas	18.i	-65.360	-71.600
b) Por deudas con terceros		0	0
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13)		-65.360	-71.600
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		0	0
17. Impuestos sobre beneficios		0	0
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)		0	0
18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		0	0
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)		0	0

SERVICIOS DE MONTEJURRA, S.A. (Sociedad unipersonal)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Expresado en euros)

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

	Notas de la memoria	
	2018	2017
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	0	0
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	595.436	240.107
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (III)	595.436	240.107
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-58.353	-34.551
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII)	-58.353	-34.551
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	537.083	205.556

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

	Capital escriturado	Reservas	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donativos y legados recibidos	TOTAL
SALDO FINAL DEL AÑO 2016	601.000	3	0	0	90.284	691.287
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0	0	0	0	205.556	205.556
II. Operaciones con socios o propietarios	0	0	0	0	0	0
III Otras variaciones del patrimonio neto	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL DEL AÑO 2017	601.000	3	0	0	295.840	896.843
I Total ingresos y gastos reconocidos	0	0	0	0	537.083	537.083
II Operaciones con socios o propietarios	0	0	0	0	0	0
III Otras variaciones del patrimonio neto	0	0	809.101	0	0	809.101
7. Otras operaciones con socios y propietarios	0	0	809.101	0	0	809.101
SALDO FINAL DEL AÑO 2018	601.000	3	809.101	0	832.923	2.243.027

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTES AL
EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en euros)**

	Notas de la memoria	2018	2017
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		0	0
2. Ajustes del resultado		515.157	556.529
a) Amortización del inmovilizado (+)	6 y 7	491.282	452.916
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		0	0
c) Variación de provisiones (+/-)	14	16.868	67.164
d) Imputación de subvenciones (-)	13	-58.353	-34.551
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	7	0	-600
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		0	0
g) Ingresos financieros (-)	18.h	0	0
h) Gastos financieros (+)	18.h	65.360	71.600
3. Cambios en el capital corriente		175.955	-200.385
a) Existencias (+/-)	10	-40.922	-79.195
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	9	-446.432	-92.413
c) Otros activos corrientes (+/-)		-13.216	4.561
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	15	206.771	16.489
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	15	468.846	-50.817
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	15	908	990
4. Otros flujos de efectivos de las actividades de explotación		-106.266	-87.629
a) Pagos de intereses (-)		-65.360	-71.600
c) Cobros de intereses (+)		0	0
e) Otros pagos (cobros) (-/+)		-40.906	-16.029
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		584.846	268.515
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		-1.469.744	-415.313
b) Inmovilizado intangible	6	-16.805	-7.023
c) Inmovilizado material	7	-1.452.874	-408.290
e) Otros activos financieros		-65	0
7. Cobros por desinversiones (+)		0	600
c) Inmovilizado material	7	0	600
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		-1.469.744	-414.713
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		1.404.537	240.107
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	13	809.101	0
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	595.436	240.107
10. Cobros y pagos de instrumentos de pasivo financiero		-493.851	-203.685
a) Emisión			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	15.c	0	108.315
4. Otras (+)		0	0
b) Devolución y amortización de			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	15.c	-493.851	-312.000
4. Otras (-)		0	0
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		0	0
a) Dividendos (-)		0	0
b) Remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio (-)		0	0
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10+/-11)		910.686	36.422
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		0	0
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C+/-D)		25.788	-109.776
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	11	113.499	223.275
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	11	139.287	113.499