



José Fco. Balle Cerdá
Economistas - Auditores Censores Jurados de Cuentas

Nº PROTOCOLO

16/18

FECHA

22/06/2018

EMITIDO POR : José Fco. Balle Cerdá R.O.A.C. 16.101
CHECKING BALEAR, S.L. R.O.A.C. S1435

A PETICIÓN DE : CENTRO MATER MISERICORDIAE

EN RELACION A : INFORME DE AUDITORÍA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS
DEL EJERCICIO TERMINADO A 31/12/2017

CHECKING BALEAR, S.L. AUDITORES - CENSORES JURADOS DE CUENTAS • CONSULTORES

C/. San Miguel, 52, principal-A · 07002 Palma de Mallorca · Tel. 871 94 88 66 - Fax 871 94 88 68 · e-mail: info@checkingbalear.onored.com

Sociedad inscrita en el R. O. A. C.

José Fco. Balle Cerdá
Economistas - Auditores Censores Jurados de Cuentas

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la CONGREGACIÓN DE HERMANAS FRANCISCANAS HIJAS DE LA MISERICORDIA:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la entidad **CENTRO MATER MISERICORDIAE**, que comprenden el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2017, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en España, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. 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 los estados financieros del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

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

Otras cuestiones

Tal y como se indica en la Nota 2 de las Notas Explicativas, la Entidad ha preparado los estados financieros de conformidad a los modelos aprobados en la Resolución de 26 de Marzo de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se aprueba el Plan de Contabilidad de entidades sin fines lucrativos, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad. Si bien la Entidad no está sujeta a obligaciones contables normalizadas no resultando de obligación la formulación de cuentas anuales o estados financieros de acuerdo con un marco de información financiera expresamente establecido, los estados financieros adjuntos han sido formulados de acuerdo con el marco de información financiera que la entidad **CENTRO MATER MISERICORDIAE** ha considerado que mejor permite alcanzar el propósito de mostrar la imagen fiel (Nota 2 de las Notas Explicativas). En consecuencia, los estados financieros



José Fco. Balle Cerdá
Economistas - Auditores Censores Jurados de Cuentas

adjuntos no se han preparado en virtud de requerimientos legales y han sido auditados aplicando las Normas Internacionales de Auditoría. El presente informe en ningún caso puede entenderse como un informe de auditoría en los términos previstos en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros 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 las NIA 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 los estados financieros. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información

José Fco. Balle Cerdá
Economistas - Auditores Censores Jurados de Cuentas

revelada en los estados financieros 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 Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.
- Nos comunicamos con la dirección 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 de cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a la dirección de la Entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros 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.

Palma de Mallorca a, 22 de junio de 2018

Checking Balear, S.L.
Inscrita en el R.O.A.C. N° S-1435
C/ San Miguel, 52, principal-A 07002 Palma de Mallorca



José Fco. Balle Cerdá
Socio-Auditor
R.O.A.C. N° 16.101

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

CHECKING BALEAR, S.L.

Año 2018 N° 13/18/00702
SELLO CORPORATIVO 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CENTRO MATER MISERICORDIAE

R-0700137-C



CENTRO MATER MISERICORDIAE

BALANCE DE SITUACION AL CIERRE DEL EJERCICIO A 31/12/2017

ACTIVO

| | Notas de la memoria | 2017 | 2016 |
|---|------------------------|---------------------|---------------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | | 7.198.516,04 | 6.333.546,24 |
| I. Inmovilizaciones intangibles | Nota 8 | 2.008,85 | 4.111,53 |
| 1. Concesiones, Patentes, licencias y similares | | 0,00 | 0,00 |
| 2. Aplicaciones Informáticas | | 2.008,85 | 4.111,53 |
| 3. Derechos sobre activos cedidos en uso | | 0,00 | 0,00 |
| 4. Otro inmovilizado intangible | | 0,00 | 0,00 |
| II. Inmovilizaciones materiales | Nota 5 | 6.326.664,39 | 5.908.909,15 |
| 1. Terrenos y Construcciones | | 5.189.765,99 | 4.947.678,62 |
| 2. Inst. técnicas y Maquinaria | | 550.272,60 | 477.057,73 |
| 3. Otras instal., Utillaje y Mobiliario | | 229.628,24 | 256.633,50 |
| 4. Anticip. e Inmov. Mat. en curso | | 107.043,13 | 0,00 |
| 5. Otro Inmovilizado material | | 249.954,43 | 227.539,30 |
| III. Inversiones en entid. del grupo y asociadas a l/p | Notas 10 | 415.742,56 | 415.742,56 |
| 1. Instrumentos de patrimonio | | 0,00 | 0,00 |
| 2. Créditos a terceros | | 415.742,56 | 415.742,56 |
| IV. Inversiones financieras a l/p | Nota 10 | 454.100,24 | 4.783,00 |
| 2. Créditos a terceros | | 449.817,24 | 0,00 |
| 5. Otros activos financieros | | 4.283,00 | 4.783,00 |
| B) ACTIVO CORRIENTE | | 2.566.020,18 | 3.202.460,66 |
| I. Existencias | | 0,00 | 0,00 |
| II. Usuarios y otros deud. de la actividad propia | Nota 11 | 95.689,04 | 93.798,15 |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | Notas 11 y 16 | 1.589.268,86 | 1.436.175,08 |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | | 0,00 | 0,00 |
| 2. Clientes, entidades del grupo y asociadas | | 0,00 | 0,00 |
| 3. Deudores varios | | 11.371,72 | 8.699,65 |
| 4. Personal | | 0,00 | 1.800,00 |
| 6. Otros créditos con las Administración Pública | | 1.577.897,14 | 1.425.675,43 |
| IV. Inversiones en entid. del grupo y asociadas a c/p | | 0,00 | 0,00 |
| V. Inversiones financieras a c/p | Nota 11 | 2.216,12 | 30.184,35 |
| 5. Otros activos financieros | | 2.216,12 | 30.184,35 |
| VI. Periodificaciones a c/p | | 19.721,61 | 17.972,24 |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | | 859.124,55 | 1.624.330,84 |
| 1. Tesorería | | 859.124,55 | 1.624.330,84 |
| 2. Otros activos líquidos equivalentes | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL ACTIVO (A+B) | | 9.764.536,22 | 9.536.006,90 |



CENTRO MATER MISERICORDIAE

BALANCE DE SITUACION AL CIERRE DEL EJERCICIO A 31/12/2017

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

| | Notas de la memoria | 2017 | 2016 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) PATRIMONIO NETO | | 6.651.603,54 | 7.368.004,32 |
| A.1 Fondos Propios | Nota 13 | 4.929.629,98 | 5.697.811,47 |
| I. Fondo Social | | 3.121.104,71 | 3.121.104,71 |
| 1.Fondo Social | | 3.121.104,71 | 3.121.104,71 |
| 2.Fondo Social no exigido | | 0,00 | 0,00 |
| II. Reservas | | 2.581.382,53 | 3.191.794,39 |
| 1.Estatutarias | | 0,00 | 0,00 |
| 2.Otras reservas | | 2.581.382,53 | 3.191.794,39 |
| III. Excedentes de ejercicios anteriores | | 0,00 | -202.214,64 |
| 1.Remanente | | 0,00 | 0,00 |
| 2.(Excedentes negativos de ejercicios anteriores) | | 0,00 | -202.214,64 |
| IV. Excedente del ejercicio | | -772.857,26 | -412.872,99 |
| A.2 Subvenciones, donaciones y legados recibidos | Nota 21 | 1.721.973,56 | 1.670.192,85 |
| I. Subvenciones y donaciones | | 1.721.973,56 | 1.670.192,85 |
| II. Donaciones y legados | | 0,00 | 0,00 |
| B) PASIVO NO CORRIENTE | | 1.799.829,69 | 1.212.202,65 |
| I. Provisiones a l/p | Nota 18 | 476.806,10 | 422.583,66 |
| 1.Obligaciones por prestaciones a l/p al personal | | 476.806,10 | 422.583,66 |
| II. Deudas a l/p | Nota 12 | 538.434,23 | 5.029,63 |
| 1.Obligaciones y otros valores negociables | | 0,00 | 0,00 |
| 2.Deudas con entidades de crédito | | 88.616,99 | 5.029,63 |
| 5.Otros pasivos financieros | | 449.817,24 | 0,00 |
| III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a l/p | Nota 12 | 784.589,36 | 784.589,36 |
| IV. Pasivos por impuesto diferido | | 0,00 | 0,00 |
| V. Periodificaciones a l/p | | 0,00 | 0,00 |
| C) PASIVO CORRIENTE | | 1.313.102,99 | 955.799,93 |
| I. Provisiones a c/p | Nota 12 y 18 | 0,00 | 0,00 |
| II. Deudas a c/p | Nota 12 | 104.949,15 | 10.521,74 |
| 1.Obligaciones y otros valores negociables | | 0,00 | 0,00 |
| 2.Deudas con entidades de crédito | | 13.131,55 | 10.521,74 |
| 5.Otros pasivos financieros | | 91.817,60 | 0,00 |
| III. Deudas con entid.del grupo y asociadas a c/p | Nota 12 | 430.251,38 | 254.666,42 |
| IV. Beneficiarios - Acreedores | Nota 12 | 7.306,36 | 8.331,72 |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | Nota 12 y 16 | 770.596,10 | 682.280,05 |
| 1.Proveedores | | 282.036,41 | 180.287,35 |
| 2.Proveedores, entidades del grupo y asociadas | | 32.186,02 | 54.820,87 |
| 3.Acreedores varios | | 0,00 | 7.315,00 |
| 4.Personal (remuneraciones ptes.de pago) | | 135.622,32 | 136.309,18 |
| 6.Otras deudas con las Administraciones Públicas | | 320.751,35 | 303.547,65 |
| VI. Periodificaciones a corto plazo | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C) | | 9.764.536,22 | 9.536.006,90 |



CENTRO MATER MISERICORDIAE

CUENTA DE RESULTADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO A 31/12/2017

| | Notas de la memoria | (DEBE) HABER | |
|--|------------------------|----------------------|----------------------|
| | | 2017 | 2016 |
| A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO | Notas 17, 18 y 21 | | |
| 1. Ingresos de la Entidad por la activ.propia | | 10.722.080,48 | 10.077.757,78 |
| a) Cuotas de usuarios, asociados y afiliados | | 1.204.015,08 | 1.102.355,22 |
| b) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones | | 0,00 | 0,00 |
| c) Subvenciones de explotación, convenios, conciertos y otros | | 9.484.603,07 | 8.946.635,64 |
| d) Donaciones y legados de explotación | | 33.462,33 | 28.766,92 |
| 2. Gastos por ayudas y otros | | -89.426,49 | -239.831,14 |
| a) Ayudas monetarias | | -76.715,45 | -223.931,14 |
| b) Ayudas no monetarias | | -12.472,28 | -15.900,00 |
| c) Gastos por colaboraciones y Órgano de Gobierno | | -238,76 | 0,00 |
| d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados | | 0,00 | 0,00 |
| 3. Variaciones de existencias de productos terminados y en curso | | 0,00 | 0,00 |
| 4. Trabajos realizados por la entidad para el activo | | 43.606,58 | 0,00 |
| 5. Aprovisionamientos | | -865.547,93 | -834.626,38 |
| 6. Otros ingresos de la actividad | | 0,00 | 0,00 |
| 7. Gastos de personal | | -9.078.582,18 | -7.982.924,07 |
| a) Sueldos, salarios y similares | | -6.905.654,29 | -6.068.230,48 |
| b) Cargas sociales | | -2.118.705,45 | -1.867.229,65 |
| c) Provisiones | | -54.222,44 | -47.463,94 |
| 8. Otros gastos de la actividad | | -1.235.632,23 | -1.261.577,21 |
| a) Servicios exteriores | | -1.227.035,83 | -1.230.891,42 |
| b) Tributos | | -8.596,40 | -7.419,18 |
| c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones | | 0,00 | -23.266,61 |
| d) Otros gastos de gestión corriente | | 0,00 | 0,00 |
| 9. Amortización del inmovilizado | | -342.197,68 | -295.282,91 |
| 10. Subvenciones, donaciones y legados de capital trasp.al excedente del ej. | | 82.007,40 | 72.964,63 |
| a) Subvenciones de capital traspasadas al excedente del ejercicio | | 82.007,40 | 72.964,63 |
| b) Donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio | | 0,00 | 0,00 |
| 11. Excesos de provisiones | | 0,00 | 0,00 |
| 12. Deterioro y resultado por enaj.del inmov.y otros resultados | | 3.166,90 | 57.666,01 |
| a) Deterioros y pérdidas | | 0,00 | 0,00 |
| b) Resultados por enajenación y otras | | 0,00 | 0,00 |
| c) Otros resultados | | 3.166,90 | 57.666,01 |
| A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12) | | -760.525,15 | -405.853,29 |
| 13. Ingresos financieros | | 12.484,67 | 17.298,95 |
| a) De participaciones en instrumento de patrimonio | | 0,00 | 0,00 |
| a 1) En entidades del grupo y asociadas | | 0,00 | 0,00 |
| a 2) En terceros | | 0,00 | 0,00 |
| b) De valores negociables y de crédito del activo inmovilizado | | 12.484,67 | 17.298,95 |
| b 1) De entidades del grupo y asociadas | | 12.472,28 | 15.900,00 |
| b 2) De terceros | | 12,39 | 1.398,95 |
| 14. Gastos financieros | | -24.816,78 | -24.318,65 |
| a) Por deudas con entidades grupo y asoc. | | -24.800,54 | -24.312,79 |
| b) Por deudas con terceros | | -16,24 | -5,86 |
| 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 | | 0,00 | 0,00 |
| A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (13+14+15+16+17) | | -12.332,11 | -7.019,70 |
| A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1 +A.2) | | -772.857,26 | -412.872,99 |
| 18. Impuesto sobre beneficios | | 0,00 | 0,00 |
| A.4) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.3 + 18) | | -772.857,26 | -412.872,99 |
| ... / | | | |



CENTRO MATER MISERICORDIAE

CUENTA DE RESULTADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO A 31/12/2017

| | Notas de la memoria | (DEBE) HABER | |
|---|------------------------|--------------|-------------|
| | | 2017 | 2016 |
| /.../ | | | |
| B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO | | | |
| 3. Subvenciones recibidas (Altas de subvenciones de capital) | | 162.890,94 | 69.081,36 |
| B.1) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (1+2+3+4+5+6) | | 162.890,94 | 69.081,36 |
| C) RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO | | | |
| 3. Subvenciones recibidas (Bajas de subvenciones de capital) | | -111.110,23 | -72.964,63 |
| C.1) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (1+2+3+4+5) | | -111.110,23 | -72.964,63 |
| D) VARIACIONES DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO (B.1 + C.1) | | 51.780,71 | -3.883,27 |
| E) AJUSTES POR CAMBIO DE CRITERIO | | 0,00 | 0,00 |
| F) AJUSTES POR ERRORES | | 0,00 | 0,00 |
| G) VARIACIONES EN LA DOTACIÓN FUNDACIONAL O FONDO SOCIAL | | 0,00 | 0,00 |
| H) OTRAS VARIACIONES | | 4.675,77 | 24.218,95 |
| I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4 + D + E + F + G + H) | | -716.400,78 | -392.537,31 |