



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

Nº PROTOCOLO

08/19

FECHA

16/05/2019

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

A PETICIÓN DE : IGUALS, TREBALL I NATURA. CASA DE LA MILAGROSA

EN RELACION A : INFORME DE AUDITORÍA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS
DEL EJERCICIO TERMINADO A 31/12/2018

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 **IGUALS, TREBALL I NATURA. CASA DE LA MILAGROSA**, que comprenden el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2018, 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 2018, 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 pequeñas y medianas 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 **IGUALS, TREBALL I NATURA. CASA DE LA MILAGROSA** ha considerado que mejor

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

permite alcanzar el propósito de mostrar la imagen fiel (Nota 2 de las Notas Explicativas). En consecuencia, los estados financieros 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.

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

- 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 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, 16 de mayo de 2019

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.

2019 Núm. 13/19/00648

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 2018**

**IGUALS, TREBALL I NATURA.
CASA DE LA MILAGROSA**

R-0700504-D



**IGUALS, TREBALL I NATURA.
CASA DE LA MILAGROSA**

BALANCE DE SITUACION ABREVIADO A 31/12/2018

ACTIVO

	Notas	31/12/2018	31/12/2017
A) ACTIVO NO CORRIENTE		1.436.359,87	1.473.645,20
I. Inmovilizado intangible	Nota 5	29.723,41	31.609,21
II. Bienes del Patrimonio Histórico	Nota 6	0,00	0,00
III. Inmovilizado material	Nota 5	1.366.317,26	1.401.716,79
IV. Inversiones inmobiliarias	Nota 5	0,00	0,00
V. Inversiones en ent.del grupo y asoc.a l/p	Nota 7	0,00	0,00
VI. Inversiones financieras a l/p	Nota 7	40.319,20	40.319,20
VII. Activos por impuesto diferido	Nota 12	0,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE		872.714,09	1.103.359,16
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00
II. Existencias	Nota 4	38.749,67	27.120,69
III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	Nota 9	0,00	0,00
IV. Deud. de la actividad y otras cuentas a cobrar	Nota 9	767.976,46	1.002.986,84
V. Inversiones en ent.del grupo y asoc.a c/p	Nota 7	0,00	0,00
VI. Inversiones financieras a c/p	Nota 7	0,00	0,00
VII. Periodificaciones a c/p	Nota 13	5.625,72	4.825,85
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		60.362,24	68.425,78
TOTAL ACTIVO (A+B)		2.309.073,96	2.577.004,36

IGUALS, TREBALL I NATURA.
CASA DE LA MILAGROSA

BALANCE DE SITUACION ABREVIADO A 31/12/2018

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

	Notas	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETO		848.088,77	1.113.836,56
A-1) Fondos Propios	Nota 11	169.284,63	267.304,26
I. Fondo Social		0,00	0,00
1.Fondo Social		0,00	0,00
2.Fondo Social no exigido		0,00	0,00
II. Reservas		267.270,51	417.443,84
III. Excedentes de ejercicios anteriores		0,00	0,00
IV. Excedente del ejercicio		-97.985,88	-150.139,58
A-2) Ajustes por cambio de valor		0,00	0,00
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Nota 14	678.804,14	846.532,30
B) PASIVO NO CORRIENTE		867.742,56	867.742,56
I. Provisiones a largo plazo	Nota 8	0,00	0,00
II. Deudas a largo plazo	Nota 8	0,00	0,00
1.Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
2.Acreeedores por arrendamiento financiero		0,00	0,00
3.Otras deudas a largo plazo		0,00	0,00
III. Deudas con ent.grupo y asoci. a l/p	Nota 8	867.742,56	867.742,56
IV. Pasivos por impuesto diferido	Nota 12	0,00	0,00
V. Periodificaciones a largo plazo	Nota 8	0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE		593.242,63	595.425,24
I. Pasivos vinculados act.no corr.mantenidos para vta.		0,00	0,00
II. Provisiones a corto plazo	Nota 10	0,00	0,00
III. Deudas a corto plazo	Nota 8	253,86	5.656,83
1.Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
2.Acreeedores por arrendamiento financiero		0,00	0,00
3.Otras deudas a corto plazo		253,86	5.656,83
IV. Deudas con emp.grupo y asoci. a c/p	Nota 16	363.833,20	335.624,85
V. Beneficiarios - Acreeedores	Nota 10	0,00	0,00
VI. Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	Nota 10	229.155,57	254.143,56
1.Proveedores		184.150,55	164.264,07
2.Otros acreeedores		45.005,02	89.879,49
VII. Periodificaciones a corto plazo		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		2.309.073,96	2.577.004,36

IGUALS, TREBALL I NATURA.
CASA DE LA MILAGROSA

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA A 31/12/2018

	Notas de la memoria	(DEBE) HABER	
		31/12/2018	31/12/2017
A) Excedente del ejercicio	Nota 13,14		
1. Ingresos de la actividad propia		744.341,67	801.934,17
a) Cuotas asociados, afiliados y convenios		0,00	0,00
b) Aportaciones de usuarios		0,00	0,00
c) Ingresos de promociones, patrocinad. y colaboraciones		0,00	0,00
d) Subvenciones, donaciones, conciertos y convenios		744.341,67	801.934,17
e) Reintegro de ayudas y asignaciones		0,00	0,00
2. Ventas y otros ingresos del Centro Especial de Empleo		1.242.672,81	1.149.656,38
3. Gastos por ayudas y otros		0,00	0,00
a) Ayudas monetarias		0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias		0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno		0,00	0,00
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados		0,00	0,00
4. Variación de existencias de prod.terminados y en curso		990,51	-4.130,61
5. Trabajos realizados por la entidad para su activo		0,00	0,00
6. Aprovisionamientos		-407.145,66	-453.493,07
7. Otros ingresos de la actividad		0,00	0,00
8. Gastos de personal		-1.220.939,68	-1.197.767,85
9. Otros gastos de la actividad		-353.287,32	-321.280,25
10. Amortización del inmovilizado		-133.380,17	-131.842,06
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital trasp.al exced.del ej.		48.530,23	32.829,23
12. Exceso de provisiones		0,00	0,00
13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado y otros		6.285,78	-1,99
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-71.931,83	-124.096,05
14. Ingresos financieros		5,76	13,96
15. Gastos financieros		-26.059,81	-26.057,49
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		0,00	0,00
17. Diferencias de cambio		0,00	0,00
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrum.financ.		0,00	0,00
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)		-26.054,05	-26.043,53
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)		-97.985,88	-150.139,58
/ ... /			

IGUALS, TREBALL I NATURA.
CASA DE LA MILAGROSA

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA A 31/12/2018

	Notas de la memoria	(DEBE) HABER	
		31/12/2018	31/12/2017
/ ... /			
19. Impuesto sobre beneficios		0,00	0,00
A.4) Variación del patrimonio neto reconocida en el excedente del ej. (A.3 + 19)		-97.985,88	-150.139,58
B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	Nota 14		
1. Subvenciones recibidas		353.570,21	414.977,13
2. Donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
3. Otros ingresos y gastos		0,00	0,00
4. Efecto impositivo		0,00	0,00
B.1) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4)		353.570,21	414.977,13
C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio	Nota 14		
1. Subvenciones recibidas		0,00	0,00
2. Donaciones y legados recibidos		-521.298,37	-400.110,48
3. Otros ingresos y gastos		0,00	0,00
4. Efecto impositivo		0,00	0,00
C.1) Variación del patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)		-521.298,37	-400.110,48
D) Variaciones de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (B.1 + C.1)		-167.728,16	14.866,65
E) Ajustes por cambios de criterio		0,00	0,00
F) Ajustes por errores		0,00	0,00
G) Variaciones en la dotación fundacional o fondo social	Nota 11	0,00	0,00
H) Otras variaciones		-33,75	-14.787,70
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4 + D + E + F + G + H)		-265.747,79	-150.060,63