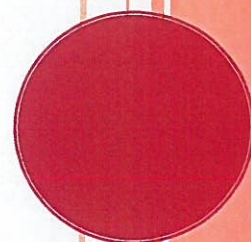


INFORME DE VERIFICACIÓN DE HECHOS CONCRETOS

A la Procura de MISIONES SALESIANAS

Jose Lucindo Tejado Conejero

Madrid, 01 de junio de 2019



INFORME DE VERIFICACIÓN DE HECHOS CONCRETOS

A la Procura de MISIONES SALESIANAS

1. Hemos revisado y verificado, aplicando normas de auditoría generalmente aceptadas, los donativos recibidos y las aplicaciones realizadas y comprometidas con los mismos durante el ejercicio de 2018 por la entidad "MISIONES SALESIANAS". Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la aplicación de las donaciones recibidas a los fines previstos, sobre la adecuada contabilización, correcta expedición de los documentos y sobre la evidencia de los pagos.
2. Nuestro trabajo se ha realizado basándonos en los datos contenidos en las cuentas anuales del ejercicio de 2018, así como en la memoria de actividades de dicho ejercicio, cuya formulación es responsabilidad del órgano de gobierno de la entidad. Dichas cuentas anuales han sido auditadas por nosotros de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría al no tener la entidad un marco normativo de información financiera expresamente establecido, emitiendo una opinión favorable sin salvedades con fecha 31 de mayo de 2019.
3. Como resultado del trabajo realizado, les informamos que los fondos recibidos en concepto de donativos, están aplicados correcta y razonablemente a los fines para los que fueron previstos, y responden a una correcta contabilización de las operaciones, estando todas ellas respaldadas por los correspondientes documentos y justificantes.
4. Este informe especial se emite únicamente a los efectos de dar cumplimiento al alcance descrito en el párrafo 1 anterior por lo que no debe ser utilizado para ningún otro fin.

Madrid, 01 de junio de 2019



Fdo.: José Lucindo Tejado Conejero

"Auditor de Cuentas (Nº ROAC 14.345)"

REA
auditores

Miembro ejerciente

JOSE LUCINDO
TEJADO
CONEJERO

Año: 2018
Número: 13.123/18

Para incorporar al protocolo

E economistas
consejo general

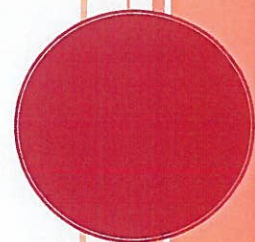
INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Procura de MISIONES SALESIANAS

Informe de Auditor Independiente de Cuentas Anuales de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría de Misiones Salesianas correspondiente al ejercicio 2018

Jose Lucindo Tejado Conejero

Madrid, 31 de mayo de 2019



INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Procura de MISIONES SALESIANAS por encargo de **Don José Antonio San Martín Pérez** director de la Procura de Misiones Salesianas

1. Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de **MISIONES SALESIANAS**, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2018, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto 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 **MISIONES SALESIANAS**, al 31 de diciembre de 2018, así como de los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicado por la entidad (que se identifica en la nota 2 de la memoria), y en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.



2. Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección *Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe*.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del International Ethics Standards Board for Accountants (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA.

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

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

4. Otras cuestiones

Tal y como se indica en la nota 2 de las notas explicativas, de acuerdo con la normativa que rige la actuación de **MISIONES SALESIANAS**, la misma no está sujeta a obligaciones contables normalizadas no resultando de obligación la formulación de cuentas anuales de acuerdo con un marco de información financiera expresamente establecido. Por este motivo, las cuentas anuales adjuntas han sido preparadas de acuerdo con el marco de información financiera que **MISIONES SALESIANAS** ha considerado que mejor permite alcanzar el propósito de mostrar la imagen fiel. En consecuencia, las cuentas anuales adjuntas han sido auditadas aplicando las Normas Internacionales de Auditoría, no teniendo, nuestro trabajo, la naturaleza de cuentas anuales regulada por la Ley de Auditoría de Cuentas, ni estando sujeto a la misma.



5. Responsabilidad de los administradores, “Junta de Gobierno”, en relación con los estados financieros.

La Junta de Gobierno es la responsable de la preparación y presentación de las cuentas anuales de forma que expresen la imagen fiel de conformidad con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, al ser este el marco normativo de información financiera que la Entidad ha considerado que permite alcanzar mejor dicho propósito, y del control interno que la Junta de Gobierno considere necesario para permitir la preparación de las cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, la Junta de Gobierno es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la

empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Junta de Gobierno tiene intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista

6. Responsabilidad del auditor

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 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.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, 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 los estados financieros, debida a fraude o error, diseño 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.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización 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 Entidad 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 los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestra conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa 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.

Comunicamos con los responsables del gobierno 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.

Madrid, 31 de mayo de 2019



Fdo.: José Lucindo Tejado Conejero

"Auditor de Cuentas (Nº ROAC 14.345)"



BALANCE DE SITUACIÓN - ACTIVO

Ejercicio: 2018

Nif: R2800680G

Empresa: MISIONES SALESIANAS

Descripción	Notas	2018	2017
A) ACTIVO NO CORRIENTE	5	4.359.539,61	4.484.473,54
I. Inmovilizado intangible		25.773,85	34.353,68
5. Aplicaciones informáticas		25.773,85	34.353,68
III. Inmovilizado material	5	3.724.811,88	3.818.281,85
1. Terrenos y construcciones		3.582.266,09	3.684.089,68
2. Instal. técnicas y otro inmov. material		142.545,79	134.192,17
IV. Inversiones inmobiliarias	5	608.953,88	629.638,01
1. Terrenos		481.930,56	497.253,14
2. Construcciones		127.023,32	132.384,87
VI. Inversiones financieras a largo plazo			2.200,00
2. Créditos a terceros			2.200,00
B) ACTIVO CORRIENTE		13.283.052,18	13.682.906,58
I. Activos no corrientes manten. para la vta.	5	1.815.719,88	1.297.240,08
II. Existencias	12	16.423,91	11.938,43
2. Materias primas y otros aprovisionamientos		16.423,91	11.938,42
6. Anticipos a proveedores			0,01
IV. Deudores comerciales y otras ctas. cobrar	6	1.092.827,97	554.653,17
1. Clientes ventas y prestaciones servicios		41,85	3.319,66
3. Deudores varios		1.090.798,45	549.843,03
4. Personal		1.400,00	1.200,00
6. Otros créditos con las Admin. Públicas		587,67	290,48
VI. Inversiones financieras a C/P	6	1.963.923,49	2.021.174,16
1. Instrumentos de patrimonio		752.573,36	832.714,83
3. Valores representativos de deuda		1.010.429,76	843.088,96
5. Otros activos financieros		200.920,37	345.370,37
VII. Periodificaciones a corto plazo		9.986,29	14.490,80
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equi.	6	8.384.170,64	9.783.409,94
1. Tesorería		8.384.170,64	9.783.409,94
TOTAL ACTIVO (A + B)		17.642.591,79	18.167.380,12

31 de diciembre de 2018

BALANCE DE SITUACIÓN - PATRIMONIO NETO Y PASIVO

Ejercicio: 2018

Nif: R2800680G

Empresa: MISIONES SALESIANAS

Descripción	Notas	2018	2017
A) PATRIMONIO NETO		9.399.052,92	9.648.877,30
A-1) Fondos propios	8	7.488.481,44	8.324.322,54
I. Dotación fundacional/Fondo social		1.283.773,01	1.283.773,01
1. Dotación fundacional/Fondo social		1.283.773,01	1.283.773,01
III. Excedentes de Ejercicios Anteriores		6.494.246,82	5.737.933,57
1. Remanente		6.494.246,82	5.737.933,57
IV. Excedente del ejercicio		-289.538,39	1.302.615,96
A-2) Ajustes por cambio de valor		-612.038,41	-356.048,26
I. Activos financieros disponibles para venta		-612.038,41	-356.048,26
A-3) Subvenc., donaciones y legados recibidos		2.522.609,89	1.680.603,02
II. Donaciones y legados		2.522.609,89	1.680.603,02
B) PASIVO NO CORRIENTE	7	1.440,00	48.846,99
I. Provisiones a largo plazo		1.440,00	1.560,00
4. Otras provisiones		1.440,00	1.560,00
II. Deudas a largo plazo			47.286,99
3. Acreedores por arrendamiento financiero			3.955,82
5. Otros pasivos financieros			43.331,17
C) PASIVO CORRIENTE	7	8.242.098,87	8.469.655,83
III. Deudas a corto plazo		2.198,99	14.687,55
2. Deudas con entidades de crédito		1.754,76	295,83
3. Acreedores por arrendamiento financiero		3.955,82	15.292,50
5. Otros pasivos financieros		-3.511,59	-900,78
IV. Deudas entidades grupo y asociadas a C/P		400.544,82	306.946,66
V. Beneficiarios - Acreedores		6.365.255,54	6.797.229,07
3. Otros		6.365.255,54	6.797.229,07
VI. Acreedores comerciales y otras ctas.pagar		203.299,08	177.862,69
1. Proveedores		1.011,55	3.780,76
2. Proveedores, entidades grupo y asociadas		4.640,25	6.079,87
3. Acreedores varios		113.526,86	83.716,23
4. Personal (remuneraciones pendientes pago)		-149,27	-284,96
6. Otras deudas con Administraciones Públicas		84.269,69	84.570,79
VII. Periodificaciones a corto plazo		1.270.800,44	1.172.929,86
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		17.642.591,79	18.167.380,12

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Ejercicio: 2018

Nif: R2800680G

Empresa: MISIONES SALESIANAS

Descripción	Notas	2018	2017
1. Ingresos por la actividad propia	4,13,23	15.636.395,78	17.236.487,30
b) Donaciones Generales	4,13,23	12.357.631,13	11.878.385,27
c) Donaciones específicas	4,19,23	3.278.764,65	5.358.102,03
4. Aprovisionamientos y gastos actividad propia	4,13,23	-13.622.639,44	-13.312.141,86
a) Consumo de mercaderías	4,13,23	-126.809,22	-133.029,85
b) Aportaciones	4,13,23	-13.313.319,01	-13.005.608,25
c) Trabajos realizados por otras empresas	4,13,23	-182.511,21	-173.503,76
5. Otros ingresos de explotación		15.275,72	15.481,95
a) Ingresos accesorios y gestión corriente	4,13,23	12.023,72	11.860,70
b) Subvenciones explot.incorporadas Rtdo.ejer	4,13,18,23	3.252,00	3.621,25
6. Gastos de personal		-1.418.704,09	-1.365.836,27
a) Sueldos, salarios y asimilados	4,13	-1.037.005,84	-1.018.755,37
b) Cargas sociales	4,13	-381.698,25	-347.080,90
7. Otros gastos de explotación		-965.033,28	-759.641,82
a) Servicios exteriores	4,13	-876.482,14	-713.344,70
b) Tributos	12	-16.917,49	-7.639,61
d) Otros gastos de gestión corriente	4,13	-71.633,65	-38.657,51
8. Amortización del inmovilizado	4,5,6,7	-185.599,39	-207.222,54
9. Imputación subvenciones inmov no finan.	4,18	125.385,11	121.347,78
11. Deterioro y Rtdo. enajenaciones inmovil.		79.890,16	31.674,26
b) Resultados por enajenaciones y otras	4,5,6,7	79.890,16	31.674,26
13. Resultados excepcionales	4,13,24	3.503,66	-17.873,14
A.1) Resultado explotación (del 1 al 13)		-331.525,77	1.742.275,66
14. Ingresos financieros		48.351,74	49.231,17
a) De particip. en instrumentos de patrimonio	4,9,23	43.634,07	41.777,00
a1) En empresas del grupo y asociadas	4,9,23	43.634,07	41.777,00
b) De valores negociables y otros inst. finan	4,9,23	4.717,67	7.454,17
b2) De terceros	4,9	4.717,67	7.454,17
15. Gastos financieros		-604,14	-1.434,18
a) Por deudas con empresas grupo y asociadas	4,23	-604,14	-1.420,64
b) Por deudas con terceros	4,9		-13,54
16. Variación valor razonable instrum. finan.	4,9		-494.621,26
a) Cartera de negociación y otros	4,9		-494.621,26
17. Diferencias de cambio	4,11	-50,48	-34.918,63
18. Deterioro y Rtdo. enajenaciones instr.fin		-5.709,74	42.083,20
b) Resultados por enajenaciones y otras	4,9,23	-5.709,74	42.083,20
A.2) Resultado financiero (14+15+16+17+18+19)		41.987,38	-439.659,70
A.3) Resultado antes de impuestos (A.1+A.2)		-289.538,39	1.302.615,96
A.4) Res. ejer. proc.op.continuadas (A.3+20)		-289.538,39	1.302.615,96
A.5) Resultado del ejercicio (A.4 + 21)	3	-289.538,39	1.302.615,96

MISIONES SALESIANAS

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

	Capital		Prima de emision	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambio de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado	No exigido											
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2016	0,00	1.283.773,01	0,00	0,00	0,00	4.640.062,66	0,00	1.098.111,31	0,00	0,00	-797.226,71	2.009.191,23	8.233.911,50
I. Ajustes por cambios de criterio 2016 y anteriores.													0,00
II. Ajustes por errores 2016 y anteriores.													0,00
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2017	0,00	1.283.773,01	0,00	0,00	0,00	4.640.062,66	0,00	1.098.111,31	0,00	0,00	-797.226,71	2.009.191,23	8.233.911,50
I. Total ingresos y gastos reconocidos								1.302.615,96					1.302.615,96
II. Operaciones con socios o propietarios.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aumentos de capital.													0,00
2. (-) Reducciones de capital.													0,00
3. Otras operaciones con socios y propietarios.													0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto.											44.1.178,45	-328.588,21	1.210.461,15
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2017	0,00	1.283.773,01	0,00	0,00	0,00	5.737.933,57	0,00	1.302.615,96	0,00	0,00	-356.048,26	1.680.603,02	9.648.877,30
I. Ajustes por cambios de criterio 2017													0,00
II. Ajustes por errores 2017													0,00
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2018	0,00	1.283.773,01	0,00	0,00	0,00	5.737.933,57	0,00	1.302.615,96	0,00	0,00	-356.048,26	1.680.603,02	9.648.877,30
I. Total ingresos y gastos reconocidos								-289.538,39					-289.538,39
II. Operaciones con socios o propietarios.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aumentos de capital.													0,00
2. (-) Reducciones de capital.													0,00
3. Otras operaciones con socios o propietarios.													0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto.						756.313,25						842.006,87	1.342.329,97
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2018	0,00	1.283.773,01	0,00	0,00	0,00	6.494.246,82	0,00	-289.538,39	0,00	0,00	-612.038,41	2.522.609,89	9.399.052,92



**MISIONES
SALESIANAS**

MEMORIA

EJERCICIO 2018

1. ACTIVIDAD

MISIONES SALESIANAS es una entidad sin ánimo de lucro que trabaja para la promoción, protección y educación de los niños, niñas y jóvenes más vulnerables. Estamos **presentes en más de 130 países** y nuestra prioridad es ofrecer **una educación de calidad** para el desarrollo integral de los menores.

Las funciones principales son:

- Difundir los valores educativos y cristianos
- Sensibilizar y concienciar sobre los problemas de los países empobrecidos
- Empezar nuevos proyectos de desarrollo
- Acoger a los misioneros que regresan a España
- Sostener el trabajo de las misiones

Con la denominación de “Misiones Salesianas”, se conoce la actividad que desarrolla la Procura de Misiones Salesianas, cuyo domicilio está en la calle Ferraz nº 81 de Madrid, estando inscrita en el Registro de Entidades Religiosas del Ministerio de Justicia con el número: 011089.

La actividad que desarrolla básicamente, tiene por objeto la realización de campañas para recaudar fondos que posteriormente son destinados a los distintos programas de ayuda que, fuera de España, se desarrollan en los países y continentes más carentes de todo tipo de recursos (África, América, Asia, etc. ...). El procedimiento utilizado es la remisión de cartas a determinados colectivos o personas en las que se solicita su colaboración económica.

2. BASE DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

1) Imagen fiel:

Las cuentas anuales compuestas por el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, la memoria y el estado de cambios en el patrimonio neto, se han preparado a partir de los registros contable disponibles, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable, (Plan General Contable y Normas Específicas contenidas en el Acuerdo para Asuntos Económicos entre el Estado Español y la Santa Sede) con el único objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio de la situación financiera y de los resultados de la Entidad. Misiones Salesianas no tiene un marco normativo específico de formulación de cuentas anuales de información financiera expresamente establecido.

2) Principios contables no obligatorios aplicados:

Para la consecución de la imagen fiel de las cuentas anuales no ha sido necesaria la aplicación de ningún principio contable no obligatorio, ya que lo dispuesto por las normas de obligado cumplimiento en materia contable ha sido suficiente para abordar la problemática contable de la Entidad.

3) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre:

No se ha realizado ningún cambio en estimaciones contables que haya sido significativo.

No obstante, en las cuentas anuales se han utilizado, ocasionalmente, estimaciones realizadas por la Dirección de la Entidad para cuantificar algunos de los activos, pasivos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.
- La probabilidad de ocurrencia y el importe de los pasivos indeterminados o contingentes.

Las estimaciones, sobre los hechos analizados, fueron realizadas en función de la mejor información disponible a la fecha de formulación de las cuentas anuales. No obstante, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva y reconociendo los efectos del cambio de estimación en la cuenta de pérdidas y ganancias futuras que correspondan.

Se ha aplicado el principio de “empresa en funcionamiento”. La dirección de Misiones Salesianas no ve en el horizonte del medio plazo la existencia de incertidumbres significativas que puedan afectar al normal funcionamiento de la Fundación.

4) Comparación de la información:

A efectos comparativos con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias, además de las cifras del ejercicio de 2018 se recogen las cifras del ejercicio anterior.

5) Elementos recogidos en varias partidas:

Los elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance, se indican en otros puntos de la memoria con sus correspondientes importes.

6) Cambios de criterios contables:

En la preparación de las cuentas anuales del ejercicio 2018 no se ha producido ningún cambio en los criterios contables que se habían utilizado al formular las cuentas anuales del ejercicio anterior y que hayan tenido efectos significativos en las mismas.

7) Corrección de errores

No han existido errores relevantes de ejercicios anteriores que hubiesen tenido que ser corregidos en este ejercicio.

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 Entidad, de acuerdo con el marco conceptual del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos, se ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2018.

3. EXCEDENTE DEL EJERCICIO

Base de Reparto	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
Saldo de la cuenta de resultados	-289.538,39	1.302.615,96
Remanente		
Reservas voluntarias		
Otras reservas de libre disposición		
TOTAL	-289.538,39	1.302.615,96
Aplicación	Ejercicio 2018	Ejercicio 2017
A reserva legal		
A reserva por pérdidas y ganancias actuariales y otros ajustes		
A reservas especiales		
A reservas voluntarias	-289.538,39	1.302.615,96
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores		
TOTAL	-289.538,39	1.302.615,96

El ejercicio se ha cerrado con un excedente negativo de **- 289.538,39 euros**, se propone su aplicación a reservas voluntarias.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN.

Los criterios contables, de registro y valoración aplicados en relación a las diferentes partidas que contienen el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y el estado de cambios en el patrimonio neto son los siguientes:

1) Inmovilizado intangible:

Compuesto por las aplicaciones informáticas. Recogiéndose por el precio de adquisición, según las actuales normas específicas de valoración y registro de los inmovilizados intangibles. La depreciación anual (amortización) se estima de una forma lineal considerando anualmente está en un 25% del coste de adquisición.

Amortizaciones aplicadas:		
TIPO DE INMOVILIZADO	%	Vida útil en años
Aplicaciones informáticas	25	4

2) Inmovilizado material:

Los elementos que componen esta partida están registrados por el precio de adquisición, según las actuales normas de valoración. A partir del reconocimiento inicial, los inmovilizados materiales son objeto de amortización, y en su caso, de correcciones de valor.

Los criterios de amortización seguidos, para los distintos bienes que integran esta partida corresponden a los indicados en las tablas de amortización del RD. 1777/2004 del Reglamento del Impuesto sobre sociedades

La depreciación practicada a los diferentes bienes que componen el inmovilizado material ha sido la siguiente:

Amortizaciones aplicadas:		
TIPO DE INMOVILIZADO	%	Vida útil en años
Edificios	2	50
Instalaciones fijas	12	8,33
Maquinaria	15	6,66
Otras instalaciones	12	8,33
Mobiliario	10	10
Equipos informáticos	25	4
Vehículos	16	6,25
Otro inmovilizado (Equipos audiovisuales)	15	6,66

3) Inversiones inmobiliarias:

Se han calificado así los inmuebles no destinados a la actividad principal de Misiones Salesianas, de los que se está obteniendo una rentabilidad paralela.

Se distingue entre el valor de los terrenos y el de la construcción, aplicándola a esta última una depreciación anual equivalente al 3% de su valor o precio de adquisición.

4) Permutas:

No aplicable

5) Instrumentos financieros:

a) Activos Financieros

En líneas generales se considera un activo financiero a cualquier activo que sea: dinero en efectivo, un instrumento de patrimonio de otra empresa, o suponga un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, o a intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables.

Los activos financieros se dan de baja cuando, atendiendo a la realidad económica de una operación, se produce una transferencia significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo

Los activos financieros registrados en el balance de situación están clasificados en las siguientes categorías:

. “Préstamos y partidas a cobrar”.- En esta categoría se han incluido los activos que se han originado en la venta de bienes y prestación de servicios por operaciones de tráfico de la Entidad. También se incluyen aquellos activos financieros que no se originan en las operaciones de tráfico habitual, y que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, presentan unos cobros de cuantía determinada o determinable, y no cotizan en mercados secundarios.

Estos activos financieros se han valorado inicialmente por su valor razonable que no es otro que el precio de la transacción. Posteriormente, estos activos financieros se han valorado por su coste amortizado, imputando a la cuenta de resultados los intereses devengados, aplicando el método de interés efectivo. No obstante, como todos los débitos tienen vencimiento inferior al año, se registran por su valor nominal en la medida que no difieren significativamente de su valor razonable.

Se reconocen en el resultado del periodo las correcciones por deterioro de valor de los activos financieros por diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo recuperable.

En concreto en esta categoría se registran los deudores y la tesorería.

" Inversiones mantenidas hasta el vencimiento". - Se registran en esta categoría los activos financieros no derivados, cuyos rendimientos son fijos o determinables, que se negocian en un mercado activo y con vencimiento fijo y para los cuales la entidad tiene la intención y la capacidad de conservarlos hasta dicho vencimiento. Tras su reconocimiento inicial por su valor razonable, se han valorado a coste amortizado.

Los instrumentos financieros recogidos en esta clasificación son las imposiciones a plazo (IPF). La imputación de los rendimientos a la cuenta de pérdidas y ganancias se realiza en proporción al periodo en el que se produce su devengo.

."Activos financieros disponibles para la venta".- Se valoran inicialmente por su valor razonable, incluyendo en su valoración inicial los costes de transacción directamente atribuibles. Posteriormente éstos activos financieros se valoran por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en los cuales se han de incurrir para su venta, llevando la diferencia entre el valor inicial y el razonable a una cuenta de patrimonio neto.

Los instrumentos financieros recogidos en esta clasificación corresponden a acciones y participaciones (FIMM FIAMM) de terceros

b) Pasivos financieros

Los instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos se clasifican como pasivos financieros, en su totalidad o en una de sus partes, siempre que de acuerdo con su realidad económica supongan para la Entidad una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables.

Los pasivos financieros se dan de baja cuando las obligaciones que los generaron se extinguen.

Se clasifican en las siguientes categorías:

"Débitos y partidas a pagar". - En ésta categoría se han incluido los pasivos financieros que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico, y aquellos que, no siendo instrumentos derivados, no tienen un origen comercial.

Inicialmente, estos pasivos financieros se han registrado por el valor razonable de la contraprestación recibida, que se corresponde con el precio de la transacción. Posteriormente,

se han valorado por su coste amortizado. Los intereses devengados se han contabilizado en la cuenta de resultados, aplicando el tipo de interés efectivo.

Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento hasta un año y sin tipo de interés contractual se valoran por su valor nominal.

Se distingue las deudas entre las que tienen vencimiento a largo plazo de las que tienen vencimiento a corto plazo.

Las partidas que lo componen son los acreedores directos por la actividad principal (beneficiarios, acreedores, y rentas vitalicias), así como los correspondientes a la actividad principal no directa que se necesita para poder llevar a cabo las aportaciones (acreedores, proveedores, entidades públicas, etc...)

6) Existencias

Compuesto por el material de oficina y repuestos e imprenta, cuyo valor es poco relevante en el conjunto del activo de la entidad. Están valoradas por el método de precio medio.

7) Transacciones en moneda extranjera

Todas las transacciones realizadas corresponden a partidas monetarias, registrándose la valoración por cada transacción según el tipo de cambio que operaba en cada una de ellas.

Para el cierre del ejercicio se han valorado los importes en moneda extranjera aplicando el tipo de cambio existente en la fecha de cierre de ejercicio (31 de diciembre).

8) Impuesto sobre beneficios

Misiones Salesianas es una entidad a la que le es aplicable las normas contenidas en el Acuerdo Iglesia-Estado de 10 de octubre de 1981, para el cálculo del Impuesto sobre Sociedades. De acuerdo con dicha normativa la opción de Sujeto Pasivo para el Impuesto de Sociedades se hizo a nivel de Provincia Religiosa o Inspectoría, en la que se aglutina además de la actividad de Misiones Salesianas otras actividades y explotaciones económicas pertenecientes a dicha Inspectoría provincial.

También le es de aplicación la normativa fiscal contenida en los artículos 5 al 15 de la Ley 49/2002 de entidades sin fines lucrativos.

Al estar comprendidas todas sus actividades entre las exenciones enumeradas en ambas normativas, la entidad no devenga ningún importe en concepto de Impuesto sobre Sociedades.

9) Ingresos y gastos

Están contabilizados aplicando los principios del plan de contabilidad, atendiendo a las actuales normas de valoración en lo referente al precio de adquisición, incluyendo el IVA como mayor precio de los bienes y servicios para el caso de las actividades exentas de este impuesto.

Para el caso de las actividades no exentas diferencian el IVA del precio de adquisición de los bienes y servicios.

10) Provisiones y contingencias

No aplicable

11) Compromisos por pensiones

No existen compromisos por pensiones o jubilaciones adquiridas con el personal

12) Subvenciones y donaciones:

Las donaciones recibidas han sido asignadas al ejercicio siguiendo el criterio de imputación temporal. Las donaciones y legados recibidos no imputables al resultado del ejercicio están registradas en cuentas del subgrupo 13 (patrimonio neto); aplicándose en cada caso la norma de registro y valoración nº 18 del nuevo plan general de contabilidad de 2007.

13) Combinaciones de negocio:

No aplicable.

14) Negocios conjuntos:

No aplicable

15) Transacciones con partes vinculadas:

Las entidades o partes vinculadas son aquellas que tienen que ver con las casas, comunidades y actividades promovidas por los propios salesianos (comunidad de Misiones Salesianas, Fundación Jóvenes y Desarrollo, Inspectoría de Ecuador...). Todas las transacciones realizadas con ellas se realizan por el precio normal de la actividad o mercado. Los importes figuran por el valor nominal en el apartado IV del Pasivo corriente del balance.

5. INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS.

La composición y evolución de las partidas que componen el inmovilizado durante el ejercicio de 2018 ha sido la siguiente: es la siguiente:

a) Inmovilizado Intangible:

Coste de Adquisición	2017			
	Saldo inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
Aplicaciones informáticas	279.277,27	19.965,00	60.268,79	238.973,48
TOTAL	279.277,27	19.965,00	60.268,79	238.973,48

Coste de Adquisición	2018		
	Altas	Bajas	Saldo Final
Aplicaciones informáticas	7.880,73	672,60	246.181,61
TOTAL	7.880,73	672,60	246.181,61

Amortización Acumulada	2017			
	Saldo Inicial	Dotación	Bajas	Saldo Final
A. A. Aplicaciones informáticas	249.984,06	14.904,53	60.268,79	204.619,80
				0,00
TOTAL	249.984,06	14.904,53	60.268,79	204.619,80

VALOR NETO CONTABLE	29.293,21	34.353,68
----------------------------	------------------	------------------

Amortización Acumulada	2018		
	Dotación	Bajas	Saldo Final
A. A. Aplicaciones informáticas	16.460,56	672,60	220.407,76
TOTAL	16.460,56	672,60	220.407,76

VALOR NETO CONTABLE	25.773,85
----------------------------	------------------

Los bienes de inmovilizado intangible se amortizan de forma sistemática, atendiendo a la depreciación que sufren durante la vida útil del bien. Aplicando los porcentajes mínimos indicados en las tablas de amortización de la Administración Tributaria, de la siguiente manera:

Amortizaciones aplicadas:		
TIPO DE INMOVILIZADO	%	Vida útil en años
Aplicaciones informáticas	25	4

- No se han realizado cambios de estimación que afecten a valores residuales, costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, vidas útiles y métodos de amortización.
- No existen inmovilizados intangibles a los que se les haya asignado una vida útil indefinida.
- La entidad no posee ningún elemento del inmovilizado intangible situado fuera de España.
- Durante el ejercicio actual no ha sido capitalizado importe alguno en concepto de gastos financieros sobre bienes del inmovilizado intangible.
- No hay correcciones valorativas por deterioro de cuantía significativa, reconocida o revertida durante el ejercicio para el inmovilizado intangible.
- Durante el actual ejercicio no se han producido pérdidas o reversiones por deterioro que afecten al inmovilizado intangible.
- Todos los elementos del inmovilizado intangible están afectos a actividad.
- No existen elementos del inmovilizado intangibles afectos de manera directa a garantías, tales como hipotecas u otras de carácter registral.
- No existen compromisos firmes de compra o de venta respecto de bienes del inmovilizado intangible que están vigentes en la fecha de formalización de la presente Memoria.
- No existe ninguna circunstancia de carácter sustantivo que afecte al inmovilizado intangible, tales como: arrendamientos, seguros, litigios, embargos y situaciones análogas.

b) Inmovilizado material:

Coste de Adquisición	2017			
	Saldo inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
Terrenos y bienes naturales	713.875,34	0,00	0,00	713.875,34
Edificios	5.206.453,03	7.857,74	0,00	5.214.310,77
Instalaciones fijas	1.050.863,83	0,00	0,00	1.050.863,83
Maquinaria	838.324,36	0,00	0,00	838.324,36
Otras instalaciones	202.610,06	0,00	0,00	202.610,06
Mobiliario	192.377,87	2.354,66	0,00	194.732,53
Equipos informáticos	311.921,30	9.052,20	899,00	320.074,50
Vehículos	39.047,35	0,00	0,00	39.047,35
Otro inmovilizado (Equipos audiovisuales)	23.418,50	0,00	0,00	23.418,50
TOTAL	8.578.891,64	19.264,60	899,00	8.597.257,24

Coste de Adquisición	2018		
	Altas	Bajas	Saldo Final
Terrenos y bienes naturales	0,00	0,00	713.875,34
Edificios	2.345,83	0,00	5.216.656,60
Instalaciones fijas	17.208,62	0,00	1.068.072,45
Maquinaria	18.866,33	15.485,08	841.705,61
Otras instalaciones	0,00	239,09	202.370,97
Mobiliario	0,00	317,40	194.415,13
Equipos informáticos	9.240,10	7.431,92	321.882,68
Elementos de transporte	23.970,65	18.427,03	44.590,97
Otro inmovilizado (Equipos audiovisuales)	0,00	0,00	23.418,50
TOTAL	71.631,53	41.900,52	8.626.988,25

Amortización Acumulada	2017			
	Saldo Inicial	Dotación	Bajas	Saldo Final
Amortización acumulada construcciones	2.132.109,63	104.129,06	0,00	2.236.238,69
Amortización acumulada inst. fijas	1.005.122,77	13.662,50	0,00	1.018.785,27
Amortización acumulada maquinaria	798.498,97	7.903,85	0,00	806.402,82
Amortización acum. otras instalaciones	149.168,55	21.740,93	0,00	170.909,48
Amortización acumulada mobiliario	179.130,25	3.428,74	0,00	182.558,99
Amortización acumulada eq. Informáticos	265.692,12	36.887,21	899,00	301.680,33
Amortización acum. Elementos transporte	39.047,35	0,00	0,00	39.047,35
Amortización acumulada otro inv. Mat.	23.074,97	277,49	0,00	23.352,46
TOTAL	4.591.844,61	188.029,78	899,00	4.778.975,39

VALOR NETO CONTABLE	3.987.047,03
----------------------------	---------------------

3.818.281,85

Amortización Acumulada	2018		
	Dotación	Bajas	Saldo Final
Amortización acumulada construcciones	104.169,42		2.340.408,11
Amortización acumulada inst. fijas	14.949,89		1.033.735,16
Amortización acumulada maquinaria	9.310,45	15.485,08	800.228,19
Amortización acum. otras instalaciones	18.155,44	239,09	188.825,83
Amortización acumulada mobiliario	3.378,77	317,40	185.620,36
Amortización acumulada eq. Informáticos	12.013,75	7.431,92	306.262,16
Amortización acum. Elementos transporte	3.057,74	18.427,03	23.678,06
Amortización acumulada otro inv. Mat.	66,04		23.418,50
TOTAL	165.101,50	41.900,52	4.902.176,37

VALOR NETO CONTABLE
3.724.811,88

2018	
Títulos	Valor Neto Contable
Terrenos y bienes naturales	713.875,34
Edificios	2.876.248,49
Instalaciones fijas	34.337,29
Maquinaria	41.477,42
Otras intalaciones	13.545,14
Mobiliario	8.794,77
Equipos informáticos	15.620,52
Vehículos	20.912,91
Otro inmovilizado (Equipos audiovisuales)	0,00
TOTAL	3.724.811,88

Bienes totalmente amortizados:		
Tipo de bienes	Coste de adquisición ejercicio anterior	Coste de adquisición ejercicio actual
Edificios		
Instalaciones fijas	938.027,65	938.027,65
Maquinaria	714.332,12	714.332,12
Otras intalaciones	8.075,80	8.075,80
Mobiliario	153.736,62	153.736,62
Equipos informáticos	150.287,08	150.287,08
Vehículos	18.427,03	18.427,03
Otro inmovilizado (Equipos audiovisuales)	18.613,22	23.418,50
TOTAL	2.001.499,52	2.006.304,80

Los bienes de inmovilizado material se amortizan de forma sistemática, atendiendo a la depreciación que sufren durante la vida útil del bien. Aplicando los porcentajes mínimos indicados en las tablas de amortización de la Administración Tributaria, de la siguiente manera:

Amortizaciones aplicadas:		
TIPO DE INMOVILIZADO	%	Vida útil en años
Edificios	2	50
Instalaciones fijas	12	8,33
Maquinaria	15	6,66
Otras instalaciones	12	8,33
Mobiliario	10	10
Equipos informáticos	25	4
Vehículos	16	6,25
Otro inmovilizado (Equipos audiovisuales)	15	6,66

- No han sido contabilizados costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación como mayor valor de los activos.
- No se han realizado cambios de estimación que afecten a valores, costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, vidas útiles y métodos de amortización.
- La entidad no posee ningún elemento del inmovilizado material fuera de España.
- Durante el ejercicio actual no ha sido capitalizado importe alguno en concepto de gastos financieros sobre bienes del inmovilizado material
- No hay correcciones valorativas por deterioro de cuantía significativa, reconocida o revertida durante el ejercicio para el inmovilizado material.
- Todos los elementos del inmovilizado material están afectos a la actividad.
- Dentro del activo inmovilizado material existen bienes que a pesar de estar totalmente amortizados se encuentren actualmente en uso.
- No existen compromisos firmes de compra o de venta respecto de bienes del inmovilizado material que están vigentes en fecha de formalización de la presente Memoria.
- No existe ninguna circunstancia de carácter sustantivo que afecte al inmovilizado material, tales como: arrendamientos, seguros, litigios, embargos y situaciones análogas.
- No existen elementos del inmovilizado material sometidos a arrendamiento financiero u otras operaciones de similar naturaleza.
- No se ha llevado a cabo ninguna enajenación de inmovilizado.

c) Inversiones Inmobiliarias:

En esta categoría se han clasificado los inmuebles destinados a otra actividad productiva distinta de la principal.

Coste de Adquisición	2017			
	Saldo inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
Inversiones en terrenos y bienes naturales	494.235,04	0,00	0,00	494.235,04
Otros terrenos	3.018,10	0,00	0,00	3.018,10
Inversiones en construcciones	142.905,44	12.893,52	0,00	155.798,96
TOTAL	640.158,58	12.893,52	0,00	653.052,10

Coste de Adquisición	2018		
	Altas	Bajas	Saldo Final
Inversiones en terrenos y bienes naturales	75.815,15	91.137,73	478.912,46
Otros terrenos	0,00	0,00	3.018,10
Inversiones en construcciones	19.850,65	30.249,77	145.399,84
TOTAL	95.665,80	121.387,50	627.330,40

Amortización Acumulada	2017			
	Saldo Inicial	Dotación	Bajas	Saldo Final
A. A. Inversiones inmobiliarias	19.125,86	4.288,23	0,00	23.414,09
				0,00
TOTAL	19.125,86	4.288,23	0,00	23.414,09

VALOR NETO CONTABLE	621.032,72
----------------------------	-------------------

629.638,01

Amortización Acumulada	2018		
	Dotación	Bajas	Saldo Final
A. A. Inversiones inmobiliarias	4.037,33	9.074,90	18.376,52
TOTAL	4.037,33	9.074,90	18.376,52

VALOR NETO CONTABLE

608.953,88

2018	
Títulos	Valor Neto Contable
Inversiones en terrenos y bienes naturales	478.912,46
Otros terrenos	3.018,10
Inversiones en construcciones	127.023,32
TOTAL	608.953,88

Bienes totalmente amortizados:		
Tipo de bienes	Coste de adquisición ejercicio anterior	Coste de adquisición ejercicio actual
Inversiones en terrenos y bienes naturales		
Otros terrenos		
Inversiones en construcciones		
TOTAL	0,00	0,00

Los bienes de inmovilizado material correspondientes a las inversiones inmobiliarias se amortizan de forma sistemática, atendiendo a la depreciación que sufren durante la vida útil del bien. Aplicando los porcentajes mínimos indicados en las tablas de amortización de la Administración Tributaria, de la siguiente manera:

Amortizaciones aplicadas:		
TIPO DE INMOVILIZADO	%	Vida útil en años
Inversiones en terrenos y bienes naturales	0	-
Otros terrenos		
Inversiones en construcciones	3	33

d) Activos no corrientes (terrenos y edificios) mantenidos para la venta.

Han sido calificados como mantenidos para la venta todos los inmuebles que fueron recibidos como legado de terceros en los que no se realiza ninguna actividad y no se está recibiendo ninguna renta. Están integrados dentro del Apartado B) Activo Corriente del Balance de Situación. Están valorados por el menor de los importes que figuraban en libros contables o el del precio o valor razonable del bien. En este caso figura el valor de libros.

Coste de Adquisición	2017			
	Saldo inicial	Altas	Bajas	Saldo Final
Terrenos mantenidos para la venta	603.814,75	0,00	316.377,27	287.437,48
Edificios mantenidos para la venta	1.014.582,77	448.498,27	453.278,44	1.009.802,60
TOTAL	1.618.397,52	448.498,27	769.655,71	1.297.240,08

Coste de Adquisición	2018		
	Altas	Bajas	Saldo Final
Terrenos mantenidos para la venta	21.500,00	0,00	308.937,48
Edificios mantenidos para la venta	971.830,70	474.850,90	1.506.782,40
TOTAL	993.330,70	474.850,90	1.815.719,88

6. ACTIVOS FINANCIEROS.

La composición y clasificación que componen las diferentes categorías de activos financieros, de acuerdo con lo indicado en la norma 9ª de registro y valoración del Plan General de Contabilidad, obedece al siguiente cuadro:

Clases/ Categorías	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO					
	Instrumentos de patrimonio		Valores repr. de deuda		Créditos deriv. Otros	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento						
Préstamos y partidas a cobrar					2.200,00	
Activos disponibles a coste						
Activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto						
Otros activos líquidos						
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00

. Préstamos y partidas a cobrar **0,00** euros, se ha cancelado en 2018 el saldo pendiente de un préstamo que solicitó un trabajador (Juan Ramón Mardones), el 13 de julio de 2012. El préstamo es de 10.000,00 euros a devolver mensualmente a razón de 100,00 euros al mes. No devenga intereses

Clases/ Categorías	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO						TOTAL	
	Instrumentos de patrimonio		Valores repr. de deuda		Créditos deriv. Otros			
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	39.250,00	37.500,00					39.250,00	37.500,00
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento					345.370,37	200.920,37	345.370,37	200.920,37
Préstamos y partidas a cobrar					10.352.553,91	11.212.488,02	10.354.753,91	11.212.488,02
Activos disponibles a coste							0,00	0,00
Activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto	1.636.553,79						1.636.553,79	0,00
Otros activos líquidos							0,00	0,00
TOTAL	1.675.803,79	37.500,00	0,00	0,00	10.697.924,28	11.413.408,39	12.375.928,07	11.450.908,39

En el ejercicio de 2018 los activos financieros se han valorado del siguiente modo:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 2018	VARIACIONES (+)(-)	SALDO FINAL 2018
Fondos de Inversión FIAMM	39.250,00	-1.750,00	37.500,00
Acciones y participaciones FIM	1.636.553,79	90.349,33	1.726.903,12
Imposiciones a plazo IPF	345.370,37	-144.450,00	200.920,37
Préstamos y partidas a cobrar	10.352.553,91	-866.969,01	9.485.584,90
TOTAL	12.373.728,07	-922.819,68	11.450.908,39

CONCEPTO	SALDO INICIAL 2017	VARIACIONES (+)(-)	SALDO FINAL 2017
Fondos de Inversión FIAMM	40.875,00	-1.625,00	39.250,00
Acciones y participaciones FIM	1.514.737,24	121.816,55	1.636.553,79
Imposiciones a plazo IPF	2.000.920,37	-1.655.550,00	345.370,37
Préstamos y partidas a cobrar	2.160.881,18	8.191.672,73	10.352.553,91
TOTAL	5.717.413,79	6.656.314,28	12.373.728,07

. Fondos de Inversión (FIAMM) por importe de **37.500,00 euros**, valorados según valor de cotización a 31 de diciembre de 2018; son considerados activos a valor razonable con cambios en la cuenta de resultados (cartera de negociación). La variación en la cuenta de resultados por valoración ha sido de **4.491,03 euros**.

. Acciones y participaciones (FIM) por importe de **1.726.903,12 euros** son considerados activos a valor razonable, según cotización a 31 de diciembre de 2018, con cambios en el patrimonio neto (activos disponibles para la venta). La variación neta registrada en el patrimonio neto ha sido de **312,50 euros**.

Las disminuciones de las inversiones financieras cargadas en la cuenta de ajustes por valoración del patrimonio neto, han sido reflejadas como menor valor de la propia participación o acción.

. Imposiciones a plazo (IPF): Clasificadas como activos financieros mantenidos hasta vencimiento, figura a precio de adquisición, que coincide con el de rescate **200.920,37 euros**.

. Préstamos y partidas a cobrar **9.482.584,90 euros**, compuesto por los deudores (**1.091.427,97 euros**), tesorería (**8.384.170,64 euros**), y los gastos anticipados (**134.446,95 euros**).

PRESTAMOS Y PARTIDAS A COBRAR	Saldo Inicial 2018	Variaciones	Saldo Final 2018
Cientes por servicios	3.319,66	-3.277,81	41,85
Deudores Varios	14.222,81	30.884,25	45.107,06
Legados pendientes de recibir	535.620,22	510.071,17	1.045.691,39
Administraciones Públicas	290,48	297,19	587,67
Personal	1.200,00	-1.200,00	0,00
Gastos Anticipados	14.490,80	-4.504,51	9.986,29
Efectivo en Caja	32.843,80	101.603,15	134.446,95
Efectivo en Cuenta Corriente	9.750.566,14	-1.500.842,45	8.249.723,69
TOTAL	10.352.553,91	-866.969,01	9.485.584,90

PRESTAMOS Y PARTIDAS A COBRAR	Saldo Inicial 2017	Variaciones	Saldo Final 2017
Cientes por servicios	0,00	3.319,66	3.319,66
Deudores Varios	38.350,96	-24.128,15	14.222,81
Legados pendientes de recibir	308.883,79	226.736,43	535.620,22
Administraciones Públicas	1,21	289,27	290,48
Personal	1.200,00	0,00	1.200,00
Gastos Anticipados	16.638,03	-2.147,23	14.490,80
Efectivo en Caja	22.561,05	10.282,75	32.843,80
Efectivo en Cuenta Corriente	1.773.246,14	7.977.320,00	9.750.566,14
TOTAL	2.160.881,18	8.191.672,73	10.352.553,91

. Según resolución del ICAC, los créditos con las Administraciones Públicas no se consideran Activos Financieros. En este caso hemos creído oportuno incluir dichos créditos dentro de esta nota de la memoria.

Reclasificaciones de activos financieros:

No ha habido reclasificaciones de activos financieros que pasen de valorarse al coste o coste amortizado, en lugar de valorarse al valor razonable o viceversa. Por dicho motivo, no se expone mayor información al respecto.

Activos cedidos y aceptados en garantía:

No existen activos financieros cedidos o aceptados en garantía.

Riesgo de crédito:

La Entidad espera que todos los créditos de sus deudores sean recuperados, al menos, por el valor con que figuran en libros al cierre del ejercicio. Asimismo, no existe una concentración de créditos en pocos deudores, ya que la principal fuente de ingresos (donaciones) está muy atomizada.

El resto de los créditos concedidos se espera su recuperación o cobro dentro de los plazos convenidos. Dado que la importancia relativa de los mismos no es significativa, el riesgo derivado de posibles deterioros de los mismos no tendría efectos significativos sobre el patrimonio de la Entidad.

Para la determinación del riesgo se toma en cuenta el plazo medio de cobro otorgado por la Entidad y se compara con la deuda vencida y no cobrada que supera dicho período.

7. PASIVOS FINANCIEROS.

La composición y clasificación que componen las diferentes categorías de activos financieros, de acuerdo con lo indicado en la norma 9ª de registro y valoración del Plan General de Contabilidad, obedece al siguiente cuadro:

Clases/ Categorías	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO					
	Deudas con Entidades de Crédito		Obligaciones otros valores negociables		Derivados y Otros	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Débitos y partidas a pagar					48.846,99	
Pasivos a valor razonable con cambios en P y G						
Otros						
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	48.846,99	0,00

. Las deudas con vencimiento superior a un año se deben a las obligaciones contraídas en la recepción de legados, correspondientes a una hipoteca que se liquidara en el momento de liquidación de la herencia, esta hipoteca no genera intereses, ni pagos de cuotas:

	2017	2018
Herencia Argimiro Segura	43.331,17 €	0,00 €

Dichas rentas estaban valoradas por el valor que figuraban en las escrituras de donación.

. Dentro de las deudas con vencimiento superior a un año nos encontramos con el largo plazo de las adquisiciones de bienes de equipos informáticos mediante arrendamiento financiero. Para la valoración de las mismas se ha aplicado las normas del NPGC relativas a estos pasivos financieros, utilizando el método de coste amortizado:

	2017	2018
Arrendamientos Financieros a Largo Plazo	3.955,82 €	0,00 €

Clases/ Categorías	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO						TOTAL	
	Deudas con Entidades de Crédito		Obligac. otros valores negoc.		Derivados y Otros			
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Débitos y partidas a pagar	295,83	1.754,76			8.469.360,00	8.240.344,11	8.518.502,82	8.242.098,87
Pasivos a valor razonable con cambios en P y G							0,00	0,00
Otros							0,00	0,00
TOTAL	295,83	1.754,76	0,00	0,00	8.469.360,00	8.240.344,11	8.518.502,82	8.242.098,87

. Las deudas con vencimiento inferior al año, generadas por las adquisiciones de bienes de equipos informáticos mediante arrendamiento financiero. Para la valoración de las mismas se ha aplicado las normas del NPGC relativas a estos pasivos financieros, utilizando el método de coste amortizado. Al calcular los intereses por la tasa de interés efectivo, la diferencia resultante con los intereses obtenidos del cuadro aplicado por la entidad financiera es tan poco significativa, que se ha optado, al amparo del principio de importancia relativa, por aplicar los importes del cuadro de amortizaciones de la entidad financiera, que además coincide con los importes desembolsados. El importe de las deudas por arrendamiento financiero son las siguientes:

2018	Deuda Inicial	Amortizaciones del Ejercicio	Pendiente a Largo Plazo	Pendiente a Corto Plazo	Deuda Total
Decomsa 540-0747782	70.677,31	14.475,96	3.955,82	15.292,50	19.248,32
TOTAL	70.677,31	14.475,96	3.955,82	15.292,50	19.248,32

2017	Deuda Inicial	Amortizaciones del Ejercicio	Pendiente a Largo Plazo	Pendiente a Corto Plazo	Deuda Total
Decomsa 540-0747782	70.677,31	13.703,02	19.248,36	14.475,96	33.724,32
TOTAL	70.677,31	13.703,02	19.248,36	14.475,96	33.724,32

. El resto de las deudas tienen vencimiento inferior a un año están valoradas por el valor nominal de las mismas, siendo su detalle el siguiente:

CONCEPTO	Saldo Inicial 2018	Variaciones	Saldo Final 2018
Deudas por entidades de crédito (T. Visa)	295,83	1.458,93	1.754,76
Proveedores de inmovilizado c. plazo	15.292,50	-11.336,68	3.955,82
Otras deudas por actividades y entidades vinculadas	306.045,88	90.987,35	397.033,23
Proveedores y acreedores comerciales	93.576,86	25.601,80	119.178,66
Administraciones Públicas	84.570,79	-301,10	84.269,69
Personal	-284,96	135,69	-149,27
Beneficiarios de Ayudas	6.797.229,07	-431.973,53	6.365.255,54
Periodificaciones	1.172.929,86	97.870,58	1.270.800,44
TOTAL	8.469.655,83	-227.556,96	8.242.098,87

CONCEPTO	Saldo Inicial 2017	Variaciones	Saldo Final 2017
Deudas por entidades de crédito (T. Visa)	2.148,36	-1.852,53	295,83
Proveedores de inmovilizado c. plazo	11.027,74	-11.928,52	-900,78
Otras deudas por actividades y entidades vinculadas	204.798,99	102.147,67	306.946,66
Proveedores y acreedores comerciales	65.543,32	27.748,58	93.291,90
Administraciones Públicas	77.871,83	6.698,96	84.570,79
Beneficiarios de Ayudas	840.675,09	5.956.553,98	6.797.229,07
Periodificaciones	2.513.974,06	-1.341.044,20	1.172.929,86
TOTAL	3.716.039,39	4.738.323,94	8.454.363,33

Impago e incumplimiento de condiciones contractuales:

Todos los préstamos y deudas a favor de terceros se han ido cancelando conforme a sus fechas de vencimiento, no habiéndose producido el impago de ninguno de ellos.

Contabilidad de coberturas:

La Entidad no tiene contratadas permutas financieras de intereses para la cobertura de los préstamos contratados a interés variable ni en este ejercicio ni en el ejercicio anterior, ya que la Entidad no tiene deudas contratadas a tipos de interés variable.

Riesgo de mercado:

La Entidad mantiene un bajo riesgo de cambio al realizar operaciones en otra moneda que distinta del euro. No obstante, estas operaciones son de importes muy bajos.

8. FONDOS PROPIOS

La entidad no tiene capital escriturado, por lo que la cifra de fondos propios está formada por los resultados obtenidos en la actividad a lo largo de toda su existencia. Cifra que está materializada en las siguientes partidas:

Cuenta	Saldo inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo final
Fondo Social	1.283.773,01	0,00	0,00	1.283.773,01
Resultados Ejercicios Anteriores	5.737.933,57	1.302.615,96	546.302,71	6.494.246,82
Resultado del ejercicio	1.302.615,96	-289.538,39	1.302.615,96	-289.538,39
TOTAL	8.324.322,54	1.013.077,57	1.848.918,67	7.488.481,44

9. SITUACIÓN FISCAL

9.1. Impuesto de Sociedades

Tal y como se comentó en el punto 8 de la nota 4 de esta memoria en relación al Impuesto de Sociedades a la entidad le son aplicables las normas contenidas en el Acuerdo Iglesia-Estado de 10 de octubre de 1980, así como la normativa fiscal contenida en la Ley 49/2002 (arts. 5 al 15). En base a estas normas la actividad desarrollada está totalmente exenta del Impuesto de Sociedades, por lo que en la actualidad no devenga ningún importe por este concepto.

		RESULTADO CONTABLE				2018	2017
						- 289.538,39	1.302.615,96
		Aumentos		Disminuciones			
		2018	2017	2018	2017		
DIFERENCIAS PERMANENTES	Resultados Exentos	16.266.014,99	16.238.729,70	15.976.476,60	17.541.345,66		
	Otras diferencias						
DIFERENCIAS TEMPORALES	Con origen en el ejercicio						
	Con origen en ejercicios anteriores						
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores (-)							
BASE IMPONIBLE (RESULTADO FISCAL)						0,00	0,00
RETENCIONES A CUENTA						0,00	0,00
LIQUIDACION A FAVOR DE LA ENTIDAD						0,00	0,00

9.2. Créditos y deudas con las Administraciones Públicas

Saldo al cierre del ejercicio				
Concepto	Saldos Deudores Corto Plazo 2018	Saldos Acreedores Corto Plazo 2018	Saldos Deudores Corto Plazo 2017	Saldos Acreedores Corto Plazo 2017
H.P. Deudora por Retenciones	587,67	0,00	290,48	0,00
H.P. Deudora por otros conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00
H.P. Acreedora por I.V.A.	0,00	3.481,79	0,00	1.529,83
H.P. Acreedora por IRPF	0,00	52.108,83	0,00	54.067,17
Organismos Seg. Social acreedores	0,00	28.679,07	0,00	28.973,79
H.P. Acreedora Rtos. Capital Mobiliario	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	587,67	84.269,69	290,48	84.570,79

9.3. Información sobre los ejercicios pendientes de comprobación fiscal

MISIONES SALESIANAS tiene abiertos a inspección fiscal los períodos no prescritos de todos los impuestos (IVA, IRPF, principalmente). Debido a las diferentes interpretaciones de la normativa fiscal aplicable, podrían existir ciertas contingencias fiscales, cuya cuantificación no es posible determinar de forma objetiva. No obstante, y ante la eventualidad de una inspección, se estima que la deuda tributaria que podría derivarse de estos hechos no sería significativa.

10. INGRESOS Y GASTOS.
a) Gastos

Todos los gastos que figuran en la cuenta de resultados están realizados en función de la actividad propia de Misiones Salesianas distinguiendo entre los gastos o aportaciones directas y los gastos generales de funcionamiento:

Gastos directos:	2018	2017
. Aportaciones a Misiones	10.061.305,52	7.555.874,28
. Terremoto Haití		0,00
. Intenciones de Misas	127.855,00	189.163,00
. Apadrinamientos	819.394,20	713.710,93
. Mini objetivos Proyectos	1.744.786,61	3.645.066,14
. Intenciones de terceros	559.977,68	901.793,90
TOTAL GASTOS DIRECTOS	13.313.319,01	13.005.608,25
Gastos generales de funcionamiento:	2018	2017
. Consumo de mercaderías	126.809,22	133.029,85
. Trabajos contratados con terceros	182.511,21	173.503,76
. Gastos de personal	1.418.704,09	1.365.836,27
. Otros gastos de explotación	893.399,63	720.984,31
. Pérdidas en gestión corriente	71.633,65	38.657,51
. Amortizaciones	185.599,39	207.222,54
TOTAL GASTOS GENERALES	2.878.657,19	2.639.234,24
Otros gastos (financieros y excepcionales):	2018	2017
. Gastos financieros por deudas	604,14	1.434,18
. Diferencias de cambio negativas	158,98	34.918,63
. Pérdidas en valores negociables	8.121,22	494.641,72
. Pérdidas en inmovilizado	65.099,85	44.282,68
. Gastos excepcionales	54,60	18.610,00
TOTAL OTROS GASTOS	74.038,79	593.887,21
TOTAL GASTOS	16.266.014,99	16.238.729,70

b) Ingresos

Las fuentes de ingresos obtenidos por Misiones Salesianas se pueden clasificar:

Ingresos por donaciones:

Están registrados por el importe total devengado, imputándose a ingresos del ejercicio en función de la aplicación temporal y específica del donativo. Todas las donaciones provienen de personas y entidades de ámbito privado o particular, estando sujetas a la condición expresa de dar cumplimiento a los fines propios de Misiones Salesianas. El importe y concepto de las donaciones han sido:

Ingresos por donaciones de terceros	2018	2017
. Donaciones generales	9.041.496,35	10.160.743,12
. Donaciones por testamento	3.220.293,46	1.672.103,34
. Donaciones específicas	95.841,32	45.538,81
. Donaciones terremoto Haití		-
. Donaciones para intenciones de misas	155.126,89	158.142,72
. Donaciones para apadrinar	846.142,46	734.401,56
. Donaciones para mini-proyectos proyectos	1.755.251,24	3.662.494,06
. Donaciones para intenciones de terceros	522.244,06	803.063,69
TOTAL INGRESOS POR DONACIONES	15.636.395,78	17.236.487,30
Otros ingresos, financieros y excepcionales	2018	2017
. Ingresos por arrendamientos	9.355,04	6.702,75
. Otros ingresos	5.920,68	8.779,20
. Subvenciones de explotación		-
. Donaciones capital traspasadas a resultados	125.385,11	121.347,78
. Beneficios por inmovilizado material	144.990,01	75.956,94
. Ingresos financieros por dividendos e intereses	50.763,22	8.566,42
. Diferencia de cambio positivas	108,50	0,20
. Beneficios en acciones y participaciones		82.768,21
. Otros ingresos excepcionales	3.558,26	736,86
TOTAL INGRESOS POR DONACIONES	340.080,82	304.858,36
TOTAL INGRESOS	15.976.476,60	17.541.345,66
RESULTADOS	- 289.538,39	1.302.615,96

11. SUBVENCIONES Y DONACIONES Y LEGADOS.

Las donaciones en capital recibidas para la adquisición de bienes de inmovilizado material se imputan a resultados en la misma proporción que se amortizan los bienes adquiridos con dichas donaciones. Las donaciones y legados de bienes, que no se dedican a la actividad productiva, sino que se mantienen hasta su venta no se imputan a resultados hasta el momento de la venta.

El movimiento del ejercicio de las donaciones en capital ha sido el siguiente:

2018	Saldo Inicial	Aumentos (+)	Disminuciones (+)	Traspaso a Resultados (-)	Saldo Final
Donaciones Obras	219.284,96	0,00	0,00	121.347,78	97.937,18
Otras donac. Y legados	1.461.318,06	585.596,55	385.445,33	0,00	1.661.469,28
TOTAL	1.680.603,02	585.596,55	0,00	121.347,78	1.759.406,46

2017	Saldo Inicial	Aumentos (+)	Disminuciones (+)	Traspaso a Resultados (-)	Saldo Final
Donaciones Obras	340.632,74	0,00	0,00	121.347,78	219.284,96
Otras donac. Y legados	1.668.558,49	354.637,02	561.877,45	0,00	1.461.318,06
TOTAL	2.009.191,23	354.637,02	0,00	121.347,78	1.680.603,02

12. EXISTENCIAS

Valoradas a precio de coste, aplicando el método del precio medio el movimiento y saldo del ejercicio ha sido el siguiente:

CONCEPTO	Saldo Inicial 2018	Variaciones	Saldo Final 2018
Imprenta	11.938,42	4.485,49	16.423,91
TOTAL	11.938,42	4.485,49	16.423,91

CONCEPTO	Saldo Inicial 2017	Variaciones	Saldo Final 2017
Imprenta	7.188,62	4.749,80	11.938,42
TOTAL	7.188,62	4.749,80	11.938,42

13. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

g) Operaciones con otras partes vinculadas

Corresponden a las operaciones realizadas con entidades afines a Misiones Salesianas y que pertenecen en su mayoría a la Congregación Religiosa de Salesianos. Todas las operaciones se deben a transferencia de efectivos. La relación de los saldos con estas entidades o instituciones es la siguiente:

OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS	2018	2017
Comunidad Misiones Salesianas	4.608,40	4.362,10
Fundación Jóvenes y Desarrollo	-3.947,58	560,52
Inspectoría de Ecuador	-12.752,83	-6.658,81
Angola - Inspectoría M. Herrera	-161.474,10	-79.091,10
Bienhechores	-4.289,35	-4.503,74
Korea P Jeus Molero	-3.284,50	-2.550,80
Mozambique Antonio R. Tallon	-656,90	-634,50
Angola - Diócesis de Luena	-73.980,33	-73.980,33
Sierra Leona-Jorge Crisafulli. Alfa Omega	-317,63	0,00
TOTAL	-256.094,82	-162.496,66

14. OTRA INFORMACION

El número medio de personas empleadas en el ejercicio de 2018 ha ascendido a 29 con la siguiente distribución por áreas de trabajo:

2018	Personal Fijo	
	HOMBRES	MUJERES
Recepción	1	1
Administración	-	2
Secretaría		1
Jurídico	1	
Marketing y comunicación	2	3
Informática	4	-
Distribución / Logística	3	-
Gestión donantes / Est.	-	10
Museo y Exp. Itinerante	1	-
TOTAL	12	17

2018	Personal Eventual		Duración contrato	
	HOMBRES	MUJERES	Fecha Inicio	Fecha fin
Recepción		1	26/03/2018	30/04/2018
			01/05/2018	03/01/2019
Administración				
Secretaría		1	11/12/2017	02.03.2018
Jurídico y proyectos				
Marketing y prensa				
Informática				
Distribución / Logística				
Gestión donantes / Est.				
Museo y Exp. Itinerante				
TOTAL		2		

Los miembros de alta dirección están integrados por religiosos salesianos, los cuales no tienen asignada ninguna retribución por el desempeño de sus funciones.

Información sobre aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera. "deber de información de la ley 15/2010 de 5 de julio".

No existen saldos pendientes de pago a proveedores al cierre del ejercicio que acumulen un aplazamiento superior al plazo legal de pago.

Información sobre medio ambiente y derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

No existen partidas de naturaleza medio ambiental ni derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

Retribución auditores.

La retribución a devengar por el auditor de la entidad en concepto de auditoría de cuentas anuales, asciende a la cifra de **8.050,00 euros**, (el ejercicio anterior fue de 8.050,00 euros)

Las cuentas anuales se han formulado con fecha 15 de febrero de 2019