

Fundación Theodora

Informe de Auditoría,
Cuentas Anuales pymes
al 31 de diciembre de 2018



Informe de auditoría de cuentas anuales pymes emitido por un auditor independiente

A los patronos de Fundación Theodora, por encargo de la Dirección:

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales pymes de la Fundación Theodora (la Fundación), que comprenden el balance pymes a 31 de diciembre de 2018, la cuenta de resultados pymes y la memoria pymes correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* de nuestro informe, las cuentas anuales pymes adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Fundación a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión con salvedades

Dado que recibimos el encargo de auditoría de las cuentas anuales de la Fundación del ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2018 en junio de 2019, no hemos podido presenciar el recuento físico de las existencias al inicio y al cierre del citado ejercicio. Adicionalmente, no hemos podido satisfacernos por medios alternativos de las cantidades de existencias a 31 de diciembre de 2017. Puesto que las existencias iniciales influyen en la determinación del resultado, no hemos podido determinar si hubiese sido necesario realizar ajustes en el resultado del ejercicio 2018. Asimismo, no hemos podido alcanzar evidencia suficiente sobre la exactitud de las cantidades de mercaderías de la entidad al cierre del ejercicio 2018 y, en consecuencia, sobre la razonabilidad de los importes registrados en el epígrafe de existencias del balance adjunto cuyo saldo asciende a 16.535 euros y en el epígrafe de aprovisionamientos de la cuenta de resultados pyme adjunta.

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

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

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

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., Torre PwC, Pº de la Castellana 259 B, 28046 Madrid, España
Tel.: +34 915 684 400 / +34 902 021 111, Fax: +34 915 685 400, www.pwc.es

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.

Además de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades*, hemos determinado que los riesgos que se describen a continuación son los riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

Aspectos más relevantes de la auditoría	Modo en el que se han tratado en la auditoría
<p>Reconocimiento de ingresos de la actividad propia, ventas y otros ingresos de la actividad mercantil</p> <p>Tal y como se indica en la nota 13.a) de la memoria adjunta, los ingresos de la Fundación recogidos en la cuenta de resultados del ejercicio 2018 se corresponden con las siguientes tipologías:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuotas de patronos y colaboradores recogidos dentro del epígrafe “Ingresos de la actividad propia - Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboradores” por importe de 271.910 euros. • Donaciones recibidas por importe de 390.885 euros, recogidas dentro del epígrafe “Ingresos de la actividad propia - Subvenciones, donaciones y legados”. • Comercialización de productos y servicios relacionados con la actividad de la Fundación por importe de 472.996 euros, recogidos dentro del epígrafe “Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil”. 	<p>Nuestros procedimientos de auditoría incluyeron:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entendimiento del ciclo de ingresos de la Fundación para las tipologías indicadas, a través de reuniones con la Dirección de la Fundación. • Revisión de una muestra de convenios de colaboración suscritos con empresas y los cobros asociados. Adicionalmente, se ha revisado la correcta imputación en el ejercicio de los correspondientes ingresos en función de las condiciones establecidas en dichos convenios. • Realización de una prueba en detalle sobre una muestra de donaciones recibidas, mediante la verificación del cobro de las mismas. • En relación a las ventas de productos y servicios, se ha realizado una prueba en detalle sobre una muestra aleatoria, verificando el cobro de las mismas, así como el corte de operaciones en función de la fecha de la operación. • Solicitud de cartas de confirmación de saldos de clientes seleccionados a través de muestras aleatorias al objeto de confirmar el saldo pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2018.

Aspectos más relevantes de la auditoría	Modo en el que se han tratado en la auditoría
<ul style="list-style-type: none">De acuerdo a lo indicado en la nota 4.i) de la memoria pyme adjunta, el reconocimiento de los "ingresos de la actividad propia", implica una casuística específica asociada a las distintas condiciones establecidas para cada tipología de los ingresos descritos. En el caso de las "ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil" se reconocen cuando es probable que la Fundación reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción y el importe de los ingresos y de los costes incurridos o a incurrir pueden valorarse con fiabilidad.	Como resultado de las pruebas realizadas no se han puesto de manifiesto hechos significativos a destacar.

Consideramos esta área como un aspecto más relevante para nuestra auditoría debido a que existe un riesgo inherente asociado a la ocurrencia, exactitud y al momento de reconocimiento de los ingresos, y a la importancia relativa de la cifra de ingresos por las citadas tipologías en relación a la cuenta de resultados al 31 de diciembre de 2018.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la nota 2.i) de la memoria pyme adjunta, en la que se describe que se ha procedido a registrar en las presentes cuentas anuales el efecto de una corrección de errores, con efectos retroactivos, como consecuencia de una regularización de determinados ingresos por ventas, gastos por variación de existencias, y gastos de explotación asociados, resultando un impacto negativo de 52.893 euros en el balance y en el resultado del ejercicio a 31 de diciembre de 2017. Dichas correcciones se han realizado en base a la evaluación realizada por el Presidente, por la que ha determinado que la ausencia de reconocimiento de los ingresos y gastos mencionados fue incorrecta. El Presidente de la Fundación ha reexpresado las cifras comparativas del ejercicio anterior, por lo que difieren de las contenidas en las cuentas anuales pyme aprobadas de dicho ejercicio, detallándose en la nota 2.i) de la memoria pyme adjunta las diferencias existentes. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Otras cuestiones

Las cuentas anuales pyme de Fundación Theodora correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2017 fueron auditadas por otro auditor que expresó una opinión favorable el 9 de mayo de 2018 sobre las cuentas anuales, que difieren de las cifras comparativas presentadas en las cuentas anuales pyme del ejercicio 2018 por lo que se indica en la nota 2 de la memoria.

Responsabilidad del Presidente del Patronato en relación con las cuentas anuales

El Presidente es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Fundación, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

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

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

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Presidente.

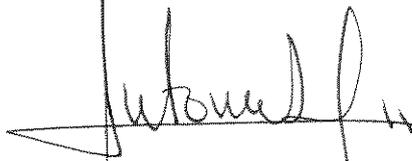
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Presidente, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación 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 las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Fundación deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

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

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al Presidente de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales 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.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. (S0242)



Antonio López Rodríguez (22888)

30 de octubre de 2019



PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDITORES, S.L.

2019 Núm. 01/19/16959
96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

INDICE

- 1) Balance PYME al 31 de diciembre de 2018
- 2) Cuenta de resultados PYME correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018
- 3) Memoria PYME correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018

Antonio S.

André Paulie

**Balance PYMES de Fundación Theodora a 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en euros)**

ACTIVO	Nota Memoria	2018	2017 Reexpresado
A) ACTIVO NO CORRIENTE		21.146	30.476
I. Inmovilizado intangible	5	3.557	3.180
III. Inmovilizado material	5	14.829	24.536
V. Inversiones en financieras a largo plazo	7	2.760	2.760
B). ACTIVO CORRIENTE		290.936	391.682
I. Existencias		16.535	16.534
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7	28.669	171.716
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		28.669	167.755
Deudores varios		-	3.961
V. Inversiones financieras a corto plazo	7	10.000	-
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9	235.732	203.432
TOTAL ACTIVO (A+B)		312.082	422.158

Las notas 1 a 20 de la memoria forman parte integrante de las cuentas anuales a 31 de diciembre de 2018

Antonio S.

André Paulie

**Balance PYMES de Fundación Theodora a 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en euros)**

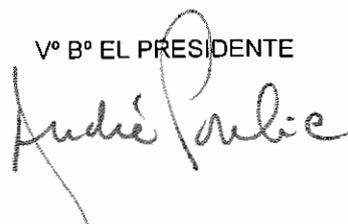
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota Memoria	2018	2017 Reexpresado
A) PATRIMONIO NETO		159.521	235.935
A.1) Fondos propios	10	159.521	235.935
I. Dotación Fundacional		12.507	12.507
III. Reservas		223.428	358.698
IV. Excedente del ejercicio		(76.414)	(135.270)
C) PASIVO CORRIENTE		152.561	186.223
I. Provisiones a corto plazo	12	8.261	-
II. Deudas a corto plazo	8	5.937	-
1. Deudas con entidades de crédito		5.937	-
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8	138.363	186.223
1. Proveedores		57.708	76.576
2. Personal		29.588	61.128
3. Otros acreedores		37.209	48.519
7. Anticipos de clientes		13.858	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		312.082	422.158

Las notas 1 a 20 de la memoria forman parte integrante de las cuentas anuales a 31 de diciembre de 2018

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



Cuenta de resultados PYMES de Fundación Theodora correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017 (Expresada en euros)

	Nota Memoria	2018	2017 Reexpresado
A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1. Ingresos de la actividad propia	13a	662.795	618.401
c) Ingresos de patrocinadores y colaboradores		271.910	418.850
d) Subvenciones donaciones y legados		390.885	199.551
2. Ventas y otros ingresos actividad mercantil	13a	472.996	501.125
4. Aprovisionamientos	13b	(103.293)	(160.070)
6. Gastos de personal	13c	(824.069)	(862.442)
7. Otros gastos de la actividad	13d	(272.920)	(213.235)
8. Amortización de inmovilizado	5	(12.470)	(11.852)
9. Exceso de provisión		10.298	-
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD		(66.663)	(128.073)
12. Ingresos financieros		-	800
13. Gastos financieros		(10.384)	(7.997)
15. Diferencias de cambio		633	-
A.2) EXCEDENTE DE OPERACIONES FINANCIERAS		(9.751)	(7.197)
A.3) EXCEDENTE ANTE DE IMPUESTOS		(76.414)	(135.270)
19. Impuesto sobre beneficios		-	-
A.4) VARIACIONES DE PATRIMONIO		(76.414)	(135.270)
A.5) RESULTADO FINAL		(76.414)	(135.270)

Las notas 1 a 20 de la memoria forman parte integrante de las cuentas anuales a 31 de diciembre de 2018

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE





FUNDACIÓN THEODORA

EJERCICIO 2018

MEMORIA PYME DE FUNDACION THEODORA

EJERCICIO 2018

Fecha cierre 31/12/2018

FUNDACIÓN THEODORA

Nº DE REGISTRO 28-1145

C.I.F. G82562323

Antonio S.

Andrés Rubio

1. ACTIVIDAD DE LA FUNDACIÓN

La Fundación fue inscrita en la Subdirección General de Fundaciones y Entidades Tuteladas del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales con el número 28/1145 y clasificada como Fundación benéfico asistencial social, por Orden Ministerial de 6 de julio del 2000. Tiene su domicilio en calle Cronos, nº 8, 4º, 28037, Madrid. Según se establece en el artículo 6 de sus estatutos, tiene como fines: contribuir al bienestar de los niños, adolescentes y familiares en hospitales e instituciones especializadas mediante intervenciones e iniciativas de carácter artístico.

Las actividades realizadas en el ejercicio han sido principalmente:

- Visitas de Doctores Sonrisa en Hospitales, incluyendo la formación y gestión relacionadas.
- Comercialización de Productos y Servicios relacionados con la actividad de la Fundación para sensibilización y recaudación de fondos.

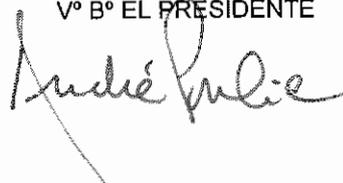
En 2018 ha trabajado con niños de los siguientes hospitales:

- * Badalona: Hospital Germans Trias i Puyol
- * Barcelona:
Hospital Vall D'Hebron
Hospital Sanitas Cima
- * Ferrol: Hospital Arquitecto Marcide
- * Granada: Hospital Virgen de las Nieves
- * La Coruña: Hospital Materno Infantil Teresa Herrera
- * Las Palmas: Hospital Materno Infantil de Canarias
- * Madrid:
Hospital Clínico San Carlos
Hospital Niño Jesús
Hospital La Paz
Hospital San Rafael
Hospital Gregorio Marañón
Hospital Doce de Octubre
Hospital Ramón y Cajal
Institución Bobath
Hospital Sanitas La Zarzuela
Hospital Sanitas La Moraleja
- * Málaga: Hospital Materno Infantil Carlos Haya
- * Tenerife: Hospital Nuestra Señora de la Candelaria
- * Toledo: Hospital Virgen de la Salud
- * Santander: Hospital Universitario Marqués de Valdecilla
- * Santiago de Compostela: Hospital Clínico
- * Sevilla: Hospital Virgen del Rocío
- * Vigo: Hospital Xeral-Cies
- * Bilbao: Hospital de Basurto

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel:

Las cuentas anuales de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos (en adelante cuentas anuales de PYMESFL) se han preparado a partir de los registros contables de la Fundación al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en materia contable y, en especial, las contenidas en el Real Decreto 1491/2011, la Ley 50/2002, de 26 de diciembre y su Reglamento de Desarrollo aprobado por el Real Decreto 1337/2005, de 11 de noviembre, siendo de aplicación el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre con las modificaciones incorporadas a éste mediante Real Decreto 602/2016 de 2 de diciembre, en todo lo no modificado específicamente por las normas antes mencionadas, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Fundación.

No ha habido razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel de la Fundación, se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable e influencia de tal proceder sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la Fundación.

Estas cuentas anuales de PYMESFL han sido formuladas por el Presidente de la Fundación para su sometimiento a la aprobación del Patronato, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

b) Principios contables:

No se han aplicado principios contables no obligatorios.

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

En la preparación de las cuentas anuales de PYMESFL de la Fundación, el Presidente ha realizado estimaciones que están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias actuales y que constituyen la base para establecer el valor contable de los activos y pasivos, cuyo valor no es fácilmente determinable mediante otras fuentes. La Fundación revisa sus estimaciones de forma continua.

Vidas útiles de los elementos de Inmovilizado material y Activos intangibles

La Dirección de la Fundación determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para su Inmovilizado material y activos intangibles. Las vidas útiles del inmovilizado se estiman en relación con el periodo en que los elementos de Inmovilizado vayan a generar beneficios económicos. La Fundación revisa en cada cierre las vidas útiles del Inmovilizado y si las estimaciones difieren de las previamente realizadas el efecto del cambio se contabiliza de forma prospectiva a partir del ejercicio en que se realiza el cambio.

Pérdida estimada por deterioro de determinados activos

La Fundación comprueba anualmente si los elementos del inmovilizado intangible, inmovilizado material y los bienes del patrimonio histórico han sufrido alguna pérdida por deterioro del valor.

Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros que se negocian en un mercado activo se determina en base a dicha valoración en el mercado. El valor razonable de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo se determina usando técnicas de valoración. La Fundación usa el juicio para seleccionar una variedad de métodos y hacer hipótesis que se basan principalmente en las condiciones de mercado existentes en la fecha de cada balance.

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2018, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos ejercicios de manera significativa, lo que se haría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las cuentas de resultados de los ejercicios afectados.

d) Comparación de la información:

De acuerdo con la legislación mercantil, se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance PYMESFL y de la cuenta de resultados PYMESFL, además de las cifras del ejercicio 2018, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2017, aprobadas por el Patronato con fecha 28 de mayo de 2018.

e) Cuentas anuales de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos:

Las presentes cuentas anuales se han formulado aplicando el Plan de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos por cumplirse los requisitos para ello establecidos en el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, así como las modificaciones aprobadas por el Real Decreto 602/2016 de 2 de diciembre, así como las disposiciones reguladas en este real decreto sobre primera aplicación e información comparativa, sin perjuicio de las indicaciones que los responsables de elaborar las cuentas anuales consideren necesario incluir para que estas, en su conjunto, reflejen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad.

f) Elementos recogidos en varias partidas:

No se han registrado elementos patrimoniales en varias partidas del balance PYMESFL.

g) Comparación de la información:

Algunos importes correspondientes al ejercicio 2017 han sido reclasificados en las presentes cuentas anuales con el fin de hacerlas comparables con las del ejercicio actual y facilitar su comparación. La reclasificación más significativa ha sido la siguiente:

	Euros	
	Debe	(Haber)
Inmovilizado material	-	(19.774)
Amortización acumulada inmovilizado material	16.594	-
Inmovilizado intangible	19.774	-
Amortización acumulada inmovilizado intangible	-	(16.594)

Determinadas aplicaciones informáticas, que en el ejercicio precedente figuraban dentro del epígrafe de "Inmovilizado material", se presentan a partir del presente ejercicio incluidas dentro del epígrafe de "Inmovilizado intangible", recogiendo asimismo su correspondiente amortización acumulada.

h) Cambio en criterios contables:

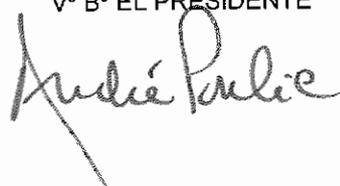
La Fundación ha procedido a registrar en las presentes cuentas anuales los costes de "merchandising", "eventos" y "experiencias" como "Aprovisionamientos", en lugar de considerarse como menor "ventas y otros ingresos de la actividad mercantil". Por otro lado, se ha procedido a registrar en las presentes cuentas anuales los determinados gastos de explotación principalmente vinculados a los "doctores sonrisa" como "Otros gastos de la actividad" en lugar de considerarse como "Aprovisionamientos". En ambos casos, dichas modificaciones no suponen ningún ajuste sobre el patrimonio inicial del ejercicio, habiéndose realizado en el entendimiento de una mayor homogeneización y coherencia de los conceptos incluidos en los citados epígrafes.

En virtud de lo dispuesto en el marco contable que resulta de aplicación, el mencionado cambio ha supuesto la reexpresión de las partidas "Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil", "Aprovisionamientos", y

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



"Otros gastos de la actividad" de la cuenta de resultados correspondiente al ejercicio 2017. La reclasificación registrada sobre la cuenta de resultados de 2017 con el objetivo de facilitar la comparabilidad de la información contable ha sido la siguiente:

	Euros	
	Debe	(Haber)
Ventas y otros ingresos actividad mercantil	-	(114.277)
Aprovisionamientos	25.864	-
Otros gastos de la actividad	88.413	-

i) Corrección de errores:

Como resultado de la evaluación y análisis llevado a cabo por el Presidente, la Fundación ha procedido a registrar en las presentes cuentas anuales el efecto de una corrección de errores, referente a la regularización de los siguientes conceptos al 31 de diciembre de 2017:

- Ingreso por ventas no registradas en el ejercicio 2017 por importe de 14.890 euros.
- Gasto por variación de existencias no registrada al cierre del ejercicio 2017 por importe de 45.793 euros, así como gastos de explotación asociados por importe de 21.990 euros.

En base a la evaluación realizada, el Presidente ha determinado que la ausencia de reconocimiento de las citadas cantidades fue incorrecta, ascendiendo el impacto negativo en excedente del ejercicio de 2017 a 52.893 euros. En consecuencia, la Fundación ha procedido a reconocer dichos importes mediante la reexpresión del balance y cuenta de resultados a 31 de diciembre de 2017 mediante el siguiente ajuste:

	Euros	
	Debe	(Haber)
Aprovisionamientos – Variación de existencias	45.793	-
Existencias	-	(45.793)
Otros gastos de la actividad	21.990	-
Proveedores	-	(21.990)
Ventas y otros ingresos actividad mercantil	-	(14.890)
Beneficiarios acreedores	14.890	-

3. EXCEDENTE DEL EJERCICIO

3.1. Propuesta de aplicación del excedente:

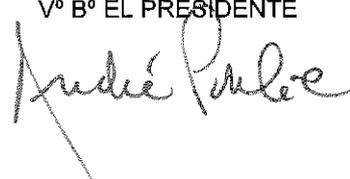
La propuesta de distribución del excedente del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, pendiente de aprobación, así como la aprobada para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

	2018	2017
<u>Base de reparto</u>		
Excedente negativo del ejercicio	(76.414)	(82.377)
	(76.414)	(82.377)
<u>Aplicación</u>		
A Reservas	(76.414)	(82.377)
	(76.414)	(82.377)

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



La citada distribución del excedente negativo del ejercicio 2017 no contempla la corrección de errores descrita en la nota 2.i).

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

Los criterios contables aplicados por la Fundación en la elaboración de las cuentas anuales de PYMESFL son los siguientes:

a) Inmovilizado intangible

Las aplicaciones informáticas adquiridas a terceros se valoran a su coste de adquisición. La amortización se realiza distribuyendo el importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. A estos efectos, se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos, en caso de ser aplicable, su valor residual.

Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se llevan a gastos en el momento en que se incurre en ellos. La Fundación ha evaluado que la vida útil de las aplicaciones informáticas es de 4 años y que no tienen valor residual.

La Fundación revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización de los inmovilizados intangibles al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

La Fundación evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado intangible de acuerdo con los criterios que se mencionan en el apartado c) (deterioro de valor).

b) Inmovilizado material

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valoran inicialmente por su coste de adquisición. Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material sólo se incluyen cuando no sean recuperables directamente de la Hacienda Pública.

El precio de adquisición incluye, además del importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en condiciones de funcionamiento.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los elementos del inmovilizado material se valoran por su coste de adquisición restando la amortización acumulada y en su caso el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de resultados de PYMESFL en el ejercicio en que se producen. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo.

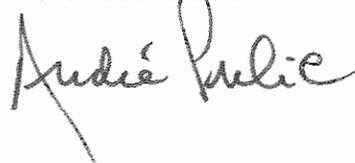
La amortización se establece de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos. La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento.

Los años de vida útil estimada para los distintos elementos del inmovilizado material son los siguientes:

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



Concepto	Años
Instalaciones	8
Equipos procesos de información	4
Mobiliario	10
Equipos de telefonía	10

En cada cierre de ejercicio, la Fundación revisa los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización del inmovilizado material y, si procede, se ajustan de forma prospectiva.

c) Deterioro de valor de inmovilizado material e intangible

Las pérdidas por deterioro se reconocen en la cuenta de resultados. La Fundación evalúa en cada fecha de cierre, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios anteriores ya no existe o pudiera haber disminuido.

Las pérdidas por deterioro sólo se revierten si hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

La Fundación sigue el criterio de evaluar la existencia de indicios que pudiera poner de manifiesto el potencial deterioro de valor a los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendiéndose éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

No obstante, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de resultados.

d) Activos y pasivos financieros:

- Activos Financieros:

Los activos financieros se clasifican, a efectos de su valoración, en las siguientes categorías:

- Préstamos y partidas a cobrar.
- Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

La Fundación determina la clasificación de sus activos financieros en el momento del reconocimiento inicial y se reevalúa dicha clasificación en cada cierre del ejercicio.

a) Préstamos y partidas a cobrar

En esta categoría se registran los créditos por operaciones comerciales y no comerciales, que incluyen los activos financieros cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que no se negocian en un mercado activo y para los que se estima recuperar todo el desembolso realizado por la Fundación, salvo, en su caso, por razones imputables a la solvencia del deudor.

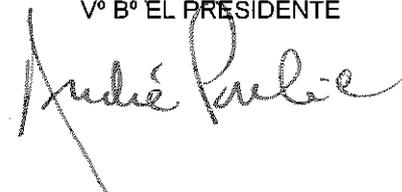
En su reconocimiento inicial en el balance de PYMESFL, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Tras su reconocimiento inicial, estos activos financieros se valoran a su coste amortizado. No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



contractual, así como los anticipos y créditos al personal cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran inicialmente y posteriormente por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Las fianzas por arrendamientos operativos constituidas se encuentran valoradas por su importe entregado, que no difiere sustancialmente de su valor razonable.

b) Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

Incluyen los depósitos a plazo con una fecha de vencimiento fijada, con cobros de cuantía determinada o determinable y para los que la Fundación tiene la intención efectiva y la capacidad financiera de conservarlos hasta su vencimiento.

En su reconocimiento inicial en el balance de PYMESFL, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Tras su reconocimiento inicial, estos activos financieros se valoran a su coste amortizado.

Cancelación

Los activos financieros se dan de baja del balance de PYMESFL de la Fundación cuando han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando se transfieren, siempre que en dicha transferencia se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Instrumentos de deuda

Existe una evidencia objetiva de deterioro en los instrumentos de deuda, entendidos como las cuentas a cobrar y los créditos, cuando después de su reconocimiento inicial ocurre un evento que supone un impacto negativo en sus flujos de efectivo estimados futuros.

La Fundación considera como activos deteriorados (activos dudosos) aquellos instrumentos de deuda para los que existen evidencias objetivas de deterioro, que hacen referencia fundamentalmente a la existencia de impagados, incumplimientos, refinanciaciones y a la existencia de datos que evidencien la posibilidad de no recuperar la totalidad de los flujos futuros pactados o que se produzca un retraso en su cobro.

La reversión del deterioro se reconoce como un ingreso en la cuenta de resultados de PYMESFL y tiene como límite el valor en libros del activo financiero que estaría registrado en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

- Pasivos Financieros:

Los pasivos financieros se clasifican, a efectos de su valoración, en la siguiente categoría: débitos y partidas a pagar.

La Fundación determina la clasificación de sus pasivos financieros en el momento del reconocimiento inicial y, se reevalúa dicha clasificación en cada cierre del ejercicio.

Débitos y partidas a pagar

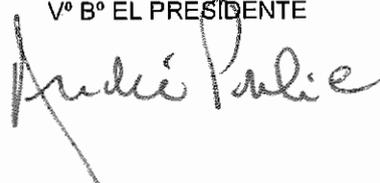
Incluyen los pasivos financieros originados por la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la Fundación y los débitos por operaciones no comerciales que no son instrumentos derivados.

En su reconocimiento inicial en el balance de PYMESFL, se registran por su valor razonable que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



Tras su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de resultados, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Cancelación

La Fundación da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido.

e) Existencias:

Las existencias se valoran a su precio de adquisición. El precio de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor, después de deducir cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares, y todos los gastos adicionales producidos hasta que los bienes se hallan ubicados para su venta, tales como transportes, aranceles de aduanas, seguros y otros directamente atribuibles a la adquisición de las existencias.

Dado que las existencias de la Fundación no necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, no se incluyen gastos financieros en el precio de adquisición o coste de producción.

La Fundación utiliza el coste medio ponderado para la asignación de valor a las existencias.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición, se efectúan las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de resultado.

f) Arrendamientos

Los gastos e ingresos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo, se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

g) Transacciones en moneda extranjera:

Valoración inicial: toda transacción en moneda extranjera se convierte al euro mediante la aplicación del tipo de cambio de contado a la fecha de la transacción.

Valoración posterior: las partidas monetarias al cierre del ejercicio se valoran aplicando el tipo de cambio medio de contado existente en esa fecha. Las diferencias de cambio tanto positivas como negativas se reconocen en la cuenta de resultados de PYMESFL.

h) Impuestos sobre beneficios:

Tal y como se indica la nota 11 la Fundación tiene comunicada a la Agencia Estatal de la Administración Tributaria, la exención del Impuesto sobre Sociedades, regulado en el Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

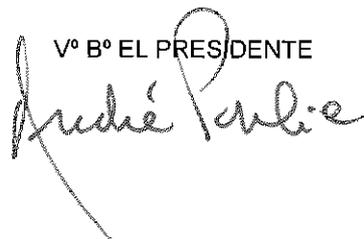
i) Ingresos y gastos:

De acuerdo con el principio de devengo, los ingresos y gastos se registran cuando ocurren, con independencia de la fecha de su cobro o de su pago.

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



Los "Ingresos de la entidad por la actividad propia" se registran conforme a lo explicado en el apartado siguiente (subvenciones, donaciones y legados).

Las "Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil" se reconocen cuando es probable que la Fundación reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción y el importe de los ingresos y de los costes incurridos o a incurrir pueden valorarse con fiabilidad. Los ingresos se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. Los impuestos indirectos que gravan las operaciones y que son repercutibles a terceros no forman parte de los ingresos.

j) Subvenciones, donaciones y legados:

- Subvenciones, donaciones y legados otorgados por terceros distintos a los patronos

Las subvenciones se califican como no reintegrables cuando se han cumplido las condiciones establecidas para su concesión. A estos efectos, el Presidente entiende por cumplidas las condiciones cuando se ha incurrido en los gastos específicos para los cuales han sido otorgadas, registrándose el importe correspondiente a los gastos a incurrir en el futuro como pasivos hasta tanto adquieran la condición de no reintegrables, no registrándose ningún ingreso hasta dicho momento.

Las subvenciones recibidas para financiar gastos específicos se imputan a la cuenta de resultados del ejercicio en el que se devenguen los gastos que están financiando. En los casos específicos de ejecución plurianual y en el supuesto de ejecución parcial de los mismos, la subvención se calificará como no reintegrable en proporción al gasto ejecutado, siempre que no existan dudas razonables de que se concluirá en los términos fijados en las condiciones del otorgamiento.

5. INMOVILIZADO MATERIAL E INTANGIBLE.

a) Inmovilizado material

El movimiento habido durante el ejercicio en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de su correspondiente amortización acumulada ha sido el siguiente:

2018					
MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS	A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	(+) Adquisiciones	(-) Traspasos	(-) Salidas	B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO
Inmovilizado material	88.382	-	-	-	88.382
AMORTIZACIONES	A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	(-) Dotaciones	(+) Traspasos	(+) Reducciones	B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO
Inmovilizado material	(63.846)	(9.708)	-	-	(73.554)
IMPORTE NETO	24.536	(9.708)	-	-	14.828

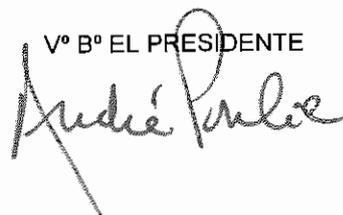
2017					
MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS	A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	(+) Adquisiciones	(+) Traspasos	(-) Salidas	B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO
Inmovilizado material	88.039	343	-	-	88.382
AMORTIZACIONES	A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	(-) Dotaciones	(+) Traspasos	(+) Reducciones	B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO
Inmovilizado material	(57.360)	(6.486)	-	-	(63.846)
IMPORTE NETO	30.679	(6.143)	-	-	24.536

El inmovilizado totalmente amortizado y que continúa en uso asciende a 28.084 euros (26.501 euros a 31 de diciembre de 2017).

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



En la cuenta de resultados se han incluido gastos por arrendamiento operativo correspondientes al alquiler de oficinas por importe de 18.660 euros (18.660 euros en 2017).

b) Inmovilizado intangible

El movimiento habido durante el ejercicio en las diferentes cuentas del inmovilizado intangible y de su correspondiente amortización acumulada ha sido el siguiente:

					2018
MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS	A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	(+) Adquisiciones	(+) Traspasos	(-) Salidas	B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO
Software	19.774	3.817	-	-	23.591
AMORTIZACIONES	A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	(-) Dotaciones	(+) Traspasos	(+) Reducciones	B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO
Software	(16.594)	(3.440)	-	-	(20.034)
IMPORTE NETO	3.180	377	-	-	3.557

					2017
MOVIMIENTOS DE LAS PARTIDAS	A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	(+) Adquisiciones	(+) Traspasos	(-) Salidas	B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO
Software	19.774	-	-	-	19.774
AMORTIZACIONES	A) SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	(-) Dotaciones	(+) Traspasos	(+) Reducciones	B) SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO
Software	(11.228)	(5.366)	-	-	(16.594)
IMPORTE NETO	8.546	(5.366)	-	-	3.180

El inmovilizado totalmente amortizado y que continúa en uso asciende a 8.209 euros (6.865 euros a 31 de diciembre de 2017).

c) Seguros

La Fundación tiene contratada una póliza de seguro para cubrir los riesgos a los que están sujetos el inmovilizado material. La cobertura de esta póliza se considera suficiente.

6. EXISTENCIAS

El saldo de existencias recoge, principalmente, los productos que la Fundación vende para la recogida la fondos para el desarrollo de sus actividades que comprenden principalmente narices, libros, mochilas y otros:

	2018	2017
Existencias comerciales	16.535	16.534
Total	16.535	16.534

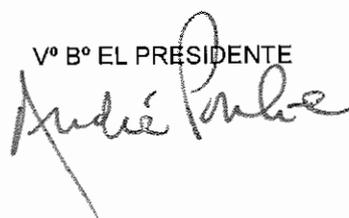
7. ACTIVOS FINANCIEROS

El valor en libros de los activos financieros por categorías, salvo los saldos con administraciones públicas y sin considerar el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, es como sigue:

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



Clases ->	Largo plazo		Total	
	Créditos	Derivados. Otros	Ej. 2018	Ej. 2017
Categorías	Ej. 2018	Ej. 2017	Ej. 2018	Ej. 2017
Activos financieros a coste amortizado	2.760	2.760	2.760	2.760
Total	2.760	2.760	2.760	2.760

Clases ->	Corto plazo		Total	
	Créditos	Derivados. Otros	Ej. 2018	Ej. 2017
Categorías	Ej. 2018	Ej. 2017	Ej. 2018	Ej. 2017
Activos financieros a coste amortizado	38.669	167.755	38.669	167.755
Total	38.669	167.755	38.669	167.755

7.1 A largo plazo

- Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

No existen inversiones de este tipo a 31 de diciembre de 2018 ni a 31 de diciembre de 2017.

- Fianzas a largo plazo

A 31 de diciembre de 2018 la Fundación mantiene una fianza entregada por el arrendamiento de las oficinas en donde la Fundación desarrolla su actividad por importe de 2.760 euros (2.760 euros en 2017) y de vencimiento 31 de diciembre de 2022.

7.2 A corto plazo

- Inversiones financieras a corto plazo (Inversiones mantenidas hasta el vencimiento)

Las inversiones financieras a corto plazo se corresponden con un depósito con vencimiento 25 de agosto de 2019 con una remuneración TAE del 0,009%. Dichas inversiones se encontraban registradas dentro del epígrafe de "Efectivo y otros activos equivalentes" al 31 de diciembre de 2017.

- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El saldo se compone de:

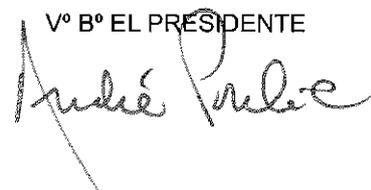
	2018	2017
Clientes por ventas y prestación de servicios	28.669	167.755
Deudores varios	-	3.961
Total	28.669	171.716

El epígrafe de "Clientes por ventas y prestación de servicios" del balance abreviado al 31 de diciembre de 2018 es de 28.669 euros (171.716 euros a 31 de diciembre de 2017) y corresponde principalmente al saldo a cobrar a clientes por las ventas de los productos promocionales de la Fundación tales como tarjetas de navidad, libros y narices de payaso. El epígrafe de deudores varios a 31 de diciembre de 2017 corresponde a saldos con administraciones públicas. Durante el ejercicio 2018 se han registrado correcciones valorativas sobre la partida de "clientes por ventas y prestación de servicios" 4.084 euros (0 euros en 2017), correspondientes en su totalidad a saldos con antigüedad superior a seis meses.

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



8. PASIVOS FINANCIEROS**a) Deudas con entidades de crédito a corto plazo**

Al 31 de diciembre de 2018 se corresponde con los importes pendientes por tarjetas de crédito por importe de 5.937 euros (0 euros en 2017).

b) Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

El saldo se compone de las partidas incluidas en el epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar", con la siguiente composición a 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

	2018	2017
Proveedores	57.708	76.576
Personal	29.588	61.128
Otros acreedores	37.209	48.519
Anticipos de clientes	13.858	-
Total	138.363	186.223

9. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	2018	2017
Caja	126	107
Cuentas corrientes a la vista	235.606	203.325
Total	235.732	203.432

Las cuentas corrientes devengan el tipo de interés de mercado para este tipo de cuentas.

10. FONDOS PROPIOS**10.1 Dotación fundacional**

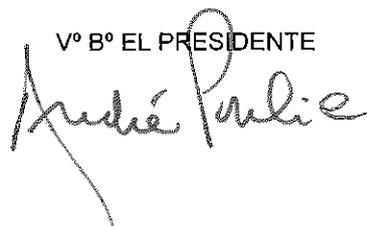
La Fundación fue constituida mediante la aportación de 20.000,01 francos suizos el 24 de enero de 2000. Esta aportación fue realizada de la siguiente forma:

	Francos suizos	Euros
André Poulie	6.666,67	4.169,01
Salvador Cañete García	6.666,67	4.169,01
María Dolores Cañete García	6.666,67	4.169,01
Total	20,000,01	12.507,03

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



10.2 Reservas

Los movimientos habidos en la partida de reservas son los siguientes:

	Saldo inicial	Aplicación (déficit) excedente del ejercicio anterior	Ajustes por corrección de errores (Nota 2.i)	Saldo final
2017				
Reservas	480.224	(121.526)	-	358.698
2018				
Reservas	358.698	(82.377)	(52.893)	223.428

11. SITUACIÓN FISCAL**a) Impuestos sobre beneficios**

La Fundación tiene comunicada a la Agencia Estatal de la Administración Tributaria, la exención del Impuesto sobre Fundaciones, regulado en el Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

En el ejercicio 2018 la conciliación del resultado contable con la base imponible del impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

Resultado Contable		(76.414)
	Aumentos	Disminuciones
Diferencias permanentes	-	-
Base imponible (resultado fiscal)		(76.414)
Cuota íntegra (10% de la base imponible)		-

En el ejercicio 2018 todas las rentas están amparadas por las exenciones del Impuestos sobre Sociedades recogidas en los artículos 6 y 7 de la referida Ley.

b) Otra información

La Fundación tiene pendiente de inspección por las autoridades fiscales los últimos cuatro ejercicios, para los tributos que le son de aplicación. Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como consecuencia de una inspección. En todo caso, se considera que dichos pasivos, en caso de producirse, no afectarían significativamente a las cuentas anuales.

12. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

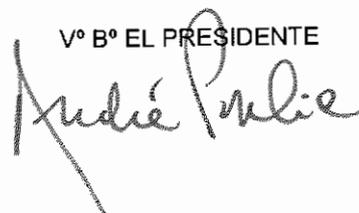
A 31 de diciembre de 2018 la Fundación ha estimado el riesgo por contingencias fiscales derivadas principalmente de la reexpresión por importe de 8.261 euros.

Adicionalmente, al 31 de diciembre de 2018 la Fundación mantiene abiertos determinados litigios de carácter laboral, para los cuales se estima un riesgo máximo de 107.512 euros. El Presidente de la Fundación, en base a su evaluación e interpretación de los hechos, a la valoración proporcionada por los asesores externos y a la información histórica sobre procedimientos similares, estimaron el riesgo de impacto cuantificable derivado del citado proceso en la situación patrimonial y los resultados de la entidad como posible. En consecuencia, y en base a la estimación del desenlace final de dichos procedimientos legales no se ha procedido al registro de una provisión por este concepto en las presentes cuentas anuales.

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



13. INGRESOS Y GASTOS**a) Ingresos**

El detalle de los ingresos a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente, en euros:

	2018	2017
I. Ingresos de la actividad propia	662.795	618.401
c) Ingresos de patrocinadores y colaboradores	271.910	418.850
d) Subvenciones donaciones y legados	390.885	199.551
2. Ventas y otros ingresos actividad mercantil	472.996	501.125
Total	1.135.791	1.119.526

b) Aprovisionamientos

El detalle de los aprovisionamientos a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente, en euros:

	2018	2017
Adquisiciones nacionales	103.293	160.070

c) Gastos de personal

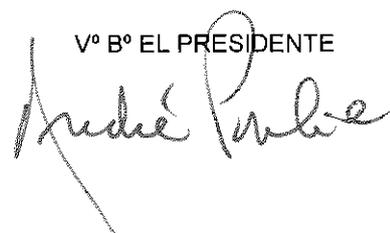
El detalle de los gastos de personal a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente, en euros:

	Importe	
	2018	2017
Sueldos y salarios	616.723	662.316
S.S. a cargo de la empresa	161.731	151.468
Indemnizaciones	45.614	48.658
Total	824.069	862.442

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



d) Otros gastos de actividad

El detalle de los otros gastos de actividad a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente, en euros:

	Importe	
	2018	2017
Arrendamiento y cánones	19.156	21.729
Reparaciones y conservación	2.483	2.429
Servicios profesionales independientes	55.026	25.255
Seguros	5.500	5.647
Publicidad, propaganda y RRPP	4.093	18.652
Otros servicios	186.662	139.523
Total	272.920	213.235

14. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS**Ejercicio 2018**

Durante el ejercicio 2018 no se han recibido donaciones, legados, ni subvenciones de capital, siendo todas de explotación:

	Saldo inicial	Entradas	Salidas (Devoluciones)	Imputado a resultados	Saldo final
Subvenciones	-	-	-	-	-
Donaciones	-	390.885	-	390.885	-
Legados	-	-	-	-	-

15. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**15.1. Actividad de la entidad****I. Actividades realizadas**

ACTIVIDAD 1 (Cumplimentar tantas fichas como actividades tenga la Fundación)

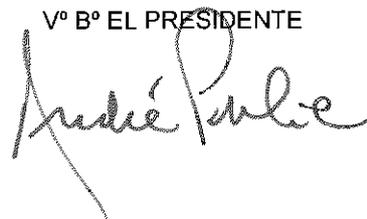
A) Identificación.

Denominación de la actividad	Payasos para nuestros niños hospitalizados
Tipo de actividad	Propia
Identificación de la actividad por sectores	A0391
Lugar desarrollo de la actividad	Interautonómico

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



Descripción detallada de la actividad realizada.

La Fundación Theodora organiza y sufraga la visita de artistas profesionales, los Doctores Sonrisas, a los niños hospitalizados en los diferentes hospitales de la geografía española con los que tenemos convenio. Se contemplan dos tipos de visitas ya sea habitación por habitación o acompañándoles en el proceso quirúrgico cuando van a ser intervenidos.

B) Recursos humanos empleados en la actividad.

Tipo	Número		Nº horas / año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado	34	34	5.500	5.944
Personal con contrato de servicios	-	-	-	-
Personal voluntario	60	70	600	700

C) Beneficiarios o usuarios de la actividad.

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	135.000	135.000
Personas jurídicas	25	25
Proyectos sin cuantificar beneficiarios	-	-

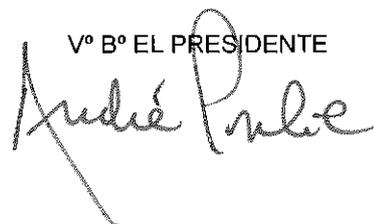
D) Recursos económicos empleados en la actividad.

Gastos / Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos	76.000	103.293
Gastos de personal	907.292	824.069
Otros gastos de explotación	185.000	272.920
Amortización del inmovilizado	10.000	13.148
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros	4.000	10.384
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuestos sobre beneficios		
Subtotal gastos	1.182.292	1.223.136
Inversiones (excepto Bienes Patrimonio Histórico)		
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
Subtotal recursos		
TOTAL	1.182.292	1.223.136

E) Objetivos e indicadores de la actividad.

Objetivo	Indicador	Cuantificación	
		Previsto	Realizado
Realización al menos de un 95% de Sesiones de Visitas que en 2012	Número de Sesiones de Visitas realizadas	1.600	1.486
Realización de Reuniones de Seguimiento con 70% de Hospitales acerca de la evolución de la actividad	Número de Reuniones de Seguimiento realizadas	25	22
Realización de Seguimiento de Calidad específico con al menos 70% de los Doctores Sonrisa	Número de Seguimientos de Calidad realizados con Doctores Sonrisa	20	18
Realización de al menos 10 días de Formación Continua y Seguimiento Terapéutico con al menos 70% de asistencia	Número de días de Formación y Seguimiento realizados	10 y 70%	12 y 85%

II. Recursos económicos totales obtenidos por la entidad.

A. Ingresos obtenidos por la entidad

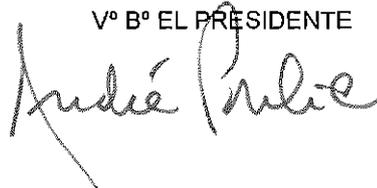
INGRESOS	Previsto	Realizado
Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio		
Ventas y Prestación de servicios de las actividades propias	419.000	472.996
Ingresos ordinarios de las actividades mercantiles		
Subvenciones del sector público		
Aportaciones privadas	675.000	662.795
Otros tipos de ingresos		
TOTAL RECURSOS OBTENIDOS	1.094.000	1.135.791

B. Otros recursos económicos obtenidos por la entidad

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



OTROS RECURSOS	Previsto	Realizado
Deudas contraídas		
Otras obligaciones financieras asumidas		
TOTAL OTROS RECURSOS OBTENIDOS		

IV. Convenios de colaboración con otras entidades

Descripción	Ingresos	Gastos	No produce corriente de bienes y servicios
Sanitas SA de Hospitales	60.500		
Securitas Direct	21.894		
DISA	20.000		
DISA + Fundación Orquesta	4.900		
Inocente - Inocente	19.402		
Massimo Dutti	27.000		
HONDA	25.000		
Grupo Zena Pizza	2.250		
Air Liquide Healthcare	20.470		

Todos los convenios de colaboración han sido suscritos para financiar la actividad fundacional "Payasos para nuestros niños hospitalizados", por lo que no existen gastos específicos imputables a cada uno de ellos.

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



V. Desviaciones entre plan de actuación y datos realizados

Las variaciones son una redistribución de los ingresos y un alza en el total de las mismas, debido a que, en el momento de la elaboración del plan de actuación, se desconocía el impacto que las nuevas acciones de captación de fondos podían generar.

15.2. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS

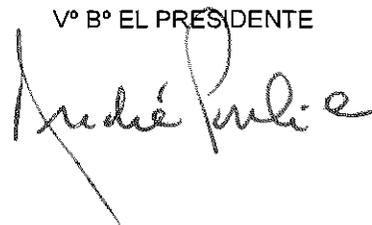
Todos los elementos patrimoniales del activo de balance se encuentran vinculados directamente al cumplimiento de los fines propios. El grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos ha sido el siguiente:

Ejercicio	Rtdo. Ejercicio	Gastos	Base cálculo	Renta destinada (70%)
2018	(76.414)	1.212.205	1.135.791	795.054
2017	(135.270)	1.254.796	1.119.026	783.318
2016	(121.526)	838.174	716.648	501.654
2015	42.946	639.661	682.607	477.825
2014	19.780	686.292	706.072	494.250

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



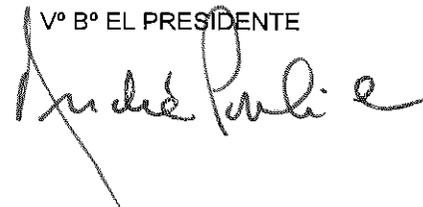
OBTENCIÓN DEL RESULTADO CONTABLE CORREGIDO (Base de cálculo para el porcentaje de gasto en los fines fundacionales) Y DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS									
EJERCICIO	B Excedente del ejercicio	Ajustes (+) del resultado contable			Ajustes (-) del resultado contable	G Resultado contable corregido (B+E-F)	Acuerdo del Patronato sobre la distribución del resultado del ejercicio		
		C Dotaciones a la amortización y correcciones por deterioro de valor de activos no corrientes afectos a actividades propias	D Gastos de la actividad propia (directos e indirectos) sin amortizaciones ni correcciones por deterioro de valor de activos no corrientes	E TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES (C+D)	F Ingresos no computables: (Beneficio en venta de inmuebles en los que se realice activ.propia y el de bienes y derechos considerados de dotación fundacional)		A fines	A dotación	A reservas
		H Importe	I Importe		J Importe				
2018	(76.414)	12.470	(1.210.666)	(1.198.196)		(1.274.610)			(76.414)
2017	(135.270)	11.852	1.243.444	1.255.296		1.120.026			(133.270)
2016	(121.526)	6.341	831.832	838.174		716.648			(121.526)
2015	42.946	5.838	633.823	639.661		682.607			42.946
2014	19.780	6.961	679.331	686.292		706.072			19.780

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN						
Ejercicio	Límites alternativos		C Gastos directamente ocasionados por la administración del patrimonio	D Gastos de los que los patronos tienen derecho a ser resarcidos	E TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (C+D)	Exceso o defecto de gasto en relación al límite elegido (E-A) ó (E-B)
	A 5% de los Fondos propios	B 20% del resultado contable corregido				
2018	7.976	231.838	-	-	-	-
2017	11.897	225.236	-	-	-	-
2016	18.560	143.330	-	557	557	-
2015	24.637	136.521	-	190	190	-
2014	22.489	141.214	-	-	-	-

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



SEGUIMIENTO DE LOS RECURSOS DESTINADOS A CUMPLIMIENTO DE FINES				
Ejercicio	RECURSOS DESTINADOS EN EL EJERCICIO A CUMPLIMIENTO DE FINES			RESULTADO CONTABLE CORREGIDO (Viene de la columna G de la tabla del resultado contable corregido)
	A Gastos act. propia devengados en el ejercicio (directos e indirectos), sin amortizaciones ni correcciones por deterioro de valor de activos no corrientes	B Inversiones realizadas en la actividad propia en el ejercicio	C TOTAL RECURSOS DESTINADOS EN EL EJERCICIO (A+B)	
2018	1.210.666	-	1.210.666	1.159.192
2017	1.243.744	-	1.243.744	1.126.181
2016	831.832	15.204	831.832	716.648
2015	633.823	1.083	633.823	682.607
2014	679.331	9.759	679.331	706.072

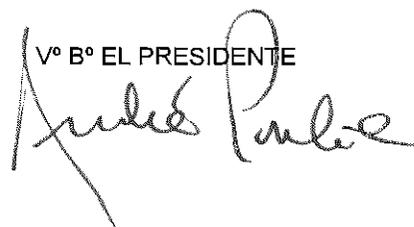
RECURSOS DESTINADOS EN EL EJERCICIO A CUMPLIMIENTO DE FINES

RECURSOS	IMPORTE
1. Gastos de las actividades desarrolladas en cumplimiento de fines (sin amortización ni correcciones por deterioro)	1.210.666
2. Inversiones realizadas en actividades desarrolladas en cumplimiento de fines en el ejercicio, financiadas con fondos propios	
TOTAL RECURSOS DESTINADOS EN EL EJERCICIO (1)+(2)	1.210.666

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

La Fundación no es socio colectivo ni posee ninguna participación en el capital de ninguna otra entidad, ya sea mercantil o no, por tanto, no existen al 31 de diciembre de 2018 saldos o transacciones con entidades y partes vinculadas. Si bien durante el ejercicio 2018 se ha procedido a realizar una serie de transacciones con otras Fundaciones Theodora por importe de 27.848 euros.

17. OTRA INFORMACIÓN

1. Los miembros del Patronato, de acuerdo con la legislación en materia de fundaciones, desempeñan sus cargos gratuitamente, sin devengar por su ejercicio retribución alguna; ninguno de ellos ha recibido anticipos o créditos en el ejercicio 2018 ni en el ejercicio 2017.

No se han producido en este ejercicio, ni en el ejercicio anterior, retribuciones de ningún tipo pagadas a patronos ni miembros del órgano de gobierno de la Fundación. Los reembolsos de gastos producidos por la asistencia a reuniones del Órgano de Gobierno fueron inexistentes durante el ejercicio 2018, así como en el ejercicio 2017.

La composición actual del Patronato es la siguiente:

- D. André Poulie - Presidente
- D^a. Maria Dolores Cañete García
- D. Arturo Sáez - Secretario
- D. Jan Poulie
- D. Saverio Antonio Banchini Enzler
- D^a. Cristina Tamara Kreisler
- D. Olivier Gaston Taverney

Adicionalmente, no hay personal calificado como alta dirección en el ejercicio 2017 ni en el ejercicio 2018.

2. No existe información sobre las autorizaciones otorgadas por el Protectorado y las solicitudes de autorización sobre las que no se haya recibido el acuerdo correspondiente.
3. La plantilla por sexos y categorías a 32 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

	2018		2017	
	Plantilla al cierre		Plantilla al cierre	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Titulado Grado Superior	3	1	2	3
Oficial Administrativo	-	2	-	3
Director	1	-	1	-
Auxiliar Administrativo	-	1	-	1
Doctores Sonrisa	17	17	20	19
Total	21	21	23	26

El detalle de la plantilla media en 2018 y 2017 es el siguiente:




	2018	2017
	Plantilla	Plantilla
	Media	Media
Titulado Grado Superior	5	6
Oficial Administrativo	2	3
Director	1	1
Auxiliar Administrativo	1	1
Doctores Sonrisa	34	41
Total	43	51

Ninguna de las personas que forman parte de la plantilla tiene discapacidad mayor o igual al 33%.

El Patronato está formado por cinco hombres y dos mujeres, todos con estudios superiores.

1. Información anual del grado de cumplimiento del Código de Conducta de las entidades sin fines lucrativos para la realización de las inversiones financieras temporales, según la legislación que le resulte aplicable.

Durante el ejercicio 2018, al que corresponden las cuentas anuales que se presentan, la FUNDACIÓN THEODORA ha realizado todas las inversiones financieras temporales que se encuentran reflejadas en dichas cuentas conforme a los principios y recomendaciones indicados en los Códigos de conducta aprobados en desarrollo de la disposición adicional tercera de la Ley 44/2002, de 22 de noviembre, de Medidas de Reforma del Sistema Financiero, no habiéndose producido desviaciones respecto de los criterios contenidos en los códigos citados

En especial, se han tenido en cuenta los siguientes principios para seleccionar las distintas inversiones financieras:

- Se han establecido sistemas de selección y gestión proporcionados al volumen y naturaleza de las inversiones financieras temporales realizadas.
- Las personas que han realizado las inversiones cuentan con los suficientes conocimientos técnicos, y ofrecen suficientes garantías de competencia profesional e independencia.
- Se ha valorado la seguridad, liquidez y rentabilidad de las distintas posibilidades de inversión, vigilando el equilibrio entre estos tres principios, atendiendo a las condiciones del mercado en el momento de la contratación.
- Se han diversificado los riesgos, y al objeto de preservar la liquidez de las inversiones, se han efectuado las inversiones temporales en valores o instrumentos financieros negociados en mercados secundarios oficiales.
- No se han realizado operaciones que respondan un uso meramente especulativo de los recursos financieros, en especial la venta de valores tomados en préstamo al efecto, las operaciones intradía y las operaciones en mercados de futuros y opciones.

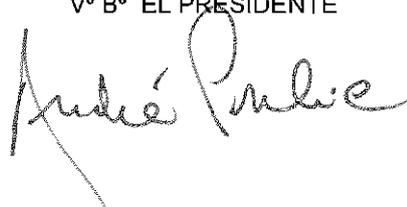
2. Información sobre medioambiente.

Dada la actividad de la Fundación, la misma no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental. Por este motivo, no se incluyen desgloses específicos en la presente memoria de PYMESFL respecto a la información de cuestiones medioambientales.

EL SECRETARIO



Vº Bº EL PRESIDENTE



18. INFORMACIÓN SOBRE APLAZAMIENTOS DE PAGO A PROVEEDORES EN OPERACIONES COMERCIALES

En relación con la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, Fundación Theodora no ha excedido el límite legal de pago a proveedores durante el ejercicio 2018.

19. HONORARIOS DE LOS AUDITORES

Los honorarios devengados por la auditoría de las presentes cuentas anuales ascienden a 7.800 euros (4.568 euros en 2017).

20. HECHOS POSTERIORES

No han ocurrido hechos posteriores significativos que puedan suponer un impacto en la lectura de las cuentas anuales de PYMESFL de la Fundación al 31 de diciembre de 2018.

Las presentes cuentas anuales relativas al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido formuladas por André Poulie, como Presidente y Gerente de la Fundación, en Madrid a 26 de Junio de 2019.



André Poulie – Presidente



Arturo Saez - Secretario