

## III. OTRAS DISPOSICIONES

### MINISTERIO DE ASUNTOS EXTERIORES Y DE COOPERACIÓN

**13192** *Resolución de 3 de noviembre de 2017, de la Obra Pía de los Santos Lugares, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2016 y el informe de auditoría.*

En aplicación de lo dispuesto en el artículo 136.4 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria y la Regla 38 de Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, se hace público el resumen de cuentas anuales de la Obra Pía de los Santos Lugares correspondiente al ejercicio 2016.

Madrid, 3 de noviembre del 2017.–La Subsecretaria de Asuntos Exteriores y de Cooperación-Presidenta de la Obra Pía de los Santos Lugares, Beatriz Larrotcha Palma.

## I. Balance

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

		(euros)							
Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	A) Activo no corriente		26.339.784,77	25.180.015,74		A) Patrimonio neto		32.566.022,21	32.354.942,45
	I. Inmovilizado intangible		0,00		100	I. Patrimonio aportado		43.983.409,61	43.983.409,61
200, 201, (2800), (2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo		0,00			II. Patrimonio generado		-11.417.387,40	-11.628.467,16
203 (2803)	2. Propiedad industrial e intelectual		0,00		120	1. Resultados de ejercicios anteriores		-11.628.467,16	-15.045.972,34
206 (2806)	3. Aplicaciones informáticas		0,00		129	2. Resultados de ejercicio		211.079,76	3.417.505,18
207 (2807)	4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,00		11	3. Reservas		0,00	0,00
208, 209 (2809)	5. Otro inmovilizado intangible		0,00			III. Ajustes por cambio de valor		0,00	0,00
(2909)						1. Inmovilizado no financiero		0,00	0,00
	II. Inmovilizado material		19.613.986,60	19.618.132,31	136	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
210 (2810)	1. Terrenos		4.751.046,09	4.751.046,09	133	3. Operaciones de cobertura		0,00	0,00
(2910), (2990)					134	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		0,00	0,00
211 (2811)	2. Construcciones		373.634,33	377.780,04		B) Pasivo no corriente		0,00	0,00
(2911), (2991)						I. Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
212 (2812)	3. Infraestructuras		0,00		130, 131, 132	II. Deudas a largo plazo		0,00	0,00
(2912), (2992)						1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	0,00
213 (2813)	4. Bienes del patrimonio histórico		14.489.306,18	14.489.306,18	145	2. Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
(2913), (2993)					176	3. Derivados financieros		0,00	0,00
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2814), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919), (2999)	5. Otro inmovilizado material		0,00		171, 172, 173, 178, 180, 185	4. Otras deudas		0,00	0,00
	6. Inmovilizado en curso y anticipos		0,00						
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390									
	III. Inversiones inmobiliarias		0,00						
220 (2820)	1. Terrenos		0,00						
(2920)									
221 (2821)	2. Construcciones		0,00						
(2921)									
2301, 2311, 2391	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos		0,00						



## I. Balance

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
47	3. Administraciones públicas		0,00						
	IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00						
530, (539) (593)	1. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00						
531, 532, 535, (594), (595)	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00						
536, 537, 538	3. Otras inversiones		0,00						
	V. Inversiones financieras a corto plazo		87.182,95	1.614.437,21					
540 (549) (596)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00						
541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	2. Créditos y valores representativos de deuda		87.182,95	1.614.437,21					
543	3. Derivados financieros		0,00						
545, 548, 565, 566	4. Otras inversiones financieras		0,00						
480, 567	VI. Ajustes por periodificación		707,69						
	VII Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		2.201.810,78	1.762.388,70					
577	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00						
556, 570, 571, 573, 575, 576	2. Tesorería		2.201.810,78	1.762.388,70					
	TOTAL ACTIVO (A+B)		32.579.014,41	32.371.676,65					
						TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		32.579.014,41	32.371.676,65

## II. Cuenta de resultado económico patrimonial

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales			
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	a) Impuestos		0,00	
740, 742	b) Tasas		0,00	
744	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
729	d) Cotizaciones sociales		0,00	
	2. Transferencias y subvenciones recibidas			
751	a) Del ejercicio		33.060,00	33.060,00
750	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		33.060,00	33.060,00
	a.2) transferencias		0,00	
752	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		0,00	
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
	3. Ventas netas y prestaciones de servicios			
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	a) Ventas netas		63.922,00	59.422,00
741, 705	b) Prestación de servicios		63.922,00	59.422,00
707	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00	
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		0,00	
780, 781, 782, 783	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		0,00	
776, 777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		95.269,10	91.677,41
795	7. Excesos de provisiones		2.475,60	
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		194.726,70	184.159,41
	8. Gastos de personal		-93.173,23	-95.525,85
(640), (641)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-70.552,85	-75.029,66
(642), (643), (644), (645)	b) Cargas sociales		-22.620,38	-20.496,19
(65)	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-49.000,00	-149.000,00

## II. Cuenta de resultado económico patrimonial

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		0,00 0,00	
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		0,00	
(62)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-176.424,44	-114.442,42
(63)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-176.424,44	-113.260,72
(676)	b) Tributos		0,00	-354,09
(68)	c) Otros		0,00	-827,61
	12. Amortización del inmovilizado		-4.145,71	-4.145,71
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-322.743,38	-363.113,98
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		-128.016,68	-178.954,57
	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta		0,00	3.233.793,18
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	a) Deterioro de valor		0,00	
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	b) Bajas y enajenaciones		0,00	3.233.793,18
7531	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
773, 778	14. Otras partidas no ordinarias		0,00	
(678)	a) Ingresos		0,00	
	b) Gastos		0,00	
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		-128.016,68	3.054.838,61
7630	15. Ingresos financieros		353.363,03	237.556,60
760	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	
	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
	a.2) En otras entidades		0,00	
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		353.363,03	237.556,60

## II. Cuenta de resultado económico patrimonial

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros		353.363,03	237.556,60
(663)	16. Gastos financieros		-36.025,98	-24.961,88
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
784, 785, 786, 787	b) Otros		-36.025,98	-24.961,88
7646, (6646), 76459, (66459)	17. Gastos financieros imputados al activo		0,00	
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros		0,00	
7641, (6641)	a) Derivados financieros		0,00	
	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		0,00	
	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		0,00	
768, (668)	19. Diferencias de cambio		21.759,39	150.071,85
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		0,00	
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
755, 756	b) Otros		0,00	
	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)		339.096,44	362.666,57
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		211.079,76	3.417.505,18
	(+/-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			3.417.505,18

(euros)

## III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

## III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

Descripción	Notas en Memoria	I. PATRIMONIO APORTADO	II. PATRIMONIO GENERADO	III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	IV. OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		43.983.409,61	-11.628.467,16	0,00	0,00	32.354.942,45
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. PATRIMONIO NETO INICIAL-AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		43.983.409,61	-11.628.467,16	0,00	0,00	32.354.942,45
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	211.079,76	0,00	0,00	211.079,76
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	211.079,76	0,00	0,00	211.079,76
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		43.983.409,61	-11.417.387,40	0,00	0,00	32.566.022,21

## III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		211.079,76	3.417.505,18
	II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:			
	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
920	1.1 Ingresos		0,00	
(820), (821) (822)	1.2 Gastos		0,00	
	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
900, 991	2.1 Ingresos		0,00	
(800), (891)	2.2 Gastos		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
910	3.1 Ingresos		0,00	
(810)	3.2 Gastos		0,00	
94	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:			
(823)	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
(802), 902, 993	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
(8110) 9110	3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial		0,00	
(8111) 9111	3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta		0,00	
(84)	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		211.079,76	3.417.505,18

## IV. Estado de flujos de efectivo

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
<b>I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN</b>			
A) Cobros:		497.380,26	416.786,70
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		0,00	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		33.060,00	33.060,00
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		160.222,10	146.243,41
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		304.098,16	237.483,29
6. Otros Cobros		0,00	
B) Pagos		356.597,74	397.877,80
7. Gastos de personal		94.499,39	80.930,26
8. Transferencias y subvenciones concedidas		49.000,00	149.000,00
9. Aprovisionamientos		0,00	
10. Otros gastos de gestión		177.132,13	146.637,23
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		0,00	
13. Otros pagos		35.966,22	21.310,31
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		140.782,52	18.908,90
<b>II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
C) Cobros:		2.500.000,00	2.448.614,44
1. Venta de inversiones reales		0,00	948.614,44
2. Venta de activos financieros		2.500.000,00	1.500.000,00
3. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00	
4. Unidad de actividad		0,00	
D) Pagos:		2.208.044,87	2.111.293,50
5. Compra de inversiones reales		0,00	
6. Compra de activos financieros		2.208.044,87	2.111.293,50
7. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	
8. Unidad de actividad		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		291.955,13	337.320,94
<b>III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00	
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias		0,00	
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias		0,00	
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:		0,00	
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		0,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		0,00	

## IV. Estado de flujos de efectivo

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		0,00	
8. Otras deudas		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		0,00	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		0,00	
J) Pagos pendientes de aplicación		0,00	
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		0,00	
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		6.684,43	98.383,57
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)		439.422,08	454.613,41
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		1.762.388,70	1.307.775,29
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		2.201.810,78	1.762.388,70

## Punto 1. Organización y actividad.

### Naturaleza y actividades principales.

La Obra Pía de los Santos Lugares es una institución centenaria ligada a la presencia de España en Tierra Santa y dependiente del Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación, a raíz del Real Decreto de 24 de junio de 1853 (Gaceta de 26 de junio de 1853). Se rige por la ley 15/2014, de 16 de septiembre, de Racionalización del Sector Público y Otras Medidas de Reforma Administrativa, y por el Real Decreto 1005/2015, de 6 de noviembre, por el que se aprueba el Estatuto de la Obra de los Santos Lugares de Jerusalén.

En base a dicha normativa, la Obra Pía queda configurada como una entidad estatal de derecho público, sin fines de lucro, de las previstas en el artículo 2.1.g) de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, integrante del sector público administrativo y adscrita al Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación a través de la Subsecretaría.

Tiene personalidad jurídica y patrimonio propio y plena capacidad de obrar para el cumplimiento de sus fines.

La Obra Pía sirve a la cooperación religiosa y humanitaria y contribuye a la difusión de España y su cultura entre los pueblos del Mediterráneo y Oriente.

Además de conservar y gestionar un patrimonio multiseccular, la Obra Pía, en virtud de la citada normativa, tiene los siguientes fines:

- a) Sostener la Basílica-Museo de San Francisco el Grande en Madrid
- b) Mantener e incrementar la presencia española en Tierra Santa.
- c) Promover el estudio de la historia de la presencia española en los pueblos del Mediterráneo y Oriente Medio y, en especial, en Tierra Santa
- d) Coadyuvar a la labor humanitaria y educativa en esa misma área.

### Ingresos.

Los ingresos de la entidad están constituidos por:

- rendimientos de su patrimonio, tanto mobiliario como inmobiliario,
- transferencia del presupuesto del Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación, del que depende, en concepto de intereses del capital incautado a la Institución en virtud de la Legislación desamortizadora y de la Ley de 2 de agosto de 1886.
- el producto de las entradas al Museo-Basílica de San Francisco el Grande.

## Estructura Organizativa.

De acuerdo con su Estatuto, la Obra Pía de los Santos Lugares de Jerusalén está presidida por el Subsecretario de Asuntos Exteriores y de Cooperación, actuando como órgano ejecutivo, el Director, cargo que asume el responsables de la relaciones de la Santa Sede en el Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación.

Cuenta además con un órgano colegiado de gobierno, la Junta del Patronato, cuya composición es la siguiente:

- a) Presidente: el Presidente de la Obra Pía que lo es el Subsecretario de Asuntos Exteriores y de Cooperación.
- b) Vicepresidente primero: el Director General del Servicio Exterior del Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación.
- c) Vicepresidente segundo: el Rector de San Francisco el Grande de Madrid
- d) Vocal: el Director General de Política Exterior para el Magreb, África, Mediterráneo y Oriente Próximo del Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación.
- e) Vocal: la Directora de Relaciones Culturales y Científicas de la Agencia Española de Cooperación Internacional ( AECID)
- f) El Director de la Obra Pía, Jefe del Área de Relaciones con la Santa Sede y Obra Pía del Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación,
- g) Hasta 6 vocales designados por el Presidente de la Obra Pía, oída la Junta del Patronato, entre personas de reconocida competencia y experiencia en materias y áreas de actuación de la entidad.

Con posterioridad a la entrada en vigor de este Estatuto y por Orden de 29 de febrero del 2016 del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas, se aprobó la clasificación de la Obra Pía de los Santos Lugares, dentro del grupo 3, a efectos del Real Decreto 451/2012, de 5 de marzo. Ello supuso que la Junta del Patronato tendrá un máximo de nueve miembros, y por ello los vocales designados por el Presidente pasan a ser tres.

## Recursos Humanos.

A 31 de diciembre de 2016 el personal al servicio de la Obra Pía es el siguiente:

- Personal funcionario del Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación: la Obra Pía no cuenta con RPT propia, estando gestionada por los siguientes funcionarios de dicho Ministerio:
  - o El Director del Área de Relaciones con la Santa Sede y Obra Pía.
  - o El Jefe de Sección de la unidad.
  - o El Jefe de Negociado de la unidad.
- Personal laboral contratado por el Patronato de la Obra Pía: cuatro ordenanzas que prestan servicio en la Basílica-Museo de San Francisco el Grande.

### **Punto 3. Bases de presentación de las cuentas.**

El régimen de contabilidad se ajusta a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.

Con la entrada en vigor de la ley 15/2014, de 16 de septiembre, de Racionalización del Sector Público y Otras Medidas de Reforma Administrativa, la Obra Pía pasó a tener un presupuesto de naturaleza estimativo, siendo el año 2015 el primer ejercicio en el que se elaboró con estas características. En consecuencia, estas cuentas se ajustan a la Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública para los Entes Públicos cuyo presupuesto de gastos tiene carácter estimativo.

En la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio 2016 se han mantenido los criterios empleados a la hora de rendir las cuentas correspondientes a ejercicios anteriores para ofrecer, tanto a los órganos de control como a los órganos de dirección y gestión de la propia entidad, una imagen clara y fiel de la ejecución del presupuesto y los resultados de la entidad y, en especial, de su patrimonio y situación financiera.

#### **Principios contables aplicados.**

##### Principio de entidad contable.

La Obra Pía constituye una entidad estatal de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio. Esta entidad desarrolla su actividad, dada la ubicación de su patrimonio, en Madrid, Marruecos, Jerusalén, Damasco (Siria) y Estambul (Turquía), pero sin embargo funciona como una sola entidad contable. Al Consulado General de España en Jerusalén se le encomienda, por esta dirección, la contratación de servicios y el abono de los correspondientes gastos, la custodia de los fondos propios de la Obra Pía y la gestión de su patrimonio en dicha circunscripción consular. Este Consulado remite trimestralmente, a la dirección de la Obra Pía, cuenta justificativa de los gastos para su incorporación al sistema contable de la Obra Pía para formar y rendir una única cuenta.

La Obra Pía es considerada entidad de derecho público perteneciente al sector público administrativo. Formula y rinde sus cuentas de conformidad con lo previsto en la Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, por la que se aprueba Instrucción de contabilidad para la Administración Institucional del Estado y se publican en el BOE de acuerdo con la Resolución de 28 de mayo de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina el contenido mínimo que debe de figurar.

##### Principio de gestión continuada.

Se presume que continúa la actividad por tiempo indefinido. Por tanto, la aplicación de los presentes principios no irá encaminada a determinar el valor de liquidación del patrimonio.

##### Principio de uniformidad.

Se mantienen los criterios empleados para la rendición de cuentas de los ejercicios anteriores, sin perjuicio de la corrección efectuada los ejercicios 2008 y 2011 en el valor contable de los inmuebles mencionados en el Acuerdo entre la Santa Sede y España de 21 de diciembre de 1994 sobre Asuntos de Interés Común en Tierra Santa.

## Principio de importancia relativa.

La aplicación de estos principios, así como la de los criterios alternativos que en ocasiones pudieran deducirse de ellos, está presidida por la consideración de la importancia en términos relativos que los mismos y sus efectos pudieran presentar.

De la aplicación de este principio no resulta una alteración de la imagen fiel de la situación patrimonial y de los resultados del sujeto económico ni transgresión de normas legales.

## Principio de registro.

En efecto, todos los hechos de relevancia contable para la entidad se han anotado por su orden cronológico sin que existan vacíos, saltos o lagunas en la información.

## Principio de prudencia.

El principio de prudencia se ha aplicado de forma estricta en lo que se refiere a los ingresos, pues sólo se han contabilizado los efectivamente realizados a la fecha del cierre del ejercicio sin que se haya computado ingreso alguno que sea potencial o condicionado.

En lo que se refiere a los gastos el principio de prudencia ha regido de manera estricta sobre cualquier gasto desde el momento del que se tiene conocimiento. No obstante en lo que respecta a los gastos previsibles o eventuales su contabilización depende del tipo de activo del que pueden derivarse.

La prudencia se extiende sobre los gastos que eventualmente se pueden derivar de los activos de la Obra Pía.

Se han contabilizado, dentro de la cuenta de resultado económico patrimonial, diferencias positivas de cambio debidas a la variación del valor del euro, moneda en la que se rinden estas cuentas, frente a divisas como el dólar USA o el Nuevo Shekel Israelí, en las que la Obra Pía realiza operaciones.

## Principio de devengo.

Gastos e ingresos se han contabilizado, los primeros, desde que se produjo la corriente real de bienes y servicios contratados; los segundos, desde el momento en que se dictan los actos administrativos de reconocimiento de la obligación; ambos con independencia de la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

## Principio de imputación de la transacción.

Las presentes cuentas se atienen al principio de imputación de la transacción. Todos los hechos de relevancia contable se imputan a activos, pasivos, gastos e ingresos de conformidad con las reglas establecidas en el Plan de Contabilidad Pública y la Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, por la que se regula el procedimiento de obtención, formulación, aprobación y rendición de las cuentas anuales para las entidades estatales de derecho público a las que sea de aplicación la instrucción de contabilidad de la Administración Institucional del Estado.

La imputación de las operaciones que se han aplicado a los Presupuestos de gastos e ingresos se ha efectuado de acuerdo con los siguientes criterios:

- Los gastos e ingresos presupuestarios se han imputado de acuerdo con su naturaleza económica y, en el caso de los gastos, además, de acuerdo con la finalidad que con ellos se pretende conseguir.
- Las obligaciones presupuestarias derivadas de adquisiciones, obras, servicios, prestaciones o gastos en general se han imputado al Presupuesto del ejercicio en que se han realizado y con cargo a los respectivos créditos; los derechos se han imputado al Presupuesto del ejercicio en que se han reconocido o liquidado.

#### Principio del precio de adquisición.

Como norma general, todos los bienes, derechos y obligaciones figuran en las presentes cuentas por su precio de adquisición y las obligaciones se han contabilizado por su valor de reembolso.

No obstante, casi todos los inmuebles de la Obra Pía se adquirieron en fechas anteriores al siglo XX o a principios de éste, sin que, en muchos casos, conste título de adquisición, ni durante todo este tiempo se haya contabilizado su valor. Resultaba, por tanto imposible contabilizar estos inmuebles por su precio de adquisición. Por ello se optó por contabilizarlas por su valor venal acudiendo a la fórmula de la tasación de peritos, tal como permite el Plan General de Contabilidad Pública.

#### Principio de correlación de ingresos y gastos.

La presente información contable pone de manifiesto la relación entre los gastos realizados por la entidad y los ingresos necesarios para su financiación.

El resultado económico-patrimonial del ejercicio 2016 se ha calculado, por tanto, por la diferencia entre los ingresos y los gastos económicos realizados en dicho período.

#### Principio de no compensación.

En ningún caso se han compensado las partidas del activo y del pasivo del Balance, ni las de gastos e ingresos que integran la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial, ni los gastos e ingresos que integran el Estado de liquidación del Presupuesto. Se han valorado separadamente los elementos integrantes de las distintas partidas del activo y del pasivo. No se han compensado las partidas de gasto e ingresos del presupuesto, relativas a la adquisición o enajenación de activos y pasivos financieros sin perjuicio de que sólo su variación anual sea relevante a efectos presupuestarios.

#### Principio de desafectación.

Con carácter general, los ingresos de carácter presupuestario se han destinado a financiar la totalidad de los gastos de dicha naturaleza, sin que exista relación directa entre unos y otros.

#### Comparación de la información.

Las cuentas anuales del presente ejercicio mantienen el criterio contable iniciado en 2007 y continuado en los ejercicios posteriores.

## Punto 4. Normas de reconocimiento y valoración.

4.1 Inmovilizado material. Recoge el conjunto de los bienes de naturaleza permanente no destinados a la venta. Se ha valorado por el principio de precio de adquisición.

La amortización se realiza sobre los valores de coste siguiendo el método lineal durante los años de vida útil estimados y de acuerdo con la Resolución de 14 de diciembre de 1999 de la I.G.A.E., siendo la vida útil estimada para los edificios de 100 años.

4.2 Inversiones financieras. Las inversiones financieras se encuentran valoradas al precio de adquisición satisfecho en el momento de la suscripción o compra.

4.3 Deudores y Acreedores. Las deudas figuran en Balance, con la debida separación entre las existentes tanto a largo como a corto plazo, por su valor de reembolso en el primer caso, mientras que en el segundo se contemplan también los intereses devengados y no vencidos a 31 de diciembre.

4.4 Ingresos y gastos. En general, los ingresos y gastos se han registrado contablemente en función del período de devengo de los mismos, y con independencia del momento en que se produce su cobro o pago.

4.5 Moneda extranjera. Las transacciones en moneda distinta del euro se reflejan al tipo de cambio del momento de su realización.

Las existencias en dólares USA a 31 de diciembre se valoran al tipo de cambio dado por la Resolución del Banco de España del día 30 de diciembre de 2016 (BOE de 31 de diciembre de 2016).

Las existencias en NIS se han valorado al cambio oficial de Israel al 31 de diciembre de 2016.

V. Resumen de la Memoria  
V.4 Inmovilizado Material  
EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCION	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2910) (2990)	4.751.046,09		0,00		0,00		0,00	4.751.046,09
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	377.780,04		0,00		0,00		4.145,71	373.634,33
3. Infraestructuras								
212 (2812) (2912) (2992)	0,00		0,00		0,00		0,00	
4. Bienes del patrimonio histórico								
213 (2813) (2913) (2993)	14.489.306,18		0,00		0,00		0,00	14.489.306,18
5. Otro inmovilizado material								
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	0,00		0,00		0,00		0,00	
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	19.618.132,31		0,00		0,00		4.145,71	19.613.986,60

Se informará sobre lo que se indica en el punto 6 de la memoria.

## V.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación

EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

CLASES CATEGORIAS	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO				ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO				TOTAL			
	INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		TOTAL	
	EJ,N	EJ,N-1	EJ,N	EJ,N-1	EJ,N	EJ,N-1	EJ,N	EJ,N-1	EJ,N	EJ,N-1	EJ,N	EJ,N-1
CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	0,00		6.725.798,17	5.561.883,43	0,00		0,00		0,00		6.725.798,17	5.561.883,43
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		6.725.798,17	5.561.883,43	0,00		0,00		0,00		6.725.798,17	5.561.883,43

## V.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

### EJERCICIO 2016

#### 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

##### F.14.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones recibidas

Se informará sobre:

**Importe y características de las transferencias y subvenciones recibidas, cuyo importe sea significativo, así como sobre el cumplimiento o incumplimiento de las condiciones impuestas para la percepción y disfrute de las subvenciones y el criterio de imputación a resultados.**

La Obra Pía de los Santos Lugares ha recibido en el ejercicio 2016 una transferencia corriente, por importe de 33060€, del presupuesto de gastos del Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación (Programa 141M Dirección y Servicios Generales de Asuntos Exteriores) del que depende, en concepto de intereses del capital incautado a la institución en virtud de la Ley de 2 de agosto de 1886.

(euros)

##### F.14.2.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones corrientes

NORMATIVA	FINALIDAD	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO	REINTEGRO	CAUSA DE REINTEGROS
Ley 38/2003 de 17 de noviembre General de Subvenciones	Guardería Sagrado Corazón, Tanger	21.000,00	0,00	
Ley 38/2003 de 17 de noviembre General de Subvenciones	Casa Santiago de Jerusalén	14.000,00	0,00	
Ley 38/2003 de 17 de noviembre General de Subvenciones	Guardería Hermanas del Calvario en Jerusalén	14.000,00	0,00	
TOTAL		49.000,00	0,00	

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

##### F.14.2.2. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

##### F.14.2.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias corrientes

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

##### F.14.2.4. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

##### F.14.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Otros ingresos y gastos

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:

"Sin Información"

**V.8 Provisiones y Contingencias**  
**EJERCICIO 2016**

**12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES**

**F.15.1.a) Provisiones y contingencias: Análisis del movimiento de cada partida del Balance**

(euros)

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00
14				
A corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00
58				

**F.15.1 Provisiones y contingencias: apartados b), c), d) y e)**

b) Aumento durante el ejercicio, en los saldos actualizados al tipo de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento.

c) Naturaleza de la obligación asumida, así como el calendario previsto para hacer frente a la obligación.

d) Estimaciones y procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los correspondientes importes y las incertidumbres que pudieran aparecer en dichas estimaciones. Se justificarán, en su caso, los ajustes que haya procedido realizar.

e) Importes de cualquier derecho de reembolso, señalando las cantidades que, en su caso, se hayan reconocido en el balance por esos derechos.

**"Sin Información"**

**F.15.2. Provisiones y contingencias: apartado 2**

A menos que sea remota la salida de recursos, para cada tipo de pasivo contingente, salvo los relativos a avales y otras garantías concedidas, se indicará:

- Una breve descripción de su naturaleza.
- Evolución previsible, así como los factores de los que depende.
- En el caso excepcional en que una provisión no se haya podido registrar en el balance debido a que no puede ser valorada de forma fiable, adicionalmente, se explicarán los motivos por los que no se puede hacer dicha valoración.

**"Sin Información"**

**F.15.3. Provisiones y contingencias: apartado 3**

Para cada tipo de activo contingente se indicará:

- Una breve descripción de su naturaleza.
- Evolución previsible, así como los factores de los que depende.

**"Sin Información"**

## V.9 Información presupuestaria

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

## F.23.1.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del resultado económico Patrimonial.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Tasas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Otros ingresos tributarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Transferencias y subvenciones recibidas	33.000,00	0,00	33.000,00	33.060,00	60,00	0,18
a) Del ejercicio	33.000,00	0,00	33.000,00	33.060,00	60,00	0,18
a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00	-33.000,00	-100,00
- de la Administración General del Estado	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00	-33.000,00	-100,00
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros del sector público estatal de carácter administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Unión Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.2) transferencias	0,00	0,00	0,00	33.060,00	33.060,00	0,00
- de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	33.060,00	33.060,00	0,00
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros del sector público estatal de carácter administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Unión Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros del sector público estatal de carácter administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Unión Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## V.9 Información presupuestaria

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

## F.23.1.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del resultado económico Patrimonial.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	45.000,00	0,00	45.000,00	63.922,00	18.922,00	42,05
a) Ventas netas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Prestación de servicios	45.000,00	0,00	45.000,00	63.922,00	18.922,00	42,05
c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	86.000,00	0,00	86.000,00	95.269,10	9.269,10	10,78
7. Excesos de provisiones	0,00	0,00	0,00	2.475,60	2.475,60	0,00
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	164.000,00	0,00	164.000,00	194.726,70	30.726,70	18,74
8. Gastos de personal	-112.000,00	0,00	-112.000,00	-93.173,23	18.826,77	-16,81
a) Sueldos, salarios y asimilados	-84.000,00	0,00	-84.000,00	-70.552,85	13.447,15	-16,01
b) Cargas sociales	-28.000,00	0,00	-28.000,00	-22.620,38	5.379,62	-19,21
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-49.000,00	0,00	-49.000,00	-49.000,00	0,00	0,00
- al sector público estatal de carácter administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- al sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- a otros	-49.000,00	0,00	-49.000,00	-49.000,00	0,00	0,00
10. Aprovisionamientos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-301.000,00	0,00	-301.000,00	-176.424,44	124.575,56	-41,39
a) Suministros y otros servicios exteriores	-300.000,00	0,00	-300.000,00	-176.424,44	123.575,56	-41,19
b) Tributos	-1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00	-100,00
c) Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Amortización del inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-4.145,71	-4.145,71	0,00
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-462.000,00	0,00	-462.000,00	-322.743,38	139.256,62	-30,14
I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-298.000,00	0,00	-298.000,00	-128.016,68	169.983,32	-57,04

## V.9 Información presupuestaria

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

## F.23.1.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del resultado económico Patrimonial.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deterioro de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Bajas y enajenaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Otras partidas no ordinarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-298.000,00	0,00	-298.000,00	-128.016,68	169.983,32	-57,04
15. Ingresos financieros	170.000,00	0,00	170.000,00	353.363,03	183.363,03	107,86
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.2) En otras entidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	170.000,00	0,00	170.000,00	353.363,03	183.363,03	107,86
b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b.2) Otros	170.000,00	0,00	170.000,00	353.363,03	183.363,03	107,86
16. Gastos financieros	-28.000,00	0,00	-28.000,00	-36.025,98	-8.025,98	28,66
a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros	-28.000,00	0,00	-28.000,00	-36.025,98	-8.025,98	28,66
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Derivados financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	21.759,39	21.759,39	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## V.9 Información presupuestaria

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

## F.23.1.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del resultado económico Patrimonial.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	142.000,00	0,00	142.000,00	339.096,44	197.096,44	138,80
IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-156.000,00	0,00	-156.000,00	211.079,76	367.079,76	-235,31

Se informará para cada una de las partidas afectadas, sobre la autoridad que hubiese aprobado cada incremento que se hubiese producido, con indicación del importe del mismo. Adicionalmente, se informará cuando existan partidas donde la desviación entre el importe realizado y el total previsto alcance el quince por ciento de este último:

Los ingresos por prestación de servicios presentan una desviación del +42,05% por cuanto hubo un incremento en los visitantes a la basilica museo de San Francisco.

Los gastos de personal presentan una desviación del -16,81% por cuanto no se tuvo en cuenta la disminución de la plantilla en una persona respecto del año 2015.

Los suministros y servicios exteriores presentan una desviación del -41,19% por cuanto no llegó a ejecutarse una obra prevista por retraso en la concesión de la licencia por el Ayuntamiento.

Los tributos presentan una desviación del -100% por cuanto su pago no se efectuó al haber un desacuerdo en la liquidación.

En los ingresos financieros hay una desviación del +107,86% por cuanto no se había considerado en el presupuesto los intereses a devengar por una deuda pendiente de cobro.

Los gastos financieros presentan una desviación del +28,66% por cuanto en el ejercicio se adquirieron diversos valores que dieron lugar a comisiones de compra y a gastos por administración de valores no previstos en el presupuesto.

## V.9 Información presupuestaria

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

## F.23.2.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de capital. Estado de flujos de efectivo.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN						
A) Cobros:	334.000,00	0,00	334.000,00	497.380,26	163.380,26	48,92
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Transferencias y subvenciones recibidas	33.000,00	0,00	33.000,00	33.060,00	60,00	0,18
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	131.000,00	0,00	131.000,00	160.222,10	29.222,10	22,31
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Intereses y dividendos cobrados	170.000,00	0,00	170.000,00	304.098,16	134.098,16	78,88
6. Otros Cobros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Pagos	490.000,00	0,00	490.000,00	356.597,74	-133.402,26	-27,22
7. Gastos de personal	112.000,00	0,00	112.000,00	94.499,39	-17.500,61	-15,63
8. Transferencias y subvenciones concedidas	49.000,00	0,00	49.000,00	49.000,00	0,00	0,00
9. Aprovisionamientos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Otros gastos de gestión	301.000,00	0,00	301.000,00	177.132,13	-123.867,87	-41,15
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Intereses pagados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Otros pagos	28.000,00	0,00	28.000,00	35.966,22	7.966,22	28,45
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	-156.000,00	0,00	-156.000,00	140.782,52	296.782,52	-190,25
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
C) Cobros:	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
1. Venta de inversiones reales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Venta de activos financieros	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
3. Otros cobros de las actividades de inversión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Pagos:	0,00	0,00	0,00	2.208.044,87	2.208.044,87	0,00
4. Compra de inversiones reales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Compra de activos financieros	0,00	0,00	0,00	2.208.044,87	2.208.044,87	0,00
6. Otros pagos de las actividades de inversión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	0,00	0,00	0,00	291.955,13	291.955,13	0,00
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						
E) Aumentos en el patrimonio:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## V.9 Información presupuestaria

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

## F.23.2.-Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de capital. Estado de flujos de efectivo.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE				DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Préstamos recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Otras deudas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Préstamos recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Otras deudas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN						
I) Cobros pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J) Pagos pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00	0,00	0,00	6.684,43	6.684,43	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)	-156.000,00	0,00	-156.000,00	439.422,08	595.422,08	-381,68
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	2.188.000,00	0,00	2.188.000,00	1.762.388,70	-425.611,30	-19,45
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	2.032.000,00	0,00	2.032.000,00	2.201.810,78	169.810,78	8,36

Se informará para cada una de las partidas afectadas, sobre la autoridad que hubiese aprobado cada incremento que se hubiese producido, con indicación del importe del mismo. Adicionalmente, se informará cuando existan partidas donde la desviación entre el importe realizado y el total previsto alcance el quince por ciento de este último:

Los cobros por ventas netas y prestación de servicios presentan una desviación del +22,31% por cuanto hubo un mayor recaudación por entradas a la basílica museo de San Francisco.

Los ingresos por intereses y dividendos cobrados presentan una desviación del +78,88% por cuanto no se habían considerado en el presupuesto los intereses a devengar por una deuda pendiente de cobro.

Los pagos por suministros y otros servicios presentan una desviación de -41,15% por cuanto no se llegó a ejecutar una obra prevista debido al retraso en la concesión de la licencia por parte del Ayuntamiento.

Los pagos por Otros pagos presentan una desviación por cuanto en el ejercicio se adquirieron diversos valores que originaron comisiones por la compra y gasto por la administración del depósito de los mismos.

## V.10 Indicadores financieros y patrimoniales

## EJERCICIO 2016

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	16.947,17	:	Fondos líquidos	2.201.810,78		
			Pasivo corriente	12.992,20		
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	48.017,44	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	2.201.810,78	+	4.036.711,17
			Pasivo corriente	12.992,20		
c) LIQUIDEZ GENERAL	48.022,89	:	Activo Corriente	6.239.229,64		
			Pasivo corriente	12.992,20		
d) ENDEUDAMIENTO	0,04	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	12.992,20	+	0,00
			Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	12.992,20	+	32.566.022,21
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,00	:	Pasivo corriente	12.992,20		
			Pasivo no corriente	0,00		

V.10 Indicadores financieros y patrimoniales

EJERCICIO 2016

12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

(euros)

f) CASH-FLOW	9,23	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	12.992,20	+	0,00
			Flujos netos de gestión	140.782,52		

g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)		
ING. TRIB. / IGOR	TRANFS. / IGOR	VN y PS / IGOR
0,00	16,98	32,83
		Resto IGOR / IGOR
		50,20

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)		
G. PERS. / GGOR	TRANFS. / GGOR	APROV. / GGOR
28,87	15,18	0,00
		Resto GGOR / GGOR
		55,95

3) Cobertura de los gastos corrientes

165,74	:	Gastos de gestión ordinaria	322.743,38
		Ingresos de gestión ordinaria	194.726,70

## 12350 - OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

---

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:

V.6 Pasivos financieros.: Situación y movimientos de las deudas.

V.11 Hechos posteriores al cierre.

## OBRA PÍA DE LOS SANTOS LUGARES

### Informe de auditoría de las cuentas anuales Ejercicio 2016

#### Intervención Delegada en el Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación

### Índice

- I. INTRODUCCIÓN.
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.
- III. OPINIÓN.
- IV. ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN.
- V. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS.

### I. Introducción

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Delegada en el Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales de la Obra Pía de los Santos Lugares (en lo sucesivo Obra Pía) que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

La Presidenta de la Junta del Patronato de la Obra Pía es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la memoria adjunta y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables, asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por la Obra Pía el 4 de agosto de 2017 y fueron puestas a disposición de esta Intervención Delegada en la misma fecha.

La Obra Pía inicialmente formuló sus cuentas anuales el 19 de mayo de 2017 y se pusieron a disposición de la Intervención Delegada el mismo día. Dichas cuentas fueron modificadas en la fecha indicada en el párrafo anterior.

La información relativa a dichas cuentas queda contenida en el fichero 12350\_2016\_F\_170803\_092919\_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico es 09A9EB7D91C6FF43B184122FE07E2F9A9C97CF17EE32655064FDFF910796A5D1 que está depositado en la aplicación RED.coa de la Intervención General de la Administración del Estado.

## II. Objetivo y alcance del trabajo: Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

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

## III. Opinión

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Obra Pía a 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

## IV. Asuntos que no afectan a la opinión

**IV.1** En el ejercicio 2012 la Obra Pía vendió las parcelas en Beit Safafa - Tierra Santa. De acuerdo con lo establecido en el contrato, el comprador entregó 500.000 dólares a favor de la Obra Pía y depositó 500.000 dólares en moneda local (shekels) para el pago de los tributos derivados de la transacción, los cuales, en caso de ser superiores al depósito constituido, deberán ser abonados por la Obra Pía. A la fecha de este informe los tributos derivados de la venta seguían pendientes de liquidación.

**IV.2** Según se detalla en el apartado 5 de la memoria de las cuentas anuales, el inmovilizado de la Obra Pía lo componen terrenos y edificaciones (incluyen la Basílica de San Francisco el Grande en Madrid y el resto está ubicado fuera de España). De acuerdo a los datos aportados, existe un alto porcentaje de los mismos que no están registrados adecuadamente. Aunque la dirección del Organismo manifiesta la dificultad para subsanar la situación registral de los inmuebles, estos hechos suponen una incertidumbre a efectos de la opinión sobre la efectiva propiedad de los mismos.

## **V. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

La entidad auditada no presenta, en los apartados 25 y 26 de su memoria, información referida al coste de las actividades y a los indicadores de gestión de acuerdo con lo previsto en la Orden EHA 1037/2010, de 13 de abril por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública, con la Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado y la Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regulan los criterios para la elaboración de la información sobre los costes de actividades e indicadores de gestión, correspondiente al ejercicio 2015.

La Obra Pía no tiene implementado un sistema de costes por lo que no nos ha sido posible comprobar que la información aportada por la contabilidad analítica esté libre de errores u omisiones de acuerdo con lo establecido en la regulación indicada ni que sea razonablemente coherente con la información financiera contable auditada.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación Registro Digital de Cuentas Públicas (RED.Coa) de la Intervención General de la Administración del Estado por la Directora de la Auditoría y por el Interventor Delegado en el Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación, en Madrid, a 5 de septiembre de 2017.