ASOCIACIÓN ENTREPUEBLOS

Cuentas anuales auditadas
Ejercicio 2016

9 de mayo de 2017

GM AUDITORS, S.L.

Av. Diagonal, 427 4t 2a - 08036 Barcelona - tel: 933 63 75 00 - fax: 933 53 20 03 - email: gmauditors@gmauditors.cat - www.gmauditors.cat

Col·legi Censors J. de Comptes núm. 1 - ROAC núm. 15-212 - R. M. Barcelona T. 24176 F. 75830 Fol 1 - NIF B 08854839

Núm. 3293/17

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

A los socios y socias de la ASOCIACIÓN ENTREPUEBLOS por encargo de la Junta Directiva.

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de la ASOCIACIÓN ENTREPUEBLOS, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de pérdidas y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Responsabilidad de la Junta Directiva en relación con las cuentas anuales

La Junta Directiva 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 ASOCIACIÓN ENTREPUEBLOS, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada 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, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad 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 las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

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

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 ASOCIACIÓN ENTREPUEBLOS a 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados 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.

Párrafo de otras cuestiones

El presupuesto 2017 que se incluye en la nota 20 de la memoria, no forma parte de las cuentas anuales de 2016 y, por tanto, no ha sido verificado por nosotros.

Barcelona, 9 de mayo de 2017

GM AUDITORS, SL
(ROAC Nº S0213)

David Sallán Mata
Socio

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

EntrePobleS
EntrePobleS herriarte
EntrePueblos

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
CON DATOS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

ACTIVO	NOTA	31/12/2016		31/12/2015	
A) ACTIVO NO CORRIENTE			**1.248.013,02**		**1.495.226,43**
Inmovilizado intangible	4.1,6	338,58		485,84	
Patentes, licencias, marcas y similares		338,58		485,84	
Inmovilizado material	4.2,5	13.245,06		8.147,59	
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		13.245,06		8.147,59	
Inversiones inmobiliarias	4.3,7	89.846,44		0,00	
Inversiones en terrenos y bienes naturales		21.648,72		0,00	
Inversiones en construcciones		68.197,72		0,00	
Inversiones financieras a largo plazo	4.5,10	1.144.582,94		1.486.593,00	
Créditos a entidades		140.608,86		139.574,14	
Otros activos financieros		3.600,00		3.600,00	
Subvenciones a cobrar de las administraciones públicas		1.000.374,08		1.106.418,86	
Imposiciones a largo plazo		0,00		237.000,00	
B) ACTIVO CORRIENTE			**4.303.058,78**		**4.442.617,15**
Usuarios y otros deudores de la actividad propia	4.5, 10	751.606,91		998.196,32	
Deudores		1.801.860,56		1.539.172,27	
a) Otros deudores	4.5, 10	13.026,76		4.808,07	
b) Subvenciones a cobrar de las administraciones públicas	4.8, 10, 15.a	1.813.349,22		1.558.879,62	
Provisión por insolvencias		-24.515,42		-24.515,42	
Inversiones financieras a corto plazo	4.5, 10	238.128,29		0,00	
Otros activos financieros		238.128,29		0,00	
Periodificaciones a corto plazo		1.349,75		734,25	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9	1.510.113,27		1.904.514,31	
Tesorería		1.510.113,27		1.904.514,31	
TOTAL ACTIVO			5.551.071,80		5.937.843,58

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTA	31/12/2016		31/12/2015	
A) PATRIMONIO NETO			**866.550,69**		**766.438,60**
A1. Fondos propios	12	783.601,30		689.738,94	
Fondo social		290.601,01		290.601,01	
Reservas		489.157,93		482.748,32	
Excedente del ejercicio		3.842,36		6.409,61	
A2. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	4.9, 15.b	82.949,39		76.679,66	
C) PASIVO NO CORRIENTE			**1.565.374,08**		**1.671.418,86**
Deudas a largo plazo	4.9, 11, 15.b	1.565.374,08		1.671.418,86	
Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados		1.565.374,08		1.671.418,86	
C) PASIVO CORRIENTE			**3.119.147,03**		**3.499.986,12**
Deudas a corto plazo	4.9, 11, 15.b	3.062.721,27		3.455.594,18	
Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados		3.062.721,27		3.455.594,18	
Beneficiarios-acreedores	4.5, 11	0,00		889,08	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.5, 11	56.425,76		63.502,86	
Acreedores varios		30.162,03		20.483,98	
Personal (remuneraciones pendientes de pago)		10.243,13		9.442,49	
Otras deudas con las Administraciones Públicas	15	16.018,60		13.576,39	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO			5.551.071,80		5.937.843,58

GM3 293/17

EntrePobleS
EntrePueblos herriarte

CUENTA DE EXPLOTACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
CON DATOS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

	NOTA	31/12/2016	31/12/2015
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
Ingresos de la actividad propia (nota 4.7)		**2.438.413,83**	**1.858.675,09**
a) Cuotas Socios		84.098,54	83.859,95
b) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	15c	2.327.547,37	1.745.200,93
c) Donaciones recibidas		18.766,92	21.614,25
Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil		**34.973,31**	**3.364,98**
Gastos por ayudas y otras		**-1.924.502,86**	**-1.405.204,96**
Ayudas monetarias	14b, 15c	-24.560,52	-20.755,40
Ayudas no monetarias	14b, 15c	-1.899.941,52	-1.384.365,24
Reintegro de subvenciones, donaciones y legados	15c	0,00	-86,34
Otros ingresos de la actividad		**420,00**	**1.186,22**
Gastos de Personal	**4,10,14**	**-417.349,87**	**-344.196,98**
Sueldos, salarios y asimilados - oficina técnica		-175.632,31	-149.602,56
Sueldos, salarios y asimilados - cooperantes	15c	-136.118,38	-103.909,01
Cargas sociales - oficina técnica		-55.441,31	-45.657,25
Cargas sociales - cooperantes	15c	-45.306,14	-35.349,90
Indemnizaciones		0,00	-4.442,66
Otros gastos sociales		-4.851,73	-5.185,80
Otros gastos de la actividad	**4,8,14**	**-120.263,36**	**-102.315,26**
a) Servicios exteriores		-119.825,02	-102.052,48
b) Tributos		-438,34	-262,78
Amortización	**5,6,7**	**-3.364,62**	**-2.535,26**
Imputación de subvenciones		**0,00**	**0,00**
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		**0,00**	**0,00**
A.1 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		327,30	1.023,81
Ingresos financieros		**3477,16**	**5.320,26**
De valores negociables y otros instrumentos financieros		0,00	0,00
De terceros		3.477,16	5.320,26
Diferencias de cambio		**37,90**	**65,54**
A.2 RESULTADO FINANCIERO		**3.515,06**	**5.385,80**
A.3 EXCEDENTE DEL EJERCICIO (nota 3)	**3**	**3.842,36**	**6.409,61**
B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
Subvenciones recibidas		2.302.964,10	1.725.482,20
Donaciones y legados recibidos		122.720,46	10.720,03
B.1) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO		**2.425.684,56**	**1.736.202,23**
C) RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
Subvenciones recibidas		-2.302.964,10	-1.725.482,20
Donaciones y legados recibidos		-26.450,73	-23.744,45
C.1) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**-2.329.414,83**	**-1.749.226,65**
D) VARIACIONES AL PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO		**96.269,73**	**-13.016,42**
E) AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIO			
F) AJUSTES POR ERRORES			
G) VARIACIONES EN LA DOTACIÓN FUNDACIONAL O FONDO SOCIAL			
H) OTRAS VARIACIONES			
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO		**100.112,09**	**-6.614,81**

GM3 293/17

ASOCIACIÓN ENTREPUEBLOS
MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. ACTIVIDAD DE LA ASOCIACION

La Asociación Entrepueblos, en adelante la Asociación, está domiciliada en la Avda. Meridiana, 30-32, escalera B, entresuelo 2ª de Barcelona (08018), donde tiene su sede social. Fue inscrita en el Registro Nacional de Asociaciones el 16 de marzo de 1988. Es una Asociación privada, regida por sus propios estatutos y regulada por la Ley Orgánica 1/2002 de 22 de marzo, reguladora de las asociaciones.

La Asociación fue declarada Entidad de Utilidad Pública por el Ministerio del Interior en fecha 8 de marzo de 2000.

La Asociación se constituyó como Organización No Gubernamental de Desarrollo, para la cooperación en los países que son denominados genéricamente subdesarrollados, con el objeto de mejorar las condiciones de vida de los pueblos e impulsar la solidaridad internacional.

La Asociación, se define como organización de iniciativa social careciendo de cualquier fin lucrativo y se compone de Organizaciones Territoriales en cada una de las Comunidades Autónomas, siendo éstas el núcleo de trabajo cotidiano de todos los asociados/as activos (voluntarios) que residan en la demarcación de las mismas. En la actualidad, la Asociación está constituida por 1.502 personas asociadas.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1 IMAGEN FIEL

Las cuentas anuales han sido obtenidas de los registros contables de la Asociación y se han formulado de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en materia mercantil y con la aplicación de los principios de contabilidad del Plan General Contable aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y conforme al Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre por el que se aprueban las normas de adaptación al PGC de las Entidades sin fines lucrativos y el modelo de actuación de las mismas.

Las cuentas anuales han sido formuladas por la Junta Directiva de la Asociación y se someterán a la aprobación de la Asamblea General, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

GM3 293/17

2.2 *MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN*

Las cuentas anuales se presentan en euros que es la moneda funcional y de presentación de la Asociación.

2.3 *PRINCIPIOS CONTABLES*

No existen razones excepcionales por las cuales, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

2.4 *ASPECTOS CRÍTICOS DE LA VALORACIÓN Y ESTIMACIÓN DE LA INCERTIDUMBRE*

No se considera que existan ni incertidumbres importantes ni aspectos críticos que puedan afectar a la valoración de la Asociación.

2.5 *COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN*

Las cifras de este ejercicio se presentan de forma comparativa con las del ejercicio anterior.

2.6 *AGRUPACIÓN DE PARTIDAS*

A efectos de facilitar la comprensión del Balance y de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, dichos estados se presentan de forma agrupada, presentándose los análisis en las notas correspondientes de la memoria.

2.7 *ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS*

Las subvenciones a cobrar y las deudas transformables en subvenciones tienen registradas partidas a corto y largo plazo.

2.8 *CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES*

No se han realizado cambios en criterios contables.

2.9 *CORRECCIÓN DE ERRORES*

No se han detectado errores existentes al cierre del ejercicio que obliguen a realizar las correcciones oportunas. Los hechos conocidos con posterioridad al cierre que podrían aconsejar ajustes a las estimaciones a cierre del ejercicio han sido mencionados en sus apartados correspondientes.

GM3 293/17.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

El excedente de cada ejercicio se aplica al año siguiente según el destino que decida la Asamblea General de socios/as, dado que en los estatutos de la Asociación no se estipula destino para dichos excedentes. La Asamblea es el Órgano que aprueba las cuentas anuales de cada ejercicio.

En el ejercicio 2016 el resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias ha sido positivo.

La propuesta de aplicación del resultado positivo del ejercicio 2016 es como sigue:

Base de reparto	Importe
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	3.842,36
Aplicación	**Importe**
A Reservas Voluntarias	3.842,36

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de valoración utilizadas por la Asociación en la elaboración de sus cuentas anuales del ejercicio 2016 han sido las siguientes:

4.1 INMOVILIZADO INTANGIBLE

El inmovilizado intangible se reconoce inicialmente por su coste de adquisición y, posteriormente, se valora a su coste, minorado por la correspondiente amortización acumulada (calculada en función de su vida útil) y de las pérdidas por deterioro que, en su caso, haya experimentado.

La cuenta "Propiedad industrial" comprende el coste del registro del nombre y del logotipo de la Asociación en la Oficina Española de Patentes y Marcas, y se amortiza linealmente a razón del 10% anual.

La cuenta "Aplicaciones informáticas" comprende el coste de los programas informáticos utilizados por la Asociación y sus posteriores ampliaciones, y se amortiza linealmente a razón del 25% anual.

	Años de vida útil estimada
Propiedad industrial	10
Aplicaciones informáticas	4

GM3 293/17

Deterioro de valor de inmovilizado intangible

Al cierre de cada ejercicio la Asociación procede a estimar, siempre que existan indicios de pérdida de valor, mediante el denominado "test de deterioro" la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el importe recuperable de sus activos intangibles a una cifra inferior al de su valor en libros.

En el presente ejercicio la Asociación no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

4.2 INMOVILIZADO MATERIAL

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minora por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera. Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el coste también incluiría los gastos financieros devengados durante el período de construcción que fuera directamente atribuibles a la adquisición o fabricación del activo siempre que requieran un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso. Durante el ejercicio no se han activado importes por este concepto.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos, los costes de ampliación, modernización o mejora que aumenten la vida útil del bien objeto, su productividad, o su capacidad económica o eficiencia, se contabilizan como mayor coste de los correspondientes bienes, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados en el ejercicio en que se incurren.

La Asociación amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, distribuyendo el coste de los activos entre los años de vida útil estimada, según el siguiente detalle:

	Años de vida útil estimada
Otras instalaciones	13
Mobiliario y equipos de oficina	7-10
Equipos procesos información	4-5
Elementos de transporte	4

GM3 293/.7

Deterioro de valor del inmovilizado material

Al cierre de cada ejercicio la Asociación procede a estimar, siempre que existan indicios de pérdida de valor, mediante el denominado "test de deterioro" la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el importe recuperable de sus activos materiales a una cifra inferior al de su valor en libros.

En el presente ejercicio la Asociación no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado material.

4.3 INVERSIONES INMOBILIARIAS

Los terrenos o construcciones que la empresa destina a la obtención de ingresos por arrendamientos o los que tiene la intención de enajenar se han incluido en el epígrafe "inversiones inmobiliarias"

a) Coste: Los bienes comprendidos en este epígrafe se valoran a precio de adquisición o al coste de producción.
Los costes de renovación, ampliación o mejora son incorporados al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o prolongación de su vida útil.
Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengo, como coste del ejercicio en que se incurren.

b) Amortización: La amortización de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso.
La amortización se calcula, aplicando el método lineal, sobre el coste de adquisición de los activos, entendiéndose que los terrenos sobre los que se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de amortización.
Las dotaciones anuales en concepto de amortización de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de resultados y, básicamente, equivalen a los porcentajes de amortización determinados en función de los años de vida útil estimada. Las vidas útiles se revisan y se ajustan, si procede, en la fecha de cada balance.

	Años de vida útil estimada
Construcciones	50

6M3293/17.

4.4 ARRENDAMIENTOS

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Arrendamientos operativos

Los ingresos y gastos 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 período del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

4.5 INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en el balance de situación cuando se lleva a cabo su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo los costes de la operación.

Los activos financieros mantenidos por la Asociación se clasifican como:

Préstamos y cuentas a cobrar: corresponden a subvenciones pendientes de cobrar y deudores por donaciones originados por la Asociación cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable y que no se negocian en un mercado activo. Posteriormente se valoran a su "coste amortizado" reconociendo en la cuenta de resultados los intereses devengados en función de su tipo de interés efectivo. En el caso de subvenciones y donaciones con vencimiento no superior a un año sin tipo de interés contractual se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo. Las correspondientes pérdidas por deterioro se dotan en función del riesgo que presenten las posibles insolvencias con respecto a su cobro.

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento: corresponden a activos cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y cuyo vencimiento está fijado y sobre los cuales la Asociación manifiesta su intención de mantenerlos hasta su vencimiento. Estas inversiones se valoran posteriormente a su coste amortizado y los intereses devengados en el periodo, se calculan aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Las fianzas entregadas figuran registradas por los importes desembolsados, que no difieren significativamente de su valor razonable.

GM3293/17

Pasivos financieros

Los débitos y partidas a pagar corresponden a débitos por operaciones comerciales y no comerciales.

Tras su reconocimiento inicial por su valor razonable (precio de la transacción), se valoran por su coste amortizado, y los intereses se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. En el caso de los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y sin un tipo de interés contractual, tanto la valoración inicial como posterior se realiza por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

4.6 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Mayoritariamente la Asociación transfiere los fondos a los beneficiarios de los proyectos en dólares USA, no obstante, en los convenios que se firman con los entes coordinadores del país de destino de los fondos obtenidos está acordada la transferencia de euros, por lo que en el momento del pago se convierten los euros acordados al tipo de cambio de la divisa del día de la transferencia y se paga la divisa así obtenida. En consecuencia en estas transacciones se elimina el riesgo de cambio por los desembolsos en moneda extranjera.

4.7 IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

La Asociación, al ser una asociación declarada de utilidad pública, se encuentra exenta de tributación del Impuesto sobre Sociedades por los resultados que procedan de la realización de actividades que constituyen su objeto social o finalidad específica.

La Asociación se ha acogido y aplica el régimen fiscal contenido en la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, según la cual están exentas del Impuesto sobre Sociedades, la totalidad de las rentas obtenidas por la Asociación, ya que todas ellas están contempladas, bien en el artículo 6 de la citada Ley como rentas exentas, o bien son explotaciones económicas exentas recogidas en el artículo 7 de la mencionada Ley.

4.8 INGRESOS Y GASTOS

Como criterio general, los ingresos y gastos se imputan en función de la corriente real de éstos, con independencia del momento de su cobro o pago.

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, la Asociación únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha del cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

GM3293/17.

4.9 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Para la financiación y colaboración en los proyectos, la Asociación solicita y obtiene donativos de particulares, así como una cantidad anual de las personas asociadas, que son registrados en los estados financieros en el momento en que se reciben los cobros efectivos.

La Asociación solicita y recibe, asimismo, subvenciones de diversos organismos para la financiación conjunta de proyectos así como donaciones. El registro de estas operaciones se realiza de la siguiente manera:

Las donaciones para la financiación de proyectos se registran en el momento de su cobro efectivo bajo el epígrafe "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" del balance de situación. El gasto y el ingreso de dichas donaciones se anota a medida que se hace efectiva su transferencia al proyecto bajo los epígrafes de la cuenta de resultados "Ayudas no monetarias" y "Subvenciones a proyectos" respectivamente.

Las subvenciones se registran como cuenta a cobrar en "subvenciones a cobrar de las administraciones públicas" del balance de situación, en el momento en que se recibe la notificación de la aprobación en firme de la misma por parte de los organismos colaboradores y por el monto destinado a la ejecución directa del proyecto por parte de los beneficiarios. Se registra el ingreso en base proporcional a los gastos devengados que la propia subvención financia. Las transferencias a las contrapartes no ejecutadas se registran dentro del epígrafe "Usuarios y otros deudores de la Actividad Propia" dentro del activo del balance. La parte de la subvención pendiente de imputar se registra en el epígrafe "Deudas transformables en subvenciones".

La parte de la subvención que sufraga los costes indirectos, es decir, la parte estipulada de la subvención que ha de servir para sufragar los gastos de gestión de proyectos soportada por la Asociación se registra igualmente en el epígrafe "Deudas transformables en subvenciones "del balance de situación, imputándose como ingresos a medida que se va realizando el proyecto, contra el epígrafe "Subvenciones" de la cuenta de resultados.

Las subvenciones son consideradas como no reintegrables en la medida que se cumplen los condicionantes de las mismas, y son valorada por el importe concedido e imputadas a resultado de forma proporcional en la medida que se ejecuten los proyectos por los cuales han sido concedidas.

En el caso de ejecución parcial, la subvención se considera como no reintegrable en proporción al gasto ejecutado, siempre que no existan dudas razonables de que se concluirá en los términos establecidos en las condiciones de otorgación de las mismas.

GM3 293/17.

4.10 GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal incluyen todos los haberes y las obligaciones de orden social obligatorias o voluntarias devengadas en cada momento, reconociendo las obligaciones por pagas extras, vacaciones o haberes variables y sus gastos asociados.

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la Asociación vendría obligada por la ley a indemnizar a sus empleados en caso de despido sin causa justificada. El balance adjunto al 31 de diciembre de 2015 no incluye ninguna provisión para cubrir posibles indemnizaciones por despido, ya que la Junta Directiva de la Asociación estima que no se producirán situaciones anormales de despidos de personal en el futuro.

5. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento habido durante el ejercicio en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

	Euros			
	Saldo 31/12/15	Adquisiciones o dotaciones	Retiros	Saldo 31/12/16
Otras instalaciones:				
Coste	780,00	0,00	-	780,00
Amortización Acumulada	-46,80	-93,60	-	-140,40
	733,20	-93,60	-	639,60
Mobiliario:				
Coste	11.578,78	-	-	11.578,78
Amortización Acumulada	-8.190,04	-549,53	-	-8.739,57
	3.388,74	-549,53	-	2.839,21
Equipos para proceso de información:				
Coste	34.396,55	8.161,27	5.149,80	37.408,02
Amortización Acumulada	-30.370,90	-2.420,67	-5.149,80	-27.641,77
	4.025,65	5.740,60	-	9.766,25
Elementos de transporte (1)				
Coste	11.975,34	-	-	11.975,34
Amortización Acumulada	-11.975,34	-	-	-11.975,34
	0,00	-	-	-
Total:				
Coste	58.730,67	8.161,27	5.149,80	61.742,14
Amortización Acumulada	-50.583,08	-3.063,80	-5.149,80	-48.497,08
Total	**8.147,59**	**5.097,47**	-	**13.245,06**

(1) Elemento situado en Cuba

GM3 293/17

En el ejercicio 2015 fue el siguiente:

	Euros			
	Saldo 31/12/14	Adquisiciones o dotaciones	Retiros	Saldo 31/12/15
Otras instalaciones:				
Coste	0,00	780,00	-	780,00
Amortización Acumulada	0,00	-46,80	-	-46,80
	0,00	-46,80	-	733,20
Mobiliario:				
Coste	11.578,78	-	-	11.578,78
Amortización Acumulada	-7.640,51	-549,53	-	-8.190,04
	3.938,27	-549,53	-	3.388,74
Equipos para proceso de información:				
Coste	30.467,20	3.929,35	-	34.396,55
Amortización Acumulada	-28.579,23	-1.791,67	-	-30.370,90
	1.887,97	2.137,68	-	4.025,65
Elementos de transporte (1)				
Coste	11.975,34	-	-	11.975,34
Amortización Acumulada	-11.975,34	-	-	-11.975,34
	0,00	-	-	-
Total:				
Coste	54.021,32	-	-	58.730,67
Amortización Acumulada	-48.195,08	-2.388,00	-	-50.583,08
Total	**5.826,24**	**-2.388,00**	-	**8.147,59**

El importe y detalle de las inmovilizaciones materiales totalmente amortizadas a 31.12.2016 y 31.12.2015 es el siguiente:

	2016	**2015**
Mobiliario	6.083,52	6.083,52
Equipos procesos información	25.317,39	25.317,39
Elementos de transporte	11.975,34	11.975,34
Total	**43.376,25**	**43.376,25**

GM3 293/17

6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento habido durante el ejercicio en las diferentes cuentas del inmovilizado intangible y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

	Euros			
	Saldo a 31/12/15	Adiciones o Dotaciones	Retiros	Saldo a 31/12/16
Propiedad industrial:				
Coste	1.472,60	-	-	1.472,60
Amortización acumulada	-986,76	-147,26	-	-1.134,02
	485,84	-147,26	-	338,58
Aplicaciones informáticas:				
Coste	4.047,53	-	-	4.047,53
Amortización acumulada	-4.047,53	-	-	-4.047,53
	0,00	-	-	-
Total:				
Coste	5.520,13	-	-	5.520,13
Amortización acumulada	-5.034,29	-147,26	-	-5.181,55
Total	**485,84**	**-147,26**	-	**338,58**

En el ejercicio 2015 fue el siguiente:

	Euros			
	Saldo a 31/12/14	Adiciones o Dotaciones	Retiros	Saldo a 31/12/15
Propiedad industrial:				
Coste	1.472,60	-	-	1.472,60
Amortización acumulada	-839,50	-147,26	-	-986,76
	633,10	-147,26	-	485,84
Aplicaciones informáticas:				
Coste	4.047,53	-	-	4.047,53
Amortización acumulada	-4.047,53	-	-	-4.047,53
	0,00	-	-	-
Total:				
Coste	5.520,13	-	-	5.520,13
Amortización acumulada	-4.887,03	-147,26	-	-5.034,29
Total	**633,10**	**-147,26**	-	**485,84**

El importe y detalle de las inmovilizaciones intangibles totalmente amortizadas a 31.12.2016 y 31.12.2015 es el siguiente:

	2016	2015
Aplicaciones informáticas	4.047,53	4.047,53
Total	**4.047,53**	**4.047,53**

GM3 293/17

7. INVERSIONES INMOBILIARIAS

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

	Euros			
	Saldo a 31/12/15	Adiciones o Dotaciones	Retiros	Saldo a 31/12/16
Terreno piso Granada:				
Coste	0,00	21.648,72	-	21.648,72
	0,00	21.648,72	-	21.648,72
Construcción piso Granada:				
Coste	0,00	68.351,28	-	68.351,28
Amortización acumulada	0,00	-153,56	-	-153,56
	0,00	68.197,72	-	68.197,72
Total:				
Coste	0,00	90.000,00	-	90.000,00
Amortización acumulada	0,00	-153,56	-	-153,56
Total	**0,00**	**89.846,44**	-	**89.846,44**

El alta del ejercicio se trata de un piso situado en la ciudad de Granada donado a la asociación a través de un legado e incluido como mayor fondo social y cuya finalidad es la venta del mismo en el corto plazo. Ver nota 11.

Durante el presente ejercicio se encuentra en régimen de alquiler y ha generado unos ingresos de 400 euros.

8. ARRENDAMIENTOS

Arrendamientos operativos.

Las instalaciones donde la Asociación realiza su actividad están arrendadas, siendo el gasto total de alquileres del presente ejercicio 8.639,40 euros y 8.585,30 euros en el ejercicio precedente.

9. TESORERÍA

La Tesorería de la Asociación se desglosa en las siguientes cuentas:

Titulo	2016	2015
Caja - Efectivo Estructura	557,34	1.104,71
Caja - Efectivo Proyectos	346,95	7,05
Caja - Efectivo Organizaciones Territoriales	721,45	1.045,06
Caja Moneda extranjera	2.061,67	2.053,60
Bancos - Estructura	359.767,46	508.914,00
Bancos - Proyectos	1.115.321,49	1.365.660,00
Bancos Organizaciones Territoriales	31.336,91	25.729,89
TOTAL TESORERIA	**1.510.113,27**	**1.904.514,31**

GM3293/17

10. ACTIVOS FINANCIEROS Y SUBVENCIONES OFICIALES PENDIENTES DE COBRO

El siguiente cuadro refleja el valor en libros de los activos financieros y subvenciones oficiales pendientes de cobro registrados en los ejercicios 2016 y 2015:

Clases	Instrumentos financieros Créditos, Derivados, otros				TOTAL	
Categorías	Largo Plazo		Corto Plazo			
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Préstamos y partidas a cobrar	**1.144.582,94**	**1.486.593,00**	**2.791.595,76**	**2.537.368,59**	**3.936.178,70**	**4.023.961,59**
Créditos a entidades (COOP 57, FIARE C y León)	140.608,86	139.574,14	-	-	140.608,86	139.574,14
Otros activos financieros (fianzas)	3.600,00	3.600,00	-	-	3.600,00	3.600,00
Deudores por subvenciones	1.000.374,08	1.106.418,86	1.788.833,80	1.534.364,20	2.789.207,88	2.640.783,06
Usuarios de la actividad y otros deudores	-	-	764.633,67	1.003.004,39	764.633,67	1.003.004,39
Otros activos financieros (Inv. Finan. Temp)	-	237.000,00	238.128,29	-	238.128,29	237.000,00
Fianzas a c/p	-	-	-	-		-
Total	**1.144.582,94**	**1.486.593,00**	**2.791.595,76**	**2.537.368,59**	**3.936.178,70**	**4.023.961,59**

El vencimiento de los activos financieros a largo plazo es como sigue:
Ejercicio 2016:

Préstamos y partidas a cobrar	2018	2019	2020	> 2021	
Créditos a entidades (COOP 57, FIARE C y León)				140.608,86	
Otros activos financieros (fianzas)				3.600,00	
Deudores por subvenciones	1.000.374,08	-			
Imposiciones a largo plazo	-				
Total	**1.000.374,08**	**-**		**144.208,86**	**1.144.582,94**

Ejercicio 2015:

Préstamos y partidas a cobrar	2017	2018	2019	> 2020	
Créditos a entidades (COOP 57, FIARE C y León)				139.574,14	
Otros activos financieros (fianzas)				3.600,00	
Deudores por subvenciones	1.106.418,86	-			
Imposiciones a largo plazo	237.000,00				
Total	**1.343.418,86**	**-**		**143.174,14**	**1.486.593,00**

11. PASIVOS FINANCIEROS Y SUBVENCIONES PENDIENTES DE JUSTIFICAR

El siguiente cuadro refleja el valor en libros de los pasivos financieros registrados en los ejercicios 2016 y 2015:

Clases	Instrumentos financieros a largo plazo Derivados y otros				TOTAL	
Categorías	Largo plazo		Corto Plazo			
Débitos y partidas a pagar	**2016**	**2015**	**2016**	**2015**	**2016**	**2015**
Deudas transformables en subvenciones, donaciones y legados	1.565.374,08	1.671.418,86	3.062.721,27	3.455.594,18	4.628.095,35	5.127.013,04
Acreedores varios	-	-	30.162,03	21.373,06	30.162,03	21.373,06
Personal (Remuneraciones pdtes. pago)	-	-	10.245,13	9.442,49	10.245,13	9.442,49
Total	**1.565.374,08**	**1.671.418,86**	**3.103.128,43**	**3.486.409,73**	**4.668.502,51**	**5.157.828,59**

GM3293/17

Ejercicio 2016:

Débitos y partidas a pagar	ej. 2018	ej. 2019	ej. 2020	
Deudas transformables en subvenciones, donaciones y legados	1.297.961,23	267.412,85		
Total	1.297.961,23	267.412,85	-	1.565.374,08

Ejercicio 2015:

Débitos y partidas a pagar	ej. 2017	ej. 2018	ej. 2019	
Deudas transformables en subvenciones, donaciones y legados	1.106.418,86	565.000,00		
Total	1.106.418,86	565.000,00	-	1.671.418,86

12. FONDOS PROPIOS

La composición y el movimiento habido durante el ejercicio en las cuentas de fondos propios ha sido el siguiente:

	Saldo a 31/12/15	Altas	Traspasos	Saldo a 31/12/16
Fondo Social	200.601,01	90.000,00	-	290.601,01
Reservas	482.748,32		6.409,61	489.157,93
Excedentes de ejercicios anteriores	-		-	-
Pérdidas y ganancias	6.409,61	3.842,36	- 6.409,61	3.842,36
Total	689.758,94	93.842,36	0,00	783.601,30

a) Fondo Social

El Fondo Social está formado por las aportaciones iniciales de los socios y socias fundadores de la Asociación en el momento de su constitución, y por la recepción de un legado de una socia en el ejercicio 2013 por valor de 200.000,00€.

En el ejercicio 2016 ha sido incrementado el fondo social en 90.000€ correspondientes al legado de una socia recibido durante el año. Se trata de una vivienda situada en la ciudad de Granada cedida mediante escritura pública en fecha 21 de noviembre de 2016 y ratificada en 28 de noviembre de 2016. En la actualidad se encuentra arrendada y los ingresos correspondientes han sido registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias, pero la entidad tiene la intención de enajenar el bien en el ejercicio 2017.

GM3293/17

En caso de disolución, el remanente si lo hubiera, debería destinarse a países subdesarrollados o a otras organizaciones no gubernamentales sin afán de lucro de principios y fines análogos a los de la Asociación.

b) Reservas
Las Reservas están formadas por "Reservas Voluntarias" de libre disposición que asciende a 489.157,93 euros. En este ejercicio han sido aumentadas por el traspaso del saldo positivo del ejercicio 2015.

13. SITUACIÓN FISCAL

La asociación está acogida a la ley 49/2002 de 23 de diciembre de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, estando todas las rentas obtenidas durante el ejercicio, exentas a efectos del impuesto de sociedades.

La Asociación tiene abiertos a inspección los cuatro últimos ejercicios para todos los impuestos aplicables.

La composición del epígrafe "Otras deudas con las Administraciones Públicas" es la siguiente:

	Euros			
	Saldos deudores		Saldos acreedores	
	2016	2015	2016	2015
Hacienda Pública, acreedor por retenciones	-	-	6.770,56	4.868,21
Organismos de la Seguridad Social	-	-	9.248,04	8.708,18
Total	-	-	16.018,60	13.576,39

14. INGRESOS Y GASTOS

A continuación se presenta la composición de diversos epígrafes de la cuenta de resultados de los ejercicios 2016 y 2015.

a) Gastos de personal

El epígrafe "Gastos de personal" presenta la siguiente composición:

	Euros					
	Equipo Técnico		Cooperantes proyectos + técnicos sensibilización		Total	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Sueldos y salarios	175.632,31	149.602,56	136.118,18	103.909,01	311.750,49	253.511,57
Indemnizaciones	-	-	-	4.442,46	-	4.442,46
Seguridad Social a cargo de la Asociación	55.441,31	45.657,25	45.306,14	35.349,90	100.747,45	81.007,15
Otros gastos sociales	420,00	1.186,40	4.431,08	3.999,40	4.851,08	5.185,80
Total	231.493,62	196.446,21	185.855,40	147.700,77	417.349,02	344.146,98

GM3293/17

b) Gastos por ayudas y otros

El epígrafe "Gastos por ayudas y otros" presenta la siguiente composición:

	Ayudas monetarias y no monetarias	
	2016	2015
Ayudas monetarias	24.560,52	20.753,40
Ayudas no monetarias	1.899.941,52	1.384.365,24
Reintegro de subvenciones	-	86,34
Total	**1.924.502,04**	**1.405.118,64**

Los ingresos por Subvenciones y Donaciones aplicadas y los gastos a proyectos se desglosan en el punto 14 c).

c) Otros gastos de la actividad

El epígrafe "otros gastos de la actividad" presenta la siguiente composición:

	2016	2015
Arrendamiento local	8.639,40	8.585,30
Reparación y conservación	565,07	1.320,56
Servicios de profesionales independientes	20.789,80	19.406,27
Transportes	2.684,36	1.769,50
Primas de seguros	1.900,00	2.073,75
Servicios bancarios	4.236,31	4.258,18
Publicidad	10.223,60	13.919,59
Suministros	6.801,44	6.819,81
Asamblea General y otros encuentros	22.347,00	11.089,53
Cuotas Coordinadoras	6.896,14	5.572,74
Viajes	12.221,07	9.417,24
Informática, procesos información	6.508,08	6.730,62
Correos	3.409,83	1.733,90
Material oficina y fotocopias	8.148,82	4.419,06
Otros	4.454,10	4.936,43
Servicios Exteriores	**119.825,02**	**102.052,48**
Tributos	**438,14**	**262,78**
Total	**120.263,16**	**102.315,26**

GM3 29 3/ 17

15. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

a) Subvenciones Pendientes De Cobro

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la Asociación tenía subvenciones pendientes de cobro, que se desglosan de acuerdo al siguiente detalle:

ADMINISTACION	Fecha de concesión	31/12/2015	31/12/2016	Estado
Ayuntamiento de Osuna		**17.010,12**	**17.010,12**	
02G2 Funcedescri	01/02/2003	6.010,12	6.010,12	vencido
04G6 CUC	13/01/2006	6.000,00	6.000,00	vencido
06C1 ACPA	17/04/2008	5.000,00	5.000,00	vencido
Ayuntamiento de Palencia		**4.349,97**	**4.349,97**	
03G3 CUC	02/10/2003	4.349,97	4.349,97	vencido
Ayuntamiento de Alicante		-	**3.990,85**	
Els límits del creixement	19/12/2016	-	3.990,85	no vencido
Gobierno Balear		-	**80.566,71**	
16N2 Colectivo mujeres de Matagalpa	27/12/2016	-	80.566,71	no vencido
Ajuntament Avinyonet del Penedès		-	**600,00**	
16E2 AUCC	30/12/2016	-	600,00	no vencido
Fondo Galego		**3.155,33**	**3.155,33**	
00E1 FEPP	14/06/2000	3.155,33	3.155,33	vencido
Fons Català Cooperació		**15.775,00**	**14.782,08**	
15N3 Luciémaga	05/11/2015	11.761,88	-	
Dona'm cine	05/11/2015	4.013,12	-	
16N1 Luciémaga	02/09/2016		10.633,77	no vencido
Defensoras	02/09/2016		4.148,31	no vencido
Agència Catalana Coop. Desenv. (ACCD)		**22.000,00**	-	
15E2 CONAIE	30/07/2015	22.000,00	-	
Fons Menorquí		**70.863,90**	-	
11M1 Arfedec	13/01/2012	11.633,97	-	
14M1 Attawasoul	21/10/2014	19.745,90	-	
15G1 Conavigua	17/12/2015	39.484,03	-	
Agencia Vasca de Cooperación al Des.		**537.227,62**	**444.293,25**	
14G2 La Cuerda	04/12/2014	115.996,10	-	
14E3 Acción Ecológica	04/12/2014	191.850,48	-	
15G2 CEIBA	09/12/2015	229.381,04	183.504,84	no vencido
16E6 Acción Ecológica	11/11/2016	-	260.788,41	no vencido
Diputació de Lleida		**2.751,01**	**6.084,98**	
10P3 Demus	02/08/2013	2.751,01	2.751,01	no vencido
15G1 Conavigua	04/10/2016	-	3.333,97	no vencido
AMB		-	**9.000,00**	
Ciutats vivibles	27/12/2016	-	9.000,00	no vencido
Ajuntament de Tremp		**600,00**	**600,00**	
14S4 CRIPDES	07/08/2015	600,00	-	
15E2 CONAIE	01/12/2016	-	600,00	no vencido

GM3293/17

A corto plazo

ADMINISTACION	Fecha de concesión	31/12/2015	31/12/2016	Estado
AECID		**625.000,00**	**625.000,00**	
14P1 CNDH 3er año	30/06/2014	625.000,00	-	
14P1 CNDH 4° año	30/06/2014	-	625.000,00	no vencido
Ajuntament de Reus		**420,00**	**300,00**	
15G1 CONAVIGUA	07/07/2015	420,00	-	
16E3 Acción Ecologica Emergencia	19/10/2016	-	300,00	no vencido
Ajuntament de Barcelona		**103.745,00**	**297.159,47**	
15CS1 Galfisa - Las Mélidas	28/10/2015	74.597,00	74.597,00	no vencido
Ciutats Vivibles	28/10/2015	29.148,00	29.148,00	no vencido
16S4 MAM	09/12/2016	-	57.440,00	no vencido
16P2 DEMUS	09/12/2016	-	47.440,00	no vencido
Refugiadas	09/12/2016	-	42.995,00	no vencido
TTIP	09/12/2016	-	45.539,47	no vencido
Agencia Asturiana de Cooperación al des.		**-**	**102.000,00**	
16P1 Cooperacción	17/11/2016	-	102.000,00	no vencido
Ayuntamiento Sta.Pola		**3.168,10**	**3.168,10**	
08E4 Prodeh	08/01/2009	3.168,10	3.168,10	vencido
Agencia Andaluza de Cooperación (AACID)		**148.292,82**	**148.292,82**	
15N4 Colectivo 8 de marzo	15/12/2015	148.292,82	148.292,82	no vencido
Diputación de Barcelona		**-**	**29.963,79**	
Defensoras	09/12/2016	-	29.963,79	no vencido
Universidad de Salamanca		**2.500,00**	**-**	
14M1 Attawasoul	08/05/2014	2.500,00	-	
Universidad de Valladolid		**624,00**	**1.035,00**	
Extractivismos	08/10/2015	624,00	-	
Defensoras	14/10/2016		1.035,00	no vencido
Diputación de Palencia		**1.396,75**	**496,75**	
15M1 Attawasoul	25/08/2015	1.396,75	496,75	no vencido
Ajuntament de Gelida		**-**	**1.500,00**	
16E2 AUCC	07/12/2016	-	1.500,00	no vencido
Ayuntamiento de Gijón		**-**	**20.000,00**	
Los límites del crecimiento	14/12/2016	-	20.000,00	no vencido
TOTALES		**1.558.879,62**	**1.813.349,22**	

GM3 2 9 3/ 17

A largo plazo

ADMINISTACION	Fecha de concesión	31/12/2015	31/12/2016	Estado
AECID		**625.000,00**	-	
14P1 CNDH 4° año	30/05/2014	625.000,00	-	
Gobierno Vasco		**229.381,04**	**260.788,41**	
15G2 CEIBA	09/12/2015	229.381,04	-	
16E6 Acción Ecológica	11/11/2016	-	260.788,41	no vencido
Ajuntament de Barcelona		**103.745,00**	-	
15CS1 Galfisa - Las Mélidas	28/10/2015	74.597,00	-	
Ciutats Vivibles	28/10/2015	29.148,00	-	
Agencia Andaluza de Cooperación (AACID)		**148.292,82**	**739.585,67**	
15N4 Colectivo 8 de marzo	15/12/2015	148.292,82	148.292,82	no vencido
16G2 CONAVIGUA	05/12/2016		291.468,85	
16P3 Demus-Grufides	05/12/2016		299.824,00	
TOTALES		**1.106.418,86**	**1.000.374,08**	

b) Subvenciones, donaciones y legados

Las "Subvenciones, donaciones y legados" pendientes de aplicación a 31 de diciembre de 2016 y a 31 de diciembre 2015 es como sigue:

Ejercicio 2016:
El detalle de esta cuenta (en euros) es el siguiente:

GM3 293/17

	Saldo a 31/12/2015	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2016
Deudas a CP transformables en Subvenciones y donaciones a estructura (*)/Subvenciones y donaciones a estructura (*)	379.977,70	327.003,83	374.447,40		332.534,13
Total	**379.977,70**	**327.003,83**	**374.447,40**	-	**332.534,13**
Deudas a CP transformables en subvenciones y donaciones a proyectos/Subvenciones y donaciones a proyectos					
Cuba	72.204,40	68.436,62	87.750,37		52.890,65
Ecuador	393.424,07	341.714,17	318.510,11		416.628,13
El Salvador	134.341,76	180.906,08	133.726,38		181.521,46
Guatemala	821.625,86	231.387,56	583.641,32		469.372,10
Marruecos	70.461,19	38,76	51.217,65		19.282,30
Nicaragua	306.357,38	120.783,14	186.922,95		240.217,57
Perú	1.122.267,63	704.298,36	725.383,56		1.101.182,43
Sensibilización	154.934,19	187.281,82	93.123,51		249.092,50
Total	**3.075.616,48**	**1.834.846,51**	**2.180.275,85**	-	**2.730.187,14**
Deudas a LP transformables en subvenciones y donaciones a proyectos /Subvenciones y donaciones a proyectos					
Ecuador	-	260.788,41	-	-	260.788,41
Guatemala	229.381,04	291.468,85	215.886,70	- 13.494,34	291.468,85
Perú	1.190.000,00	299.824,00	592.000,00	- 33.000,00	864.824,00
Cuba	74.597,00	-	67.531,00	- 7.066,00	-
Nicaragua	148.292,82	-	-	-	148.292,82
Sensibilización	29.148,00	-	26.233,20	- 2.914,80	-
Total	**1.671.418,86**	**852.081,26**	**901.650,90**	- **56.475,14**	**1.565.374,08**
Otras subvenciones donaciones y legados a proyectos	76.679,66	11.507,04	26.450,73	21.213,42	82.949,39
Total	**76.679,66**	**11.507,04**	**26.450,73**	**21.213,42**	**82.949,39**
Total General	**5.203.692,70**	**3.025.438,64**	**3.482.824,88**	- **35.261,72**	**4.711.044,74**

(*) La asociación sigue el siguiente criterio de imputación de los Costes Indirectos de estructura: el 20% a la concesión de la subvención, el 50% durante el periodo de seguimiento del proyecto, prorrateado según los plazos de ejecución y el 20% restante al recibo por parte del subvencionador de la justificación del proyecto.

GM3 2 9 3/ 1 7

Ejercicio 2015:
El detalle de esta cuenta (en euros) es el siguiente:

	Saldo a 31/12/2014	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2015
Deudas a CP transformables en Subvenciones y donaciones a estructura (*)/Subvenciones y donaciones a estructura (*)	376.825,35	89.895,98	192.701,90	105.958,27	379.977,70
Total	**376.825,35**	**89.895,98**	**192.701,90**	**105.958,27**	**379.977,70**
Deudas a CP transformables en subvenciones y donaciones a proyectos/Subvenciones y donaciones a proyectos					
Cuba	10.913,37	67.654,40	6.363,37	-	72.204,40
Ecuador	437.397,03	130.120,60	399.915,56	225.822,00	393.424,07
El Salvador	133.928,17	131.027,17	130.613,58	-	134.341,76
Guatemala	675.725,24	315.755,48	386.564,61	216.709,75	821.625,86
Marruecos	65.312,82	5.218,42	70,05	-	70.461,19
Nicaragua	182.961,47	241.164,53	117.768,62	-	306.357,38
Perú	845.070,13	39.165,95	463.954,95	701.986,50	1.122.267,63
Sensibilización	138.213,73	74.112,43	57.391,97	-	154.934,19
Total	**2.489.521,96**	**1.004.218,98**	**1.562.642,71**	**1.144.518,25**	**3.075.616,48**
Deudas a LP transformables en subvenciones y donaciones a proyectos /Subvenciones y donaciones a proyectos					
Ecuador	239.813,10	-	-	- 239.813,10	-
Guatemala	235.663,42	229.381,04	-	- 235.663,42	229.381,04
Perú	1.965.000,00		-	- 775.000,00	1.190.000,00
Cuba	-	74.597,00	-		74.597,00
Nicaragua	-	148.292,82	-		148.292,82
Sensibilización	-	29.148,00	-		29.148,00
Total	**2.440.476,52**	**481.418,86**	**-**	**- 1.250.476,52**	**1.671.418,86**
Otras subvenciones donaciones y legados a proyectos	89.704,08	10.720,03	23.744,45	-	76.679,66
Total	**89.704,08**	**10.720,03**	**23.744,45**	**-**	**76.679,66**
Total General	**5.396.527,91**	**1.586.253,85**	**1.779.089,06**	**-**	**5.203.692,70**

c) Gastos e ingresos afectos a proyectos.
El detalle de los gastos e ingresos afectos a proyectos a 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

GM3 293/17

	2016								
	Gastos a proyectos de subvenciones						Ingresos a proyectos		
	Gastos a proyectos	Sueldos	Seguridad Social	Amortizaciones	Donaciones	Total Gastos	Subvenciones	Donaciones	Total ingresos
Gastos a proyectos El Salvador	134.021,56	444,50	169,85		92,13	134.728,04	134.635,91		134.635,91
Gastos a proyectos Nicaragua	152.562,18	26.002,69	8.382,16		-	186.947,03	186.947,03	114,68	187.061,71
Gastos a proyectos Guatemala	529.565,48	21.272,66	6.966,88		2.600,00	560.405,02	557.805,02	2.600,00	560.405,02
Gastos a proyectos Ecuador	287.084,58	23.672,68	7.752,85		3.416,15	321.926,26	318.510,11	3.416,15	321.926,26
Gastos a proyectos Cuba	84.748,11	-	-	-	-	84.748,11	84.748,11	-	84.748,11
Gastos a proyectos Perú	647.175,79	38.362,74	12.463,56		8.807,94	706.810,03	698.002,09	8.807,94	706.810,03
Gastos a proyectos Marruecos	10.854,43	-	-		1.000,00	11.854,43	10.854,43	1.000,00	11.854,43
Gastos a proyectos Brasil	4.079,58	-	-	-	-	4.079,58	4.079,58		4.079,58
Gastos a proyectos Honduras	-	-	-		5.663,73	5.663,73	-	5.663,73	5.663,73
Gastos a proyectos de sensibilización	49.849,81	30.793,99	9.570,84		2.980,57	93.195,21	89.036,51	2.980,57	92.017,08
Totales	**1.899.941,52**	**140.549,26**	**45.306,14**	**-**	**24.560,52**	**2.110.357,44**	**2.084.618,79**	**24.583,07**	**2.109.201,86**
Costes indirectos de proyectos para estructura								179.371,31	179.371,31
Costes directos de proyectos para estructura								38.974,00	38.974,00
Totales	1.899.941,52	140.549,26	45.306,14	-	24.560,52	2.110.357,44	2.084.618,79	242.928,38	2.327.547,17
Donaciones a estructura								18.766,92	18.766,92

Al cierre del ejercicio 2016 la Asociación tiene pendiente de ejecutar por parte de las contrapartes, el importe 751.606,91 € ya transferido y que figura dentro del epígrafe *Usuarios y otros deudores de la actividad propia.* En 2015 este importe ascendía a 998.196,32 €

	2015								
	Gastos a proyectos de subvenciones						Ingresos a proyectos		
	Gastos a proyectos	Sueldos	Seguridad Social	Amortizaciones	Donaciones	Total Gastos	Subvenciones	Donaciones	Total ingresos
Gastos a proyectos El Salvador	130.613,58	-	-		351,26	130.964,84	130.613,58	351,26	130.964,84
Gastos a proyectos Nicaragua	84.412,69	21.328,56	6.968,17	-	-	112.709,42	112.709,42	-	112.709,42
Gastos a proyectos Guatemala	349.074,54	21.249,03	6.959,04	-	2.146,60	379.429,21	377.282,61	1.768,00	379.050,61
Gastos a proyectos Ecuador	363.540,54	23.240,11	7.745,04	-	2.481,17	397.006,86	394.525,69	2.481,17	397.006,86
Gastos a proyectos Cuba	6.362,88	-	-		1.641,79	8.004,67	6.362,88	1.641,79	8.004,67
Gastos a proyectos Perú	417.705,42	24.848,99	8.138,04	-	-	450.692,45	450.692,45	-	450.692,45
Gastos a proyectos Marruecos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos a proyectos de sensibilización	32.655,59	17.241,72	5.539,61	-	14.132,58	69.569,50	57.980,11	13.476,51	71.456,62
Totales	**1.384.365,24**	**107.908,41**	**35.349,90**	**-**	**20.753,40**	**1.548.376,95**	**1.530.166,74**	**19.718,73**	**1.549.885,47**
Reintegro de subvenciones	86,34					86,34			
Costes indirectos de proyectos para estructura								164.901,90	164.901,90
Costes directos de proyectos para estructura								30.413,56	30.413,56
Totales	1.384.451,58	107.908,41	35.349,90	-	20.753,40	1.548.463,29	1.530.166,74	215.034,19	1.745.200,93
Donaciones a estructura								21.614,23	21.614,23

GM3 2 9 3 / 1 7

d) **Actividades realizadas.**

1. **Identificación.**

Denominación:	Proyectos de cooperación internacional
Tipo de actividad:	Propia
Lugar de desarrollo:	Perú, Ecuador, Guatemala, El Salvador, Nicaragua, Nicaragua, Cuba y Marruecos

Descripción detallada de la actividad realizada.

Apoyamos los proyectos originados y gestionados por las propias organizaciones del Sur, obteniendo fondos a través de las partidas presupuestarias que desde la administración pública se destina a este fin, con fondos propios o con aportaciones voluntarias. Nuestras contrapartes son organizaciones populares y ONG de los países en los que realizamos nuestras acciones de cooperación.

Concebimos la cooperación como un proceso capaz de generar impactos tanto en nuestra sociedad, a través de acciones de sensibilización, educación e incidencia, como en la de los países en los que trabajamos en dos ámbitos diferentes, pero interconectados:

- los logros para la modificación de las condiciones de vida y subsistencia concreta de los sectores populares,

- los logros en la capacidad de organización y de generación de procesos de empoderamiento, construcción de derechos y emancipación por parte de dichos sectores, en otras palabras, en la transformación social.

Trabajamos el área de Educación Emancipatoria, tanto desde la educación formal como de la no formal, a través de la elaboración de programas, unidades didácticas, talleres de formación, publicaciones, exposiciones y actividades públicas, con el fin de aportar a la educación integral de las personas la compresión de forma interrelacionada, significativa y crítica de los fenómenos locales, nacionales e internacionales, interrelacionada a nuestro trabajo de cooperación y solidaridad.

2. **Recursos humanos empleados en la actividad**

Tipo	Número		nº horas/año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado	16	17	20.286	21.126
Personal con contrato de servicios	1	1	550	550
Personal voluntario	199	199	no cuantificado	no cuantificado

GM3293/17

3. Recursos económicos empleados en la actividad

Gastos/Inversiones	IMPORTE	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros	**1.690.144,60**	**1.924.502,04**
a) Ayudas monetarias	24.000,00	24.560,52
b) Ayudas no monetarias	1.666.144,60	1.899.941,52
c) Reintegro de subvenciones, donacions y legados	0,00	0,00
Gastos de Personal	374.550,58	417.349,02
Otros gastos de la actividad	109.622,65	120.263,16
Amortización del inmovilizado	4.631,03	3.364,62
Diferencias de cambio	0,00	22,49
Subtotal gastos	2.178.948,86	2.465.501,33
Adquisiciones de Inmovilizado	0,00	0,00
Subtotal recursos	0,00	0,00
TOTAL	2.178.948,86	2.465.501,33

16. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No se han producido acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio que puedan afectar a la adecuada interpretación de estas cuentas anuales.

17. OTRA INFORMACIÓN

16.1 Junta directiva

Durante el ejercicio 2016 y 2015 la Asociación no ha satisfecho ningún importe a los miembros de la junta directiva en concepto de sueldos, dietas ni remuneraciones de otro tipo.

Las funciones de alta dirección recaen en los miembros de la Junta Directiva.

16.2 Personas empleadas

Dada la naturaleza de la Asociación, la junta directiva tiene la autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la Asociación.

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio ha sido el siguiente:

GM3293/17

	Número medio de personas empleadas	
	2016	**2015**
Hombres	2,75	2,75
Mujeres	9,08	8,80
Total	**11,83**	**11,55**

La distribución del personal de la Asociación al término del ejercicio, por categorías y sexo es como sigue:

Categoría profesional	Número de personas empleadas			
	mujeres		hombres	
	2016	2015	2016	2015
Coordinación	0	0	1	1
Responsable departamento	1	1	0	0
Tècnicos proyectos	5	6	1	1
Administración	2	2	0	0
Cooperantes en proyectos	3	3	1	1
Personal limpieza	1	1	0	0
	12	**13**	**3**	**3**

16.3 Gastos medio ambiente

Dada la naturaleza de Asociación Entrepueblos, durante el ejercicio 2016, no se ha realizado ninguna inversión ni gasto relacionado con la resolución del ICAC de 25 de marzo de 2002.

16.4 Gastos protección de datos

A fin de cumplir con la Ley Orgánica de Protección de Datos, en el ejercicio 2010 procedimos, a través de nuestros asesores informáticos, a la elaboración del manual de seguridad y al registro de la Asociación en el Registro General de la Agencia Española de Protección de Datos.

GM3 293/17

18. INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA "DEBER DE INFORMACIÓN" DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.

Conforme a lo indicado, la disposición final segunda de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, por la que se modifica la Ley de Sociedades de Capital para la mejora del gobierno corporativo, modifica la disposición adicional tercera de 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, se informa de lo siguiente:

	2016	2.015
Periodo medio de pago a proveedores	Días	Días
	0,33	4,22

El plazo máximo legal es de 60 días.

GM3 293/17

19. LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2016

ESTRUCTURA

CONCEPTO	Presupuesto 2016	Realizado 2016	Desviación 2016
Gastos Local	29.230,43	26.457,97	-2.772,46
Trabajos realizados por terceros	18.396,97	18.650,22	253,25
Funcionamiento oficina técnica	12.230,00	12.427,58	197,58
Seguro responsabilidad civil	2.887,00	1.448,45	-1.438,55
Gstos bancarios	4.350,00	3.790,05	-559,95
Gastos sensibilización	15.548,26	11.844,61	-3.703,65
Cuotas coordinadoras, federaciones...	4.800,00	4.017,45	-782,55
Asamblea General	4.000,00	5.928,78	1.928,78
Viajes	12.600,00	14.628,10	2.028,10
Personal	188.446,92	201.309,50	12.862,58
TOTAL GASTOS ESTRUCTURA	**292.489,58**	**300.502,71**	**8.013,13**

CONCEPTO	Presupuesto 2016	Realizado 2016	Desviación 2016
Cuotas socios/socias	77.285,93	76.496,78	-789,15
Donaciones	7.400,00	6.738,33	-661,67
Costes indirectos	205.443,27	219.747,65	14.304,38
Ingresos alquileres	0,00	400,00	400,00
Ingresos financieros	2.360,38	3.516,45	1.156,07
TOTAL INGRESOS ESTRUCTURA	**292.489,58**	**306.899,21**	**14.409,63**

RESULTADO ESTRUCTURA	**0,00**	**6.396,50**	**6.396,50**

PROYECTOS

CONCEPTO	Presupuesto 2016	Realizado 2016	Desviación 2016
Subvenciones a proyectos	1.800.000,00	1.995.582,28	195.582,28
Donaciones a proyectos	24.000,00	24.560,52	560,52
Educación Des.-Sensibilización	52.000,00	89.036,51	37.036,51
TOTAL GASTOS A PROYECTOS	**1.876.000,00**	**2.109.179,31**	**233.179,31**

CONCEPTO	Presupuesto 2016	Realizado 2016	Desviación 2016
Subvenciones a proyectos	1.800.000,00	1.995.582,28	195.582,28
Donaciones a proyectos cooperación	24.000,00	24.560,52	560,52
Educación Des.-Sensibilización	52.000,00	89.036,51	37.036,51
TOTAL INGRESOS A PROYECTOS	**1.876.000,00**	**2.109.179,31**	**233.179,31**

RESULTADO PROYECTOS	**0,00**	**0,00**	**-0,00**

GM3 293/17

ORGANIZACIONES TERRITORIALES

CONCEPTO	Presupuesto 2016	Realizado 2016	Desviación 2016
Gastos Local	1.159,28	636,42	-522,86
Trabajos realizados por terceros	100,00	206,30	106,30
Funcionamiento Ots	875,00	563,48	-311,52
Gstos bancarios	600,00	468,75	-131,25
Gastos sensibilización	2.825,00	2.801,39	-23,61
Cuotas coordinadoras, federaciones...	2.000,00	2.878,69	878,69
Asamblea General	0,00	662,40	662,40
Viajes	2.900,00	2.711,87	-188,13
TOTAL GASTOS OT	**10.459,28**	**10.929,30**	**470,02**

CONCEPTO	Presupuesto 2016	Realizado 2016	Desviación 2016
Cuotas socios/as	5.406,38	6.202,16	795,78
CI subvenciones a proyectos	2.002,90	0,00	-2.002,90
Donaciones	3.000,00	2.151,90	-848,10
Ingresos financieros	50,00	21,10	-28,90
TOTAL INGRESOS OT	**10.459,28**	**8.375,16**	**-2.084,12**

RESULTADO OT	**0,00**	**-2.554,14**	**-2.554,14**

RESULTADO TOTAL ASOCIACIÓN	**0,00**	**3.842,36**	**3.842,36**

GM3 293/17

20. PRESUPUESTO 2017

ESTRUCTURA

GASTOS

CONCEPTO	Presupuesto 2017
Gastos Local	30.504,38
Trabajos realizados por terceros	20.104,01
Funcionamiento oficina técnica	12.230,00
Seguro responsabilidad civil	2.887,00
Gstos bancarios	4.350,00
Gastos sensibilización	15.300,00
Cuotas coordinadoras, federaciones...	4.800,00
Asamblea General	4.000,00
Viajes	12.600,00
Personal	207.842,98
TOTAL GASTOS	**314.618,37**

INGRESOS

CONCEPTO	Presupuesto 2017
Cuotas socios/socias	73.198,20
Donaciones	7.400,00
Costes indirectos	227.239,30
Ingresos alquiler	4.800,00
Ingresos financieros	1.980,87
TOTAL INGRESOS	**314.618,37**

RESULTADO ESTRUCTURA	**0,00**

PROYECTOS

GASTOS

CONCEPTO	Presupuesto 2017
Subvenciones a proyectos	1.800.000,00
Donaciones a proyectos	24.000,00
Educación Desarrollo y Sensibilización	52.000,00
TOTAL GASTOS	**1.876.000,00**

INGRESOS

CONCEPTO	Presupuesto 2017
Subvenciones a proyectos	1.800.000,00
Donaciones a proyectos	24.000,00
Educación Desarrollo y Sensibilización	52.000,00
TOTAL INGRESOS	**1.876.000,00**

RESULTADO PROYECTOS	**0,00**

ORGANIZACIONES TERRITORIALES

GASTOS

CONCEPTO	Presupuesto 2017
Gastos Local	921,21
Trabajos realizados por terceros	100,00
Funcionamiento Ots	675,00
Gstos bancarios	600,00
Gastos sensibilización	2.825,00
Cuotas coordinadoras, federaciones...	2.000,00
Viajes	2.900,00
TOTAL GASTOS OT	**10.021,21**

INGRESOS

CONCEPTO	Presupuesto 2017
Cuotas socios/as	6.971,21
Donaciones	3.000,00
Ingresos financieros	50,00
TOTAL INGRESOS OT	**10.021,21**

RESULTADO OT	**0,00**

RESULTADO TOTAL PRESUPUESTO 2017 ASOCIACIÓN	**0,00**

GM3 293/17

21. OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE

No hay ninguna información relevante a destacar al cierre de la memoria.

Para que conste a los efectos oportunos los representantes de la Junta Directiva de Asociación Entrepueblos firman estas cuentas anuales comprendidas de la hoja número 1 a la hoja número 34.

En Barcelona a 27 de marzo de 2017

Carmen Sala	Mercedes Lois	Mª Dolores García
Presidenta	Secretaria	Tesorera
DNI 21.409.360 V	DNI 51.436.131 N	DNI 28.350.887 Y

GM3 293/17