COOPERACCIÓ

COOPERACCIÓ

COMPTES ANUALS
2016

Aquest Comptes Anuals els conformen els següents documents en el seu model abreujat, pel compliment dels requisits de l'article 3 del Decret 259/2008, de 23 de desembre.

- **El balanç de situació**
- **El compte de Pèrdues i Guanys**
- **L'estat de canvis en el Patrimoni Net i**
- **La memòria**

COOPERACCIÓ

BALANÇ ABREUJAT EXERCICI 2016

ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	2016	2015
A) ACTIU NO CORRENT		**0,00**	**0,00**
I. Immobilitzat intangible	**8**	**0,00**	**0,00**
2.- Aplicacions informàtiques			0,00
4.- Altres immobilitzats intangibles			0,00
II. Immobilitzat material.	**5**	**0,00**	**0,00**
2.- Instal·lacions, maquinaria i utillatge			
3.- Mobiliari i equips per processaments d'informació		0,00	0,00
4.- Altres immobilitzat material			0,00
5.- Immobilitzacions materials en curs i acomptes			
III. Inversions immobiliàries.			
IV. Béns del patrimoni cultural	**7**	**0,00**	**0,00**
3.- Béns mobles			0,00
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			
VI. Inversions financeres a llarg termini	**10A**	**0,00**	**0,00**
2.- Crèdits a tercers			
4.- Altres actius financers		0,00	0,00
VII. Actius per impost diferit			
B) ACTIU CORRENT		**872.772,56**	**1.689.356,19**
I. Existències.	**10B**	**0,00**	**0,00**
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	**10B**	**560.374,69**	**886.762,92**
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		6.816,47	14.026,17
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		43.571,70	77.586,57
3. Patrocinadors		248.444,86	392.906,28
a) Curt termini		123.444,86	142.906,28
b) Llarg termini		125.000,00	250.000,00
5. Personal			0,00
4. Altres deutors			0,00
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	**14**	261.541,66	402.243,90
III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			
IV. Inversions financeres a curt termini	**10B**	**27.030,20**	**36.346,33**
3.Valors representatius de deute			
4.-Altres actius financers		27.030,20	36.346,33
V. Periodificacions a curt termini		**5.842,08**	**3.495,00**
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	**10B**	**279.525,59**	**762.751,94**
1.Tresoreria		279.525,59	762.751,94
TOTAL ACTIU (A+B)		**872.772,56**	**1.689.356,19**

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	2016	2015
A) PATRIMONI NET		**208.617,36**	**169.419,83**
A-1) Fons propis	**7**	**208.617,36**	**169.419,83**
I. Fons de dotació o fons socials			
1. Fons de dotació o fons socials			
2. Fons de dotació o fons socials pendents de desemborsar			
II. Fons Especials		**65.000,00**	**65.000,00**
III. Excedents d'exercicis anteriors		**104.419,83**	**61.793,67**
1. Romanent		104.419,83	61.793,67
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors			
IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	**7**	**39.197,53**	**42.626,16**
VI. Aportacions per compensar pèrdues			
A-2) Ajustos per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres			
2.Donacions i llegats de capital			
B) PASIU NO CORRENT		**125.000,00**	**379.305,35**
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	**6A**	**125.000,00**	**379.305,35**
1. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	11.461,78
2. Altres deutes a llarg termini			
3. Altres deutes a llarg termini transformables en subvencions		125.000,00	367.843,57
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
C) PASIU CORRENT		**539.155,20**	**1.140.631,01**
I. Provisions a curt termini			
II. Deutes a curt termini	**6B**	**456.748,97**	**1.068.294,07**
1.Deutes amb entitats de crèdit		11.461,53	22.351,36
2. Deutes amb tercers			
3. Altres deutes a curt termini transformables en subvencions	**6B**	445.287,44	1.045.942,71
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini			
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	**6B**	**54.078,35**	**41.813,84**
2. Creditors varis		34.799,03	28.869,85
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		5.503,75	5.934,61
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	**6B**	13.775,57	7.009,38
V. Periodificacions a curt termini		**28.327,88**	**30.523,10**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		**872.772,56**	**1.689.356,19**

COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT

EXERCICI 2016

(Deure)Haver

	Notes de la memòria	2016	2015
1. Ingressos per les activitats	**10.1**	**1.082.441,39**	**969.553,21**
a) Vendes i prestacions de serveis		773,97	130,85
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		11.242,08	12.353,85
c) Subvencions oficials a les activitats		96.022,12	84.596,15
d) Captació de recursos			
e) Donacions i altres ingressos per a activitats		6.855,48	13.991,27
f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici		925.032,72	810.934,44
g) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts			
h) Ingressos de la propietat I .Intangible		42.515,02	47.546,65
2. Ajuts concedits i altres despeses		**-580.824,32**	**-524.677,01**
a) Ajuts concedits sòcies locals		-573.525,32	-518.702,01
b) Ajuts concedits individuals		-7.299,00	-5.955,00
c) Ajuts concedits a altres entitats		0,00	-20,00
4. Treballs realitzats per l'entitat per el seu actiu			
5. Aprovisionaments		**0,00**	**0,00**
a) Consums i deteriorament d'existències			0,00
b) Treballs realitzats per altres entitats			
6. Altres ingressos de les activitats			
7. Despeses de personal		**-240.988,59**	**-222.808,98**
8. Altres despeses d'explotació		**-223.390,65**	**-178.806,37**
a) Serveis exteriors		-223.390,65	-178.806,37
a.1) Arrendaments i cànons		-6.686,15	-5.459,70
a.3) Reparacions i conservació		-9.127,36	-4.269,30
a.4) Serveis professionals independents		-69.636,71	-68.438,29
a.6) Primes d'assegurances		-2.348,06	-2.293,97
a.7) Serveis bancaris		-1.494,29	-1.736,43
a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-3.036,55	-4.505,25
a.9) Subministraments		-670,88	-857,66
a.10) Altres serveis		-130.390,65	-91.245,77
b) Tributs			0
c) Perdues , deteriorament i variacions provisionals per operacions de les activitats			0
d) Altres despeses de gestió corrent			0
e) Despeses excepcionals			
10. Amortització de l'immobilitzat		**0,00**	**-344,23**

11. Subvencions, donacions i legats de capital i altres afectes a l'activitat mercantil traspassats a resultats de l'exercici		0,00	840,00
12. Excés de provisions			
13. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat			
14. Altres resultats		1.847,36	2.014,55
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)		39.085,19	45.771,17
15. Ingressos financers		66,08	42,52
16. Despeses financeres		-1.878,73	-3.545,75
17. Variació de valor raonable en instruments financers			
18. Diferències de canvi		1.924,99	634,53
19. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
B) RESULTAT FINANCER (15+16+17+18+19)		112,34	-2.868,70
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)		39.197,53	42.902,47
20. Impost sobre beneficis			-276,31
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+20)		39.197,53	42.626,16

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET EXERCICI 2016

		Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
		Total	Pendents de desemborsar						
A	**SALDO FINAL DE L'ANY 2014**			**-1.890,13**		**63.683,80**	**65.000,00**		**126.793,67**
I.	Ajustaments per canvis de criteri de l'any 2014								
II.	Ajustaments per errors de l'any 2014								
B	**SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2015**			**-1.890,13**		**63.683,80**	**65.000,00**		**126.793,67**
I	Excedent de l'exercici								
II	Total ingressos i despeses reconeguts					42.626,16			42.626,16
II.	Operacions de patrimoni net								
1.	Augments de fons de dotació/fons socials/fons especials								
2.	(–) Reduccions de fons de dotació/fons socials/fons especials								
3.	Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								
4.	Altres aportacions								
III.	Altres variacions del patrimoni net			63.686,90		-63.686,90			
C	**SALDO FINAL DE L'ANY 2015**			**61.793,67**		**42.626,16**	**65.000,00**		**169.419,83**

I.	Ajustaments per canvis de criteri de l'any 2014								
II.	Ajustaments per errors de l'any 2014								
D	**SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2016**			**61.793,67**		**42.626,16**	**65.000,00**		**169.419,83**
I	Excedent de l'exercici					39.197,53			39.197,53
II	Total ingressos i despeses reconeguts								
II.	Operacions de patrimoni net								
1.	Augments de fons de dotació/fons socials/fons especials								
2.	(–) Reduccions de fons de dotació/fons socials/fons especials								
3.	Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								
4.	Altres aportacions								
III.	Altres variacions del patrimoni net			42.626,16		-42.626,16			
E	**SALDO FINAL DE L'ANY 2016**			**104.419,83**		**39.197,53**	**65.000,00**		**208.617,36**

MEMÒRIA ABREUJADA EXERCICI 2016

1. ACTIVITAT I NATURALESA DE L'ASSOCIACIÓ

Amb la denominació de Cooperacció es constitueix a Barcelona, per temps indefinit una Associació d'àmbit estatal, sense afany de lucre, dotada de personalitat jurídica i plena capacitat per operar, d'acord amb el que estableix la Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, que regula el dret d'associació.
Es tracta d'una Entitat no governamental, laica i de caràcter democràtic i participatiu, independent de qualsevol organització política, religiosa o empresarial, que promou l'equitat entre dones i homes, l'exercici dels drets humans i el desenvolupament humà sostenible.

Inscrita en el Registre d'Associacions de Catalunya, secció 1ª i número 15.072, el 4 de març de 1994
Inscrita en el Registre del Ministeri de l'Interior amb el número nacional 130.908, el 4 de març de 1994
Inscrita en el Registre d'Organitzacions no Governamentals per al Desenvolupament, amb el número 129, el 21 d'agost de 2006
Inscrita en el "Registro de Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo" el 8 de novembre de 1999
Inscrita en el "Registro Nacional de Asociaciones" amb el número nacional 597737 des de el 30 de juny de 2011

El domicili social fins 30 d'octubre de 2012 ha estat al carrer Sant Honorat, número 7 pal, de Barcelona amb representacions a Guatemala, Nicaragua, Colòmbia, El Salvador i Mali.
En la Assemblea General de l'Associació Cooperacció, celebrada el 29 de juny de 2012 s'acorda per unanimitat traslladar el domicili de la Seu Social al carrer Avinyó, número 44 segon pis, de Barcelona

La moneda funcional de l'Associació és l'euro. Conseqüentment, les operacions en altres divises diferents de l'euro es consideren denominades en "moneda estrangera".

a) Òrgans de govern

L'Associació Cooperacció està constituïda pels següents òrgans:

- L'Assemblea General
- La Junta Directiva

L'Assemblea General és l'òrgan principal de govern i l'integren la totalitat de sòcies i socis de l'entitat que es trobin al corrent de les obligacions que manen els estatuts. Les seves decisions vinculen a totes les associades i associats

La Junta Directiva executa i gestiona totes les actuacions que condueixen al compliment dels objectius i finalitats de l'Associació, les resolucions estatutàries i els acords de l'Assemblea General

A 31 de desembre de 2016, la composició de la Junta Directiva acordada en la Assemblea General de 18 de juny de 2016 i inscrita en el Registro Nacional de Asociaciones del Ministerio del Interior és la següent.

Càrrec	Nom
President	Clara Murguialday i Martínez
Vice-presidència	Montserrat Piñol i Sabaté
Secretària	Eva Moya López
Tresorera	Antonio Albareda Tiana
Vocal	Anna Canals i Boix
Vocal	Carme Crous i Baqués
Vocal	Maite Ocaña Rivera
Vocal	Alícia García i López
Vocal	Joana Martínez i Martínez
Vocal	Joan Subirats i Humet
Vocal	Lourdes Òdena
Vocal	Carme Alcalde

a) Objecte social

L'objecte genèric de l'Associació és contribuir a un desenvolupament humà sostenible i equitatiu; a la pau i a una redistribució justa dels recursos, de les oportunitats i del poder entre els territoris i països, entre classes i col·lectius socials, entre activitats de cura i provisions i entre les dones i els homes.
Cooper**acció** actua com element d'acció pedagògica i de pressió política pel canvi de les concepcions, de les actituds , dels prejudicis i de les lleis que rellentint-se'n les transformacions.

b) Desenvolupament de les activitats

Activitats de cooperació internacional amb els països menys afavorits transformant i permetent connectar la feina desenvolupada al Sud amb accions de sensibilització, educació i difusió al Nord.

Activitats de solidaritat cap a les persones més oprimides i excloses de la societat, les dones, compartint les seves reivindicacions d'igualtat i respectant els seus drets com a persones implicant-nos en les seves lluites.

Activitats de servei per tal d'augmentar, millorar i garantir el compliment dels drets humans, reconeixent i exercint els drets de les dones donat que la seva carència és un dels principals obstacles per aconseguir del desenvolupament humà sostenible que busquem.

c) Finalitats

- Promoure la consciència i la participació activa de les persones, contribuint a la construcció d'una societat democràtica
- Promoure i realitzar accions, projectes i programes de desenvolupament, acció humanitària, educació pel desenvolupament i d'igualtat de gènere des de diversos marcs com la formació, investigació, gestió del coneixement, incidència i mobilització social i sensibilització
- Exercir pressió política a les institucions que tenen potestat per decidir en el àmbit del desenvolupament per afavorir polítiques justes per tal d'evitar l'exclusió de gènere i creant bases de desenvolupament sostenible i equitatiu
- Participar en la transformació del model social, econòmic, polític i cultural basat en les relacions de poder, violència i privacitat de les llibertats de les persones , concretament les de subordinació i opressió de gènere
- Treballar en xarxa. Col·labora i s'associa amb altres entitats que comparteixen les mateixes finalitats, ja sigui de forma eventual o formal i si ho considera convenient , de forma orgànica o institucional
- Promoure la Pau, el coneixement i el compliment del Drets Humans
- Proposar i participar en qualsevol activitat de forma directa o indirecta que es relacioni amb les anteriors finalitats

d) Legislació aplicable

L'Associació Cooperacció es regeix per les següent normatives:
- Llei 4/2008, de 24 d'abril , del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu al nou règim jurídic de les fundacions i les associacions a la legislació catalana
- Decret 259/2008, de 23 de desembre, relatiu al Pla General Comptable de les associacions i fundacions
- Per tot allò no previst en les anteriors normatives , el Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre, relatiu al Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes
- Els Estatuts modificats i aprovats en l'Assemblea General Extraordinària del 15 de gener de 2011 de conformitat amb la Llei Orgànica 172002 de 22 de març
- Els acords de l'Assemblea General

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DE LES COMPTES ANUALS

Els presents comptes anuals han estat formulats a partir dels registres comptables de l'Entitat a 31 de desembre de 2016 i seguint els criteris establerts en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, , en tot allò que el Pla General Comptable de Petites i Mitjanes Empreses, Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre, no ha establert un criteri diferent
Decret 125/2010, 14 de setembre, de modificació del Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

1.- Imatge fidel

a) Els presents comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat

b) No hi ha raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'han aplicat disposicions legals en matèria comptable, amb indicació de la disposició legal no aplicada, i influència qualitativa i quantitativa per a cada exercici per la qual es presenta informació de tal procedir sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'empresa.

2.- Principis Comptables

En la formulació d'aquest comptes s'han aplicat els principis comptables continguts en el Decret 259/2008, el Reial Decret 1515/2007 A destacar que s'han utilitzat estimacions i valoracions en condicions d'incertesa per quantificar alguns dels elements patrimonials sense perjudici de l'aplicació del principi de prudència i que responen a la imatge fidel de l'Entitat
En concret aquestes estimacions fan referència a la valoració i incorporació d'actius intangibles, a la vida útil dels actius materials i intangibles i el deteriorament de les existències.

3.- Aspectes crítics de la valoració i estimació d'incertesa

a) No hi ha aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa
b) No hi ha hagut canvis en les estimacions comptables significatius
c) No es coneix l'existència d'incerteses importants que puguin representar dubtes significatius pel funcionament normal de l'Associació

4.- Comparació de la informació

La informació que conte els presents comptes anuals compleix amb el requisit de comparabilitat i claredat que fa referència el Decret 259/2008 per tant, s'han reflectit tant les xifres de l'exercici actual com les de l'exercici precedent. No obstant això, en els casos d'un possible ajustament de canvi de criteri o bé correccions d'errors que afecti de forma retroactiva a altres exercicis anteriors al comparatiu precedent es reflectiran les xifres comparatives de l'exercici al que afectin tals ajustaments.

5.- Agrupació de partides

No s'han agrupat ni segregat partides que modifiquin l'estructura del balanç, el compte de resultats ni l'estat de canvis en el patrimoni net.

No hi ha a 31 de desembre de 2016 elements patrimonials registrats en dues o més partides del balanç i el compte de resultats

6.- Canvis en criteris comptables

Tan en l'exercici en curs com en el que el precedeix no s'han realitzat ajustos per canvis de criteri comptable.

7.- Correcció d'errors

Tan en l'exercici en curs com en el que el precedeix no s'han realitzat ajustos per correcció d'errors.

3.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris comptables aplicats a les diferents partides son els següents:

3.1.- IMMOBILTZAT INTANGIBLE

L'immobilitzat Intangible recollit en l'actiu del balanç de situació correspon a:

Aplicacions informàtiques: valorades inicialment pel seu preu d'adquisició amb una vida útil de tres anys sobre les que s'aplica una amortització lineal del trenta tres per cent anual

Desenvolupament: valorades al seu preu de producció directament imputable a l'actiu i la part que raonablement correspon dels costos de producció indirecte relacionats amb aquest actiu. La vida útil estimada és de 5 anys, pel qual s'aplica una amortització del 20 per cent anual

Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements de l'immobilitzat intangible es valoren pel seu cost menys l'amortització acumulada

3.2.- BÉNS DE PATRIMONI CULTURAL

L'import consignat en l'Actiu del Balanç de Situació dins de l'epígraf de Béns històric - artístics, correspon a obres d'art rebudes en donació, que han estat valorades de forma estimada tenint en compte el seu possible preu de mercat i amb una vida útil indefinida sobre les quals no s'aplica percentatge d' amortització.

No obstant en l'exercici 2014 es va procedir a donar de baixa de l'actiu aquest epígraf per deteriorament de les esmentades obres.

3.3.- IMMOBILITZAT MATERIAL

Amb data 31 de desembre de 1995 l'Associació va realitzar un inventari dels elements que conformen el seu Immobilitzat Material i que va servir de base per a la seva comptabilització inicial. Una part d'aquest immobilitzat va ser valorat de forma global i estimada i la seva amortització s'ha calculat de forma aproximada.

Les altes d'Immobilitzacions Materials són valorades al seu cost d'adquisició inicial i amb posterioritat són reconegudes pel seu cost menys la seva amortització acumulada.

Les reparacions efectuades sobre els béns immobilitzats s'han carregat a resultats amb excepció d'aquelles reparacions i manteniments que podessin incrementar la vida útil del bé, incorporant-se, en aquest cas, com a més valor del bé immobilitzat.

El càlcul de la dotació a l'amortització lineal de l'exercici ha estat aplicat de manera individual per a cada element a partir de la data de la seva adquisició i considerant la seva vida útil estimada.

Els coeficients d'amortització anual aplicats linealment als elements inclosos en l'Immobilitzat Material son:

Equips de oficina	**10%**
Mobiliari	**10%**
Equipaments informàtics	**33%**
Altres immobilitzats	**10%**
Instal·lacions	**11%**
Utillatge	**15%**

Els valors residuals i les vides útils s'han revisat al tancament de l'exercici.

3.4.- ARRENDAMENTS FINANCERS

A 31 de desembre de 2016 l'Associació no té subscrit cap tipus de contracte d'arrendament financer ni altres operacions de naturalesa similar a les que fa referència el Decret 259/2008, de 23 de desembre.
Pel que fa els arrendaments operatius que l'Associació té acordats amb els arrendataris pels dret d'usar un actiu durant un període de temps determinat a canvi d'una sèrie de pagaments o quotes s'han imputat linealment al compte de resultats en l'exercici en què ha estat meritada la despesa

3.5.- INSTRUMENTS FINANCERS

Els instruments financers són contractes que donen lloc a un actiu financer a una entitat i a un passiu financer o a un instrument de patrimoni a una altre

ELS ACTIUS FINANCERS de l'Associació es valoren pel seu cost amortitzat, valorant-los inicialment pel cost i posteriorment pel cost amortitzat.
Els interessos meritats s'han comptabilitzat en el compte de resultats aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.
Els actius financers es donen de baixa quan es transfereixen els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

ELS PASSIUS FINANCERS de l'Associació es valoren inicialment pel valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles; no obstant això les comissions financeres que es carreguin a l'Associació quan s'originin els deutes amb tercers, es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.
Els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.
Els interessos meritats s'han registrat en el compte de resultats aplicant el mètode de tipus d'interès efectiu
Els passius financers es donen de baixa quan s'extingeixen les obligacions que el han generat

3.6.- INSTRUMENTS DE PATRIMONI PROPI

No existeixen instruments de patrimoni propi en poder l'Associació

3.7.- EXISTÈNCIES

1. Valoració inicial
Els béns i serveis compresos en les existències es valoren pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció.
Els impostos indirectes que graven les existències només s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció quan no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública.

2. Correccions valoratives
Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'han d'efectuar les correccions valoratives oportunes i s'han de reconèixer com una despesa en el compte de resultats.
Si les circumstàncies que van causar la correcció del valor de les existències haguessin deixat d'existir, l'import de la correcció ha de ser objecte de reversió i s'ha de reconèixer com un ingrés en el compte de resultats.

3.8.- TRANSACCIONS EN MONEDA EXTRANGERA

Les transaccions en moneda estrangera es registren en el moment del seu reconeixement inicial, utilitzant la moneda funcional, aplicant el tipus de canvi vigent en la data de la transacció entre la moneda funcional i l'estrangera.
En la data de cada balanç de situació, els actius i passius monetaris en moneda estrangera, es converteixen segons els tipus vigents en la data de tancament. Les partides no monetàries en moneda estrangera mesurades en termes de cost històric es converteixen al tipus de canvi de la data de la transacció.
Les diferències de canvi de les partides monetàries que sorgeixin tant al liquidar-les, com al convertir-les al tipus de canvi de tancament, es reconeixen en els resultats de l'any, excepte aquelles que formin part de la inversió d'un negoci en l'estranger, que es reconeixen directament en el patrimoni net d'impostos fins al moment de la seva alienació.

3.9.- IMPOST SOBRE BENEFICIS

No hi ha actius i passius per impost diferit. De totes maneres es podria afegir el següent:

Els impostos sobre el benefici als quals es refereix aquesta norma són aquells impostos directes que es liquiden a partir del resultat econòmic d'una entitat, calculat d'acord amb les normes fiscals aplicables.

Actius i passius per impost corrent
L'impost corrent és la quantitat que satisfà l'entitat com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost o impostos sobre el benefici relatives a un exercici.
Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, excloses les retencions i pagaments a compte, així com les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest, donen lloc a un menor import de l'impost corrent.
L'impost corrent corresponent a l'exercici present i als anteriors s'ha de reconèixer com un

passiu en la mesura en què estigui pendent de pagament. En cas contrari, si la quantitat ja pagada, corresponent a l'exercici present i als anteriors, excedeix de l'impost corrent per aquests exercicis, l'excés s'ha de reconèixer com un actiu.

3.10.- INGRESSOS I DESPESES

Els ingressos i despeses s'imputen segons el criteri de merita ment independentment de la data de pagament o cobrament. No obstant s'aplica el principi de prudència registrant els resultats al tancament de l'exercici i els riscos o pèrdues previsibles es registren en el moment que son coneguts.

Ingressos per prestació de serveis
Els ingressos per prestació de serveis s'han de reconèixer quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat, considerant per a això el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici.
En conseqüència, només s'han de comptabilitzar els ingressos procedents de prestació de serveis quan es compleixin totes i cadascuna de les condicions següents:
a) L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
b) És probable que l'entitat rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
c) El grau de realització de la transacció, en la data de tancament de l'exercici, pot ser valorat amb fiabilitat, i
d) Els costos ja incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.
L'entitat ha de revisar i, si és necessari, modificar les estimacions de l'ingrés per rebre, a mesura que el servei es va prestant. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o resultat de l'operació de prestació de serveis no pugui ser estimat amb fiabilitat.
Quan el resultat d'una transacció que impliqui la prestació de serveis no pugui ser estimat de forma fiable, s'han de reconèixer ingressos, només en la quantia que les despeses reconegudes es considerin recuperables.

3.11.-PROVISIONS I CONTINGENCIES

Els comptes anuals de l'Entitat recullen totes les provisions significatives en les quals hi ha la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.
Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són estimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

3.12.- DESPESES DE PERSONAL

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades

Cap empleat percep com part de la seva remuneració una aportació a un pla de pensions d'aportació definida i gestionada de forma externa

3.13.- SUBVENCIONS, DONACIONS, I LLEGATS

1. Reconeixement

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'han de reconèixer en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat, No obstant el que s'indica en el paràgraf anterior, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts directament per incrementar el fons dotacional o el fons social de l'entitat, o per a compensar dèficits d'exercicis anteriors, no constitueixen ingressos, i s'han de registrar directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de què es tracti.
Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'entitat fins que adquireixin la condició de no reintegrables.
A aquests efectes, es considera no reintegrable quan hi ha un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'entitat, s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió i no hi ha dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

2. Valoració

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

3. Criteris d'imputació a resultats

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectua atenent a la seva finalitat.
En aquest sentit, el criteri d'imputació a resultats d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari ha de ser el mateix que l'aplicat a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició del mateix tipus d'actiu o a la cancel· lació del mateix tipus de passiu.

A efectes de la seva imputació en el compte de resultats, cal distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

a) Quan es concedeixen per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar dèficits d'explotació: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat si es destinen a finançar dèficits d'explotació d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputaran en aquests exercicis.

b) Quan es concedeixen per a finançar despeses específiques: s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estiguin finançant.

c) Quan es concedeixen per a adquirir actius o cancel· lar passius, es poden distingir els següents casos:
- Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements esmentats o, si s'escau, quan es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.
- Existències que no s'obtinguin com a conseqüència d' un ràpel comercial: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.
- Actius financers: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.
- Cancel· lació de deutes: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix aquesta cancel· lació, llevat quan s'atorguen en relació amb un finançament específic, cas en el qual la imputació es realitza en funció de l'element finançat.

d) Els imports monetaris que es reben sense assignació a una finalitat específica s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeixen.
Es consideren en tot cas de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament dels elements en la part en què aquests elements han estat finançats gratuïtament.

4.- IMMOBILITZAT MATERIAL I INTANGIBLE

4.1.- INMOBILITZAT INTANGIBLE

La Composició d'aquest comptes a 31 de desembre de 2014, 2015 i 2016 és la següent:

	Saldo 31/12/2014	ALTES	BAIXES	Saldo 31/12/2015	ALTES	Saldo 31/12/2016
Apl. INFORMATIQUES	2.388,03			2.388,03		2.388,03
DESENVOLUPAMENT	100.000,00			100.000,00		100.000,00
TOTAL COST	**102.388,03**	**0,00**	**0,00**	**102.388,03**	**0,00**	**102.388,03**
Apl. INFORMATIQUES	-2.388,03			-2.388,03	0,00	-2.388,03
DESENVOLUPAMENT	-100.000,00			-100.000,00	0,00	-100.000,00
TOTAL A. ACUMULADA	-102.388,03	0,00	0,00	-102.388,03	0,00	-102.388,03
TOTAL NET	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Els elements de l'immobilitzat Immaterial totalment amortitzats son els següents:

Compte	2015	2016
Aplicacions informàtiques	2.388,03	2.388,03
Desenvolupament	100.000,00	100.000,00
Total	**102.388,03**	**102.388,03**

4.2.- INMOBILITZAT MATERIAL

El moviment de l'immobilitzat material en l'exercici 2015, ha estat el següent:

	Saldo 31/12/2014	ALTES	Correccions	Saldo 31/12/2015
MOBILIARI D'OFICINA	18.891,55			18.891,55
EQUIPS PROC.INFORMATIC	50.131,42			50.131,42
ALTRE IMM. MATERIAL	104.887,13			104.887,13
INM. MATERIALS EN CURS	0,00			0,00
TOTAL COST	**173.910,10**	**0,00**	**0,00**	**173.910,10**
MOBILIARI D'OFICINA	-18.547,32	-344,23		-18.891,55
EQUIPS PROC.INFORMATIC	-50.131,42			-50.131,42
ALTRE IMM. MATERIAL	104.887,13 -	0,00		-104.887,13
INM. MATERIALS EN CURS	0,00			0,00
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	**173.565,87 -**	**-344,23**	**0,00**	**-173.910,10**
TOTAL NET	**344,23**	**-344,23**	**0,00**	**0,00**

El moviment de l'immobilitzat material en l'exercici 2016, ha estat el següent:

	Saldo 31/12/2015	ALTES	Correccions	Saldo 31/12/2016
MOBILIARI D'OFICINA	18.891,55	0,00	0,00	18.891,55
EQUIPS PROC.INFORMATIC	50.131,42	0,00	0,00	50.131,42
ALTRE IMM. MATERIAL	104.887,13			104.887,13
TOTAL COST	**173.910,10**	**0,00**	**0,00**	**173.910,10**
	0,00			0,00
MOBILIARI D'OFICINA	-18.891,55	0,00	0,00	-18.891,55
EQUIPS PROC.INFORMATIC	-50.131,42	0,00	0,00	-50.131,42
ALTRE IMM. MATERIAL	-104.887,13	0,00	0,00	-104.887,13
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	**173.910,10**	**0,00**	**0,00**	**-173.910,10**
TOTAL NET	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Els elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2015 i 31 de desembre de 2016 son els següents:

Compte	Import 2015	Correccions	Import 2016
Mobiliari	18.891,55		18.891,55
Equips per a processaments d'informació	50.312,75		50.131,42
Altre immobilitzat material	104.887,13		104.887,13
Total	**173.910,10**		**173.910,10**

4.3.- INVERSIONS IMMOBILIARIES

Sense anotacions en aquest apartat

4.4.- BÉNS DE PATRIMONI CULTURAL

L'import consignat en l'Actiu del Balanç de Situació dins de l'epígraf de Béns històric - artístics, correspon a obres d'art rebudes en donació, que han estat valorades de forma estimada tenint en compte el seu possible preu de mercat i amb una vida útil indefinida sobre les quals no s'aplica percentatge d' amortització.

La composició i evolució del saldo d'aquesta partida durant l'exercici 2015 i 2016 és la següent: (Veure nota nº 3.2)

Concepte	Saldo 01-01-2015	Saldo 31-12-2015	Altes	Baixes	SALDO 31/12/2016
Béns del patrimoni cultural -Obres d'Art	6.496,94	6.496,94	0,00	0,00	6.496,94
Deteriorament Béns del patrimoni cultural	-6.496,94	6.496,94	0,00	0,00	-6.496,94
TOTAL	**6.496,94**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

4.5.-.- ARRENDAMENTS FINANCERS

A 31 de desembre de 2016 els arrendaments operatius que l'Associació té vigents corresponen a :

A) Pel que fa al Contracte de rènting amb l'empresa Siemens per l'ús d'una font d'aigua va concloure el 1 de juliol de 2014 Es va procedir a no exercir el dret de propietat i per tant a procedir a la devolució de la font d'aigua. La despesa de retirada i retorn ha estat de 139,15 euros segons factura nº 14/0066 d'Hidropràctic (Jordi Carbó Padros)
L'import mensual era de 33,58 euros
Per tal de cancel·lar el registre comptable de la fiança, i tenint en compte que l'empresa Siemens no ha procedit a retornar-la, ni té la intenció de fer-ho, s'ha procedit a traspassar a despesa extraordinària, en l'exercici 2015, la quantitat de 57,90.

B) Pel que fa al Contracte de lloguer de l'Associació Cooperacció a La República de Mali carrer Badalabougou 112 porta 626 de Bamako, propietat de Moussa Coulibaly per una durada inicial d'un any i un import de 175,32 euros (115.000CFA) bruts mensuals, s'ha procedit a la seva renovació fins el gener de 2017. La fiança per garantia del contracte es quantifica en (115.000CFA) equivalent a 152,45€, segons el tipus de canvi oficial,

C) El 30 de març de 2015 l'Associació Cooperacció va suscriure un contracte de lloguer a La República de Mali carrer Badalabougou 112 porta 625 de Bamako, propietat de Moussa Coulibaly per una durada inicial de sis mesos renovables i un import de 175,32 euros (115.000CFA) bruts mensuals. El 30 de març de 2016 s'ha procedit a la seva renovació per un any més, fins el 30 de març de 2017. La fiança per garantia del contracte ha estat de dues mensualitats (200.000CFA) equivalent a 304,90€, segon el tipus de canvi oficial

5.-ELS ACTIUS FINANCERS

La distribució en funció del seu venciment superior o no a un any, és la següent:

5.A) A LLARG TERMINI

CLASSE	ACTIU FINANCER A LLARG TERMINI			
CATEGORIA	CRÈDITS DERIVATS I ALTRES			
	01/01/2015	31/12/2015	BAIXES	31/12/2016
ALTRES ACTIUS, FIANCES I DIPÒSITS	1,50	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost amortitzat	1,50	0,00	0,00	0,00

Els dipòsits i fiances es reconeixen per el import desemborsat per fer front als compromisos contractuals. Es corresponia íntegrament al contracte d'arrendament que l'Associació tenia acordat amb la Diputació de Barcelona.
El 30 de setembre de 2012 l'Associació Cooperacció va trasllada les seves oficines de la Seu Social del carrer Sant Honorat 7 al carrer Avinyó 44 rescindint, per tant, el compromís contractual que te acordat amb la Diputació de Barcelona amb resolució per part de la Diputació de Barcelona segons els següents termes:
Cancel·lació de la quantitat de la fiança, amb càrrec als lloguers corresponents al mesos de juliol (724,67 €), d'agost (853,65 €) i de setembre (875,35 €) resultant un saldo a favor de l 'Associació Cooperacció de 165,53 € que és abonat per la Diputació de Barcelona el 27 de desembre de 2012. El saldo de 1,5€ que quedava pendent de regularitzar, s'ha procedit a registrar-li-ho en l'exercici 2015.

5.B) A CURT TERMINI

CLASSE	ACTIU FINANCER A CURT TERMINI		
CATEGORIA	CRÈDITS DERIVATS I ALTRES		
	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
EXISTÈNCIES	0,00	0,00	0,00
DEUTORS PER PRES.SERVEIS	18.826,07	14.026,17	6.816,47
DEUTORS, ASOCIATS...	140.039,13	77.586,57	43.571,70
ALTRES DEUTORS DONANTS	512.798,50	392.906,28	248.444,86
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	761.267,06	402.243,90	261.541,66
ALTRES DEUTORS	0	0	0,00
ALTRES ACTIUS FINANCERS	12.387,58	36.346,33	27.030,20
Actius financers a cost amortitzat	1.445.318,34	923.109,25	587.404,89

5.B) 1.-LES EXISTÈNCIES

S'han valorat a preu de cost o al valor net de realització, si aquest fos inferior al primer, dotant les provisions necessàries amb càrrec a la compte de resultats del l'exercici.

	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2016
EXISTÈNCIES	11.014,72	11.014,72	11.014,72	11.014,72
TOTAL COST		**11.014,72**	**11.014,72**	**11.014,72**
DETERIORAMENT	-1.904,91	-11.014,72	-11.014,72	-11.014,72
TOTAL NET	**9.109,81**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'import registrat de 11.014,72 euros correspon a:

a) A litografies de pintors i artistes donades per la Fundació Cooperacció per tal de procedir a la seva venda, l'import de 5084,33

L'any 2009 es va dotar per deteriorament a 3 anys el saldo existent a 1 de gener de 2009 donat la poca rotació d'aquestes existències. Import dotació 1.274,52

b) A peces d'escultures de ferro de Haití, l'import de 630,39

L'any 2009 es va dotar per deteriorament a 3 anys el saldo existent a 1 de gener de 2009 donat la poca rotació d'aquestes existències. Import dotació 630,39

c) A tres quadres donats per la Fundació Cooperacció, dels autors Tapies, Chillida i Saura per valor de 5.300euros.

L'any 2014 es va procedir a registrar el deteriorament total per la quantitat de 9.109,81

5.B) 2.- DEUTES PER PRESTACIÓ DE SERVEIS

Inclou els actius que s'han originat per operacions de tràfic de l'Associació valorats pel seu valor raonable o valor de transacció.

És tracta de crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a l'any i que no tenen tipus d'interès contractual pel que s'han valorat pel seu valor nominal

Els moviments d'aquesta partida, durant el 2016, corresponen

a) La facturació de prestació de serveis del personal de l'Associació Cooperacció a terceres persones o altres associacions.

b) exclusivament a la activitat de docència impartida per l'Associació Cooperacció en col·laboració amb la Universitat de Vic - Barcelona- del Màster Virtual en gènere y desenvolupament

El saldo correspon a les quantitats pendents de cobrar del tercer i últim venciment del import de les matricules de les alumnes del Màster de la IV Edició i al segon i tercer venciment de les matricules de les alumnes del Màster de la V Edició
El detall amb indicació del moviment durant l'exercici ha esta el següent:

Concepte	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Deutors per prestació serveis	0,00	852,50	852,50	0,00
Deutors per matricules Màster	14.026,17	50.132,40	57.342,10	6.816,47
TOTAL DEUTORS SERVEIS	14.026,17	50.984,90	58.194,60	6.816,47

5.B) 3.-La partida de DEUTORS
Correspon els imports parcials de les subvencions rebudes i traspassades a les Contraparts en el país d'origen per tal de desenvolupar les activitats pròpies dels projectes pactats.
Els moviments el conformen les quantitats traspassades i es legalitzen a mesura que es van executant. El saldo correspon a les quantitats pendents de justificar per part de les Contraparts a 31/12/2015 i 31/12/2016
El detall amb indicació del moviment durant l'exercici ha estat el següent:

Concepte	31/12/2015	Augments	Disminucions	31/12/2016
LA COLECTIVA	8.784,54	69.571,10	77.024,05	1.331,59
LAS DIGNAS	-3.197,75	85.192,97	76.297,06	5.698,16
CBC	-29,30	0,00	0,00	-29,30
CRIPDES	29,29	0,00	0,00	29,29
AIETI	-967,60	0,00	0,00	-967,60
KAQLA	10.562,40	0,00	10.562,40	0,00
OIA	-774,05	0,00	0,00	-774,05
CIASE	-2.102,88	0,00	0,00	-2.102,88
CASA MUJER	55.931,18	130.638,87	187.133,64	-563,59
AGROSOLIDARIA CONFEDERACIÓN	-0,03	0,00	0,00	-0,03
IAMANEH	2.716,07	145.845,22	116.143,26	32.418,03
AJM	8,02	76.348,31	76.352,87	3,46
CAFO	1.593,08	9.062,51	7.581,18	3.074,41
DHA Savonnerie Des Femmes	0,00	11.883,52	11.883,51	0,01
Creación Positiva	0,00	1.798,00	1.556,00	242,00
Associació PFamiliar CB	0,00	1.950,00	1.950,00	0,00
ALTRES	5.033,60	1.490,00	1.311,40	5.212,20
TOTAL DEUTORS	**77.586,57**	**533.780,50**	**567.795,37**	**43.571,70**

5.B) 4.-La partida d'altres deutors DONANTS

Inclou les quantitats a cobrar dels finançadors privats amb venciment a curt i llarg termini i al no tindre tipus d'interès contractual s'han valorat pel seu valor nominal.

Així mateix inclou les quantitats a cobrar de les Entitats i/o Associacions (AIETI i Creación Positiva) amb les quals Cooperacció té signat Conveni de Col·laboració , participació o agrupació

El detall amb indicació del moviment durant l'exercici ha estat el següent:

Concepte	31/12/2015	Augments	Disminucions	31/12/2016
FUNDACIÓ CAN	832,73	0,00	0,00	832,73
FUNDACIÓ MUNDUBAT	5.094,00	0,00	5.094,00	0,00
FUNDACIÓ INTERVIDA	-0,01	0,00	0,00	-0,01
COL·LEGI D'ADVOCATS	12.690,77	0,00	12.690,77	0,00
AIETI	374.288,79	35.460,00	162.136,65	247.612,14
Creación Positiva	0,00	17.128,00	17.128,00	0,00
TOTAL DEUTORS DONANTS	**392.906,28**	**35.460,00**	**179.921,42**	**248.444,86**

5.B)5.-Altres crèdits amb ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

Inclou les quantitats a cobrar en concepte de subvencions concedides a l'Associació per part d'Entitats Públiques

El detall amb indicació del moviment durant l'exercici ha estat el següent:

Concepte	31/12/2015	Augments	Disminucions	31/12/2016
AECID	0,00	4.394,55	4.394,55	0,00
GENERALITAT CATALUNYA	17.400,00	7.000,00	24.400,00	0,00
AJUNTAMENT DE BARCELONA	315.008,87	52.940,00	202.288,64	165.660,23
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	60.698,88	0,00	20.247,98	40.450,90
AJ.L'HOSPITALET	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
AJ VILANOVA I GELTRU	4.276,03	13.648,10	4.491,03	13.433,10
AJUNTAMENT DE BADALONA	-0,02	0,00	0,00	-0,02
AJ. SANTA COLOMA GRAMENET	0,01	0,00	0,00	0,01
AJ. SANT BOI	0,00	9.000,00	4.500,00	4.500,00
AJUNTAMENT GRANOLLERS	0,00	17.640,00	0,00	17.640,00
AREA METROPOLITANA BARCELONA	3.642,60	18.500,00	3.642,60	18.500,00
FOCIR	0,00	0,00	0,00	0,00
HISENDA PÚBLICA	1.217,53	239,39	99,48	1.357,44
TOTAL ALTRES CREDITS AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	402.243,90	133.362,04	274.064,28	261.541,66

5.B) 6.-ALTRES ACTIUS FINANCERS

Aquesta partida inclou els saldos dels comptes amb les oficines exteriors i les fiances i dipòsits

El detall amb indicació del moviment durant l'exercici ha estat el següent:

Concepte	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
OFICINA EL SALVADOR	20.794,79	75.701,01	81.465,66	15.030,14
OFICINA MALI	15.102,96	110.842,73	114.444,21	11.501,48
OFICINA COLOMBIA	-8,77	50,00	0,00	41,23
FIANCES A C/T	457,35	0,00	0,00	457,35
TOTAL ALTRES ACTIUS FINANCERS	36.346,33	186.593,74	195.909,87	27.030,20

OFICINES EXTERIORS

Inclou les quantitats transferides a les comptes de les oficines exteriors que l'Associació manté a l'estranger per tal de dur a terme el control i seguiment dels projectes mitjançant les seves treballadores expatriades i representants en el país de destí

Els augments corresponen a les transferències i les disminucions al pagament de les despeses de les oficines

FIANCES

Inclou les fiances o dipòsits a curt termini.

Els dipòsits i fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

El saldo correspon a:

A) Fiança del contracte de lloguer que l'Associació Cooperacció a Bamako - República de Mali - te acordat amb Moussa Coulibaly. El import contractual de la fiança està quantificat amb CFFA - moneda local de la República de Mali- i registrada a la comptabilitat de l'Associació Cooperacció per un import de 152,45 euros (100.000CFFA), aplicant el tipus de canvi oficial de 0,0015245

B) Fiança del contracte de lloguer que l'Associació Cooperacció a Bamako - República de Mali - te acordat amb Moussa Coulibaly. El import contractual de la fiança està quantificat amb CFFA - moneda local de la República de Mali- i registrada a la comptabilitat de

l'Associació Cooperacció per un import de 304,90 euros (200.000CFFA), aplicant el tipus de canvi oficial de 0,0015245. Aquesta fiança correspon a dues mensualitats del contracte

El detall amb indicació del moviment durant l'exercici ha estat el següent:

Concepte	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Fiança oficina Bamako	457,35	0,00	0,00	457,35
TOTAL FIANCES CONSTITUÏDES A c/t	457,35	0,00	0,00	457,35

EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

Aquesta partida inclou la tresoreria dipositada a la caixa de l'Associació Cooperacció i els dipòsits bancaris a la vista - comptes corrents- amb entitats de crèdit del país

Concepte	31/12/2015	Augments	Disminucions	31/12/2016
CALAIX	318,24	6.762,50	6.834,26	246,48
BANCS, c/corrents	762.433,70	761.315,37	1.244.469,96	279.279,11
TOTAL ACTIUS LÍQUIDS	762.751,94	768.077,87	1.251.304,22	279.525,59

VENCIMENTS DELS ACTIUS FINANCERS

La classificació de l'actiu per venciments és la següent:

Classe	Venciments 2016					
	1 any	2 anys	3 anys	5 anys	>5 anys	Totals
DEUTORS PER PRES.SERVEIS	6.816,47					6.816,47
DEUTORS	43.571,70					43.571,70
ALTRES DEUTORS DONANTS	123.444,86	125.000,00				248.444,86
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	261.541,66					261.541,66
ALTRES ACTIUS FINANCERS	27.030,20					27.030,20
PERIODIFICACIONS	5.842,08					5.842,08
TOTAL CRÈDITS DERIVATS I ALTRES	**468.246,97**	**125.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**593.246,97**

6.-ELS PASSIUS FINANCERS

La distribució en funció del seu venciment superior o no a un any, és la següent:

6.A) LLARG TERMINI

CLASSE	PASSIU FINANCER A LLARG TERMINI				
CATEGORIA	DERIVATS I ALTRES				
	31/12/2014	31/12/2015	BAIXES	ALTES	31/12/2016
Deutes amb entitats de crèdit	33.048,27	11.461,78	11.461,78	0,00	0,00
Deutes transformables en subvencions	957.640,47	367.843,57	242.843,57	0,00	125.000,00
TOTAL PASSIU FINANCER	**990.688,74**	**379.305,35**	**254.305,35**	**0,00**	**125.000,00**

6.A) 1.-El DÈBIT AMB ENTITATS DE CRÈDIT

Correspon al préstec concedit per la Caixa de Pensions de Catalunya, el 1 de juny del 2011, per un capital de 80.000 euros i venciment final el 31 de maig de 2014 i com a interès nominal anual 6,919%, tassa efectiva anual post pagable del 7,143%.
Període de carència , 12 pagaments de 461,27 euros.
Amortització, 24 pagaments de 3.578,87 euros.
Data del primer pagament 1 de juliol del 2011
Total interessos, 11.428,12 euros
Total pagaments, 91.828,12 euros

S'acorda a la Junta Directiva, el 16 de juny de 2012, fer una novació del crèdit descrit anteriorment, per tant de cancel·lar-li-ho i formalitzar el nou en les condicions següents:
Capital 80.000 euros i venciment final el 18 de juny de 2017
Interès nominal anual 8,064%, tassa efectiva anual post pagable del 8,369%
Període de carència, 12 pagaments de 537,6 euros
Amortització , 48 pagaments de 1.955,44 euros
Data del primer pagament 18 de juny de 2012
Total interessos, 20.312,20 euros
Total pagaments, 100.712,20
La quantitat de 11.461,78 , correspon a l'amortització del capital de venciment 2017 i per tant traspassat a curt termini. El 18 de juny del 2017 s'efectuarà l'últim pagament i per tant es procedirà a la cancel·lació total del crèdit

6.A).2.-Els DÉBITS TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONS per operacions de l'activitat correspon a les quantitats concedides per les Administracions Públiques, entitats privades o particulars amb caràcter de subvenció reintegrable amb venciment superior a un any. Es tracte, doncs, de deutes transformables en subvencions
L'Associació redueix total o parcialment aquestes deutes d'acord amb els termes de la subvenció concedida.

El detall amb indicació del moviment durant l'exercici ha estat el següent:

Concepte	Saldo Inicial 31/12/2015	Disminucions	Augments	Saldo final 31/12/2016
AGENCIA ESTATAL AECID	250.000,00	125.000,00	0,00	125.000,00
AJUNTAMENT DE BARCELONA	117.843,57	117.843,57	0,00	0,00
TOTAL DEUTES TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONS A L/T	**367.843,57**	**242.843,57**	**0,00**	**125.000,00**

Les disminucions corresponen als traspassos de les deutes de llarg a curt termini, la quantitat de 242.843,57
Els augments correspondrien a subvencions plurianuals obtingudes en l'exercici. En l'exercici 2016 no s'han obtingut subvencions de caràcter plurianual i per tant la quantitat es zero

La classificació per venciments a llarg termini és la següent:

Concepte	Venciments		
	2018	2019	TOTALS
AGENCIA ESTATAL AECID	125.000,00		125.000,00
TOTAL DEUTES TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONS A L/T	**125.000,00**	**0,00**	**125.000,00**

6.B) A CURT TERMINI

CLASSE	PASSIU FINANCER A CURT TERMINI				
CATEGORIA	DERIVATS I ALTRES				
	31/12/2014	31/12/2015	BAIXES	ALTES	31/12/2016
DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	21.157,68	22.351,36	28.341,80	17.451,97	11.461,53
DEUTES PER OPERACIONS D'ACTIVITAT	958.787,91	1.045.942,71	1.026.503,96	425.848,69	445.287,44
CREDITORS PER ACTIVITATS	32.422,25	28.869,85	211.483,67	217.412,85	34.799,03
REMUNERACIONS PENDENTS	9.088,95	5.934,61	158.232,30	157.801,44	5.503,75
DEUTES AMB ADM. PÚBLIQUES	18.148,29	7.009,38	99.235,45	106.001,64	13.775,57
TOTAL PASSIU FINANCER	**1.039.605,08**	**1.110.107,91**	**1.523.797,18**	**924.516,59**	**510.827,32**

6.B) 1.-LES DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT correspon:

a) al venciment de sis quotes de l'any 2017 corresponents al préstec concedit per La caixa de Pensions. (Veure detall nota 11 apartat a)
b) A 31 de desembre de 2016 no hi ha deute per les despeses de l'exercici pagades en targeta de crèdit de la Caixa

El detall de moviments durant l'exercici ha estat el següent:

Concepte	Saldo Inicial 31/12/2015	Disminucions	Augments	Saldo final 31/12/2016
CREDIT LA CAIXA PENSIONS	21.586,24	21.586,49	11.461,78	11.461,53
CREDIT TARJETES VISA	765,12	6.755,31	5.990,19	0,00
TOTAL DEUTES DE PRÈSTECS	**22.351,36**	**28.341,80**	**17.451,97**	**11.461,53**

B) 2.-LES DEUTES PER OPERACIONS D'ACTIVITATS correspon a les quantitats concedides per les Administracions Públiques, entitats privades o particulars amb caràcter de subvenció reintegrable amb venciment inferior a un any. Es tracte doncs de deutes transformables en subvencions a curt termini que s'abonen per les quantitats concedides a l'Associació i es redueixen d'acord amb els termes de la seva concessió.

El detall amb indicació del moviment durant l'exercici 2016 ha estat el següent:

Concepte	Saldo 31/12/2015	Disminucions	Augments	Saldo Final 31/12/2016
AGENCIA ESPAÑOLA AECID				
El Salvador - Conveni AIETI	-140.741,42	171.051,62	160.460,00	-130.149,80
Mali-Iamaneh Convocatoria 14	-227.007,67	223.013,17	55,87	-4.050,37
Mali-Iamaneh Convocatoria 13	-3.984,99	4.000,00	0,00	15,01
GENERALITAT CALALUNYA				
Colombia-Casa de la Mujer Conv 10	-113.756,93	107.828,29	38,38	-5.967,02
Mali-Imaneh Convocatoria 10	-191.973,40	127.898,51	106,87	-64.181,76
Comunitat Virtual Convocatoria 10	-18.893,74	18.899,07	5,33	0,00
Colombia-Casa de la Mujer Conv15	-64.877,28	62.151,22	27,11	-2.753,17
DS i Reproductius Convocatoria 14	-978,23	979,46	1,23	0,00
Escola Economia Feminista conv 15	-18.976,27	18.990,18	13,91	0,00
Materials Agendes Globals Conv 16	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00
DIPUTACIÓ BARCELONA				
El Salvador Las Dignas Convocatoria 15	-39.918,62	7.594,40	0,00	-32.324,22
AJUNTAMENT DE BARCELONA				
El Salvador-La Colectiva Convocatoria 14	-83.278,09	79.515,69	0,00	-3.762,40
El Salvador-Las Dignas Convocatoria 15	-78.013,26	70.473,65	79.619,57	-87.159,18
DS i Reproductius Convocatoria 14	1.619,42	15.508,58	17.128,00	0,00
Escola Economia Feminista Conv 15	-38.224,00	30.496,61	38.224,00	-45.951,39
El salvador-Las Dignas Convocatoria 16	0,00	623,97	47.440,00	-46.816,03
Escola Economia Feminista Conv 16	0,00	5.500,00	5.500,00	0,00
AREA METROPOLITANA DE BARCELONA				
Mali-IAMANEH i Convocatoria 16	0,00	0,00	18.500,00	-18.500,00
ALTRES AJUNTAMENTS				
El Salvador-La Colectiva Aj Vilanova 13	-1.288,99	1.289,77	0,78	0,00
El Salvador-Las Dignas Aj Granollers 14	-1.246,56	1.246,56	0,00	0,00
El salvador-Las Dignas Aj Vilanova 13	-4.726,70	4.726,70	0,00	0,00
Colombia-Casa la mujer Aj Hospitalet 15	-1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
El Salvador-Las Dignas Aj Granollers 15	-12.824,08	12.824,08	0,00	0,00
El Salvador-HUAYNA Aj S Coloma 15	-1.097,00	1.097,00	0,00	0,00
El Salvador-Las Dignas Aj Vilanova 14	-4.491,03	4.491,03	0,00	0,00
Mali-CAFO Aj S Boi 15	-8.991,94	8.991,93	0,00	-0,01
Mali-DAHD Aj S Coloma 15	-5.921,85	5.921,85	0,00	0,00
Colombia-Casa la mujer Aj Hospitalet 16	0,00	9.000,00	10.000,00	-1.000,00
El Salvador-Las Dignas Aj Vilanova 15	0,00	0,00	5.374,41	-5.374,41
El Salvador-Las Dignas Aj Vilanova 16	0,00	0,00	8.273,69	-8.273,69
Mali-DAHD Aj S Boi 16	0,00	9.000,06	9.000,00	0,06
Mali-IAMANEH Aj Granollers 16	0,00	0,00	17.640,00	-17.640,00
FONS PRIVATS				
Col·legi D'Advocats La Colectiva Conv. 15	-14.038,78	13.951,02	0,00	-87,76
Altres projectes Sud	28.688,70	1.439,54	1.439,54	28.688,70
TOTAL DEUTES	**-1.045.942,71**	**1.026.503,96**	**425.848,69**	**-445.287,44**

6.B) 3.-ELS CREDITORS PER ACTIVITATS correspon a les deutes amb subministradors de serveis necessaris pel desenvolupament de les activitats de l'Associació.

6.B) 4.-LES REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT son deutes amb el personal de l'Associació que corresponen a :

a) Provisió de pagues extres meritades al tancament de l'exercici, la quantitat de 4.321,94 euros.
b) i la quantitat restant, 1.181,81 euros a sous meritats pendents de pagament.

6.B) 5.-LES DEUTES AMB LES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES es registren les quantitats en concepte de tributs a favor de les Administracions Públiques. El saldo correspon a les quantitats pendents de pagament al tancament de l'exercici, tant si l'Associació és contribuent o retenidora.

El detall amb indicació del moviment durant l'exercici ha estat el següent:

Concepte	31/12/2015	Disminucions	Augments	31/12/2016
H.P. Creditora per IVA	0,00	78,53	78,53	0,00
H.P. Creditora Retencions al personal	5.586,77	28.092,20	28.118,04	5.612,61
H.P. Creditora Retencions als professionals	208,22	5.016,72	7.687,53	2.879,03
H.P. Creditora Retencions per lloguer local	0,00	670,09	963,51	293,42
H.P. Creditora Impost Societats	276,31	276,31	0,00	0,00
Seguretat Social Creditora	938,08	65.023,07	69.075,50	4.990,51
TOTAL DEUTES AMB ADMINISTRACIONS	7.009,38	99.156,92	105.923,11	13.775,57

El moviment del compte H. Pública creditora per IVA correspon a la liquidació d'IVA del 3er trimestre del 2016 per ingressos subjectes i no exempts d'aquest impost
H. Pública creditora per Retencions a personal i als professionals correspon a la liquidació de les quantitats retingudes en concepte d'IRPF del 4ar trimestre de 2016 amb venciment el gener del 2017
H.Pública creditora per Retencions per lloguer de local correspon a la liquidació de les quantitats retingudes en concepte d'IRPF - al propietari del local de la seu social de l'Associació- del 4ar trimestre de 2016 amb venciment el gener del 2017
El moviment del compte H. Pública creditora per Impost de Societats correspon a la liquidació de l' Impost de Societats de l'exercici 2015 que es va cancel·lar el 25 de juliol del 2016
Seguretat Social creditora correspon a la quantitat meritada del desembre de 2016 amb venciment el gener de 2017

La classificació del passiu financers a llarg i curt termini per venciments és la següent:

CONCEPTE	VENCIMENTS				
CLASSE	PASSIU FINANCER A LLARG I CURT TERMINI				
	2017	2018	2019		TOTALS
DEUTES TRANSF. EN SUBVENCIONS	445.287,44	125.000,00			570.287,44
DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	11.461,53	0,00			11.461,53
CREDITORS PER ACTIVITATS	34.799,03				34.799,03
REMUNERACIONS PENDENTS	5.503,75				5.503,75
DEUTES AMB ADM. PÚBLIQUES	13.775,57				13.775,57
PERIODIFICACIONS (I.Anticipats)	28.327,88				28.327,88
TOTALS	**539.155,20**	**125.000,00**	**0,00**	**0,00**	**664.155,20**

7.-FONS PROPIS

La composició dels fons propis ve detallat en el document d'Estat de Canvis de Patrimoni Net d'aquests comptes anuals.
En data, 22 de novembre de 2011, l'Òrgan de govern de la Fundació Cooperacció va aprovar una aportació de 40.000 euros a l'Associació Cooperacció per tal de que l'Associació pogués compensar les possibles futures pèrdues i augmentar els fons propis. El document d'aprovació indica les dates de pagament d'aquestes aportacions. Aportacions que es van fer efectives mitjançant transferència bancària, el 18 de juny de 2012, la quantitat de 20.000 euros i el 22 de juny del 2012, la quantitat de 20.000 euros
Tal com s'indicava en l' apartat 3 de la memòria de l'any anterior, en l'exercici de 2013 es van aplicar els resultats positius obtinguts (55.742,38euros) a compensar l'excedent negatiu d'exercicis anteriors, restant una quantitat pendent per compensar de 1.890,13euros.
En l'exercici de 2014 s'apliquen els resultats positius obtinguts (63.683,80 euros) a la quantitat restant de l'excedent negatiu a compensar (1.890,12 euros) i la quantitat de 61.793,67 euros a Romanent de l'Entitat
En l'exercici de 2015 s'apliquen els resultats positius obtinguts (42.626,16 euros) completament a Romanent de l'Entitat
En l'exercici de 2016 es proposa aplicar els resultats positius obtinguts (39.197,53) completament a Romanent de l'Entitat, per tant, el total de fons propis ho conformen la quantitat de 208.617,36 euros
En el moment de tancament d'aquests comptes, l'Òrgan de govern de l'Associació resta pendent d'aprovar l'aplicació

Aplicació del resultat positiu de l'exercici en euros

Base de repartiment	***Import***
Excedent de l'exercici	39.197,53
Romanent	
Fons Especials	
Reserves	
TOTAL	39.197,53
Distribució	
A dotació fundacional / fons social	
A romanent	39.197,53
A reserves voluntàries	
A resultats negatius d'exercicis anteriors	
A compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	
TOTAL	39.197,53

8.- SITUACIÓ FISCAL

L'Entitat té pendents d'inspecció tots els impostos als quals està sotmesa per la legislació vigent fins que no hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.
En opinió de la Direcció de l'Entitat no existeixen contingències que puguin derivar-se de la revisió dels exercicis no prescrits, si bé els criteris utilitzats en la formulació de les liquidacions d'impostos poden en algun moment no ser coincidents amb els de la Inspecció de Tributs, s'estimen que els possibles recàrrecs que podrien produir-se no serien significatius.
L'Associació està al corrent de pagament de les seves obligacions fiscals

8.1.- IMPOST SOBRE BENEFICIS

L'Associació gaudeix dels beneficis i incentius fiscals previstos al capítol XV, títol VII de la Llei de l'impost de Societats
Segons aquesta Llei, l'Associació gaudeix de l'exempció de l'impost sobre Beneficis pels resultats obtinguts en l'exercici de les activitats que constitueixen el seu objecte social o finalitats, així com pels augments patrimonials derivats tant d'adquisicions com de transaccions a títol lucratiu, sempre i quan, tan una com altre s'obtingui o es realitzi en compliment del seu objecte social. Per la resta d'activitats tributaria al tipus impositiu del 25 per cent.
Per tal de poder identificar els ingressos i les despeses corresponents a la renda exempta de la no exempta, l'Associació Cooperacció comptabilitza en el seus registres comptables de forma diferenciada aquest ingressos i despeses en funció de la exempció o no de les rendes

CONCEPTE	2016	2015
Resultat de l'exercici	**39.197,53**	**42.626,16**
*** Diferències permanents**		
Impost de Societats		276,31
Ajust règim fiscal entitats parcialment exemptes		
Disminucions	1.003.080,09	907.394,55
Augments	1.042.924,75	873.903,69
Base imposable prèvia	-646,24	9.411,61
*** Diferències temporals**		
Bases Imposables negatives		-8.306,38
BASE IMPONIBLE	**-646,24**	**1.105,23**
Tipus impositiu (25%)		
CUOTA ÍNTEGRA		**276,31**
- Deduccions		
CUOTA LÍQUIDA		**276,31**
* Pagaments a compte i retencions		
- Pagaments fraccionats	-99,48	
	-	
- Retencions	40,43	
QUOTA A INGRESAR (RETORNAR)	**-139,91**	**276,31**

La Base Imposable negativa pendent de compensar corresponent a anteriors exercicis, 8.306,38€, es varen compensar íntegrament a la liquidació corresponen de l'exercici 2015 resultant una Base Imposable positiva de 1.105,23€

Les diferencies entre la Base Imposable del impost i el resultat comptable abans d'impostos es corresponen amb:

Pel que fa a les disminucions: als ingressos exempts que fan referència en l'apartat introductori

Pel que fa als augments: A les despeses corresponents al ingressos anteriors.

Per tal de reportar la màxima transparència es registren, comptablement, tant els ingressos com les despeses, de forma visible i totalment separada per projectes o subvencions concedides segons finalitat

La Base Imposable negativa pendent de compensar fiscalment, 646,24€, s'aplicarà en exercicis futurs

B.2- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

Les activitats que desenvolupa L'Associació estan exemptes de l'impost sobre el valor afegit, és així que l'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició del actius i dels serveis que siguin objecte de les operacions gravades per aquest impost. Durant l'exercici s'han presentat les corresponents liquidacions d'aquest impost amb valor cero pel que fa a les activitats exemptes, i/o positives a ingressar pel que fa referencia a l'IVA repercutit dels ingressos per prestació de serveis subjectes i no exempts a aquest impost.

10.- ALTRE INFORMACIÓ

SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixent en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat, atenent a la seva naturalesa

No obstant això, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts directament per incrementar el fons de dotació o el fons social, o per compensar dèficits d'exercicis anteriors, no constitueixen ingressos, i s'han registrat directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de què es tracti.

Pel que fa a les subvencions, donacions i llegats que tenen caràcter reintegrable es registren com a passius de l'Entitat fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

Les subvencions es valoren pel valor raonable de l'import concedit Les de caràcter plurianual o de venciment superior a 12 mesos es consideren a llarg termini i figuren en el passiu no corrent fins que el seu venciment passa a ser inferior a 12 mesos que es consideren a curt termini i es traspassen al passiu corrent.

El detall de les subvencions rebudes així com l'atorgant i el percentatge, durant l'exercici 2016 és el següent:

Concepte	Tipus de projecte	País	Concedides	Percentatge
AJUNTAMENT DE BARCELONA			**52.940,00**	**41,13%**
	Cooperació Internacional	El Salvador	47.440,00	
	Educació pel desenvolupament	Catalunya	5.500,00	
ACCD - AGÈNCIA CATALANA			**7.000,00**	**5,44%**
	Educació pel desenvolupament	Catalunya	7.000,00	
AREA METROPOLITANA DE BARCELONA			**18.500,00**	**14,37%**
	Cooperació Internacional	Mali	18.500,00	
AJ. VILANOVA I LA GELTRÚ			**13.648,10**	**10,60%**
	Cooperació Internacional	El Salvador	5.374,41	
	Cooperació Internacional	El Salvador	8.273,69	
AJ. HOSPITALET	Cooperació Internacional	Colòmbia	**10.000,00**	**7,77%**
AJUNTAMENT GRANOLLERS	Cooperació Internacional	Mali	**17.640,00**	**13,70%**
AJUNTAMENT DE S. BOI	Cooperació Internacional	Mali	**9.000,00**	**6,99%**
TOTAL SUBVENCIONS			**128.728,10**	**100%**

Totes les subvencions rebudes per l'Associació, a excepció de les donacions i les prestacions de serveis, tenen caràcter reintegrable. Els ingressos econòmics rebuts s'apliquen a

l'execució dels projectes comptabilitzant els ingressos i les despeses associades a les activitats aplicant el principi de meritació.
Aquest corrent real de béns i serveis es determina de dues formes.

a) Per les subvencions especifiques s'imputa a ingressos les quantitats rebudes per aquest concepte en la proporció a la despesa directa efectivament incorreguda i coberta per la mateixa subvenció.

a) Per la part de subvencions rebudes per cobrir despeses generals, s'imputen a resultats de forma lineal en funció del total concedit per aquest concepte normalment un percentatge anual de la quantitat a executar en cada període en funció dels terminis d'execució

10.1.- INGRESSOS I DESPESES

10.1.-A) INGRESSOS

Els ingressos meritats durant l'exercici s'han registrat i classificat atenent a la seva naturalesa, imputats al projecte que correspon en funció dels terminis d'execució per realitzar les activitats acordades.
Tant els ingressos com les despeses es registren en funció del corrent real de béns i serveis amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que es derivi.
L'Associació gestiona diversos convenis, projectes i tasques de desenvolupament finançades o no, tant per Institucions públiques com privades. Aquest projectes poden estar subjectes a un termini d'execució tant anual com plurianual

Els venciments dels projectes i convenis en funció del termini d'execució és el següent:

PROJECTE	PERIODE D'EXECUCIÓ		
	2016	2017	2018
AGENCIA ESPAÑOLA AECID			
El Salvador - Conveni Aieti			
Iamaneh convocatòria 13			
Iamaneh Mali convocatòria 14			
GENERALITAT CALALUNYA			
Casa de la Mujer Colòmbia convocatòria 10			
Imaneh Mali convocatòria 10			
Comunitat Virtual convocatòria 10			
Casa de la Mujer Colòmbia convocatòria 15			
DS i Reproductius convocatòria 14			
Escola Economia Feminista conv 15			
Materials Agendes Globals Convocatòria 16			
DIPUTACIÓ BARCELONA			
El Salvador convocatòria 15			
AJUNTAMENT DE BARCELONA			
La Colectiva convocatòria 14			
Las Dignas convocatòria 15			
DS i Reproductius convocatòria 14			
Escola Economia Feminista Conv 15			
Las Dignas El Salvador convocatòria 16			
Escola Economia Feminista Conv 16			
AREA METROPOLITANA DE BARCELONA			
Iamaneh Mali convocatòria 16			
ALTRES AJUNTAMENTS			
La Colectiva Aj. Vilanova 13			
Las Dignas Aj. Granollers 14			
Las Dignas Aj. Vilanova 13			
Casa de la mujer Aj. Hospitalet 15			
Las Dignas Aj. Granollers 15			
HUAYNA A.j S Coloma 15			
Las Dignas Aj. Vilanova 14			
CAFO Mali Aj. S Boi 15			
DAHD Mali Aj. S Coloma 15			
Casa de la mujer Colombia Aj Hospitalet 16			
Las Dignas El Salvador Aj Vilanova 15			
Las Dignas El Salvador Aj Vilanova 16			
DAHD Mali Aj. S Boi Convocatòria 16			
Iamaneh Mali Aj Granollers 16			
HUAYNA A.j S Coloma 16			
FONS PRIVATS			
Col·legi D'Advocats La Colectiva Conv. 15			

L'import del volum anual d'ingressos ordinaris de l'exercici ha estat de 1.086.279,82€

Els Ingressos de l'Associació, en funció de la seva naturalesa han estat els següents:

Concepte	Import
Prestacions de Serveis	43.288,99
Quotes socis	11.242,08
Donacions	6.855,48
Subvencions Cooperació Internacional	1.022.979,83
Altres ingressos	1.847,36
Ingressos financers comptes corrents	66,08
TOTAL INGRESSOS	**1.086.279,82**

Els Ingressos de l'Associació Cooperacció en funció de l'origen de caràcter privat o públic han estat els següents:

Concepte		Import	Percentatges
FONS PRIVATS		**63.299,99**	**5,83%**
Prestacions de Serveis	43.288,99		
Quotes socis	11.242,08		
Donacions	6.855,48		
Altres ingressos	1.913,44		
FONS PÚBLICS		**1.022.979,83**	**94,17%**
Subvencions a les activitats	97.376,02		
Subvencions Cooperacció Internacional	925.603,81		
TOTAL INGRESSOS		**1.086.279,82**	**100,00%**

A) FONS PRIVADES

PRESTACIÓ DE SERVEIS, inclou els ingressos derivats de la prestació de serveis que són objecte de l'activitat de l'Entitat.
a) Correspon a la part meritada de les matricules de la IV era (any 2) i V ª edició (any 1) del Màster en Gènere i Desenvolupament en col·laboració amb la Universitat de Vic, la quantitat de 42.515,02 euros, ja minorats amb els descomptes per pagament al comptat per part de les alumnes

b) Correspon al càrrec per altres serveis la quantitat de 773,97euros

QUOTES DE SOCIES, inclou els ingressos rebuts amb caràcter periòdic i quantia determinada, de persones sòcies vinculades a l'Entitat de caràcter voluntari i en forma de donatiu

DONACIONS, inclou els ingressos rebuts d'entitats no oficials o particulars amb la finalitat, en general, d'assegurar una rendibilitat mínima o de compensar dèficits de funcionament de l'exercici.

B) FONS PÚBLIQUES

SUBVENCIONS OFICIALS A LES ACTIVITATS, inclou els ingressos rebuts de les administracions públiques per tal de contribuir a la realització de les finalitats de les activitats de l'Entitat i meritats en l'exercici 2016
La quantitat de 97.376,02euros correspon a les activitats procedents de projectes d'educació pel desenvolupament (no coincideix amb el detall anterior. Hi ha alguna raó?)
La quantitat de 925.603,81euros correspon a les activitats procedents de projectes de Cooperació Internacional

Pel que fa a l'execució per països, és la següent:

País	Executat 2016
Colombia	179.991,47 €
El Salvador	370.805,26 €
Mali	374.807,08 €
Catalunya	97.376,02 €
TOTAL	**1.022.979,83 €**

10.1.-B) DESPESES
Les despeses directament associades a les activitats dels projectes, es reconeixen com ingressos en el compte de resultats en el mateix moment que es meriten

Les despeses generals indirectament associades a les activitats dels projectes, es reconeixen com ingressos en el compte de resultats de forma proporcional i en base a les quantitats determinades en els terminis d'execució acordats.

Les despeses de l'Associació en funció de la seva naturalesa han estat les següents:

Concepte	Import	Parcial	Total
Despeses Sòcies Locals			**573.525,32**
Despeses de personal			**240.988,59**
Sous i salaris		185.768,24	
Indemnitzacions		62,42	
Seguretat Social		55.157,93	
Formació personal		0,00	
Lloguers			**6.686,15**
Lloguer instal·lacions		6.686,15	
Reparacions i manteniment			**1.890,97**
Serveis professionals independents			**88.886,76**
Auditors, gestoria		12.580,02	
Contractacions per activitats projectes		39.920,34	
Professorat titulat Màster		25.713,66	
Traductores		3.436,35	
Serveis informàtics		7.236,39	
Assegurances			**2.348,06**
Serveis bancaris			**1.494,29**
Quotes Entitats			**3.036,55**
Subministres			**591,88**
Altres serveis			**17.843,39**
Material oficina, missatgers...		2.282,86	
Viatges, dietes i allotjaments		11.653,28	
Institucionals		37,56	
Material gràfic		3.836,47	
Serveis activitats i voluntariat		33,22	
Diferencies tipus de canvi			**0,00**
Oficines Exteriors			**100.612,60**
Oficina El Salvador		51.578,66	
Oficina Colòmbia		0,00	
Oficina Mali		49.033,94	
Tributs			
Ajuts entitats i individuals			**7.299,00**
Interessos préstecs			**1.878,73**
Deteriorament i ajustos			
TOTAL DESPESES			**1.047.082,29**

11.-PROVISIONS I CONTINGENCIES

Durant l'exercici 2016 no s'han presentat fets que hagin de ser quantificats i comptabilitzats com a provisions i contingències

12.- APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES

L'Associació no desenvolupa cap altre activitat diferent de la pròpia de les seves finalitats; tots els ingressos i despeses de la mateixa es realitzen com a conseqüència de la consecució d'aquestes finalitats, segons es descriu en els estatuts i, per tant, l'Associació compleix en els exercicis 2015 i 2016 amb l'article 3.2 de la Llei 49/2002 de 23 de desembre.

13.- FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No hi ha fets posteriors que posin de manifest circumstancies que ja existien en la data de tancament de l'exercici que no hagin suposat, d'acord amb la seva naturalesa, la inclusió d'ajustaments en les xifres contingudes en aquests comptes anuals

14.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

L'Associació no ha realitzat durant l'exercici operacions amb parts vinculades.
L'Òrgan de govern no ha estat remunerat per cap tipus de sou, dietes o per qualsevol altre tipus de despesa aliena a les seves funcions
L'Alta direcció va percebre unes retribucions brutes de 43.611,82 euros anuals durant l'exercici 2015 de les quals 27.766,20 va satisfer la Tresoreria de Seguretat Social per baixa laboral i de 30.965,29euros el 2016 de les quals 5.409euros ha satisfet la Tresoreria de la Seguretat Social per baixa laboral

Els càrrecs actuals de la Junta Directiva de l'Associació (Vicepresidència i Tresorer) formen part dels càrrecs del Patronat de la "Fundació Privada Catalana de Cooperació Internacional" (Secretaria i President), constituïda el 18 d'octubre de 1994 i inscrita amb el nº 894 del registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya

15.- ALTRA INFORMACIÓ

15.1.- DISTRIBUCIÓ DEL PERSONAL

El detall de la partida de despeses del personal és el següent:

Concepte	2016	2015	2014
SOUS I SALARIS	185.768,24	165.699,59	200.712,58
INDEMNITZACIONS	62,42	1.706,93	2.110,32
SEGURETAT SOCIAL	55.157,93	54.562,46	54.319,29
FORMACIÓ PERSONAL	0,00	840,00	0,00
TOTAL COST SALARIAL	**240.988,59**	**222.808,98**	**257.142,19**

El nombre mitjà de treballadores de Cooperacció a l'exercici 2015 va ser de 6,75 persones i a l'exercici 2016 ha estat de 7,16 persones, de les quals 6,16 han estat dones i el 1,00

Per la determinació del nombre mitjà de treballadores s'han considerat totes aquelles persones que han tingut alguna relació laboral amb l'entitat durant l'exercici i se n'ha fet una mitjana segons el temps durant el qual hagin prestat els seus serveis.

La distribució de les treballadores de Cooperacció a 31 de desembre de 2016, desglossat per categories professionals i sexes, és la següent:

Categories	Dones	Homes	Total
Directora	1		1
Administradora	1		1
Coordinadora	1		1
Tècnica cooperant a terreny		1	1
Tècnica projectes	3		3
Totals	**6**	**1**	**7**
Percentatges	**85,71%**	**1,42%**	**100%**

15.2.- RETRIBUCIÓ DELS AUDITORS

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria de l'exercici 2015 van ser de 5.445 euros i 1.797,68 Euros per altres serveis

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria de l'exercici 2016 de Cooperacció son de 5.445,00 euros i 3.714,49 euros per altres serveis d'auditoria de projectes

16.- INFORMACIÓ SEGMENTADA

La totalitat dels ingressos i despeses que ha generat l'Associació corresponen a les seves activitats ordinàries, segons l'objecte social al que fa referència els Estatuts.

Les àrees geogràfiques d'actuació durant l'exercici 2016 han estat els països del sud i el nord. Concretament a Colòmbia, El Salvador, Mali, Europa i Espanya.

17.- INFORMACIÓ SOBRE EL SALDO MITJÀ DE PAGAMENTS EFECTUATS A PROVEÏDORS

En compliment de la Resolució del 29 de gener de 2016 del Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes el saldo mitjà de pagament als proveïdors de serveis i altres és:

	2016	2015
SALDO MITJÀ, dies	54,94	70,37

No obstant que l'Associació Cooperacció disposa efectuar els pagaments a tercers dins el període mitjà dels 30 dies, el resultat del saldo mitjà resultant és com a conseqüència de que la quantitat de 15.907,38, que corresponen íntegrament a les factures pendents de pagament de les professionals Colombianes contractades pel projecte subvencionat per la Diputació de Barcelona, *"Contribuir a la gobernabilidad y seguridad democrática desde la promoción y la defensa de los derechos humanos de la población joven de 3 municipios del departamento de Usulután, El Salvador"* no han pogut ser abonades a les professionals donat que l'Entitat finançadora no ha satisfet, en data del tancament d'aquest comptes, la quantitat corresponent al reemborsament de les despeses executades del projecte

Barcelona a 2 de juny de 2017