



COOPER>CCIÓ

COOPER>CCIÓ

COMPTES ANUALS

2017

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 2017

ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	2017	2016
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 utilatge			
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		1.378.563,73	872.772,56
I. Existències.	10B	0,00	0,00
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	10B	794.506,99	560.374,69
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		6.558,40	6.816,47
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		32.001,23	43.571,70
3. Patrocinadors		139.257,50	248.444,86
a) Curt termini		139.257,50	123.444,86
b) Llarg termini			125.000,00
5. Personal			
4. Altres deutors			
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	14	616.689,86	261.541,66
a) Curt termini		187.375,94	
b) Llarg termini		429.313,92	
III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			
IV. Inversions financeres a curt termini	10B	12.211,55	27.030,20
3. Valors representatius de deute			
4.-Altres actius financers		12.211,55	27.030,20
V. Periodificacions a curt termini		8.177,69	5.842,08
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10B	563.667,50	279.525,59
1. Tresoreria		563.667,50	279.525,59
TOTAL ACTIU (A+B)		1.378.563,73	872.772,56

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	2017	2016
A) PATRIMONI NET		117.249,25	208.617,36
A-1) Fons propis	12	117.249,25	208.617,36
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		143.617,36	104.419,83
1. Romanent		143.617,36	104.419,83
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors			
IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3	-91.368,11	39.197,53
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		429.313,92	125.000,00
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	11A	429.313,92	125.000,00
1. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
2. Altres deutes a llarg termini			
3. Altres deutes a llarg termini transformables en subvencions		429.313,92	125.000,00
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
C) PASIU CORRENT		832.000,56	539.155,20
I. Provisions a curt termini			
II. Deutes a curt termini	11B	765.053,45	456.748,97
1. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	11.461,53
2. Deutes amb tercers			
3. Altres deutes a curt termini transformables en subvencions		765.053,45	445.287,44
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini			
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	11B	32.147,11	54.078,35
2. Creditors varis		19.530,34	34.799,03
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		5.572,59	5.503,75
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	14	7.044,18	13.775,57
V. Periodificacions a curt termini		34.800,00	28.327,88
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		1.378.563,73	872.772,56

COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT

EXERCICI 2017

	Notes de la memòria	(Deure)Haver	
		2017	2016
1. Ingressos per les activitats	15	562.307,70	1.082.441,39
a) Vendes i prestacions de serveis		6.790,00	773,97
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		10.362,56	11.242,08
c) Subvencions oficials a les activitats	13	42.019,85	96.022,12
d) Captació de recursos		440,00	
e) Donacions i altres ingressos per a activitats		19.108,72	6.855,48
f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici	13	439.888,89	925.032,72
g) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts			
h) Ingressos de la propietat I. Intangible		43.697,68	42.515,02
2. Ajuts concedits i altres despeses	15	-236.897,32	-580.824,32
a) Ajuts concedits sòcies locals		-232.271,92	-573.525,32
b) Ajuts concedits individuals		-4.425,40	-7.299,00
c) Ajuts concedits a altres entitats		-200,00	0,00
4. Treballs realitzats per l'entitat per el seu actiu			
5. Aprovisionaments	15	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	15-20	-208.296,16	-240.988,59
8. Altres despeses d'explotació	15	-208.795,60	-223.390,65
a) Serveis exteriors		-208.795,60	-223.390,65
a.1) Arrendaments i cànon	9	-7.474,92	-6.686,15
a.3) Reparacions i conservació		-4.967,53	-9.127,36
a.4) Serveis professionals independents		-70.781,02	-69.636,71
a.6) Primes d'assegurances		-2.051,82	-2.348,06
a.7) Serveis bancaris		-1.238,38	-1.494,29
a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-3.535,25	-3.036,55
a.9) Subministraments		-635,93	-670,88
a.10) Altres serveis		-118.110,75	-130.390,65
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	5-8	0,00	0,00

11. Subvencions, donacions i legats de capital i altres afectes a l'activitat mercantil traspassats a resultats de l'exercici	0,00	0,00
12. Excés de provisions		
13. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		
14. Altres resultats		1.847,36
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	-91.681,38	39.085,19
15. Ingressos financers	0,00	66,08
16. Despeses financeres	-271,08	-1.878,73
17. Variació de valor raonable en instruments financers		
18. Diferències de canvi	584,35	1.924,99
19. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		
B) RESULTAT FINANCER (15+16+17+18+19)	313,27	112,34
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)	-91.368,11	39.197,53
20. Impost sobre beneficis		0,00
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+20)	-91.368,11	39.197,53



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET EXERCICI 2017

	Fons		Excedents de 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 2015		61.793,67		42.626,16	65.000,00		169.419,83
I.	Ajustaments per canvis de criteri							
II.	Ajustaments per errors							
B	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			
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			
C	SALDO FINAL DE L'ANY 2016		104.419,83		39.197,53	65.000,00		208.617,36
I.	Ajustaments per canvis de criteri							

II.	Ajustaments per errors												
D	SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2017		104.419,83				39.197,53	65.000,00				208.617,36	
I	Excedent de l'exercici						-91.368,11					-91.368,11	
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												
E	SALDO FINAL DE L'ANY 2017						39.197,53	65.000,00				117.249,25	

MEMÒRIA ABREUJADA EXERCICI 2017

1. ACTIVITAT I NATURALES A DE L'ASSOCIACIÓ

Amb la denominació de Cooperació 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 Cooperació, 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 Cooperació 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 2017, la composició de la Junta Directiva acordada en la Assemblea General de 17 de juny de 2017 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
Vocal	Dolores Gómez Fernández
Vocal	Montserrat Soler Jacas
Vocal	Mar Companys Alet

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.

Cooperació 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 Cooperació 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 2017 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'aquestes 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 2017 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.- IMMOBILITZAT 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 2017 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 debits 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.

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 meritament 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 2015, 2016 i 2017 és la següent:

	Saldo 31/12/2015	ALTES	BAIXES	Saldo 31/12/2016	ALTES	Saldo 31/12/2017
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	2016	2017
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 2016, ha estat el següent:

	Saldo 31/12/2015	ALTES	Correccions	Saldo 31/12/2016
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	-18.891,55			-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 AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-173.910,10	0,00	0,00	-173.910,10
TOTAL NET	0,00	0,00	0,00	0,00

El moviment de l'immobilitzat material en l'exercici 2017, ha estat el següent:

	Saldo 31/12/2016	ALTES	Correccions	Saldo 31/12/2017
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 2016 i 31 de desembre de 2017 son els següents:

Compte	Import 2016	Correccions	Import 2017
Mobiliari	18.891,55		18.891,55
Equips per a processaments d'informació	50.312,75		50.131,42
Altres immobilitzats 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 2016 i 2017 és la següent: (Veure nota nº 3.2)

Concepte	Saldo 01-01-2016	Saldo 31-12-2016	Altes	Baixes	SALDO 31/12/2017
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		0,00	0,00	-6.496,94
		6.496,94			
TOTAL	6.496,94	0,00	0,00	0,00	0,00

4.5.- ARRENDAMENTS FINANCERS

A 31 de desembre de 2017 els arrendaments operatius que l'Associació té vigents corresponen a :

A) Pel que fa al Contracte de lloguer de l'Associació Cooperació 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. Aquest contracte s'ha rescindit i per tant s'ha procedit a registrar la cancel·lació de la fiança per garantia per haver estat retornada en la seva totalitat pel propietari de l'immoble.

B) El 30 de març de 2015 l'Associació Cooperació va subscriure 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. I el 30 de març de 2017 s'ha procedit a una segona renovació d'un any més, fins el 30 de març del 2018. La fiança per garantia del contracte ha estat de dues mensualitats (200.000CFA) equivalent a 304,90€, segon el tipus de canvi oficial.

5.-ELLS ACTIUS FINANCERS

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

5.A) A LLARG TERMINI

CLASSE CATEGORIA	ACTIU FINANCER A LLARG TERMINI			
	CRÈDITS DERIVATS I ALTRES			
	01/01/2016	31/12/2016		31/12/2017
ALTRES DEUTORS DONANTS	250.000,00	125.000,00		0
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00	0,00		429.313,92
Actius financers	250.000,00	125.000,00	0,00	429.313,92

5.A) 1.-La partida d'altres deutors DONANTS

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

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

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

Concepte	31/12/2016	Augments	Disminucions	31/12/2017
DEUTORS DONANTS	250.000,00	0,00	125.000,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DEUTORS DONANTS	250.000,00	0,00	125.000,00	0,00

5.A)2.-Altres crèdits amb ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

Inclou les quantitats a cobrar, a llarg termini, 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	31/12/2016	Augments	Disminucions	31/12/2017
AECID	0,00	152.885,45	0,00	152.885,45
GENERALITAT CATALUNYA	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00
AJUNTAMENT DE BARCELONA	0,00	26.428,47	0,00	26.428,47
TOTAL ALTRES CREDITES AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00	429.313,92	0,00	429.313,92

5.B) A CURT TERMINI

CLASSE CATEGORIA	ACTIU FINANCER A CURT TERMINI		
	CRÈDITS DERIVATS I ALTRES		
	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
EXISTÈNCIES	0,00	0,00	0,00
DEUTORS PER PRES.SERVEIS	14.026,17	6.816,47	6.558,40
DEUTORS, ASOCIATS...	77.586,57	43.571,70	32.001,23
ALTRES DEUTORS DONANTS	392.906,28	248.444,86	139.257,50
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	402.243,90	261.541,66	187.375,94
ALTRES ACTIUS FINANCERS	36.346,33	27.030,20	12.211,55
PERIODIFICACIONS (D Avançades)	3.495,00	5.842,08	8.177,69
Actius financers a cost amortitzat	926.604,25	593.246,97	385.582,31

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 31/12/2014	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2017
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 2017, 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 V Edició i al segon i tercer venciment de les matricules de les alumnes del Màster de la VI 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	7.867,30	7.867,30	0,00
Deutors per matricules Màster	6.816,47	55.118,30	55.376,37	6.558,40
TOTAL DEUTORS SERVEIS	6.816,47	62.985,60	63.243,67	6.558,40

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 31/12/2016 i 31/12/2017

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

Concepte	31/12/2016	Augments	Disminucions	31/12/2017
LA COLECTIVA	1.331,59	18.822,70	10.938,14	9.216,15
LAS DIGNAS	5.698,16	101.524,07	100.963,03	6.259,20
CBC	-29,30	29,30	0,00	0,00
CRIPDES	29,29	0,00	29,29	0,00
AIETI	-967,60	0,00	0,00	-967,60
KAQLA	0,00	1.312,00	1.312,00	0,00
OIA	-774,05	774,05	0,00	0,00
CIASE	-2.102,88	0,00	0,00	-2.102,88
CASA MUJER	-563,59	1.127,18	563,59	0,00
AGROSOLIDARIA CONFEDERACIÓN	-0,03	0,03	0,00	0,00
IAMANEH	32.418,03	59.014,95	105.243,06	-13.810,08
AJM	3,46	5.580,84	16,06	5.568,24
CAFO	3.074,41	3.090,61	5.494,21	670,81
DHA Savonnerie Des Femmes	0,01	0,00	0,01	0,00
AJS Association des femmes juriste	0,00	22.538,19	0,00	22.538,19
AMSOPT	0,00	1.616,75	1.616,75	0,00
Creación Positiva	242,00	0,00	242,00	0,00
BGM SOCIAL SERVICE CENTRE	0,00	11.500,00	7.620,42	3.879,58
ALTRES	5.212,20	1.990,62	6.453,20	749,62
TOTAL DEUTORS	43.571,70	228.921,29	240.491,76	32.001,23

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 Cooperació té signat Conveni de Col·laboració , participació o agrupació

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

Concepte	31/12/2016	Augments	Disminucions	31/12/2017
HORA DE AYUDAR	0,00	11.397,00	11.397,00	0,00
FUNDACIÓ CAN	832,73	0,00	832,73	0,00
FUNDACIÓ INTERVIDA	-0,01	0,01	0,00	0,00
COL·LEGI D'ADVOCATS	0,00	28.515,00	14.257,50	14.257,50
AIETI	247.612,14	0,00	122.612,14	125.000,00
ALTRES	0,00	250,00	250,00	0,00
TOTAL DEUTORS DONANTS	248.444,86	39.912,01	149.099,37	139.257,50

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	31/12/2016	Augments	Disminucions	31/12/2017
AECID	0,00	120.165,60	0,00	120.165,60
GENERALITAT CATALUNYA	0,00	385.519,08	374.966,97	10.552,11
AJUNTAMENT DE BARCELONA	165.660,23	87.939,92	225.192,15	28.408,00
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	40.450,90	0,00	26.961,26	13.489,64
AJ.L'HOSPITALET	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
AJ VILANOVA I GELTRU	13.433,10	0,00	13.648,10	-215,00
AJUNTAMENT DE BADALONA	-0,02	0,00	0,00	-0,02
AJ. SANTA COLOMA GRAMENET	0,01	4.169,20	4.169,19	0,02
AJ. SANT BOI	4.500,00	9.000,00	9.000,00	4.500,00
AJUNTAMENT GRANOLLERS	17.640,00	0,00	17.640,00	0,00
AREA METROPOLITANA BARCELONA	18.500,00	0,00	9.250,00	9.250,00
HISENDA PÚBLICA	1.357,44	321,76	453,61	1.225,59
TOTAL ALTRES CREDITES AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	261.541,66	617.115,56	691.281,28	187.375,94

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	15.030,14	104.772,75	108.116,82	11.686,07
OFICINA MALI	11.501,48	18.571,13	30.043,26	29,35
OFICINA COLOMBIA	41,23	2.200,00	2.050,00	191,23
FIANCES A C/T	457,35	0,00	152,45	304,90
TOTAL ALTRES ACTIUS FINANCERS	27.030,20	125.543,88	140.362,53	12.211,55

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 i moviments de l'exercici correspon a:

1. Disminucions: Correspon a la baixa de la fiança del contracte de lloguer que l'Associació Cooperació a Bamako - República de Mali - tenia 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 Cooperació per un import de 152,45 euros (100.000CFFA), aplicant el tipus de canvi oficial de 0,0015245.
2. Saldo final: Correspon a la fiança del contracte de lloguer que l'Associació Cooperació 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 Cooperació 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	152,45	304,90
TOTAL FIANCES CONSTITUÏDES A c/t	457,35	0,00	152,45	304,90

5.B).7 PERIODIFICACIONS

DESPESES AVANÇADES:

Fa referència als ajustos comptables realitzats a 31 de desembre de 2017 amb l'objectiu de registrar les despeses produïdes en l'exercici econòmic en funció del corrent real de béns i serveis, i no en funció del corrent monetari que se'n derivi. Per tan, son les despeses comptabilitzades en l'exercici 2017 i que segons en aplicació del principi de meritació, corresponen al exercici següent

Corresponen a despeses relacionades amb l'activitat de docència impartida per l'Associació Cooperació del Màster Virtual de gènere y desenvolupament, VI edició 2017-2018, tan pel que fa a les despeses del serveis com a les de les beques que l'Associació concedeix a les alumnes del Màster

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

Concepte	31/12/2016	Augments	Disminucions	31/12/2017
SERVEIS	4.464,08	4.767,09	4.464,08	4.767,09
BEQUES	1.378,00	3.410,60	1.378,00	3.410,60
TOTAL PERIODIFICACIONS	5.842,08	8.177,69	5.842,08	8.177,69

Les quantitats conceptuades com a disminucions corresponen a les despeses comptabilitzades en l'exercici anterior i meritades en l'exercici actual (Edició V, any 2)

Les quantitats conceptuades com a augments corresponen a les despeses comptabilitzades en l'exercici 2017 i que es meriten en el següent (Edició VI, any 1)

EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

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

Concepte	31/12/2016	Augments	Disminucions	31/12/2017
CALAIX	246,48	12.887,16	12.561,85	571,79
BANCS, c/corrents	279.279,11	1.159.888,81	876.072,21	563.095,71
TOTAL ACTIUS LÍQUIDS	279.525,59	1.172.775,97	888.634,06	563.667,50

VENCIMENTS DELS ACTIUS FINANCERS

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

Classe	Venciments 2017					Totals
	1 any	2 anys	3 anys	5 anys	>5 anys	
DEUTORS PER PRES.SERVEIS	6.558,40					6.558,40
DEUTORS	32.001,23					32.001,23
ALTRES DEUTORS DONANTS	139.257,50					139.257,50
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	187.375,94	429.313,92				616.689,86
ALTRES ACTIUS FINANCERS	12.211,55					12.211,55
PERIODIFICACIONS	8.177,69					8.177,69
TOTAL CRÈDITS DERIVATS I ALTRES	385.582,31	429.313,92	0,00	0,00	0,00	814.896,23

El detall del venciment de la partida d'Administracions Públiques és el següent:

Classe	Venciments 2017		
	1 Any	2 Anys	3 Anys
AECID	120.165,60	152.885,45	
ACCD	10.552,11	250.000,00	
AJ BCN	28.408,00	26.428,47	
ALTRES AJUNTAMENTS	14.760,59		
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	13.489,64		
TOTAL ALTRES CREDITES AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	187.375,94	429.313,92	0,00

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				
	31/12/2015	31/12/2016	BAIXES	ALTES	31/12/2017
Deutes amb entitats de crèdit	11.461,78	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes transformables en subvencions	367.843,57	125.000,00	139.257,50	443.571,42	429.313,92
TOTAL PASSIU FINANCER	379.305,35	125.000,00	139.257,50	443.571,42	429.313,92

6.A) 1.-EI 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%, taxa 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%, taxa 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 en l'exercici 2016 El 18 de juny del 2017 s'efectua l'últim pagament i per tant es procedeix 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 31/12/2016	Disminucions	Augments	Saldo final 31/12/2017
AECID, AGENCIA ESTATAL	125.000,00	125.000,00	152.885,45	152.885,45
ACCD, AGÈNCIA CATALANA COOPERACIÓ	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
AJUNTAMENT DE BARCELONA	0,00	0,00	26.428,47	26.428,47
ICAB, COL·LEGI D'ADVOCATS de BCN	0,00	14.257,50	14.257,50	0,00
TOTAL DEUTES TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONS A L/T	125.000,00	139.257,50	443.571,42	429.313,92

Les disminucions corresponen als traspasos de les deutes de llarg a curt termini, la quantitat de 139.257,50€

Els augments corresponen a subvencions plurianuals obtingudes en l'exercici. En l'exercici 2017 s'han obtingut subvencions de caràcter plurianual de les entitats que es detallen. Per tant el saldo total de deutes transformables a subvencions a llarg termini és de 429.313,92€

La classificació per venciments a llarg termini és la següent:

Concepte	Venciments		
	2019	2020	TOTALS
AECID AGENCIA ESTATAL AECID	152.885,45		152.885,45
AJUNTAMENT DE BARCELONA	26.428,47		26.428,47
ACCD AGENCIA CATALANA COOPERACIÓ	250.000,00		250.000,00
ICAB COL·LEGI ADVOCACIA BCN	14.257,50		14.257,50
TOTAL DEUTES TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONS A L/T	429.313,92	0,00	429.313,92

6.B) A CURT TERMINI (Passiu Corrent)

CLASSE	PASSIU FINANCER A CURT TERMINI				
CATEGORIA	DERIVATS I ALTRES				
	31/12/2015	31/12/2016	BAIXES	ALTES	31/12/2017
DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	22.351,36	11.461,53	17.370,78	5.909,25	0,00
DEUTES PER OPERACIONS D'ACTIVITAT	1.045.942,71	445.287,44	495.980,69	815.746,70	765.053,45
CREDITORS PER ACTIVITATS	28.869,85	34.799,03	230.336,87	215.068,18	19.530,34
REMUNERACIONS PENDENTS	5.934,61	5.503,75	134.541,90	134.610,74	5.572,59
DEUTES AMB ADM. PÚBLIQUES	7.009,38	13.775,57	91.197,18	84.465,79	7.044,18
PERIODIFICACIONS	30.523,10	28.327,88	28.327,88	34.800,00	34.800,00
TOTAL PASSIU FINANCER	1.140.631,01	539.155,20	997.755,30	1.290.600,66	832.000,56

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

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

Concepte	Saldo Inicial 31/12/2016	Disminucions	Augments	Saldo final 31/12/2017
CREDIT LA CAIXA PENSIONS	11.461,53	11.461,53	0,00	0,00
CREDIT TARJETES VISA	0,00	5.909,25	5.909,25	0,00
TOTAL DEUTES DE PRÈSTECES	11.461,53	17.370,78	5.909,25	0,00

- Cancel·lació del préstec concedit per CaixaBanc. Pagament al venciment de sis quotes de gener a juny 2017. (Veure detall nota 11 apartat a)
- A 31 de desembre de 2017 no hi ha deute per les despeses de l'exercici pagades en targeta de crèdit de la Caixa

6.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 2017 ha estat el següent:

Concepte	Saldo 31/12/2016	Disminucions	Augments	Saldo Final 31/12/2017
AGENCIA ESPAÑOLA AECID				
Iamaneh AJM, Mali Convocatoria 13	15,01	0,00	15,01	0,00
Conveni AIETI, El Salvador Conv. 14	-130.149,80	119.846,84	125.000,00	-135.302,96
Iamaneh Mali, convocatoria 14	-4.050,37	4.050,37		0,00
AJM-IAMANEH Mali 17	0,00	0,00	120.165,60	-120.165,60
GENERALITAT CALALUNYA, ACCD				
Casa de la Mujer Colòmbia Conv 10	-5.967,02	5.967,02	0,00	0,00
Imaneh Mali Convocatoria 10	-64.181,76	64.280,27	98,51	0,00
Casa de la Mujer Colòmbia Conv15	-2.753,17	2.753,17	0,00	0,00
AJS Senegal Convocatoria 17	0,00	1.147,23	60.000,00	-58.852,77
Escola Economia Feminista Conv 17	0,00	446,00	45.521,13	-45.075,13
SISMA, Colombia Convocatoria 17	0,00	705,04	250.000,00	-249.294,96
DSiR Jornades Convocatoria 17	0,00	446,22	29.997,95	-29.551,73
DIPUTACIÓ BARCELONA				
La Colectiva, El Salvador Convocatoria 15	-32.324,22	32.683,66	359,44	0,00
AJUNTAMENT DE BARCELONA				
La Colectiva El Salvador Convocatoria 14	-3.762,40	3.797,79	35,39	0,00
Las Dignas El Salvador Convocatoria 15	-87.159,18	78.683,41	645,94	-9.121,71
Escola Economia Feminista Conv 15	-45.951,39	39.460,34	16,04	-6.507,09
Las Dignas El salvador Convocatoria 16	-46.816,03	46.821,03	5,00	0,00
La Colectiva El salvador Convocatoria 17	0,00	0,00	56.231,92	-56.231,92
Escola Economia Feminista Conv 17	0,00	583,33	28.408,00	-27.824,67
Escola Economia Feminista (Districte)	0,00	3.300,00	3.300,00	0,00
AREA METROPOLITANA DE BARCELONA				
IAMANEH Mali Convocatoria 16	-18.500,00	18.500,00	0,00	0,00
ALTRES AJUNTAMENTS				
CAFO Aj S Boi Convocatoria 15	-0,01	0,01	0,00	0,00
Las Dignas Aj Vilanova Convocatoria 15	-5.374,41	5.396,48	22,07	0,00
Casa de la Mujer Aj Hospitalet Conv. 16	-1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
Iamaneh Mali Aj Granollers Conv.16	-17.640,00	17.700,00	60,00	0,00
DAHD Mali Aj S Boi Convocatoria 16	0,06	0,00	0,06	0,00
Las Dignas Aj Vilanova Convocatoria 16	-8.273,69	456,16	0,00	-7.817,53
Huayna Aj S Coloma Convocatoria 16	0,00	745,11	745,11	0,00
AJM Mali Aj Hospitalet Convocatoria 17	0,00	3.589,05	10.000,00	-6.410,95
Iamaneh Mali Aj s Coloma Convocatoria 16	0,00	3.424,09	3.424,09	0,00
Iamaneh Mali Aj S Boi Convocatoria 17	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00

Iamaneh Aj Alella Conv 17 (Fons Català)	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
PROJECTES CURT TERM PRIVATS				
Col·legi d'advocacia La Colectiva Conv 15	-87,76	87,76	0,00	0,00
BGM Widows Right, India Hora de Ayudar	0,00	8.060,62	11.397,00	-3.336,38
La Colectiva Col·legi d'advocacia Conv 17	0,00	5.428,96	28.678,19	-23.249,23
Altres projectes Sud	28.688,70	12.620,73	27.620,25	13.689,18
TOTAL DEUTES	-445.287,44	495.980,69	815.746,70	-765.053,45

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

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

Concepte	Saldo inicial 31/12/2016	Augments	Disminucions	Saldo final 31/12/2017
CREDITORS PER ACTIVITATS	22.817,31	123.611,39	114.290,97	13.496,89
CREDITORS OFICINES SUD	7.660,27	100.302,03	96.575,21	3.933,45
FACTURES PENDENTS DE FORMALITZAR	4.321,45	6.173,45	3.952,00	2.100,00
TOTAL CREDITORS	34.799,03	230.086,87	214.818,18	19.530,34

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 4.014,59 euros.
- b) i la quantitat restant, 1.558 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	Saldo inicial 31/12/2016	Disminucions	Augments	Saldo final 31/12/2017
H.P. Creditora per IVA	0,00	1.077,30	1.077,30	0,00
H.P. Creditora Retencions al personal	5.612,61	25.384,14	22.856,17	3.084,64
H.P. Creditora Retencions als professionals	2.879,03	8.122,97	6.039,04	795,10
H.P. Creditora Retencions per lloguer local	293,42	1.173,76	1.173,72	293,38
H.P. Creditora Altres	0,00	0,00	0,00	0,00
Seguretat Social Creditora	4.990,51	55.439,01	53.319,56	2.871,06
TOTAL DEUTES AMB ADMINISTRACIONS	13.775,57	91.197,18	84.465,79	7.044,18

El moviment del compte H. Pública creditora per IVA correspon a la liquidació d'IVA del 2on trimestre del 2017 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 2017 amb venciment el gener del 2018

H. Pública creditora per Retencions del lloguer del 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 2017 amb venciment el gener del 2018

El moviment del compte H. Pública creditora per Impost de Societats no presenta moviments ja que en l'exercici 2016 la liquidació per aquest impost va resultar negativa. Seguretat Social creditora correspon a la quantitat meritada del desembre de 2017 amb venciment el gener de 2018

6.B).6 PERIODIFICACIONS

INGRESSOS AVANÇATS:

Fa referència als ajustos comptables realitzats a 31 de desembre de 2017 amb l'objectiu de registrar els ingressos generats en l'exercici econòmic en funció del corrent real de béns i serveis, i no en funció del corrent monetari que se'n derivi. Per tan, són els ingressos comptabilitzats en l'exercici 2017 i que en aplicació del principi de meritació, corresponen al exercici següent. Corresponen a ingressos relacionats amb l'activitat de docència impartida per l'Associació Cooperació del Màster Virtual de gènere i desenvolupament, VI

edició, que inclou els anys 2017-2018. En concret, els ingressos per les matrícules de les alumnes

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

CONCEPTE CLASSE	VENCIMENTS				
	PASSIU FINANCER A LLARG I CURT TERMINI				
	2018	2019	2020		TOTALS
DEUTES TRANSF. EN SUBVENCIONS	765.053,45	429.313,92			1.194.367,37
DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	0,00	0,00			0,00
CREDITORS PER ACTIVITATS	19.530,34				19.530,34
REMUNERACIONS PENDENTS	5.572,59				5.572,59
DEUTES AMB ADM. PÚBLIQUES	7.044,18				7.044,18
PERIODIFICACIONS (l. Anticipats)	34.800,00				34.800,00
TOTALS	832.000,56	429.313,92	0,00	0,00	1.261.314,48

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 Cooperació va aprovar una aportació de 40.000 euros a l'Associació Cooperació 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 s'apliquen els resultats positius obtinguts (39.197,53) completament a Romanent de l'Entitat, per tant, el total de fons propis a 31 de desembre de 2016 ho conformen la quantitat de 208.617,36 euros

En l'exercici 2017 es proposa compensar els resultats negatius (91.368,11) amb els romanents de l'Entitat, per tant el total de Fons Propis presentarà un saldo de 117.249,25euros

En el moment de tancament d'aquests comptes, l'Òrgan de govern de l'Associació resta pendent d'aprovar l'aplicació

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 Cooperació comptabilitza en el seus registres comptables de forma diferenciada aquest ingressos i despeses en funció de la exempció o no de les rendes

CONCEPTE	2017	2016
Resultat de l'exercici	-91.368,11	39.197,53
* Diferències permanents		
Impost de Societats		
Ajust règim fiscal entitats parcialment exemptes		
Disminucions	602.608,41	1.003.080,09
Augments	511.256,43	1.042.924,75
Base imposable prèvia	-16,13	-647,13
* Diferències temporals	0,00	0,00
Bases Imposables negatives	0,00	0,00
BASE IMPONIBLE	-16,13	-647,13
Tipus impositiu (25%)		
CUOTA ÍNTEGRA		0
- Deduccions		
CUOTA LÍQUIDA		0
* Pagaments a compte i retencions		
- Pagaments fraccionats	-49,74	-99,48
- Retencions		-40,43
QUOTA A INGRESAR (RETORNAR)	-49,74	-139,91

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

Les diferències 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, corresponent a l'exercici 2016 juntament amb la Base Imposable negativa fiscalment de l'exercici 2017, 663,26€, s'aplicaran 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 zero pel que fa a les activitats exemptes, i/o positives a ingressar pel que fa referència a l'IVA repercutit dels ingressos per prestació de serveis subjectes i no exemptes 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 2017 és el següent:

Concepte	Tipus de projecte	País	Concedides	Percentatge
AJUNTAMENT DE BARCELONA			114.368,39	10,48%
	Cooperació Internacional	El Salvador	56.231,92	
	Educació pel desenvolupament	Catalunya	54.836,47	
	Educació pel desenvolupament	Catalunya	3.300,00	
ACCD - AGÈNCIA CATALANA			635.519,08	58,25%
	Educació pel desenvolupament	Catalunya	45.521,13	
	Educació pel desenvolupament	Catalunya	29.997,95	
	Cooperació Internacional	Colòmbia	500.000,00	
	Cooperació Internacional	Senegal	60.000,00	
AECID-AGENCIA ESPAÑOLA			273.051,05	25,03%
	Cooperació Internacional	Colòmbia	273.051,05	
AJ. SANTA COLOMA GRAMENET			4.169,20	0,38%
	Cooperació Internacional	El Salvador	745,11	
	Cooperació Internacional	El Salvador	3.424,09	
AJ. DE S. BOI DE LLOBREGAT			9.000,00	0,82%
	Cooperació Internacional	Mali		
AJUNTAMENT D'ALELLA			5.000,00	0,46%
	Cooperació Internacional	Mali		
AJDE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT			10.000,00	0,92%
	Cooperació Internacional	Mali		
ICAB- COL·LEGI D'ADVOACACIA de BCN			28.515,00	2,61%
	Cooperació Internacional	El Salvador		
HORA DE AJUDAR			11.397,00	1,04%
	Cooperació Internacional	Índia		
TOTAL SUBVENCIONS			1.091.019,72	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 específiques 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		
	2017	2018	2019
AGENCIA ESPAÑOLA AECID			
Iamaneh AJM, Mali Convocatòria 13			
Conveni AIETI, El Salvador Conv. 14			
Iamaneh Mali, convocatòria 14			
AJM-IAMANEH Mali 17			
GENERALITAT CALALUNYA, ACCD			
Casa de la Mujer Colòmbia Conv 10			
Iamaneh Mali Convocatòria 10			
Casa de la Mujer Colòmbia Conv15			
AJS Senegal Convocatòria 17			
Escola Economia Feminista Conv 17			
SISMA, Colombia Convocatòria 17			
DSiR Jornades Convocatòria 17			
DIPUTACIÓ BARCELONA			
La Colectiva, El Salvador Convocatòria 15			
AJUNTAMENT DE BARCELONA			
La Colectiva El Salvador Convocatòria 14			
Las Dignas El Salvador Convocatòria 15			
Escola Economia Feminista Conv 15			
Las Dignas El salvador Convocatòria 16			
La Colectiva El salvador Convocatòria 17			
Escola Economia Feminista Conv 17			
Escola Economia Feminista (Districte)			
AREA METROPOLITANA DE BARCELONA			
IAMANEH Mali Convocatòria 16			
ALTRES AJUNTAMENTS			
CAFO Aj. S Boi Convocatòria 15			
Las Dignas Aj. Vilanova Convocatòria 15			
Casa de la Mujer Aj. Hospitalet Conv. 16			
Iamaneh Mali Aj. Granollers Conv.16			
DAHD Mali Aj. S Boi Convocatòria 16			
Las Dignas Aj. Vilanova Convocatòria 16			
Huayna Aj. S Coloma Convocatòria 16			
AJM Mali Aj. Hospitalet Convocatòria 17			
Iamaneh Mali Aj. s Coloma Convocatòria 16			
Iamaneh Mali Aj. S Boi Convocatòria 17			
Iamaneh Aj. Alella Conv 17 (Fons Català)			
PROJECTES CURT TERM PRIVATS			
Col·legi d'advocacia La Colectiva Conv 15			
BGM Widows Right, India Hora de Ayudar			
La Colectiva Col·legi d'advocacia Conv 17			

L'import del volum anual d'ingressos ordinaris de l'exercici ha estat de 566.324,01 €

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

Concepte	Import	Percentatges
Prestacions de Serveis	50.487,68	8,91%
Quotes socis	10.362,56	1,83%
Donacions	19.548,72	3,45%
Subvencions Cooperació Internacional	481.668,09	85,05%
Altres ingressos	4.256,96	0,75%
TOTAL INGRESSOS	566.324,01	100,00%

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

Concepte	Import	Percentatges
FONS PRIVATS	84.655,92	14,95%
Prestacions de Serveis	50.487,68	
Quotes socis	10.362,56	
Donacions	19.548,72	
Altres ingressos	4.256,96	
FONS PÚBLICS	481.668,09	85,05%
Subvencions a les activitats	44.219,85	
Subvencions Cooperació Internacional	437.448,24	
TOTAL INGRESSOS	566.324,01	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 V edició (any 2) i VI^a edició (any 1) del Màster en Gènere i Desenvolupament en col·laboració amb la Universitat de Vic, la quantitat de 43.697,68 euros, ja minorats amb els descomptes per pagament al comptat per part de les alumnes i les periodificacions corresponents (veure apartat 6.B).6)

b) Correspon al càrrec per altres serveis la quantitat de 6.790euros

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.

També inclou els ingressos rebuts (11.370,30euros) d'entitats o particulars amb la finalitat de finançar part del projecte “ Widows Rights de Neyyar Dam, Kerala, India”

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 2017.

La quantitat de 44.219,85euros correspon a les activitats procedents de projectes d'educació pel desenvolupament (no coincideix amb el detall anterior.

La quantitat de 437.448,24euros correspon a les activitats procedents de projectes de Cooperació Internacional.

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

País	Executat 2017
Colombia	9.951,25 €
El Salvador	293.246,62 €
Mali	125.482,52 €
Senegal	1.147,23 €
Índia	7.620,62 €
Catalunya	44.219,85 €
TOTAL	481.668,09 €

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 meritien

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			240.203,88
Despeses de personal			208.296,16
Sous i salaris		159.308,11	
Indemnitzacions		2.753,62	
Seguretat Social		45.409,43	
Formació personal		825,00	
Lloguers			7.474,92
Lloguer instal·lacions		7.474,92	
Reparacions i manteniment			1.664,72
Serveis professionals independents			81.986,83
Auditors, gestoria		30.077,73	
Contractacions per activitats projectes		25.086,29	
Professorat titulat Màster		23.520,00	
Traductores		0,00	
Serveis informàtics		3.302,81	
Assegurances			2.051,82
Serveis bancaris			1.238,38
Quotes Entitats			3.535,25
Subministres			635,93
Altres serveis			15.745,61
Material oficina, missatgers...		2.638,45	
Viatges, dietes i allotjaments		11.172,12	
Institucionals		71,99	
Material gràfic		1.863,05	
Serveis activitats i voluntariat			
Diferències tipus de canvi			0,00
Oficines Exteriors			89.962,14
Oficina El Salvador		71.679,41	
Oficina Colòmbia			
Oficina Mali		18.282,73	
Tributs			
Ajuts entitats i individuals			4.625,40
Interessos préstecs			271,08
Amortització anual			0,00
TOTAL DESPESES			657.692,12

11.-PROVISIONS I CONTINGENCIES

Durant l'exercici 2017 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 2016 i 2017 amb l'article 3.2 de la Llei 49/2002 de 23 de desembre.

13.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No hi ha fets posteriors que posin de manifest circumstàncies 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 30.965,29 euros anuals durant l'exercici 2016 i de 36.136,52 euros l'exercici 2017

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	2017	2016	2015
SOUS I SALARIS	159.308,11	185.768,24	165.699,59
INDEMNITZACIONS	2.753,62	62,42	1.706,93
SEGURETAT SOCIAL	45.409,43	55.157,93	54.562,46
FORMACIÓ PERSONAL	825,00	0,00	840,00
TOTAL COST SALARIAL	208.296,16	240.988,59	222.808,98

El nombre mitjà de treballadores de Cooperació a l'exercici 2016 va ser de 7,16 persones, de les quals 6,16 han estat dones i a l'exercici 2017 ha estat de 5,73 persones, de les quals 5,39 han estat dones

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 Cooperació a 31 de desembre de 2017, 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%	14,29%	100%

15.2.- RETRIBUCIÓ DELS AUDITORS

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria de l'exercici 2016 van ser de 5.445 euros i 3.714,49 Euros per altres serveis

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria de l'exercici 2017 de Cooperació son de 5.445,00 euros i 21.445,32 euros per altres serveis d'auditoria de projectes

En tots casos, les quantitats son amb l'IVA inclòs

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 2017 han estat els països del sud i el nord. Concretament a Colòmbia, El Salvador, Mali, Senegal, Índia, 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:

	2017	2016
SALDO MITJÀ, dies	43,09	54,94

No obstant que l'Associació Cooperació 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 6.643,64euros, 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 la totalitat de les despeses executades del projecte



Barcelona a 8 de juny de 2018

