

1. Activitat de l'empresa

La societat NOVA, CENTRE PER A LA INNOVACIO SOCIAL és una associació constituïda el 15 d'octubre de 1.999 en la ciutat de Barcelona, té el seu domicili social en el carrer Plaça Catalunya , 9 4ª 2º de Barcelona i el fiscal al carrer PROVENÇA 286 també de Barcelona .

Té com objecte social

- a) Promoure la innovació social, suscitant, recollint, generant i divulgant propostes socialment innovadores que permetin oferir alternatives en tots els aspectes de la societat que necessiten ser repensats.
- b) Promoure la innovació social amb participació ciutadana i diàleg intercultural per contribuir a generar models socioeconòmics alternatius, una cultura de pau basada en alternatives civils de defensa i una societat més participativa i sostenible.
- c) Especialment promoure la cultura de pau com una forma de cooperació internacional al desenvolupament que redueixi no sols les causes sinó també els efectes de la violència i de la guerra.
- d) Realitzar activitats relacionades amb la cooperació al desenvolupament internacional i la cultura de la pau.
- e) Col·laborar amb tot tipus d'entitats i institucions interessades en endegar projectes de promoció de la innovació social.
- f) Incloure, sempre que sigui possible, la contrastació intercultural en el procés d'innovació social, participant en projectes d'àmbit internacional que afavoreixin el diàleg entre cultures.
- g) Oferir feines i serveis participatius que permetin a la ciutadania implicar-se activament en el processos d'innovació social.
- h) Emprar (produir, editar, publicar...) tots el mitjans de comunicació, especialment els més interactius, per promoure la innovació social.

Queda exclòs tot ànim de lucre en les activitats en les activitats que dugui a terme l'Associació per a la consecució del objectius esmentats.

2.- Bases de presentació dels comptes anuals

1. Imatge fidel:

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de l'Associació i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

S'han seguit sense excepció totes les normes i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat vigents en el moment de la formulació d'aquests comptes.

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

2. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:

No existeixen aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

3. Comparació de la informació

Les xifres emeses han estat adaptades segons els últims criteris i s'han expressat i re classificat les magnituds de l'exercici anterior per a fer-lo comparable, aquest fet no ha

afectat el compliment de l'objectiu de la Imatge Fidel dels comptes anuals corresponents a l'exercici anterior.

4. Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del Balanç de Situació.

5. No s'han realitzat altres canvis en criteris comptables dels marcats per l'adaptació de la comptabilitat al nou Pla General Comptable.

6. Correcció d'errors

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes, els fets coneguts amb posterioritat al tancament, que podrien aconsellar ajustaments en les estimacions a tancament de l'exercici, han estat esmentats en els seus apartats corresponents.

1. Aplicació del resultat

1. La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici és la següent:

| <u>Base de repartiment</u> | <u>Import</u> |
|---|-----------------|
| Saldo del compte de pèrdues i guanys..... | 7.483,29 |
| Romanent..... | |
| Reserves voluntàries..... | |
| Altres reserves de lliure disposició..... | |
| Total..... | <u>7.483,29</u> |

| <u>Aplicació</u> | <u>Import</u> |
|--|-----------------|
| A reserva legal..... | |
| A reserva per fons de comerç | |
| A reserves especials..... | |
| A reserves voluntàries..... | |
| A Romanent..... | |
| A dividendes..... | |
| A compensar pèrdues exercicis anteriors..... | 7.483,29 |
| Total..... | <u>7.483,29</u> |

2. Dividends a compte

No s'han repartit durant l'exercici dividendes a compte del resultat de l'exercici. Es una entitat sense ànim de lucre i no contempla cap possibilitat de repartir dividendes.

2. Limitacions per la distribució de dividendes.

La limitació es per raó de la seva naturalesa ja que la associació no té finalitat lucrativa.

2. Normes de registre i valoració

1. Immobilitzat intangible:

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

L'Associació reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament, els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

a. Despeses d'investigació i desenvolupament

Les despeses d'investigació i desenvolupament únicament es reconeixen com actiu intangible si es compleixen totes les condicions indicades a continuació:

- i. Si estan específicament individualitzats per projectes i el seu cost està clarament establert, de manera que es pot distribuir en el temps.
- ii. Si hi ha motius fundats de l'èxit tècnic i de la rendibilitat econòmica i comercial del projecte o projectes que es tracti.

Aquests actius s'amortitzen linealment al llarg de les seves vides útils. En el cas que existissin dubtes raonables sobre l'èxit tècnic o la rendibilitat econòmica i comercial del projecte, els imports registrats en l'actiu s'imputarien directament a pèrdues de l'exercici.

No ha tingut cap despesa d'investigació i desenvolupament en aquest exercici.

b. Propietat industrial

S'han comptabilitzat en aquest concepte les despeses de desenvolupament capitalitzades ja que s'ha obtingut la corresponent patent o similar. S'ha inclòs el cost de registre i formalització de la propietat industrial (i els imports per l'adquisició a tercers dels drets corresponents).

Aquests actius s'amortitzen linealment al llarg de les seves vides útils.

No ha tingut cap despesa en propietat industrial en aquest exercici.

c. Drets de traspàs

Figuren en l'actiu perquè el seu valor s'ha posat de manifest en virtut d'una adquisició onerosa.

Aquests actius s'amortitzen linealment en funció de la vida útil i s'analitzen les seves possibles pèrdues de valor per a efectuar la corresponent correcció de valor per deteriorament.

No ha tingut cap despesa en Drets de traspàs en aquest exercici.

d. Aplicacions informàtiques

Els costos d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics bàsics en la gestió de l'Associació es registren a càrrec de l'epígraf "Aplicacions informàtiques" del balanç de situació.

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren a càrrec del compte de resultats de l'exercici en que s'incorren.

L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza linealment en un període de 3 anys. No obstant durant aquest exercici i al tractar-se d'una empresa de reduïda dimensió, s'ha aplicat la l'amortització accelerada.

e. Altres immobilitzats intangibles:

En “Altres Actius Intangibles” principalment s'inclouen els següents conceptes:

i. Concessions administratives

S'ha inclòs en l'actiu del balanç aquesta partida, ja que compleix els requisits especificats en les normes de registre i de valoració. S'amortitza linealment al llarg de la seva vida útil que s'ha estimat

No ha tingut cap despesa en “Concessions administratives” durant l'exercici

ii. Drets comercials

S'ha inclòs en l'actiu del balanç aquesta partida, ja que compleix els requisits especificats en les normes de registre i de valoració. S'amortitza linealment al llarg de la seva vida útil que s'ha estimat.

No ha tingut cap despesa en “Drets comercials” durant l'exercici

iii. Propietat intel·lectual

S'ha inclòs en l'actiu del balanç aquesta partida, ja que compleix els requisits especificats en les normes de registre i de valoració. S'amortitza linealment al llarg de la seva vida útil que s'ha estimat.

No ha tingut cap despesa en “propietat intel·lectual” durant l'exercici

iv. Llicències

S'ha inclòs en l'actiu del balanç aquesta partida, ja que compleix els requisits especificats en les normes de registre i de valoració. S'amortitza linealment al llarg de la seva vida útil que s'ha estimat.

No ha tingut cap despesa en “Llicències” durant l'exercici

2. Immobilitzat material:

a. Cost

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció.

Formen part de l'immobilitzat material els costos financers corresponents al finançament dels projectes d'instal·lacions tècniques el període de construcció de les quals supera l'any, fins a la preparació de l'actiu per al seu ús.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi de l'import, com cost de l'exercici en què s'incorren.

b. Amortització

L'amortització d'aquests actius comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; entenent-se que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament,

equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com terme mitjà, dels diferents elements:

| Percentatjes d'amortització aplicats | |
|--------------------------------------|-------|
| Mobiliari | 5% |
| Equips informàtics | 12,5% |

Durant aquest exercici s'ha aplicat l'amortització mínima segons taules.

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si escau, en la data de cada balanç.

c. Arrendaments financers

Els actius materials adquirits en règim d'arrendament financer es registren en la categoria d'actiu a que correspon el bé arrendat, amortitzant-se en la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode que per als actius en propietat.

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que les condicions dels mateixos transfereixin substancialment els riscos i avantatges derivats de la propietat a l'arrendatari. Els altres arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius.

La política d'amortització dels actius en règim d'arrendament financer és similar a l'aplicada a les immobilitzacions materials pròpies. Si no existeix la certesa raonable que l'arrendatari acabarà obtenint el títol de propietat al finalitzar el contracte d'arrendament, l'actiu s'amortitza en el període més curt entre la vida útil estimada i la durada del contracte d'arrendament.

Els interessos derivats del finançament d'immobilitzat mitjançant arrendament financer s'imputen als resultats de l'exercici d'acord amb el criteri de l'interès efectiu, en funció de l'amortització del deute.

No ha tingut despesa per arrendaments financers en aquest exercici.

Deteriorament del valor dels actius materials i intangibles

En la data de cada balanç de situació, l'Associació revisa els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si l'hagués). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, la Societat calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

L'import recuperable és el major valor entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús. Al avaluar el valor d'ús, els futurs fluxos d'efectiu estimats s'han descomptat al seu valor actual utilitzant un tipus de descompte abans d'impostos que reflecteix les valoracions actuals del mercat pel que fa al valor temporal dels diners i els riscos específics de l'actiu per al qual no s'han ajustat els futurs fluxos d'efectiu estimats.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en llibres, l'import de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu (unitat generadora d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap

pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu (unitat generadora d'efectiu) en exercicis anteriors.

Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com ingrés.

No existeixen indicis de que els seus actius materials i intangibles hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor i per tant no estat necessari reconèixer cap pèrdua per deteriorament de valor com despesa.

3. Inversions immobiliàries i arrendaments

Els terrenys o construccions que l'empresa destina a l'obtenció d'ingressos per arrendaments o els quals posseeix amb la intenció d'obtenir plusvàlues a través de la seva alienació s'han inclòs en l'epígraf "inversions immobiliàries".

a. Cost

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció.

Formen part de l'immobilitzat material els costos financers corresponents al finançament dels projectes d'instal·lacions tècniques el període de construcció de les quals supera l'any, fins a la preparació de l'actiu per al seu ús.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi de l'import, com cost de l'exercici en què s'incorren.

b. Amortització

L'amortització d'aquests actius comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; entenent-se que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com terme mitjà, dels diferents elements:

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si escau, en la data de cada balanç.

No s'han realitzat inversions immobiliàries i arrendaments en aquest exercici.

c. Arrendaments financers

Els actius materials adquirits en règim d'arrendament financer es registren en la categoria d'actiu a que correspon el bé arrendat, amortitzant-se en la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode que per als actius en propietat.

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que les condicions dels mateixos transfereixin substancialment els riscos i avantatges derivats de la propietat a l'arrendatari. Els altres arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius.

La política d'amortització dels actius en règim d'arrendament financer és similar a l'aplicada a les immobilitzacions materials pròpies. Si no existeix la certesa raonable que l'arrendatari acabarà obtenint el títol de propietat

al finalitzar el contracte d'arrendament, l'actiu s'amortitza en el període més curt entre la vida útil estimada i la durada del contracte d'arrendament.

Els interessos derivats del finançament d'immobilitzat mitjançant arrendament financer s'imputen als resultats de l'exercici d'acord amb el criteri de l'interès efectiu, en funció de l'amortització del deute.

No s'han realitzat operacions d'arrendaments financers en aquest exercici.

4. Permutes

Durant l'exercici no s'ha produït cap permuta que, per les seves característiques, s'hagi de qualificar de comercial.

Durant l'exercici no s'ha produït cap permuta que, per les seves característiques, s'hagi de qualificar de no comercial.

No s'han realitzat permutes en aquest exercici

5. Actius financers i passius financers

Les diferents categories d'actius financers són les següents:

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'empresa i que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

Aquests actius financers s'han valorat pel seu cost, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que són directament atribuïbles. No obstant, aquests últims podran registrar-se al compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos reportats, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys, segons sigui el cas) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més les correccions al seu valor motivades per la deterioració que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

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

Es reconeixen en el resultat del període les dotacions i retrocessions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables.

No s'han adquirit actius financers a cost amortitzat en aquest exercici

Actius financers mantinguts per a negociar

La societat ha classificat els actius financers com mantinguts per a negociar quan aquest s'hagi adquirit amb el propòsit de vendre'l en el curt termini o quan es tracti d'un instrument financer derivat que no és ni un contracte de garantia financera ni s'ha designat com instrument de cobertura.

Inicialment es valoren pel seu preu d'adquisició, que no és altra cosa que el valor raonable de la contraprestació lliurada. Les despeses que són directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Quan es tracta d'instruments de patrimoni s'inclouen en la valoració inicial els drets preferents de subscripció i similars.

Posteriorment es valoren pel seu valor raonable, sense deduir les despeses de transacció que es pugués incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'imputen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

No s'han adquirit actius financers mantinguts per a la venda en aquest exercici.

Actius financers a cost

En aquesta categoria s'inclouen les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Inicialment es valoren pel seu cost, que és el valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Forma part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars.

Posteriorment es valoren pel seu cost menys, si escau, l'import acumulat de les correccions de valor per deteriorament.

No s'han adquirit actius financers a cost en aquest exercici.

Correccions de valor per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions de valor necessàries per l'existència d'evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions de valor per deteriorament, i si escau, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) s'ha deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que han ocorregut després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

No ha estat necessari realitzar correccions de valor per deteriorament dels actius financers.

Les diferents categories de passius financers són les següents:

Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa i aquells que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu cost que és el valor raonable de la transacció que els ha originat més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles. No obstant, aquests últims, així com les comissions financeres que s'hagin carregat a l'empresa es poden registrar en el compte de pèrdues i guanys.

Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos reportats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

Els préstecs i descoberts bancaris que reporten interessos es registren per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres, incloses les primes pagadores en la liquidació o el reemborsament i els costos directes d'emissió, es comptabilitzen segons el criteri del devengament en el compte de resultats utilitzant el mètode de l'interès efectiu i s'afegeixen a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període que es reporten.

Els préstecs es classifiquen com corrents tret que l'Associació tingui el dret incondicional per a ajornar la cancel·lació del passiu durant, almenys, els dotze mesos següents a la data del balanç.

Els creditors comercials no reporten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

No ha tingut passius financers a cost amortitzat en aquest exercici.

Passius financers mantinguts per a negociar

Els passius financers que s'han classificat com mantinguts per a negociar són aquells que s'emeten amb el propòsit de tornar-los a adquirir en el curt termini o quan es tracti d'un instrument derivat que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com instrument de cobertura.

Aquests passius financers s'han valorat inicialment pel seu preu d'adquisició, que no és altra cosa que el valor raonable de la contraprestació lliurada. Les despeses que són directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Quan es tracta d'instruments de patrimoni s'inclouen en la valoració inicial els drets preferents de subscripció i similars.

Posteriorment es valoren pel seu valor raonable, sense deduir les despeses de transacció que es pogués incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'imputen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

No ha tingut passiu financers mantinguts per a negociar en aquest exercici.

Durant l'exercici no s'ha donat de baixa cap actiu ni passiu financer.

Els criteris emprats per a donar de baixa un actiu financer són que hagi expirat o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Una vegada s'ha donat de baixa l'actiu, el guany o pèrdua sorgida d'aquesta operació formarà part del resultat de l'exercici en el qual aquesta s'hagi produït.

En el cas dels passius financers l'empresa els dóna de baixa quan l'obligació s'ha

extingit. També es dóna de baixa un passiu financer quan es produeix un intercanvi d'instruments financers amb condicions substancialment diferents.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer i la contraprestació pagada inclosos els costos de transacció atribuïbles, es recull en el compte de pèrdues i guanys.

Criteris per a la determinació dels ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers.

Els interessos i dividendes d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han reconegut com ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Per al reconeixement dels interessos s'ha utilitzat el mètode de l'interès efectiu. Els dividendes es reconeixen quan es declari el dret del soci a rebre'ls.

6. *Valors de capital propi en poder de l'empresa*

Quan l'empresa ha realitzat alguna transacció amb els seus propis instruments de patrimoni, s'ha registrat l'import d'aquests instruments en el patrimoni net. Les despeses derivades d'aquestes transaccions, inclosos les despeses d'emissió d'aquests instruments, s'han registrat directament contra el patrimoni net com menors reserves.

Quan s'ha desistit d'una operació d'aquesta naturalesa, les despeses derivades de la mateixa s'han reconegut en el compte de pèrdues i guanys.

L'Associació no té valors de capital propi d'altres societats.

7. Existències

Les existències estan valorades al preu d'adquisició o al cost de producció. Si necessiten un període de temps superior a l'any per a estar en condicions de ser venudes, s'inclou en aquest valor, les despeses financeres oportunes.

Quan el valor net realitzable sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuaran les corresponents correccions de valor

El valor net realitzable representa l'estimació del preu de venda menys tots els costos estimats de terminació i els costos que seran incorreguts en els processos de comercialització, venda i distribució.

L'Associació realitza una avaluació del valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, dotant l'oportuna pèrdua quan les mateixes es troben sobrevalorades.

Quan les circumstàncies que prèviament van causar la rebaixa hagin deixat d'existir o quan existeixi clara evidència d'increment en el valor net realitzable a causa d'un canvi en les circumstàncies econòmiques, es procedeix a revertir l'import d'aquesta rebaixa.

La societat no disposa de existències.

8. Transaccions en moneda estrangera

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 sorgeixen 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.

En algunes ocasions, amb la finalitat de cobrir la seva exposició a certs riscos de canvi, l'Associació formalitza contractes i opcions a termini de moneda estrangera.

Els ajustaments del fons de comerç i el valor raonable generats en l'adquisició d'una entitat amb moneda funcional diferent de l'euro, es consideren actius i passius d'aquesta entitat i es converteixen segons el tipus vigent al tancament.

No ha realitzat transaccions en moneda estrangera durant l'exercici.

9. Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com per l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables excepte del reconeixement inicial (estalvi en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals només es reconeixen en el cas que es consideri probable que l'Associació tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en el cas que es consideri probable que l'Associació tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

10. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi del meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es reporten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixen al formalitzar l'acceptació per part del client. Els quals en el moment de l'emissió d'estats financers es troben realitzats però no acceptats es valoren al menor valor entre els costos incorreguts i l'estimació d'acceptació.

11. Provisions i contingències

Els comptes anuals de l'Associació recullen totes les provisions significatives en les quals és major 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 reestimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van anar originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

12. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

Al tancament de l'exercici, el ingressos per subvencions es periodifiquen en funció de les despeses incorregudes en cada projecte durant l'exercici.

13. Negocis conjunts

No existeix cap activitat econòmica controlada conjuntament amb altra persona física o jurídica.

14. Transaccions entre parts vinculades

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat. No es reconeix benefici ni pèrdua alguna en les operacions internes.

En les operacions en negocis conjunts es reconeixen les despeses incorregudes per l'Associació, que es descompten, si escau, si existeix un dret contractual per a repercutir-lo a altres contrapartides del negoci conjunt. No es reconeix benefici algun en operacions internes del negoci conjunt.

3. Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries

Immobilitzat material

Les partides que componen l'immobilitzat material de l'Associació, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:

| Cost | Saldo Inicial | Entrades | Sortides | Traspassos | Saldo Final |
|-----------------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| Maquinària | 3.202,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.202,12 |
| Pàgina Web | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mobiliari | 422,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 422,41 |
| Equips per processos d'informació | 18.274,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.274,39 |
| Elements de transport | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres immobilitzat material | 1.875,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.875,82 |
| TOTAL | 23.774,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.774,74 |

| Amortització | Saldo Inicial | Entrades | Sortides | Traspassos | Saldo Final |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| Maquinària | 3.202,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.202,12 |
| Mobiliari | 121,81 | 21,12 | 0,00 | 0,00 | 142,93 |
| Equips per processos d'informació | 17.232,39 | 132,34 | 0,00 | 0,00 | 17.364,73 |
| Elements de transport | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres immobilitzats materials | 1.875,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.875,82 |
| TOTAL | 22.432,14 | 153,46 | 0,00 | 0,00 | 22.585,60 |

| Correccions valoratives per deteriorament de valor | Saldo Inicial | Entrades | Sortides | Traspassos | Saldo Final |
|---|----------------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| Maquinària | | | | | |
| Inversió Material Mas Blanc | | | | | |
| Pàgina Web | | | | | |
| Equips per processos d'informació | | | | | |
| Elements de transport | | | | | |
| Altres immobilitzats materials | | | | | |
| TOTAL | | | | | |

Immobilitzat intangible

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:

| Cost | Saldo Inicial | Entrades | Sortides | Traspassos | Saldo Final |
|---|----------------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| Investigació | | | | | |
| Desenvolupament | | | | | |
| Concessions administratives | | | | | |
| Propietat industrial | | | | | |
| Drets de traspàs | | | | | |
| Aplicacions informàtiques | 16.217,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.217,30 |
| Bestretes per a immobilitzats intangibles | | | | | |
| TOTAL | 16.217,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.217,30 |

| Amortització | Saldo Inicial | Entrades | Sortides | Traspassos | Saldo Final |
|---|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| Investigació | | | | | |
| Desenvolupament | | | | | |
| Concessions administratives | | | | | |
| Propietat industrial | | | | | |
| Drets de traspàs | | | | | |
| Aplicacions informàtiques | 14.377,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.377,08 |
| Bestretes per a immobilitzats intangibles | | | | | |
| TOTAL | 14.377,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.377,08 |

Inversions immobiliàries

La societat no ha realitzat cap inversió immobiliària en locals i altres actius immobiliaris arrendats a tercers.

Arrendaments operatius

La societat no ha tingut cap despesa en concepte d'arrendament al llarg de l'últim exercici i compromisos adquirits de futures quotes d'arrendament mínimes en virtut d'arrendaments operatius no cancel·lables.

4. Actius financers

- 1) Els actius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la societat.

| Classes Categories | Instruments financers a llarg termini | | | | | | Instruments financers a curt termini | | | | | | Total | |
|--|---------------------------------------|------|--------------------------------|------|-------------------------|------|--------------------------------------|------|--------------------------------|------|-------------------------|------------|------------|------------|
| | Instruments de patrimoni | | Valors representatius de deute | | Crèdits Derivats Altres | | Instruments de patrimoni | | Valors representatius de deute | | Crèdits Derivats Altres | | 2013 | 2012 |
| | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | | |
| Actius financers mantinguts per a negociar | | | | | | | | | | | | | | |
| Préstecs / partides a cobrar altres | | | | | | | | | | | 148.437,69 | 114.472,41 | 148.437,69 | 114.472,41 |
| Actius financers a cost amortitzat | | | | | | | | | | | | | | |
| Actius financers a cost | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | | 148.437,69 | 114.472,41 | 148.437,69 | 114.472,41 |

2.- El moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originada pel risc de crèdit es presenta en el següent quadre: **No s'han produït pèrdues per deteriorament originada pel risc de crèdit**

| ACTIUS FINANCERS (CLASSES) | ANY 2013 | | ANY 2012 | |
|--|---------------|----------|---------------|----------|
| | DETERIORAMENT | ACUMULAT | DETERIORAMENT | ACUMULAT |
| Instruments financers a llarg Termini | | | | |
| Instrument de patrimoni | | | | |
| Valors representatius de deute | | | | |
| Altres | | | | |
| Instruments financers a curt Termini | | | | |
| Instrument de patrimoni | | | | |
| Valors representatius de deute | | | | |
| Altres | | | | |

5. Passius financers

- 1) Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en l'Associació. El valor en llibres de cada una de les categories es el següent:

| Categories | Instruments financers a llarg termini | | Instruments financers a curt termini | | | | | | Total | | | | | |
|---|---------------------------------------|------------------|---|------|-----------------|------|------------------------------|-----------------|---|------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | Deutes amb entitat de crèdit | | Obligacions i altres valors negociables | | Derivats Altres | | Deutes amb entitat de crèdit | | Obligacions i altres valors negociables | | Derivats Altres | | | |
| | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | | |
| Passius financers a cost amortitzat | | | | | | | | | | | | | | |
| Dèbits i partides a pagar | 0,00 | 70.000,00 | | | | | 1.778,77 | 3.551,00 | | | 49.061,76 | 42.743,64 | 50.840,53 | 116.294,64 |
| Passius financers mantinguts per a negociar | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | 0,00 | 70.000,00 | | | | | 1.778,77 | 3.551,00 | | | 49.061,76 | 42.743,64 | 50.840,53 | 116.294,64 |

No hi han deutes amb garantia real

6. Fons propis

La composició i el moviment de les partides que formen l'epígraf "Fons Propis" és el següent:

| Concepte | 2013 | 2012 |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|
| Capital social | | |
| Primes d'emissió | | |
| Despeses d'ampliació de capital | | |
| Guany acumulats i altres reserves | 11.896,99 | 4.413,70 |
| Dividend a compte lliurat | | |
| Total | 11.896,99 | 4.413,70 |

L'epígraf "Guanyats acumulats i altres reserves" inclou les següents reserves:

| | 2013 | 2012 |
|--------------------|-----------|-----------|
| Reserva legal | | |
| Reserva voluntària | 10.821,50 | 10.821,50 |
| Romanent | -6.407,80 | -1.692,54 |
| Pèrdues i Guanyats | 7.483,29 | -4.715,26 |

Reserva voluntària

La dotació a aquestes reserves és lliure, com el seu propi nom indica. Una vegada que s'han cobert totes les atencions legals, s'ha decidit no repartir la resta del benefici i dotar aquestes reserves. Els recursos així generats es podran aplicar a l'adquisició de més immobilitzats, més existències, en definitiva, a ampliar el poder econòmic de l'empresa.

7. Situació fiscal

- 1) Degut al fet que determinades operacions tenen diferent consideració a l'efecte de tributació de l'impost sobre societats i de l'elaboració d'aquests comptes anuals, la base imposable de l'exercici difereix del resultat comptable.

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost sobre societats en 2013 és la següent:

CONCILIACIÓ DE L' IMPORT NET D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI
AMB LA BASE IMPONIBLE DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

| | Compte de pèrdues i guanyats | Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net |
|---|------------------------------|--|
| Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici | 7.483,29 | 0,00 |
| | Augments /Disminucions | Augments/Disminucions |
| Impost sobre Societats | 1.870,83 | 0,00 |
| Diferències permanents | | |
| Diferències temporals | | |
| - amb origen en l'exercici | | |
| - amb origen en exercicis anteriors | | |
| Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors | | |
| Base imposable (resultat fiscal): | 9.354,12 | 0,00 |

L'Associació té pendent d'inspecció per les autoritats fiscals els quatre últims exercicis de l'impost de societats.

Degut a que compleix requisits : facturació menys de 5 Milions Euros, Plantilla mitja inferior a 25 treballadors i manté ocupació versus 2008, la societat ha aplicat el 20% de gravamen.

2) Altres tributs:

No existeix cap informació significativa en relació a altres tributs.

L'Associació té pendent de comprovació per les autoritats fiscals els quatre últims exercicis dels principals impostos que li són aplicables.

8. Ingressos i despeses

1. Els moviments de les partides que s'inclouen en l'epígraf "Altres despeses d'explotació" són els següents:

| Altres despeses d'explotació | Milers d'euros | |
|--|----------------|------------|
| | 2013 | 2012 |
| Serveis exteriors | 571.263,85 | 456.947,43 |
| Altres tributs | 0,00 | 0,00 |
| Ajustos negatius en la imposició indirecta | 0,00 | 0,00 |
| Devolució impostos | 0,00 | 0,00 |
| Ajustos positius en la imposició indirecta | 0,00 | 0,00 |
| Altres despeses de gestió | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials | 0,00 | 0,00 |
| Dotació a la provisió per operacions comercials | 0,00 | 0,00 |

Les despeses es comptabilitzen s'imputen com a tal en els resultats del exercici a mesura que es gastin en cada projecte. En aquest exercici s'han periodificat despeses per import de 35.145,06 euros així mateix s'han desperiodificat (imputant al compte de resultats del 2013) despeses activades al 2012 per import de 58.495,23 euros.

9. Subvencions, donacions i llegats

1. Els moviments registrats per les subvencions, donacions i llegats són els següents:

| Subvencions | Import |
|--------------------|---------------|
| Saldo inicial | 0,00 |
| Addicions | 781.810,49 |
| Baixes | |
| Saldo final | 781.810,49 |

2. L'origen de les subvencions és:

| | |
|--|-------------|
| - Subvenció Ajunt Barcelona | 159.950,00 |
| - Subvenció oficial ACCD | 29.456,26. |
| - Subvenció European Commission | 211.161,40. |
| - Subvenció AECID..... | 296.400,00. |
| - Subvenció ACSUR..... | 7.200,00. |
| - Subvenció NAQBA..... | 6.666,00. |
| - Donació Tavola Valdese..... | 6.000,00. |
| - Subvenció Instituto de la Juventud | 30.879,80. |
| - Subvenció ALMAQDESE..... | 19.901,93. |
| - Subvenció Servizio Civile..... | 18.540,00. |
| - Subvenció UNDP..... | 43.446,29. |
| - Subvenció Agència Catalana..... | 7.500,00. |
| - Subvencions particulars..... | 12.462,02. |

Les subvencions es comptabilitzen com ingressos de l'exercici a mesura que s'incorren les despeses de cada projecte. En aquest exercici s'han periodificat subvencions per import de 156.640,08 euros així mateix s'han desperiodificat (imputant al compte de resultats del 2013) subvencions rebudes al 2012 per import de 82.260,29 euros ja que a la data de tancament estaven compromeses les despeses però encara no s'havien produït.

L'Associació no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni a cap altra prestació a llarg termini, i tampoc s'han registrat indemnitzacions per acomiadament de membres de l'Alta Direcció. Tampoc s'ha realitzat cap pagament als membres de l'Alta Direcció basat en accions.

Els Administradors de l'Associació no han portat a terme durant l'exercici operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals de mercat.

L'Associació no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit al personal de l'Alta Direcció, ni als membres del Consell d'Administració.

10. Altre informació

1) Nombre d'empleats

| | 2013 | 2012 |
|-----------|------|------|
| Fixes | 3,00 | 3,00 |
| Eventuals | 4,00 | 1,87 |
| Directors | | |
| Altres | | |

- 2) No existeix cap acord de l'empresa que no figuri en balanç i sobre els quals no s'hagi incorporat informació en altra nota de la memòria