

Asociación Creación Positiva

“Creación +”

2020

**Informe de auditoria de Cuentas Anuales
correspondiente al ejercicio cerrado el 31
de diciembre de 2020.**

JUAN ANTONIO SENTÍS VALLS

Auditor – Censor Jurat de Comptes

ROAC 17.310

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta Directiva de la Asociación **CREACIÓN POSITIVA**, por encargo de la entidad.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de la Asociación **CREACIÓN POSITIVA**, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2020, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el



contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Responsabilidad de la Junta Directiva en relación con las cuentas anuales

La Junta Directiva es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, la Junta Directiva es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Junta Directiva tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

En el Anexo 1 de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción que se encuentra en las páginas 3 y 4 siguientes es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Sabadell, 31 de mayo de 2021.

Juan Antonio Sentís Valls
Auditor-Censor Jurado de Cuentas
R.O.A.C. 17.310
Avda. Francesc Macià 38, 13º - 4ª,
08208 Sabadell (Barcelona)
jsentisv@auditors-censors.com

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

SENTIS VALLS JUAN
ANTONIO

2021 Núm. 20/21/10404

96,00 EUR

IMPORT COL-LEGAL:

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional



Anexo 1 de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Junta Directiva.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la Junta Directiva, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.



- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con la Junta Directiva de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados, y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a la Junta Directiva de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Sabadell, 31 de mayo de 2021.

Juan Antonio Sentís Valls
Auditor-Censor Jurado de Cuentas








BALANCE DE SITUACIÓN (Modelo Abreviado)

EJERCICIO
2020
ASOCIACIÓN
CREACIÓN POSITIVA

ACTIVO	NOTAS	Ejercicio N	Ejercicio N-1
		2020	2019
A) ACTIVO NO CORRIENTE		11.610,30	2.908,33
I. Inmovilizado intangible.		786,06	691,86
II. Bienes del Patrimonio Histórico.			
III. Inmovilizado material.		10.824,24	2.216,47
IV. Inversiones inmobiliarias.			
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo.			
VI. Inversiones financieras a largo plazo.			
VII. Activos por impuesto diferido.			
B) ACTIVO CORRIENTE		397.164,21	461.906,58
I. Existencias.		0,00	1.168,86
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia.			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		200.733,82	207.440,87
IV. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo.			
V. Inversiones financieras a corto plazo.			
VI. Periodificaciones a corto plazo.			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		196.430,39	253.296,85
TOTAL ACTIVO (A+B)		408.774,51	464.814,91

EJERCICIO
2020
ASOCIACIÓN
CREACIÓN POSITIVA

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS	Ejercicio N	Ejercicio N-1
		2020	2019
A) PATRIMONIO NETO		383.696,21	441.234,01
A-1) Fondos propios		325.442,07	313.315,56
I. Fondo Social.		58.676,89	78.676,89
1. Fondo Social.		58.676,89	78.676,89
2. Fondo Social no exigido *			
II. Reservas.		94.587,38	74.587,38
III. Excedentes de ejercicios anteriores **		160.051,29	82.452,15
IV. Excedente del ejercicio **		12.126,51	77.599,14
A-2) Ajustes por cambio de valor. **			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados de capital y otros.		58.254,14	127.918,45
B) PASIVO NO CORRIENTE		0,00	0,00
I. Provisiones a largo plazo.			
II. Deudas a largo plazo.		0,00	
1. Deudas con entidades de crédito.			
2. Acreedores por arrendamiento financiero.			
3. Otras deudas a largo plazo.			
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo.			
IV. Pasivos por impuesto diferido.			
V. Periodificaciones a largo plazo.			
C) PASIVO CORRIENTE		25.078,30	23.580,90
I. Provisiones a corto plazo.			
II. Deudas a corto plazo.		1.168,68	2.009,20
1. Deudas con entidades de crédito.		1.168,68	2.009,20
2. Acreedores por arrendamiento financiero.			
3. Otras deudas a corto plazo.			
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo.			
IV. Beneficiarios-Acreedores			
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.		23.909,62	21.571,70
1. Proveedores.**		535,54	458,11
2. Otros acreedores.		23.374,08	21.113,59
VI. Periodificaciones a corto plazo			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		408.774,51	464.814,91

FIRMAS JUNTA DIRECTIVA	
CARGO	FIRMA
Presidenta: Isabel Canudas Cusidó	
Secretaría: Begoña Pineda Lorenzo	
Tesorera: Teresa Garrofer Torreguitart	
Vocal: Yolanda Pineda Lorenzo	
Vocal: Brigitte Thiel	

NOTA:
* Su signo es negativo.
** Su signo puede ser positivo o negativo



CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (Modelo Abreviado)

EJERCICIO

2020

ASOCIACION

CREACIÓN POSITIVA

	Nota	(Debe)	Haber
		Ejercicio N 2020	Ejercicio N-1 2019
A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1. Ingresos de la entidad por la actividad propia		282.904,10	381.797,18
a) Cuotas de asociados y afiliados		881,00	1.943,00
b) Aportaciones de usuarios		0,00	0,00
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones			
d) Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio		274.982,98	378.648,18
e) Donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio		7.040,12	1.206,00
f) Reintegro de ayudas y asignaciones			
2. Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil			
3. Ayudas monetarias y otros **		-15.284,55	-3.237,82
a) Ayudas monetarias		-10,00	-10,00
b) Ayudas no monetarias			-195,76
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno			
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados*		-15.274,55	-3.032,06
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación **			
5. Trabajos realizados por la entidad para su activo			
6. Aprovisionamientos *		-877,05	-1.070,77
7. Otros ingresos de la actividad		153.997,15	162.053,23
8. Gastos de personal *		-298.382,74	-302.769,77
9. Otros gastos de la actividad *		-107.066,10	-155.336,83
a) Servicios exteriores		-107.054,28	-154.907,89
b) Tributos		-11,82	-274,28
c) Pérdidas, deterioro y variación de las provisiones por operaciones comerciales			-154,66
d) Otros gastos de gestión corriente			
10. Amortización del inmovilizado *		-3.130,83	-3.759,22
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados a resultados del ejercicio			
12. Excesos de provisiones			
13. Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado **		0,00	0,00
a) Deterioros y pérdidas			
b) Resultados por enajenaciones y otras			
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		12.159,98	77.676,00
14. Ingresos financieros			
15. Gastos financieros *		137,86	-69,36
16. Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros **			
17. Diferencias de cambio **		-171,33	-7,50
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros **			
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)		-33,47	-76,86
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)		12.126,51	77.599,14
19. Impuestos sobre beneficios **			
A.4) VARIACION DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.3 + 19)		12.126,51	77.599,14
B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
1. Subvenciones recibidas		58.254,14	127.918,45
2. Donaciones y legados recibidos			
3. Otros ingresos y gastos**			
4. Efecto impositivo**			
B.1) VARIACION DEL PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (1+2+3+4)		58.254,14	127.918,45
C) RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1. Subvenciones recibidas*		-127.918,45	-280.762,81
2. Donaciones y legados recibidos*			
3. Otros ingresos y gastos**			
4. Efecto impositivo**			
C.1) VARIACION DEL PATRIMONIO NETO POR RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (1+2+3+4)		-127.918,45	-280.762,81
D) VARIACIONES DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO (B.1+C.1)		-69.664,31	-152.844,36
E) AJUSTES POR CAMBIO DE CRITERIO			
F) AJUSTES POR ERRORES			-46.301,79
G) VARIACIONES EN EL FONDO SOCIAL			
H) OTRAS VARIACIONES			
I) RESULTADO TOTAL, VARIACION DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)		-57.537,80	-121.547,01

FIRMAS JUNTA DIRECTIVA	
CARGO	FIRMA
Presidenta: Isabel Canudas Cusidó	
Secretaria: Begoña Pineda Lorenzo	
Tesorera: Teresa Garrofer Torreguitart	
Vocal: Yolanda Pineda Lorenzo	
Vocal: Brigitte Thiel	

NOTA:
 * Su signo es negativo.
 ** Su signo puede ser positivo o negativo



MEMORIA ABREVIADA DEL EJERCICIO 2020

ASOCIACION CREACIÓN POSITIVA	FIRMAS 
NIF G62659230	M ^a Isabel Canudas Cusidó 
UNIDAD MONETARIA EUROS	Begonia Pineda Lorenzo 
	Teresa Garrofer Torreguitart 
	Yolanda Pineda Lorenzo 
	Brigitte Thiel

1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

La asociación CREACIÓ POSITIVA, constituida en el año 2001 e inscrita en fecha 12 de julio de 2004 en el Registro Nacional de Asociaciones del Ministerio del Interior sección 1, grupo 1 con el número 563.545, es una entidad sin ánimo de lucro y declarada de utilidad pública con fecha 17 de febrero de 2012.

El domicilio fiscal y social en el que se ubica es la calle del Carme, 16 pral. 1^a de Barcelona

Los objetivos de la asociación son:

1. Promover la eliminación de cualquier discriminación y estigmatización hacia las personas que viven con el Virus de la Inmunodeficiencia Humana (VIH) y/u otras Infecciones de Transmisión Sexual (ITS) y/o el virus de la hepatitis (VH).



2. Abordar la epidemia del VIH desde una perspectiva integral, que afronte las causas al tiempo que atienda las consecuencias, que facilite reducir el impacto negativo de esta infección.
3. Afrontar la epidemia del VIH, poniendo especial énfasis en aquellos aspectos relacionados con la vulnerabilidad y necesidades de las mujeres, que favorezca la prevención como la atención de mujeres, especialmente aquellas que viven con VIH y/u otras ITS y/o VH.
4. Afrontar la epidemia del VIH poniendo especial énfasis en aquellos aspectos relacionados con la vulnerabilidad de las personas que pertenecen a los diversos colectivos LGTBI+; así como de las personas migradas; personas en situación de exclusión social, personas jóvenes; personas que usen o hayan usado drogas, hombres heterosexuales, personas privadas de libertad tanto en la prevención como en la atención de aquellas que viven con VIH o otras ITS y/o VH o estén en riesgo de adquirirlas por su especial vulnerabilidad.
5. Ofrecer servicios y actividades desde una perspectiva de derechos humanos y con perspectiva de género, en los que prevalezca la confidencialidad, la calidad y el respeto a la diversidad, desde una idea holística de la salud con el fin de cubrir las necesidades de carácter sanitario, sociales, laborales y emocionales de las personas en situaciones de vulnerabilidad y, especialmente, de aquellas que viven con VIH o con otras ITS y/o VH.
6. Crear y llevar a la práctica modelos de prevención de la infección por VIH, VH y otras ITS, desde una perspectiva de género feminista, basado en la promoción de la salud y los derechos sexuales.
7. Promover y ofrecer actuaciones de carácter comunitario que contribuyan a la calidad de vida de las personas que viven con el VIH y/u otras ITS y/o VH, y que contribuyan a romper los diversos estigmas asociados.
8. Ofrecer asesoramiento técnico, de sensibilización y formación a profesionales y entidades sobre la salud sexual y reproductiva, sobre la promoción de la salud, sobre los derechos sexuales, sobre el abordaje de las violencias sexuales, sobre la violencia machista, sobre el VIH y/u otras ITS y/o VH y sobre la lucha contra cualquier tipo de discriminación y estigma en el ámbito social.
9. Contribuir a la sensibilización de la población general ante las realidades del VIH favoreciendo así la prevención, al tiempo que ofrecer información, formación y canales de participación a las personas que viven con el VIH.
10. Promover y realizar acciones de defensa de los derechos y, especialmente, de los derechos sexuales y reproductivos en el marco de la cooperación internacional.
11. Trabajar en incidencia política para su mejora en los entornos sociales, económicos y de los derechos de las personas, que contribuya a construir una sociedad justa, ética, igualitaria y democrática.
12. Ofrecer servicios de formación, asesoramiento y consultoría a las administraciones públicas sobre políticas de género, de LGTBI+, de derechos humanos, de derechos sexuales y reproductivos de violencias machistas, de violencias sexuales, de ITS, incluidos VIH y VH, y de aquellos otros objetivos que estén recogidos en estos estatutos.
13. Trabajar en el entorno de la justicia social, las agendas nacionales e internacionales que garanticen los derechos humanos desde la perspectiva feminista, dando especial relevancia a la CEDAW, el Convenio de Estambul, la agenda 2030, y otros Convenios Internacionales.



14. Promover actividades y proyectos de transformación social comunitaria y colectiva dirigidas a la defensa de los derechos humanos.

15. Sensibilizar y promover acciones a la sociedad en favor de los valores de la cooperación al desarrollo, la paz, los derechos humanos y la solidaridad.

16. Diseñar y participar en los procesos de creación y gestión de proyectos de investigación e innovación.

17. Editar materiales destinados a la sensibilización social y colectiva desde una perspectiva feminista

Las actividades concretas que han realizado en el presente ejercicio se describen en la memoria de actividades anexa a estas cuentas anuales.

El ejercicio económico de la entidad comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1) Imagen fiel

Las cuentas anuales se obtienen de los registros contables de la Asociación, y se han formulado de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en materia contable y con la aplicación de los principios de contabilidad del Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos, con el objeto de mostrar en todos los aspectos significativos la imagen fiel del Patrimonio, de la Situación Financiera y de los resultados de la entidad.

Las cuentas anuales se formulan en euros, y están formados por el balance de situación abreviado, la cuenta de resultados abreviada y esta memoria económica, el contenido conjunto de los cuales forman una unidad.

Durante el ejercicio, la Asociación, para poder presentar mejor la imagen fiel, no ha dejado de aplicar disposiciones legales en materia contable. Por tanto, los principios contables aplicados en la formulación de las cuentas anuales han sido los que se recogen en las disposiciones legales que son de aplicación.

2.2) Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios.



2.3) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

A la fecha de cierre del ejercicio no existen incertezas ni riesgos importantes que puedan suponer cambios significativos del valor de los activos o pasivos de la entidad al ejercicio siguiente.

La información contenida en estas cuentas es responsabilidad de la Junta directiva de la asociación. En las presentes cuentas anuales se han utilizado estimaciones realizadas por la junta directiva para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente estas estimaciones se refieren a la estimación de la vida útil de los activos materiales, ingresos procedentes de la actividad y provisiones por compromisos adquiridos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos futuros obliguen a efectuar modificaciones en los próximos ejercicios.

La entidad ha elaborado las cuentas anuales del ejercicio 2020 bajo el principio de empresa en funcionamiento, habiendo tenido en consideración la situación actual del COVID-19 así como sus posibles efectos en la economía en general y en su entidad en particular, no existiendo riesgo para la continuidad de su actividad, tal como se detalla en el punto 17 de esta memoria.

2.4) Comparación de la información

En las presentes cuentas anuales se muestran las cifras del ejercicio objeto de la rendición de cuentas y el del inmediatamente anterior, no existiendo ninguna razón que impida la comparación entre ambas cifras.

2.5) Elementos recogidos en diversas partidas

No hay elementos patrimoniales que estén registrados en dos o más partidas del balance de situación.

2.6) Cambios de criterios contables

No existen cambios en criterios contables respecto a los aplicados en el ejercicio anterior.

2.7) Corrección de errores

Durante el presente ejercicio no se ha procedido a hacer ajustes por corrección de errores de ejercicios anteriores.

3. EXCEDENTE DEL EJERCICIO

3.1) Análisis de las principales partidas que componen el resultado del ejercicio

Las principales partidas que componen el resultado del ejercicio son, por una parte, las cuotas de las personas afiliadas y usuarias de las actividades, las subvenciones recibidas y las prestaciones de servicio realizadas en el marco de los objetivos de la entidad.



En cuanto a los gastos, los más significativos son los salarios del personal, gastos de gestión y de servicios profesionales, y otros gastos de explotación (transportes y desplazamientos, reparaciones...), en su mayoría relacionados directamente con la actividad social.

No existe ningún aspecto significativo en las mismas que tenga un interés destacable.

3.2) Información sobre la propuesta de aplicación del excedente

El excedente del presente ejercicio presenta un saldo positivo de 12.126,51 €.

La propuesta que se presenta a la Asamblea general de la Asociación es aplicar dicho excedente positivo al remanente social.

Bases de reparto	Importe
Excedente del ejercicio	12.126,51 €
Total base de reparto = Total aplicación	12.126,51 €
Aplicación a	Importe
Fondo social	
Fondos especiales	
Remanente	12.126,51 €
Excedentes pendientes de aplicación en actividades estatutarias	
Compensación de excedentes negativos de ejercicios anteriores	
Total aplicación = Total base de reparto	12.126,51 €

3.3) Información sobre las limitaciones para la aplicación de los excedentes de acuerdo con las disposiciones legales

No existe ninguna limitación para la aplicación de los excedentes, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en el momento de formulación de estas cuentas.

4. NORMAS DE REGISTRO Y DE VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración aplicadas en la formulación de las cuentas anuales, de acuerdo con las establecidas en el Plan mencionado en el apartado 2.1 de esta memoria, han sido las siguientes:

4.1) Inmovilizado intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se registra siempre que cumpla con el criterio de identificabilidad y se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción minorado, posteriormente, por la amortización acumulada y, si procede, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

Las amortizaciones se calculan mediante un sistema lineal, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos, a partir de su puesta en funcionamiento.

Los porcentajes anuales de amortización que se aplican son los siguientes:



Tipos de bienes	Porcentaje
Aplicaciones Informáticas	33%

4.2) Bienes integrantes del patrimonio histórico

No aplicable a La Asociación.

4.3) Inmovilizado material

El criterio de registro para los bienes que forman parte de esta partida es el de presentarlos valorados inicialmente a su precio de adquisición o coste de producción y, posteriormente, se valoran por su precio o coste menos, según sea el caso, su correspondiente amortización acumulada y/o las pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

El valor del inmovilizado incluye todos los gastos adicionales que se puedan producir hasta la puesta en funcionamiento de los bienes y, en particular, los impuestos indirectos no recuperables, la estimación del valor actual de las obligaciones de desmantelamiento o retiro y, para los bienes que tarden más de un año en estar en condiciones de funcionamiento, los gastos financieros generados hasta esta fecha.

Las inversiones en ampliaciones, modernizaciones y mejoras en los bienes existentes que alarguen su vida útil se capitalizarán. Los gastos de mantenimiento y reparaciones se llevarán a resultados en el ejercicio en el cual se produzcan.

La dotación anual a la amortización se calculará según el método lineal y en función de la vida útil estimada de los diversos bienes. Los porcentajes anuales de amortización que se aplican son los siguientes:

Tipos de bienes	Porcentaje
Mobiliario	10%
Equipos de proceso de la información	25%
Otro inmovilizado material	10%



Las adquisiciones se amortizan a partir de su puesta en funcionamiento.

En el caso de la existencia de inmovilizados con valor unitario inferior a 300 € y con un valor máximo total de 12.000 € anuales, se procederá a la amortización acumulada del 100% del elemento en el ejercicio en que entre en funcionamiento.

El beneficio o la pérdida resultantes de la enajenación o disposición de un bien del inmovilizado material que se pudiera dar se calcularán por la diferencia entre el importe de venta y su valor neto contable, y se imputaran a la cuenta de resultados del ejercicio en que se produjera la baja.

4.4) Terrenos y construcciones registrados como inversión inmobiliaria

No aplicable a La Asociación.

4.5) Permutas

No aplicable a la asociación.

4.6) Instrumentos financieros

a) Activos financieros:

En el balance de situación, los activos financieros se clasifican entre no corrientes y corrientes en función de si su vencimiento supera o no supera los doce meses contados desde la fecha de cierre.

Un activo financiero es cualquier activo que sea: dinero en efectivo, un instrumento de patrimonio de otra entidad, o suponga un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, o a intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables.

La Asociación ha de reconocer un activo financiero en su balance cuando se convierta en una parte obligada del contrato o negocio jurídico, conforme a sus disposiciones.

Los activos financieros, a efectos de su valoración, se clasifican en alguna de las categorías siguientes:

- Activos financieros a coste amortizado.
- Activos financieros mantenidos para negociar.
- Activos financieros a coste.

Los únicos activos financieros que afectan a la Asociación son los de la categoría “Activos financieros a coste amortizado” y su tratamiento contable es el siguiente:

Activos financieros a coste amortizado

Activos financieros incluidos: se clasifican en esta categoría los créditos por operaciones de las actividades y por el resto de operaciones de cuantía determinada o determinable, y no negociables en ningún mercado organizado, así como las inversiones financieras mantenidas hasta su vencimiento y el efectivo y activos líquidos equivalentes.

Valoración inicial: se valoran inicialmente por el coste de adquisición, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción directamente atribuibles; a pesar de ello, estos últimos se pueden registrar en la cuenta de resultados en el momento de su reconocimiento inicial. No obstante lo señalado en el párrafo anterior, los créditos por operaciones de las actividades con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, las fianzas, los dividendos a cobrar y los desembolsos pendientes sobre fondos dotacionales, fondos sociales o fondos especiales, el importe de los cuales se esperara recibir a corto plazo, se pueden valorar por su valor nominal cuando el



efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Valoración posterior: se valoran por su coste amortizado, que es el resultado de su valoración inicial, menos los reembolsos de principal producidos, más los intereses meritados y menos cualquier reducción por deterioro. Los intereses meritados durante el ejercicio, calculados en base al método del tipo de interés efectivo, se registran como un ingreso en la cuenta de resultados. No obstante, lo anterior, los activos con vencimiento no superior a un año que se valoren inicialmente por su valor nominal se deben continuar valorando por este importe, excepto cuando se hayan deteriorado.

El tipo de interés se define como el tipo de actualización, que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero con los flujos de efectivo estimados, para todos los conceptos, que se producirán a lo largo de su vida.

Deterioro del valor: al cierre, los créditos se deterioran, contra resultados, siempre que exista una evidencia objetiva de una reducción o retraso en la percepción de los flujos de efectivo futuros estimados, que pueden ser motivados por la insolvencia del deudor. El importe del deterioro se cuantifica en la diferencia existente entre el valor en libros de los créditos y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados.

b) Pasivos financieros

En el balance de situación, los pasivos financieros se clasifican entre corrientes y no corrientes en función de si su vencimiento es, respectivamente, inferior o superior a doce meses contados desde la fecha del balance de situación.

Los únicos pasivos financieros que afectan a la Asociación son los de la categoría “Pasivos financieros a coste amortizado”, y su tratamiento contable es el siguiente:

Pasivos financieros a coste amortizado

Pasivos financieros incluidos: incluye los débitos por operaciones de las actividades y débitos por operaciones no derivadas de las actividades.

Valoración inicial: inicialmente se valoran por su valor razonable, el cual generalmente coincide con el precio de la transacción (valor razonable de la contraprestación entregada), más los costes de transacción. Los débitos a pagar a corto plazo y sin tipo de interés contractual se valoran por su valor nominal siempre que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Valoración posterior: se valoran por su coste amortizado, que es el resultado de su valoración inicial, menos los reembolsos del principal producidos, y más los intereses devengados. Los intereses devengados durante el ejercicio, calculados por el método del tipo de interés efectivo, se registran como gastos en la cuenta de resultados. Los débitos con vencimiento no superior a un año que se valoren inicialmente por su valor nominal, se deben continuar valorando por este importe.

4.7) Existencias

No aplicable a La Asociación.



4.8) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se valoran al cambio de divisas vigente en la fecha del registro.

Si existen diferencias de cambio, se registran en el momento en que se produce la corriente monetaria.

La Asociación no realiza habitualmente operaciones de este tipo.

4.9) Impuestos sobre beneficios

La entidad tiene el reconocimiento como Asociación Declarada de Utilidad Pública y ha ejercido la opción por el régimen fiscal de la ley 49/2002, por el cual la práctica totalidad de sus ingresos están exentos de tributación en este impuesto. En caso de que hubiese algún tipo de ingreso que no lo estuviese, la cuota del impuesto se registraría en el momento del devengo, es decir, formaría parte del resultado del ejercicio.

La asociación no ha obtenido ningún ingreso no exento en el presente ejercicio.

4.10) Ingresos y gastos

Los ingresos y los gastos se imputan en función de su devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera de cobro o pago. Los ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, una vez deducidos descuentos e impuestos.

Las cantidades entregadas por la Asociación a personas físicas u otras entidades en cumplimiento de su objetivo social, se considerará la fecha de la entrega de la corriente monetaria como la fecha de devengo.

4.11) Provisiones y contingencias

Las provisiones, en su caso, se contabilizan de acuerdo con la información disponible en cada momento, valorándose por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación de que se trate.

Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales. No obstante, se informa de los mismos en la memoria en el caso de que no se consideren remotos.

4.12) Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizan directamente en el patrimonio neto y se traspasan a resultados de una forma sistemática correlacionada con los gastos o la amortización de la inversión objeto de la subvención, donación o legado. Así:

- Si las subvenciones, donaciones o legados se reciben para compensar déficit de explotación, se imputan a ingresos del ejercicio en que se conceden.



- Cuando son para financiar gastos específicos, se imputan a ingresos del ejercicio en que se devengan los gastos que financian.
- Cuando se conceden para adquirir activos o cancelar pasivos, se imputan a ingresos a medida que se dota la amortización o en el momento en que se da de baja el activo adquirido, o bien a medida que se cancela el pasivo financiado.

Las subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter reintegrable se registran como pasivos hasta que adquieren la condición de no reintegrables.

Las donaciones en especie y pictóricas que puedan recibirse se valorarán según el criterio de valor razonable, o valor de mercado, puesto que se destinarán a la venta para la obtención de recursos que poder destinar a la actividad social.

4.13) Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

Las operaciones que pudiera haber con partes vinculadas se valorarían, en general, por su valor razonable. Si excepcionalmente el precio difiriese de su valor razonable, la diferencia se registraría en función de la realidad económica de la operación.

La entidad no ha realizado ninguna operación de este tipo.

5. INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

5.1) Análisis de movimientos

Los movimientos del ejercicio 2020 en el inmovilizado intangible han sido los siguientes

Concepto	Aplicaciones Informáticas	Total
Saldo inicial 2020	2.034,90	2.034,90
Entradas por nuevas adquisiciones	1082,95	1082,95
Salidas y bajas	0,00	0,00
Saldo final 2020	3.117,85	3.117,85



Los movimientos del ejercicio 2020 en el inmovilizado material han sido los siguientes:

Concepto	Instalaciones Técnicas	Mobiliario	Equipos informáticos	Otro Inmovilizado Material	Total
Saldo inicial 2020	0,00	3.835,85	12.246,86	725,79	16.808,50
Entradas por nuevas adquisiciones	3.718,54	384,78	6.646,53	0,00	10.749,85
Salidas y bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final 2020	3.718,54	4.220,63	18.893,39	725,79	27.558,35

Todos los bienes registrados están afectos a la actividad.

5.2) Amortizaciones:

Los movimientos del ejercicio 2020 en la amortización del inmovilizado intangible han sido los siguientes:

Concepto	Aplicaciones Informáticas	Total
AMORTIZACIÓN		
Saldo inicial 2020	1.343,04	1.343,04
Dotación a la amortización	988,75	988,75
Disminuciones por salidas ,bajas o traspasos	0,00	0,00
Saldo final 2020	2.331,79	2.331,79

Las aplicaciones informáticas pertenecen a una entrada durante el ejercicio 2017 por valor de 2.034,90 € que no se había realizado la dotación a la amortización hasta el inicio del ejercicio 2019, en 2019 se dota por el importe correspondiente a los ejercicios 2018 y 2019 para que sea un reflejo de la realidad y a partir del 2020 se realiza la dotación correspondiente anual, también hay una entrada correspondiente al 2020 por valor de 1.082,95 €

Los movimientos del ejercicio 2020 en la amortización del inmovilizado material han sido los siguientes:

Concepto	Instalaciones Técnicas	Mobiliario	Equipos informáticos	Otro Inmovilizado Material	Total
AMORTIZACIÓN					
Saldo inicial 2020	0,00	1.619,38	12.246,86	725,79	14.592,03
Dotación a la amortización	349,43	413,84	1.378,81	0,00	2.142,08
Disminuciones por salidas, bajas o traspasos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final 2020	349,43	2.033,22	13.625,67	725,79	16.734,11



5.3) Arrendamientos financieros y otras operaciones

a) Arrendamientos financieros

La Asociación no ha tenido durante el ejercicio ningún contrato formalizado de las condiciones económicas del cual se deduzca que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato.

b) Arrendamientos operativos y otras operaciones asimiladas

En este apartado se incluyen los contratos derivados de los acuerdos para utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado, a cambio de una remuneración.

Los contratos operativos más significativos y necesarios para desarrollar la actividad es el contrato de cesión de uso por parte del Ayuntamiento de Barcelona del local situado en la calle Del Carme número 16 de la ciudad de Barcelona, y donde la entidad tiene su sede.

La cesión de uso es por contrato de subarrendamiento que finaliza el 31 de diciembre de 2022, pero estará vigente mientras continúe el derecho del Ayuntamiento como arrendatario del local.

Los ingresos y gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo son considerados, respectivamente, como ingreso y gasto del ejercicio en que se meriten, y así se imputan a la cuenta de resultados.

Durante el presente ejercicio, el detalle de los gastos reconocidos en concepto de arrendamientos operativos han sido los siguientes:

Concepto	2020	2019
Sub-arrendamiento local Carrer del Carme 16	242,00 €	242,00 €

5.4) Inmuebles cedidos a la entidad o por la entidad

La asociación no ha tenido durante el ejercicio ningún inmueble cedido a o por la asociación.

5.5) Información sobre correcciones valorativas

No se han efectuado correcciones valorativas de elementos del inmovilizado material ni sobre el intangible. No hay compromisos firmes de compra y venta de inmovilizados, ni existen bienes utilizados en régimen de arrendamiento financiero.

La titularidad jurídica de los elementos que forman parte del inmovilizado es de la propia asociación.

6. BIENES DEL PATRIMONIO CULTURAL

No hay ninguna partida incluida en este epígrafe del balance.



7. USUARIOS/AS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA

El desglose y el movimiento del ejercicio 2020 del epígrafe "Usuarios, patrocinadores y deudores de las actividades y otras cuentas a cobrar" es el siguiente:

Partidas	Saldo final 2019	Altas	Bajas	Saldo final 2020
Deudores socios/usuarios actividades	70.419,55	161.087,80	-144.060,34	87.447,01
Cuotas de socias/usuarios	0,00	881,00	-881,00	0,00
H.P.Deudora por subvenciones concedidas	137.021,32	205.335,56	-229.070,07	113.286,81
Total	207.440,87	367.304,36	-374.011,41	200.733,82

8. BENEFICIARIOS – ACREEDORES

No se han producido movimientos durante el ejercicio en las partidas registradas en el epígrafe C.IV del pasivo del balance.

9. ACTIVOS FINANCIEROS

a) Activos financieros no corrientes

No hay ninguna partida incluida en este epígrafe del balance.

b) Activos financieros corrientes

Su clasificación por categorías es la siguiente:

Ejercicio 2020				
Clases	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados, otros	Total
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	397.164,21	397.146,21
Activos financieros mantenidos para negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos financieros a coste	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	397.164,21	397.146,21



Ejercicio 2019				
Clases	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados, otros	Total
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	461.906,58	461.906,58
Activos financieros mantenidos para negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos financieros a coste	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	461.906,58	461.906,58

Los importes anteriores se desglosan en el balance de situación de la manera siguiente:

Concepto	2020	2019
Usuarios y otros deudores de la actividad propia	87.447,01	70.419,55
Ancipos a proveedores	0,00	1.168,86
HP Deudora por diversos conceptos	113.286,81	137.021,32
Gastos Anticipados		
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	196.430,39	253.296,85
Total	397.164,21	461.906,58

No ha habido movimientos durante el ejercicio en las correcciones por deterioro por insolvencias de créditos.

A la fecha de cierre no hay transferencias ni cesiones de activos financieros, ni activos financieros cedidos en garantía, ni deudas con características especiales. No hay activos financieros valorados a valor razonable.

10. PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de los pasivos financieros, por tipo de instrumento financiero, es el siguiente:

a) Pasivos financieros no corrientes

No hay ninguna partida incluida en este epígrafe del balance.



b) **Pasivos financieros corrientes**

Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
Débitos y partidas a pagar	1.168,68	2.009,20	0,00	0,00	23.909,62	21.571,70
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total...	1.168,68	2.009,20	0,00	0,00	23.909,62	21.571,70

Los importes anteriores se desglosan en el balance de situación de la siguiente manera:

Concepto	2020	2019
Deudas a corto plazo con entidades de crédito	1.168,68	2.009,20
Proveedores	535,54	458,11
Acreedores diversos	985,02	4.245,00
Remuneraciones pendientes de pago	0,00	320,65
H.P. Acreedora por diversos conceptos	15.248,82	8.663,29
Organismo de la Seguridad Social Acreedor	7.140,24	7.884,65
Total	25.078,30	23.580,90

La partida de deudas con entidades de crédito está formada por el saldo pendiente de pago en las tarjetas de crédito de la entidad.

11. FONDOS PROPIOS

Los movimientos que se han producido durante el ejercicio 2020 en las diferentes cuentas de fondos propios han sido los siguientes:

Concepto	Fondo social	Reserva Voluntaria	Excedente ejercicio ante.	Excedente del ejercicio	Total
Saldo inicial	78.676,89	74.587,38	82.452,15	77.599,14	313.315,56
Aplicación del resultado del ejerc. anterior			77.599,14	-77.599,14	0,00
Variación	-20.000,00	20.000,00			0,00
Resultado del ejercicio actual				12.126,51	12.126,51
Total	58.676,89	94.587,38	160.051,29	12.126,51	325.442,07



El Fondo Social real de la entidad es de 14.753,56 €, importe depositado en la cuenta de Caja de Ingenieros acabada en 9965.

En ejercicios anteriores, la distribución de los beneficios de la entidad se contabilizó por error a Capital Social en lugar de la cuenta de reservas. Para dar una imagen fiel, se reclasificará de manera paulatina estos importes a reservas voluntarias, cuenta en la que tendrían que haberse contabilizado.

Se realizará la reclasificación de la forma siguiente:

EJERCICIO 2019, importe 20.000,00 € Aplicado en ejercicio anterior

EJERCICIO 2020, importe 20.000,00 € Aplicado en este ejercicio

EJERCICIO 2021, importe 20.000,00 €

EJERCICIO 2022, importe 23.923,33 €

12. SITUACION FISCAL

12.1) Impuestos sobre beneficios

a) Identificación de las rentas exentas y no exentas

La Asociación ha ejercido la opción por el régimen fiscal especial de las entidades sin ánimo de lucro, establecido en la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin ánimo de lucro y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

De acuerdo con este régimen, todas las rentas de la asociación están exentas de impuesto de sociedades, a excepción de las derivadas de explotaciones económicas no declaradas exentas por la normativa tributaria y las derivadas de las explotaciones declaradas exentas, pero no incluidas en su objeto fundacional o finalidad específica.

La asociación no ha obtenido durante el ejercicio ninguna renta que quede fuera de las declaradas exentas.

b) Conciliación del resultado contable y fiscal

La conciliación entre el resultado contable antes de impuestos y la base imponible del impuesto de Sociedades es la siguiente:

Partida	Euros
Resultado contable antes de impuestos	12.126,51
Rentas exentas	-12.126,51
Resultado no exento ajustado	0,00
Gastos no deducibles	0,00
Base imponible Fiscal	0,00
Cuota al 25%	0,00



12.2) Otros Tributos

a) Impuesto sobre el valor añadido

La Asociación cumple los requisitos para ser considerada entidad de carácter social a efectos del IVA, según lo dispuesto en el artículo 20.3 de la Ley del IVA.

Hasta el ejercicio 2019 estaba sujeta pero exenta del impuesto sobre el valor añadido puesto que no emitía facturas ni ejercía ninguna actividad de venta o distribución de bienes o servicios fuera del ámbito de la exención que le es de aplicación, y no pudiendo deducir el IVA de sus compras y, por tanto, incorporaba este impuesto al gasto según naturaleza del mismo en el momento de su contabilización.

En el ejercicio 2020 se realizan algunas actividades sujetas y no exentas, por lo que se comienza a aplicar la prorrata especial de IVA de manera que se puede deducir únicamente el IVA soportado en aquellas actividades que generen derecho a deducir el IVA y no deducir nada en aquellas otras actividades que no generen derecho a la deducción.

Durante el ejercicio todas las facturas generadas con IVA no han dado lugar a gastos o compras con IVA relacionadas y por tanto se ha ingresado en la Agencia Tributaria todo el IVA repercutido.

b) Otros

A la fecha de formulación de las cuentas anuales la Asociación no tiene abierta ninguna inspección por las autoridades fiscales.

13. INGRESOS Y GASTOS

Partida	Gastos
Ayudas monetarias y otros	15.284,55
Ayudas monetarias	10
Ayudas no monetarias	
Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno	
Reintegro de ayudas y asignaciones	15.274,55
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	
Aprovisionamientos	877,05
Consumo de bienes destinados a la actividad	877,05
Consumo de materias primas	
Otras materias consumibles	
Trabajos realizados por otras empresas	
Gastos de personal	298.382,74
Sueldos	231.692,92



Cargas sociales	66.689,82
Otros gastos de explotación	110372,50
Arrendamientos y cánones	653,51
Reparaciones y conservación	2.434,84
Servicios de profesionales independientes	50.320,04
Transportes	
Primas de seguros	1.090,99
Servicios bancarios y asimilados	222,54
Publicidad, propaganda y RRPP	19.535,07
Suministros	1.209,45
Otros servicios	31.587,84
Otros tributos	11,82
Otros gastos de gestión corriente	3.306,40
Total...	424.916,84

Partida	Ingresos
Cuota de usuarios y afiliados	881,00
Cuota de usuarios	
Cuota de afiliados	881,00
Promociones, patrocinios y colaboraciones	
Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil	153.997,15
Venta de bienes	
Prestación de servicios	153.997,15
Trabajos realizados por la entidad para su activo	
Otros ingresos de explotación	142,10
Ingresos accesorios y de gestión corriente	142,10
Total...	155.020,25

14. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

SUBVENCIONES:

Proyecto	Entidad concedente	Año de concesión	Periodo de aplicación	Importe concedido	Imputado ejercicios anteriores	Pendent d'imputar a resultats	A imputar a resultats del ejercicio 2020	Pendent d'imputar a resultats en exercicis posteriors
Drets sexuals i reproductius: enfortit capacitats d'incidència a l'agenda global i a l'agenda catalana Agendes sexuals	Generalitat de Catalunya (ACCD)	2017	2018-2019	300.000,00	257.726,30	42.273,70	42.273,70	0,00



Abordaje Integral de la Interrelación entre Violencias de Género y el VIH: Formación, Atención y Advocacy	Ministerio de Sanidad (SPNS)	2019	2019-2020	10.000,00	2.143,26	7.856,74	7.856,74	0,00
Red de Cibereducadores/as: red de educadores/as de pares para la promoción de la salud sexual desde y para el colectivo LGTB+ a través de Internet.	Ministerio de Sanidad (SPNS)	2019	2020	4.500,00	0,00	4.500,00	4.500,00	0,00
Materiales para la promoción de la salud sexual para mujeres con vih desde perspectiva de género	Ministerio de Sanidad (IRPF)	2019	2020	18.000,00	0,00	18.000,00	18.000,00	0,00
Apoyo a movimiento asociativo y fundacional de ámbito estatal	INSTITUTO DE LA MUJER	2019	2020	7.213,01	0,00	7.213,01	7.196,12	16,89
Visibilitant la lesbofòbia	Generalitat de Catalunya a. Departament de Treball.	2019-2020 (convocatòria bianual)	2019	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00
			2020	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00
Acompanyament i treball emocional per a dones amb VIH	Generalitat de Catalunya a. Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	2019-2020 (convocatòria bianual)	2019	3.400,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00
			2020	3.400,00	0,00	3.400,00	3.400,00	0,00
Pla estratègic i Pla de comunicació de l'entitat Creación Positiva	Generalitat de Catalunya a. Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	2019-2020 (convocatòria bianual)	2019	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
			2020	1.760,00	0,00	1.760,00	1.760,00	0,00
Desnaturalitzem les violències masclistes	Generalitat de Catalunya a. Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	2019	2020	8.540,00	0,00	8.540,00	8.540,00	0,00



Atenció i prevenció per a la promoció de la salut a dones i homes amb VIH des de la perspectiva de gènere	Generalitat de Catalunya. Departament de Treball, Afers Socials i Famílies (IRPF)	2019	2020	26.375,00	0,00	26.375,00	26.375,00	0,00
Atenció Grupal per a la promoció dels drets sexuals i reproductius	Ajuntament de Barcelona	2020	2020	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00
Visibilitzant i abordant les violències sexuals	Ajuntament de Barcelona	2020	2020	9.100,00	0,00	9.100,00	9.100,00	0,00
Drets LGTBIsexuals : promoció dels drets sexuals al col·lectiu LGTBI	Ajuntament de Barcelona	2020	2020	5.420,00	0,00	5.420,00	5.420,00	0,00
Prevenció i Atenció a Dones i Homes que viuen amb VIH des de perspectiva de gènere	Generalitat de Catalunya - Departament de Salut	2020	2020	64.187,50	0,00	64.187,50	64.187,50	0,00
Acompanyament social a dones i homes amb VIH	Diputació de Barcelona	2020	2020	3.697,92	0,00	3.697,92	3.697,92	0,00
Abordatge de la salut sexual i de les violències sexuals des de la perspectiva de gènere i en el marc dels drets sexuals	Institut Català de les Dones	2020	2020	27.380,00	0,00	27.380,00	27.380,00	0,00
Apoyo a movimiento asociativo y fundacional de ámbito estatal	INSTITUTO DE LA MUJER	2020	2021	7.390,50	0,00	7.390,50	0,00	7.390,50



Elaboració de materials per a l'abordatge de les violències masclistes des d'una perspectiva de gènere	Generalitat de Catalunya - Departament de Justícia	2020	2020	4.296,00	0,00	4.296,00	4.296,00	0,00
Atenció i prevenció per a la promoció de la salut a dones i homes amb VIH des de la perspectiva de gènere	Generalitat de Catalunya. Departament de Treball, Afers Socials i Famílies (IRPF)	2020	2021	21.102,31	0,00	21.102,31	0,00	21.102,31
Acompanyament social a dones en situació de vulnerabilitat	Ajuntament de Barcelona	2020	2020-2021	11.550,00	0,00	11.550,00	7.000,00	4.550,00
Concesión directa del Impuesto sobre Sociedades	Ministerio de Sanidad	2020	2020-2021	43.211,33	0,00	43.211,33	18.000,00	25.211,33
	Totales ...			606.523,57	273.269,56	333.254,01	274.982,98	58.271,03



DONACIONES:

Donante	Data	import
Remanente FLUSIP	10/09/2020	6.010,12
Ivonne Colom Bertran	17/11/2020	30,00
Josep Maria Molist	22/12/2020	1.000,00
Total...		7.040,12

La Fundación Lucia para el Sida Pediátrico (FLUSIP) ha cedido su remanente por cierre de la entidad a Creación Positiva en concepto de donación.

Denominación de la cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Subvenciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Donaciones y legados de capital	1.206,00	7.040,12	-1.206,00	7.040,12
Otras subvenciones y donaciones	378.648,18	274.982,98	-378.648,18	274.982,98
Total...	379.854,18	282.023,10	-379.854,18	282.023,10

Todas las subvenciones y donaciones recibidas por la Asociación han sido vinculadas a la actividad propia de la misma.

15. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACION

15.1) Actividad de la entidad

15.1)1. Actividades realizadas

15.1)1.1. Identificación de la actividad

Denominación de la actividad	Acción Social sobre los derechos sexuales en la sociedad
Tipo de Actividad *	Propia
Lugar de desarrollo de la actividad	Principalmente en Barcelona, pero también en otras localizaciones

- * Indicar si se trata de una actividad propia o mercantil.

15.1)1.2. Recursos humanos empleados en la actividad

Tipo	Número	Nº de horas / año
Personal asalariado medio	9,298	No cuantificadas



15.1)1.3. Recursos económicos empleados en la actividad

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros	0,00	15.284,55
a) Ayudas monetarias	0,00	10
b) Ayudas no monetarias	0,00	
c) Pérdidas de créditos incobrables	0,00	
d) Reintegro de Subvenciones, donaciones y legados	0,00	15.274,55
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos	0,00	877,05
Gastos de personal	375.400,00	298.382,74
Otros gastos de la actividad	107.292,50	107.066,10
Amortización de inmovilizado	900,00	3.130,83
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros	200,00	0,16
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		175,41
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
Subtotal gastos	483.792,5	424.916,84
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	4.500,00	11.832,80
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
Subtotal Recursos	4.500,00	11.832,80
TOTAL	488.292,50	436.749,64



15.1)2. Recursos económicos totales empleados por la entidad

GASTOS/INVERSIONES	Actividad 1	Total actividades	No imputados a las actividades	TOTAL
Gastos por ayudas y otros	15.284,55	15.284,55		15.284,55
a) Ayudas monetarias	10	10		10
b) Ayudas no monetarias				
c) Pérdidas créditos incobrables				
d) Reintegro de Subv. donac. y legados	15.274,55	15.274,55		15.274,55
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación				
Aprovisionamientos	877,05	877,05		877,05
Gastos de personal	298.382,74	298.382,74		298.382,74
Otros gastos de la actividad	107.066,10	107.066,10		107.066,10
Amortización de inmovilizado	3.130,83	3.130,83		3.130,83
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado				
Gastos financieros	0,16	0,16		0,16
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros				
Diferencias de cambio				
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros				
Impuesto sobre beneficios				
Subtotal gastos	424.916,84	424.916,84		424.916,84
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	11.832,80	11.832,80		11.832,80
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico				
Cancelación deuda no comercial				
Subtotal Recursos	11.832,80	11.832,80		11.832,80
TOTAL	436.749,64	436.749,64		436.749,64



15.1)3. Recursos económicos totales obtenidos por la entidad

- Ingresos obtenidos por la entidad

INGRESOS	Previsto	Realizado
Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio		
Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias	190.000,00	153.997,15
Ingresos ordinarios de la actividad mercantil		
Subvenciones del sector publico	290.282,50	274.982,98
Contratos del sector publico		
Subvenciones del sector privado		
Aportaciones privadas (donaciones y legados)	7.210,00	7.040,12
Cuotas de asociados y afiliados	800,00	881,00
Otros tipos de ingresos		142,10
TOTAL INGRESOS OBTENIDOS.	488.292,50	437.043,35

- Otros recursos económicos obtenidos por la entidad.

OTROS RECURSOS	Previsto	Realizado
Deudas contraídas	0,00	0,00
Otras obligaciones financieras asumidas	0,00	0,00
TOTAL OTROS RECURSOS OBTENIDOS.	0,00	0,00

15.1)4. Convenios de colaboración con otras entidades y administraciones públicas

Durante el ejercicio no se ha suscrito ningún convenio de colaboración.



15.2) Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

15.2)1. Grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos

Ejercicio	Excedente del ejercicio	Ajustes negativos	Ajustes positivos	Base de cálculo (resultado contable corregido)	Renta a destinar		Recursos destinados a fines (gastos+ invers.).		Importe pendiente
					Importe	%	2019	2020	
2019	77.599,14		466.251,27	543.850,41	380.695,29	70,00%	456.670,29		-75.975,00
2020	12.126,51		424.916,84	437.043,35	305.930,35	70,00%		368.072,64	-62.142,30
TOTAL	89.725,65		891.168,11	912.216,76	901.079,36		456.670,29	368.072,64	0



15.2)2. Recursos aplicados en el ejercicio

	IMPORTE		
1. Gastos en cumplimiento de fines	356.239,84		
	Fondos propios	Subvenciones, donaciones y legados	deuda
2. Inversiones en cumplimiento de fines (2.1 + 2.2).			
2.1. Realizadas en el ejercicio			
2.2. Procedentes de ejercicios anteriores			
a). deudas canceladas en el ejercicio incurridas en ejercicios anteriores			
b). imputación de subvenciones, donaciones y legados de capital procedentes de ejercicios anteriores			
TOTAL (1 + 2)	356.239,84		

15.3) Gastos de administración

DETALLE DE GASTOS				
Nº de Cuenta	Partida de la cuenta de resultados	Detalle del gasto	Criterio de imputación a la función de administración del patrimonio	Importe
6230001/2/3	Otros serv.profes.	Gestoría	100%	24.492,05
6260000	Servicios bancarios	Comisiones diversas	100%	222,54
6310000	Otros tributos	Tributos diversos	100%	11,82
TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION.....				24.726,41

16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

La Asociación no ha realizado ninguna operación con entidades u otras partes vinculadas.

17. OTRA INFORMACION

a) **Número medio de personas ocupadas**

El número medio de personas ocupadas ha sido el siguiente:



Ejercicio 2020	
Fijos	Eventuales
5,861	3,437

Ejercicio 2019	
Fijos	Eventuales
4,705	4,481

b) Cambios de los componentes del Órgano de gobierno

La Asociación no ha tenido cambios en sus órganos de gobierno durante el ejercicio.

c) Operaciones con garantía

No se ha realizado ninguna operación que requiriese garantía durante el ejercicio.

d) Hechos posteriores al cierre

No se han producido hechos posteriores al cierre que, pese a no afectar las cuentas anuales, puedan ser de utilidad para el usuario de los estados financieros.

Tampoco se han producido hechos posteriores al cierre que puedan afectar a la aplicación del principio de entidad en funcionamiento.

En relación a la pandemia sanitaria generada por la situación actual de la COVID-19, esta entidad desea informar de los siguientes aspectos:

a) La entidad ha elaborado estas cuentas anuales bajo el principio de empresa en funcionamiento, habiendo tenido en consideración la situación actual de la COVID-19 así como sus posibles efectos en la economía general y en esta entidad en particular, en el ejercicio 2020 y siguientes, y concluyendo que no existen riesgos evaluables que puedan afectar a la continuidad de su actividad.

b) Revisadas las partidas de los estados financieros se concluye que no es necesario aplicar provisiones por contingencias derivadas de este aspecto.

c) Los posibles daños económicos y financieros que se puedan generar como consecuencia de esta pandemia no ponen en peligro la futura viabilidad de esta entidad.

d) La entidad no ha solicitado los beneficios de los expedientes ERTE previstos en la legislación sobre COVID-19 pero algunos contratos se han visto afectados en la aplicación de una reducción de horas de forma temporal, a petición de las trabajadoras.

e) La entidad reforzará, en la medida de lo posible, y tomará las medidas financieras necesarias para que su posición financiera sea estable a efectos de mantener su viabilidad una vez cesen los efectos de



la alarma sanitaria en el ejercicio 2021.

f) No existen otras circunstancias de ninguna clase que incidan en el cierre de cuentas del ejercicio 2020 ni que se puedan considerar como incertidumbres o amenazas a la continuidad de la entidad ni que obliguen a la aplicación de otros principios contables distintos del ya citado de empresa en funcionamiento.

Firma de la Memoria económica por los miembros de la Junta directiva u órgano de representación de la entidad

Nombre y Apellidos	Cargo	Firma
Isabel Canudas Cusidó	Presidenta	
Begoña Pineda Lorenzo	Secretaria	
Teresa Garrofer Torreguitart	Tesorera	
Yolanda Pineda Lorenzo	Vocal	
Brigitte Thiel	Vocal	

