

1 / 2012

3 / 3

FONS MENORQUI DE COOPERACIO

INFORME DE AUDITORIA DE LAS
CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2011



INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES

A la Junta de Gobierno de la entidad FONS MENORQUI DE COOPERACIO por encargo del Comité Ejecutivo.

1. Hemos auditado las cuentas anuales del FONS MENORQUI DE COOPERACIO (en adelante la Entidad) que comprenden el balance al 31 de diciembre de 2011, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. Los miembros del Comité Ejecutivo son los responsables de la formulación de las cuentas anuales de la Entidad, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Entidad (que se identifica en la memoria adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de si su presentación, los principios y criterios contables utilizados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.
2. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2011 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del FONS MENORQUI DE COOPERACIO al 31 de Diciembre de 2011, así como de los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

VIVES Y SINTES COMPAÑÍA DE AUDITORIA, S.L.

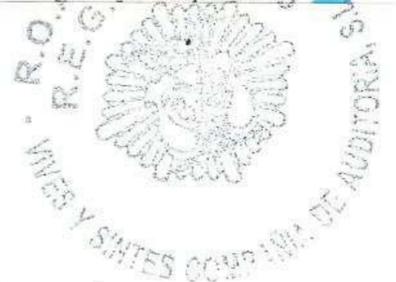
Núm. Inscripción ROAC S0423

Fdo.: Iván Sintés Pons
Socio - Auditor de Cuentas

Maó, 16 de Marzo de 2012

Vives y Sintés CIA. Auditoría
Nº ROAC: S0423
Nº REGA: 386
Auditor ejerciente del
Registro General de Auditores
del
Consejo General de Colegios
Oficiales de Titulados Mercantiles
Y Empresariales
de España

Nº A78007482839
Importe Colegio
111,63 euros





Fons Menorquí de Cooperació

Balance Abreviado al cierre del ejercicio 2011

ACTIVO		2011	2010
A) ACTIVO NO CORRIENTE	Nota	15.354,49	18.435,76
Inmovilizado intangible	5	4.124,51	6.758,59
Inmovilizado material	5	11.229,98	11.677,17
B) ACTIVO CORRIENTE	Nota	1.403.858,59	957.207,20
Usuarios y otros deudores de la actividad propia	6 y 12	1.283.362,76	571.675,57
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	6	678,76	238,01
Inversiones financieras corto plazo		0,00	80,16
Efectivo y otros medios líquidos equivalentes		119.817,07	385.213,46
TOTAL ACTIVO (A + B)		1.419.213,08	975.642,96
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		2011	2010
A) PATRIMONIO NETO	Nota	102.896,91	113.489,62
Fondos propios	8	102.896,91	113.489,62
Fondo social		6,01	6,01
Reservas		113.483,61	42.000,00
Excedente ejercicios anteriores		0,00	74.310,01
Excedente del ejercicio (positivo o negativo)		-10.592,71	-2.826,40
B) PASIVO NO CORRIENTE	Nota	0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE	Nota	1.316.316,17	862.153,34
Beneficiarios acreedores	7	1.305.026,21	851.851,72
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	7	11.289,96	10.301,62
TOTAL ACTIVO (A + B)		1.419.213,08	975.642,96

Fons Menorquí de Cooperació



Cuenta de Resultados abreviada correspondiente al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2011

	Nota	2011	2010
Ingresos de la entidad por la actividad propia		1.075.692,23	1.139.375,12
a) Cuotas de usuarios y afiliados	10	3.572,56	3.248,27
b) Ingresos de la actividad, promociones, patrocinadores y colaboradores		0,00	600,00
c) Subvenciones, donaciones y legados imputados a resultados del ejercicio	10 y 11	1.075.119,67	1.135.526,85
d) Reintegro de subvenciones	10	-3.000,00	0,00
Ayudas monetarias y otros gastos		-899.430,81	-929.729,03
a) Ayudas monetarias	10	-910.735,33	-948.422,91
b) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno	10	-229,32	-1.707,72
c) Reintegro de ayudas monetarios	10	11.533,84	20.401,60
Gastos de personal	10	-147.460,27	-167.873,10
Otros gastos de explotación	10	-33.110,09	-43.712,21
Amortización del inmovilizado	10	-4.941,78	-6.324,31
Otros resultados	10	1.116,35	3.930,19
A) RESULTADO DE LA EXPLOTACIÓN		-8.134,37	-4.333,34
Ingresos financieros	10	1.242,50	1.506,94
Gastos financieros	10	-3.700,84	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO		-2.458,34	1.506,94
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		-10.592,71	-2.826,40
D) RESULTADO DEL EJERCICIO		-10.592,71	-2.826,40

Memoria Abreviada

(Conforme al RD 776/1998 de 30 de abril y RD 1514/2007 de 16 de noviembre)



1.- Actividad de la entidad

La Entidad FONS MENORQUI DE COOPERACIO es una asociación sin ánimo de lucro declarada de utilidad pública con fecha 30 de noviembre de 2005, que tiene personalidad jurídica propia e independiente, que reúne organizaciones o entidades públicas y privadas para la realización de sus diferentes objetivos. Se constituyó con fecha 27 de noviembre de 1993 y su actual domicilio social se encuentra ubicado en el carrer de la Pau, núm. 21 bajos, de Ferreries (Islas Baleares).

La representación del Fons Menorquí la ejercen las personas y los órganos que determinan los Estatutos de la Entidad.

Los objetivos de la entidad se basan de acuerdo con las iniciativas o líneas de actuación siguientes:

- De cooperación al desarrollo, a través de proyectos propios o del financiamiento de proyectos ajenos, desde su doble dimensión de asistencia dirigida a:
 1. Por un lado, a hacer efectivo, de forma directa y frente a situaciones concretas de necesidad, la satisfacción de las necesidades básicas de los países en vías de desarrollo.
 2. Por otro lado, a impulsar en los ámbitos económico, social y político las condiciones requeridas al objeto de asegurar la propia capacidad y autonomía de los países en vías de desarrollo para atender sus necesidades; y siempre y en cualquier caso de acuerdo con la premisa principal que aquella asistencia ha de ser prestada implicando la participación y corresponsabilidad de sus beneficiarios.
- De sensibilización sobre la necesidad de la acción de cooperación al desarrollo y el análisis de las causas que motivan esta situación, orientada tanto a los ciudadanos como a los poderes públicos y concretada en la divulgación del contenido y objetivos específicos de las diversas actuaciones de la asociación, al objeto de obtener una clara concienciación y decidida implicación en la acción de cooperación de los diferentes estamentos sociales y políticos.

Toda la actividad de la Entidad queda ordenada al objetivo o la finalidad esencial de contribuir a la promoción de la justicia social y económica de los países en vías de desarrollo y se basa de acuerdo con los objetivos descritos anteriormente.

La moneda funcional con la que opera la entidad es el euro.

2.- Bases de presentación de las Cuentas Anuales Abreviadas

a) Imagen fiel

Las presentes Cuentas Anuales Abreviadas se han preparado a partir de los registros contables de la Asociación, habiendo aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable, con



objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la entidad. Dichas cuentas anuales abreviadas, han sido formuladas por el Comité Ejecutivo y se someten a la aprobación por la Junta de Gobierno de la Asociación.

- b) **Principios Contables**
No ha sido necesario, ni se ha creído conveniente por parte del Comité Ejecutivo de la Entidad, la aplicación de principios contables facultativos distintos de los obligatorios a que se refiere el art. 38 del C.C. y la parte primera del Plan General de Contabilidad.
- c) **Comparación de la información**
De acuerdo con la legislación mercantil, el Comité Ejecutivo presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas de Balance y de la Cuenta de Resultados, además de las cifras del ejercicio 2011, las correspondientes al ejercicio 2010.
- d) **Corrección de errores**
En la cuenta 11300001 se recoge un saldo de -4.415,64 € que agrega las correcciones realizadas en el presente ejercicio de errores con origen en otros ejercicios que incluyen el saneamiento del saldo de remuneraciones pendientes de pago, saldos de acreedores y excesos contabilizados de ayudas monetarias. En consecuencia se han reexpresado, a efectos de comparación, las cifras de las cuentas anuales del ejercicio anterior afectadas por dichas correcciones. Concretamente en el balance de situación el pasivo corriente "beneficiarios acreedores" tras la reexpresión el saldo reflejado en las cuentas anuales de 2010 de 852.339,16 pasa a ser de 851.851,72 euros y el del pasivo corriente de "acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" de 14.229,82 euros a 10.301,62 euros, por otra parte el excedente negativo del balance abreviado de 2010 pasa de -7.242,04 euros a -2.826,40 euros. La cuenta de resultados abreviada de 2010 con la reexpresión pasa de un excedente negativo de -7.242,04 euros a -2.826,40 euros, viéndose afectados los siguientes epígrafes: "ayudas monetarias y otros gastos" pasando de de -930.216,47 euros a -929.729,03 euros y el epígrafe "otros resultados" de 1,99 euros a 3.930,19 euros.
- e) **Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre**
No existen dudas razonables sobre el funcionamiento normal del FONS MENORQUI DE COOPERACIÓ, por lo que las CC.AA. han sido formuladas aplicando en sentido estricto el principio de gestión continuada. No obstante, la continuidad de la Entidad está condicionada al soporte de las Administraciones Públicas como socios de la Entidad mediante las aportaciones anuales.

3.- Aplicación de resultados

El Comité Ejecutivo propondrá a la Junta de Gobierno la siguiente propuesta de aplicación del resultado del ejercicio:

Base de reparto 2011	
Excedente del ejercicio	-10.592,71
Base de reparto 2010	
Excedente del ejercicio	-2.826,40

El excedente negativo del ejercicio 2010 ha sido reexpresado a consecuencia de lo mencionado en la nota 2, apartado d).

Al haberse dado excedentes negativos en ambos ejercicios no procede propuesta de aplicación alguna.

4.- Normas de registro y valoración

Las Cuentas Anuales abreviadas han sido preparadas siguiendo lo establecido en el PGC 2007 y en las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos (RD 776/1998, de 30 de abril), en todo aquello que no contradiga los contenidos del nuevo Plan.

a) Inmovilizado intangible

Los diversos conceptos comprendidos en el inmovilizado intangible han sido valorados por su precio de adquisición aplicándose una depreciación en función de la vida útil estimada de los diferentes inmovilizados y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro. de Valoración 5ª y 6ª contenidas en la segunda parte del nuevo PGC.

b) Inmovilizado material

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se encuentran valorados a su precio de adquisición, el cual incluye los gastos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien. No se incluyen los gastos financieros. Así mismo, en su caso, en la valoración del inmovilizado se tienen en cuenta las posibles correcciones por deterioro.

Los importes de reparaciones y los gastos de mantenimiento son cargados directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre que no supongan una ampliación de la vida útil del bien.

La dotación anual a las amortizaciones se calcula según el método lineal en función de la vida útil estimada de los diferentes bienes, siendo los porcentajes los siguientes:

Intangible (web y aplicaciones informáticas)	20 %
Instalaciones sede social	12,50 %
Mobiliario	10 %
Equipos informáticos y de proceso de datos	25 %

c) Instrumentos financieros

La entidad tiene registrados como instrumentos financieros aquellos contratos que dan lugar bien a un activo financiero o a un pasivo financieros, que en el caso de la entidad se trata de cuentas a cobrar, clase créditos, derivados y otros, para los activos financieros y de cuentas a pagar, clase derivados y otros, para los pasivos financieros.

En los activos financieros se incluyen los activos que se han originado en las operaciones de la actividad propia de la Entidad. También aquellos activos financieros que no se han originado en las operaciones de tráfico de la entidad y que no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, presentan unos cobros de cuantía determinada o determinable.

Estos se registran a su coste amortizado, correspondiendo al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. Se registra el correspondiente deterioro si existe una diferencia entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

Como pasivos financieros se han incluido los pasivos que se han originado en la compra de bienes y servicios y los importes de los proyectos de cooperación que la Entidad tiene pendientes de pago a las distintas ONGs o Entidades a final del ejercicio, aprobados por la Junta de Gobierno, así como los aprobados en ejercicios anteriores y todavía pendientes de pago.

Para los proyectos de cooperación aprobados, se realiza un pago inicial del 50% del importe del proyecto aprobado y una vez justificada esta aportación inicial, se transfiere el 50% restante, disponiendo la Entidad receptora de un plazo de seis meses para justificar adecuadamente las cantidades recibidas, o bien informando de la situación de ejecución del proyecto en cuestión. Inicialmente, estos pasivos financieros se han registrado por su valor razonable que es el precio de la transacción más todos aquellos costes que han sido directamente atribuibles.

Posteriormente, se han valorado por su coste amortizado. Los intereses devengados se han contabilizado en la cuenta de resultados, aplicando el método de interés efectivo. Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, el pago de las cuales se espera que sea en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal.

Los acreedores comerciales no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

En el balance de situación, los activos financieros se clasifican entre corrientes y no corrientes en función de que su vencimiento sea menor/igual o superior/posterior a doce meses.

d) Existencias

La Asociación no tiene partidas consignadas en el epígrafe de existencias ni en el presente ejercicio ni en el anterior.

e) Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones y aportaciones recibidas por la entidad se registran directamente en la cuenta de resultados.

Tanto en el presente ejercicio como en el anterior no se han recibido ayudas que tengan que incluirse en este capítulo y que tengan la consideración de reintegrables.

f) Impuesto sobre beneficios

La Asociación es una entidad sin ánimo de lucro declarada de utilidad pública, y en base a ello, están exentas del Impuesto sobre beneficios las rentas derivadas de los ingresos por aportaciones, y las procedentes del patrimonio mobiliario e inmobiliario de la Entidad, como son los intereses, tal como establece el artículo 6 puntos 1º y 2º de la Ley 49/2002.

g) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Siguiendo el principio de prudencia, la entidad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha del cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos previsibles y las pérdidas eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

h) Provisiones y contingencias

Se reconocen como tales las obligaciones existentes a la fecha del balance de situación surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Asociación.

i) Transacciones entre partes vinculadas

Las operaciones realizadas entre partes vinculadas se contabilizan de acuerdo con las normas generales y obedecen a las aportaciones realizadas por la Administración local (Ayuntamientos



y Consell Insular) y por el Govern Balear, cuyas entidades forman parte de la Junta de Gobierno del Fons Menorquí de Cooperació.

j) Transacciones en moneda extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se convierte al euro, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, del tipo de cambio de contado, es decir, del tipo de cambio utilizado en las transacciones con entrega inmediata, entre ambas monedas, en la fecha de la transacción, entendida como aquella en la que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

k) Gastos de personal

La Entidad contabiliza las retribuciones a corto plazo como gasto del ejercicio en el que se ha prestado el servicio, reconociéndose un pasivo cuando se han devengado servicios no pagados, y un activo cuando se han satisfecho servicios que aún no se han devengado.

La Entidad mantiene su política de devengo y liquidación de pagas extraordinarias, con lo que existe al cierre del ejercicio importes devengados pendientes de satisfacer.

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal de empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de efectuar el despido.

No se han efectuado retribuciones a largo plazo a los empleados ni se ha contraído compromiso alguno por pensiones que deban ser objeto de reconocimiento y valoración específica.

5.- Activo no corriente: inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias.

Durante el ejercicio las partidas del activo inmovilizado han registrado el siguiente movimiento:

	Saldo Inicial	Entradas, Dotaciones o	Salidas o Reducciones	Saldo Final
Inmovilizado Intangible				
Bruto	11.495,16	0,00	0,00	11.495,16
Amortización Acumulada	-4.736,57	-2.634,08	0,00	-7.370,65
Total Neto	6.758,59	-2.634,08	0,00	4.124,51
Inmovilizado material				
Bruto	46.540,15	1.860,51	0,00	48.400,66
Amortización Acumulada	-34.862,98	-2.307,70	0,00	-37.170,68
Total Neto	11.677,17	-447,19	0,00	11.229,98
Inversiones inmobiliarias				
Bruto	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Neto	0,00	0,00	0,00	0,00
Total				
Coste	58.035,31	1.860,51	0,00	59.895,82
Amortización Acumulada	-39.599,55	-4.941,78	0,00	-44.541,33
Total Neto	18.435,76	-3.081,27	0,00	15.354,49



Durante el año anterior (2010) los movimientos fueron los siguientes:

	Saldo Inicial	Entradas o Dotaciones o traspasos	Salidas o Reducciones	Saldo Final
Inmovilizado Intangible				
Bruto	4.372,76	7.122,40	0,00	11.495,16
Amortización Acumulada	-1.868,47	-3.242,55	374,45	-4.736,57
Total Neto	2.504,29	3.879,85	374,45	6.758,59
Inmovilizado material				
Bruto	53.341,55	321,00	-7.122,40	46.540,15
Amortización Acumulada	-31.406,77	-3.475,15	18,94	-34.862,98
Total Neto	21.934,78	-3.154,15	-7.103,46	11.677,17
Inversiones inmobiliarias				
Bruto	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Neto	0,00	0,00	0,00	0,00
Total				
Coste	57.714,31	7.443,40	-7.122,40	58.035,31
Amortización Acumulada	-33.275,24	-6.717,70	393,39	-39.599,55
Total Neto	24.439,07	725,70	-6.729,01	18.435,76

La Asociación no tiene en el presente ejercicio ni tenía en el anterior, arrendamientos operativos y/o financieros.

6.- Activos financieros

La información de los instrumentos financieros del activo del balance, clasificados por categorías y vencimiento, a corto (C/P) o a largo plazo (L/P), señalada en la norma de valoración 9ª, es:

Clase	Instrumentos de patrimonio		Otros créditos		TOTAL	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, C/P						
Otros activos C/P					0,00	0,00
Préstamos y partidas a cobrar: Finanzas y depósitos a C/P			1.284.041,52	571.993,74	1.284.041,52	571.993,74
TOTAL	0,00	0,00	1.284.041,52	571.993,74	1.284.041,52	571.993,74

Desglose de los activos financieros clase "Otros créditos" a corto plazo:

Otros créditos a C/P	Importe	
	2011	2010
Usuarios y deudores de la actividad propia	1.283.362,76	571.675,57
* Administraciones Públicas	1.283.362,76	571.675,57
Saldo inicial	571.675,57	575.503,55
Aumentos	1.063.113,10	1.125.595,21
Disminuciones	-351.425,91	-1.129.423,19
* Otros colaboradores	0,00	0,00
Saldo inicial	0,00	21.000,00
Aumentos	0,00	0,00
Disminuciones	0,00	-21.000,00
Deudores varios	678,76	318,17
* Deudores varios	678,76	318,17
Saldo inicial	318,17	315,38
Variación	360,59	2,79
TOTAL	1.284.041,52	571.993,74

Los activos financieros clase "otros créditos" que integran esta nota de la memoria, correspondan al presente ejercicio o al anterior, están valorados a su valor nominal, sin aplicar correcciones valorativas por no darse las circunstancias normativas que obligarían a ello.

7.- Pasivos financieros

La información de los instrumentos financieros del pasivo del balance, clasificados por categorías y vencimiento, a corto (C/P) o a largo plazo (L/P), señalada en la norma de valoración 9ª, es:

Categorías L/P →	Deudas con entidades de crédito.		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		TOTAL	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Clases L/P ↓								
Débitos y partidas a pagar								
Pasivos a valor razonable con cambios en PG								
Otros								
TOTAL	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00

Categorías C/P →	Deudas con entidades de crédito.		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		TOTAL	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Clases C/P ↓								
Débitos y partidas a pagar					1.316.316,17	862.153,34	1.316.316,17	862.153,34
Pasivos a valor razonable con cambios en PG								
Otros								
TOTAL	0,00	0,00			1.316.316,17	862.153,34	1.316.316,17	862.153,34

Desglose de los pasivos financieros clase "Débitos y partidas a pagar" a corto plazo:

Débitos y partidas a pagar	2011	2010
Beneficiarios acreedores	1.305.026,21	851.851,72
Acreedores comerciales	11.289,96	10.301,62
TOTAL	1.316.316,17	862.153,34

Los pasivos financieros clase "débitos y partidas a pagar" que integran esta nota de la memoria, correspondan al presente ejercicio o al anterior, están valorados a coste amortizado y su vencimiento, en ambos casos, es inferior al año. No existen en el presente ejercicio ni en el anterior, deudas con garantía real.

8.- Fondos propios

Composición y movimiento del epígrafe "Fondos propios" del balance de situación:

Fondos propios	Importe	
	2011	2010
Dotación fundacional	6,01	6,01
Saldo inicial	6,01	6,01
Aumentos	0,00	0,00
Disminuciones	0,00	0,00
Resultados ejercicios anteriores	113.483,61	116.310,01
Saldo inicial	116.310,01	131.778,13
Aumentos	0,00	-15.468,12
Disminuciones	-2.826,40	0,00
Resultado del ejercicio	-10.592,71	-2.826,40
Saldo inicial	-2.826,40	-15.468,12
Aumentos	-10.592,71	-2.826,40
Disminuciones	2.826,40	15.468,12
TOTAL	102.896,91	113.489,62

El aumento de los resultados anteriores del presente ejercicio queda explicado en el punto 2, apartado "b" de esta memoria y se corresponde a corrección de errores con origen en ejercicios anteriores.

9.- Situación fiscal

La Asociación tributa en régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo Ley 49/2002.

La base imponible de la declaración de este impuesto para el ejercicio 2011 resulta ser 0,00 euros, con una cuota a devolver de 248.35 euros.

La conciliación entre el excedente contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades se deduce del siguiente cuadro:



Ejercicio 2011:

Excedente contable	-10.592,71
Diferencia permanente negativa (ingresos exentos)	1.078.051,08
Diferencia permanente positiva (gastos imputables a rentas exentas)	1.088.643,79
BASE IMPONIBLE:	0,00

Ejercicio 2010:

Excedente contable	-2.826,40
Diferencia permanente negativa (ingresos exentos)	1.144.812,25
Diferencia permanente positiva (gastos imputables a rentas exentas)	1.147.638,65
BASE IMPONIBLE:	0,00

El excedente negativo del ejercicio anterior ha sido reexpresado a raíz de lo mencionado en la nota 2, apartado d), de la presente memoria, pasado de un excedente de -7.242,04 euros a -2.826,40 euros.

La entidad tienen abiertos a inspección los 4 ejercicios no prescritos de los impuestos de sociedades e IRPF.

10.- Ingresos y gastos

Desglose de las partidas de ingresos:

Partidas de ingresos	2011	2010
Cuotas de usuarios y afiliados	3.572,56	3.248,27
Patrocinadores y colaboradores	0,00	600,00
Subvenciones y donaciones	1.075.119,67	1.135.526,85
Reintegro de subvenciones	-3.000,00	0,00
Ingresos extraordinarios	1.125,01	3.930,19
Ingresos financieros	1.242,50	1.506,94
TOTAL	1.078.059,74	1.144.812,25

La partida de ingresos extraordinarios registrada en 2011 por importe de 1.125,01 euros se corresponde a un ingreso excepcional por la indemnización recibida del seguro por avería de la fotocopiadora.

Desglose de las partidas de gastos:

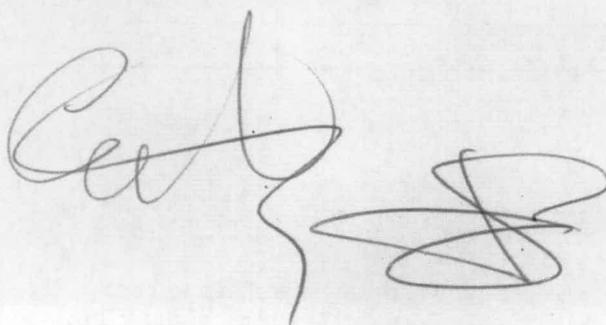
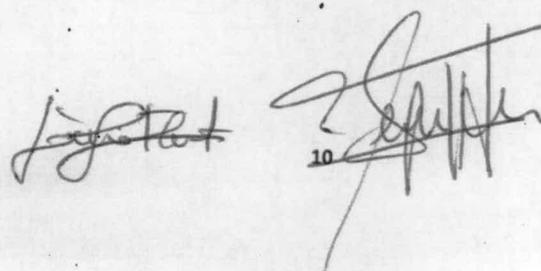
Partidas de gastos	2011	2010
Ayudas monetarias	899.430,81	929.729,03
Proyectos convocatoria emergencias	138.030,78	133.787,18
Viajes representaci3n internacional	3.633,94	3.989,27
Proy. sensibilizaci3n y concienciaci3n	49.897,46	131.962,77
Proyectos de cooperaci3n directa	356.181,43	390.960,67
Proyectos con ONGs	348.450,70	276.989,12
Oficina seguimiento proy. Managua	13.998,02	10.733,90
Gastos por colaboraciones	543,00	1.707,72
Reintegros de ayudas y asignaciones	-663,07	-3.684,15
Reintegro gastos personal asignado a proyectos	-10.870,77	-16.717,45
Donaciones banca c3vica (Caixa Polleça)	229,32	0,00
Otros gastos	33.110,09	43.712,21
Mantenimiento	914,50	127,44
Profesionales independientes	8.768,51	9.945,89
Seguros	290,69	280,18
Servicios bancarios	183,42	173,59
Publicidad	22,00	44,00
Suministros	3.722,84	4.628,36
Otros servicios y gastos	19.192,86	28.512,75
Tasas y tributos	15,27	0,00
Personal	147.460,27	167.873,10
Sueldos y salarios	112.298,76	128.313,42
Seguridad social empresa	35.161,51	39.559,68
Amortizaci3n del inmovilizado	4.941,78	6.324,31
Diferencias negativas de cambio	3.700,84	0,00
Gastos extraordinarios	8,66	0,00
TOTAL	1.088.652,45	1.147.638,65

La entidad no realiza actividad econ3mica alguna y la totalidad de sus actividades se incluyen en las previstas en sus estatutos como actividad propia no lucrativa.

Tanto en los ejercicios anteriores como en el presente, todas las rentas e ingresos obtenidos se han destinado a la propia actividad no lucrativa de la Asociaci3n, tal y como se prev3 en sus directrices fundacionales.

11.- Subvenciones, donaciones y legados

Detalle de las subvenciones, donaciones y legados:

Subvenciones, donaciones y legados	2011	2010
Administraciones Públicas	1.063.113,10	1.126.179,21
Consell Insular de Menorca	510.000,00	523.821,00
Ayuntamiento de Maó	40.000,00	60.000,00
Ayuntamiento de Ciutadella de menorca	60.000,00	66.000,00
Ayuntamiento de Alaior	0,00	30.000,00
Ayuntamiento de Ferreries	24.000,00	25.000,00
Ayuntamiento de Sant Lluís	48.123,03	44.559,21
Ayuntamiento de Es Castell	21.490,07	21.490,00
Ayuntamiento de Es Mercadal	42.000,00	35.809,00
Ayuntamiento de Es Migjorn Gran	4.000,00	6.000,00
Govern Balear	313.500,00	313.500,00
Entidades privadas	12.006,57	9.347,64
Universidad illes Balears (UIB)	1.000,00	2.000,00
Fundació Guillém Cifre Colonya	10.000,00	0,00
Otras entidades	1.006,57	7.347,64
TOTAL	1.075.119,67	1.135.526,85

Todas las aportaciones relacionadas en el cuadro anterior se han destinado a la actividad propia no lucrativa de la Asociación. La aplicación y objeto de las mismas por parte de sus otorgantes es genérica y sin especificidad de aplicación concreta (libre disposición) para la actividad propia de la entidad.

La totalidad de estas partidas ha sido cargada a resultados en el ejercicio de su concesión, no difiriéndose ninguna a de ellas a más de un ejercicio.

12.- Operaciones con partes vinculadas

Las únicas operaciones realizadas con partes vinculadas se corresponden con las subvenciones recibidas por los miembros de la Asociación.

Volumen de operaciones vinculadas:

Operaciones con entidades vinculadas	2011	2010
Consell Insular de Menorca	510.000,00	523.821,00
Ayuntamiento de Maó	40.000,00	60.000,00
Ayuntamiento de Ciutadella de menorca	60.000,00	66.000,00
Ayuntamiento de Alaior	0,00	30.000,00
Ayuntamiento de Ferreries	24.000,00	25.000,00
Ayuntamiento de Sant Lluís	48.123,03	44.559,21
Ayuntamiento de Es Castell	21.490,07	21.490,00
Ayuntamiento de Es Mercadal	42.000,00	35.809,00
Ayuntamiento de Es Migjorn Gran	4.000,00	6.000,00
Govern Balear	313.500,00	313.500,00
TOTAL	1.063.113,10	1.126.179,21

Saldos a cierre de las operaciones vinculadas:

Saldos con entidades vinculadas	2011	2010
Consell Insular de Menorca	818.821,18	422.803,40
Ayuntamiento de Maó	0,00	0,00
Ayuntamiento de Ciutadella de menorca	0,00	0,00
Ayuntamiento de Alaior	30.000,00	60.000,00
Ayuntamiento de Ferreries	12.000,00	0,00
Ayuntamiento de Sant Lluís	24.061,51	21.892,10
Ayuntamiento de Es Castell	42.980,07	42.980,07
Ayuntamiento de Es Mercadal	42.000,00	18.000,00
Ayuntamiento de Es Migjorn Gran	0,00	6.000,00
Govern Balear	313.500,00	0,00
TOTAL	1.283.362,76	571.675,57

13.- Otra información

- La distribución al término del ejercicio del personal de la Asociación es: 5,24 mujeres y ningún hombre. En el ejercicio anterior dicha fue de 6,07 mujeres y ningún hombre. En ambos ejercicios la categoría única del personal es de "empleados administrativos".
- Los miembros del Comité Ejecutivo no perciben retribución alguna por ningún concepto ni se le han concedido anticipos ni créditos en ninguno de los dos ejercicios, el presente 2011 y el pasado, 2010.
- Los honorarios devengados para la Auditoría de Cuentas Anuales abreviadas del ejercicio 2010 ascienden a 3.561,91 euros y es del 2009 ascendieron a 3.500,00 euros.
- El destino de las rentas e ingresos obtenidos durante los ejercicios 2011 y 2010 han sido los fines de interés general de acuerdo con la Ley 49/2002, de 23 de diciembre (art. 3.2.).
- Dada la actividad a la que se dedica la Asociación, la misma no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma. Por este motivo no se incluyen desgloses específicos en la presente memoria respecto a información de cuestiones medioambientales.
- Con posterioridad al cierre del ejercicio se han recibido notificaciones del Ayuntamiento de Maó y del Ayuntamiento de Alaior, en las que se constata la reducción de las aportaciones del Ayuntamiento de Maó para el 2011 en 80.000,00 euros y la cancelación de la aportación del Ayuntamiento de Alaior de la aportación del mismo ejercicio que ascendía a la cantidad de 20.000,00 euros. Estos hechos proporcionan una evidencia adicional a condiciones que ya eran evidentes a la fecha de cierre de las cuentas anuales, por lo que la Entidad en el ejercicio 2011 ha registrado el ajuste de dichas aportaciones.
- En Junta celebrada el 13-07-2011 se renovó la Junta de Gobierno, quedando la misma compuesta de conformidad al siguiente cuadro:

CÀRREC	NOM
Presidència	Begoña Jusue Hernández, regidora de l'Ajuntament de Maó
Vicepresidència 1ª	Juanjo Pons Anglada, conseller de Cooperació del Consell de Menorca
Vicepresidència 2ª	Antonia Maria Estarellas Torrens, directora general del Govern balear
Secretaria	Antònia Florit Salord, representant de Caritas
Vocalies	Lorenzo Coll Arredondo, regidor de l'Ajuntament de Ciutadella
	Alexandra Marquès Rotger, regidora de l'Ajuntament de Ferreries
	Emma Reyes, regidora de l'Ajuntament des Mercadal
	Antoni Mascaró, regidor de l'Ajuntament d'Alaior
	Matilde Mamajón, regidora de l'Ajuntament des Castell
	Ana Brit Sánchez, regidora de l'Ajuntament des Migjorn
	Candelaria Moreno, regidora de l'Ajuntament de Sant Lluís
	Magdalena Cardona Cardona, representant d'Amics i Amigues Poble Saharaui
	Maria Gràcia Seguí Puntas, representant de Mans Unides
	Leonor Hernández Pons, representant d'Apotecaris Solidaris
	Marian Aguilar, representant de Delwende
	Àngela Pérez Chuecos, representant d'Entrepobles
	Antonio Airós, representant de Proideba
	Catalina Pons Seguí, representant de l'STEI
	Águeda Riudavets, representant de Creu Roja
	José Tadeo, representant d'Amics de Binde
	M. Àngels Fullana Caballo, representant del Moviment de Renovació Pedagògica
	Joan Mercadal, representant del Secretariat Diocesà de Missions
	Sebastiana Cañellas Alves, representant de la Fundación Vicente Ferrer

Por otra parte se renovó la composición del **Comité Ejecutivo** que queda integrado por:

Presidència: Begoña Jusue Hernández, regidora de l'Ajuntament de Maó
 Vicepresidència 1ª: Juanjo Pons, conseller de Cooperació del Consell de Menorca
 Secretaria: Antònia Florit, en representació de Caritas
 Vocalia: Catalina Pons Seguí, en representació de l'STEI

14.- Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores.
Disposición adicional tercera "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio

No existen pagos pendientes a proveedores que al cierre del ejercicio actual ni del anterior que acumulen un aplazamiento superior al plazo legal de pago.

Del total de pagos realizados en el ejercicio 2011, 54.515,16 euros, los realizados dentro del plazo máximo legal totalizan 54.515,16 euros, el 100% de los mismos.

15.- Cuadro de financiación

A consecuencia de los ajustes mencionados en la nota 2, apartado d) (corrección de errores) se han reajustado las cifras del ejercicio anterior en relación al origen y aplicación de fondos así como de la variación del capital circulante. Antes de la reexpresión el cuadro de financiación del ejercicio anterior presentaba un exceso de aplicación s/orígenes de 1.238,73 euros, que tras los ajustes mencionados pasa a tener un exceso de orígenes s/ aplicaciones de 3.176,91 euros. Además la variación del capital circulante del ejercicio anterior pasa de un aumento de 1.238,73 euros a un aumento de 3.176,91 euros.

APLICACIONES	Ejerc. Actual		Ejerc. Anterior		
	Ejerc. Actual	Ejerc. Anterior	Ejerc. Actual	Ejerc. Anterior	
1. Recursos aplicados en oper.	5.650,93	0,00	1. Recursos aplicados en oper.	0,00	3.497,91
2. Adquisiciones de inmovilz.:	1.860,51	321,00			
Inmovilz. Material:	1.860,51	321,00			
Total aplicaciones	7.511,44	321,00	Total orígenes	0,00	3.497,91
Exceso de orígenes s/aplicac.	0,00	3.176,91	Exceso de aplicaciones s/orig.	7.511,44	0,00

Correcciones al resultado:	Ejerc. Actual	Ejerc. Anterior
Resultado ejercicio	-10.592,71	-2.826,40
Amortizaciones	4.941,78	6.324,31
Recursos de las operaciones	-5.650,93	3.497,91

VARIACIÓN DEL CAPITAL CORRIENTE	Ejercicio actual		Ejercicio anterior	
	Aumentos	Disminuc.	Aumentos	Disminuc.
Deudores	712.127,94	0,00	0,00	24.879,89
Acreedores	0,00	454.162,83	0,00	4.904,51
Inversiones financieras	0,00	80,16	0,00	0,00
Efectivo y medios líquidos	0,00	265.396,39	32.961,31	0,00
Total	712.127,94	719.639,38	32.961,31	29.784,40
Variación del Cap. Corriente	0,00	7.511,44	3.176,91	0,00



16. Liquidación del presupuesto

La liquidación del presupuesto se ha realizado comparando el presupuesto con la realización, resultando la diferencia la desviación presupuestaria.

Los criterios utilizados guardan uniformidad con los aplicados en ejercicios anteriores.

GASTOS

<u>Epígrafes</u>	<u>Presupuesto 2011 (P)</u>	<u>Realización 2011 (R)</u>	<u>Variación (P - R)</u>
Ayudas monetarias en proyectos	974.104,58	899.430,81	74.673,77
Otros gastos de explotación	34.700,00	33.110,09	1.589,91
Personal	146.008,52	147.460,27	-1.451,75
Amortizaciones	6.500,00	4.941,78	1.558,22
Gastos financieros	0,00	3.700,84	-3.700,84
Otros resultados	0,00	8,66	-8,66
Total gastos	1.161.313,10	1.088.652,45	72.660,65

INGRESOS

<u>Epígrafes</u>	<u>Presupuesto 2011 (P)</u>	<u>Realización 2011 (R)</u>	<u>Variación (R - P)</u>
Cuotas de usuarios y afiliados	1.100,00	3.572,56	2.472,56
Aportaciones y subvenciones	1.165.613,10	1.072.119,67	-93.493,43
Ingresos financieros	600,00	1.242,50	642,50
Otros resultados	0,00	1.125,01	1.125,01
Total ingresos	1.167.313,10	1.078.059,74	-89.253,36
Excedente/déficit	6.000,00	-10.592,71	-16.592,71

- Presupuesto de inversiones:

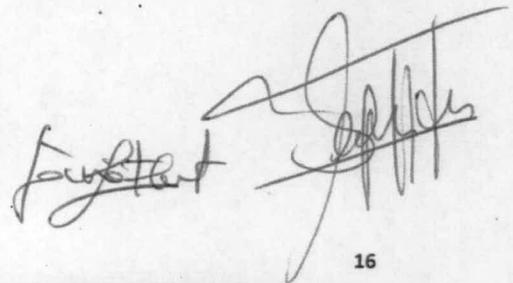
INVERSIONES EN INMOVILIZADO MATERIAL

<u>Epígrafes</u>	<u>Presupuesto 2011 (P)</u>	<u>Realización 2011 (R)</u>	<u>Variación (P - R)</u>
Equipos de proceso de información	6.000,00	1.860,51	4.139,49
Total inversiones	6.000,00	1.860,51	4.139,49

Notas a las desviaciones:

Como principal causa de desviación en el capítulo de ingresos, remarcar que obedecen en su mayor parte a las variaciones de las aportaciones de los Ayuntamientos de Maó y Alaior mencionadas en la nota 13 de esta memoria.

En consecuencia, la entidad al tener constancia de la citada reducción de ingresos no ha ejecutado la aprobación de la totalidad de proyectos presupuestados, explicándose a sí las desviaciones en el capítulo de gastos.





FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES:

Los abajo firmantes, miembros del Comité Ejecutivo de la Entidad **FONS MENORQUI DE COOPERACIÓ**, firman el balance, la cuenta de resultados y la memoria al 31 de diciembre de 2011 de la entidad, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2011, que han sido formulados por el Comité Ejecutivo el 29 de febrero de 2012.

Fdo. Dña. Begoña Jusué Hernández
PRESIDENTA

Fdo. D. Juanjo Pons
VICEPRESIDENTE

Fdo. Dña. Antonia Florit
SECRETARIA

Fdo. Dña. Catalina Pons Seguí
VOCAL

Estas cuentas anuales comprenden el presente documento de 19 páginas (incluida la presente), escritas a una sola cara.