

YMCA

INFORME DE AUDITORÍA

CUENTAS ANUALES

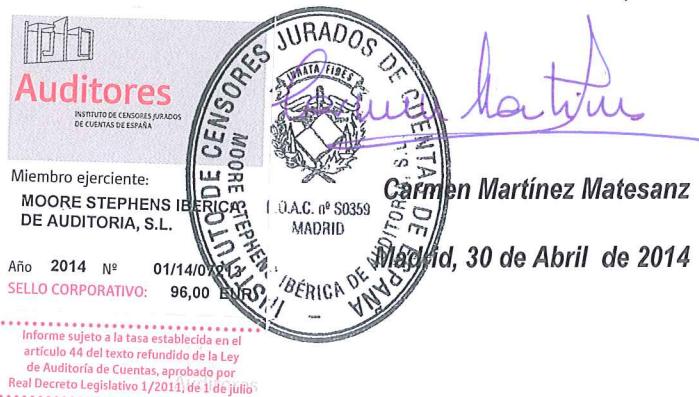
EJERCICIO 2013

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES

A la Asamblea General de YMCA

1. Hemos auditado las cuentas anuales de YMCA, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2013, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. La Junta Directiva de la Asociación es la responsable de la formulación de las cuentas anuales de la Alianza, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad (que se identifica en la Nota 2.1 de 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 2013 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de YMCA al 31 de diciembre de 2013, 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.

MOORE STEPHENS IBÉRICA DE AUDITORÍA, S. L.



YMCA

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2013

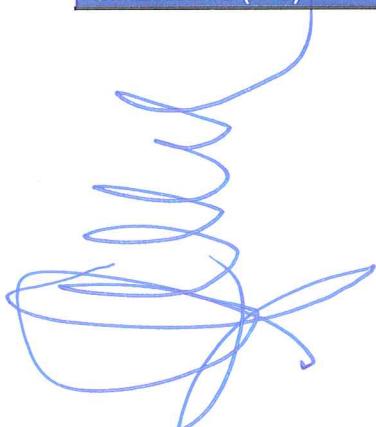
- **BALANCE DE SITUACIÓN**
- **CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**
- **MEMORIA**



YMCA
BALANCE NORMAL AL CIERRE DEL EJERCICIO 2013

ACTIVO
(Euros)

		Notas memoria	SALDO a 31.12.13	SALDO a 31.12.12
A) ACTIVO NO CORRIENTE			923.336,50	768.226,47
<i>III.- Inmovilizado Material</i>	6		822.639,24	722.741,30
1. Terrenos y construcciones.			412.681,64	420.281,64
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.			409.957,60	302.459,66
<i>VI.- Inversiones financieras a largo plazo</i>	8.1		100.697,26	45.485,17
5. Otros activos financieros.			100.697,26	45.485,17
B) ACTIVO CORRIENTE			4.382.762,38	3.239.565,12
<i>II.- Usuarios y otros deudores de la actividad propia</i>	8.2 y 8.2.1		341.805,44	288.167,46
<i>III.- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.</i>			1.757.406,32	1.900.683,84
3. Deudores varios.	8.2 y 8.2.2		116.263,28	118.574,04
5. Activos por impuesto corriente.	14.2		1.955,93	656,96
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.	8.2 y 8.2.3		1.639.187,11	1.781.452,84
<i>V.- Inversiones financieras a corto plazo</i>	8.2		298.148,30	103.373,07
5. Otros activos financieros.	8.2.4		298.148,30	103.373,07
<i>VI.- Periodificaciones a corto plazo</i>			10.028,69	6.222,04
<i>VII.- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</i>			1.975.373,63	941.118,71
1. Tesorería.	12		1.975.373,63	941.118,71
TOTAL ACTIVO (A+B)			5.306.098,88	4.007.791,59



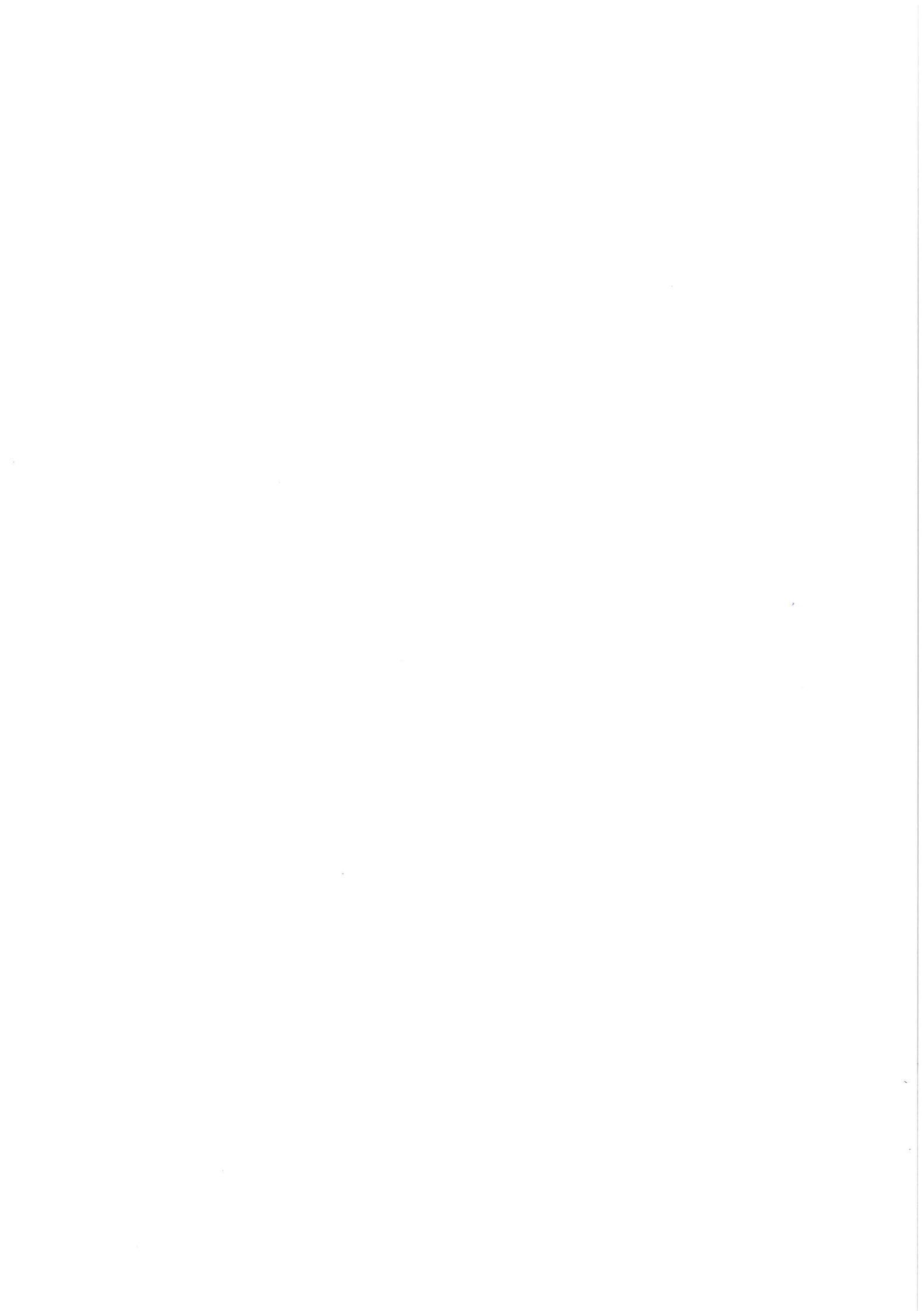


YMCA
BALANCE NORMAL AL CIERRE DEL EJERCICIO 2013
PATRIMONIO NETO Y PASIVO
(Euros)

	Notas memoria	SALDO a 31.12.13	SALDO a 31.12.12
A) PATRIMONIO NETO		1.452.037,01	1.268.632,91
A-1) Fondos propios	9	1.449.037,01	1.253.349,64
<i>I.- Fondo Social.</i>		294.495,93	294.495,93
1. Fondo Social		294.495,93	294.495,93
<i>III.- Excedentes de Ejercicios anteriores.</i>		958.853,71	881.895,69
1. Remanente.		1.353.502,63	1.276.544,61
2. (Excedentes negativos de ejercicios anteriores).		(394.648,92)	(394.648,92)
<i>IV.- Excedente del ejercicio.</i>		195.687,37	76.958,02
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10	3.000,00	15.283,27
<i>I.- Subvenciones.</i>		3.000,00	15.283,27
B) PASIVO NO CORRIENTE		435.399,04	468.940,92
<i>II.- Deudas a largo plazo</i>	11.1	435.399,04	468.940,92
2.- Deudas con entidades de crédito		435.399,04	468.940,92
C) PASIVO CORRIENTE		3.418.662,83	2.270.217,76
<i>II.- Deudas a corto plazo.</i>	11.2	2.972.981,78	1.991.713,51
2. Deudas con entidades de crédito	11.2.1.1	33.970,52	39.544,83
5. Otros pasivos financieros.	11.2.1.2	-	206.946,57
6. Subvenciones	10	2.939.011,26	1.745.222,11
<i>V.- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</i>		429.681,05	277.104,25
3. Acreedores varios.	11.2 y 11.2.1.3	170.148,45	49.605,25
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).	11.2 y 11.2.1.3	104.379,12	106.713,18
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.	14.2	155.153,48	120.785,82
<i>VI.- Periodificaciones a corto plazo</i>		16.000,00	1.400,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		5.306.098,88	4.007.791,59

YMCA
CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Euros)

	Notas memoria	SALDO a 31.12.13	SALDO a 31.12.12
A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1.- <i>Ingresos de la actividad propia</i>		6.781.697,36	5.371.469,12
a) Cuotas de asociados y afiliados		4.078,00	4.869,00
b) Aportaciones de usuarios	16.5	3.623.108,33	3.228.057,57
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	16.6	28.067,05	12.949,14
d) Subvenciones imputadas al ejercicio	16.7	3.126.443,98	2.125.593,41
2.- <i>Gastos por ayudas y otros</i>		(391.876,52)	(62.812,07)
a) Ayudas monetarias	16.1	(203.624,76)	(4.719,00)
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno		(123.316,48)	(58.093,07)
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados		(64.935,28)	-
5.- <i>Aprovisionamientos</i>	16.2	(432.822,17)	(1.057.026,61)
6.- <i>Otros ingresos de la actividad.</i>		90,00	100,00
7.- <i>Gastos de personal</i>	16.3	(3.146.823,12)	(2.670.727,21)
a) Sueldos, salarios y asimilados.		(2.442.900,34)	(2.109.100,52)
b) Cargas sociales		(718.385,43)	(561.626,69)
c) Provisiones		14.462,65	
8.- <i>Otros gastos de la actividad</i>	16.4	(2.544.929,27)	(1.422.570,97)
a) Servicios exteriores.		(2.539.146,80)	(1.415.030,58)
b) Tributos.		(5.782,47)	(7.540,39)
9.- <i>Amortización del inmovilizado.</i>	6	(73.289,64)	(75.785,28)
10.- <i>Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al ejercicio</i>		12.283,27	12.197,51
b) Donaciones y legados de capital traspasados al ejercicio	10	12.283,27	12.197,51
13.- <i>Otros resultados</i>	16.8	23.006,25	1.957,39
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		227.336,16	96.801,88
14.- <i>Ingresos financieros</i>		2.696,04	810,89
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.		2.696,04	810,89
b 2) De terceros.		2.696,04	810,89
15.- <i>Gastos financieros</i>		(29.218,53)	(19.486,00)
b) Por deudas con terceros.		(29.218,53)	(19.486,00)
17.- <i>Diferencias de cambio</i>	17	(5.048,66)	(1.111,99)
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17)		(31.571,15)	(19.787,10)
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A1+A2)		195.765,01	77.014,78
19.- <i>Impuestos sobre beneficios.</i>	14.1	(77,64)	(56,76)
A.4) VARIACION DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A3 +19)		195.687,37	76.958,02
B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
3.- <i>Subvenciones recibidas.</i>		3.126.443,98	2.125.593,41
VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (1+2+3+4+5+6)			
B.1)		3.126.443,98	2.125.593,41
C) RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO.			
3.- <i>Subvenciones recibidas.</i>		(3.138.727,25)	(2.137.790,92)
C.1) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (1+2+3+4+5)		(3.138.727,25)	(2.137.790,92)
VARIACIONES DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
D) (B.1 + C.1)		(12.283,27)	(12.197,51)
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4 +D+E+F+G+H)		183.404,10	64.760,51





YMCA

MEMORIA NORMAL DEL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1.- ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

La asociación YMCA (en adelante la Entidad), domiciliada en Madrid, calle Santa Engracia número 17, fue constituida en Madrid el 22 de julio de 1.980. Fue inscrita en el Registro Provincial de Asociaciones el 17 de octubre de 1.980, con el número de registro provincial 4083, y en el registro nacional con el número 37.008; obtenida la aprobación definitiva de "utilidad pública" el 10 de abril de 1.981, habiendo obtenido la aprobación definitiva del Consejo de Ministros el 28 de mayo de 1.981. C.I.F. número G-28659308.

Con fecha 31 de enero de 2013 se eleva a público la modificación de estatutos aprobada en la Asamblea de Socios del 17 de junio de 2012, por la cual la Asociación pasa a llamarse YMCA

El objeto y fines de esta Asociación son promover y organizar cuantas actividades de carácter social, cultural, educativo, formativo, deportivo y cualesquiera otras de análoga naturaleza que propaguen los valores éticos, con atención preferente a la infancia y la juventud de todas las clases sociales, sin discriminación alguna, cumpliendo así los principios recogidos en el Preámbulo de estos Estatutos.

Estos fines se recogen en la Misión de la Asociación: "Desarrollar el potencial de niños y jóvenes, favorecer un entorno adecuado para su crecimiento y fomentar la responsabilidad social."

Igualmente tiene entre sus finalidades la protección de menores en todos los ámbitos, incluyendo la adopción nacional e internacional, así como la cooperación internacional para el desarrollo, la formación para el profesorado, la promoción del voluntariado, la educación y formación en todos los ámbitos, la integración de la población inmigrante, el fomento de la igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres, la información, formación, orientación, intermediación e inserción laboral, la protección, cuidado y sensibilización medioambiental, la educación para la salud, la educación afectivo-sexual y prevención de enfermedades infectocontagiosas de transmisión sexual, la educación y promoción de valores universales y defensa de los Derechos Humanos, la atención a personas con discapacidad física, intelectual o sensorial y el apoyo a personas mayores o tercera edad.

De la misma forma, tiene como finalidad el cooperar en el impulso y realización de cuantas iniciativas provengan de la Alianza Mundial de YMCA y las diferentes organizaciones de área afiliadas a dicha Alianza Mundial, siempre dentro de las posibilidades de YMCA España.

La actividad de esta Asociación no se restringe a beneficiar a sus asociados, sino que está abierta a cualquier destinatario que reúna las condiciones y caracteres exigidos por la índole de sus fines.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1 Marco Normativo de Información financiera aplicable a la entidad

Estas Cuentas Anuales se han formulado por la Junta Directiva de la Asociación, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Asociación, que es el establecido en:

- 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 del plan de actuación de las entidades sin fines de lucro.
- Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007.
- Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación.
- La Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos.
- Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

2.2 Imagen fiel

Las Cuentas Anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Asociación y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y en particular los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por la Junta Directiva de la Asociación, se someterán a la aprobación por la Asamblea General, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

Los principales criterios contables que se han seguido para la elaboración de las Cuentas Anuales adjuntas se exponen en el apartado 4 de esta memoria.

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, fueron aprobadas por la Asamblea General de la Asociación, el 26 de Junio de 2013.

2.3 Principios contables no obligatorios

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, se han formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de incertidumbre

La Entidad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de entidad en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas, las únicas estimaciones realizadas se refieren a la estimación de la vida útil de sus activos intangibles y materiales. También en cuanto a las estimaciones realizadas de las provisiones.

Estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2013, y no se prevé ningún acontecimiento que pueda tener lugar en el futuro que obligue a modificarlas.

2.5 Comparación de la información.

A los efectos de la obligación establecida en el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, a los efectos derivados de la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad, las cuentas anuales correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013 se presentan comparadas con las cifras correspondientes al ejercicio anterior.

2.6 Agrupación de partidas

Determinadas partidas del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas de la memoria.

2.7 Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2013 no se han producido cambios en criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

2.8 Corrección de errores

No se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales de los ejercicios anteriores.

2.9. Importancia Relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Entidad, de acuerdo con el Marco Conceptual de las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2013.

3.- DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

El resultado del ejercicio arroja un excedente positivo de 195.687,37 euros. La Junta Directiva de la Asociación propondrá a la Asamblea General el siguiente reparto:

Aplicación del Excedente (Euros)	
Base de reparto:	Importe
Excedente del ejercicio 2013	195.687,37
Total base de reparto	195.687,37
Excedente de ejercicios anteriores	195.687,37
Total aplicación=Base de reparto	195.687,37

4.- NORMAS DE VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Asociación en la elaboración de sus cuentas anuales del ejercicio 2013, de acuerdo con las establecidas en el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

4.1.- Inmovilizado Intangible.

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Dichos activos se amortizan en función de la vida útil.

Aplicaciones informáticas:

La Asociación registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición y desarrollo de programas de ordenador, incluidos los costes de desarrollo de las páginas web. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

La vida útil se estima en 4 años siendo por tanto el coeficiente de amortización anual del 25 %

4.2.- Inmovilizado Material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

El Inmovilizado Material se amortiza linealmente en función de los años de vida útil de los distintos elementos que lo componen, según se relaciona a continuación.

AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL		
Elemento del inmovilizado	Años de vida útil	% de amortización
Construcciones	50	2%
Otras instalaciones	4 y 10	10% y 25%
Mobiliario	10	10%
Equip. para el proceso de información	4	25%
Elementos de transporte	7	14%
Otro inmovilizado	6 y 10	10% y 15%

4.3. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Arrendamientos operativos

En las operaciones de arrendamiento operativo en las que la Asociación actúa como arrendatario, los gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

En las operaciones de arrendamiento operativo en los que la Asociación actúa como arrendador, los ingresos y gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo, se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

4.4. Instrumentos Financieros

4.4.1 Activos financieros

Clasificación

Los activos financieros que posee la Asociación, se clasifican en la siguiente categoría:

a) Préstamos y partidas a cobrar:

Activos financieros originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la Asociación, o los que no teniendo un origen comercial, no son instrumentos de patrimonio ni derivados y cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y no se negocian en un mercado activo.

Valoración inicial

Los activos financieros incluidos en la categoría anterior, se valoran inicialmente a valor razonable, no obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, se valoran por su valor nominal.

Valoración posterior

Los activos financieros incluidos en la categoría anterior, se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante lo anterior, los créditos con vencimiento no superior a un año, que de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias, siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un crédito se ha deteriorado. La pérdida por deterioro de valor de estos activos financieros es la diferencia entre el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima que se van a generar y su valor en libros. Las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión, se reconocen como un gasto o como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.4.2 Pasivos financieros

Clasificación

Los pasivos financieros que posee la Asociación se clasifican en la siguiente categoría:

a) Débitos y partidas a pagar:

Son aquellos pasivos financieros que tiene la Asociación y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la Asociación, o también aquellos que sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Valoración inicial

Los pasivos financieros incluidos en la categoría anterior, se valoran inicialmente a valor razonable, no obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, se valoran por su valor nominal.

Valoración posterior

Los pasivos financieros incluidos en la categoría anterior, se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo; el importe devengado y no liquidado se añade al importe en libros del instrumento en la medida en que no se liquida en el periodo en que se produce. No obstante lo anterior, los débitos con vencimiento no superior a un año, que de acuerdo con

lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

La Asociación da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

4.5. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran contablemente por su contravalor en euros, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se realizan.

Los beneficios o pérdidas por las diferencias de cambio surgidas en la cancelación de los saldos provenientes de transacciones en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento en que se producen.

Los saldos a cobrar y a pagar en moneda extranjera al cierre del ejercicio se valoran en euros a tipos de cambio vigentes al 31 de diciembre. Las diferencias de cambio, tanto positivas como negativas, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.6. Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto sobre beneficios representa la suma del gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio así como por el efecto de las variaciones de los activos y pasivos por impuestos anticipados, diferidos y créditos fiscales.

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio, después de aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos anticipados y diferidos y créditos fiscales, tanto por bases imponibles negativas como por deducciones.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporal o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

La Asociación se encuentra acogida al régimen fiscal especial regulado en el Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo. En la contabilización del impuesto se han considerado las características propias de este régimen especial así como los beneficios fiscales a los que tiene derecho la entidad.

4.7. Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se contabilizan en función del criterio de 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. Dichos ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento en que se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del bien vendido, no manteniendo la gestión corriente sobre dicho bien, ni reteniendo el control efectivo sobre el mismo.

En cuanto a los ingresos por prestación de servicios, éstos se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Las ayudas otorgadas por la entidad se reconocen en el momento en que se apruebe su concesión.

Las cuotas de usuarios o afiliados se reconocen como ingresos en el periodo al que corresponden.

Los ingresos procedentes de promociones para captación de recursos, de patrocinadores y de colaboraciones se reconocen cuando las campañas y actos se producen.

4.8. Subvenciones, donaciones y legados

Para la contabilización de las subvenciones recibidas la Asociación sigue los criterios siguientes:

Subvenciones de capital no reintegrables:

Se valoran por el valor razonable del importe o bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no, y se imputan a resultados en la proporción a la dotación a la amortización efectuada en el periodo para los elementos subvencionados o, en su caso, cuando se produzca su enajenación o corrección valorativa por deterioro, con excepción, de las recibidas de asociados que en caso de producirse se registran directamente en los fondos propios y no constituyen ingreso alguno.

Subvenciones de explotación:

Las subvenciones concedidas a la Asociación se dirigen a financiar gastos específicos, por ello la imputación a resultados se realiza a medida que se devenguen los gastos financiados.

Las subvenciones obtenidas para financiar gastos específicos de ejecución plurianual, si las condiciones del otorgamiento exigen la finalización del plan de actuación y la justificación de que se han realizado las correspondientes actividades, se considerarán no reintegrables imputándose en ese caso a resultados si los gastos financiados se han devengado en el ejercicio o a patrimonio si los mismos tienen devengo en ejercicios siguientes.

En el supuesto de ejecución parcial, el importe recibido se calificará como no reintegrable en

proporción al gasto ejecutado, siempre que no existan dudas razonables de que se concluirá en los términos fijados en las condiciones del otorgamiento. El resto, se considerará reintegrable figurando en el epígrafe deudas a corto plazo del pasivo del balance, hasta el momento en el que los gastos se ejecuten.

4.9. Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación vigente, la Asociación está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Por tanto, las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en que se adopta la decisión de rescisión

4.10. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Asociación, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

La actividad de la Asociación, por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo.

5.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

La composición y el movimiento del Inmovilizado Intangible y de su Amortización Acumulada durante los ejercicios 2013 y 2012, son los siguientes:

INMOVILIZADO INTANGIBLE (en euros)			
	Patentes, licencias, marcas y similares	Aplicaciones informáticas	Total
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2012	802,35	2.549,48	3.351,83
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2012	802,35	2.549,48	3.351,83
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2013	802,35	2.549,48	3.351,83
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2013	802,35	2.549,48	3.351,83
E) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2012	(802,35)	(2.549,48)	(3.351,83)
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2012	(802,35)	(2.549,48)	(3.351,83)
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2013	(802,35)	(2.549,48)	(3.351,83)
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2013	(802,35)	(2.549,48)	(3.351,83)
M) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2013	-	-	-

Los elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados al cierre de ambos ejercicios son los siguientes:

Ejercicios 2013 y 2012	Valor Contable	Amortización Acumulada
Inmovilizado intangible totalmente amortizado		
Categorías.		
Patentes, licencias marcas y similares	802,35	(802,35)
Aplicaciones informáticas	2.549,48	(2.549,48)
Total inmovilizado intangible totalmente amortizado	3.351,83	(3.351,83)

6.- INMOVILIZADO MATERIAL

La composición y el movimiento de las distintas cuentas del Inmovilizado Material y de su correspondiente Amortización Acumulada durante los ejercicios 2013 y 2012 son las siguientes:

INMOVILIZADO MATERIAL (en euros)				
	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	Total
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2012	440.000,00	841.583,80	85.927,60	1.367.511,40
(+) Ampliaciones y mejoras		46.411,76		46.411,76
(+) Resto de entradas		8.004,26		8.004,26
(- / +) Traspasos a / de otras partidas		85.927,60	(85.927,60)	
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2012	440.000,00	981.927,42		1.421.927,42
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2013	440.000,00	981.927,42		1.421.927,42
(+) Ampliaciones y mejoras		168.987,58		168.987,58
(+) Resto de entradas		4.200,00		4.200,00
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2013	440.000,00	1.155.115,00		1.595.115,00
E) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2012	(12.118,36)	(611.282,48)		(623.400,84)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2012	(7.600,00)	(68.185,28)		(75.785,28)
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2012	(19.718,36)	(679.467,76)		(699.186,12)
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2013	(19.718,36)	(679.467,76)		(699.186,12)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2013	(7.600,00)	(65.689,64)		(73.289,64)
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2013	(27.318,36)	(745.157,40)		(772.475,76)
M) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2013	412.681,64	409.957,60	0,00	822.639,24

El importe que figura en “Terrenos y construcciones” al cierre de ambos ejercicios, corresponde a un albergue situado en Priego (Cuenca) que adquirió la Asociación para el desarrollo de sus actividades en el ejercicio 2010. Esta finca se encuentra hipotecada en garantía de un préstamo que figura en el pasivo del balance según se indica en la Nota 11 de esta memoria.

Los elementos del inmovilizado material totalmente amortizados al cierre de ambos ejercicios son los siguientes:

Ejercicio 2013

Ejercicio 2013	Valor Contable	Amortización Acumulada
Inmovilizado material totalmente amortizado		
Categorías.		
Construcciones	-	-
Resto de inmovilizado material	519.260,20	(519.260,20)
Total inmovilizado material totalmente amortizado	519.260,20	(519.260,20)

Ejercicio 2012

Ejercicio 2012	Valor Contable	Amortización Acumulada
Inmovilizado material totalmente amortizado		
Categorías.		
Construcciones	-	-
Resto de inmovilizado material	494.370,99	(494.370,99)
Total inmovilizado material totalmente amortizado	494.370,99	(494.370,99)

Las Subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con el inmovilizado material están cuantificados en 43.737,55 euros y el importe neto de los activos subvencionados a 31 de diciembre de 2013 asciende a 3.000 euros.

La política de la Entidad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. La administración revisa anualmente, o cuando alguna circunstancia lo hace necesario, las coberturas y los riesgos cubiertos y se acuerdan los importes que razonablemente se deben cubrir para el año siguiente.

7.- ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

7.1 Arrendamientos Operativos.

La información de los arrendamientos operativos en los que la Entidad es Arrendataria es la siguiente:

Arrendamientos Operativos: Información del arrendatario	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables, de los cuales:		
* Hasta un año	413.704,87	330.013,17
* Entre uno y cinco años	1.272.469,59	1.087.009,07
* Más de cinco años	2.065.224,08	8.088.502,09
Importe total de los cobros futuros mínimos que se esperan recibir, al cierre del ejercicio, por subarriendos operativos no cancelables		
Pagos mínimos por arrendamiento reconocidos como gastos del periodo	418.660,18	384.078,46
Cuotas contingentes reconocidas como gastos del periodo		
Cuotas de subarriendamiento reconocidas como ingreso del periodo		

El importe de los pagos futuros corresponden a aquellos que se tendrían que hacer efectivo en el caso del cumplimiento de los plazos convenidos en los diferentes contratos y que en la mayoría de los casos no están sujetos a ninguna penalización si se acordase la cancelación anticipada por mutuo acuerdo.

Arrendamientos	Importe/mes	Fecha de vencimiento
Local de Barcelona	2.420,00	30/06/2021
Local de Madrid	2.613,69	31/12/2015
Local de Getafe	2.081,20	30/04/2033
Local de Haro	1.452,00	15/07/2014
Local de Huesca	1.318,66	01/06/2020
Local de Leganes	1.425,96	01/01/2023
Local de Logroño	3.829,06	25/12/2021
Piso de Madrid	1.210,00	01/10/2014
Piso de Zaragoza 1	544,50	01/07/2016
Piso de Zaragoza 2	520,30	30/06/2016
Piso de Zaragoza 4	484,00	01/03/2016
Piso de Zaragoza 5	484,00	01/01/2015
Local de Salamanca	1.161,60	01/03/2017
Local Sede Central	2.113,11	01/04/2015
Local Toledo	1.633,50	30/04/2019
Local Valencia	726,00	01/03/2017
Local Valladolid	1.688,93	01/09/2020
Local Zaragoza	8.697,41	31/01/2031

Nota: los pisos se refieren a viviendas arrendadas para el desarrollo de programas de emancipación

8.- ACTIVOS FINANCIEROS

8.1- Activos financieros a largo plazo

El detalle de los “Activos financieros a largo plazo” del balance de la Entidad al cierre de los ejercicios 2013 y 2012, clasificados por categorías es el siguiente:

Activos financieros a largo plazo, salvo inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas.				
(en euros)				
CATEGORIAS	Créditos, Derivados y otros		Total	
	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Préstamos y partidas a cobrar	100.697,26	45.485,17	100.697,26	45.485,17
Total	100.697,26	45.485,17	100.697,26	45.485,17

La partida “Préstamos y partidas a cobrar” al cierre de ambos ejercicios tiene el siguiente detalle:

Prestamos y partidas a cobrar			
(En euros)	Referencia	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Fianzas a largo plazo	Nota 1	94.697,26	45.485,17
Imposiciones a plazo.	Nota 2	6.000,00	-
Total		100.697,26	45.485,17

Nota 1: Las fianzas a largo plazo corresponden fundamentalmente a las entregadas para el arrendamiento de los centros de trabajo y actividad, así como para el arrendamiento de las viviendas necesarias para el desarrollo de la actividad de la Asociación. El plazo de vencimiento coincidirá con fecha de finalización de cada uno de los contratos de arrendamiento operativo.

Nota 2: corresponde a una imposición a plazo con vencimiento en octubre de 2015, que la entidad posee una entidad bancaria, y que cumple como garantía de unos de los pisos arrendados.

8.2- Activos financieros a corto plazo.

El detalle de los “Activos financieros a corto plazo” del balance de la Entidad, sin considerar el efectivo y otros activos equivalentes, clasificados por categorías al cierre de los ejercicios 2013 y 2012, es el siguiente:

Activos financieros a corto plazo, salvo inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas.				
CATEGORIAS	Créditos, Derivados y otros		Total	
	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Préstamos y partidas a cobrar	2.395.404,13	2.291.567,41	2.395.404,13	2.291.567,41
Total	2.395.404,13	2.291.567,41	2.395.404,13	2.291.567,41

La categoría de “Préstamos y partidas a cobrar” a corto plazo tiene el siguiente detalle:

Préstamos y partidas a cobrar			
Concepto	Nota	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Usuarios y otros deudores de la actividad propia	8.2.1	341.805,44	288.167,46
Deudores varios	8.2.2	116.263,28	118.574,04
Otros créditos con las Administraciones Públicas	8.2.3	1.639.187,11	1.781.452,84
Inversiones financieras a corto plazo	8.2.4	298.148,30	103.373,07
Total		2.395.404,13	2.291.567,41

8.2.1 El movimiento habido del epígrafe B.II del activo del balance “Usuarios y otros deudores de la actividad propia” es el siguiente:

Usuarios y otros deudores de actividad propia	Importe
A) SALDO INICIAL BRUTO EJERCICIO 2012	300.028,91
(+) Aumentos	3.428.859,61
(-) Salidas, bajas o reducciones	(3.440.721,06)
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2012	288.167,46
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2013	288.167,46
(+) Entradas	1.696.866,74
(-) Salidas, bajas o reducciones	(1.643.228,76)
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2013	341.805,44
E) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO, SALDO INICIAL EJERCICIO 2012	0,00
F) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO, SALDO FINAL EJERCICIO 2012	0,00
G) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO, SALDO INICIAL EJERCICIO 2013	0,00
H) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO, SALDO FINAL EJERCICIO 2013	0,00
I) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2013	341.805,44

De acuerdo a la normativa vigente y a la política interna de la Asociación, los saldos existentes a 31 de diciembre de 2013 han sido liquidados en los primeros meses del ejercicio siguiente.

8.2.2 La cuenta “Deudores Varios” recoge principalmente las deudas de diversos deudores de los diferentes centros de la entidad pendientes de pago a la entidad a 31 de diciembre de 2013 y 2012 respectivamente.

8.2.3 La cuenta “Otros créditos con las Administraciones Públicas” recoge principalmente deudas por subvenciones de explotación, concedidas y pendientes de cobro al cierre del ejercicio. A continuación incluimos un detalle de los principales saldos pendientes de cobro a cierre de 2013 y 2012:

Organismo	Saldo a	
	31/12/2013	31/12/2012
Ministerio de Sanidad y Política Social	10.000,00	806.483,00
Ministerio de Educación Y Ciencia	236.950,00	14.900,00
Comunidad de Madrid (C.A.M.)	37.919,31	105.155,84
Castilla La Mancha.Junta de Comunidades	8.760,00	83.069,00
Gobierno de Aragón	94.713,31	345.044,69
Gobierno de la Rioja	237.250,08	166.901,54
Generalitat Valenciana	25.148,93	0,00
Instituto Aragonés de Servicios Sociales	326.401,95	0,00
Diputación General de Aragón.	541.524,22	0,00
Ayuntamiento de Zaragoza	53.384,23	114.513,03
Ayuntamiento de Valencia	0,00	58.261,00
Ayuntamiento de Getafe	9.047,92	3.431,76
Ayuntamiento de Logroño	17.603,10	15.041,21
Ayuntamiento de Huesca	15.649,00	16.739,00
Otros	24.835,06	51.912,77
TOTAL OTROS CRÉDITOS POR ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	1.639.187,11	1781452,84

8.2.4.- El epígrafe “Inversiones financieras a corto plazo” del balance de situación tiene el siguiente detalle:

Inversiones financieras a corto plazo (en euros)		
Detalle	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012
Fianzas depositadas en Ayuntamientos para Concursos	6.561,40	63.373,07
Imposiciones a Plazo a corto plazo (Pignoradas)	40.000,00	40.000,00
Imposiciones a Plazo a corto plazo	250.000,00	-
Intereses devengados y no vencidos	1.586,90	-
TOTAL	298.148,30	103.373,07

La política de inversiones de la Asociación pretende optimizar las puntas de tesorería que se producen a lo largo del ejercicio. Las inversiones que de ello se derivan, se realizan bajo las siguientes premisas:

- el rendimiento financiero, si se da, únicamente se puede aplicar al cumplimiento de los fines establecidos en la misión de la Asociación
- mínimo riesgo, y siempre garantizando el capital invertido
- máxima liquidez, que permita hacer frente a las posibles necesidades no esperadas, evitando los riesgos que de ello se pudiesen derivar.

Por todo ello, las imposiciones realizadas en el ejercicio 2013 son imposiciones en entidades bancarias de reconocido prestigio, a corto plazo, con capital garantizado y en valores de renta fija con rentabilidad establecida en contrato.

Las imposiciones a plazo detalladas en el cuadro por importe de 40.000 euros, están pignoradas como garantía de prenda del contrato de aval detallado en la nota 15 de esta memoria. En cualquier caso, están constituidos bajo las mismas premisas expresadas en este mismo epígrafe.

8.3.- Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros.

Información Cualitativa y Cuantitativa

La gestión de los riesgos financieros de la Entidad está centralizada en la Dirección Financiera, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones en los tipos de interés, así como a los riesgos de crédito y liquidez. A continuación se indican los principales riesgos financieros que impactan a la Entidad:

Riesgo de crédito

Con carácter general la Entidad mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio.

Tampoco existe una concentración significativa del riesgo de créditos con terceros.

Riesgo de liquidez

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Entidad dispone de la tesorería que muestra su balance.

Riesgo de Mercado

La deuda financiera de la Entidad no es elevada y aún estando expuesta al riesgo de tipo de interés, el efecto adverso que pudiera tener en los resultados financieros y en los flujos de caja no sería significativo en el conjunto de la Entidad.

9.- FONDOS PROPIOS

El movimiento de las cuentas incluidas en este epígrafe durante los ejercicios 2013 y 2012, ha sido el siguiente:

Ejercicio 2013

Fondos Propios					
Concepto	Saldo al 31.12.12	Adiciones	Bajas	Traspasos	Saldo al 31.12.13
Importes en euros					
Fondo Social	294.495,93	0,00	0,00	0,00	294.495,93
Remanente	1.276.544,61	0,00	0,00	76.958,02	1.353.502,63
Excedentes neg. de ejer. anteriores	-394.648,92	0,00	0,00	0,00	-394.648,92
Excedente del ejercicio	76.958,02	195.687,37	0,00	-76.958,02	195.687,37
Totales	1.253.349,64	195.687,37	0,00	0,00	1.449.037,01

Ejercicio 2012

Fondos Propios					
Concepto	Saldo al 31.12.11	Adiciones	Bajas	Traspasos	Saldo al 31.12.12
Importes en euros					
Fondo Social	294.495,93	0,00	0,00	0,00	294.495,93
Remanente	942.742,94	0,00	0,00	333.801,67	1.276.544,61
Excedentes neg. de ejer. Anteriores	(394.648,92)	0,00	0,00	0,00	(394.648,92)
Excedente del ejercicio	333.801,67	76.958,02	0,00	(333.801,67)	76.958,02
Totales	1.176.391,62	76.958,02	0,00	0,00	1.253.349,64

Los traspasos, en cada uno de los ejercicios, corresponden a la distribución del excedente del ejercicio anterior.

10.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS.

El importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance divididos en función de su carácter reintegrable (epígrafe C-II-6) o no reintegrable Epígrafe A-3), así como los imputados en la cuenta de resultados se desglosan en el siguiente cuadro:

Subvenciones, donaciones y legados recibidos, otorgados por terceros distintos a los socios		
Concepto	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Saldo final	2.942.011,26	1.760.505,38
Subvenciones de capital (patrimonio neto)	3.000,00	15.283,27
Subvenciones a la explotación (pasivo corriente)	2.939.011,26	1.745.222,11
Imputados a la cuenta de Resultados	3.138.727,25	2.137.790,92
Subvenciones de capital (imputadas a rdos)	12.283,27	12.197,51
Subvenciones a la explotación (imputadas a rdos)	3.126.443,98	2.125.593,41

El análisis del movimiento indicando el saldo inicial y final, así como los aumentos y disminuciones se desglosa en el siguiente cuadro:

Subvenciones, donaciones y legados recibidos, otorgados por terceros distintos a los socios		
	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	15.283,27	27.480,78
(+) Recibidas en el ejercicio	4.320.233,13	2.460.740,94
(+) Conversión de deudas a corto plazo en subvenciones	1.745.222,11	1.410.074,58
(-) Subvenciones traspasadas a resultados del ejercicio	(3.138.727,25)	(2.137.790,92)
(+/-) A deuda por subvenciones a corto plazo (Nota)	(2.939.011,26)	(1.745.222,11)
SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO	3.000,00	15.283,27

Nota: Al cierre de los ejercicios 2013 y 2012 figuran como Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, las subvenciones recibidas en esos ejercicios que financian gastos del ejercicio siguiente. En aplicación de la correspondiente norma de valoración dichas subvenciones se consideran reintegrables hasta que se ejecuten los gastos que financian.

El desglose de las Subvenciones recibidas en el ejercicio detallado por financiera, es el siguiente:

CONCEPTO	Saldo Inicial	Altas del periodo	Imputación a resultado	Saldo final
Subvenciones de capital	15.283,27	0,00	-12.283,27	3.000,00
SUBTOTAL SUBVENCIONES DE CAPITAL	15.283,27	0,00	-12.283,27	3.000,00
Organismos Públicos Carácter Estatal	1.172.343,53	2.372.845,28	-1.621.533,09	1.923.655,72
Ministerio de Educación	11.175,00	11.950,00	-23.125,00	0,00
Ministerio de Empleo, Inmigración	501.556,53	1.315.899,28	-839.772,02	977.683,79
Ministerio Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad Injuve	34.125,00	0,00	-34.125,00	0,00
Ministerio Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad IRPF	625.487,00	1.044.996,00	-724.511,07	945.971,93
Organismos Públicos Carácter Autonómico	368.270,24	1.463.382,39	-1.003.935,66	827.716,97
Comunidad de Aragón	289.116,67	968.056,79	-650.625,75	606.547,71
Comunidad de Madrid	0,00	87.923,79	-50.004,48	37.919,31
Generalitat de Cataluña	0,00	6.704,00	-6.704,00	0,00
Generalitat Valenciana	0,00	25.148,93	-25.148,93	0,00
Gobierno de La Rioja	79.154,51	300.788,88	-226.693,44	153.249,95
Junta de Castilla La Mancha	-0,94	8.760,00	-8.759,06	0,00
Junta de Castilla y León	0,00	66.000,00	-36.000,00	30.000,00
Organismos Públicos Carácter Local	9.200,00	223.061,46	-185.605,46	46.656,00
Ayuntamiento de Getafe	0,00	10.487,92	-10.487,92	0,00
Ayuntamiento de Haro	0,00	3.030,35	-3.030,35	0,00
Ayuntamiento de Huesca	0,00	25.457,00	-17.101,00	8.356,00
Ayuntamiento de Leganés	0,00	1.598,00	-1.598,00	0,00
Ayuntamiento de Madrid	0,00	5.000,00	-5.000,00	0,00
Ayuntamiento de Salamanca	0,00	5.350,00	-2.050,00	3.300,00
Ayuntamiento de Zaragoza	0,00	93.656,86	-58.656,86	35.000,00
Ayuntamiento de Barcelona	0,00	12.000,00	-12.000,00	0,00
Ayuntamiento de Logroño	0,00	58.011,00	-58.011,00	0,00
Ayuntamiento de Valladolid	9.200,00	8.470,33	-17.670,33	0,00
Organismos Privados	195.408,34	260.944,00	-315.369,77	140.982,57
Bancaja	0,00	5.000,00	-3.010,03	1.989,97
Convenios Fundación La Caixa	195.408,34	240.944,00	-297.359,74	138.992,60
Ibercaja	0,00	15.000,00	-15.000,00	0,00
SUBTOTAL SUBVENCIONES DE EXPLOTACIÓN	1.745.222,11	4.320.233,13	-3.126.443,98	2.939.011,26
TOTAL SUBVENCIONES	1.760.505,38	4.320.233,13	-3.138.727,25	2.942.011,26

11.- PASIVOS FINANCIEROS

11.1.- Pasivos financieros a largo plazo.

El detalle de los “**Pasivos financieros a largo plazo**” por categorías a cierre de los ejercicios 2013 y 2012, es el siguiente:

Pasivos financieros a largo plazo (en euros)				
CATEGORIAS	CLASES			
	Deudas con entidades de crédito		Total	
	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Débitos y partidas a pagar	435.399,04	468.940,92	435.399,04	468.940,92
Total	435.399,04	468.940,92	435.399,04	468.940,92

En la categoría “**Débitos y partidas a pagar**” a largo plazo al cierre de ambos ejercicios, se recoge la deuda a largo plazo con una entidad de crédito por un préstamo hipotecario recibido el 28/05/2010 por un importe de 550.000 euros. Dicho préstamo fue para financiar la adquisición de un albergue en Priego (Cuenca). (Nota 6 de la memoria). Este préstamo tiene una carencia de un año devengando un interés anual del 3,75% para el primer año y posteriormente al euribor a un año más un diferencial del 1.80 para el resto de ejercicios. Los intereses devengados en los ejercicios 2013 y 2012 ascienden aproximadamente a 18.245,43 euros y 19.486,00 euros respectivamente.

El vencimiento en los cinco ejercicios siguientes al cierre de ambos ejercicios se muestra a continuación:

DETALLE DE VENCIMIENTO DE LA DEUDA POR PRESTAMOS (en euros)			
Ejercicio 2013		Ejercicio 2012	
AÑO	IMPORTE	AÑO	IMPORTE
2.014	33.456,86	2.013	32.313,03
Total Vencimiento a C/P	33.456,86	Total Vencimiento a C/P	32.313,03
2.015	34.823,46	2.014	33.543,73
2.016	36.152,19	2.015	34.823,46
2.017	37.531,44	2.016	34.932,29
2.018	38.963,31	2.017	35.041,45
2019 y siguientes	287.928,64	2018 y siguientes	330.599,99
Total Vencimiento a L/P	435.399,04	Total Vencimiento a L/P	468.940,92
Total	468.855,90	Total	501.253,95

El importe de las deudas que vencen en el año 2014 y 2013 para los ejercicios 2013 y 2012 respectivamente, se han clasificado en la categoría “**Débitos y partidas a pagar a corto plazo**”.(nota 11.2.1.1)

11.2.- Pasivos financieros a corto plazo.

El detalle de los “**Pasivos financieros a corto plazo**” por categorías a cierre de los ejercicios 2013 y 2012, es el siguiente:

Pasivos financieros a corto plazo (en euros)						
CLASES						
	Deudas con entidades de crédito		Otros pasivos financieros		Total	
CATEGORIAS	Ejer. 2013	Ejer. 2012	Ejer. 2013	Ejer. 2012	Ejer. 2013	Ejer. 2012
Débitos y partidas a pagar	33.970,52	39.544,83	3.213.538,83	2.108.487,11	3.247.509,35	2.148.031,94
Total	33.970,52	39.544,83	3.213.538,83	2.108.487,11	3.247.509,35	2.148.031,94

11.2.1.- La categoría de “**Débitos y partidas a pagar**” tiene el siguiente detalle al final de los ejercicios 2013 y 2012:

Débitos y partidas a pagar (Euros)			
Concepto	Notas Memoria	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Deudas con entidades de crédito	11.2.1.1	33.970,52	39.544,83
Otras deudas a corto	11.2.1.2	0,00	206.946,57
Subvenciones de explotación	10	2.939.011,26	1.745.222,11
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	11.2.1.3	274.527,57	156.318,43
Total		3.247.509,35	2.148.031,94

La partida de subvenciones de explotación tiene su explicación en el punto 10 de la presente memoria.

11.2.1.1- La partida “**Deudas con entidades de crédito**” tiene el siguiente detalle final de los ejercicios 2013 y 2012:

Deudas con entidades de crédito a corto plazo (Euros)		
Concepto	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Deudas por préstamo Hipotecario a corto	33.543,74	32.313,03
Deudas por Crédito dispuesto	-	-
Otros	426,78	7.231,80
Total deudas con entidades de crédito a c/p	33.970,52	39.544,83

En los ejercicios 2013 y 2012 la entidad no dispone de pólizas de crédito.

11.2.1.2- La partida “Otras deudas a corto plazo” recogía fundamentalmente un importe de 201.295,56 euros, correspondientes a las ayudas concedidas por diversos organismos para financiar proyectos de Cooperación Internacional.

La mayoría del importe mencionado ha sido cobrado en el año 2013. Los saldos restantes se mantienen en el balance en la partida de subvenciones de explotación, dándoles el mismo tratamiento a las subvenciones de explotación de ejecución en España como aquellas que se llevan a cabo en países más desfavorecidos, principalmente en países de América Latina.

11.2.1.3- La partida “Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar” tiene el siguiente detalle al final de los ejercicios 2013 y 2012:

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (Euros)		
Concepto	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Acreedores varios	170.148,45	49.605,25
Remuneraciones pendientes de pago	104.379,12	106.713,18
Total	274.527,57	156.318,43

La cuenta “Remuneraciones pendientes de pago”, recoge para ambos ejercicios la periodificación de las pagas extras y las provisiones por incentivos, las cuales se han devengado en el ejercicio y se pagarán en el ejercicio siguiente.

12.-Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe muestra los saldos de tesorería que se corresponden con los saldos bancarios de las cuentas corrientes que la Asociación mantiene en las distintas entidades financieras con las que trabaja. Dichos fondos son de libre disposición, no existiendo restricciones para su disponibilidad.

La Asociación mantiene éstos saldos en entidades financieras sitas en España, siendo estas de primera magnitud y elevada solvencia.

La composición del saldo tiene el siguiente detalle al final de los ejercicios 2013 y 2012:

Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (Euros)		
Concepto	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Caja	6.330,56	10.062,00
Remuneraciones pendientes de pago	1.969.043,07	931.056,71
Total	1.975.373,63	941.118,71

El saldo a 31 de diciembre de 2013 corresponde, fundamentalmente, a los depósitos realizados, a 31 de diciembre de 2013, por el Ministerio de Servicios Sociales e Igualdad por importe de 1.034.996 euros y por el Ministerio de Empleo y Seguridad Social por importe de 473.179,01 euros para la ejecución de los programas asociados a lo largo del ejercicio 2014.

El resto de activos líquidos se recogen en el epígrafe 8.2.4 de “Activos Financieros a corto Plazo”

13.-INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA “DEBER DE INFORMACIÓN” DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.

En cumplimiento de la Ley15/2010, de 5 de julio, por la que se modifica la Ley3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales y tal y como establece la Resolución de 29 de diciembre de 2010, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con los aplazamientos de pago a proveedores en operaciones comerciales, se suministra la siguiente información:

Pagos realizados y pendientes de pago en la fecha de cierre del balance				
	Ejercicio 2013		Ejercicio 2012	
	Importe	%	Importe	%
Dentro del Plazo Máximo Legal	2.806.940,62	100,00%	2.284.938,03	100,00%
Resto		0,00%		0,00%
Total Pagos del Ejercicio	2.806.940,62	100,00%	2.284.938,03	100,00%
PMPE (días) de pagos				
Aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal				

La Asociación ha cumplido durante los ejercicios 2013 y 2012 con la normativa vigente. Así mismo a fecha de 31 de diciembre de 2013 y 2012 no existen pagos pendientes que superen el plazo máximo legal.

14.- SITUACIÓN FISCAL

14.1- Impuestos sobre beneficios

De acuerdo a la legislación vigente las declaraciones efectuadas de los diferentes impuestos que le son de aplicación a la Entidad, no se considerarán definitivos hasta haber sido comprobadas por la Inspección de Hacienda, o por haber transcurrido el plazo de prescripción, que actualmente es de cuatro años.

A la fecha de formulación de las presentes Cuentas Anuales, la Entidad tiene pendiente de inspección todos los impuestos que le son de aplicación desde el año 2010 y el Impuesto de Sociedades desde 2009. La Junta Directiva de la Asociación considera que en caso de inspección no se derivarían pasivos adicionales que pudieran afectar de un modo significativo a las cuentas anuales.

La Asociación ha optado por el régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos, mediante la oportuna comunicación a la Administración Tributaria. Por ello el rendimiento gravado tributa al 10%.

De acuerdo con el mencionado Título II de la Ley 49/2002 estas entidades gozarán de exención en el Impuesto sobre Sociedades, entre otras, por las siguientes rentas: los donativos y donaciones recibidos para colaborar en los fines de la entidad y las ayudas económicas recibidas en virtud de los convenios de colaboración empresarial regulados en el artículo 25 de dicha Ley; las subvenciones, salvo las destinadas a financiar la realización de explotaciones económicas no

exentas; las procedentes del patrimonio mobiliario e inmobiliario de la entidad, como son los dividendos, intereses, cánones y alquileres; y las obtenidas en el ejercicio de las explotaciones económicas exentas relacionadas en el artículo 7 de dicha Ley. Así pues, en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades solo se incluirán las rentas derivadas de las explotaciones económicas no exentas.

Del mismo modo, en virtud del art 20.Uno.12º de la Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor añadido, la Asociación se encuentra exenta de este impuesto.

Debido al diferente tratamiento de la legislación fiscal para determinadas operaciones, el resultado contable difiere de la base imponible fiscal. A continuación se incluye una conciliación entre el resultado contable del ejercicio 2013 y el resultado fiscal que se espera declarar en 2013:

Resultado contable del ejercicio (Excedente positivo del ejercicio)			195.687,37
	Aumentos	Disminuciones	
Impuesto sobre sociedades	77,64		77,64
Régimen fiscal (art.5 a 14 Ley 49/2.002)	1.109,14	-	1.109,14
Otras diferencias		(196.097,75)	(196.097,75)
Base imponible (resultado fiscal)			776,40
Cuota íntegra (10%)			77,64
Retenciones y pagos a cuenta			(527,11)
Cuota diferencial (a devolver)			(449,47)

Conciliación entre el resultado contable del ejercicio 2012 y el resultado fiscal que se declaró en 2012:

Resultado contable del ejercicio (Excedente positivo del ejercicio)			76.958,02
	Aumentos	Disminuciones	
Impuesto sobre sociedades	56,76		56,76
Régimen fiscal (art.5 a 14 Ley 49/2.002)	810,89	(300,05)	510,84
Otras diferencias		(76.958,02)	(76.958,02)
Base imponible (resultado fiscal)			567,60
Cuota íntegra (10%)			56,76
Retenciones y pagos a cuenta			(581,89)
Cuota diferencial (a devolver)			(525,13)

14.2- Saldos con administraciones públicas, distintos de los derivados por subvenciones.

La composición de los saldos con Administraciones Públicas es:

Saldos con Administraciones Públicas		
(Euros)		
	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Saldos Deudores		
Activos por Impuesto Corriente	1.955,93	656,96
Total Saldos Deudores	1.955,93	656,96

	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
Saldos Acreedores		
H.P. Acreedora por IRPF	76.086,41	62.336,20
H.P. Acreedora por Arrendamientos	7.567,94	8.632,19
Organismos de la Seg Social Acreedores	71.499,13	49.817,43
Otras deudas con Administraciones Públicas	155.153,48	120.785,82
Total Saldos Acreedores	155.153,48	120.785,82

15.- GARANTIAS COMPROMETIDAS CON TERCEROS

Existe un aval bancario que viene del ejercicio 2011 ante el arrendador de la nueva oficina de Zaragoza y que fue constituido originalmente por un importe total de 100.000,00 euros con afianzamiento de las imposiciones a plazo que figura en la nota 8.2.4 de la memoria. En el año 2013 se reduce el importe del Aval por mutuo acuerdo de las partes y con el acuerdo de la entidad financiera valedora del mismo. El importe constituido a 31 de diciembre de 2013 es de 60.000 euros.

Además para este ejercicio, la entidad dispone de una línea de avales de importe 157.500 euros en otra entidad bancaria ante el Gobierno de Aragón.

Por último anotar que dispone de otro aval bancario por importe de 6.000 euros ante el arrendador de una vivienda.

16.- INGRESOS Y GASTOS

16.1.- El importe la cuenta de “Gastos por ayudas monetarias y otros” recoge:

- Ayudas Monetarias que se corresponden con los fondos enviados para la ejecución de los proyectos de cooperación que son concedidos a la Asociación por diferentes entidades financieras, y que se ejecuta a través de contrapartes, normalmente del movimiento internacional de la YMCA, y las diferentes aportaciones a YMCA Europa. El incremento reflejado en el ejercicio 2013 se debe a cambio del registro de dichas operaciones. Desde el ejercicio 2013 se refleja el ingreso y el gasto en la cuenta de resultados independientemente de que la ejecución de las actividades sea llevado a cabo por contrapartes, mientras que en los ejercicios anteriores se reflejaban en Balance como una deuda pendiente.
- Gastos por colaboraciones que se corresponden con las ayudas que la Asociación concede a los diferentes usuarios para la realización de las actividades en cumplimiento de sus fines. El incremento se debe al aumento de la actividad de la Asociación y de los programas que llevan asociados este tipo de ayudas.
- Reintegro de Subvenciones que se corresponden, fundamentalmente, a la devolución de fondos de la convocatoria del 2009 del IRPF por importe de 55.357,37 euros.

El detalle de las principales partidas que lo componen al final de los ejercicios 2013 y 2012 es el siguiente:

Gastos por ayudas y otros (Euros)		
Concepto	Importe 2013	Importe 2012
Ayudas Monetarias	203.624,76	4.719,00
Ymca Europa	24.265,20	4.719,00
Cooperación Internacional	179.359,56	0,00
Gastos por colaboraciones	123.316,48	58.093,07
Reintegro de subvenciones	64.935,28	-
Total	391.876,52	62.812,07

16.2.- La partida de “Aprovisionamientos” recoge los trabajos realizados por otras empresas. El detalle de las principales partidas que lo componen al final de los ejercicios 2013 y 2012 es el siguiente:

Aprovisionamientos (Euros)		
Concepto	Importe 2013	Importe 2012
Servicios empresas internacionales	251.594,52	302.706,92
Servicios campamentos nacionales	1.465,36	217.887,96
Servicios otras empresas nacionales	177.920,78	438.815,92
Servicios de imprenta	444,48	21.549,07
Otros varios	1.397,03	76.066,74
Total	432.822,17	1.057.026,61

Esta partida ha sufrido una disminución por la modificación en el registro de algunas partidas, que si bien históricamente habían sido contabilizadas en este epígrafe, se han registrado en las partidas de “gastos de transporte” y “otros servicios” atendiendo, así, a su naturaleza tal y como queda reflejado en el cuadro del epígrafe 16.4. La suma de ambos epígrafes representa un incremento frente al ejercicio 2012 que se deriva del aumento de la actividad de la Asociación en el ejercicio 2013.

16.3.- La partida de “Gastos de Personal” tiene el siguiente detalle:

Gastos de Personal (Euros)		
Concepto	Importe 2013	Importe 2012
Sueldos y Salarios	2.384.078,42	2.067.626,14
Indemnizaciones	58.821,92	41.474,38
Cargas Sociales	716.585,43	557.726,69
Otros gastos sociales	1.800,00	3.900,00
Exceso de provisión por retribuciones al personal	(14.462,00)	
Total	3.146.823,77	2.670.727,21

La cuenta “Cargas Sociales” recoge exclusivamente la Seguridad Social a cargo de la Entidad.

Cabe destacar el exceso de provisión dotado en el ejercicio 2013 por un importe de 14.462 euros, tal y como establece la norma contable, como consecuencia de la no aplicación del 100% de la provisión dotada en el ejercicio 2012

16.4.- La partida de “Otros Gastos de la actividad” tiene el siguiente detalle:

Otros gastos de la actividad (Euros)		
Concepto	Importe 2013	Importe 2012
Arrendamientos	418.660,15	384.078,46
Reparaciones y conservación	4.654,54	6.201,52
Servicios Profesionales	87.891,55	97.999,06
Transportes	600.354,93	423.932,46
Primas de seguros	41.534,78	41.733,82
Servicios bancarios	24.822,54	23.302,66
Publicidad y relaciones públicas	58.333,32	53.611,81
Suministros	149.054,29	155.341,57
Otros servicios	1.153.840,70	228.829,22
Otros tributos	5.782,47	7.540,39
Total	2.544.929,27	1.422.570,97

El incremento de este epígrafe se debe al aumento de la actividad de la Asociación y al registro de algunas partidas por su naturaleza que hasta este ejercicio se registraban en la partida de “Aprovisionamiento”, tal y como se explica en el epígrafe 16.2.

16.5.- El detalle de la cuenta de resultados “Aportaciones de Usuarios” es el siguiente:

Aportaciones de Usuarios (Euros)		
Concepto	Importe 2013	Importe 2012
Ingresos programas internacionales	667.561,58	721.442,94
Ingresos programas nacionales	2.955.546,75	2.506.614,63
Actividades diversas de ocio y tiempo libre	983.300,85	742.632,49
Cursos de formación	81.519,96	151.291,14
Caixa - Pro infancia	1.403.184,28	1.286.712,24
Servicios para terceros	487.541,66	325.978,76
Total	3.623.108,33	3.228.057,57

Los ingresos por “Programas internacionales” recogen las cuotas de usuarios por asistencia a campamentos internacionales

Los ingresos por “Programas nacionales” recogen las cuotas de usuarios por actividades realizadas en las diferentes Comunidades Autónomas.

Las principales actividades **durante el ejercicio 2013** de carácter nacional han sido las siguientes:

- Actividades diversas de ocio y tiempo libre: ingresos procedentes de la participación en programas de ludotecas, clubes de tiempo libre y actividades vacacionales en Navidad y Semana Santa
- Cursos de Monitores/Directores: ingresos procedentes de la participación de particulares en cursos de formación para la obtención de la titulación oficial de monitores y directores en actividades de ocio y tiempo libre.
- Programas de verano: ingresos procedentes de los programas de verano (campamentos, colonias y colonias urbanas), abonados por particulares y empresas.
- Cursos de formación: ingresos procedentes de la organización de cursos contratados por empresas/instituciones y sobre los que se emite una factura.
- Servicios para terceros: ingresos procedentes de la organización de servicios de ocio y tiempo libre, medio ambiente u otros de análoga naturaleza prestados para otras organizaciones/instituciones y por los que se emite la correspondiente factura. Habitualmente, son adjudicados por concurso público.
- Caixa Proinfancia: ingresos procedentes de la prestación de servicios para infancia en riesgo social incluida dentro del programa Caixa Proinfancia. En este capítulo también se recogen los ingresos de los usuarios que, en el marco del programa, han participado en distintas actividades de verano (campamentos y colonias).

16.6.- El desglose de los ingresos por promociones, patrocinadores y colaboraciones registrados en la cuenta de resultados al final del ejercicio 2013 y 2012 es el siguiente:

PROMOCIONES, PATROCINADORES Y COLABORACIONES (Euros)		
Concepto	Importe 2013	Importe 2012
Unidad Editorial	7.250,00	0,00
Vacaciones para todos	0,00	363,00
Albareda y Estaban	0,00	132,92
Camp Fith	2.685,05	2.184,22
Praxair	300,00	300,00
Abaco Educa S.C.	1.000,00	1.000,00
CaizaBank	9.544,00	5.488,00
Acción Social Católica	1.818,00	2.481,00
Otros privados	5.470,00	1.000,00
TO TAL	28.067,05	12.949,14

16.7.- La partida **“Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio”** de la cuenta de pérdidas y ganancias al final del ejercicio 2013 y 2012 tiene el siguiente detalle:

Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio (Euros)		
Concepto	Importe 2013	Importe 2012
Subvenciones de explotación	3.126.443,98	2.125.593,41
Organismos Públicos	2.811.074,21	1.924.791,37
Subvención Estatales	1.621.533,09	1.050.362,66
Subvenciones de Comunidades Autónomas	1.003.935,66	810.781,40
Subvenciones de Ayuntamientos	185.605,46	63.647,31
Organismos Privados	315.369,77	200.802,04
Total	3.126.443,98	2.125.593,41

Las subvenciones están vinculadas a la actividad propia de la Asociación.

16.8.- La partida “Otros resultados” de la cuenta de pérdidas y ganancias tiene el siguiente detalle al final de los ejercicios 2013 y 2012:

Otros resultados (Euros)		
Concepto	Importe 2013	Importe 2012
Gastos extraordinarios	-	(9.710,65)
Ingresos extraordinarios	23.006,25	11.668,04
Total	23.006,25	1.957,39

Los ingresos excepcionales para ambos ejercicios corresponden fundamentalmente a Indemnizaciones recibidas de las compañías aseguradoras y regularizaciones de saldos deudores de ejercicios anteriores.

Los gastos extraordinarios recogían fundamentalmente regularizaciones de saldos acreedores de deudores que vienen de ejercicios anteriores.

17.- MONEDA EXTRANJERA

Las diferencias de cambio se producen, fundamentalmente, en la gestión de las transferencias internacionales para el cumplimiento de aquellas las actividades que desarrolla la Asociación desarrolla a lo largo del ejercicio.

Con el fin de minimizar el coste de estas operaciones, la Asociación opera en divisa local a través de empresas de reconocido prestigio, que no sólo permiten la optimización de los recursos, sino la minimización de los riesgos financieros.

Las diferencias de cambio se deben a:

- La valoración, tal y como establece la norma contable, de la cuenta de dólares al tipo de cambio de 31 de diciembre
- Las transferencias que realizamos para el cumplimiento de los programas de Campamentos Internacionales, fundamentalmente a Estados Unidos, y el Programa de Retorno Voluntario financiado por Ministerio de Empleo y Seguridad Social.

18.- INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Dada la actividad a la que se dedica la Entidad, 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.

19.- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.

A la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales no se han producido hechos posteriores que hayan supuesto una modificación de la información contenida en la memoria, ni que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

20.- OTRA INFORMACIÓN

20.1.-Durante el ejercicio 2013 si se han realizado cambios en la Junta Directiva de la asociación. Quedando de la siguiente manera:

Nombre	Puesto
D. José Antonio Corrales Romeo	Presidente
D. José María del as Casas Martiarena	Vicepresidente
D. José Ramón Ordeñana	Tesorero
D. Ignacio Martín Marco	Vocal de Comité de Nominaciones
D. Francisco Pérez Polo	Vocal de Comité Ejecutivo
Dña. Carmen Alemán Bracho	Vocal
Dña. Encarnación Guillén Sádaba	Vocal
D. Mariano Candil Romanillos	Vocal

20.2.-Durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2013 (y 2012), los miembros de la Asamblea General y de la Junta Directiva, no percibieron remuneración alguna por el desempeño de sus cargos, ni por ningún otro concepto.

20.3.-La información relativa al personal de la Asociación en los ejercicios 2013 y 2012 es la siguiente:

Número de empleados por categorías laborales y sexo					
Número de empleados a 31/12/13				Número medio del ejercicio 2013	
Concepto	Hombres	Mujeres	Total	Total	Con discapacidad mayor o igual al 33%
Titulado/a Grado Superior	4	6	10	5,27	
Titulado/a Grado Medio	7	31	38	32,19	
Jefe/a Primera	4	7	11	11,31	
Jefe/a Segunda	17	63	80	31,17	
Oficial/a Primera			0	3,44	
Oficial/a Segunda	2	4	6	3,23	
Oficial/a Primera. Oficios varios	1		1	1,03	
Oficial/a Segunda. Oficios varios			0	0,57	
Auxiliar	3	3	6	9,75	
Limiador/a		1	1	0,69	
Mozo	2		2	1,07	
Botones	3		3	0,56	
Animador/a	2	5	7	4,11	
Educador/a Social	0	2	2	1,68	
Coordinador actividades			0	0,25	
Monitor			0	1,10	
Personal cualificado		7	7	1,08	
Auxiliar Técnico Educativo			0	0,34	
Educador			0	0,40	
Totales	45	129	174	109	1

Número de empleados por categorías laborales y sexo				Número medio del ejercicio 2012	
Concepto	Número de empleados a 31/12/12			Total	Con discapacidad mayor o igual al 33%
	Hombres	Mujeres	Total		
Titulado/a Grado Superior	1	4	5	3,78	
Titulado/a Grado Medio	9	21	30	27,29	
Jefe/a Primera	7	7	14	11,81	0,98
Jefe/a Segunda	19	59	78	16,15	
Oficial/a Primera	2	4	6	16,03	0,05
Oficial/a Segunda	1	4	5	4,25	
Auxiliar	0	2	2	9,91	
Limpiador/a	0	1	1	0,64	
Mozo	4	0	4	0,76	
Animador/a	2	6	8	5,86	
Totales	45	108	153	96,48	1,03

20.4.- Se informa que el importe de los honorarios correspondientes a la auditoría de cuentas del ejercicio 2013 asciende a 5.125 euros (5.125 euros en el ejercicio 2012).

21.- Actividad de la entidad. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios.

21.1.- Actividad de la entidad

Intervención social

“Desarrollar el potencial de niños y jóvenes, favorecer un entorno adecuado para su crecimiento y fomentar la responsabilidad social.”

Nuestra intervención se dirige prioritariamente a infancia y juventud, aunque intervenimos con otros colectivos aplicando nuestros conocimientos y experiencia en materia de formación y empleo, dos pilares fundamentales para la intervención social.

Para favorecer el éxito de nuestro trabajo, estudiamos las necesidades de cada persona y las atendemos de forma individualizada (itinerario personalizado). Esto es, se hace un diagnóstico inicial de cada individuo y, en función de él y con la supervisión de nuestros técnicos, se elabora un plan de intervención que hace énfasis sobre las áreas claves para su progreso.

a) Recursos económicos

Recursos	Importe
Gastos por ayudas y otros	297.516,53
Aprovisionamientos	151.487,76
Otros gastos de la actividad	1.640.558,01
Gastos de personal	2.871.770,70
Amortización del inmovilizado	71.090,95
Gastos financieros	2.921,85
Diferencias de cambio	0,00
Impuestos y tributos	5.860,11
Subtotal recursos	5.041.205,91

Financiación	Importe
Ingresos actividad propia	
a) Cuotas de socios y afiliados	4.078,00
b) Aportaciones de usuarios	1.830.100,41
c) Promociones, patrocinadores y colaboraciones	28.067,05
d) Subvenciones de explotación imputadas al ejercicio	3.126.443,98
Otros ingresos de la actividad	14552,65
Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al	12.283,27
Otros resultados	22.984,51
Ingresos financieros	2696,04
Subtotal Financiación	5.041.205,91

b) Recursos humanos empleados en la actividad.

Tipo	Número	Nº Horas
Personal asalariado	146	
Personal con contrato de servicios	0	
Personal voluntario (**)	550	79.200

(**) Media de número de horas, estimando que el tiempo empleado por cada voluntario es de 4 horas a la semana por 9 meses al año

c) Beneficiarios o usuarios de la actividad.

Tipo	Número
Personas físicas	9.200
Personas jurídicas	--

Campamentos, idiomas y servicios

La asociación, como parte de su misión, ofrece la posibilidad a familias que buscan actividades educativas para su hijos de participar en los programas encuadrados bajo el epígrafe de "Campamentos e idioma", cuyo objetivo es proporcionar experiencias positivas a estos niños en actividades residenciales de campamento y colonia en España y en el extranjero practicando, en determinados casos, el idioma. Mediante este tipo de actividades también se consigue involucrar en la asociación a familias de segmentos socioeconómicos medio y medio alto, por lo que se fortalece el asentamiento social y el principio de universalidad de YMCA, en la medida en que involucra a un amplio espectro de personas de distinto perfil.

El epígrafe de servicios recoge las actividades de este tipo que desarrolla la asociación para diversas instituciones, a los que normalmente se accede por concurso público o contrato que consta de oferta técnica y económica.

Todos los fondos obtenidos a través de estas actividades se aplican íntegramente al desarrollo de la misión.

a) Recursos económicos

Recursos	Importe
Gastos por ayudas y otros	29.424,71
Aprovisionamientos	281.334,41
Otros gastos de la actividad	963.502,33
Gastos de personal	289.515,07
Amortización del inmovilizado	2.198,69
Gastos financieros	26.296,68
Diferencias de cambio	5.048,66
Impuestos y tributos	0,00
Subtotal recursos	1.597.320,55

Financiación	Importe
Ingresos actividad propia	
a) Cuotas de socios y afiliados	
b) Aportaciones de usuarios	
c) Promociones, patrocinadores y colaboraciones	
d) Subvenciones de explotación imputadas al ejercicio	1.597.320,55
Otros ingresos de la actividad	
Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al	
Otros resultados	
Ingresos financieros	
Subtotal Financiación	1.597.320,55

d) Recursos humanos empleados en la actividad.

Tipo	Número	Nº Horas
Personal asalariado (*)	28	
Personal con contrato de servicios	0	
Personal voluntario (**)	235	33.840

(*) considerando Jornada Anual Equivalente

(**) Media de número de horas, estimando que el tiempo empleado por cada voluntario es de 4 horas a la semana por 9 meses al año

e) Beneficiarios o usuarios de la actividad.

Tipo	Número
Personas físicas	2.800
Personas jurídicas	--

21.2.- Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

1.-Grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos.

Ejercicio	Excedente del Ejercicio	Ajustes negativos	Base de cálculo	Renta a destinar		Recursos destinados a fines (Gastos + Inversiones)	Aplicación de los recursos destinados en cumplimiento de sus fines					
				Importe	%		2009	2010	2011	2012	2013	Importe pendiente
2009	234.098,69	0,00	4.586.825,78	4.586.825,78	100%	4.396.702,68	3.081.561,33	1.505.264,45				0,00
2010	305.905,36	0,00	5.459.312,46	5.459.312,46	100%	5.593.806,57		4.088.542,12	1.370.770,34			0,00
2011	333.801,67	0,00	5.603.325,16	5.603.325,16	100%	5.250.986,34			3.880.216,00	1.723.109,16		0,00
2012	76.958,02	0,00	5.211.964,12	5.211.964,12	100%	5.267.552,88				3.544.443,72	1.667.520,40	0,00
2013	195.687,37	0,00	6.380.171,61	5.008.236,52	78%	6.675.756,92					5.008.236,52	0,00
TOTAL						4.396.702,68	5.593.806,57	5.250.986,34	5.267.552,88	6.675.756,92		

2.- Recursos aplicados en el ejercicio.

		IMPORTE	
1. Gastos en cumplimiento de fines *		6.502.569,34	
		Fondos Propios	Subvenciones, donaciones y legados
2. Inversiones en cumplimiento de fines * (2.1.+ 2.2.)			Deuda
2.1. Realizadas en el ejercicio			173.187,58
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)			6.675.756,92

22.- LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

EPÍGRAFES	GASTOS PRESUPUESTARIOS		
	PRESUPUESTO	REALIZACIÓN	DESVIACIÓN
OPERACIONES DE FUNCIONAMIENTO			
1. Ayudas monetarias y otros	0,00	326.941,24	-326.941,24
2. Aprovisionamientos	1.225.000,00	432.822,17	792.177,83
3. Gastos de Personal	2.638.000,00	3.161.285,77	-523.285,77
4. Otros gastos de explotación	1.276.200,00	2.609.920,45	-1.333.720,45
4. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	78.662,06	73.289,64	5.372,42
7. Gastos financieros y gastos asimilados	22.000,00	34.267,19	-12.267,19
TOTAL GASTOS OPERACIONES DE FUNCIONAMIENTO	5.239.862,06	6.638.526,46	-1.398.664,40

EPÍGRAFES	INGRESOS PRESUPUESTARIOS		
	PRESUPUESTO	REALIZACIÓN	DESVIACIÓN
OPERACIONES DE FUNCIONAMIENTO			
1. Ingresos de la entidad por la actividad propia			
a. Cuotas de usuarios y afiliados	5.000,00	4.078,00	-922,00
b. Aportaciones de usuarios	3.570.000,00	3.623.108,33	53.108,33
c. Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	17.500,00	28.067,05	10.567,05
d. Subvenciones, donaciones y legados imputados al resultado	1.715.500,00	3.138.727,25	1.423.227,25
2. Otros ingresos	11.500,00	37.537,16	26.037,16
3. Ingresos financieros	700,00	2.696,04	1.996,04
TOTAL INGRESOS OPERACIONES DE FUNCIONAMIENTO	5.320.200,00	6.834.213,83	1.514.013,83

23.-ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

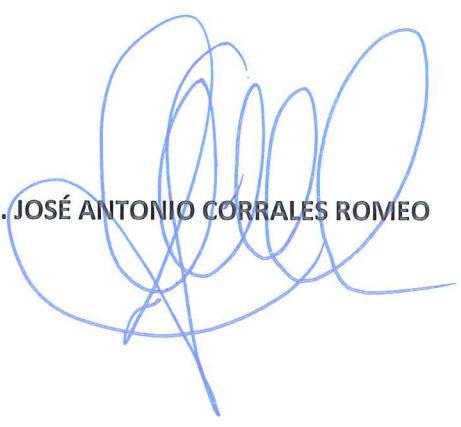
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

	Ejercicio 2013	Ejercicio 2012
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN:		
1. Excedente del ejercicio antes de impuestos	195.765,01	77.014,78
2. Ajustes al resultado-	(2.857.360,68)	(1.842.528,49)
a) Amortización del inmovilizado (+)	73.289,64	75.785,28
c) Variación de provisiones (+/-)	(14.462,65)	-
d) Imputación de subvenciones (-)	(2.884.273,10)	(1.936.988,88)
g) Ingresos financieros (-)	(2.696,04)	(810,89)
h) Gastos financieros (+)	(29.218,53)	19.486,00
3. Cambios en el capital corriente-	125.656,08	(229.425,86)
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(52.176,72)	(47.038,56)
c) Otros activos corrientes (+/-)	(3.806,65)	(15,22)
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	167.039,45	(193.510,57)
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	14.600,00	11.138,49
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación-	31.387,46	(19.257,00)
b) Pagos de intereses (-)	29.218,53	(19.486,00)
c) Cobros de intereses (+)	2.168,93	229,00
5. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (+/-1+/-2+/-3+/-4)	(2.504.552,13)	(2.014.196,57)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
6. Pagos por inversiones (-)	(429.187,58)	(66.391,89)
c) Inmovilizado material	(173.187,58)	(54.416,02)
f) Otros activos financieros	(256.000,00)	(11.975,87)
7. Cobros por desinversiones (+)	6.012,68	8.474,98
f) Otros activos financieros	6.012,68	8.474,98
8. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (7-6)	(423.174,90)	(57.916,91)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio-	4.001.098,14	2.369.772,07
c) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	4.001.098,14	2.369.772,07
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero-	(39.116,19)	(29.249,93)
b) Emisión de deudas con entidades de crédito (+)		1.873,65
f) Devolución y amortización de deudas con entidades de crédito (-)	(39.116,19)	(31.123,58)
11. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (+/-9+/-10)	3.961.981,95	2.340.522,14
D) EFECTO DE LAS VALORACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-11+/-D)		
E) Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	1.034.254,92	268.408,66
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	941.118,71	672.710,05
	1.975.373,63	941.118,71

Madrid, 27 de marzo de 2014.

PRESIDENTE

D. JOSÉ ANTONIO CORRALES ROMEO



SECRETARIO

D. PEDRO FUEYO DÍAZ



