

Informe de Auditoría Independiente de Cuentas Anuales Simplificadas

A la Asamblea General de la Asociación SPAINSIF – FORO ESPAÑOL DE INVERSIÓN SOCIALMENTE RESPONSABLE

Hemos auditado las cuentas anuales simplificadas adjuntas de **SPAINSIF – FORO ESPAÑOL DE INVERSIÓN SOCIALMENTE RESPONSABLE** que comprenden el balance simplificado a 31 de diciembre de 2015, la cuenta de pérdidas y ganancia simplificada y la memoria simplificada correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Responsabilidad de la Junta Directiva en relación con las cuentas anuales simplificadas

La Junta Directiva de la Asociación es responsable de formular las cuentas anuales simplificadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las actividades de **SPAINSIF – FORO ESPAÑOL DE INVERSIÓN SOCIALMENTE RESPONSABLE**, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2.a) de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales simplificadas adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

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

Informe de Auditoría Independiente

**SPAINSIF – FORO ESPAÑOL DE
INVERSIÓN SOCIALMENTE RESPONSABLE**

Cuentas Anuales Simplificadas
del ejercicio finalizado
el 31 de diciembre de 2015



Praxity
MEMBER
GLOBAL ALLIANCE OF
INDEPENDENT FIRMS

Opinión

En nuestra opinión, las cuentas anuales simplificadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **SPAINSIF - FORO ESPAÑOL DE INVERSIÓN SOCIALMENTE RESPONSABLE** a 31 de diciembre de 2015, así como de los resultados de las actividades 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.



MAZARS AUDITORES, S.L.P.

Año 2016 Nº 01/16/05453
COPIA GRATUITA

.....
Informe sujeto a la normativa
reguladora de la actividad de
auditoría de cuentas en España
.....

Madrid, 1 de abril de 2016

MAZARS AUDITORES, S.L.P.
Nº ROAC S1189


Enrique Sánchez

SPAINSIF - FORO ESPAÑOL DE INVERSIÓN SOCIALMENTE RESPONSABLE

CUENTAS ANUALES SIMPLIFICADAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

SPAINSIF – FORO ESPAÑOL DE INVERSIÓN SOCIALMENTE RESPONSABLE

Cuentas anuales simplificadas correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015
(Expresadas en euros)



BALANCE DE SITUACIÓN SIMPLIFICADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ACTIVO	Nota de la memoria	31.12.2015	31.12.2014 (*)
A) ACTIVO NO CORRIENTE		1.600,00	1.600,00
I. Inmovilizado intangible	NOTA 5	-	-
VI. Inversiones financieras a largo plazo	NOTA 6	1.600,00	1.600,00
B) ACTIVO CORRIENTE		95.389,05	55.417,35
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia		-	2.352,63
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	NOTA 7	0,94	57,47
V. Inversiones financieras c/p		41,50	50,20
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	NOTA 8	95.346,61	52.957,05
TOTAL ACTIVO (A + B)		96.989,05	57.017,35
PASIVO	Nota de la memoria	31.12.2015	31.12.2014 (*)
A) PATRIMONIO NETO		82.023,21	43.746,22
A-1) Fondos propios	NOTA 9	82.023,21	43.746,22
I. Dotación fundacional/ Fondo social		-	-
III. Excedentes de ejercicios anteriores	NOTA 9	43.746,22	29.310,54
1. Remanente		43.746,22	36.643,25
2. (Excedentes negativos de ejercicios anteriores)		-	(7.332,71)
IV. Excedente del ejercicio	NOTA 9	38.276,99	14.435,68
C) PASIVO CORRIENTE		14.965,84	13.271,13
II. Deudas a corto plazo		518,02	117,30
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	NOTA 10	14.447,82	13.153,83
1. Proveedores	NOTA 11	3.629,31	4.630,00
2. Otros acreedores		10.818,51	8.523,83
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + C)		96.989,05	57.017,35

(*) Los datos del ejercicio 2014 se presentan a efectos comparativos

**CUENTA DE RESULTADOS SIMPLIFICADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO
 TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

	Nota de la memoria	2015	2014 (*)
A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1. Ingresos de la actividad propia	NOTA 12	164.674,20	145.275,13
a) Cuotas de asociados y afiliados		146.679,20	127.300,00
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		17.995,00	17.975,13
5. Aprovisionamientos	NOTA 12	(39.404,57)	(33.935,28)
a) Consumo de bienes destinados a la actividad		(18.398,82)	(16.632,61)
c) Trabajos realizados por otras empresas		(21.005,75)	(17.302,67)
6. Otros ingresos de la actividad	NOTA 12	-	692,36
7. Gastos de personal	NOTA 12	(74.718,33)	(73.502,64)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(59.147,76)	(56.265,60)
b) Cargas sociales		(15.570,57)	(17.237,04)
8. Otros gastos de la actividad	NOTA 12	(22.575,42)	(23.229,03)
9. Amortización del inmovilizado	NOTA 5	-	(388,48)
10. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	NOTA 12	11.962,50	-
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD		39.938,38	14.912,06
13. Ingresos financieros		42,63	-
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS		42,63	-
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)		39.981,01	14.912,06
18. Impuestos sobre beneficios	NOTA 11	(1.704,02)	(476,38)
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO	NOTA 9	38.276,99	14.435,68

(*) Los datos del ejercicio 2014 se presentan a efectos comparativos

MEMORIA SIMPLIFICADA

1. Actividad

SPAINSIF- FORO ESPAÑOL DE INVERSION SOCIALMENTE RESPONSABLE (en adelante la Asociación), es una Asociación sin ánimo de lucro, con personalidad jurídica propia y plena capacidad de obrar, al amparo de la Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo. La Asociación fue constituida el 10 de junio de 2009, su domicilio social y fiscal se encuentra ubicado en Madrid en la Plaza de la Lealtad número 4.

La Asociación se rige por unos estatutos aprobados el 10 de junio de 2009 y tiene por objeto principal fomentar la integración de criterios ambientales, sociales, y de buen gobierno corporativo en las políticas de inversión en España mediante el diálogo con los diferentes grupos sociales y contribuyendo al desarrollo sostenible. Para la consecución de sus fines, la Asociación tiene las siguientes líneas de actuación estratégica:

- La promoción de la inversión socialmente responsable para la generación de demanda y oferta en España, realizando las siguientes actividades:
 - a) Difusión de la inversión socialmente responsable a través de campañas educativas y/o información acerca de la inversión socialmente responsable. Desarrollo de publicaciones y otros servicios.
 - b) Impulso de la investigación en inversión socialmente responsable en colaboración con las Universidades, Escuelas de Negocio e Instituciones.
 - c) Colaboración entre las partes interesadas fomentando la cooperación con la red internacional de Social Investment Forum y con otros Organismos e Instituciones interesados en la adopción de prácticas de inversión socialmente responsable.
- La transmisión de una visión plural e independiente sobre los distintos temas que afecten a la promoción de la inversión socialmente responsable en España.
- La elaboración de un plan estratégico con objetivos a tres años y revisión anual para la promoción de la inversión socialmente responsable en España.

La actividad de la Asociación se desarrolla en todo el territorio nacional.

El gobierno, administración y representación de la Asociación corresponden a la Junta Directiva, bajo la autoridad de la Asamblea General, que es el órgano supremo de la Asociación.

Con fecha 14 de enero de 2010 la Asociación se inscribió en el Registro Nacional de Asociaciones, figurando inscrita con el número 594.156.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales simplificadas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2015 se han preparado a partir de los registros contables de la Asociación y se presentan de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en materia contable que se derivan del Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios específicos para microempresas y por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las mismas durante el ejercicio, así como de la actividad desarrollada, de conformidad con las disposiciones legales.

Estas cuentas anuales simplificadas están pendientes de aprobación por la Asamblea General de la Asociación, sin embargo, la Junta Directiva de la Asociación no espera que se produzcan modificaciones en las mismas. Las cuentas anuales amplificadas correspondientes al ejercicio anterior fueron aprobadas por la Asamblea General de la Asociación en su reunión celebrada el 22 de junio de 2015.

Las cifras contenidas en las presentes cuentas anuales simplificadas se presentan en euros (excepto que se indique lo contrario) siendo el euro la moneda funcional de la Asociación.

b) Principios contables

Las principales políticas contables adoptadas se presentan en la Nota 4, no existiendo ningún principio contable ni norma de registro y valoración que, teniendo un efecto significativo en las cuentas anuales simplificadas, se haya dejado de aplicar en su elaboración.

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

Para la preparación de determinadas informaciones incluidas en las presentes cuentas anuales simplificadas se han utilizado estimaciones basadas en hipótesis realizadas por la Junta Directiva de la Asociación, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran en ellas. Las estimaciones más significativas utilizadas en estas cuentas anuales simplificadas se refieren a la vida útil de los inmovilizados intangibles (Nota 4.1).

Estas estimaciones e hipótesis están basadas en la mejor información disponible en la fecha de formulación de las cuentas anuales simplificadas, sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio y se revisan periódicamente. Sin embargo, es posible que, bien estas revisiones periódicas o bien acontecimientos futuros, obliguen a modificar las estimaciones en próximos ejercicios. En ese caso, los efectos de los cambios de las estimaciones se registrarían de forma prospectiva en la cuenta de pérdidas y ganancias simplificada de ese ejercicio y de periodos sucesivos conforme a lo establecido en la Norma de Registro y Valoración 22ª “Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables”.

d) Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, la Junta Directiva presenta a efectos comparativos con cada una de las partidas del balance simplificado, de la cuenta de resultados simplificada y de la memoria simplificada, además de las cifras del ejercicio, las correspondientes al ejercicio anterior, realizadas ambas con idénticos principios contables.

e) Elementos recogidos en varias partidas

No existen elementos patrimoniales recogidos en dos o más partidas del balance de situación simplificado a 31 de diciembre de 2015 y 2014 adjunto.

f) Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales simplificadas adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales simplificadas del ejercicio 2014.

3. Propuesta de aplicación del excedente

La propuesta de aplicación del excedente correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2015 que la Junta Directiva de la Asociación someterá a la aprobación de la Asamblea General es la siguiente:

	Euros
Base de reparto	
Excedente del ejercicio, beneficio	38.276,99
Aplicación	
A excedentes de ejercicios anteriores	
Remanente	38.276,99

La propuesta de aplicación del excedente correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2014 que la Asamblea General de la Asociación aprobó con fecha 22 de junio de 2015 es la siguiente:

	Euros
Base de reparto	
Excedente del ejercicio, beneficio	14.435,68
Aplicación	
A excedentes de ejercicios anteriores	7.332,71
Remanente	7.102,97

4. Normas de registro y valoración

Los principios de contabilidad y los criterios de valoración más significativos aplicados han sido los siguientes:

4.1 Inmovilizado intangible

Son activos no monetarios identificables, aunque sin apariencia física, que surgen como consecuencia de un negocio jurídico o que han sido desarrollados internamente. Sólo se reconocen contablemente aquellos cuyo coste puede estimarse de manera fiable y de los que la Asociación estima probable obtener en el futuro beneficios o rendimientos económicos.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente por su coste de adquisición o producción y, posteriormente, se valoran a su coste menos su correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

La Asociación evalúa para cada activo intangible si tiene vida útil definida o indefinida, entendiendo que un activo tiene vida útil indefinida cuando no existe un límite previsible del periodo durante el cual se espera que el activo genere entradas de flujos netos de efectivo para la Asociación. Los valores y las vidas residuales de estos activos se revisan en cada fecha de balance y se ajustan como proceda.

▪ Aplicaciones informáticas

Se incluyen los importes satisfechos por el acceso a la propiedad o por el derecho de uso de programas y aplicaciones informáticas siempre que esté prevista su utilización en varios ejercicios. Su amortización se realiza de forma sistemática, aplicando un criterio lineal en un periodo de tres años.

Los gastos de mantenimiento, de revisión global de los sistemas o los recurrentes como consecuencia de la modificación o actualización de estas aplicaciones, se registran directamente como gastos del ejercicio en que se incurren.

4.2 Arrendamientos

La Asociación clasifica los contratos de arrendamiento como arrendamientos financieros u operativos en función del fondo económico de la operación con independencia de su forma jurídica.

Todos los contratos de arrendamiento de la Asociación se clasifican como arrendamiento operativo, dado que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad del bien. Los pagos en concepto de arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo concedido por el arrendador) se cargan a la cuenta de resultados simplificada del ejercicio durante el periodo del arrendamiento.

4.3 Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra. La Asociación reconoce en balance los instrumentos financieros únicamente cuando se convierte en una parte del contrato de acuerdo con las especificaciones de este.

En el balance de situación simplificado adjunto, los activos y pasivos financieros se clasifican como corrientes o no corrientes en función de que su vencimiento sea igual, inferior o superior a doce meses, respectivamente, desde la fecha de cierre del ejercicio.

Los activos y pasivos financieros más habituales de los que la Asociación es titular son los siguientes:

- ✓ Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- ✓ Cuentas a cobrar por operaciones comerciales.
- ✓ Financiación recibida de proveedores.

▪ **Activos financieros**

A efectos de valoración, la Asociación clasifica los activos financieros en la categoría activos financieros a coste amortizado, estos activos se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que le sean directamente atribuibles, posteriormente se valoran por su coste amortizado.

- ✓ Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar: Corresponden a créditos (comerciales o no comerciales) no derivados que, no negociándose en un mercado activo, sus flujos de efectivo son fijos o determinables y de los que se espera recuperar todo el desembolso realizado, excepto que existan razones imputables a la solvencia del deudor. Surgen cuando la Asociación suministra efectivo o los bienes y servicios propios de su objeto social directamente a un deudor sin intención de negociar con la cuenta a cobrar.

Tras su reconocimiento inicial se valoran a su coste amortizado usando para su determinación el método del tipo de interés efectivo. No obstante, por regla general, los créditos comerciales con vencimiento inferior a doce meses se registran por su valor nominal, ya que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

En cada fecha de cierre del balance, la Asociación evalúa si existen evidencias objetivas de que un préstamo o partida a cobrar ha sufrido deterioro. Generalmente, se considerará que se ha producido una pérdida del 100% del valor de una cuenta a cobrar si ha existido un caso de suspensión de pagos, quiebra, reclamación judicial, impago de letras, pagarés o cheques. En el caso de que no se produjera ninguno de estos hechos pero se haya producido un retraso en el cobro superior a 6 meses, se realiza un estudio detallado dotándose una provisión en función del riesgo estimado en dicho análisis.

La Dirección de la Asociación determina la clasificación de los activos financieros en cada categoría en el momento de su reconocimiento inicial en función del motivo por el que surgieron o del propósito para el que se adquirieron los mismos, revisándose dicha clasificación al cierre de cada ejercicio.

▪ **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se clasifican en función de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico de las operaciones. Los principales pasivos financieros mantenidos por la Asociación corresponden a débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios, que la Asociación ha clasificado a efectos de su valoración en la categoría de "Pasivos financieros a coste amortizado", valorándose, inicialmente, a su coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida ajustada por el coste de transacción y, con posterioridad, al reconocimiento inicial a su coste amortizado.

Los acreedores comerciales de la Asociación, con carácter general, tienen vencimientos no superiores a un año y no devengan explícitamente intereses, registrándose a su valor nominal, que no difiere significativamente de su coste amortizado.

La Asociación da de baja un pasivo financiero o una parte del mismo en el momento en el que las obligaciones contempladas en el correspondiente contrato, han sido satisfechas, canceladas o han expirado.

Las modificaciones sustanciales de los pasivos inicialmente reconocidos, se contabilizan como una cancelación del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero, siempre que los instrumentos tengan condiciones sustancialmente diferentes. La diferencia entre el valor contable del pasivo financiero cancelado o cedido a un tercero y la contraprestación pagada, incluido cualquier activo cedido diferente al efectivo o pasivo asumido, se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.4 Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo

Este epígrafe del balance de situación simplificado adjunto incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades de crédito.

4.5 Instrumentos de patrimonio propio

Todos los instrumentos de capital emitidos por la Asociación figuran clasificados en la partida “Dotación fundacional / Fondo Social” del epígrafe “Fondos Propios” del Patrimonio Neto del balance de situación simplificado adjunto. No existe otro tipo de instrumentos de patrimonio propio.

Dichos instrumentos se registran en el patrimonio neto por el importe recibido neto de los costes directos de emisión.

Tal y como recogen los estatutos, la Asociación carece en su constitución de patrimonio inicial.

4.6 Impuesto sobre beneficios

La Asociación aplica el régimen de entidades parcialmente exentas Capítulo XIV Artículo 109 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, mediante el cual está parcialmente exenta del impuesto al ser una entidad sin ánimo de lucro, quedando exentas las rentas que proceden de la realización de la actividad que constituye su objeto social.

No tendrán la consideración de gastos deducibles, los gastos imputables a rentas exentas. Los gastos parcialmente imputables a las rentas no exentas son deducibles en el porcentaje que representen los ingresos obtenidos no exentos respecto de los ingresos totales de la Asociación.

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 y después de aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

4.7 Reconocimiento de ingresos y gastos

La Asociación registra los ingresos y gastos 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 los mismos.

La Asociación percibe de sus Socios unas aportaciones con objeto de contribuir a la realización de los fines de la actividad propia de la Asociación. Estas aportaciones se contabilizan como ingreso en el ejercicio en que son concedidas, con abono al epígrafe “Ingresos de la actividad propia – Cuotas de asociados y afiliados” de la cuenta de resultados simplificada adjunta (Nota 12).

4.8 Gastos de personal

Los gastos de personal incluyen todos los haberes y obligaciones de orden social, obligatorias o voluntarias de la Asociación devengadas en cada momento, reconociendo las obligaciones por pagas extras, vacaciones y retribuciones variables así como los gastos asociados a las mismas.

Al cierre del ejercicio no existe plan alguno de reducción de personal que haga necesaria la creación de una provisión por este concepto.

5. Inmovilizado intangible

En este epígrafe del balance de situación simplificado adjunto se recogen los gastos por el desarrollo de la página web de la Asociación.

La composición y los movimientos habidos durante los ejercicios 2015 y 2014 en las cuentas incluidas en este epígrafe del balance de situación simplificado adjunto han sido los siguientes:

31 de diciembre de 2015

	Saldo al 31.12.2014	Adiciones/ Dotaciones	Saldo al 31.12.2015
Aplicaciones informáticas	4.878,12	-	4.878,12
Total coste	4.878,12	-	4.878,12
Total amortización acumulada	(4.878,12)	-	(4.878,12)
Valor neto	0,00	-	0,00

31 de diciembre de 2014

	Saldo al 31.12.2013	Adiciones/ Dotaciones	Saldo al 31.12.2014
Aplicaciones informáticas	4.878,12	-	4.878,12
Total coste	4.878,12	-	4.878,12
Total amortización acumulada	(4.489,64)	(388,48)	(4.878,12)
Valor neto	388,48	(388,48)	0,00

El inmovilizado intangible de la Asociación está compuesto por aplicaciones informáticas por importe de 4.878,12 euros, que se encuentra totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2015.

6. Inversiones financieras a largo plazo

En este epígrafe del balance de situación simplificado adjunto se ha registrado tanto a 31 de diciembre de 2015 como a 31 de diciembre de 2014 la fianza entregada al arrendador de las oficinas en las que la Asociación se encuentra ubicada. La Asociación firmó un nuevo contrato de arrendamiento de sus oficinas, un despacho en la calle Serrano nº 240 de Madrid por un periodo de un año, del 1 de agosto de 2014 al 31 de julio de 2015, que salvo cancelación previa y por escrito de alguna de las partes se renueva anualmente.

7. Usuarios y otros deudores de la actividad propia

Al 31 de diciembre de 2014 el desglose del epígrafe “Usuarios y otros deudores de la actividad propia” del balance de situación simplificado adjunto correspondía a cuotas de socios pendientes de cobro por importe de 2.352,63 euros. Al cierre del ejercicio 2015 no existían cuotas pendientes de cobro registradas en dicho epígrafe.

8. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El total del epígrafe “Efectivo y otros activos líquidos equivalentes” del activo del balance de situación simplificado al cierre del ejercicio 2015 y 2014 es el siguiente:

	31.12.2015	31.12.2014
Cuenta corriente en la Entidad CAIXABANK, S.A.	95.346,61	52.957,05
Total	95.346,61	52.957,05

La cuenta corriente es de libre disposición y devenga tipos de interés de mercado.

9. Fondos propios

Tal y como se indica en los estatutos de la Asociación aprobados el 10 de junio de 2009, la Asociación carece en su fundación de patrimonio inicial, por lo que sus fondos propios están formados por los excedentes de ejercicios anteriores.

El excedente generado en el ejercicio 2015 ha sido positivo en 38.276,99 euros, mientras que en el ejercicio 2014 el excedente positivo registrado ascendía a 14.435,68 euros.

10. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar – Proveedores-

El desglose del epígrafe “Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar – proveedores- del balance de situación simplificado adjunto al cierre de los ejercicios 2015 y 2014 presenta el siguiente detalle:

	31.12.2015	31.12.2014
Auditoría del ejercicio	2.200,00	3.000,00
Otros servicios pendientes	1.429,31	1.630,00
Total	3.629,31	4.630,00

En el ejercicio 2015 otros servicios pendientes se componen de cinco facturas pendientes de recibir del mes de diciembre correspondientes en su mayoría a una factura de El Defensor de la Industria y el saldo pendiente con un proveedor por importe de 349,69 euros y 919,60 euros respectivamente.

Adicionalmente también se registran en este epígrafe deudas derivadas del uso de las líneas telefónicas. En el ejercicio 2014 este epígrafe recogía solamente una factura del mes de diciembre con un proveedor.

11. Situación fiscal

El saldo deudor con Administraciones Públicas es de 0,94 euros en el ejercicio 2015. En el ejercicio 2014, el importe correspondiente a esta partida era de 57,47 euros.

El saldo del epígrafe “Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar- Otros acreedores-” del balance de situación simplificado adjunto al cierre del ejercicio 2015 y 2014 se compone de las deudas contraídas con las Administraciones Públicas que se detallan a continuación.

	Saldo al 31.12.15	Saldo al 31.12.14
Administraciones Públicas acreedoras		
Otras deudas con Administraciones Públicas	10.818,51	8.523,83
Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	7.355,27	6.643,38
Organismos de la Seguridad Social	1.759,22	1.404,07
Hacienda Pública acreedora por impuesto corriente	1.704,02	476,38
Total	10.818,51	8.523,83

Situación fiscal

Debido al hecho de que determinadas operaciones tienen diferente consideración al efecto de la tributación del impuesto sobre beneficios y la elaboración de estas cuentas anuales simplificadas, la base imponible del ejercicio difiere del resultado contable.

El detalle del cálculo de la base imponible y del cálculo del impuesto sobre beneficios para el ejercicio 2015 y 2014 es el siguiente:

	31.12.2015	31.12.2014
Excedente del ejercicio	39.981,01	14.912,06
Impuesto sobre Sociedades	1.704,02	476,38
Diferencias permanentes		
Ingresos por actividad propia	146.679,20	127.300,00
Gastos no sujetos al impuesto	(113.514,29)	(119.214,60)
Base imponible (resultado fiscal)	6.816,10	6.826,66
Cuota íntegra 25%	1.704,02	476,38
Cuota a ingresar	1.704,02	476,38

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

Al cierre de los ejercicios 2015 y 2014, la Asociación no tiene bases imponibles negativas pendientes de compensar ni deducciones pendientes de aplicar.

Debido a las diferentes interpretaciones de la normativa fiscal aplicable, podrían existir ciertas contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no es posible determinar. No obstante, los miembros de la Junta Directiva estiman que la deuda tributaria que se derivaría de posibles actuaciones futuras de la Administración fiscal no tendría una incidencia significativa en las cuentas anuales simplificadas en su conjunto.

12. Ingresos y gastos

Ingresos de la Asociación por su actividad propia

Este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias simplificada adjunta, se corresponde con las cuotas devengadas en el ejercicio 2015 y 2014 por importes de 146.679,20 euros y 127.300,00 euros respectivamente, giradas a los socios de la Asociación.

Asimismo, se incluyen los ingresos generados correspondientes con los servicios prestados de patrocinio (VDOS, CECABANK, FONDITEL,...), estudio de Eurosif y cursos de la UNED por importe total de 17.995,00 euros en el ejercicio 2015 y de 17.975,13 euros en el ejercicio 2014.

Aprovisionamientos

El detalle de este epígrafe de la cuenta de resultados simplificada adjunta al cierre del ejercicio 2015 y 2014 es el siguiente:

	Saldo al 31.12.15	Saldo al 31.12.14
Consumo de bienes destinados a la actividad	18.398,82	16.632,61
Trabajos realizados por otras empresas	21.005,75	17.302,67
Total	39.404,57	33.935,28

En el epígrafe “Consumos de bienes destinados a la actividad” se han registrado los gastos incurridos por la Asociación en la asistencia a presentaciones, actos y conferencias. El detalle de los gastos incurridos al cierre del ejercicio 2015 y 2014 en esta cuenta se presenta en el siguiente cuadro:

	Saldo al 31.12.15	Saldo al 31.12.14
Evento Anual Spainsif	15.991,65	14.806,52
Asistencia Asamblea Eurosif	2.162,42	1.826,09
Otras asistencias a Conferencias	244,75	-
Total	18.398,82	16.632,61

En el epígrafe “Trabajos realizados por otras empresas” se han registrado aquellos servicios realizados por otras empresas, necesarios para el desarrollo de la actividad propia de la Asociación. El detalle de los gastos incurridos en esta cuenta al cierre del ejercicio 2015 y 2014 se presenta en el siguiente cuadro:

	Saldo al 31.12.15	Saldo al 31.12.14
Trabajos realizados por otras empresas	11.488,96	101,64
Servicio de hosting, mantenimiento y correo electrónico	6.185,19	8.060,95
Catering Evento Spainsif	-	5.000,00
Investigación y realización informe ISR 2014	-	3.808,48
SRI Estudios (Eurosif)	3.000,00	-
Servicios Protección de datos	331,60	331,60
Total	21.005,75	17.302,67

Otros ingresos de la actividad

Los ingresos contabilizados en este epígrafe a 31 de diciembre de 2015 y de 2014 corresponden a gastos por viajes y desplazamientos realizados por la Presidenta de la Junta Directiva y el Director General a reuniones de Eurosif. Estos gastos son previamente facturados a Spainsif por la Agencia de Viajes, y posteriormente son repercutidos y asumidos por Eurosif.

Gastos de personal

En este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias simplificada adjunta a 31 de diciembre de 2015 se incluye tanto el salario como los costes de Seguridad Social de los dos empleados en plantilla, uno de ellos con contrato en prácticas. En el ejercicio 2014 sólo contaban con un empleado en plantilla.

La Asociación no tiene contraída, con ninguno de los dos empleados, obligación alguna en materia de pensiones y de seguros de vida.

Otros gastos de la actividad

El desglose del epígrafe “Otros gastos de la actividad” al cierre del ejercicio 2015 y 2014 se muestra a continuación:

	Saldo al 31.12.15	Saldo al 31.12.14
Arrendamientos y cánones	11.616,00	12.242,78
Reparación y conservación	96,80	66,97
Servicios de profesionales independientes	7.183,09	6.701,43
Servicios bancarios y similares	85,42	146,46
Otros servicios	452,03	518,82
Comunicaciones	1.716,28	1.283,49
Material de oficina	244,20	203,73
Gastos de viaje	786,51	959,60
Material de oficina informático	376,35	205,75
Otros tributos	18,74	-
Otras operaciones comerciales	-	900,00
Total	22.575,42	23.229,03

En la cuenta “Servicios de profesionales independientes”, se incluyen los costes de la auditoría y de los servicios prestados por los asesores contables, fiscales y laborales de la Asociación de los ejercicios 2015 y 2014.

13. Otra información

- **Retribución y otras prestaciones a la Junta Directiva**

Durante el ejercicio 2015 y 2014, los miembros de la Junta Directiva de la Asociación no han devengado importe alguno en concepto de dietas, sueldos u otras remuneraciones. Asimismo, al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014, la Asociación no tenía créditos ni avales ni ninguna obligación en materia de pensiones o seguros de vida con los miembros anteriores o actuales de su Junta Directiva.

- **Honorarios de auditoría**

Los honorarios por la realización de la auditoría de las cuentas anuales simplificadas correspondientes al ejercicio 2015 y 2014 ascienden ambos a 2.200,00 euros (IVA y tasas no incluidas). Durante el ejercicio 2015 y 2014, no se han prestado otros servicios a la Asociación por la firma auditora.

- **Medio ambiente**

La Asociación ha adoptado las medidas oportunas en relación con la protección y mejora del medio ambiente y la minimización, en su caso, del impacto medioambiental, cumpliendo con la normativa vigente al respecto. Durante los ejercicios 2015 y 2014 no se han realizado inversiones de carácter medioambiental y asimismo, no se ha considerado necesario registrar ninguna dotación de carácter medioambiental al no existir contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

14. Acontecimientos posteriores al cierre

Desde la fecha de cierre del ejercicio hasta la formulación por la Junta Directiva de la Asociación de estas cuentas anuales simplificadas, no se ha producido ningún hecho significativo digno de mención.

15. Liquidación del presupuesto

A continuación se muestra el cuadro comparativo entre los importes de las partidas que figuran en los presupuestos para el ejercicio 2015 y 2014 y los importes reales que han resultado de la actividad de la Asociación en dichos ejercicios.

Liquidación del presupuesto del ejercicio 2015

GASTOS	Euros			INGRESOS	Euros		
	Presupuesto	Real	Desviación		Presupuesto	Real	Desviación
Gastos de personal	73.170,52	74.718,33	1.547,81	Ingresos por cuotas	125.950,00	146.679,20	20.729,20
Gastos ordinarios	33.165,02	32.592,21	(572,81)	Prestaciones de servicios	4.841,00	17.995,00	13.154,00
Alquiler	11.880,00	11.616,00	(264,00)				
Mantenimiento oficinas	2.352,00	2.971,08	619,08				
Auditoría	2.800,00	2.641,96	(158,04)				
Servicios asesoría	4.158,20	4.541,13	382,93				
Mantenimiento y servidor web	6.311,30	6.685,19	373,89				
Servicios L.O.P.D.	331,60	331,60	-				
Servicio de Prevención	331,92	-	(331,92)				
Viajes	2.000,00	786,51	(1.213,49)				
Amortización	-	-	-				
Aptación cuota Eurosif	3.000,00	3.000,00	-				
Otros	-	18,74	18,74				
Gastos extraordinarios	24.430,98	29.387,78	4.956,80				
Compra de equipos	-	-	-				
Comunicación publicidad y eventos	24.430,98	29.387,78	4.956,80				
Nuevos desarrollos de la web	-	-	-				
	130.766,52	136.698,32	5.931,80		130.791,00	164.674,20	33.883,20

Liquidación del presupuesto del ejercicio 2014

GASTOS	Euros			INGRESOS	Euros		
	Presupuesto	Real	Desviación		Presupuesto	Real	Desviación
Gastos de personal	67.565,00	73.502,64	5.937,64	Ingresos por cuotas	120.050,00	127.300,00	7.250,00
Gastos ordinarios	33.356,88	32.010,06	(1.346,82)	Prestaciones de servicio	1.033,00	17.975,13	16.942,13
Alquiler	12.690,48	12.242,78	(447,70)				
Mantenimiento oficinas	4.895,87	2.425,22	(2.470,65)				
Auditoría	2.790,08	2.888,08	98,00				
Servicios asesoría	3.620,16	3.813,35	193,19				
Mantenimiento y servidor web	6.042,74	8.060,95	2.018,21				
Servicios L.O.P.D.	495,00	331,60	(163,40)				
Servicio de Prevención	334,44	-	(334,44)				
Viajes	2.099,63	959,60	(1.140,03)				
Amortización	388,48	388,48	-				
Aptación cuota Eurosif	-	-	-				
Otros	-	900,00	900,00				
Gastos extraordinarios	18.834,12	25.542,73	6.708,61				
Compra de equipos	-	-	-				
Comunicación publicidad y eventos	17.612,12	25.542,73	7.930,61				
Nuevos desarrollos de la web	1.222,00	-	(1.222,00)				
	119.756,00	131.055,43	11.299,43		121.083,00	145.275,13	24.192,13

Asimismo, se presenta el presupuesto del ejercicio 2016 aprobado por la Junta Directiva de la Asociación:

PRESUPUESTO 2016

Ingresos por la actividad propia	163.195,00
Cuotas de socios	160.200,00
Prestaciones de servicios	2.995,00
Otros ingresos de explotación	-
Subvenciones	-
Ajustes por provisiones año previo	-
Ingresos Totales	163.195,00
Gastos ordinarios	126.815,52
Gastos de personal	88.161,00
Alquiler oficina	12.243,00
Mantenimiento oficina	2.863,00
Auditoria	3.000,00
Servicios gestoría	4.191,00
Mantenimientos Web y servidor	7.513,00
Servicio L.O.P.D.	331,60
Servicio de Prevención	331,92
Viajes	3.181,00
Aportación cuota Eurosif	5.000,00
Amortizaciones	-
Gastos extraordinarios	36.379,00
Gastos de presentaciones y actos	-
Evento Spainsif	20.000,00
Desayunos de Trabajo	312,00
Estudio Spainsif	6.050,00
Servicios fondos ISR	5.439,00
Actuaciones para el Plan Estratégico (2016)	4.578,00
Gastos Totales	163.194,52