

MEMORIA ECONÓMICA SIMPLIFICADA VIA OBERTA EJERCICIO 2024

ASOCIACION VIA OBERTA
CIF: G57551277
UNIDAD MONETARIA EUROS

1 ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

“Vía Oberta” es una asociación sin ánimo de lucro, que se constituye en Ibiza, bajo el amparo del artículo 22 de la Constitución, que **regula sus actividades de acuerdo con la Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación**, y sus estatutos.

Ámbito territorial: Establecer sus actuaciones en el **ámbito autonómico (Islas Baleares), estatal, europeo y mundial.**

2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES:

2.1 IMAGEN FIEL

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la Asociación y se presentan adaptadas al plan sectorial correspondiente y de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el plan general de contabilidad vigente, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Asociación.

No ha habido razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel de la Asociación, se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable e influencia de tal proceder sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la entidad.

Las cuentas anuales adjuntas se encuentran aprobadas, se han extraído de los registros auxiliares

2.2 PRINCIPIOS CONTABLES NO OBLIGATORIOS APLICADOS

Para mostrar la imagen fiel, no ha habido razones excepcionales que justifiquen la falta de aplicación de algún principio contable obligatorio.

No se han aplicado otros principios contables no obligatorios, para mostrar la imagen fiel.

2.3 CORRECCIÓN DE ERRORES

No se han producido ajustes por corrección de errores durante el ejercicio

3 EXCEDENTE DEL EJERCICIO (CUENTA DE PYG Y BALANCE DE SITUACION)

3.1 ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS QUE FORMAN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS)

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Empresa: VIA OBERTA
 Período: de Enero a Diciembre
 Fecha: 05/03/2025

<i>Cuenta de Pérdidas y Ganancias</i>		2024
1. Importe neto de la cifra de negocios		26.013,50
70000001 DONACIONES DE ASOCIADOS TRANSF.		7.503,00
70000003 DONACIONES NAMASTE TRASF.		6.300,00
70000010 DONAC.DOCTOR MISHRA TRASF. (PRESTAMO)		4.712,50
70000013 DONATIVOS AMBULANCIA TRANSF.		1.498,00
70000014 DONATIVOS REALIZADOS EN EFECTI		6.000,00
5. Otros ingresos de explotación		73.457,75
74000006 SUB.PROYECTO CHAPAKOT		70.000,00
74000020 SUBVENCION AYUDAS TEC.GOIB		3.457,75
6. Gastos de personal		-23.794,54
64000000 SUELDOS Y SALARIOS		-17.922,30
64200000 SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA		-5.872,24
7. Otros gastos de explotación		-107.537,88
62300000 SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.		-512,25
62500000 PRIMAS DE SEGUROS		-459,76
62900000 OTROS SERVICIOS		-335,46
62900004 GASTOS ONMENU		-786,50
62900005 GASTOS BILLETES NEPAL		-2.022,70
62900006 PROYECTO CHAPAKOT		-61.958,00
62900007 PROYECTOS VARIOS NEPAL		-13.473,21
62900010 PROYECTO AREA SMALI		-27.690,00
62900100 GASTO ALIANZA POR AGUA		-300,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		-31.861,17
14. Ingresos financieros		3.523,96
b) Otros ingresos financieros		3.523,96
76900000 OTROS INGRESOS FINANCIEROS		3.523,96
15. Gastos financieros		-2.220,88
66900000 OTROS GASTOS FINANCIEROS		-2.220,88
B) RESULTADO FINANCIERO		1.303,08
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		-30.558,09
D) RESULTADO DEL EJERCICIO		-30.558,09

3.2 INFORMACIÓN SOBRE LA PROPUESTA DE APLICACIÓN DEL EXCEDENTE

<i>Base de reparto</i>	<i>Importe</i>
Excedente del ejercicio	-30.558,09
Remanente	
Reservas voluntarias	
Otras reservas de libre disposición	
Total	-30.558,09

<i>Distribución</i>	<i>Importe</i>
A fondo social	
A reservas especiales	
A reservas voluntarias	
A.....	
A compensación de excedentes negativos de ejercicios anteriores	-30.558,09
Total	-30.558,09

El órgano de administración informa a la junta general de socios del resultado del ejercicio que asciende a la cantidad **NEGATIVA** de -30.558,09

3.3 INFORMACIÓN SOBRE LAS LIMITACIONES PARA LA APLICACIÓN DE LOS EXCEDENTES DE ACUERDO CON LAS DISPOSICIONES LEGALES.

Dentro de los estatutos no consta ninguna información sobre las limitaciones para la aplicación de los excedentes.

3.4 BALANCE DE SITUACION:

Balance de Situación

Empresa: VIA OBERTA

Período: de Enero a Diciembre

Fecha: 05/03/2025

<i>Activo</i>	<i>2024</i>
B) ACTIVO CORRIENTE	24.858,05
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cob.	0,50
1. Clientes ventas y prestación de servicios	0,50
b) Cltes.ventas y prestación servicios CP	0,50
43000011 FONS PITIUSA DE COOPERACIO	0,50
VII. Efectivo y otros activos líquidos equival.	24.857,55
57000000 CAJA, EUROS	17,50
57200003 LA CAIXA 8333	24.840,05
TOTAL ACTIVO	24.858,05

- **El Balance de situación (ACTIVO)**, incluye el efectivo de caja, saldos bancarios y equivalentes en efectivo.

En nuestro caso a 31 de diciembre de 2025 había **17,50 de efectivo de caja** y el **saldo bancario a 31 de diciembre era de 24.840,05 euros**.

- **Referente al activo corriente exigible**, a fecha 31 de diciembre no hay ninguna cantidad adeudada a la ONG, que se espere cobrar a corto plazo. (Nota: Un ejemplo de este caso sería que el Fons a cierre del ejercicio nos debiera el 50% de un proyecto aprobado dentro de este mismo ejercicio)

Balance de Situación

Empresa: VIA OBERTA

Período: de Enero a Diciembre

Fecha: 05/03/2025

Pasivo		2024
A) PATRIMONIO NETO		23.433,40
A-1) Fondos propios		23.433,40
III. Reservas		53.991,49
2. Otras Reservas		53.991,49
11300000 RESERVAS VOLUNTARIAS		54.690,72
11300001 DIFERENCIAS CONTABLES AÑOS ANTERIORES		-699,23
V. Resultados de ejercicios anteriores		0
VII. Resultado del ejercicio (2024)		-30.558,09
C) PASIVO CORRIENTE		1.424,65
V. Acreedores comerc. y otras cuentas a pagar		1.424,65
2. Otros acreedores		1.424,65
41000005 ONMENU IBIZA, S.L.		175,45
41000013 EMYS CONSULTORES SL		-3,76
41000100 UNIDAD ASESORIA Y GESTION, S.L		48,07
47510000 RETEN. PRACTICADAS 4 T. 2024		539,58
47600000 SEGURIDAD SOCIAL DE DICIMBRE 2024		665,31
T O T A L PATRIMONIO NETO Y PASIVO		24.858,05

Se entiende por **PATRIMONIO NETO (FONDOS PROPIOS)**, a los recursos financieros que se poseen tras descontar las deudas adquiridas.

En nuestro caso tenemos unos **Fondos propios a 31 de diciembre de 23.433,40**, que provienen de las **RESERVAS**:

- **RESERVAS VOLUNTARIAS**, que son las reservas de años anteriores a 2024, que son **54.690,72** euros, de los cuales **32.563 euros** provienen del **RESULTADO DEL EJERCICIO DE 2023** y **27.127,05** euros de los ejercicios **anteriores a 2023**.
- **RESULTADO DEL EJERCICIO 2024**: **-30.558,09** euros.
- **DIFERENCIAS CONTABLES DE AÑOS ANTERIORES**: **-699,23** euros
 - ✓ Pago factura 06/16 de **435,60** euros que se pagó por banco, con fecha 31/5/2016.
 - ✓ Provisión de fondos de **200 euros** con fecha 28/7/2016.
 - ✓ Diferencia de pago de un cheque de 2024 pagado de más **63,63** euros.

Se entiende por **PATRIMONIO PASIVO CORRIENTE**, a las deudas y obligaciones que nuestra ONG, debe liquidar a corto plazo. A 31 de diciembre de 2024, teníamos:

- ✓ Factura de 175,45 de ON MENU, emitida en diciembre 2024, que se pagó el 14/01/2024.
- ✓ Pago 3,76 euros de más a EMYS CONSULTORES.
- ✓ Factura de 48,07 de UNIDAD ASESORIA, emitida en diciembre 2024, que se pagó en enero 2025.
- ✓ 539,58 euros de Retenciones IRPF del 4º trimestre, que se pagan el 20/01/2025.
- ✓ 665,31 euros de Seguridad Social de diciembre 2024 que se pagan en enero 2025.

El total de PASIVO CORRIENTE, a 31 de diciembre de 2024 es de 1.424,65 euros.

4 NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN.

4.1 INMOVILIZADO INTANGIBLE

La entidad carece de bienes de esta categoría.

4.2 INMOVILIZADO MATERIAL

La entidad carece de bienes de esta categoría.

4.3 TERRENOS Y CONSTRUCCIONES

La entidad carece de bienes de esta categoría.

4.4 BIENES INTEGRANTES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO

La entidad carece de bienes de esta categoría.

4.5 ARRENDAMIENTOS

La entidad carece de bienes de esta categoría.

4.6 PERMUTAS

La entidad carece de bienes de esta categoría.

4.7 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Como único activo financiero, la entidad cuenta con el efectivo en cuenta corriente

4.8 CRÉDITOS Y DÉBITOS POR LA ACTIVIDAD PROPIA

El saldo de Acreedores por la actividad propia es de 0 €.
(ver balance de situación)

4.9 EXISTENCIAS

La entidad carece de bienes de esta categoría.

4.10 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

La entidad carece de bienes de esta categoría

4.11 IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS

La asociación es una entidad parcialmente exenta, y carece de ingresos fuera de su actividad asociativa, sus gastos por impuesto de sociedades es **0,00 €**.

4.12 INGRESOS Y GASTOS

En general, todos los Ingresos y Gastos, así como los intereses por ellos generados, se contabilizan en el momento de su devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

4.13 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La entidad carece de bienes de esta categoría

4.14 CRITERIOS EMPLEADOS PARA EL REGISTRO Y VALORACIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL

En el capítulo de Gastos de Personal figura el importe de los salarios del personal en nómina, contabilizados por su importe bruto. En la partida de Seguridad Social, figura el importe de los gastos sociales a cargo de la empresa.

4.15 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Las subvenciones se contabilizan siguiendo el criterio de devengo, en función de la corriente real de bienes que los representan, con independencia del momento en el que se produzca el cobro, marcando como fecha del devengo

el momento de la concesión de la ayuda.

Las subvenciones y donaciones obtenidas en el ejercicio han sido de carácter económico.

Las donaciones se conceden sin asignación a una finalidad concreta y se consideran ingresos del ejercicio.

Las subvenciones están asignadas a una actividad concreta y se imputarán a resultados en función de la finalidad a que hayan sido asignadas.

4.16 CRITERIOS EMPLEADOS EN TRANSACCIONES ENTRE PARTES VINCULADAS

La entidad carece de bienes de esta categoría.

5 INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS.

5.1 ANÁLISIS DE MOVIMIENTOS

Denominación del Bien	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Total...				

5.2 AMORTIZACIONES

Denominación del Bien	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final	Valor Neto
Totales					

5.3 INMOVILIZADO INTANGIBLE

- Relación de inmovilizado intangible de vida útil estimada como indefinida y motivos para dicha estimación

La entidad carece de bienes de esta categoría.

5.4 INVERSIONES INMOBILIARIAS

Bien adquirido	Descripción	Valoración

5.5 ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS Y OTRAS OPERACIONES

- Debe cumplimentarse la siguiente información para cada acuerdo de arrendamiento financiero.

Año	Cuotas en el ejercicio		Compromisos pendientes
	Recuperación del coste	Carga financiera	
1			
....			
n			

5.6 INMUEBLES CEDIDOS A LA ENTIDAD O POR LA ENTIDAD

Inmueble	Cedente	Cesionario	Años de cesión	Valoración del bien

6 BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO

Denominación del Bien	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Total...				

La entidad carece de bienes de esta categoría.

7 PASIVOS FINANCIEROS

Instrumentos financieros a largo plazo	Ejercicio X+1	Ejercicio X+2	Ejercicio X+3	Ejercicio X+4	Ejercicio x+5	Total
Provisiones						
Deudas con entidades de crédito						
Acreeedores por arrendamiento financiero						
Otras deudas						
Deudas con entidades del grupo						
Periodificaciones						

Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	Ejercicio X	Ejercicio x-1	Ejercicio X	Ejercicio x-1	Ejercicio X	Ejercicio x-1
Débitos y partidas a pagar						
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						
Otros						
Total...						

8 USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA.

Nota: Recoge los créditos con usuarios por entregas de bienes y servicios prestados por la entidad en el ejercicio su actividad propia.

Denominación de la cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Usuarios Deudores				
Patrocinadores				
Afiliados y otros deudores de la actividad propia				
Total...				

9 BENEFICIARIOS –ACREEDORES

Deudas contraídas por la entidad, producidas como consecuencia de las ayudas y asignaciones concedidas en el cumplimiento de los fines propios de la entidad.

Denominación de la cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Beneficiarios acreedores				
Otros acreedores de la actividad propia				
Total...				

10 SITUACIÓN FISCAL

10.1 IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS

Los ingresos de la entidad, por su labor social estatutariamente aprobados, son contabilizados como ingresos fiscales y por tanto susceptible de pago de impuestos estatales.

10.2 OTROS TRIBUTOS

La entidad carece de elementos de esta categoría. Vía Oberta está parcialmente exenta de IVA por estar declarada Entidad de Carácter Social.

11 INGRESOS Y GASTOS

11.1 GASTOS:

Partida	Gastos
Gastos por ayudas y otros	
Ayudas monetarias	
Ayudas no monetarias	
Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno	
Reintegro de subvenciones, donaciones y legados	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	
Aprovisionamientos	
Compras de bienes destinados a la actividad	
Compras de materias primas	
Compras de otros provisionamientos	
Gastos Administrativos Proyectos	
Gasto subvención proyecto ÁREA SMALI	27.690

Gasto subvención proyecto MUNICIPIO DE CHAPAKOT	61.958
Gastos proyectos varios (Formación profesional para empoderamiento de la mujer, Soporte Familiar, Soporte Alimenticio, Escolarización y Proyecto Sanitario) (ver desglose en Memoria de actividades)	13.473,21
Perdidas por deterioro	
Gastos de personal	
Sueldos y Salarios	17.922,30
Cargas sociales (Seguridad social a cargo de la empresa)	5.872,24
Otros gastos de la actividad	
Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio	
Arrendamientos y cánones	
Reparaciones y conservación	
Servicios de profesionales independientes (Gestoría)	512,25
Transportes	
Primas de seguros	459,76
Servicios bancarios y similares	
Trabajos realizados por otras entidades (Alianza por el agua de Eivissa y Formentera)	300
Página Web Vía Oberta (ON MENU)	786,50
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	
Viajes a NEPAL	2.022,70
Suministros	
Donaciones Asoc. Fons Pituis (Abono)	
Costas Procedimiento	
Otros servicios	335,46
Tributos	
Ajustes Positivos en la imposición	
Perdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	
Otros gastos de gestión corriente	
Amortización de inmovilizado	
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	
Gastos financieros (Comisiones Banco)	2.220,88
Diferencias de cambio	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	
Total...	133.553,30

NOTA: En 2024 hemos recibido el **50%** del importe que quedaba **pendiente** del proyecto del **Área de Smali** que se aprobó en 2023. Esto son **34.693,50** euros. A Nepal se enviaron **27.690** euros, para finalizar el proyecto de agua. La diferencia que son **7.003,50** se quedaron en Ibiza para el **pago de gastos indirectos**. Esto es un **10%** del total de la subvención del Fons Pitius.

11.2 INGRESOS:

Partida	Ingresos
Cuota de asociados y afiliados	
Aportaciones/Donaciones de usuarios transferencia (resto)	7.503
Aportaciones/Donaciones ambulancia transferencia	1.498
Aportaciones/Donaciones Namaste (Restaurante Solidario)	6.300
Aportaciones/Donaciones de usuarios en efectivo	6.000
Aportación (Devolución préstamo Dr. Mishra)	4.712,50
Ingresos de promociones, patrocinios y colaboraciones	
Subvenciones recibidas por administraciones (GOIB)	3.457,75
Subvenciones recibidas por administraciones (Fons Pitius) PROYECTOS MUNICIPIO CHAPAKOT	70.000
Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil	
Venta de bienes	
Prestación de servicios	
Trabajos realizados por la entidad para su activo	
Otros ingresos de la actividad	
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	
Ingresos financieros (BANCO)	3.523,96
Diferencias de cambio	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	
Total...	102.995,21

NOTA: En 2024 hemos recibido el **50%** del importe que quedaba **pendiente del proyecto del Área de Smali** que se aprobó en 2023. Esto son **34.693,50** euros. Esta cantidad se reflejó, ya en la contabilidad de 2023 (**ACTIVO CORRIENTE, como deudores comerciales y otras cuentas a cobrar**). Si se pusiera en la contabilidad de 2024 se duplicaría dicha cantidad.

12 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Entidad concedente	Año de concesión	Periodo de aplicación	Importe concedido	Imputado a resultados hasta comienzo del ejercicio	Imputado al resultado del ejercicio	Total, imputado a resultados	Pendiente de imputar a resultados
FONS PITIUS DE COOPERACION PUBLICA) MUNICIPIO DE CHAPAKOT	2024	2024	70.000	0	70.000	70.000	
GOIB (SUBVENCION AYUDAS TECNICAS)	2024	2024	3.457,75	0	3.457,75	3.457,75	
DONACION RESTAURANTE NAMASTÉ IBIZA (DONACION PRIVADA)	2024	2024	6.300	0	6.300	6.300	
DONACIONES AMBULANCIA TRASFERENCIA (DONACIONES PRIVADAS VARIAS)	2024	2024	1.498	0	1.498	1.498	
DONACIONES ASOCIADOS TRASFERENCIA (DONACIONES PRIVADAS VARIAS)	2024	2024	7.503	0	7.503	7.503	
DONACIONES ASOCIADOS EFECTIVO (DONACIONES PRIVADAS VARIAS)	2024	2024	6.000	0	6.000	6.000	
DONACION DEVOLUCION PRESTAMO DOCTOR MISHRA (DONACION PRIVADA)	2024	2024	4.712,50	0	4.712,50	4.712,50	
Totales...			99.471,25	0	99.471,25	99.471,25	

Denominación de la cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Subvenciones de capital				
Donaciones y legados de capital				
Otras subvenciones y donaciones				
Total...				

Entidad	Cantidad
Total...	

Otras explicaciones:

Las subvenciones oficiales están asignadas a una actividad concreta.
Las donaciones se conceden sin asignación a una finalidad concreta.

13 ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD.

Con la entrada en vigor de la Orden INT/1089/2014, de 11 de junio, por la que se aprueba el modelo de memoria de actividades a utilizar en los procedimientos relativos a **sin ánimo de lucro**, la información a la que se refiere el presente apartado **no será necesario cumplimentarla.**

La Memoria de actividades de VIA OBERTA, de este ejercicio se presentará aparte de la MEMORIA ECONOMICA.

14 APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS

14.1 GRADO DE CUMPLIMIENTO DEL DESTINO DE RENTAS E INGRESOS

Ejercicio	Excedente del ejercicio	Ajustes negativos	Ajustes positivos	Base de cálculo	Renta a destinar		Recursos destinados a fines (gastos + inversiones)	Aplicación de los recursos destinados en cumplimiento de sus fines						
					Importe	%		2020	2021	2022	2023	2024	Importe pendiente	
2020	8.033,03						8.033,03							
2021	18.640,39							18.640,39						
2022	-968,69										-968,69			
2023	32.563,67											32.563,67		
2024	-30.558,09		0	-30.558,09		-30.558,09	-30.558,09							-30.558,09
TOTAL	27.710,31													

En este recuadro podemos ver los **EXCEDENTES DE LOS ULTIMOS 5 EJERCICIOS (RESULTADOS DE LOS ULTIMOS 5 EJERCICIOS)**, que darían un total de **27.710, 31 euros**.

En el **BALANCE DE SITUACION**, del cierre de **2024**, hemos visto **LAS RESERVAS**, que provienen de los **RESULTADOS DE LOS EJERCICIOS**, desde que se lleva la contabilidad de **VIA OBERTA**, donde teníamos unos **FONDOS PROPIOS**, de **23.443,40 euros**.

Nota: La diferencia entre ambas cantidades, es que la primera es de los últimos 5 años y la segunda es desde que se lleva la contabilidad de **VIA OBERTA**.

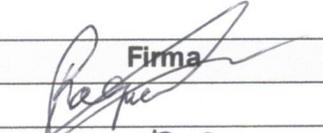
14.2 RECURSOS APLICADOS EN EL EJERCICIO

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

15 OTRA INFORMACIÓN

No Aplica

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

Nombre y Apellidos	Cargo	Firma
Raquel Pérez Luengo	Presidenta	
David Serra Ribas	Secretario	
José Moreno Gisbert	Tesorero	
Vocalía	Elena Cuerva de Cañas	