EJERCICIO: 2017

De acuerdo con la normativa vigente, se confecciona la presente memoria anual, donde se recogen con el detalle y especificaciones necesarios, los hechos económicos a resaltar por el Colegio y que a nivel global se encuentran recogidos en el Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

1.- Actividad de la Empresa

El **Colegio Oficial de Graduados Sociales de Sevilla** es una entidad sin ánimo de lucro con personalidad jurídica y plena capacidad de obrar, es una Corporación de Derecho adscrita al Ministerio de Trabajo.

Es titular del C. I. F. nº Q4169004A y tiene su domicilio fiscal en C/Amor de Dios, número 25, C. P. 41002 Sevilla.

Se encuentra matriculada en el Epígrafe 476.2 del Impuesto de Actividades Económicas, relativo a la actividad de Edición de Periódicos y Revistas, en la Provincia de Sevilla.

2.- Bases de Presentación de Cuentas Anuales

a) Imagen Fiel

Las presentes Cuentas Anuales se han preparado a partir de los Registros Contables de la Entidad. Presentan la situación financiero-patrimonial del Colegio a la fecha de cierre de las cuentas y los resultados de las operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado a dicha fecha, no habiendo existido razones excepcionales que puedan afectar a la imagen fiel.

No se confecciona el Estado de Flujos de Efectivo.

No es necesario incluir ninguna información adicional que pueda afectar a la imagen fiel.

b) Principios Contables no Obligatorios Aplicados

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2017, que han sido formuladas por el Tesorero de la Corporación, y aprobadas por la Junta de Gobierno en reunión

celebrada el pasado día 4 de mayo del 2018, se someterán a la aprobación por La Junta General Ordinaria de Colegiados, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

Se han aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable, y de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptadas y las contenidas de forma especial en el Código de Comercio, Ley de Sociedades Anónimas o Limitadas y en el Plan General de Contabilidad.

No se han aplicado por tanto otros principios contables no obligatorios.

c) Aspectos Críticos de la Valoración y Estimación de la Incertidumbre.

No existen, a la fecha de cierre del ejercicio, datos relevantes que puedan afectar a la valoración de los activos y pasivos en el ejercicio siguiente. Tampoco se han producido cambios en las estimaciones contables que hayan afectado al ejercicio actual o que puedan afectar a ejercicios futuros.

Igualmente se han regularizado la cuenta 436, dudoso cobro, con la 490 deterioro del valor de créditos, dejando únicamente los saldos que sean susceptibles de poder ser reclamados judicialmente.

Las presentes Cuentas Anuales se han confeccionado bajo el principio de Empresa en Funcionamiento.

d) Comparación de la Información

No existe causa alguna que impida la comparación de las Cuentas Anuales del ejercicio con respecto al anterior ya que la estructura del Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto no ha sido modificada, no habiéndose variado igualmente los principios contables aplicados en ambos ejercicios.

A los efectos de la obligación establecida en el RD de 22 agosto 1885 artículo 35.6 y 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 2.017 se comparan con las Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio del 2.016.

En la Memoria se adjuntarán como anexo el Balance y la cuenta de Pérdidas y Ganancias incluidas en las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, sujeto al RD 1643/1990 de 20 diciembre 1990.

e) Elementos Recogidos en Varias Partidas

Existen algunos elementos contabilizados en varias partidas, que se detallan a continuación:

SEDE DEL COLEGIO	1.572.874,13 €
> Terrenos	470.531,64 €
> Construcción	1.102.342,49 €

f) Cambios en Criterios Contables

No se han producido cambios en los criterios contables utilizados.

g) Corrección de Errores

No se han realizado ajustes por corrección de errores.

3.- Aplicación de Resultados

Se propone a la Junta General la siguiente propuesta de aplicación de resultados:

Base de reparto		
Déficit/Superávit		41.465,40 €
	TOTAL	**41.465,40 €**

Aplicación		
A Fondo Social		41.465,40 €
	TOTAL	**41.465,40 €**

4.- Normas de Registro y Valoración

La Corporación sigue las normas de registro y valoración contenidas con carácter general en el PGC, para la elaboración de sus Cuentas Anuales para el ejercicio 2017, y con carácter particular se han aplicado las siguientes:

A las partidas que a continuación se relacionan se han aplicado los siguientes

criterios contables:

a) Inmovilizado Intangible

El inmovilizado intangible se registra por el valor de coste, bien por el precio de adquisición, bien por el coste de producción.

- Amortización

El Colegio amortiza su inmovilizado intangible siguiendo el método lineal, distribuyendo el coste de los activos según los porcentajes que se muestran a continuación:

Tipo de bien	%
Propiedad Industrial	10
Aplicaciones Informáticas	39

No figuran en el activo los gastos de mantenimiento de la aplicación informática.

- Aplicaciones informáticas

Registran el importe satisfecho por la propiedad o por el derecho al uso de programas informáticos, tanto adquiridos a terceros como elaborados por la propia empresa. Los gastos de mantenimiento de los mismos se imputan en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen. La empresa amortiza linealmente estos activos durante su vida útil. RD 1514/2007 de 16 noviembre 2007 cuenta 206.

b) Inmovilizado Material

Las adquisiciones de inmovilizado material se hallan valoradas a su coste, bien por el precio de adquisición, bien por el coste de producción.

- Amortización

La Corporación amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, distribuyendo el coste de los activos según los porcentajes que se muestran a continuación:

Tipo de Bien	**%**
Construcciones	2
Mobiliario	10
Equipos informáticos	20
Registro marca "Justicia Social"	10
Otras instalaciones	8
Otro inmovilizado material	10

Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

Criterios de Contabilización Contratos de Arrendamiento Financiero (Leasing)

NO existen elementos para este concepto.

c) Inversiones Inmobiliarias

Se valoran a su precio de adquisición.

Las amortizaciones de las construcciones se realizarán atendiendo a su vida útil.

Los mantenimientos que no supongan un mayor valor del bien al incrementar su vida útil se lleva a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Si el mantenimiento supone una mayor vida útil del bien, se contabiliza como mayor valor del bien.

d) Permutas

El inmovilizado recibido se valora por el valor contable del bien entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio, salvo que se trate de una permuta comercial, en cuyo caso se valora por el valor razonable del activo entregado más las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio.

e) Instrumentos Financieros

Activos Financieros

- Categorías de activos financieros:

La Corporación estima como efectivo y otros activos líquidos equivalentes dentro del activo corriente en el grupo 57 la tesorería depositada en la caja de la empresa, los depósitos bancarios a la vista y los activos financieros que sean convertibles en efectivo y que en el momento de su adquisición su vencimiento no sea superior a tres meses.

- Categorías de pasivos financieros:

En el pasivo corriente figuran en la cuenta 521 la deuda contraída, aunque ya de escasa relevancia, con los colegiados a corto plazo.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se clasificarán en alguna de las siguientes categorías:

- Pasivos Financieros a Coste Amortizado.
- Pasivos Financieros mantenidos para Negociar.

Se valoran inicialmente por su coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

La baja de pasivos financieros se realizará cuando la obligación se haya extinguido.

f) Instrumentos de Patrimonio Propios

Se registran en el Patrimonio Neto, como una variación de los Fondos Propios.

g) Existencias

No existe valoración de existencias al no mantenerse ningún material por importes relevantes en depósito.

h) Impuesto Sobre Beneficios

Al ser una entidad sin ánimo de lucro con personalidad jurídica y plena capacidad de obrar, no estamos obligados a presentar el Impuesto de Sociedades. Excepcionalmente y por la actividad de edición de Periódicos y Revistas se presenta dicho impuesto con resultado negativo.

i) Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. RD 1514/2007 de 16 noviembre 2007 parte.1 apartado 3.2.

j) Subvenciones, Donaciones y Legados

En el ejercicio 2017 se ha recibido una donación de 3.000 € de la entidad La Obra Social "La Caixa" como fruto del acuerdo de colaboración con nuestro programa de Oficina de Orientación Socio-Laboral.

5.- Inmovilizado Material, Intangible e Inversiones Inmobiliarias

El estado de los movimientos de las cuentas de Inmovilizado durante el ejercicio ha sido:

a) Inmovilizaciones Intangibles

	Inicio Ejercicio	+ Entradas	− Salidas	Al cierre ejercicio
Importe	16.807,79 €	0,00 €	0,00 €	16.807,79 €

Amortizaciones	16.253,40 €	91,15 €	0,00 €	16.344,55 €
Deterioro de Valor	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Saldo neto en el cierre del ejercicio		**463,24** €

b) Inmovilizaciones Materiales

	Inicio Ejercicio	+ Entradas	− Salidas	Al cierre ejercicio
Importe	1.956.217,62 €	2.426,45 €	0,00 €	1.958.644,07 €
Amortizaciones	687.026,61 €	25.437,14 €	0,00 €	712.463,75 €
Deterioro de Valor	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Saldo neto en el cierre del ejercicio		**1.246.180,32** €

c) Inversiones Inmobiliarias

	Inicio Ejercicio	+ Entradas	− Salidas	Al cierre ejercicio
Importe	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Amortizaciones	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Deterioro de Valor	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Saldo neto en el cierre del ejercicio		**0,00 €**

d) Arrendamientos Financieros

Nombre del Bien	Coste	Años Duración	Años Vencidos	Satisfecho Ej. Anterior	Satisfecho Ej. Actual	Pendiente	Valor Op. Compra

No existen.

6. Activos Financieros

		Instrumentos financieros a largo plazo			Instrumentos financieros a corto plazo			
		Instrumentos de patrimonio	*Valores representativos de deuda*	*Créditos Derivados Otros*	*Instrumentos de patrimonio*	*Valores representativos de deuda*	*Créditos Derivados Otros*	*TOTAL*
Activos financieros mantenidos para negociar	Ej. X	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Ej. X-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Activos financieros a coste amortizado	Ej. X	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	134.591,99 €	134.591,99 €
	Ej. X-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	137.625,52 €	137.625,52 €
Activos financieros a coste	Ej. X	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Ej. X-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL	Ej. X	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	134.591,99 €	134.591,99 €
	Ej. X-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	137.625,52 €	137.625,52 €

7.- Pasivos Financieros

		Instrumentos financieros a largo plazo			**Instrumentos financieros a corto plazo**			
		Deudas con entidades de crédito	*Obligaciones y otros valores negociables*	*Derivados Otros*	*Deudas con entidades de crédito*	*Obligaciones y otros valores negociables*	*Derivados Otros*	*TOTAL*
Pasivos financieros a coste amortizado	Ej. X	-589.688,73 €	0,00 €	0,00 €	-62.497,62 €	0,00 €	-17.012,98 €	-669.199,33 €
	Ej. X-1	-652.186,35 €	0,00 €	0,00 €	-62.013,75 €	0,00 €	-16.432,48 €	-730.632,58 €
Pasivos financieros mantenidos para negociar	Ej. X	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Ej. X-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL	Ej. X	-589.688,73 €	0,00 €	0,00 €	-62.497,62 €	0,00 €	-17.012,98 €	-669.199,33 €
	Ej. X-1	-652.186,35 €	0,00 €	0,00 €	-62.013,75 €	0,00 €	-16.432,48 €	-730.632,58 €

El importe de las deudas de la Empresa que vencen en alguno de los 5 años siguientes al cierre del ejercicio son: No hay

Las deudas que tienen garantía real son las siguientes: 652.186,35 € del crédito hipotecario.

8.- Fondos Propios

Se compone del Fondo Social por importe de 654.911,06 €.

9.- Situación Fiscal

La Corporación tiene abierta a comprobación e inspección tributaria, en su caso, las declaraciones por el Impuesto sobre sociedades correspondientes a los cuatro últimos ejercicios.

El impuesto sobre beneficios devengado asciende a 0 €.

Los créditos por bases imponibles negativas se desglosan en 0 €.

Los incentivos fiscales aplicados en el ejercicio consisten en 0 €.

No existen provisiones sobre contingencias de carácter fiscal.

10.- Ingresos y Gastos

a) Partida 7. "Otros Gastos de Explotación" de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias

	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
Fallidos	10.027,17 €	0,00 €
Pérdidas por deterioro de créditos por Operaciones Comerciales	1.208,92 €	2.321,75 €
TOTAL	**11.236,09 €**	**2.321,75 €**

b) Se han realizado los siguientes apuntes de regularización que afectan a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Apuntes de regularización:

- (708) Cancelación Cuotas Ejercientes (Doc. 710001) 374,42 €.

Deuda devengada con posterioridad a la solicitud de baja de la colegiada Natividad Fernández, que estaba pendiente de aportar baja en la actividad.

- (694) Pérdidas por deterioro de Créditos Comerciales – Dotaciones Ejercientes (Doc. 710001 al 710004) 524,79 €.

Colegiados con deuda que han causado baja voluntaria o por impago.

- (778) Ingresos excepcionales- Ingresos extraordinarios (Doc. 7100005) 171,35 €.

Cancelación saldos de colegiados que han causado baja.

- (794) Reversión del Deterioro de Créditos – (650) Pérdidas de créditos incobrables (Doc. 710006) 8.728,04 €.

Cancelación Deudas por prescripción.

- (778) Ingresos excepcionales- Ingresos extraordinarios (Doc. 710007) 12,44 €.

Cancelación saldos de colegiados que han causado baja.

- (669) Otros Gastos Financieros (710008) 6,87 €.

Gastos devolución (521) Deudas a corto plazo, correspondiente a la cuota extraordinaria aprobada en asamblea.

- (650) Pérdidas de créditos incobrables (710009) 1299,13 €.

Cancelación deuda colaboradores revista Sehis Prevención y Fénix Business.

11.- Subvenciones, donaciones y legados

El importe de las subvenciones, donaciones y legados que figuran en el balance es de 3.000,00 €. El importe de las mismas imputadas a resultados en el ejercicio corriente es de 3.000,00 €.

	Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
Subvenciones Oficiales de Capital	0,00 €	0,00 €
Donaciones y Legados de Capital	0,00 €	0,00 €
Otras Subvenciones, Donaciones y Legados	3.000,00 €	0,00 €
TOTAL	**3.000,00 €**	**0,00 €**

En el ejercicio 2017 se ha recibido una donación de 3.000 € de la entidad Obra Social La Caixa, fruto del acuerdo de colaboración con nuestro programa de la Oficina de Orientación Socio-Laboral..

12.- Otra información

El número medio de personas empleadas es el siguiente:

Fijo	Eventual	Discapacitado	Total
5	**1**	**0**	**6**

La presente memoria es redactada por el Tesorero de este Colegio para ser propuesta a la Junta General junto con el resto de documentos que componen las

cuentas anuales, será definitiva solo con la aprobación de los colegiados de esta Corporación, quedando hasta ese momento calificada como provisional.

EL TESORERO	**Vº Bº EL PRESIDENTE**
Fdo: Juan Carlos Castro Soriano	Fdo: Rafael Hidalgo Romero