|  |
| --- |
| **CUENTAS ANUALES 2021****COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE LAS PALMAS** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTIVO** | **NOTA****MEMORIA** | **2021** | **2020** |
|  **A) ACTIVO NO CORRIENTE** |  | **2.068.779,82**  | **1.911.750,26** |
|  I. Inmovilizado intangible. | 5.1 | 17.623,05  | 34.261,32 |
|  III. Inmovilizado material | 5.1 | 2.051.156,77  | 1.877.488,94 |
|  **B) ACTIVO CORRIENTE** |  | **3.094.587,58**  | **3.123.815,31** |
|  II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia | 6 | 36.033,88  | 0,00 |
|  III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar |  | 102.837,46  | 94.898,60 |
|  V. Inversiones financieras a corto plazo. |  | 4.000,00  | 763.128,37 |
|  VI. Periodificaciones a corto plazo. |  | 4.407,47  | 0,00 |
|  VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. |  | 2.947.308,77  | 2.265.788,34 |
|  TOTAL ACTIVO |  | 5.163.367,40  | 5.035.565,57 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PATRIMONIO NETO Y PASIVO** | **NOTA MEMORIA** | **2021** | **2020** |
|  **A) PATRIMONIO NETO** |  | **2.909.361,21**  | **1.174.462,36** |
|  A-1) Fondos propios. |  | 2.909.361,21  | 1.174.462,36 |
|  I. Dotación Fundacional/Fondo social | 9 | 1.072.671,31  | 1.072.671,31 |
|  1. Dotación fundacional/Fondo social |  | 1.072.671,31  | 1.072.671,31 |
|  II. Reservas | 3 | 126.685,82  | 33.696,44 |
|  IV. Excedente del ejercicio | 3 | 1.710.004,08  | 68.094,61 |
|  **B) PASIVO NO CORRIENTE** |  | **532.316,25**  | **2.200.000,00** |
|  I. Provisiones a largo plazo. |  | 33.333,33  | 0,00 |
|  II. Deudas a largo plazo. | 8 | 498.982,92  | 2.200.000,00 |
|  1. Deudas con entidades de crédito. |  | 498.982,92  | 2.200.000,00 |
|  **C) PASIVO CORRIENTE** |  | **1.721.689,94**  | **1.661.103,21**  |
|  II. Deudas a corto plazo. |  | 1.244.141,58  | 300.000,00 |
|  1. Deuda con entidades de crédito. | 8 | 16.222,39  | 0,00 |
|  3. Otros deudas a corto plazo | 8 | 1.227.919,19  | 300.000,00 |
|  V Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. |  | 471.507,40  | 1.361.103,21 |
|  1. Proveedores. |  | 18.466,56  | 0,00 |
|  2. Otros acreedores |  | 453.040,84  | 1.361.103,21 |
|  VI. Periodificaciones a corto plazo. |  | 6.040,96  | 0,00 |
|  **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO** |  | **5.163.367,40**  | **5.035.565,57** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO** | **NOTA MEMORIA** | **2021** | **2020** |
|  **1. Ingresos de la actividad propia** | **11** | **1.875.118,72**  | **1.797405,88** |
|  b) Aportaciones de usuarios |  | 1.873.228,75  | 1.797.405,88 |
|  d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio | 12 | 1.889,97  | 0,00 |
|  **2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil** |  | **1.620,50**  | **2.427,18** |
|  **3. Gastos por ayudas y otros** |  | **-125.813,84**  | **-114.197,70** |
|  c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno |  | -125.813,84  | -114.197,70 |
|  **7. Otros ingresos de las actividades** |  | **172.186,02**  | **49.219,74** |
|  **8. Gastos de personal.** |  | **-1.106.344,64**  | **-1.018.341,23** |
|  **9. Otros gastos de la actividad** |  | **-1.059.274,19**  | **-556.029,66** |
|  **10. Amortización del inmovilizado.** | **16** | **-18.055,00**  | **-59.346,28** |
|  **13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.** |  | **1.993.793,56**  | **-2.591,29** |
|  A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD |  | 1.733.231,13  | 98.546,64 |
|  **14. Ingresos financieros.** |  | **5.080,75**  | **11.802,57** |
|  **15. Gastos financieros** |  | **-11.861,81**  | **-25.373,91** |
|  A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS |  | -6.781,06  | -13.571,34 |
|  A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS |  | 1.726.450,07  | 84.975,30 |
|  **19. Impuestos sobre beneficios** | **10** | **-16.445,99**  | **-16.880,69** |
|  A.4) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio |  | 1.710.004,08  | 68.094,61 |
| F) Ajustes por errores |  | 24.894,77 | 0,00 |
|  **I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO** |  | **1.734.898,85** | **68.094,61** |

01 – Actividad de la entidad 5

02 – Bases de presentación de las cuentas anuales 7

03 – Excedente del ejercicio 8

04 – Normas de valoración 9

05 – Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias 17

06 – Usuarios y otros deudores de la actividad propia 18

07 – Activos financieros 19

08 – Pasivos financieros 20

09 – Fondos propios 20

10 – Situación fiscal 21

11 – Ingresos y gastos 21

12 – Subvenciones, donaciones y legados 22

13 – Actividad de la entidad 22

14 – Operaciones con partes vinculantes 28

15 – Otra información 29

16 – Inventario 31

**01 - ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD**

 El Ilustre Colegio Oficial de Farmacéuticos de Las Palmas es una Corporación de Derecho Público, reconocida y amparada por el artículo 36 de la Constitución, con personalidad jurídica propia y autonomía estatutaria, dentro del respeto a las leyes. Tiene su domicilio social y fiscal en CL VENEGAS, 2, 8, 35003, PALMAS DE GRAN CANAR, LAS PALMAS.

La Entidad tiene como actividad principal:

* Regular y ordenar, en el marco de las leyes y en el ámbito de sus competencias, el ejercicio de la profesión, en sus distintas modalidades.
* Colaborar con las Administraciones Públicas en el diseño y ordenación de la política sanitaria, al objeto de hacer efectivo el derecho a la salud, proclamado en la Constitución.
* Asegurar que la actividad de sus colegiados o de cualesquiera otros farmacéuticos sobre los que pudiera corresponderle alguna competencia, se someta tanto a las normas deontológicas como a las disposiciones legales y estatutarias que afecten a la profesión, estando facultado para realizar ante las Instituciones y Entidades, cuantas investigaciones considere oportunas para conseguir dichos fines.
* Exigir el cumplimiento de los horarios comunicados de apertura y cierre de las Oficinas de Farmacia. Controlar y regular así mismo los turnos de urgencia y los de vacaciones, entre aquellos que lo soliciten.
* Ejercer en materia de horarios, turnos, vacaciones, apertura, establecimiento, traslado, transmisión y cierre de Oficinas de Farmacia, las competencias que le sean atribuidas por la legislación o delegadas por la Administración, instruyendo, tramitando y resolviendo los correspondientes expedientes, de acuerdo con lo que disponga la Ley.
* Estimular la promoción social, cultural, científica y laboral del profesional farmacéutico.
* Establecer acuerdos de cooperación con otras Entidades, y crear bajo su tutela, o fuera de ella, las Instituciones o Asociaciones que considere convenientes, para facilitar la consecución de sus fines.
* Realizar todo tipo de cursillos, seminarios y cursos de especialización y de formación continuada para postgraduados.
* Fomentar la investigación, pudiendo instalar laboratorios con fines docentes, formativos y para la práctica de cualquier tipo de trabajo profesional que le sea solicitado, siempre que no constituya una competencia hacia sus colegiados.
* Organizar conferencias y adquirir y/o editar toda clase de publicaciones relacionadas con la actividad profesional, colegial, cultural o social.
* Ostentar, en el ámbito de su competencia, la defensa y representación de la profesión ante la Administración, Instituciones, Tribunales, Entidades y particulares, con legitimación para ser parte en cuantos litigios y causas afecten a los intereses profesionales y fines del Colegio, pudiendo otorgar poderes para su representación y defensa, de conformidad con las leyes.
* Participar en los Órganos Consultivos y Comisiones de las Administraciones Públicas cuando estas se lo requieran, y siempre, cuando esté previsto en las leyes.
* Colaborar con las Administraciones y con los Juzgados y Tribunales, en la realización de estudios, emisión de informes y dictámenes, elaboración de estadísticas y otras actividades relacionadas con sus fines.
* Participar en la elaboración de planes de estudios de los centros docentes relacionados con la profesión farmacéutica, colaborando con ellos en la formación de los futuros profesionales y en la actualización y perfeccionamiento científico de los postgraduados.
* Constituir Vocalías y Secciones en el seno del Colegio, para las distintas modalidades de ejercicio profesional.
* Ejercer la potestad disciplinaria y sancionadora sobre sus colegiados, cuando infrinjan los deberes profesionales, las normas deontológicas o las disposiciones legales y estatutarias reguladoras del ejercicio profesional, pudiendo imponer multas y sanciones. Igual potestad ostentará respecto de los farmacéuticos pertenecientes a otros Colegios, cuando desarrollen alguna actuación profesional en la provincia de Las Palmas. La ejecución de la sanción sólo se podrá realizar una vez sea firme en vía judicial.
* Elaborar y aprobar sus propios presupuestos, fijando las cuotas ordinarias y extraordinarias, fijas o variables, así como las derramas que, en su caso, deban satisfacer sus colegiados y asociados.
* Determinar las contraprestaciones pecuniarias que deban aportar las personas, físicas o jurídicas, que soliciten del Colegio algún tipo de servicios.
* Intervenir, como mediador o árbitro, en los conflictos que por motivos profesionales puedan surgir entre los colegiados, o entre estos y terceros, cuando sea solicitada su mediación.
* Organizar y prestar cuantos servicios y actividades de asesoramiento de cualquier naturaleza fueren necesarios para la mejor orientación y defensa de los colegiados, en el ejercicio profesional, siempre que no se vulneren las normas deontológicas.
* Realizar respecto de su patrimonio, y sin exclusión, toda clase de actos de disposición, administración y gravamen, previa aprobación de la Junta General.
* Constituir, previa aprobación de la Junta General, fondos de reserva que, según su finalidad, podrán ser o no reintegrables en su totalidad o en parte.
* Autorizar y regular, conforme a la normativa legal vigente, la publicidad que puedan realizar los colegiados, en aquellas modalidades de ejercicio profesional en las que sea factible, de acuerdo a la legislación vigente.
* Velar porque las autorizaciones e instalaciones de rótulos y carteles anunciadores e indicadores de Oficinas de Farmacia, en orden exclusivamente a facilitar su localización por los usuarios, cumplan con la legislación vigente.
* Gestionar, tramitar, y efectuar, por medios propios o contratados, como Organismo exclusivo, la facturación y liquidación a sus colegiados de las dispensaciones efectuadas por las Oficinas de Farmacia al Servicio Canario de la Salud u otras Entidades concertadas.
* Tramitar y, en su caso autorizar, los nombramientos de farmacéuticos sustitutos, adjuntos, agregados o regentes, en las Oficinas de Farmacia, a propuesta de los titulares de las mismas, o de sus propietarios legales, en el caso de los regentes.
* Proporcionar a los colegiados los libros recetarios, los de estupefacientes, etc., y en general, todo tipo de documentos, circulares e impresos, necesarios para el correcto ejercicio profesional, en cualquiera de sus modalidades.
* Redactar y modificar, ajustándose a los estatutos, los Reglamentos de Régimen Interno, que se consideren convenientes para el buen funcionamiento de la Corporación.
* Establecer conciertos con la Administración y Entidades Públicas o Privadas, de cara a la prestación de servicios profesionales.
* Registrar los Títulos de Licenciado o Grado, Especialista y Doctor en Farmacia, o cualquier otro que esté relacionado con la profesión farmacéutica.
* Adoptar las medidas necesarias para evitar el intrusismo profesional en cualquiera de las modalidades de ejercicio, así como la competencia desleal, en el marco del respeto a la libre competencia.
* Proteger los intereses de los consumidores y usuarios respecto de los servicios de los colegiados.
* Desarrollar cualquier otra actividad, dentro de los marcos legales, que sea aprobada por la Junta General a propuesta de la Junta de Gobierno, y todas aquellas que estén previstas en las leyes o puedan serle delegadas por las Administraciones públicas en su ámbito territorial

**02 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

1. Imagen fiel:

Las adjuntas Cuentas Anuales se han preparado y se presentan en conformidad con los principios, criterios y políticas contables establecidos en la Ley 16/2007 de 4 de Julio de Reforma y Adaptación de la Legislación Mercantil en Materia Contable para su Armonización Internacional cuya base es la normativa de la Unión Europea, y el Real Decreto 1514/2007 de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y las modificaciones introducidas por el Real Decreto 602/2016 de 2 de diciembre y por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, sin perjuicio de la aplicación del resto de normas que son de aplicación.

La entidad ha adaptado las cuentas anuales al Real Decreto 1491/2011, de 24 de Octubre por el que se aprueban las normas de adaptación al P.G.C. de las entidades sin fines lucrativos. Acorde a la Disposición final primera de dicho Real Decreto, el ICAC publica Resolución de 26 de marzo de 2013, por la que se aprueba el Plan de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos, normativa que también asume la entidad.

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad.

2. Principios contables:

 No ha sido necesario, ni se ha creído conveniente por parte de la administración de la entidad, la aplicación de principios contables facultativos distintos de los obligatorios a que se refiere el art. 38 del código de comercio y la parte primera del plan general de contabilidad.

3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre:

 En la elaboración de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2021 se han determinado estimaciones e hipótesis en función de la mejor información disponible a 31/12/2021 sobre los hechos analizados. Es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas anuales futuras.

El Colegio Oficial de Farmacéuticos de Las Palmas, ha elaborado las cuentas anuales del ejercicio 2021 bajo el principio de empresa en funcionamiento, habiendo tenido en consideración la situación actual del COVID-19 así como sus posibles efectos en la economía en general y en su empresa en particular, no existiendo riesgo para la continuidad de su actividad.

4. Comparación de la información:

 No existe ninguna causa que impida la comparación de los estados financieros del ejercicio actual con los del ejercicio anterior.

5. Elementos recogidos en varias partidas

 No existen elementos patrimoniales del Activo o del Pasivo que figuren en más de una partida del Balance.

6. Cambios en criterios contables

 En el presente ejercicio, no se han realizado otros cambios en criterios contables de los marcados por la adaptación de la contabilidad al nuevo Plan General Contable.

7. Corrección de errores

 Las cuentas anuales del ejercicio 2021 incluyen ajustes realizados en el Patrimonio Neto por importe de 24.894,77 euros que corresponde fundamentalmente con un exceso de amortización registrado por error en el ejercicio anterior.

 No se ha considerado necesario la reexpresión de los estados financieros del ejercicio anterior, por la escasa importancia relativa de los mismos.

**03 - EXCEDENTE DEL EJERCICIO**

| **BASE DE REPARTO**  | **2021**  | **2020**  |
| --- | --- | --- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Pérdidas y ganancias  |  1.710.004,08  |  68.094,61  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Total**  |  **1.710.004,08**  |  **68.094,61**  |

| **DISTRIBUCIÓN**  | **2021**  | **2020**  |
| --- | --- | --- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| A reserva legal  |   |   |
| A reservas voluntarias  |  1.710.004,08  |  68.094,61  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Total distribuido**  |  **1.710.004,08**  |  **68.094,61**  |

**04 - NORMAS REGISTRO Y VALORACIÓN**

 Se han aplicado los siguientes criterios contables:

 ***1. Inmovilizado intangible*:**

 Los activos intangibles se registran por su coste de adquisición y o/producción y, posteriormente, se valoran a su coste menos, según proceda, su correspondiente amortización acumulada y o/pérdidas por deterioro que hayan experimentado. Estos activos se amortizan en función de su vida útil.

 La Entidad reconoce cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, si procede, de las recuperaciones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales.

 Los activos intangibles se amortizan linealmente en función de los años de vida útil estimada que se han considerado.

 Analizados todos los factores, no se reconocen inmovilizados intangibles con vida útil indefinida.

 ***2. Inmovilizado material*:**

 La partida de inmovilizado material incluye exclusivamente bienes de inmovilizado no generadores de flujos de efectivo debido a que únicamente se destinan a una finalidad distinta a la de generar un rendimiento comercial.

 Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se han valorado por el precio de adquisición o coste de producción y minorado por las correspondientes amortizaciones acumuladas y cualquier pérdida por deterioro de valor conocida. El precio de adquisición o coste de producción incluye los gastos adicionales que se producen necesariamente hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien.

 a) Amortizaciones

 Las amortizaciones se han establecido de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos. Se ha amortizado de forma independiente cada parte de un elemento del inmovilizado material y de forma línea:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Años de vida útil estimada** |
| **Edificios y construcciones** | 50 |
| **Instalaciones técnicas y maquinaria** | 10 |
| **Mobiliario y enseres** | 10 |
| **Elementos de transporte** | 8 |
| **Equipos para procesos de información** | 4 |

c) Deterioro de valor de los activos materiales no generadores de flujos de efectivo

 Se produce una pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material no generador de flujos de efectivo cuando su valor contable supera a su importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. A tal efecto, el valor en uso se determina por referencia al coste de reposición.

A la fecha de cierre de cada ejercicio, la entidad evalúa si existen indicios de que algún inmovilizado material o, en su caso, alguna unidad de explotación o servicio puedan estar deteriorados, en cuyo caso, estima sus importes recuperables efectuando las correcciones valorativas que procedan.

Los cálculos del deterioro de los elementos del inmovilizado material se efectuarán elemento a elemento de forma individualizada.

 Las correcciones valorativas por deterioro de los elementos del inmovilizado material no generadores de flujos de efectivo, así como su reversión cuando las circunstancias que las motivaron hubieran dejado de existir, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de resultados. La reversión del deterioro tiene como límite el valor contable del inmovilizado que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

d) Costes de renovación, ampliación o mejora:

Durante el ejercicio no se han incurrido costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes de inmovilizado no generadores de flujos de efectivo.

e) Inmovilizado cedido por la entidad sin contraprestación

En el presente ejercicio no se han cedido bienes del inmovilizado material.

 ***3. Bienes integrantes del Patrimonio Histórico***

Los mismos criterios de valoración relativos al inmovilizado material, se aplican a los bienes del Patrimonio Histórico teniendo en cuenta que las grandes reparaciones a las que deben someterse estos bienes se contabilizan de acuerdo con el siguiente criterio:

a) En la determinación del precio de adquisición se tiene en cuenta la incidencia de los costes relacionados con grandes reparaciones. En este sentido, el importe equivalente a estos costes se amortiza de forma distinta a la del resto del elemento, durante el periodo que medie hasta la gran reparación.

 b) Cuando se realiza la gran reparación, su coste se reconoce en el valor contable del bien como una sustitución, siempre y cuando se cumplan las condiciones para su reconocimiento. Asimismo, se dará de baja cualquier importe asociado a la reparación que pudiera permanecer en el valor contable del citado bien.

***4. Permutas*:**

 Durante el ejercicio no se ha producido ninguna permuta.

***5. Créditos y débitos por la actividad propia***

Las cuotas, donativos y otras ayudas similares, procedentes de patrocinadores, afiliados u otros deudores, con vencimiento a corto plazo, originan un derecho de cobro que se contabiliza por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconoce por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del crédito se registra como un ingreso financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.

No se han concedido préstamos en el ejercicio de la actividad propia a tipo de interés cero o por debajo del interés de mercado.

Al cierre del ejercicio se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que se ha producido un deterioro de valor en estos activos. A tal efecto aplica el criterio del coste amortizado.

Las ayudas y otras asignaciones concedidas por la entidad a sus beneficiarios, con vencimiento a corto plazo, originan el reconocimiento de un pasivo por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconocen por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del débito se contabiliza como un gasto financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.

Si la concesión de la ayuda es plurianual, el pasivo se registra por el valor actual del importe comprometido en firme de forma irrevocable e incondicional. Se aplica este mismo criterio en aquellos casos en los que la prolongación de la ayuda no esté sometida a evaluaciones periódicas, sino al mero cumplimiento de trámites formales o administrativos.

***6. Existencias*:**

 Las existencias que figuran en el balance están destinadas a la entrega a los beneficiarios de la entidad en cumplimiento de los fines propios, sin contraprestación o a cambio de una contraprestación significativamente inferior al valor de mercado.

A los efectos de calcular el deterioro de valor de estos activos, el importe neto recuperable a considerar será el mayor entre su valor neto realizable y su coste de reposición.

Las entregas realizadas en cumplimiento de los fines de la entidad, se contabilizan como un gasto por el valor contable de los bienes entregados.

 ***7. Ingresos y gastos:***

Los gastos realizados por la entidad se contabilizan en la cuenta de resultados del ejercicio en el que se incurren, al margen de la fecha en que se produzca la corriente financiera. En particular, las ayudas otorgadas por la entidad se reconocen en el momento en que se aprueba su concesión.

En ocasiones, el reconocimiento de estos gastos se difiere en espera de que se completen algunas circunstancias necesarias para su devengo, que permitan su consideración definitiva en la cuenta de resultados.

Dichas reglas son aplicables a los siguientes casos:

a) Cuando la corriente financiera se produce antes que la corriente real, la operación en cuestión da lugar a un activo, que es reconocido como un gasto cuando se perfecciona el hecho que determina dicha corriente real.

 b) Cuando la corriente real se extiende por períodos superiores al ejercicio económico, cada uno de los períodos reconoce el gasto correspondiente, calculado con criterios razonables, sin perjuicio de lo indicado para los gastos de carácter plurianual.

 Las ayudas otorgadas en firme por la entidad y otros gastos comprometidos de carácter plurianual se contabilizan en la cuenta de resultados del ejercicio en que se aprueba su concesión con abono a una cuenta de pasivo, por el valor actual del compromiso asumido.

 Los desembolsos relacionados con la organización de eventos futuros (exposiciones, congresos, conferencias, etcétera) se reconocen en la cuenta de resultados de la entidad como un gasto en la fecha en la que se incurren, salvo que estuvieran relacionados con la adquisición de bienes del inmovilizado, derechos para organizar el citado evento o cualquier otro concepto que cumpla la definición de activo.

 En la contabilización de los ingresos se tienen en cuenta las siguientes reglas:

 a) Los ingresos por entregas de bienes o prestación de servicios se valoran por el importe acordado.

 b) Las cuotas de usuarios o afiliados se reconocen como ingresos en el período al que correspondan.

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

 d) En todo caso, deberán realizarse las periodificaciones necesarias.

 ***8. Fusiones entre entidades no lucrativas***

 Durante el ejercicio no se han realizado fusiones entre entidades no lucrativas.

 ***9. Instrumentos financieros*:**

a) Criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos y pasivos financieros. Criterios aplicados para determinar el deterioro:

 Los **activos financieros**, a efectos de su valoración, se han clasificado en alguna de las siguientes categorías:

Préstamos y partidas a cobrar

 En esta categoría se han incluido los activos que se han originado en la venta de bienes y prestación de servicios por operaciones de tráfico de la entidad. También se han incluido aquellos activos financieros que no se han originado en las operaciones de tráfico de la entidad y que no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, presentan unos cobros de cuantía determinada o determinable.

 Estos activos financieros se han valorado por su valor razonable que no es otra cosa que el precio de la transacción, es decir, el valor razonable de la contraprestación más todos los costes que le han sido directamente atribuibles.

 Posteriormente, estos activos se han valorado por su coste amortizado, imputando en la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses devengados, aplicando el método del interés efectivo.

 Por coste amortizado se entiende el coste de adquisición de un activo o pasivo financiero menos los reembolsos de principal y corregido (en más o menos, según sea el caso) por la parte imputada sistemáticamente a resultados de la diferencia entre el coste inicial y el correspondiente valor de reembolso al vencimiento. En el caso de los activos financieros, el coste amortizado incluye, además las correcciones a su valor motivadas por el deterioro que hayan experimentado.

 El tipo de interés efectivo es el tipo de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo queridos por todos los conceptos a lo largo de su vida.

 Los depósitos y fianzas se reconocen por el importe desembolsado por hacer frente a los compromisos contractuales.

 Se reconocen en el resultado del periodo las dotaciones y retrocesiones de provisiones por deterioro del valor de los activos financieros por diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo recuperables.

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

 Activos financieros no derivados, el cobro de los cuales son fijos o determinables, que se negocian en un mercado activo y con vencimiento fijo en los cuales la entidad tiene la intención y capacidad de conservar hasta su finalización. Tras su reconocimiento inicial por su valor razonable, se han valorado también a su coste amortizado.

Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en resultados

 En esta categoría se han incluido los activos financieros híbridos, es decir, aquellos que combinan un contrato principal no derivado y un derivado financiero y otros activos financieros que la entidad ha considerado conveniente incluir en esta categoría en el momento de su reconocimiento inicial.

 Se han valorado inicialmente por su valor razonable. Los costes de transacción que han sido atribuibles directamente, se han registrado en la cuenta de resultados. También se han registrado en la cuenta de resultados las variaciones que se hayan producido en el valor razonable.

Activos financieros disponibles para la venta

 En esta categoría se han incluido los valores representativos de deuda e instrumentos de patrimonio de otras entidades que no se han incluido en otra categoría.

 Se ha valorado inicialmente por su valor razonable y se han incluido en su valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares, que se han adquirido.

 Posteriormente estos activos financieros se valoran por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en los cuales han de incurrir para su venta.

 Los cambios que se produzcan en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto.

Derivados de cobertura

 Dentro de esta categoría se han incluido los activos financieros que han sido designados para cubrir un riesgo específico que puede tener impacto en la cuenta de resultados por las variaciones en el valor razonable o en los flujos de efectivo de las partidas cubiertas.

 Estos activos se han valorado y registrado de acuerdo con su naturaleza.

Correcciones valorativas por deterioro

 Al cierre del ejercicio, se han efectuado las correcciones valorativas necesarias por la existencia de evidencia objetiva que el valor en libros de una inversión no es recuperable.

 El importe de esta corrección es la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el importe recuperable. Se entiende por importe recuperable como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión.

 Las correcciones valorativas por deterioro, y si procede, su reversión se ha registrado como un gasto o un ingreso respectivamente en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión tiene el límite del valor en libros del activo financiero.

 En particular, al final del ejercicio se comprueba la existencia de evidencia objetiva que el valor de un crédito (o de un grupo de créditos con similares características de riesgo valorados colectivamente) se ha deteriorado como consecuencia de uno o más acontecimientos que han ocurrido tras su reconocimiento inicial y que han ocasionado una reducción o un retraso en los flujos de efectivo que se habían estimado recibir en el futuro y que puede estar motivado por insolvencia del deudor.

 La pérdida por deterioro será la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se han estimado que se recibirán, descontándolos al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

 Los **pasivos financieros,** a efectos de su valoración, se han clasificado en alguna de las siguientes categorías:

Débitos y partidas a pagar

 En esta categoría se han incluido los pasivos financieros que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la entidad y aquellos que no siendo instrumentos derivados, no tienen un origen comercial.

 Inicialmente, estos pasivos financieros se han registrado por su valor razonable que es el precio de la transacción más todos aquellos costes que han sido directamente atribuibles.

 Posteriormente, se han valorado por su coste amortizado. Los intereses devengados se han contabilizado en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método de interés efectivo.

 Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, el pago de las cuales se espera que sea en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal.

 Los préstamos y descubiertos bancarios que devengan intereses se registran por el importe recibido, neto de costes directos de emisión. Los gastos financieros y los costes directos de emisión, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe en libros del instrumento en la medida que no se liquidan en el periodo que se devengan.

 Los préstamos se clasifican como corrientes salvo que la Entidad tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

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

Pasivos a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

 En esta categoría se han incluido los pasivos financieros híbridos, es decir, aquellos que combinan un contrato principal no derivado y un derivado financiero y otros pasivos financieros que la entidad ha considerado conveniente incluir dentro de esta categoría en el momento de su reconocimiento inicial.

 Se han valorado inicialmente por su valor razonable que es el precio de la transacción. Los costes de transacción que ha sido directamente atribuibles se han registrados en la cuenta de resultados. También se han imputado a la cuenta de resultados las variaciones que se hayan producido en el valor razonable.

 b) Criterios empleados para el registro de la baja de activos financieros y pasivos financieros:

 Durante el ejercicio, no se ha dado de baja ningún activo ni pasivo financiero.

 c) Instrumentos financieros híbridos:

 La entidad no posee en su balance ningún instrumento financiero híbrido.

 d) Instrumentos financieros compuestos:

 La entidad no posee en su balance ningún instrumento financiero compuesto.

 e) Contratos de garantías financieras:

 No se disponen de contratos de garantías financieras.

 f) Inversiones en entidades de grupo, multigrupo y asociadas:

 No se han realizado inversiones en entidades de grupo, multigrupo y asociadas.

 g) Criterios empleados en la determinación de los ingresos o gastos procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros:

 Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se han reconocido como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Para el reconocimiento de los intereses se ha utilizado el método del interés efectivo. Los dividendos se reconocen cuando se declare el derecho del socio a recibirlo.

 h) Determinación de los ingresos o gastos procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros: intereses, primas o descuentos, dividendos, etc.

 Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocerán como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se declare el derecho del socio a recibirlo.

 i) Instrumentos de patrimonio propio en poder de la entidad:

 Cuando la entidad ha realizado alguna transacción con sus propios instrumentos de patrimonio, se ha registrado el importe de estos instrumentos en el patrimonio neto. Los gastos derivados de estas transacciones, incluidos los gastos de emisión de estos instrumentos, se han registrado directamente contra el patrimonio neto como menores reservas.

 Cuando se ha desistido de una operación de esta naturaleza, los gastos derivados de la misma se han reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias.

 ***10. Transacciones en moneda extranjera*:**

 No existen transacciones en moneda extranjera.

 ***11. Impuesto sobre beneficios*:**

 El régimen fiscal de la Institución viene recogido en el capítulo XIV del Titulo VII de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades en el que se especifica que los colegios profesionales están parcialmente del Impuesto.

No existen registros contables asociados a activos y pasivos financieros por impuesto diferido

 ***12. Provisiones y contingencias:***

 Las cuentas anuales de la Entidad recogen todas las provisiones significativas en las cuales es mayor la probabilidad que se haya de atender la obligación. Las provisiones se reconocen únicamente en base a hechos presentes o pasados que generen obligaciones futuras. Se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso que las motivan y son reestimadas con ocasión de cada cierre contable. Se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas. Se procede a su reversión total o parcial, cuando estas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

Al cierre del ejercicio, el Órgano de Gobierno de la entidad, no ha considerado necesario registrar ninguna provisión ni contingencia derivada de los efectos negativos del COVID-19.

 ***13. Subvenciones, donaciones y legados:***

 Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizan como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados del gasto o inversión objeto de la subvención, donación o legado.

 En las subvenciones, donaciones o legados concedidos por los asociados, fundadores o patronos se sigue este mismo criterio, salvo que se otorgasen a título de dotación fundacional o fondo social, en cuyo caso se reconocen directamente en los fondos propios de la entidad. También se reconocen directamente en los fondos propios, las aportaciones efectuadas por un tercero a la dotación fundacional o al fondo social.

 Las subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos de la entidad hasta que adquieren la condición de no reintegrables. A estos efectos, se consideran no reintegrables cuando existe un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, donación o legado a favor de la entidad, se han cumplido las condiciones establecidas para su concesión y no existan dudas razonables sobre su recepción.

 Las subvenciones, donaciones y legados de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido. Las de carácter no monetario o en especie se valoran por el valor razonable del bien o servicio recibido, siempre que el valor razonable del citado bien o servicio pueda determinarse de manera fiable.

 ***14. Combinaciones de negocios:***

 Durante el ejercicio no se han realizado operaciones de esta naturaleza.

 ***15. Negocios conjuntos:***

 No existe ninguna actividad económica controlada conjuntamente con otra persona física o jurídica.

 ***16***. ***Transacciones entre partes vinculadas:***

 No existen transacciones entre partes vinculadas.

**05 - INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS**

 1.a) Análisis del movimiento comparativo del ejercicio actual y anterior del inmovilizado material e intangible y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas por deterioro de valor acumulado:

| **Movimientos del inmovilizado material**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| SALDO INICIAL BRUTO  |  2.877.851,70  |  1.155.726,96  |
| (+) Entradas  |  464.902,33  |  1.722.124,74  |
| (+) Correcciones de valor por actualización  |   |   |
| (-) Salidas  |  1.266.030,93 |   |
| SALDO FINAL BRUTO  |  2.076.723,10  |  2.877.851,70  |

| **Movimientos amortización del inmovilizado material**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| SALDO INICIAL BRUTO  |  1.000.362,76  |  918.834,57  |
| (+) Aumento por dotaciones  |  8.046,41  |  81.528,19  |
| (+) Aum. amort. acum. por efecto de actualización  |   |   |
| (+) Aumentos por adquisiciones o traspasos  |   |   |
| (-) Disminuciones por salidas, bajas y traspasos  |  982.842,84  |   |
| SALDO FINAL BRUTO  |  25.566,33  |  1.000.362,76  |

| **Movimiento del inmovilizado intangible**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| SALDO INICIAL BRUTO  |  77.140,96  |  53.430,98  |
| (+) Entradas  |   |  23.709,98  |
| (+) Correcciones de valor por actualización  |   |   |
| (-) Salidas  |  46.169,81  |   |
| SALDO FINAL BRUTO  |  30.971,15  |  77.140,96  |

| **Movimientos amortización inmovilizado intangible**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| SALDO INICIAL BRUTO  |  42.879,64  |  65.061,55  |
| (+) Aumento por dotaciones  |  10.252,08  |   |
| (+) Aum. amort. acum. por efecto de actualización  |   |   |
| (+) Aumentos por adquisiciones o traspasos  |   |   |
| (-) Disminuciones por salidas, bajas y traspasos  |  39.873,62  |  22.181,91  |
| SALDO FINAL BRUTO  |  13.348,10  |  42.879,64  |

 2. Información sobre:

1. No se han producido correcciones valorativas por deterioro de cuantía significativa, reconocida o revertida durante el ejercicio del inmovilizado material no generador de flujos de efectivo.
2. Se da de baja inmovilizado material e inmaterial por importe de 55.486,76€ por no ajustarse a la realidad de la entidad.
3. En el ejercicio 2021 se formaliza la venta de la antigua sede de la entidad, obteniéndose un beneficio por dicha venta de 2.049.280,32 euros.
4. Se realiza un ajuste en la Amortización Acumulada de Construcción por importe de 15.163,93 euros y en Mobiliario por importe de 857,22 euros al haberlos registrado en 2020 sin estar activo los bienes. Para ello hemos tenido que disminuir el saldo de las reservas voluntarias por estos importes (nota 2.7)
5. Los coeficientes de amortización utilizados son:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Coeficiente** |
| **Terrenos y bienes naturales** | - |
| **Construcciones** | 2 |
| **Instalaciones técnicas** | - |
| **Maquinaria**  | - |
| **Utillaje** | - |
| **Otras instalaciones** | 10 |
| **Mobiliario** | 10 |
| **Equipos para procesos de la información** | 25 |
| **Elementos de transporte** | - |
| **Otro inmovilizado material** | 20 |

**06 - USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA**

El movimiento de la partida B.II del activo del balance “Usuarios y otros deudores de la actividad propia” se refleja en las siguientes tablas:

| **Movimiento usuarios, deudores**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| SALDO INICIAL BRUTO  |  13.888,18  |  10.893,21  |
| (+) Entradas  |  604.261,36 |  2.994,97  |
| (-) Salidas  |  582.115,66  |   |
| SALDO FINAL BRUTO  |  36.033,88 |  13.888,18  |

Los usuarios y otros deudores no proceden de entidades del grupo, multigrupo o asociadas.

**07 - ACTIVOS FINANCIEROS**

1. A continuación, se muestra el valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros señaladas en la norma de registro y valoración novena, sin incluirse las inversiones en patrimonio de entidad de grupo, multigrupo y asociadas:

 a) Activos financieros a corto plazo:

| **Créditos, derivados y otros cp**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| Activos financieros mantenidos para negociar  |   |   |
| Activos financieros a coste amortizado  |  3.115.384,15  |  3.065.531,79  |
| Activos financieros a coste  |   |   |
| TOTAL  |  3.115.384,15  |  3.065.531,79  |

| **Total activos financieros cp**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| Activos financieros mantenidos para negociar  |   |   |
| Activos financieros a coste amortizado  |  3.079.350,27  |  3.051.643,61  |
| Activos financieros a coste  |   |   |
| TOTAL  |  3.079.350,27  |  3.051.643,61  |

b) Traspasos o reclasificaciones de activos financieros:

No existen traspasos o reclasificaciones de los activos financieros.

1. Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito:

 No existen correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito.

1. Valor razonable y variaciones en el valor de activos financieros valorados a valor razonable:

a) El valor razonable de determina en su totalidad tomando como referencia los precios cotizados en mercados activos.

b) No se ha producido en el presente ejercicio cambios en el valor razonable en los activos financieros registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias, ni directamente en patrimonio neto.

c) No existen instrumentos financieros derivados distintos de los que se califican como instrumentos de cobertura.

1. Entidades del grupo, multigrupo y asociadas:

 La entidad COLEGIO OFICIAL FARMACEUTICO LAS PALMAS no tiene vinculación con entidades que puedan ser consideradas como entidades del grupo, multigrupo o asociadas.

**08 - PASIVOS FINANCIEROS**

1. Información sobre los pasivos financieros de la entidad:

a) Pasivos financieros a largo plazo:

A continuación, se detallan los pasivos financieros a l/p atendiendo a las categorías establecidas en la norma de registro y valoración novena:

| **Deudas con entidades de crédito lp**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| Pasivos financieros a coste amortizado  |  498.982,92  |  2.200.000,00  |
| Pasivos financieros mantenidos para negociar  |   |   |
| TOTAL  |  498.982,92  |  2.200.000,00  |

| **Total pasivos financieros a lp**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| Pasivos financieros a coste amortizado  |  498.982,92  |  2.200.000,00  |
| Pasivos financieros mantenidos para negociar  |   |   |
| TOTAL  |  498.982,92  |  2.200.000,00  |

b) Pasivos financieros a corto plazo:

| **Deudas con entidades de crédito cp**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| Pasivos financieros a coste amortizado  |  16.222,39  |   |
| Pasivos financieros mantenidos para negociar  |   |   |
| TOTAL  |  16.222,39  |   |

| **Derivados y otros cp**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| Pasivos financieros a coste amortizado  |  1.581.180,71  |  1.520.572,30  |
| Pasivos financieros mantenidos para negociar  |   |   |
| TOTAL  |  1.581.180,71  |  1.520.572,30  |

| **Total pasivos financieros a cp**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| Pasivos financieros a coste amortizado  |  1.597.403,10  |  1.520.572,30  |
| Pasivos financieros mantenidos para negociar  |   |   |
| TOTAL  |  1.597.403,10  |  1.520.572,30  |

1. Información sobre:
	1. Vencimiento de las deudas al cierre del ejercicio 2021:

|  |  |
| --- | --- |
|   | **Vencimiento en años** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **Más de 5** | **TOTAL** |
| Deudas con entidades de crédito | 16.222,39 | 16.348,20 | 16.745,02 | 16.602,83 | 16.731,62 | 432.825,29 | 515.475,35 |
| Otras deudas | 1.254.532,61 |   |   |   |   |   | 1.254.532,61 |
| Proveedores | 18.466,56 |   |   |   |   |   | 18.466,56 |
| Otros acreedores | 308.191,95 |   |   |   |   |   | 308.191,95 |
| **TOTAL** | 1.597.413,51 | 16.348,20 | 16.745,02 | 16.602,83 | 16.731,62 | 432.825,29 | 2.096.666,47 |

* 1. Existen deudas con garantía real, préstamo hipotecario de Bancofar.
	2. No existen líneas de descuento al cierre del ejercicio. Existe una póliza de crédito de Bancofar para anticipar los pagos del Servicio Canario de salud a los titulares de farmacia por un importe total de 3.000.000 euros, cuyo saldo al cierre del ejercicio está disponible en su totalidad.
1. Préstamos pendientes de pago al cierre del ejercicio:

 No existen impagos sobre los préstamos pendientes de pago.

**09 – FONDOS PROPIOS**

1. La composición y el movimiento de las partidas que forman el epígrafe “Fondos Propios” es la siguiente:

Los fondos sociales ascienden a 1.072.671,31, en el ejercicio no se han realizado aportaciones al mismo.

1. No existen ninguna circunstancia que limiten la disponibilidad de las reservas.
2. En el presente ejercicio no se han producido aportaciones al fondo social o dotación fundacional, ni dinerarias ni no dinerarias, no existiendo desembolsos pendientes ni fecha de exigibilidad.

**10 - SITUACIÓN FISCAL**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2021** | **2020** |
| Resultado cta pérdidas y ganancias antes de IS | 1.726.450,07 | 84.975,30 |
| Corrección resultado contable | -1.660.666,10 | -17.452,54 |
| * *Aumentos*
 | *2.261.842,97* | *1.822.380.5* |
| * *Disminuciones*
 | *3.922.509,07* | *1.839.833,06* |
| Base Imponible | 65.783,97 | 67.522,76 |
| Tipo de gravamen | 25% | 25% |
| Cuota íntegra | 16.445,99 | 16.880,69 |
| **Cuota líquida** | **16.445,99** | 16.880,69 |
| Retenciones e ingresos a cuenta | 857,93 | 2.242,50 |
| Pagos fraccionados | 8.677,00 | 11.361,24 |
| **Líquido a ingresar o devolver** | **6.911,06** | 3.276,95 |

**11 - INGRESOS Y GASTOS**

1. A continuación se detallan el desglose de la partida de la cuenta de pérdidas y ganancias de:
	* Las cargas sociales de la partida de “Gastos de personal” se desglosan de la siguiente forma:

| **Concepto**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| Cargas sociales  |  233.775,96  |  236.768,03  |
|  a) Seguridad Social a cargo de la empresa  |  231.093,66  |  236.768,03  |
|  b) Aportaciones y dotaciones para pensiones  |   |   |
|  c) Otras cargas sociales  |  2.682,30  |   |

* + El desglose de “Otros gastos de la actividad” corresponden a:

| **Concepto**  | **Importe 2021**  | **Importe 2020**  |
| --- | --- | --- |
| Otros gastos de la actividad  |  1.058.939,86  |  556.029,66  |
|  a) Pérdidas y deterioro operaciones comerciales  |  22.686,54  |   |
|  b) Resto de gastos de la actividad  |  1.036.253,32  |  556.029,66  |

1. No existen ventas de bienes ni prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios.
2. No existen resultados originados fuera de la actividad normal de la entidad incluidos en la partida “Otros resultados”

**12 - SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS**

Solo se recoge como subvención una bonificación en los seguros sociales sobre cursos bonificados recibidos por importe total de 1.889,97

**13 - Actividad de la entidad. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios. Gastos de administración**

13.1. Actividad de la entidad

De acuerdo con los estatutos para pertenecer al Ilustre Colegio Oficial de Farmacéuticos es requisito indispensable estar en posesión del Título de Licenciado o Grado en Farmacia.La incorporación al Colegio es obligatoria para poder ejercer, en la provincia de Las Palmas, cualquier actividad profesional que esté amparada por el Título de Licenciado o Grado en Farmacia, salvo en los casos y con los requisitos previstos en las leyes.

Para el cumplimiento de los fines y competencias que tienes atribuidos el Ilustre Colegio Oficial de Farmacéuticos de las Palmas, se ha separado la actividad colegial en dos subactividades lo que llamamos Vocalía de Oficina de farmacia y Colegio propiamente dicha.

 La vocalía de oficina de farmacia son todas aquellas actividades colegiales dirigidas a los titulares colegiados con oficina de farmacia, entre las actividades que realiza el colegio están, gestionar, tramitar, y efectuar, por medios propios o contratados, como Organismo exclusivo, la facturación y liquidación a sus colegiados de las dispensaciones efectuadas por las Oficinas de Farmacia al Servicio Canario de la Salud u otras Entidades concertadas. ( actividad recogida en el punto 1 de esta memoria)

El Colegio son todas las demás actividades que se prestan a los colegiados con o sin oficina de farmacia. (actividades recogidas en el punto 1 de esta memoria )

En base a lo anterior se elaboran dos tipos de presupuestos diferentes . Presupuesto para la vocalía de oficina de farmacia y presupuesto de colegio.

El Presupuesto de ingresos y gastos elaborado para el ejercicio 2021 y que fue aprobado en Junta General Ordinario el día 17 de diciembre de 2020, se compone de los siguientes:

* Presupuesto de vocalía de oficina de farmacia.
* Presupuesto del Colegio.
* Presupuesto de Ingresos y gastos extraordinarios por la venta de la sede de la Plaza de Santa Ana.
* Presupuesto de inversiones previstas realizar para el ejercicio 2021.
* Presupuesto de inversiones para terminar la reforma y acondicionamiento de la nueva sede.

Criterios Aplicados:

Para la elaboración del proyecto de presupuesto para el año 2021, se han tenido en cuenta lo siguiente:

* Uniformidad**.** Se mantiene los criterios de ejercicios anteriores para fijar la distribución de ingresos y gastos en el presupuesto.
* Prudencia, en cuanto a los cálculos realizados para la estimación y valoración de los ingresos y gastos previstos, sobre todo los derivados de la situación actual originado por el COVID-19.

El porcentaje de ingresos y gastos para cada presupuesto se reparte en función de la aportación de los ingresos que realizan, por un lado, las cuotas de las oficinas de farmacia y por otro lado las cuotas de los colegiados /otros ingresos sobre el total de ingresos del Colegio pudiendo variar ligeramente de un año a otro.

La proporción calculada para este año es de:



**El presupuesto ordinario de ingresos y gastos ( Vocalía y Colegio ) para el año 2021 es de** **1.841.937€**

**Para el cálculo de los ingresos por cuotas :**

1. Cuota por vocalía de oficina de farmacia:

El ingreso por cuenta de vocalía se ha calculado estimando el número promedio de recetas facturadas entre enero-noviembre del año 2020.

El número de recetas promedio es de 2.127.687 mes.

Cuota variable: 0,049€

1. Por cuotas de colegiación:

No se prevé ninguna modificación en las cuotas de colegiación para el año 2021, por lo que, atendiendo al número de colegiados actuales en sus diferentes modalidades y situaciones, se ha calculado el importe a ingresar por cuotas de colegiación.

|  |  |
| --- | --- |
| **Nº COLEGIADOS TITULARES Y COTITULARES** | 422 |
| **CUOTA OFICINA DE FARMACIA** | 40,00 € |
|  |  |
| **Nº COLEGIADOS ADJUNTOS** | 537 |
| **CUOTA ADJUNTOS** | 28,00 € |
|  |  |
| **Nº COLEGIADOS RESTO ESPECIALIDADES** | 277 |
| **CUOTA RESTO ESPECIALIDADES** | 28,00 € |
| **N.º NO EJERCIENTE** | 11 |
| **CUOTA NO EJERCIENTE** | 12,00 € |

* + Actualizado a fecha de 10/12/2020
	+ Los cálculos de los ingresos se realizaron por un total de 1230 colegiados.

Recursos económicos empleados en la actividad:

**Presupuesto de la Vocalía de Oficina de Farmacia**



**Presupuesto de Colegio.**



**Presupuesto Unificado Vocalía de oficina de Farmacia -Colegio**



**Presupuesto de Inversiones para el año 2021.**

****

**Otros presupuestos del año 2021**

**Presupuesto de ingresos y gastos por la venta de la sede de la plaza de Santa Ana**



**Desviaciones entre plan de actuación y datos realizados**

No se han realizado desviaciones significativas entre las cantidades previstas en el plan de actuación y las efectivamente realizadas.

13.2. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

1. Bienes y derechos vinculados directamente al cumplimiento de los fines propios

Todos los bienes y derechos están vinculados directamente al cumplimiento de los fines propios del colegio

1. Destino de las rentas e ingresos (Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones)
2. Grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ejercicio**  | **RESULTADO CONTABLE**  | **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\***  |
| **N-2**  | **N-1**  | **N**  | **IMPORTE PENDIENTE**  |
| **Importe**  | **%**  |   |   |   |   |   |
| **N-2**  | 28.911,55 |   | 1.768.722,35 | 1.736.894,07 | 1.731.437,54 | 99,69 | 1.740.148,15 | 1.740.148,15 |   |   | 0 |
| **N-1**  | 68.094,61 |   | 1.822.380,52 | 1.839.833,06 | 1.779.914,93 | 96,74 | 3.337.640,97 |   | 3.337.640,97 |   | 0 |
| **N**  | 1.710.004,08 |   | 2.261.842,97 | 3.922.509,07 | 2.297.053,93 | 58,56 | 2.348.562,71 |   |   | 2.348.562,71 | 0 |
| **TOTAL**  | 1.807.010,24 |   | 5.852.945,84 | 7.499.236,20 | 5.808.406,40 |   | 7.426.351,83 | 1.740.148,15 | 3.337.640,97 | 2.348.562,71 | 0 |

1. Recursos aplicados en el ejercicio:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **IMPORTE**  |
| **1. Gastos en cumplimiento de fines**  | 2.297.053,93 |
|  | **Fondos propios** | **Subvenciones, donaciones y legados** | **Deuda** |
| **2. Inversiones en cumplimiento de fines (2.1 + 2.2)**  |  |  |  |
| 2.1. Realizadas en el ejercicio  | 51.508,78 |  |  |
| 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)**  | 2.348.562,71 |  |  |

13.3. Gastos de administración:

No existen.

**14 - OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**

No hay operaciones con partes vinculadas

**15 - OTRA INFORMACIÓN**

1. Se han producido cambios en el órgano de gobierno, dirección y representación.

Según acuerdos adoptados desde el 08 de junio de 2021 la Junta de Gobierno es la siguiente:

Presidenta Dña. María Loreto Gómez Guedes

Vicepresidenta Dña. Margarita Benítez Armas

Secretaria Dña. Laura Piñana Herrera

Tesorero D. Tomás Valido Sanromán.

Contador D. José Ángel Amat Sánchez

Vocal de Alimentación Dña. Silvia Lara Afonso Trujillo

Vocal de Análisis Clínico D. Manuel Oliver Sánchez

Vocal de Dermofarmacia Dña María Elena Hernández Navarro

Vocal de Distribución Dña Isabel Hernández González

Vocal de Docencia e Investigación D. Jesús Antonio Pérez Jiménez

Vocal de Farmacia Hospitalaria D. Moisés Pérez León

Vocal de Oficina de Farmacia Dña Rocío Pulido Sánchez

Vocal de Óptica y Acústica Dña María Dolores Artiles García

Vocal de Ortopedia Dña. Isabel Márquez Apolinario

Vocal de Salud Pública y Administración D. Manuel Herrera Artiles

Vocal de Adjuntos D. José Antonio Cruz González

Vocal de Fuerteventura D. Iván Rodríguez Martín

Vocal de Lanzarote Dña. Alicia Wildpret Zugaza

Vocal número 2 Dña. María de los Ángeles Pérez Fernández

1. A continuación se detalla la plantilla media de trabajadores, agrupados por categorías:

**DESGLOSE PERSONAL MEDIO POR CATEGORIAS EJERCICIO 2021**

| **Categoría**  | **Personal**  |
| --- | --- |

|  |  |
| --- | --- |
| Jefe superior administrativo | 2 |
| Oficial administrativo 1º | 5 |
| Licenciado | 6,02 |
| Administrador de sistemas | 3 |
| Gerente | 1 |
| Jefe administrativo | 2,68 |
|  | 19,7 |

DESGLOSE **PERSONAL MEDIO POR CATEGORIAS EJERCICIO 2020**

| Categoría  | Personal  |
| --- | --- |

|  |  |
| --- | --- |
| Jefe superior administrativo | 2 |
| Oficial administrativo 1º | 5 |
| Licenciado | 6 |
| Administrador de sistemas | 3 |
| Gerente | 1 |
| Jefe administrativo | 3 |
|  | 20 |

1. A continuación, se detalla la plantilla a final de ejercicio de trabajadores, agrupados por categorías y diferenciados por sexos:

**DESGLOSE PERSONAL FINAL POR CATEGORIAS EJERCICIO 2021**

| **Categoría**  | **Hombres**  | **Mujeres**  |
| --- | --- | --- |

JEFE SUPERIOR ADMINISTRATIVO 2 0

OFICIAL ADMINISTRATIVO 1º 1 4

LICENCIADO 1 6

ADMINISTRADOR DE SISTEMAS 3 0

GERENTE 1 0

JEFE ADMINISTRATIVO 1 2

 **TOTAL 9 12**

DESGLOSE PERSONAL FINAL POR CATEGORIAS **EJERCICIO 2020**

| **Categoría**  | **Hombres**  | **Mujeres**  |
| --- | --- | --- |

 JEFE SUPERIOR ADMINISTRATIVO 2 0

OFICIAL ADMINISTRATIVO 1º 1 4

LICENCIADO 0 6

ADMINISTRADOR DE SISTEMAS 3 0

GERENTE 1 0

JEFE ADMINISTRATIVO 1 2

 **TOTAL 8 12**

1. El importe desglosado por conceptos de los honorarios por auditoría de cuentas y otros servicios prestados por los auditores de cuentas se muestra a continuación:

| **Honorarios**  | **Importe 2021** | **Importe 2020** |
| --- | --- | --- |
| Honorarios cargados por auditoría de cuentas  | 4.200,00 | 0 |
| Honorarios cargados otros servicios verificación  | 0 | 3.000,00 |
| **TOTAL**  | **4.200,00** | **3.000,00** |

El Ilustre Colegio de Farmacéuticos de Las Palmas no tiene activos ni ha incurrido en gastos destinados a la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente. Asimismo, no existen provisiones para riesgos y gastos ni contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

1. El periodo medio de pago a proveedores y acreedores es de 19,76 días en el ejercicio 2021 y 11,91 en el ejercicio 2020

**16 - INVENTARIO**

 Se anexa a la memoria el inventario donde se detallan los elementos patrimoniales integrantes del balance de la entidad, distinguiendo los distintos bienes, derechos, obligaciones y otras partidas que lo componen.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Elemento** | **Fecha Compra** | **Valor Adquisición** | **% Amortización** | **AA 31/12/2020** | **Cuota 2021** | **AA** **31/12/2021** | VNC |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| MEGASTORE COMPUTER FRA 8265 | 30/03/2017 | 403,39 | 25 | 379,09 | 24,3 | 403,39 | 0 |
| MEGASTORE COMPUTER FRA 12636 | 22/05/2017 | 1638,39 | 25 | 1480,17 | 158,22 | 1638,39 | 0 |
| MEGASTORE COMPUTER FRA 22515 | 19/09/2017 | 441,98 | 25 | 362,98 | 79 | 441,98 | 0 |
| MEGASTORE COMPUTER FRA 25915 | 25/10/2017 | 441,98 | 25 | 352,09 | 89,89 | 441,98 | 0 |
| MEGASTORE COMPUTER FRA 25916 | 25/10/2017 | 408,32 | 25 | 325,26 | 83,06 | 408,32 | 0 |
| TECHCO SEGURIDAD FRA 37000662 | 19/05/2017 | 1425,96 | 10 | 516,49 | 142,56 | 659,05 | 766,91 |
| TECHCO SEGURIDAD FRA 37000663 | 19/05/2017 | 519,15 | 10 | 188,05 | 51,96 | 240,01 | 279,14 |
| PC ACER VERITON X2640G | 17/01/2018 | 481,64 | 25 | 355,95 | 120,36 | 476,31 | 5,33 |
| PC ACER VERTION X2640G | 31/01/2018 | 475,73 | 25 | 347,01 | 118,92 | 465,93 | 9,8 |
| METAL CONFORT FRA 150 | 11/04/2018 | 289,41 | 10 | 78,89 | 28,92 | 107,81 | 181,6 |
| CLIMAGIL FRA 232 AIRE ACONDICIONADO | 25/07/2018 | 1931,39 | 10 | 470,94 | 193,2 | 664,14 | 1267,25 |
| QWERTY SISTEMAS, S.L. | 06/06/2018 | 6190,93 | 25 | 3981,69 | 1547,76 | 5529,45 | 661,48 |
| MEGASTORE COMPUTER FRA 30455 | 31/12/2018 | 674,62 | 25 | 337,78 | 168,72 | 506,5 | 168,12 |
| KERNEL INFORMATICA FIREWALL SWITCH COF L | 05/03/2018 | 6540,42 | 25 | 4623,11 | 1635,12 | 6258,23 | 282,19 |
| FRA MATRAVERS ORDENADOR GERENCIA | 11/01/2018 | 418 | 25 | 310,64 | 104,52 | 415,16 | 2,84 |
| KERNEL INFORMATICA FIREWALL SWITCH COFTF | 12/04/2018 | 1948,04 | 25 | 1326,27 | 486,96 | 1813,23 | 134,81 |
| PC ACER VERTION X2660 G DPTO CAU | 02/04/2019 | 430,04 | 25 | 188,22 | 107,52 | 295,74 | 134,3 |
| MONITOR ACER19 V206HQLAB | 13/06/2019 | 60,56 | 25 | 23,52 | 15,12 | 38,64 | 21,92 |
| A3ERP PLUS INTEGRAL LICENCIA | 26/11/2019 | 7261,17 | 33 | 2632,53 | 2396,16 | 5028,69 | 2232,48 |
| PC ACER VERTION X2660 I3-MONITOR ACER | 05/12/2019 | 958,84 | 25 | 257,44 | 239,76 | 497,2 | 461,64 |
| MEGASTORE FRA 6859 | 20/04/2020 | 394,62 | 25 | 69,01 | 98,64 | 167,65 | 226,97 |
| PC VERITON X2660G | 09/06/2020 | 378,81 | 25 | 53,3 | 94,68 | 147,98 | 230,83 |
| IDECNET FRA M20201200003 | 10/12/2020 | 14141,02 | 33 | 280,5 | 4666,56 | 4947,06 | 9193,96 |
| IDECNET FRA M20201200013 | 28/12/2020 | 2621,5 | 25 | 7,16 | 655,44 | 662,6 | 1958,9 |
| IDECNET FRA M20201200004 | 11/12/2020 | 9568,96 | 33,33 | 182,99 | 3189,36 | 3372,35 | 6196,61 |
| MEGASTORE COMPUTER F.6402 | 30/03/2021 | 394,5 | 25 | 0 | 74,25 | 74,25 | 320,25 |
| MEGASTORE COMPUTER F.6754 | 07/04/2021 | 5606,35 | 25 | 0 | 1023,95 | 1023,95 | 4582,4 |
| SURFACE PRO 7+ IS/8/128 WIFI + TECLADO+PEN | 29/09/2021 | 3704,34 | 25 | 0 | 236,65 | 236,65 | 3467,69 |
| SILLAS OFICINA COLEGIO (MD PROYECTOS) | 01/08/2016 | 2234,64 | 10 | 990,02 | 223,44 | 1213,46 | 1021,18 |

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, el Tesorero del Ilustre Colegio de Farmacéuticos de Las Palmas formula las Cuentas Anuales correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021.

Las Palmas de Gran Canaria, 10 de marzo de 2022

**Ilustre Colegio Oficial de Farmacéuticos de Las Palmas**

María Loreto Gómez Guedes Tomás Valido Sanromán

(Presidenta) (Tesorero)