

TESORERÍA INFORME DE AUDITORÍA

2021

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE LA
PROVINCIA DE ALICANTE



Colegio Oficial
de Farmacéuticos
de la Provincia
de Alicante



INFORME TESORERÍA

Colegio Oficial de Farmacéuticos de Alicante

Informe de auditoría
Cuentas anuales al 31 de diciembre de 2021

INFORME TESORERÍA



Informe de auditoría de cuentas anuales emitido por un auditor independiente

A los colegiados del Colegio Oficial de Farmacéuticos de Alicante:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales del Colegio Oficial de Farmacéuticos de Alicante (el Colegio), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de resultados y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Colegio a 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes del Colegio de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., C/ Ausó y Monzó, nº 16, planta 2ª, 03006 Alicante España
Tel.: +34 965 980 350 / +34 902 021 111, Fax: +34 965 208 933, www.pwc.es

R. M. Madrid, hoja B7 250-1, folio 75, tomo 9 267, libro 8 054, sección 3ª
Inscripción en el R.O.A.C. con el número 30242 - CIF: B-79 031290

07 Jun 2022 16:41:26 mpanadero
Nº Registro Archivado: CAR2022-1150 / (2 de 5)



Documento registrado electrónicamente
Código seguro de verificación: 8f15a103-ab-24-4b9a-602b-calif8ef6665-20220607044046
Para descargar el documento acceda a: <https://verificador.cofa.es>

INFORME TESORERÍA



Colegio Oficial de Farmacéuticos de Alicante

Aspectos más relevantes de la auditoría Modo en el que se han tratado en la auditoría

Reconocimiento de ingresos de la actividad propia

Tal y como se indica en la Nota 1, una de las actividades principales del Colegio consiste en realizar el proceso de facturación a la Agencia Valenciana de Salud y otros organismos por cuenta de los colegiados y propietarios de oficinas de farmacia, sin retener riesgo de crédito. Esta actividad genera cuentas a cobrar con las administraciones públicas y cuentas a pagar con sus colegiados por importe significativo, así como el reconocimiento de unos ingresos derivados de esta gestión.

Debido tanto al volumen significativo de las transacciones gestionadas como a la relevancia de los saldos resultantes de esta gestión, se ha considerado como un área relevante de la auditoría.

Hemos realizado procedimientos de auditoría relacionados con la verificación de las transacciones realizadas por el Colegio en el ejercicio 2021 en su función de gestor de cobro por cuenta de sus colegiados, entre los que se incluyen:

- Realizamos un recálculo de los ingresos por gestión de recetas registrados durante el ejercicio teniendo en cuenta la cuota acordada por la realización de este servicio.
- Revisamos una selección de los derechos de cobro registrados por el Colegio a lo largo del ejercicio mediante la comprobación de los cobros recibidos de la Agencia Valenciana de Salud, así como los importes pagados a los colegiados vinculados con estos derechos de cobro.
- También realizamos una muestra de apuntes del diario de ingresos para detectar partidas inusuales.

Finalmente, hemos comprobado que los desgloses incluidos en la memoria resultan adecuados a lo requerido por el marco normativo de información financiera aplicable al Colegio.

Como resultado de nuestras pruebas no hemos observado incidencias significativas.

Responsabilidad de la Junta de Gobierno en relación con las cuentas anuales

La Junta de Gobierno es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Colegio, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, la Junta de Gobierno es responsable de la valoración de la capacidad del Colegio para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si la Junta de Gobierno tiene intención de liquidar el Colegio o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

INFORME TESORERÍA



Colegio Oficial de Farmacéuticos de Alicante

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Junta de Gobierno.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la Junta de Gobierno, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Colegio para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que el Colegio deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

INFORME TESORERÍA



Colegio Oficial de Farmacéuticos de Alicante

Nos comunicamos con la Junta de Gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a la Junta de Gobierno de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. (S0242)

Eduardo Chapa Lluna (20785)

7 de junio de 2022

*Este informe se corresponde con el sello
distintivo nº 31/22/00014 emitido por el Colegio
Oficial de Censores Jurados de Cuentas de la
Comunidad Valenciana*

INFORME TESORERÍA

Colegio Oficial de Farmacéuticos de Alicante

Informe de auditoría
y Cuentas Anuales al 31 de diciembre de 2021

 GOBIERNO DE ALICANTE
07 Jun 2022 09:12:00 mpanadero
Nº Registro Archivo: CAIC2022-4126 / (1 de 42)

D. Jesús Juana Roa
Tesorero de la Junta de Gobierno

Documento registrado electrónicamente
Código seguro de verificación: 7e36fd63-6228-4219-906e-951779899b6d-20220607090923
Para descargar el documento acceda a: <https://verificador.cofa.es>

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021 (Expresado en euros)

ACTIVO	Nota	Al 31 de diciembre	
		2021	2020
Inmovilizado intangible	5	37.129,92	43.114,79
Aplicaciones informáticas		37.129,92	43.114,79
Inmovilizado material	6	5.659.112,76	3.170.131,45
Terrenos y construcciones		1.465.976,38	1.493.890,53
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		1.428.635,89	1.676.240,92
Inmovilizado en curso y anticipos		2.764.500,49	-
Inversiones inmobiliarias	7	44.242,51	44.242,51
Terrenos		44.242,51	44.242,51
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.740.485,19	3.257.488,75
Existencias	10	71.800,94	69.399,39
Comerciales		71.800,94	69.399,39
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		49.452.535,91	48.563.919,97
Usuarios y otros deudores de la actividad propia	8	48.409.803,10	47.865.438,67
Deudores varios	8	601.479,01	667.239,65
Activos por impuesto corriente	12	31.180,02	31.180,02
Otros créditos con administraciones públicas	12	410.073,78	61,63
Inversiones financieras a corto plazo	8	1.503.100,98	1.503.100,98
Créditos a terceros		3.100,98	3.100,98
Otros activos financieros		1.500.000,00	1.500.000,00
Periodificaciones		11.165,57	11.147,96
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	11	6.108.648,14	6.639.488,89
Tesorería		6.108.648,14	6.639.488,89
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		57.147.251,54	56.787.057,19
TOTAL ACTIVO		62.887.736,73	60.044.545,94

Las notas 1 a 18 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas a 31 de diciembre de 2021.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021 (Expresado en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	Al 31 de diciembre	
		2021	2020
Fondo Social	9	4.026.345,07	3.759.683,54
Fondo Social		4.026.345,07	3.759.683,54
Excedente del ejercicio	3	957.550,48	500.158,01
Total Fondos Propios		4.983.895,55	4.259.841,55
TOTAL PATRIMONIO NETO		4.983.895,55	4.259.841,55
Deudas a largo plazo		3.574.401,50	3.724.394,85
Deudas con entidades de crédito	8	3.574.401,50	3.724.394,85
Pasivos por impuesto diferido	12	104.790,90	92.088,88
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3.679.192,40	3.816.483,73
Provisiones a corto plazo	15	350.000,00	150.000,00
Deudas a corto plazo		563.701,88	545.719,05
Deudas con entidades de crédito	8	150.264,29	148.402,01
Otros pasivos financieros	8	413.437,59	397.317,04
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		53.310.946,90	51.272.501,61
Colegiados acreedores	8	51.952.438,05	50.826.036,18
Acreedores varios	8	1.112.018,69	197.224,02
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	8	124.152,16	119.358,12
Pasivo por impuesto corriente	12	55.993,69	-
Otras deudas con las Administraciones Públicas	12	66.344,31	129.883,29
TOTAL PASIVO CORRIENTE		54.224.648,78	51.968.220,66
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		62.887.736,73	60.044.545,94

Las notas 1 a 18 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas a 31 de diciembre de 2021.

07 Jun 2022 09:12:00 mpanadero
Nº Registro Archivo: CAIC2022-4126 / (3 de 42)



D. Jesús Juana Roa
Tesorero de la Junta de Gobierno

3

Documento registrado electrónicamente
Código seguro de verificación: 7e38fd63-6228-4219-906e-851779898b6d-20220607090923
Para descargar el documento acceda a: <https://verificador.cofa.es>

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Expresada en euros)

	Nota	Al 31 de diciembre	
		2021	2020
Ingresos de la actividad propia		4.786.947,03	4.493.687,60
Ingresos por servicios colegiales	13	4.012.183,55	3.831.049,60
Ingresos por ventas y otros servicios		774.763,48	662.638,00
Ventas de libros, certificados médicos, insignias y otros		65.721,31	57.062,39
Ingresos por otros servicios colegiales	13	444.217,17	397.013,11
Ingresos por colaboraciones	13	264.825,00	208.562,50
Aprovisionamientos		(616.413,61)	(849.755,76)
Consumos colegiales	13	(97.891,22)	(202.007,57)
Compra de certificados médicos		(53.136,52)	(49.106,24)
Trabajos realizados por otras empresas		(465.385,87)	(598.641,95)
Otros ingresos de la actividad		3.157,05	41.690,00
Ingresos por arrendamientos	7	3.000,00	41.690,00
Ingresos por servicios al personal		157,05	-
Gastos de personal	13	(819.694,55)	(833.398,05)
Sueldos, salarios y asimilados		(644.774,65)	(641.524,05)
Cargas sociales		(174.919,90)	(191.874,00)
Otros gastos de explotación		(1.976.303,80)	(1.925.890,76)
Servicios exteriores	13	(1.501.496,79)	(1.535.219,14)
Tributos		(78.826,83)	(69.556,89)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	8	(200.000,00)	(150.000,00)
Otros gastos de gestión corriente		(195.980,18)	(171.114,73)
Amortización del inmovilizado	5,6	(299.551,24)	(330.850,15)
Otros resultados	12	650,86	(767,22)
EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD		1.078.791,74	594.715,60
Ingresos financieros		1.071,66	-
Gastos financieros		(47.570,69)	(49.411,15)
EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS		(46.499,03)	(49.411,15)
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		1.032.292,71	545.304,45
Impuestos sobre beneficios	12	(74.742,23)	(45.146,44)
EXCEDENTE TOTAL DEL EJERCICIO		957.550,48	500.158,01

07 Jun 2022 09:12:00 mpanadero
Nº Registro Archivo: CAIC2022-4126 / (4 de 42)



D. Jesús Juana Roa
Tesorero de la Junta de Gobierno

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

1. Información general y actividad del Colegio

La presente memoria completa, amplía y comenta la información contenida en el balance y en la cuenta de resultados, en todo cuanto resulta significativo y necesario para reflejar adecuadamente la imagen fiel.

Antecedentes y domicilio

El COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE (en adelante, el Colegio), provisto de N.I.F. Q-0366002-D, es una corporación oficial de carácter profesional integrada por los colegiados que forman parte del mismo.

El Colegio se rige por la Ley 6/1997, de 4 de diciembre, de consejos y colegios profesionales de la Comunidad Valenciana, a la que fueron adaptados sus Estatutos. El domicilio social y la sede de la actividad colegial se encuentran en el nº 8 de la calle Jorge Juan de Alicante.

Actividad y Objeto social

Según el artículo 5 de sus estatutos, sus fines sociales son los siguientes:

- a) La ordenación de la profesión, dentro del marco legal respectivo, en el ámbito de su competencia territorial provincial, en beneficio, tanto de las sociedades a las que sirve como de los intereses generales que le son propios.
- b) Vigilar el ejercicio de la profesión, facilitando el conocimiento y cumplimiento de todo tipo de disposiciones legales, que afecten a cada una y haciendo cumplir la ética profesional y las normas deontológicas que le son específicamente propias, así como velar por el adecuado nivel de calidad de las prestaciones profesionales de los/las colegiados; para ello se promoverá la formación y perfeccionamiento de éstos.
- c) La defensa de los intereses profesionales de los colegiados y la representación exclusiva del ejercicio de la profesión, en el ámbito de su competencia.

El Colegio tiene atribuido por los estatutos la función de materializar y realizar el proceso de facturación con la Agencia Valenciana de Salud por cuenta de los colegiados y propietarios de oficinas de farmacia, sin retener el riesgo de crédito, presentando cuentas a cobrar relevantes con la Agencia Valenciana de Salud, que posteriormente son transferidos a los correspondientes colegiados y propietarios de oficinas de farmacia, que se muestran como acreedores del Colegio.

El ámbito territorial del Colegio comprende la provincia de Alicante. Para mejor cumplimiento de sus fines se entiende que el Colegio, en la materia propia de la profesión farmacéutica, representa dentro de su demarcación a todos y cada uno de sus colegiados.

Dada la actividad del Colegio, éste no tiene responsabilidades, gastos, activos, provisiones ni contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con su patrimonio, su situación financiera y sus resultados. Por este motivo no se incluyen desgloses específicos en la presente memoria de las cuentas respecto a información de cuestiones medioambientales.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

2. Bases de presentación de las cuentas

a) *Marco normativo de información financiera aplicado por el Colegio*

De acuerdo con la normativa que rige la actuación del Colegio, el mismo no está sujeto a obligaciones contables normalizadas, no resultando de obligación la formulación de cuentas anuales de acuerdo con un marco de información financiera expresamente establecido. Por este motivo las cuentas han sido preparadas de acuerdo con el marco normativo de información financiera que el Colegio ha considerado que mejor le permite alcanzar el propósito de mostrar la imagen fiel, que es el que se detalla a continuación:

- El Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, y las modificaciones incorporadas a éste siendo las últimas las incorporadas mediante el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, en vigor para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2021, en particular, la adaptación sectorial del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobada por Real Decreto 1491/2011 de 24 de octubre y la aprobación mediante Resolución del ICAC de 26 de marzo de 2013 del Plan de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos.
- El Real Decreto 1270/2003, que aprueba el Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.
- La Ley 6/1997, de 4 de diciembre, de Consejos y Colegios Profesionales de la Comunidad Valenciana.
- Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.

b) *Imagen fiel*

Las cuentas del ejercicio 2021 adjuntas han sido obtenidas de los registros contables del Colegio y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicado por el mismo y en particular, los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Colegio habidos durante el correspondiente ejercicio.

Estas cuentas, que han sido formuladas por la Junta de Gobierno del Colegio, se someterán a la aprobación de la Asamblea General Ordinaria, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación. Por su parte, las cuentas del ejercicio 2020 fueron aprobadas por la Asamblea General celebrada el 15 de junio de 2021.

La información contenida en estas cuentas es responsabilidad de la Junta de Gobierno del Colegio.

c) *Principios contables aplicados*

No existen principios contables obligatorios no aplicados dado que no hay un marco normativo concreto que resulte de aplicación obligatoria para el Colegio.

d) *Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre*

En la elaboración de las cuentas adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por la Junta de Gobierno del Colegio para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

- La vida útil de los activos materiales (véanse notas 4-b y 4-d).
- El deterioro de valor de determinados instrumentos financieros (véanse notas 4-f y 8).
- La variación de la estimación en las provisiones y contingencias (véase nota 15).

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en las correspondientes cuentas de resultados futuras.

El excedente o resultado total del Colegio en el ejercicio 2021 asciende a 957.550,48 euros, (2020: 500.158,01 euros). Este resultado positivo se sigue debiendo al esfuerzo realizado por el Colegio en los últimos ejercicios, reduciendo sus costes fijos tras una apuesta por inversión en tecnología, que ha permitido realizar las labores de soporte e intermediación de sus colegiados manteniendo la calidad y diversidad en los servicios prestados. Adicionalmente el Colegio ha incrementado de manera significativa los ingresos provenientes de colaboraciones de patrocinadores y promociones.

Con fecha 31 de mayo de 2016 se recibieron los cobros correspondientes a las sentencias emitidas por el Tribunal Superior de Justicia sobre dos de los procedimientos contencioso administrativo interpuestos ante la Consellería de Sanidad de la Generalitat Valenciana (procedimientos 158/13 y 163/13), relacionados con los abonos de intereses por el retraso en el pago por parte de este organismo.

El importe cobrado al 31 de diciembre de 2017 por las dos sentencias mencionadas ascendió a 2.117 miles de euros, que tras haber devuelto la parte correspondiente a los intereses de demora de la Agencia Valenciana de Salud a las farmacias en el ejercicio 2017, el Colegio mantenía en su pasivo el excedente derivado de los intereses de demora cobrados por parte de la Agencia Valenciana de Salud durante los ejercicios 2016 y 2017 y el porcentaje de financiación de la póliza de crédito que el Colegio suscribió en el ejercicio 2010. En 2018, se compensaron por acuerdo de la Junta de Gobierno los importes pendientes de liquidación de ejercicios anteriores, por importe de 1.000.000,00 euros con los saldos pendientes de cobrar a los colegiados como consecuencia de la regularización del IVA de ejercicios anteriores y del 2018, por importe de 1.640.557,18 euros, quedando un saldo pendiente de recuperar de los colegiados en concepto de IVA de 630.095,26 euros.

La Junta de Gobierno aprobó en el ejercicio anterior en su sesión celebrada el pasado 02 de Junio de 2020 con número de registro AR2020-730, el siguiente punto del orden del día: Una vez que son firmes las cantidades pendientes de liquidar (630.095,27 euros) y que resultaron de la aplicación del punto aprobado en la Junta de gobierno del 23/04/19 que posteriormente se advirtieron en el párrafo de la Memoria del 2018 descrito en sus páginas 6-7: "El importe cobrado al 31 de diciembre de 2017 por las dos sentencias mencionadas ascendió a 2.117 miles de euros, que tras haber devuelto la parte correspondiente a los intereses de demora de la Agencia Valenciana de Salud a las farmacias en el ejercicio 2017, el Colegio mantiene en su pasivo el excedente derivado de los intereses de demora cobrados por parte de la Agencia Valenciana de Salud durante los ejercicios 2016 y 2017 y el porcentaje de financiación de la póliza de crédito que el Colegio suscribió en el ejercicio 2010. En 2018, se han compensado por acuerdo de la Junta de Gobierno los importes pendientes de liquidación de ejercicios anteriores, por importe de 1.000.000,00 euros con los saldos pendientes de cobrar a los colegiados como consecuencia de la regularización del IVA de ejercicios anteriores y del presente, por importe de 1.640.557,18 euros, quedando un saldo pendiente de recuperar de los colegiados en concepto de IVA de 640.557,18 euros".

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Por tanto, en el ejercicio 2020 se procedió a la aprobación por parte de la Junta de Gobierno de la cancelación de la mencionada cantidad (630.095,27 euros) pendiente de recuperar de los colegiados contra el saldo deudor de la cuenta descrita en el anterior párrafo, quedando pendiente de liquidar el saldo de 375.939,90 euros a 31 de diciembre de 2020 y 2021.

e) Comparación de la información

La información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2021 se presenta, a efectos comparativos, con la información del ejercicio 2020.

f) Agrupación de partidas

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

g) Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas no se ha detectado ningún error que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en los estados financieros del ejercicio 2021.

h) Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2021 no se han producido cambios de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2020.

i) Cambios de políticas contables como consecuencia del Real Decreto 1/2021

El pasado 30 de enero de 2021 se publicó en el Boletín Oficial del Estado el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre. Asimismo, y como consecuencia del RD 1/2021, el pasado 13 de febrero de 2021, se publicó en el Boletín Oficial del Estado la resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) por la que se dictan norma de registro, valoración y elaboración de cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios (en adelante "Resolución de ingresos").

El contenido del Real Decreto y de la Resolución, antes mencionados, debe aplicarse en las cuentas anuales correspondientes a los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2021.

Los cambios afectan al Colegio principalmente a las siguientes partidas:

- 1) Instrumentos financieros.
- 2) Ingresos por ventas y prestación de servicios.

Con respecto a las modificaciones en la norma de existencias, no se han identificado impactos relevantes que afecten al Colegio.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Las principales diferencias entre los criterios contables y de clasificación utilizados en el ejercicio 2020 y los aplicados en el 2021 que han afectado al Colegio son los siguientes:

1) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros han pasado a clasificarse en función de nuestra gestión o nuestro modelo de negocio para gestionar los activos financieros y los términos contractuales de los flujos de efectivo de los mismos.

La clasificación de los activos financieros se engloba en las siguientes categorías principales:

- Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias: En esta categoría se han incluido todos los activos financieros salvo los que procede clasificarlos en otra categoría. Agrupa las anteriores carteras de "Activos financieros mantenidos para negociar" y "Otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias".
 - Coste amortizado: Es previsible que se han integrado en esta categoría las anteriores carteras de "Préstamos y partidas a cobrar" e "Inversiones mantenidas hasta el vencimiento" en la medida en la que se mantienen con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivos que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.
- Así mismo, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales.
- Valor razonable con cambios en patrimonio neto: Se incluyen aquellos préstamos en los que el modelo de negocio aplicado a los mismos consiste en recibir los flujos contractuales del activo que sean únicamente cobros de principal e intereses o acordar su enajenación de forma similar a la anterior cartera activos financieros de deuda disponibles para la venta. También se han incluido optativamente por designación inicial, los instrumentos de patrimonio (lo que anteriormente era la cartera de activos financieros de patrimonio disponibles para la venta).
 - Coste: Esta categoría comprende los siguientes activos financieros:
 - o las inversiones en sociedades del grupo, multigrupo y asociadas;
 - o los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente;
 - o los activos por cuentas en participación y
 - o aquellos activos financieros donde no se puede obtener una estimación fiable de su valor razonable (instrumentos de patrimonio o activos financieros híbridos u otros activos que procedía inicialmente clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en patrimonio neto).

La clasificación de los pasivos financieros se engloba en las siguientes categorías principales:

- Coste amortizado: Se han integrado en esta categoría todos los pasivos financieros excepto aquellos que deben valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Por tanto, incluye las anteriores carteras de "Préstamos y partidas a pagar" entre los que se encuentran los préstamos participativos que tienen características de un préstamo ordinario o común, incluso aquellos cuyos intereses se fijaron por debajo de mercado, y los "Débitos y partidas a pagar" tanto por operaciones comerciales como no comerciales.
- Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias: En esta categoría se agrupan las anteriores carteras de "Pasivos financieros mantenidos para negociar" y "Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias".

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

- Coste: esta categoría comprende los siguientes pasivos financieros:

- o Los pasivos por cuentas en participación y
- o los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente;

Clasificación y valoración:

En la fecha de aplicación inicial del RD 1/2021, 1 de enero de 2021, el Colegio ha optado por la aplicación de la DT 2ª e incluir información comparativa sin expresar de nuevo reclasificando las partidas del ejercicio 2020 para mostrar los saldos del dicho ejercicio ajustados a los nuevos criterios de presentación. Por lo que el Colegio ha aplicado las nuevas categorías de instrumentos financieros de acuerdo con el RD 1/2021 para el ejercicio finalizado 31 de diciembre de 2021, y ha aplicado las nuevas categorías, sólo a efectos de presentación, para el ejercicio comparativo finalizado el 31 de diciembre de 2020.

En consecuencia, los principales efectos de esta reclasificación a 1 de enero de 2021 son los siguientes:

Euros

	Activos financieros	Pasivos financieros	
	Activos financieros a corto plazo	Pasivos financieros a largo plazo	Pasivos financieros a corto plazo
Categorías del RD 1514/2007	Préstamos y partidas a cobrar	Débitos y partidas a pagar	Débitos y partidas a pagar
Categorías del RD 1/2021	Activos financieros a coste amortizado	Pasivos financieros a coste amortizado	Pasivos financieros a coste amortizado
Saldo final 31 diciembre 2020 – RD 1514/2007	50.035.779,30	3.724.394,85	51.688.337,37
Saldo inicial 1 enero 2021 – RD 1/2021	50.035.779,30	3.724.394,85	51.688.337,37

Dado que no ha habido reclasificaciones entre las categorías de instrumentos financieros que supongan un cambio en la categoría de valoración, no se han producido impactos en el patrimonio neto del Colegio.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

En consecuencia, a fecha de aplicación inicial, 1 de enero de 2021, los instrumentos financieros del Colegio fueron como sigue:

Euros

	Categoría de valoración		Importe en libros 1 de enero de 2021		
	Anterior normativa (RD 1514/2007)	Nueva normativa (RD 1/2021)	Anterior normativa (RD 1514/2007)	Nueva normativa (RD 1/2021)	Diferencia
Activos financieros corrientes					
Cuentas comerciales a cobrar	Coste amortizado	Coste amortizado	50.035.779,30	50.035.779,30	-
Pasivos financieros no corrientes					
Deudas con entidades de crédito	Coste amortizado	Coste amortizado	3.724.394,85	3.724.394,85	-
Pasivos financieros corrientes					
Deudas con entidades de crédito	Coste amortizado	Coste amortizado	148.402,01	148.402,01	-
Cuentas a pagar	Coste amortizado	Coste amortizado	51.539.935,36	51.539.935,36	-

2) Ingresos por ventas y prestación de servicios

La aplicación al 1 de enero de 2021 de la Resolución del ICAC por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos para la entrega de bienes y la prestación de servicios, y la última modificación del PGC y sus disposiciones complementarias a través del RD 1/2021, ha supuesto cambios en la NRV 14 "Ingresos por ventas y prestación de servicios", así como en la información a incluir en la memoria sobre estas transacciones.

La nueva normativa se basa en el principio de que los ingresos ordinarios se reconocen cuando el control de un bien o servicio se traspaasa al cliente por el importe que refleje la contraprestación a la que espere tener el derecho la entidad – así el concepto de control, como principio fundamental, sustituye al actual concepto de riesgos y beneficios.

Para aplicar el anterior principio fundamental, se han de seguir las siguientes etapas sucesivas:

- identificar los contratos con clientes;
- identificar las obligaciones a cumplir;
- determinar el precio o la contraprestación de la transacción del contrato;
- asignar el precio de la transacción entre las obligaciones a cumplir, y
- reconocer los ingresos cuando (o en a medida que) la entidad satisfaga cada obligación comprometida.

Los cambios que ha supuesto la norma en los criterios contables y de clasificación no han tenido un impacto significativo en el reconocimiento de ingresos del Colegio.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

3. Excedente del ejercicio

La propuesta de distribución del excedente del ejercicio 2021, formulada por la Junta de Gobierno del Colegio y pendiente de aprobación por la Asamblea General Ordinaria, supone repartir el importe de tres cuotas mensuales de colegiación a todos aquellos colegiados que hayan satisfecho las 12 cuotas del ejercicio 2021 y que a 30 de junio de 2022 permanezcan colegiados. Se estima que este importe ascenderá aproximadamente a 235.000,00 euros (2020: 232.004,69 euros), 350.000,00 euros se aplicarán a los repartos de cuotas variables a las farmacias. El resto del resultado se destinará al fondo social del Colegio. La propuesta de distribución del excedente del ejercicio 2020 se encuentra detallado en la nota 9.

La distribución prevista en el reparto del ejercicio cumple con los requisitos y limitaciones establecidos en los estatutos del Colegio y en la normativa legal vigente.

4. Normas de registro y valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por el Colegio en la elaboración de sus cuentas del ejercicio 2021, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad y su adaptación a las entidades sin fines lucrativos, han sido las siguientes:

a) Inmovilizado intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado, conforme al criterio mencionado en la Nota 4-d. Dichos activos se amortizan en función de su vida útil. En particular se han aplicado los siguientes criterios:

Propiedad industrial

Se registra por el importe satisfecho para la adquisición de la propiedad o el derecho de uso de las diferentes manifestaciones de la misma, o por los gastos incurridos con motivo del registro de la desarrollada por el Colegio, amortizándose de forma lineal en un plazo de 5 años.

Aplicaciones informáticas

El Colegio registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición y desarrollo de programas informáticos, incluidos los costes de desarrollo de las páginas web. Han sido valoradas por su valor de adquisición o coste de producción, sin incluir los costes de mantenimiento, que se registran en la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren. La dotación a las amortizaciones se ha realizado por el método lineal, en función de la vida útil estimada y de forma individualizada para cada uno de los diferentes bienes incluidos en esta rúbrica, siendo el porcentaje aplicado aproximadamente del 17%.

b) Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción y posteriormente se minorará por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera, conforme al criterio mencionado en la Nota 4-d.

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

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

El Colegio amortiza el inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

	Porcentaje de amortización
Construcciones	5 %
Instalaciones técnicas	11 %
Maquinaria	13 %
Otras instalaciones	10 %
Mobiliario	16 %
Equipos para proceso de información	22 %
Elementos de transporte	20 %
Otro inmovilizado material	25 %

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa, ajustándose si fuese necesario, en la fecha de cada balance.

Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable (Nota 4.10).

El beneficio o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el precio de la venta y el importe en libros del activo, y se reconoce en la cuenta de resultados.

c) *Inversiones inmobiliarias*

El epígrafe "Inversiones inmobiliarias" del balance adjunto recoge los valores de terrenos, edificios y otras construcciones que se mantienen, bien para explotarlos en régimen de alquiler, bien para obtener una plusvalía en su venta como consecuencia de los incrementos que se produzcan en el futuro de sus respectivos precios de mercado.

Estos activos se valoran de acuerdo a los criterios indicados en la Nota 4-b, relativa al inmovilizado material.

d) *Deterioro de valor de activos intangibles, materiales e inversiones inmobiliarias*

Siempre que existan indicios de pérdida de valor, el Colegio procede a estimar mediante el denominado test de deterioro la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso.

Para estimar el valor en uso, el Colegio prepara las previsiones de flujos de caja futuros antes de impuestos a partir de los presupuestos más recientes aprobados por la Junta de Gobierno. Estos presupuestos incorporan las mejores estimaciones disponibles de ingresos y gastos de las unidades generadoras de efectivo utilizando la experiencia del pasado y las expectativas futuras. Al evaluar el valor de uso, los futuros flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando un tipo de interés de mercado más una prima de riesgo.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como ingreso.

e) *Arrendamientos operativos*

Se consideran arrendamientos operativos aquellos acuerdos mediante los cuales el arrendador conviene con el arrendatario, el derecho a usar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir un importe único o una serie de pagos o cuotas sin que se trate de un arrendamiento de carácter financiero.

Arrendamientos operativos – arrendador

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

Asimismo, el coste de adquisición del bien arrendado se presenta en el balance conforme a su naturaleza, incrementado por el importe de los costes del contrato directamente imputables, los cuales se reconocen como gasto en el plazo del contrato, aplicando el mismo criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos del arrendamiento.

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

Arrendamientos operativos - arrendatario

En las operaciones en que el Colegio actúa como arrendatario, los gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de resultados en el ejercicio en que se devengan. Las cuotas derivadas de arrendamientos operativos se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

f) *Instrumentos financieros*

Activos financieros

Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, en los que el Colegio mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación esté acordada a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

a) Créditos por operaciones comerciales: son aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado, y

b) Créditos por operaciones no comerciales: son aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa.

Valoración inicial

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal en la medida en la que se considere que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Valoración posterior

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoran inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo que se hayan deteriorado.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la empresa analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Deterioro del valor

Se efectúan las correcciones valorativas necesarias, al menos al cierre y siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

Con carácter general, la pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponde a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Pasivos financieros

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales:

a) Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa con pago aplazado, y

b) Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la empresa.

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio del tipo de interés acordado (cero o por debajo de mercado).

Valoración inicial

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

No obstante, 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, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Valoración posterior

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, se valoren inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe.

g) Existencias

Las existencias que mantiene el Colegio, que corresponden fundamentalmente a certificados médicos y libros, se valoran a su precio de adquisición o valor neto realizable, el menor. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas, otras partidas similares y los intereses incorporados al nominal de los débitos se deducen en la determinación del precio de adquisición.

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

El Colegio efectúa las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de resultados cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición.

h) Impuestos sobre beneficios

El Colegio tributa en el Impuesto sobre Sociedades de acuerdo al régimen de entidades parcialmente exentas, establecido en el capítulo XV del Título VII del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (artículos 120 al 122).

De acuerdo a dicho régimen estarán exentas, entre otras, las siguientes rentas:

- Las que procedan de la realización de actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica.
- Las derivadas de adquisiciones y de transmisión a título lucrativo, siempre que unas y otras se obtengan o realicen en cumplimiento de su objeto o finalidad específica.
- Las que se pongan de manifiesto en la transmisión onerosa de bienes afectos a la realización del objeto o finalidad específica, cuando el total del producto obtenido se destine a nuevas inversiones relacionadas con dicho objeto o finalidad específica.

El resto de rentas tributarán al 25% según los siguientes criterios de contabilización y valoración:

- El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.
- El impuesto corriente es la cantidad que el Colegio satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.
- El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Estos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.
- Se reconocen pasivos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios.
- Por su parte, los activos por impuesto diferido sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que el Colegio vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.
- En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuesto diferido registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

- futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

i) Ingresos y gastos

Los ingresos se reconocen cuando se transfiere el control de los bienes o servicios a los clientes. En ese momento los ingresos se registran por el importe de la contraprestación que se espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes y servicios comprometidos derivados de contratos con clientes, así como otros ingresos no derivados de contratos con clientes que constituyen la actividad ordinaria del Colegio. El importe registrado se determina deduciendo del importe de la contraprestación por la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con clientes u otros ingresos correspondientes a las actividades ordinarias del Colegio, el importe de los descuentos, devoluciones, reducciones de precio, incentivos o derechos entregados a clientes, así como el impuesto sobre el valor añadido y otros impuestos directamente relacionados con los mismos que deban ser objeto de repercusión.

En los casos en los que en el precio fijado en los contratos con clientes existe un importe de contraprestación variable, se incluye en el precio a reconocer la mejor estimación de la contraprestación variable en la medida que sea altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la contraprestación variable. El Colegio basa sus estimaciones considerando la información histórica, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de transacción y los términos concretos de cada acuerdo.

Los ingresos por los servicios prestados a los colegiados, que corresponden fundamentalmente a la gestión del cobro de las ayudas asociadas a los medicamentos comercializados por éstos, se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance. De forma periódica o a la fecha de balance, el Colegio revisa los ingresos reconocidos por este concepto en base a los presupuestos elaborados y a los importes abonados por los colegiados.

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

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y se registran como ingresos en la cuenta de resultados en base a su devengo.

j) Provisiones y contingencias

La Junta de Gobierno del Colegio en la formulación de las cuentas diferencia entre:

- Provisiones: pasivos que cubren obligaciones presentes a la fecha del balance surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales de probable materialización para el Colegio cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados. Dichos saldos se registran por el valor actual del importe más probable que se estima que el Colegio tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.
- Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad del Colegio.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Las cuentas adjuntas recogen todas las dotaciones a las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima probable tener que atender la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, se registra como activo, excepto en el caso de que exista un vínculo legal por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual el Colegio no esté obligado a responder; en esta situación, la compensación se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la correspondiente provisión.

k) Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación vigente, el Colegio está obligado al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Por tanto, las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta y se comunica a la parte afectada la decisión del despido. No existen razones objetivas que hagan necesaria la contabilización de una provisión por este concepto en las cuentas de 2021 y 2020.

l) Clasificación de saldos entre corrientes y no corrientes

Se consideran activos corrientes aquellos vinculados al ciclo normal de explotación que con carácter general se considera de un año, también aquellos otros activos cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el corto plazo desde la fecha de cierre del ejercicio, los activos financieros mantenidos para negociar y el efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Los activos que no cumplen estos requisitos se califican como no corrientes.

Del mismo modo, son pasivos corrientes los vinculados al ciclo normal de explotación, los pasivos financieros mantenidos para negociar y en general todas las obligaciones cuyo vencimiento o extinción se producirá en el corto plazo. En caso contrario, se clasifican como no corrientes.

m) Transacciones con vinculadas

Debido a su naturaleza, el Colegio realiza casi todas sus operaciones con sus propios colegiados. La valoración de las mismas se realiza de acuerdo con los criterios aprobados por la Asamblea General, sin que pueda considerarse que las tarifas aprobadas difieran de los valores de mercado, por lo que la Junta de Gobierno del Colegio considera que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

5. Inmovilizado intangible

El movimiento habido en este epígrafe del balance adjunto ha sido el siguiente:

Ejercicio 2021	Euros		
	Saldo inicial	Adiciones o dotaciones	Saldo final
Coste:			
Propiedad industrial	494,82	-	494,82
Aplicaciones informáticas	629.669,90	-	629.669,90
Total coste	630.164,72	-	630.164,72
Amortizaciones:			
Propiedad industrial	(494,82)	-	(494,82)
Aplicaciones informáticas	(586.555,11)	(5.984,87)	(592.539,98)
Total amortizaciones	(587.049,93)	(5.984,87)	(593.034,80)
Valor Neto Contable	43.114,79	(5.984,87)	37.129,92

Ejercicio 2020	Euros		
	Saldo inicial	Adiciones o dotaciones	Saldo Final
Coste:			
Propiedad industrial	494,82	-	494,82
Aplicaciones informáticas	629.669,90	-	629.669,90
Total coste	630.164,72	-	630.164,72
Amortizaciones:			
Propiedad industrial	(494,82)	-	(494,82)
Aplicaciones informáticas	(566.587,98)	(19.967,13)	(586.555,11)
Total amortizaciones	(567.082,80)	(19.967,13)	(587.049,93)
Valor Neto Contable	63.081,92	(19.967,13)	43.114,79

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 el Colegio tenía elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados que seguían en uso, cuyo coste de adquisición se detalla a continuación:

	Euros	
	2021	2020*
Propiedad industrial	494,82	494,82
Aplicaciones informáticas	403.590,03	392.475,93
Total coste	404.084,85	392.970,75

(*) Se ha procedido a ajustar las salidas de elementos totalmente amortizados que se dieron de baja con la reforma de las instalaciones del Colegio finalizadas en el ejercicio 2020.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Otra información

- No existen inmovilizados intangibles cuyos derechos puedan ejercitarse fuera del territorio español o que estén relacionados con inversiones materiales ubicadas en el extranjero.
- Todas las partidas de este epígrafe se han adquirido a título oneroso y en ningún caso han sido adquiridas a entidades vinculadas.
- No existen diferencias de cambio ni intereses incluidos en el valor de los bienes de este epígrafe, no habiéndose realizado actualizaciones de valor sobre los mencionados bienes.
- No existe inmovilizado intangible no afecto directamente a la actividad ni garantías constituidas sobre elementos de este epígrafe, así como compromisos firmes de compra, litigios, embargos o situaciones análogas que afecten al mismo.
- Durante el ejercicio 2021, el Colegio no ha registrado pérdidas por deterioro de valor de sus activos intangibles.

6. Inmovilizado material

El movimiento habido en este epígrafe del balance adjunto ha sido el siguiente:

Ejercicio 2021	Euros		
	Saldo Inicial	Adiciones o dotaciones	Saldo final
Coste:			
Terrenos y construcciones	1.854.607,40	4.638,70	1.859.246,10
Instalaciones técnicas	1.916.505,09	6.281,55	1.922.786,64
Maquinaria	92.798,64	581,94	93.380,58
Otras instalaciones	334.728,99	2.241,00	336.969,99
Mobiliario	460.146,44	-	460.146,44
Equipos para proceso de información	1.099.670,16	4.304,00	1.103.974,16
Elementos de transporte	60.395,87	-	60.395,87
Otro inmovilizado material	43.652,40	-	43.652,40
Inmovilizado material en curso	-	2.764.500,49	2.764.500,49
Total coste	5.862.504,99	2.782.547,68	8.645.052,67
Amortizaciones:			
Construcciones	(360.716,87)	(32.552,85)	(393.269,72)
Instalaciones técnicas	(710.710,44)	(156.483,56)	(867.194,00)
Maquinaria	(52.103,49)	(13.508,23)	(65.611,72)
Otras instalaciones	(311.114,12)	(1.418,28)	(312.532,40)
Mobiliario	(372.931,05)	(11.338,43)	(384.269,48)
Equipos para proceso de información	(829.347,24)	(72.123,04)	(901.470,28)
Elementos de transporte	(11.926,98)	(6.039,60)	(17.966,58)
Otro inmovilizado material	(43.523,35)	(102,38)	(43.625,73)
Total amortizaciones	(2.692.373,54)	(293.566,37)	(2.985.939,91)
Valor Neto Contable	3.170.131,45	2.488.981,31	5.659.112,76

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Ejercicio 2020	Euros		
	Saldo Inicial	Adiciones o dotaciones	Saldo final
Coste:			
Terrenos y construcciones	1.775.494,54	79.112,86	1.854.607,40
Instalaciones técnicas	1.860.307,07	56.198,02	1.916.505,09
Maquinaria	92.798,64	-	92.798,64
Otras instalaciones	334.728,99	-	334.728,99
Mobiliario	460.146,44	-	460.146,44
Equipos para proceso de información	1.099.670,16	-	1.099.670,16
Elementos de transporte	57.538,82	2.857,05	60.395,87
Otro inmovilizado material	43.652,40	-	43.652,40
Inmovilizado material en curso	-	-	-
Total coste	5.724.337,06	138.167,93	5.862.504,99
Amortizaciones:			
Construcciones	(327.430,53)	(33.286,34)	(360.716,87)
Instalaciones técnicas	(544.856,48)	(165.853,96)	(710.710,44)
Maquinaria	(38.622,89)	(13.480,60)	(52.103,49)
Otras instalaciones	(309.695,82)	(1.418,30)	(311.114,12)
Mobiliario	(361.454,67)	(11.476,38)	(372.931,05)
Equipos para proceso de información	(749.615,29)	(79.731,95)	(829.347,24)
Elementos de transporte	(6.393,95)	(5.533,03)	(11.926,98)
Otro inmovilizado material	(43.420,89)	(102,46)	(43.523,35)
Total amortizaciones	(2.381.490,52)	(310.883,02)	(2.692.373,54)
Valor Neto Contable	3.342.846,54	(172.715,09)	3.170.131,45

En el ejercicio 2021, el Colegio ha invertido cerca de 2.800.000 de euros en la adecuación de su inmueble donde se ubica la instalación hotelera, tal y como se aprobó en la Junta de Gobierno Extraordinaria del 1 de junio 2021 supeditada a la dotación de la partida presupuestaria de inversiones aprobada en la Asamblea de 7 de Julio de 2021 (Nota 7) y que a fecha 23 de febrero de 2022 se produjo la finalización de dicha reforma mediante certificado registrado con número de registro CAR2022-1487.

Las altas del ejercicio 2020 se correspondían con reformas en las instalaciones del Colegio, que supusieron unas altas de 138 miles de euros en 2020.

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 el Colegio tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que seguían en uso, cuyo coste de adquisición se detalla a continuación:

	Euros	
	2021	2020*
Construcciones	62.870,30	62.870,30
Instalaciones técnicas	305.211,47	214.568,52
Maquinaria	1.010,32	1.010,32
Otras instalaciones	290.473,13	290.473,13
Mobiliario	71.193,87	68.274,53
Equipos para proceso de información	250.423,36	228.538,12
Otros	13.015,51	12.994,46
Total	994.197,96	878.729,38

(*) Se ha procedido a ajustar las salidas de elementos totalmente amortizados que se dieron de baja con la reforma de las instalaciones del Colegio finalizadas en el ejercicio 2020.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Otra información

- No existen inversiones situadas fuera del territorio español.
- Todas las partidas de este epígrafe se han adquirido a título oneroso y en ningún caso han sido adquiridas a entidades vinculadas.
- No existen diferencias de cambio ni intereses incluidos en el valor de los bienes de este epígrafe, no habiéndose realizado actualizaciones de valor sobre los mencionados bienes.
- No existe inmovilizado material no afecto directamente a la actividad ni garantías constituidas sobre elementos de este epígrafe, así como compromisos firmes de compra, litigios, embargos o situaciones análogas que afecten al mismo.
- Las pólizas de seguros en vigor cubren el valor de mercado de los elementos comprendidos en este epígrafe.
- Todos los elementos del inmovilizado material están afectos a la explotación, teniendo en cuenta lo comentado en la Nota 7 sobre determinados terrenos y construcciones arrendados.
- Durante los ejercicios 2021 y 2020, el Colegio no ha registrado pérdidas por deterioro de valor de sus activos materiales.

7. Inversiones inmobiliarias y arrendamientos operativos

Inversiones inmobiliarias

El Colegio mantiene registrado en el epígrafe "Inversiones inmobiliarias" de los balances al 31 de diciembre de 2021 y 2020 adjuntos el valor neto contable correspondiente a la parte del edificio (en el que se encuentra la Sede Social del Colegio) no afecto directamente a su actividad principal y que se encontraba parcialmente arrendado a una sociedad hotelera hasta la finalización del contrato en el ejercicio 2020. En este sentido, el Colegio, en base a la mejor estimación realizada por la Junta de Gobierno distribuyó el coste de adquisición de la totalidad del edificio, que ascendió a 494.905,60 euros, entre los epígrafes "Inmovilizado material" e "Inversiones inmobiliarias".

El desglose de los valores de la construcción y del terreno registrados en el epígrafe "Inversiones inmobiliarias" al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 es el siguiente:

	Euros		
	Valor de adquisición	Amortización acumulada	Valor neto contable
Terrenos	44.242,51	-	44.242,51
Construcciones	203.210,29	(203.210,29)	-
Total	247.452,80	(203.210,29)	44.242,51

Durante los ejercicios 2021 y 2020, el Colegio no ha registrado pérdidas por deterioro de valor de sus inversiones inmobiliarias.

En el ejercicio 2021, el Colegio ha llevado a cabo la adecuación de su inmueble donde se ubica la instalación hotelera y que a fecha 23 de febrero de 2022 se produjo la finalización de dicha reforma mediante certificado registrado con número de registro CAR2022-1487 (nota 6).

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Arrendamientos operativos

En su posición de arrendador, el contrato más significativo que mantenía el Colegio se correspondía con el arrendamiento a una empresa hotelera de parte del edificio en el que se encuentra su Sede Social. El contrato de arrendamiento se inició el 15 de julio de 1990 y la duración inicial del mismo era de 25 años, habiendo llegado a un acuerdo para prorrogar el mismo durante cinco años más, habiendo vencido el mismo en el ejercicio 2020. Por tanto, durante el ejercicio 2021 no se han percibido ingresos por alquileres derivados de dicho contrato (en el ejercicio 2020 ascendieron a 40.000,00 euros) y no existen cuotas mínimas por arrendamientos operativos no cancelables a cobrar a 31 de diciembre de 2021 y 2020.

Por último, en el ejercicio 2021 el Colegio ha percibido 3.000,00 euros relativos a alquileres puntuales por la gestión de espacios para cursos y conferencias (1.690,00 euros en el ejercicio 2020).

En su posición de arrendatario, el Colegio mantiene a 31 de diciembre de 2021 contratos de alquiler de cubos de destrucción de papel (a 31 de diciembre de 2020 fotocopiadoras y cubos de destrucción de papel). Asimismo, durante el presente ejercicio se han satisfecho cuotas mensuales al acreedor informático por el desarrollo de aplicaciones web. Dichos contratos tienen una duración anual (prorrogable anualmente) y han supuesto un gasto en el ejercicio 2021 de 23.865,22 euros (24.187,11 euros en 2020). Las cuotas comprometidas a cierre de ejercicio por los contratos de alquiler son las siguientes:

Cuotas mínimas	Euros	
	2021	2020
Menos de un año	13.734,55	14.692,11
Total	13.734,55	14.692,11

8. Instrumentos financieros

Activos financieros

El movimiento y la clasificación, por naturaleza y por categoría, de los activos financieros que mantiene el Colegio al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, son los siguientes:

Ejercicio 2021	Euros	
	2021	2020
Activos financieros a coste amortizado		
Partidas a cobrar de Organismos Oficiales		
Deudores	46.202.267,16	45.645.699,70
Partidas a cobrar de otros deudores	2.938.991,21	3.016.954,88
Inversiones financieras a corto plazo	1.503.100,98	1.503.100,98
Deterioros por operaciones comerciales	(129.976,26)	(129.976,26)
Total	50.514.383,09	50.035.779,30

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Del importe registrado al 31 de diciembre de 2021 en la cuenta "Organismos Oficiales deudores" (por la actividad propia), 46.154.745,35 euros (45.584.572,40 euros en el ejercicio 2020), corresponden a derechos de cobro frente a la Agencia Valenciana de Salud como consecuencia del importe aportado relativo a los medicamentos comercializados por las farmacias, al ser el Colegio el organismo intermediario encargado del cobro de dichas percepciones. El importe restante registrado en esta cuenta corresponde, fundamentalmente, a cuentas por cobrar por aportaciones concedidas por el mismo concepto por mutualidades y otros Organismos Públicos. Adicionalmente, el Colegio mantiene registradas cuentas a pagar con los profesionales colegiados, propietarios de oficinas de farmacia, detalladas posteriormente, como consecuencia de su carácter de organismo intermediario.

Parte del importe registrado en la cuenta "Otros deudores" corresponde mayoritariamente a derechos de cobro como representante de sus colegiados por la comercialización que estos últimos realizan de las tiras reactivas de determinados laboratorios farmacéuticos.

En inversiones financieras a corto plazo el Colegio tiene registradas tres imposiciones a corto plazo por importe de 500.000,00 euros cada una, un total de 1.500.000 euros (1.500.000,00 euros en 2020) con un vencimiento en 2022.

A 31 de diciembre de 2020 el Colegio no ha incrementado la dotación de deterioros por operaciones comerciales (100.000 euros en 2020, debido al impago del anterior arrendatario del Hotel).

Pasivos financieros

A continuación, se presenta el movimiento de los saldos de las cuentas de instrumentos financieros de pasivo al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, clasificados por naturaleza y categoría:

Pasivos financieros a largo plazo

	Euros	
	2021	2020
Pasivos financieros a coste amortizado		
Deudas con entidades de crédito	3.574.401,50	3.724.394,85
Total	3.574.401,50	3.724.394,85

El Colegio formalizó en 2018 un préstamo de 4.200.000 euros, con un plazo de amortización de 25 años, con una tasa anual equivalente variable del 1,770% y posibilidad de cancelación anticipada sin penalización. No es intención de la Junta de Gobierno la cancelación anticipada en el corto plazo de dicho préstamo.

Pasivos a corto plazo

	Euros	
	2021	2020
Pasivos financieros a coste amortizado		
Deudas con entidades de crédito	150.264,29	148.402,01
Otros pasivos financieros	413.437,59	397.317,04
Partidas a pagar a colegiados acreedores	51.952.438,05	50.826.036,18
Acreedores varios	1.112.018,69	197.224,02
Personal	124.152,16	119.358,12
Total	53.752.310,78	51.688.337,37

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

El saldo del epígrafe "Otros pasivos financieros" se debe, principalmente, a las sentencias emitidas por el Tribunal Superior de Justicia sobre los procedimientos contencioso administrativos interpuestos ante la Consellería de Sanidad de la Generalitat Valenciana entre otros los procedimientos 929/14 y 255/19, relacionados con los abonos de intereses por el retraso en el pago por parte de este organismo, en los que el Colegio actuaba en representación de sus colegiados propietarios de oficinas de farmacias. Es por ello que el Colegio tiene un pasivo registrado por el importe recibido en representación de estos. (nota 2.d)

El epígrafe "Partidas a pagar a colegiados acreedores" del pasivo corriente del balance al 31 de diciembre de 2021 y 2020 adjunto recoge, principalmente, débitos correspondientes a deudas con las oficinas de farmacia, como consecuencia de la función recaudatoria que el Colegio realiza de las aportaciones concedidas a éstos por la Agencia Valenciana de Salud, mutuas y otros organismos oficiales.

Asimismo, en este epígrafe se registran deudas a corto plazo con entidades de crédito por importe de 150.264,29 euros (148.402,01 euros en 2020) correspondientes a la deuda a corto plazo por el préstamo formalizado en 2018.

Análisis por vencimientos

Todos los activos a coste amortizado registrados al 31 de diciembre de 2020 tienen su vencimiento establecido en el ejercicio 2022.

En cuanto a los pasivos a coste amortizado, el detalle por vencimientos es el siguiente:

	Euros					Total
	Pasivos financieros					
	2022	2023	2024	2025	Años posteriores	
Pasivos a coste amortizado						
Deudas con entidades de crédito	150.264,29	151.879,04	153.788,44	155.721,85	3.113.012,17	3.724.665,79
Total	150.264,29	151.879,04	153.788,44	155.721,85	3.113.012,17	3.724.665,79

Naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros

La gestión de los riesgos financieros del Colegio está centralizada en la Junta de Gobierno, que tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones en los tipos de interés, así como a los riesgos de crédito y liquidez. A continuación, se indican los principales riesgos financieros que afectan al Colegio.

a) Riesgo de crédito:

Con carácter general el Colegio mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio. Adicionalmente, por las características especiales de la actividad colegial, no existen riesgos de crédito con la mayor parte de sus cuentas a cobrar con colegiados por cuotas devengadas y otros conceptos.

Asimismo, cabe señalar que existe una elevada concentración del crédito en un número reducido de deudores, como son la Agencia Valenciana de Salud y las mutuas, si bien el riesgo de crédito no es retenido por el Colegio, ya que simplemente ostenta la función de recaudador con estas entidades por cuenta de los colegiados propietarios de oficinas de farmacia.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

b) Riesgo de liquidez:

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

La información reflejada en el presupuesto de tesorería interno del ejercicio 2021 permite concluir a la Junta de Gobierno del Colegio que el mismo será capaz de financiar razonablemente las operaciones, minimizando cualquier riesgo de iliquidez, siempre y cuando se mantenga el período medio de pago por parte de la Agencia Valenciana de Salud.

c) Riesgo de mercado (incluye tipo de interés y otros riesgos de precio):

Debido a la naturaleza de la actividad colegial, no existen riesgos de mercado que puedan afectar significativamente al Colegio.

Otra información

Con fecha 19 de julio de 2006, el Colegio constituyó una fundación denominada "Fundación de la Comunidad Valenciana COF Alicante", siendo la aportación monetaria realizada para su constitución de 30.000 euros. El objeto social de la fundación consiste en el fomento y promoción de la salud en los términos y alcance señalado en los estatutos de la misma.

Desde su constitución, la Fundación ha permanecido prácticamente inactiva, acumulando unas pérdidas al 31 de diciembre de 2021 de 540,50 euros (0,00 euros en 2020), que suponían una disminución de los fondos fundacionales hasta los 28.057,88 euros (28.057,88 euros en 2020). Dado que la Fundación no ha tenido actividad durante el ejercicio 2021, no se esperan cambios significativos en el fondo fundacional a la fecha de cierre de dicho ejercicio.

De acuerdo con la normativa contable vigente, el Colegio registró la aportación realizada para la constitución de la fundación como un gasto en su cuenta de resultados por lo que no mantiene importe alguno registrado como instrumento financiero en su balance por este concepto.

9. Patrimonio neto y fondos propios

Durante los ejercicios 2021 y 2020 no se ha producido ninguna diferencia entre el resultado de la cuenta de resultados y el total de ingresos y gastos reconocidos.

Por su parte, el movimiento en las cuentas que componen el patrimonio neto en los ejercicios 2021 y 2020 ha sido el siguiente:

	Euros		
	Fondo Social	Excedente del Ejercicio	TOTAL
SALDO, FINAL DEL AÑO 2019	3.478.560,41	925.057,16	4.403.617,57
Total ingresos y gastos reconocidos	-	500.158,01	500.158,01
Distribución del resultado del ejercicio 2019	925.057,16	(925.057,16)	-
Distribución del resultado del ejercicio 2019	(643.934,03)	-	(643.934,03)
SALDO FINAL DEL AÑO 2020	3.759.683,54	500.158,01	4.259.841,55
Total ingresos y gastos reconocidos	-	957.550,48	957.550,48
Distribución del resultado del ejercicio 2020	500.158,01	(500.158,01)	-
Distribución del resultado del ejercicio 2020	(233.496,48)	-	(233.496,48)
SALDO FINAL DEL AÑO 2021	4.026.345,07	957.550,48	4.983.895,55

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

La cuenta "Fondo social" recoge la aportación inicial para la constitución del Colegio más todos los excedentes (positivos o negativos) acumulados de ejercicios anteriores.

La diferencia entre el resultado del ejercicio 2020 y el importe repartido al Fondo Social se corresponde con el importe repartido a todos aquellos colegiados que satisficieron las 12 cuotas del ejercicio 2020 y que a 7 de julio de 2020 permanecían colegiados, por importe de 3 cuotas mensuales de colegiación a cada uno de ellos. La diferencia entre el resultado del ejercicio 2019 y el importe repartido al Fondo Social se corresponde con el importe repartido a todos aquellos colegiados que satisficieron las 12 cuotas del ejercicio 2019 y que a 22 de julio de 2020 permanecían colegiados, por importe de 3 cuotas mensuales de colegiación a cada uno de ellos y el importe repartido de cuotas variables a las farmacias.

10. Existencias

El detalle del epígrafe existencias del balance adjunto es el siguiente:

Concepto	Euros	
	2021	2020
Libros de estupefacientes	2.784,00	48,00
Hojas de reclamaciones	17,78	5,08
Monografías farmacéuticas	7.730,77	7.730,77
Elaboración formulación magistral	10.009,62	10.096,15
Medicamentos simples ABU	7.932,69	7.932,69
Formulario COFA	34.920,72	34.939,08
Flora y Vegetación Prov. de Alicante	7.759,62	7.759,62
Certificados médicos	645,74	888,00
Total	71.800,94	69.399,39

Otra información

- No existen diferencias de cambio ni intereses incluidos en el valor de los bienes de este epígrafe.
- No existen compromisos de compra, litigios, garantías u otras situaciones que afecten a las existencias.
- Las pólizas de seguro en vigor cubren el valor de las existencias propiedad del Colegio.

11. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

	Euros	
	2021	2020
Tesorería	6.108.648,14	6.639.488,89
	6.108.648,14	6.639.488,89

D. Jesús Juana Roa
Tesorero de la Junta de Gobierno

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

12. Situación fiscal

El Colegio, incluido dentro del "Régimen de Entidades Parcialmente Exentas" desarrollado en el Capítulo XV del Título VII del Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, regulador del Impuesto sobre Sociedades, en virtud de lo dispuesto en la Norma, viene considerando como rentas gravadas por el Impuesto los rendimientos derivados de la cesión de bienes y derechos que integran su patrimonio así como las actividades económicas relativas a varios de sus departamentos, quedando excluidas las actividades que realiza en cumplimiento de sus fines colegiales.

Saldos acreedores con las administraciones públicas

El desglose del saldo del epígrafe "Otras deudas con las administraciones públicas" del balance adjunto es el siguiente:

	Euros	
	2021	2020
Organismos de la Seguridad Social acreedores	(18.190,76)	(18.574,99)
Hacienda pública acreedora por I.V.A.	-	(72.426,52)
Hacienda pública acreedora por I.R.P.F.	(48.153,55)	(38.881,78)
Total	(66.344,31)	(129.883,29)

Saldos deudores con las administraciones públicas

	Euros	
	2021	2020
Hacienda Pública, deudora por IVA	409.084,69	-
Hacienda Pública, IVA soportado	989,09	61,63
Total	410.073,78	61,63

Conciliación entre el resultado contable, la base imponible fiscal y el gasto por impuesto de sociedades

El Impuesto sobre Sociedades se calcula en base al resultado económico o contable, obtenido por la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, que no necesariamente ha de coincidir con el resultado fiscal, entendido éste como la base imponible del Impuesto.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

La conciliación entre el resultado contable antes de impuestos, la base imponible fiscal y el gasto por impuesto de sociedades es la siguiente:

Ejercicio 2021	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumento	Disminución	Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			957.550,48
Impuesto sobre Sociedades	74.742,23	-	74.742,23
Diferencias permanentes:			
Diferencias permanentes - actividad exenta	668.821,71	(1.318.952,99)	(650.131,28)
Otras diferencias permanentes	201.000,00	-	201.000,00
Diferencias temporarias:			
Con origen en el ejercicio	-	(50.808,06)	(50.808,06)
Bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	-	(272.992,52)	(272.992,52)
Base imponible fiscal			259.360,85
Tipo impositivo			25%
Gasto por impuesto sobre beneficios			64.840,21
Deducciones			(2.800,00)
Retenciones y pagos a cuenta			(6.046,52)
Cuenta a pagar por Impuesto sobre Sociedades			55.993,69

El impuesto sobre sociedades corriente resulta de aplicar un tipo impositivo del 25% sobre la base imponible. En 2021 se han aplicado 2.800 euros de deducciones a la cuota (0 euros en 2020), y las retenciones e ingresos a cuenta ascienden a 6.046,52 euros, (31.180,01 euros en 2020). El importe a pagar a la Administración tributaria asciende a 55.993,69 euros, (31.180,01 a cobrar en 2020). El pasivo por impuesto diferido asciende a 12.702,02 euros correspondientes al impuesto diferido incluido en el Impuesto de Sociedades del ejercicio 2021 (45.146,44 euros en 2020 correspondientes al impuesto diferido incluido en el Impuesto de Sociedades del ejercicio 2020). Adicionalmente, en el ejercicio 2021 el Colegio ha procedido a compensar las bases imponibles negativas pendiente de aplicación generadas en el ejercicio 2020, quedando pendiente de compensar 0 euros a 31 de diciembre de 2021 (0 euros en 2020).

Conciliación entre el resultado contable y el gasto por Impuesto sobre Sociedades

La conciliación entre el resultado contable y el gasto por Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios 2021 y 2020 es la siguiente:

	Euros	
	2021	2020
Resultado contable del ejercicio antes de impuestos	1.032.292,71	545.304,45
Diferencias permanentes	(449.131,28)	(637.711,20)
Diferencias temporarias	(50.808,06)	(180.585,77)
Bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	(272.992,52)	-
Impuesto corriente	64.840,21	-
Deducciones	(2.800,00)	-
Impuesto diferido	12.702,02	45.146,44
Gasto (ingreso) por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias	74.742,23	45.146,44

D. Jesús Juana Roa
Tesorero de la Junta de Gobierno

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Ejercicios abiertos a inspección

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción. El Colegio tiene abiertos a inspección los cuatro últimos ejercicios para todos los impuestos que le son de aplicación (cinco a efectos del Impuesto sobre Sociedades).

En ejercicios anteriores se abrieron inspecciones relativas a los ejercicios 2012-2016 de Impuesto de Sociedades e IVA, las cuales fueron regularizadas en el ejercicio 2019. Adicionalmente, el 15 de julio de 2019 se inició la inspección del Impuesto de Sociedades e IVA correspondientes al ejercicio 2017. El 17 de septiembre de 2019 se firmaron actas de disconformidad de ambos impuestos, resultando a pagar 204.624,70 euros del IVA y 23.919,86 euros del Impuesto de sociedades, cuyos importes fueron liquidados por el Colegio en el ejercicio 2020.

Dado que en ejercicios anteriores el Colegio ha liquidado inspecciones de IVA e Impuesto de Sociedades de 2017 y así como regularizado los ejercicios 2012-2016 de Impuesto de Sociedades y 2012-2016 de IVA, a partir del 2018 sí registró el IVA e Impuesto de Sociedades conforme a lo indicado por Hacienda en las actas de inspección, por lo que el Colegio ya ha realizado correctamente las liquidaciones de dichos impuestos y no se esperan regularizaciones del 2018 ni 2019. No obstante, los ejercicios abiertos a inspección comprenden los cuatro últimos ejercicios y cinco para el impuesto sobre sociedades.

Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como consecuencia de una inspección. En todo caso, el Colegio considera que dichos pasivos, en caso de producirse, no afectarán significativamente a las cuentas anuales.

Otros tributos

En los ejercicios pendientes de comprobación el Colegio no tiene contingencias de carácter significativo en relación con otros tributos.

13. Ingresos y gastos

Ingresos por servicios colegiales

El desglose de este epígrafe de las cuentas de resultados de los ejercicios 2021 y 2020 adjuntas, por categoría de actividades, es el siguiente:

Concepto	Euros	
	2021	2020
Cuotas de oficinas de farmacia	2.284.358,45	2.171.822,09
Cuotas colegiales	1.028.908,81	969.550,48
Cuota conectividad receta electrónica	673.566,29	664.777,03
Colegiaciones	25.350,00	24.900,00
Total	4.012.183,55	3.831.049,60

La totalidad de estos ingresos han tenido su origen en la provincia de Alicante.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Ingresos por colaboraciones de patrocinadores y promociones

El Colegio ha recibido en concepto de captación de recursos, colaboración en patrocinio, promociones y congresos nacionales 264.825,00 euros en el ejercicio 2021 (208.562,50 euros en el ejercicio 2020).

Las actividades destino de dichas colaboraciones han sido ejecutadas en su totalidad, única condición a la que estaban sujetas, y han tenido su origen, íntegramente, en la provincia de Alicante.

Servicios exteriores

El desglose de este epígrafe de las cuentas de resultados adjuntas es el siguiente:

Concepto	Euros	
	2021	2020
Cuotas convenio Telefónica	645.181,23	604.874,57
Cuotas del Consejo General de Colegios	245.602,05	239.419,41
Publicidad e imagen farmacéutica	163.165,98	122.977,41
Servicios de profesionales independientes	27.326,82	26.458,99
Transportes	27.899,63	54.108,03
Otros servicios	63.634,08	52.822,58
Reparaciones y conservación	150.311,66	261.609,90
Primas de seguros	90.977,90	82.154,35
Suministros	54.674,13	57.964,16
Alquileres (Nota 7)	24.361,22	24.187,11
Servicios bancarios	8.362,09	8.642,63
Total	1.501.496,79	1.535.219,14

La cuenta "Cuotas convenio Telefónica" recoge, principalmente, los gastos de conectividad asociados a la conexión del sistema de receta electrónica en las farmacias, que son repercutidos a los colegiados.

Gastos de personal

El desglose de este epígrafe de las cuentas de resultados de los ejercicios 2021 y 2020 adjuntas es el siguiente:

Concepto	Euros	
	2021	2020
Sueldos y salarios (personal fijo)	638.078,57	606.409,36
Sueldos y salarios (becarios)	25.259,17	20.683,75
Indemnizaciones	2.236,08	31.161,36
Total sueldos y salarios	665.573,82	658.254,47
Seguridad social	153.363,68	174.693,58
Otros gastos sociales	757,05	450,00
Total cargas sociales	154.120,73	175.143,58
Total gasto de personal	819.694,55	833.398,05

El Colegio no ha realizado durante los ejercicios 2021 y 2020 ninguna aportación para planes de pensiones de trabajadores.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Ingresos y gastos por departamentos

Ingresos por otros servicios colegiales:

El desglose de esta rúbrica de las cuentas de resultados de los ejercicios 2021 y 2020 adjuntas es el siguiente:

Departamentos	Euros	
	2021	2020
Ingresos de Galénica	226.699,50	191.735,28
Ingresos de Laboratorio	99.829,33	88.814,53
Ingresos de Calidad	92.725,34	96.372,87
Ingresos de Facturación	22.028,16	19.916,19
Ingresos varios de otros departamentos	-	174,24
Total	441.282,33	397.013,11

Consumos colegiales:

El desglose de esta rúbrica de las cuentas de resultados de los ejercicios 2021 y 2020 adjuntas es el siguiente:

Departamentos	Euros	
	2021	2020
Gastos de Galénica	37.983,60	49.856,11
Gastos de Laboratorio	45.367,78	21.542,18
Gastos de Facturación	14.114,60	18.365,94
Gastos varios de otros departamentos	425,24	5.728,34
Gastos de Mascarillas	-	106.515,00
Subtotal	97.891,22	202.007,57
Gastos de personal (*)	642.538,57	610.362,69
Total	740.429,79	812.370,26

(*) Este importe se encuentra incluido en el epígrafe "Gastos de personal" de la cuenta de resultados de los ejercicios 2021 y 2020.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

14. Otra información

Personal

El número medio de personas empleadas por el Colegio, detallado por categorías, es el siguiente:

Categorías	Número medio de empleados			
	2021	Discapacidad superior al 33%	2020	Discapacidad superior al 33%
Director	1	-	1	-
Auxiliares	2	-	2	-
Jefe de 2ª	-	-	1	-
Licenciados	13	-	13	-
Diplomados	3	-	2	-
Técnicos	1	-	1	-
Total	20	-	20	-

La distribución del personal del Colegio al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, detallada por categorías y género, es la siguiente:

Categorías	Número de empleados					
	2021			2020		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Director	1	-	1	1	-	1
Auxiliares	-	2	2	-	1	1
Jefe de 2ª	-	-	-	-	-	-
Licenciados	6	7	13	6	7	13
Diplomados	2	1	3	2	1	3
Técnicos	1	-	1	1	-	1
Total	10	10	20	10	9	19

El detalle de este cuadro no tiene que coincidir necesariamente con el cuadro anterior al ser éste un resultante final a 31 de diciembre de 2021 y 2020 y el anterior un promedio de los 12 meses del año.

Honorarios de auditores

Durante el ejercicio 2021 los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas prestados por el auditor del Colegio, PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. ha ascendido a 15.912 euros. PwC facturó por la auditoría del ejercicio 2020 15.600,00 de euros. Dicho importe se encuentra registrado en el epígrafe "Otros gastos de explotación – Servicios exteriores" de la cuenta de resultados adjunta.

Asimismo, no hay honorarios devengados durante los ejercicios 2020 y 2021 por otras sociedades de la red PwC como consecuencia de servicios de asesoramiento fiscal, otros servicios de verificación y otros servicios prestados a la Sociedad.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Retribuciones a los miembros de la Junta de Gobierno

En los ejercicios 2020 y 2021, los miembros de la Junta de Gobierno (11 hombres y 12 mujeres) constituyen la Alta dirección del Colegio, de acuerdo con las funciones atribuidas a dicho Órgano por los Estatutos del Colegio.

Las remuneraciones totales devengadas por los miembros de la Junta de Gobierno, clasificadas por conceptos, han sido las siguientes:

Conceptos	Euros	
	2021	2020
Asistencias a Juntas de Gobierno	71.337,00	53.325,00
Gastos de sustitución del Presidente	33.752,88	33.752,88
Asistencia a reuniones de la Comisión Permanente	40.200,00	36.150,00
Asistencia a Comarcales	3.450,00	-
Asistencia y dietas por reuniones de vocalías	605,00	-
Actividades científicas	13.200,00	10.725,00
Asistencia a asambleas del Consejo General y Consejería de la Comunidad Valenciana	1.955,00	2.135,00
Asistencias a congresos y conferencias (incluye dietas)	31.480,30	30.997,85
Mesa electoral	-	4.029,00
Total (*)	195.980,18	171.114,73

(*) Estos importes se encuentran registrados en el epígrafe "Otros gastos de gestión corriente" de las cuentas de resultados de los ejercicios 2021 y 2020.

Asimismo, durante los ejercicios 2021 y 2020 el Colegio no ha concedido anticipos o créditos, ni ha contraído obligaciones en materia de pensiones respecto de ninguno de los miembros de su Junta de Gobierno, ni en materia de seguros de vida ni de responsabilidad civil.

Durante los ejercicios 2021 y 2020 no se han satisfecho pagos por primas de seguros de responsabilidad civil de los miembros de la Junta de Gobierno por daños ocasionados por sus actos u omisiones.

Retribuciones a los miembros de la Asamblea

Al 31 de diciembre de 2021 la Asamblea del Colegio la componen todos sus colegiados (2.704 colegiados), (2020: 2.645 colegiados).

Los miembros de la Asamblea que no forman parte de la Junta de Gobierno no han percibido remuneración alguna durante los ejercicios 2021 y 2020.

Asimismo, el Colegio no ha contraído obligaciones en materia de pensiones y seguros de vida respecto de los miembros de su Asamblea.

No se han producido cambios en los Órganos de gobierno, dirección y representación del Colegio durante el ejercicio 2021.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Información sobre el periodo medio de pago a proveedores

A continuación, se detalla la información requerida por la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio (modificada a través de la Disposición final segunda de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre) preparada conforme a la Resolución del ICAC de 29 de enero de 2016, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales.

	Días	
	2021	2020
Periodo medio de pago a proveedores	60	60

Conforme a la Resolución del ICAC, para el cálculo del período medio de pago a proveedores se han tenido en cuenta las operaciones comerciales correspondientes a la entrega de bienes o prestaciones de servicios devengadas desde la fecha de entrada en vigor de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre.

Los datos expuestos en el cuadro anterior sobre pagos a proveedores hacen referencia a aquellos que por su naturaleza son acreedores comerciales por deudas con suministradores de bienes y servicios, de modo que incluyen los datos relativos a la partida "Acreedores varios" del pasivo corriente del balance adjunto.

Se entiende por "Periodo medio de pago a proveedores" el plazo que transcurre desde la entrega de los bienes o la prestación de los servicios a cargo del proveedor y el pago material de la operación.

El plazo máximo legal de pago aplicable al Colegio en el ejercicio 2021 según la Ley 11/2013 de 26 de julio, que desarrolla la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, es de 30 días, excepto que exista un acuerdo entre las partes, en cuyo caso el plazo máximo sería de 60 días (60 días en el ejercicio 2020).

Acuerdos fuera de balance

El Colegio, para el desarrollo de su actividad, tiene suscritos otros convenios de colaboración adicionales a los detallados en la presente memoria con distintas entidades públicas y privadas, cuya incidencia financiera no es significativa.

Información anual del grado de cumplimiento del Código de Conducta de las entidades sin fines lucrativos

En base al acuerdo de 20 de noviembre de 2003, del Consejo Nacional del Mercado de Valores, las entidades sin ánimo de lucro deben tener elaborado y aprobado un Código de Conducta para la realización de inversiones temporales.

Al cierre del ejercicio 2020 y 2021 dicho informe no había sido elaborado dado que el Colegio no tiene previsto realizar inversiones de esta naturaleza durante el ejercicio 2022. Es política del Colegio mantener un entorno de prudencia en el análisis de las contingencias que el Colegio debe atender.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021
(Expresada en euros)

15. Provisiones, contingencias y retribuciones a largo plazo al personal

Provisiones

Al 31 de diciembre de 2021 el Colegio tiene registradas provisiones por importe de 350.000,00 euros (150.000,00 euros 2020) para cubrir posibles contingencias de la actividad.

Contingencias

Al 31 de diciembre de 2020 y 2021 el Colegio no mantiene avales con otras entidades ni como avalista ni como avalado, por lo que la Junta de Gobierno estima que no se devengarán pasivos de esta naturaleza.

Retribuciones a largo plazo al personal

El Colegio no tiene comprometidas retribuciones a largo plazo, de aportación o prestación definida, con el personal, de las que deba incluirse información en las presentes cuentas del ejercicio 2021 (0 euros en 2020).

16. Hechos posteriores al cierre

La invasión de Ucrania por parte de Rusia está provocando, entre otros efectos, un incremento del precio de determinadas materias primas y del coste de la energía, así como la activación de sanciones, embargos y restricciones hacia Rusia que afectan a la economía en general y a las empresas con operaciones con y en Rusia específicamente. La medida en la que este conflicto bélico impactará de manera indirecta en el Colegio dependerá del desarrollo de acontecimientos futuros que no se pueden predecir fiablemente a la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales abreviadas. En todo caso, a pesar de la incertidumbre existente, el Colegio estima que este suceso no debería tener un impacto indirecto significativo.

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

17. Flujos de efectivo

Los flujos de efectivo del Colegio correspondientes a los ejercicios 2021 y 2020 presentan el siguiente detalle:

	Nota	2021	2020
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.		1.032.292,71	545.304,45
2. Ajustes del resultado.		546.050,27	530.261,30
a) Amortización del inmovilizado (+).	5,6	299.551,24	330.850,15
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).	15	200.000,00	150.000,00
g) Ingresos financieros (-).		(1.071,66)	-
h) Gastos financieros (+).		47.570,69	49.411,15
3. Cambios en el capital corriente.		1.091.416,50	644.788,27
a) Existencias (+/-).	10	(2.401,55)	1.106,24
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).	8	(888.633,55)	(4.479.019,28)
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).	8	1.982.451,60	5.072.701,31
e) Otros pasivos corrientes (+/-).	15	-	50.000,00
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.		(52.545,55)	(90.423,68)
a) Pagos de intereses (-).		(47.570,69)	(49.411,15)
c) Cobros de intereses (+).		1.071,66	-
d) Pagos (cobros) por impuesto sobre beneficios (-/+).	12	(6.046,52)	(41.012,53)
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		2.617.213,93	1.629.930,34
6. Pagos por inversiones (-).		(2.782.547,68)	(138.167,93)
c) Inmovilizado material.	6	(2.782.547,68)	(138.167,93)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(2.782.547,68)	(138.167,93)
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.		(132.010,52)	(778.636,98)
a) Emisión		16.120,55	-
4. Otras (+).	8	16.120,55	-
b) Devolución y amortización de		(148.131,07)	(778.636,98)
2. Deudas con entidades de crédito (-).	8	(148.131,07)	(146.291,91)
4. Otras (-).		-	(632.345,07)
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.		(233.496,48)	(643.935,23)
a) Dividendos (-).	9	(233.496,48)	(643.935,23)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		(365.507,00)	(1.422.572,21)
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C+/-D)		(530.840,75)	69.190,20
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.	11	6.639.488,89	6.570.298,69
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.	11	6.108.648,14	6.639.488,89

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

18. Liquidación del presupuesto de gastos e inversiones del ejercicio 2021 y presupuesto del ejercicio 2021

	2021				2020			
	Realizado	Presupuesto	Dif	% Dif	Realizado	Presupuesto	Dif	% Dif
1. Importe Neto de la Cifra de Negocios	4.522.122	4.370.000	152.122	3,48%	4.285.125	4.370.000	(84.875)	-1,94%
700+701. Ingresos por Ediciones y Servicios COFA	292.421	270.000	22.421	8,30%	248.798	270.000	(21.202)	-7,85%
705+720+721. Ingresos Netos Por Cuotas Colegiados	4.229.701	4.100.000	129.701	3,16%	4.036.327	4.100.000	(63.673)	-1,55%
2. Aprovisionamientos	(616.414)	(725.000)	(108.586)	-14,98%	(849.755)	(985.000)	(135.244)	-13,73%
600+601+602. Compras Mercaderías	(153.429)	(160.000)	(6.571)	-4,11%	(250.008)	(290.000)	(39.992)	-13,79%
607. Trabajos Realizados por Otras Empresas	(465.386)	(565.000)	(99.614)	-17,63%	(598.642)	(695.000)	(96.358)	-13,86%
610. Variación de Existencias	2.402	-	(2.402)	-	(1.106)	-	1.106	-
3. Otros Ingresos de Explotación	269.787	207.000	62.787	30,33%	252.868	237.000	15.868	6,70%
740+722+723+759. Subvenciones, Donaciones y Legados a la Explotación	264.825	200.000	64.825	32,41%	208.563	230.000	-21.438	-9,32%
752+755. Ingresos por Arrendamientos	3.157	6.000	(2.843)	-47,38%	41.690	6.000	35.690	594,83%
754+758. Ingresos Comisiones y Extras	1.805	1.000	805	80,54%	2.616	1.000	1.616	161,58%
4. Gastos de Personal	(819.695)	(915.000)	(95.305)	-10,42%	(833.398)	(915.000)	(81.602)	-8,92%
640. Sueldos y Salarios	(642.539)	(700.000)	(57.461)	-8,21%	(606.409)	(700.000)	(93.591)	-13,39%
641. Indemnizaciones	(2.236)	(15.000)	(12.764)	-85,09%	(31.161)	(15.000)	16.161	107,74%
642. Seguridad Social	(153.364)	(170.000)	(16.636)	-9,79%	(174.694)	(170.000)	4.694	2,76%
649. Becas	(21.556)	(30.000)	(8.444)	-28,15%	(21.134)	(30.000)	(8.866)	-29,55%
5. Otros Gastos de Explotación	(2.099.771)	(1.911.000)	188.771	9,88%	(2.023.830)	(2.270.000)	(246.170)	-10,84%
621. Cánones/Cuotas Consejo General	(269.963)	(280.000)	(10.037)	-3,58%	(263.607)	(280.000)	(16.393)	-5,85%
622. Reparaciones y Conservación	(150.313)	(100.000)	50.313	50,31%	(261.610)	(57.000)	204.610	358,96%
623. Servicios Profesionales Independientes	(27.327)	(35.000)	(7.673)	-21,92%	(26.459)	(35.000)	(8.541)	-24,40%
624. Transportes	(27.900)	(70.000)	(42.100)	-60,14%	(54.108)	(70.000)	(15.892)	-22,70%
625. Primas de Seguro	(90.878)	(80.000)	10.878	13,72%	(82.154)	(80.000)	2.154	2,69%
626. Servicios Bancarios	(8.361)	(10.000)	(1.639)	-16,39%	(8.641)	(10.000)	(1.359)	-13,59%
627. Publicidad e Imagen Farmacéutica	(163.166)	(180.000)	(16.834)	-9,35%	(122.977)	(180.000)	(57.023)	-31,68%
628. Suministros (Agua, Luz)	(54.674)	(65.000)	(10.326)	-15,89%	(57.964)	(65.000)	(7.036)	-10,82%
629. Otros Servicios	(708.815)	(700.000)	8.815	1,26%	(657.697)	(830.000)	(172.303)	-20,76%
630. Impuesto Sociedades	(74.742)	(50.000)	24.742	49,48%	(45.146)	(100.000)	(54.854)	-54,85%
631. Tributos (IBI, Tasas)	(40.330)	(31.000)	9.330	30,10%	(32.180)	(31.000)	1.180	3,81%
634. Ajustes Negativos de IVA no Deducible	(38.497)	(40.000)	(1.503)	-3,76%	(37.377)	(190.000)	(152.623)	-80,33%
654. Gastos Gestión (Junta Gobierno)	(195.980)	(220.000)	(24.020)	-10,92%	(171.115)	(220.000)	(48.885)	-22,22%
662. Intereses préstamos	(47.571)	(50.000)	(2.429)	-4,86%	(49.411)	(122.000)	(72.589)	-59,50%
695 Prov. Insolvencias y Gtos. Extraordinarios	(200.000)	-	200.000	-	(150.000)	-	150.000	-
678. Gastos Excepcionales	(1.155)	-	1.155	-	(3.383)	-	3.383	-
A.1. RESULTADO (1+2+3+4+5+6)	1.256.030	1.026.000	230.030	22,42%	831.009	437.000	394.009	90,16%
A.2. RESULTADO FINANCIERO	1.072	-	-	-	-	-	-	-
A.3. RESULTADO ANTES DE INVERSIONES	1.257.102	1.026.000	231.102	22,52%	831.009	437.000	394.009	90,16%
Inversiones	(2.782.548)	(3.400.000)	(617.452)	-18,16%	(138.168)	(437.000)	(298.832)	-68,38%
Recursos propios	2.374.000	2.374.000	-	-	-	-	-	-
A.4. PRESUPUESTO (Ingresos-Gastos-Inversiones)	848.554	-	848.554	-	692.841	-	692.841	-

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021
(Expresada en euros)

Conciliación Contabilidad vs Presupuesto

RESULTADO CONTABLE 2021	957.550	RESULTADO CONTABLE 2020	500.158
Aumentos: Amortizaciones del Inmovilizado	299.551	Aumentos: Amortizaciones del Inmovilizado	330.850
Disminuciones: Inversiones y anticipos en inmovilizado	(408.548)	Disminuciones: Inversiones y anticipos en inmovilizado	(138.168)
EXCEDENTE PRESUPUESTARIO	848.554	EXCEDENTE PRESUPUESTARIO	692.841

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021 (Expresada en euros)

Presupuesto del ejercicio 2022

	Presupuesto 2022
1. Importe Neto de la Cifra de Negocios	4.370.000
700+701. Ingresos por Ediciones y Servicios COFA	270.000
705+720+721. Ingresos Netos Por Cuotas Colegiados	4.100.000
2. Aprovisionamientos	(1.156.000)
600+601+602. Compras Mercaderías	(160.000)
607. Trabajos Realizados por Otras Empresas	(996.000)
610. Variación de Existencias	-
3. Otros Ingresos de Explotación	207.000
740+722+723+759. Subvenciones, Donaciones y Legados a la Explotación	200.000
752. Ingresos por Arrendamientos	6.000
754+758. Ingresos Comisiones y Extras	1.000
4. Gastos de Personal	(915.000)
640. Sueldos y Salarios	(700.000)
641. Indemnizaciones	(15.000)
642. Seguridad Social	(170.000)
649. Becas	(30.000)
5. Otros Gastos de Explotación	(2.036.000)
621. Cánones/Cuotas Consejo General	(280.000)
622. Reparaciones y Conservación	(150.000)
623. Servicios Profesionales Independientes	(35.000)
624. Transportes	(70.000)
625. Primas de Seguro	(90.000)
626. Servicios Bancarios	(10.000)
627. Publicidad e Imagen Farmacéutica	(180.000)
628. Suministros (Agua, Luz)	(85.000)
629. Otros Servicios	(700.000)
630. Impuesto Sociedades	(95.000)
631. Tributos (IBI, Tasas)	(31.000)
634. Ajustes Negativos de IVA no Deducible	(40.000)
654. Gastos Gestión (Junta Gobierno)	(220.000)
662. Intereses préstamos	(50.000)
A.1.RESULTADO	470.000
A.2.RESULTADO FINANCIERO	-
A.3.RESULTADO ANTES DE INVERSIONES	470.000
Inversiones	(470.000)
A.4.PRESUPUESTO (Ingresos-Gastos-Inversiones)	-

INFORME TESORERÍA

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE

FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021

(Expresada en euros)

La formulación de las presentes cuentas anuales ha sido realizada por la Junta de Gobierno del COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE ALICANTE en su reunión de fecha 7 de junio de 2022, para ser sometidas a la aprobación de la Asamblea General del Colegio prevista para el día 30 de junio 2022. Dichas cuentas constan del balance al 31 de diciembre de 2021, la cuenta de resultados del ejercicio anual terminado en dicha fecha y la memoria, la cual está numerada de la página 1 a la 41. El documento se firma por todos los consejeros de forma digital, no requiriendo la rúbrica de ninguno de ellos en la presente hoja de formulación.

D. Andrés García Mongars

Presidente de la Junta de Gobierno

D. Jesús Juana Roa

Tesorero de la Junta de Gobierno

D. Bernardo Salas Devesa

Secretario de la Junta de Gobierno

D^a. Verónica Sempere Matarredona

Vicepresidenta de la Junta de Gobierno

D^a. Isabel Arrebola Pascual

Vicesecretaria de la Junta de Gobierno

D. Ana María Bartolomé Gisbert

Vicetesorera de la Junta de Gobierno

