



MEMORIA ECONÓMICA

Cuentas Anuales Abreviadas

31 de diciembre de 2018

1. Actividad de la entidad

1.1. Los datos de la asociación objeto de dicha memoria son:

NIF: Q2801280E
Razón social: CONSEJO GENERAL COLEGIOS DE PROTÉSICOS
DENTALES DE ESPAÑA
Domicilio: CL BULEVAR JOSÉ PRATS, 5, local 1.
Código Postal: 28032
Municipio: MADRID
Provincia: MADRID

El objeto social de la entidad está definido en:

<u>Epígrafe</u>	<u>Actividad</u>
E-8497	Servicios de gestión y colaboración entre los distintos Colegios de Protésicos Dentales de España

El período de vigencia es indefinido.

El veintiocho de febrero de 2001 se constituye una comisión gestora para la futura creación del organismo ILUSTRE CONSEJO GENERAL DE COLEGIOS DE PROTÉSICOS DENTALES DE ESPAÑA. Posteriormente, el uno de julio de 2002 se hacen públicos los estatutos provisionales y por Asamblea General se crea, a su vez la Junta Directiva y Ejecutiva a comienzos del año 2003.

La Entidad no dispone de ningún otro centro de trabajo que el identificado anteriormente.

La actividad de esta entidad sin ánimo de lucro es la propia de un Consejo de Colegios Profesionales, al objeto de consensuar los intereses y defensa de la Profesión de Protésico Dental.

Respecto al régimen legal, se rige por los Estatutos Provisionales aprobados por Asamblea General de Colegios Profesionales. Para dar cumplimiento a la ley 2/2001 de 26 de marzo y lo establecido en el artículo 6.2 de la Ley de Colegios Profesionales, la Asamblea general ha elaborado y aprobado en acta de fecha 20 de diciembre de 2003 unos estatutos generales que están a expensas de su aprobación y publicación por el Ministerio de Sanidad y Consumo.

1.2. La moneda funcional

La moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad es el Euro.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

2.1. Imagen fiel:

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la Entidad, y se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad. El objeto es mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los



resultados de la Entidad, sin que para ello haya sido necesario dejar de aplicar ninguna disposición legal en materia contable.

Las cuentas anuales abreviadas correspondientes al ejercicio 2018, formuladas y aprobadas por el Comité Ejecutivo del Consejo, serán sometidas a la aprobación de la Asamblea General del Consejo General de Colegios Profesionales de Protésicos Dentales de España, que se celebrará el día 16 de marzo de 2019.

2.2. Principios contables no obligatorios aplicados:

Durante el ejercicio social solo se han aplicado aquellos principios contables que son obligatorios según el Código de Comercio y el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas, esto es, Empresa en funcionamiento, Devengo, Uniformidad, Prudencia, No compensación e Importancia relativa

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

- En la fecha del cierre del ejercicio, no existe ningún dato relevante, que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.
- No existen cambios en ninguna estimación contable que sean significativos y que afecten al ejercicio actual o a ejercicios futuros.
- Una incertidumbre importante proveniente de ejercicios anteriores era la existencia de una elevada morosidad de ciertos Colegios que se negaban al pago de las cuotas mensuales y que generaban dudas razonables sobre el funcionamiento normal de la entidad. Los Tribunales y Juzgados han dado la razón al Consejo en la reclamación de todas estas cantidades pendientes y, actualmente, la cifra de morosidad se ha reducido considerablemente, por lo que la incertidumbre que existía en ejercicios anteriores debido a esta morosidad ya no supone un problema para la viabilidad del Consejo.

2.4. Comparación de la información:

La entidad presenta información comparativa del ejercicio anterior adaptada al nuevo Plan General de Contabilidad **Elementos recogidos en varias partidas**

Todos los elementos patrimoniales están recogidos en una única partida del balance

2.6. Cambios en criterios contables

En el ejercicio no se han efectuado ajustes por cambios en criterios contables.

2.7. Corrección de errores

En el ejercicio, no se han efectuado ajustes por corrección de errores

2.8. Empresa en funcionamiento

No existe ninguna incertidumbre respecto al funcionamiento normal del Consejo, ni que indique que pueda plantearse un proceso de quiebra del principio de empresa en funcionamiento.

3. Aplicación de resultados

Esta es la propuesta de distribución de resultados:

<u>Base de reparto</u>	<u>Importe</u>	<u>Distribución</u>	<u>Importe</u>
Saldo cuenta pérdidas y ganancias	901.457,47	A reserva legal	0,00
Remanente	0,00	A reservas especiales	0,00
Reservas Voluntarias	0,00	A reservas voluntarias	0,00

Otras reservas de libre disposición	0,00	A otras reservas de libre disposición	0,00
		A Remanente	901.457,47
Total	901.457,47	Total	901.457,47

A fecha 31 de diciembre de 2018 el resultado económico global presenta un saldo positivo (beneficio) de 901.457,47 euros, teniendo ya en cuenta las dotaciones a amortizaciones (1.897,89 euros) a las provisiones por clientes morosos (17.014,66 euros) y la reversión de la provisión por morosidad, al haber recobrado una parte importante de las cuantías reclamadas judicialmente, por importe de 807.976,19 euros.

La normativa contable obliga a provisionar a aquellos clientes que, una vez transcurrido el plazo de vencimiento del pago, no han procedido a efectuarlo o bien se tengan serias dudas sobre el cumplimiento de ese pago. En este caso y con referencia exclusivamente, al año 2018, el Colegio de Galicia (17.014,66 €) ha sido llevado por este importe y, exclusivamente en este ejercicio, a clientes morosos por dicha cantidad. Cabe destacar que los Colegios de Asturias, Castilla La Mancha y Murcia, siguen pagando las cuotas debidas atrasadas, siguiendo el acuerdo estipulado con el Consejo, por lo que el saldo moroso de estos Colegios se ha visto minorado en 2018. A estos Colegios de ha unido también Cantabria, pagando la deuda atrasada con un acuerdo. Asimismo, los Colegios de Madrid y de Cataluña han satisfecho la totalidad de la deuda, por lo que ya no se encuentran entre los Colegios morosos.

El total de la deuda que, por todos los años, presentan los Colegios morosos, es el siguiente:

- Cantabria:	92.890,93 €.
- Castilla la Mancha:	25.661,39 €.
- Asturias:	56.200,15 €.
- Galicia:	301.321,21 €.
- Murcia:	36.839,15 €.
TOTAL	512.912,83 €.

Por lo que se refiere a los ingresos y gastos totales, los primeros alcanzan la cifra de 1.194.001,59 euros, de los cuales 328.006,48 son procedentes de las cuotas de los asociados (de ellos, 17.014,66 euros corresponden a impagados), 245,45 euros por intereses bancarios, 57.773,47 euros por los intereses devengados de los Colegios morosos y 807.976,19 euros son consecuencia de la retrocesión de la provisión por morosos que se ha dado por haber pagado los Colegios morosos parte de la deuda que debían. En concreto, el Colegio de Asturias ha pagado cuotas debidas por importe de 18.000,00, Castilla La Mancha 8.400,00 euros, Murcia 5.000,00 euros y Cantabria 25.000,00. Los Colegios de Cataluña y Madrid han procedido al pago de la totalidad de su deuda, por importe de 392.020,57 euros y 359.555,62 euros respectivamente.

Por su parte, los gastos se cuantifican en 292.544,12 euros, entre los cuales, los gastos normales de la actividad se elevan a 271.669,92 euros, existen gastos extraordinarios por la baja de elementos de inmovilizado material por 1.961,65 euros, los de amortización del inmovilizado material e intangible son de 1.897,89 euros, y los de provisión por clientes de dudoso cobro ascienden a 17.014,66 euros.

4. Normas de registro y valoración

Los criterios contables aplicados en relación con las diferentes partidas, son los siguientes:



4.1. Inmovilizado intangible:

Los inmovilizados intangibles, se han valorado por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción, sin perjuicio de lo indicado en las normas particulares sobre este tipo de inmovilizados.

4.2. Inmovilizado material

Los inmovilizados materiales, se han valorado por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción, sin perjuicio de lo indicado en las normas particulares sobre este tipo de inmovilizados.

Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material, sólo se han incluido en el precio de adquisición o coste de producción cuando no han sido recuperables directamente de la Hacienda Pública.

Las amortizaciones se han establecido de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los inmovilizados materiales y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente han sufrido por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos. Cuando ha procedido reconocer correcciones valorativas, estas, se han ajustado a las amortizaciones de los ejercicios siguientes del inmovilizado deteriorado, teniendo en cuenta el nuevo valor contable.

Descripción	Años	% Anual
Mobiliario	10	10%
Equipos Procesos de Información	4	25%
Otro Inmovilizado	10	10%

4.3. Inversiones inmobiliarias

No existen.

4.4. Instrumentos financieros

- a) La entidad ha reconocido un instrumento financiero en su balance cuando se ha convertido en una parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo.

Se han considerado como financieros, aquellos activos consistentes en dinero en efectivo, instrumentos de patrimonio de otras entidades o derechos contractuales a recibir efectivo u otro activo financiero. También se han incluido los derechos contractuales a intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables.

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

- Préstamos y partidas a cobrar: Sin perjuicio de lo dispuesto para los “Activos financieros mantenidos para negociar” y de “Otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias”, que detallamos más adelante; esta categoría de activos financieros incluye por un lado, créditos por operaciones comerciales, originados en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la entidad, y por otro lado, créditos por operaciones no comerciales, cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable y que no se negocian en un mercado activo. Los activos financieros incluidos en esta categoría, se valoran inicialmente por su valor razonable, y posteriormente por su coste amortizado.

Los instrumentos financieros, se han clasificado como pasivos financieros, cuando han supuesto para la entidad una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente desfavorables, o que otorgue al tenedor el derecho a exigir al emisor su rescate en una fecha y por un importe determinado. También se ha clasificado como pasivo financiero, todo contrato que pueda ser



o será liquidado con los instrumentos del patrimonio propio de la entidad, siempre y cuando, si no es un derivado, obligue o pueda obligar a entregar una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propio. En el caso de ser un derivado, se requiere que pueda ser o sea liquidado, mediante una forma distinta al intercambio de una cantidad fija de efectivo o de otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

- Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se han clasificado en las siguientes categorías:
 - Débitos y partidas a pagar: Se han incluido como tales, los débitos por operaciones comerciales, que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la entidad, y los débitos por operaciones no comerciales, que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial. Estos pasivos financieros se han valorado inicialmente por su valor razonable, y posteriormente, por su coste amortizado.
 - Pasivos financieros mantenidos para negociar: La entidad ha incluido en este apartado a los pasivos que se emiten principalmente con el propósito de readquirirlos a corto plazo, a los pasivos que formen parte de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente, cuando existen evidencias de actuaciones recientes para obtener ganancias a corto plazo, y finalmente, a los instrumentos financieros derivados que no sean contratos de garantía financiera, ni hayan sido designados como instrumentos de cobertura. Estos pasivos financieros se han valorado por su valor razonable tanto inicial como posteriormente con imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias.
- b) El Consejo durante el ejercicio ha incluido en las categorías de “Activos financieros mantenidos para negociar”, “Otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias”, “Pasivos financieros mantenidos para negociar” y “Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias”, todos los instrumentos financieros que, por su valoración, impliquen cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Para esta clasificación, se han seguido los criterios, normas de valoración y normas de registro comentados en el apartado anterior.
- c) La entidad ha dado de baja a los activos financieros, o parte de los mismos, cuando han finalizado o se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, siendo necesario que se hayan transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. La baja de los activos financieros se ha determinado por la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles, y el valor en libros del activo financiero, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, todo esto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo.

En lo que se refiere a los pasivos financieros, la entidad los ha dado de baja cuando la obligación se ha extinguido. También ha dado de baja los pasivos financieros propios que ha adquirido, aunque sea con la intención de recolocarlos en el futuro. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero, y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, se ha reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que ha tenido lugar.

4.5. Impuestos sobre beneficios

Aunque existe resultado positivo susceptible de exacción, por importe de 58.018,92 euros, el mismo se compensa con bases imponibles negativas de ejercicios anteriores por ese importe, quedando por compensar, para ejercicios futuros, bases imponibles negativas por importe de 28.651,88 euros.

4.6. Ingresos y gastos

Los ingresos se han reconocido como consecuencia de un incremento de los recursos de la entidad, y siempre que su cuantía haya podido determinarse con fiabilidad. Los gastos, se han reconocido como



consecuencia de una disminución de los recursos de la entidad, y siempre que su cuantía también se haya podido valorar o estimar con fiabilidad.

Los ingresos por prestación de servicios se han reconocido cuando el resultado de la transacción se pueda estimar con fiabilidad, considerando el porcentaje de realización del servicio en la fecha del cierre del ejercicio. Sólo se han contabilizado los ingresos por prestación de servicios con las siguientes condiciones: cuando el importe de los ingresos se ha podido valorar con fiabilidad, siempre que la entidad haya recibido beneficios o rendimientos de la transacción, y esta transacción haya podido ser valorada a cierre de ejercicio con fiabilidad, y finalmente cuando los costes incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir se han podido valorar con fiabilidad.

4.7. Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente

La Entidad presenta el balance de situación clasificando activos y pasivos entre corriente y no corriente. A estos efectos son activos o pasivos corrientes aquellos que cumplan los siguientes criterios:

- Los activos se clasifican como corrientes cuando se espera realizarlos o se pretende venderlos o consumirlos en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la Entidad, se mantienen fundamentalmente con fines de negociación, se espera realizarlos dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de cierre o se trata de efectivo u otros activos líquidos equivalentes, excepto en aquellos casos en los que no puedan ser intercambiados o utilizados para cancelar un pasivo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre.
- Los pasivos se clasifican como corrientes cuando se espera liquidarlos en el ciclo normal de la explotación de la Entidad, se mantienen fundamentalmente para su negociación, se tienen que liquidar dentro del periodo de doce meses desde la fecha de cierre o la Entidad no tiene el derecho incondicional para aplazar la cancelación de los pasivos durante los doce meses siguientes a la fecha de cierre.

4.8. Indemnizaciones por despido.

No ha habido en este ejercicio.

4.9. Transacciones entre partes vinculadas.

El Consejo considera partes vinculadas a los Colegios Profesionales de Protésicos Dentales de las distintas regiones de España. Los ingresos por cuotas de los Colegios se aprueban anualmente por la Asamblea General a partir del presupuesto económico del ejercicio.

4.10.-Provisiones y contingencias.

La entidad ha reconocido como provisiones los pasivos que, cumpliendo la definición y los criterios de registro contable contenidos en el marco conceptual de la contabilidad, han resultado indeterminados respecto a su importe o a la fecha en que se cancelarán. Las provisiones han venido determinadas por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita.

Las provisiones se han valorado en la fecha de cierre del ejercicio por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación, registrándose los ajustes que han surgido por la actualización de la provisión como un gasto financiero conforme se han ido devengando.



5. Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias

5.1. Estado de movimientos del inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias

Los movimientos durante el ejercicio de cada uno de estos epígrafes y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas por deterioro de valor acumuladas, se resumen en la siguiente tabla:

EJERCICIO ACTUAL				
Estado de movimientos del inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias		Inmovilizado intangible	Inmovilizado material	Inversiones inmobiliarias
		1	2	3
A) SALDO INICIAL BRUTO	9200	1.221,48	13.781,62	0,00
(+) Entradas	9201	0,00	66.843,07	0,00
(+) Correcciones de valor actualización	9214	0,00	0,00	0,00
(-) Salidas	9202	0,00	-3.851,98	0,00
B) SALDO FINAL BRUTO	9203	1.221,48	76.772,71	0,00
C) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL	9204	398,22	10.958,99	0,00
(+) Dotación a la amortización del ejercicio	9205	183,21	1.714,68	0,00
(+) Aumento de la amort. acumulada por efecto de la actualización	9215	0,00	0,00	0,00
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos	9206	0,00	0,00	0,00
(-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos	9207	0,00	-1.890,33	0,00
D) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL	9208	581,43	10.783,34	0,00
E) CORRECCIONES VALOR DETERIORO, SALDO INICIAL	9209	0,00	0,00	0,00
(+) Correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el período	9210	0,00	0,00	0,00
(-) Reversión de correcciones valorativas por deterioro	9211	0,00	0,00	0,00
(-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos	9212	0,00	0,00	0,00
F) CORRECCIONES VALOR DETERIORO, SALDO FINAL	9213	0,00	0,00	0,00



EJERCICIO ANTERIOR				
Estado de movimientos del inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias		Inmovilizado intangible	Inmovilizado material	Inversiones inmobiliarias
		19	29	39
A) SALDO INICIAL BRUTO	9200	1.221,48	15.394,44	0,00
(+) Entradas	9201	0,00	93,24	0,00
(+) Correcciones de valor actualización	9214	0,00	0,00	0,00
(-) Salidas	9202	0,00	-1.706,06	0,00
B) SALDO FINAL BRUTO	9203	1.221,48	13.781,62	0,00
C) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL	9204	215,01	11.885,65	0,00
(+) Dotación a la amortización del ejercicio	9205	183,21	649,34	0,00
(+) Aumento de la amort. acumulada por efecto de la actualización	9215	0,00	0,00	0,00
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos	9206	0,00	0,00	0,00
(-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos	9207	0,00	-1.576,00	0,00
D) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL	9208	398,22	10.958,99	0,00
E) CORRECCIONES VALOR DETERIORO, SALDO INICIAL	9209	0,00	0,00	0,00
(+) Correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el período	9210	0,00	0,00	0,00
(-) Reversión de correcciones valorativas por deterioro	9211	0,00	0,00	0,00
(-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos	9212	0,00	0,00	0,00
F) CORRECCIONES VALOR DETERIORO, SALDO FINAL	9213	0,00	0,00	0,00

La sociedad no posee inmovilizados intangibles con vida útil indefinida.



6. Activos financieros

6.1. Los movimientos de cada una de las categorías de activos financieros

Los movimientos durante el ejercicio de cada una de las categorías de activos financieros, según las normas de registro y valoración descritas en el apartado 4.5 de esta memoria, se resumen en la siguiente tabla:

a) Activos financieros a largo plazo

		CLASES				
		Ejercicio Actual				
		Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	TOTAL	
		1	2	3	4	
CATEGORÍAS	Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	9300	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00
	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	9301	0,00	0,00	0,00	0,00
	Préstamos y partidas a cobrar	9302	0,00	0,00	0,00	0,00
	Activos disponibles para la venta	9303	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivados de cobertura	9304	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	9305	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00

Se trata de la fianza del alquiler.



		CLASES				
		Ejercicio Anterior				
		Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	TOTAL	
		19	29	39	49	
CATEGORÍAS	Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	9300	0,00	0,00	650,00	650,00
	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	9301	0,00	0,00	0,00	0,00
	Préstamos y partidas a cobrar	9302	0,00	0,00	0,00	0,00
	Activos disponibles para la venta	9303	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivados de cobertura	9304	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	9305	0,00	0,00	650,00	650,00

b) Activos financieros a corto plazo

		CLASES				
		Ejercicio actual				
		Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	TOTAL	
		1	2	3	4	
CATEGORÍAS	Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	9310	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	9311	0,00	0,00	0,00	0,00
	Activos disponibles para la venta	9313	0,00	0,00	40.478,94	40.478,94
	Derivados de cobertura	9314	0,00	0,00	0,00	0,00
	Otros	9315	0,00	0,00	942.907,76	942.907,76
	TOTAL	9316	0,00	0,00	983.386,70	983.386,70



En la celda de activos disponibles para la venta figuran clientes y provisiones de fondos para juicios.

En otra figura la tesorería.

		CLASES			
		Ejercicio anterior			
		Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	TOTAL
		1	2	3	4
CATEGORÍAS	Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	9310	0,00	0,00	0,00
	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	9311	0,00	0,00	0,00
	Activos disponibles para la venta	9313	0,00	0,00	32.441,75
	Derivados de cobertura	9314	0,00	0,00	0,00
	Otros	9315	0,00	0,00	111.015,50
	TOTAL	9316	0,00	0,00	143.457,25

En la celda de activos disponibles para la venta figuran clientes de menor cuantía y provisiones de fondos para juicios.

En otros figura la tesorería.



6.2. En la siguiente tabla, se detallan los movimientos de las cuentas correctoras por deterioro y aplicación del valor razonable para cada clase de activos financieros:

Movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito

		Clases de activos financieros					
		Valores representativos de deuda		Créditos, Derivados y Otros		TOTAL	
		Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
		1	2	3	4	5	6
Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio anterior	9330	0,00	0,00	0,00	1.236.311,56	0,00	1.236.311,56
(+) Corrección valorativa por deterioro	9331	0,00	0,00	0,00	102.962,80	0,00	102.962,80
(-) Reversión del deterioro	9332	0,00	0,00	0,00	-35.400,00	0,00	-35.400,00
(-) Salidas y reducciones	9333	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras valoraciones (Combinaciones de negocio, etc.)	9334	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pérdida por deterioro al final del ejercicio anterior	9335	0,00	0,00	0,00	1.303.874,36	0,00	1.303.874,36
(+) Corrección valorativa por deterioro	9331	0,00	0,00	0,00	17.014,66	0,00	17.014,66
(-) Reversión del deterioro	9332	0,00	0,00	0,00	-807.976,19	0,00	-807.976,19
(-) Salidas y reducciones	9333	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos y otras valoraciones (Combinaciones de negocio, etc.)	9334	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pérdida por deterioro al final del ejercicio actual	9335	0,00	0,00	0,00	512.912,83	0,00	512.912,83

A pesar de que las decisiones de la Asamblea General son vinculantes para todos los Colegios, (según el artículo 4.2 de la Orden SCO/1840/2002), existen diversos Colegios que se han opuesto a la forma de cálculo de las cuotas colegiales, decidiendo no proceder al pago de las mismas e impugnando ante los Tribunales de Justicia la legalidad de dichas cuotas. Este comportamiento ya se ha dado en varios ejercicios anteriormente.

De esta manera se ha establecido un criterio contable y fiscal de prudencia valorativa, consistente en que las cuotas devengadas y pendientes de pagar de los Colegios morosos, serán provisionadas, mientras duren las gestiones de cobro o se pronuncien los Tribunales, en el 100% del valor de la deuda con el fin de ajustar la realidad financiera a la patrimonial. No obstante, los pronunciamientos judiciales han venido dando la razón al Consejo, frente a los impagos de



dichos Colegios, siendo hoy en día un único Colegio el que no ha pagado, bien la totalidad, bien parte de su deuda y del que se ha provisionado la cifra correspondiente a sus cuotas impagadas, que es el de Galicia.

El movimiento de las correcciones valorativas por el deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales durante el ejercicio 2018 y 2017 ha sido el siguiente:

	Euros	
	31.12.2018	31.12.2017
Saldo inicial del periodo	-1.303.874,36	-1.236.311,56
Dotación del periodo	-17.014,66	-102.962,80
Reversión por pago cuotas debidas	807.976,19	35.400,00
Saldo final de periodo	-512.912,83	-1.303.874,36

Un detalle de las dotaciones y aplicaciones del ejercicio 2018 ha sido el siguiente:



	31.12.2017	Euros		
		Dotación 2018	Reversión 2018	31.12.2018
Cantabria	117.890,93		25.000,00	92.890,93
Castilla la Mancha	34.061,39		8.400,00	25.661,39
Asturias	74.200,15		18.000,00	56.200,15
Galicia	284.306,55	17.014,66		301.321,21
Murcia	41.839,15		5.000,00	36.839,15
Cataluña	392.020,57		392.020,57	
Madrid	359.555,62		359.555,62	
TOTAL	1.303.874,36	17.014,66	807.976,19	512.912,83

En el ejercicio 2018 se ha efectuado una dotación global por los cobros impagados de los Colegios de 17.14,66, correspondiente, exclusivamente al Colegio de Galicia.

Asimismo, se ha producido una reversión de 807.976,19 euros que procede del pago de las deudas, sobre todo de los Colegios de Madrid y Cataluña que han satisfecho la totalidad de su deuda.

La deuda total de los Colegios, que se encuentra recogida en las cuentas del grupo 436, como ya vimos con anterioridad en el apartado 3, supone una cifra de 512.912,83 euros.



7.- Pasivos financieros

Los movimientos durante el ejercicio de cada una de las categorías de pasivos financieros, según las normas de registro y valoración descritas en el apartado 4.5 de esta memoria, se resumen en la siguiente tabla:

a) Pasivos financieros a corto plazo

		CLASES				
		Ejercicio Actual				
		Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados y otros	TOTAL	
		1	2	3	4	
CATEGORÍAS	Débitos y partidas a pagar	9410	3,00	0,00	2.557,55	2.560,55
	Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	9411	0,00	0,00	0,00	0,00
	Otros	9412		0,00	0,00	
	TOTAL	9413	3,00	0,00	2.557,55	2.560,55

.

.



		CLASES				
		Ejercicio Anterior				
		Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados y otros	TOTAL	
		19	29	39	49	
CATEGORÍAS	Débitos y partidas a pagar	9410	0,00	0,00	2.090,53	2.090,53
	Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	9411	0,00	0,00	0,00	0,00
	Otros	9412		0,00	0,00	
	TOTAL	9413		0,00	2.090,53	2.090,53

En la celda de débitos y partidas a pagar figuran proveedores varios, salvo las deudas con Hacienda y Seguridad Social.



El importe de las deudas que vencen en cada uno de los cinco años siguientes, y del resto hasta su vencimiento se detallan en la siguiente tabla

a) Vencimiento de las deudas al cierre del ejercicio actual

		Vencimiento en años						TOTAL
		Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de 5	
		1	2	3	4	5	6	7
Deudas con entidades de crédito	9420	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00
Acreeedores por arrendamiento financiero	9421	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras deudas	9422	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudas con emp. Grupo y asociadas	9423	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acreeedores comerciales no corrientes	9424	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar:	9425	2.557,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.557,55
Proveedores	9426	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros acreedores	9427	2.557,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.557,55
Deuda con características especiales	9428	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	9429	2.560,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.560,55



8.- Fondos propios

Los estatutos del Consejo no contemplan una aportación inicial con la naturaleza de fondo social no distribuible, por lo tanto, el fondo social se nutre de los excedentes producidos en cada ejercicio y se reducirá por el déficit que se produzca.

Para el ejercicio actual el Fondo social aumenta en 901.457,47 euros, debido al resultado, con lo que integrándolo en el Fondo anterior deja actualmente el mismo en 967.648,52 euros.

Podemos ver la evolución en el siguiente esquema:

	31.12.2018	31.12.2017
Excedente ejercicio 2018	901.457,47	
Excedente ejercicio 2017	5.076,62	5.076,62
Excedente ejercicio 2016	83.423,02	83.423,02
Excedente ejercicio 2015	15.979,92	15.979,92
Déficit ejercicio 2014	-1.797,78	-1.797,78
Déficit ejercicio 2013	-20.245,33	-20.245,33
Déficit ejercicio 2012	-8.965,13	-8.965,13
Déficit ejercicio 2011	-13.143,20	-13.143,20
Déficit ejercicio 2010	-16.788,08	-16.788,08
Déficit ejercicio 2009	-25.969,22	-25.969,22
Excedente ejercicio 2008	60.407,80	60.407,80
Excedente ejercicio 2007	5.569,46	5.569,46
Déficit ejercicio 2006	-33.820,33	-33.820,33
Déficit ejercicio 2005	-79.937,07	-79.937,07
Excedente ejercicio 2004	12.669,59	12.669,59
Excedente ejercicio 2003	83.730,78	83.730,78
Reservas	967.648,52	66.191,05

9- Situación fiscal

Impuestos sobre beneficios:

El tipo de gravamen de la Entidad es el 25%. Dado que el Ilustre Consejo de Colegios de Protésicos Dentales de España es una entidad parcialmente exenta, el Impuesto sobre Beneficios se calcula de manera especial.

En el presente ejercicio, existen algunos ingresos y beneficios que no se encuentran exentos de tributar en el Impuesto sobre Sociedades, debido a que no proceden de la finalidad del Consejo o de su objeto.

Entre estos ingresos se encuentran los rendimientos de cuentas corrientes y los intereses de demora procedentes de las deudas de los colegios que no pagaron en su momento.

Así pues, habría un ajuste negativo en la base imponible del impuesto por todos los ingresos salvo los mencionados anteriormente, es decir, un ajuste negativo por 1.135.982,67 euros.

Por su parte, se ajustarán positivamente los gastos del ejercicio, en total 292.544,12 euros.

Tendríamos así una base imponible previa de 58.018,92 euros.

Existen bases imponibles negativas pendientes de compensar por importe de 86.670,80 euros, por lo que todavía quedaría por compensar para ejercicios futuros la cuantía de 28.651,88.

Fecha: 18-02-2019



	Cuenta de pérdidas y ganancias	
	Aumentos	Disminuciones
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	901.457,47	
Impuesto sobre Sociedades		
Diferencias permanentes	292.544,12	1.135.982,67
Diferencias temporarias:		
- con origen en el ejercicio		
- con origen en ejercicios anteriores		
Base imponible antes de compensación BIN	58.018,92	
Compensación bases negativas ejercicios anteriores	-58.018,92	
Base imponible (resultado fiscal)		0,00

10. Ingresos y Gastos

10.1. Un detalle del importe neto de la cifra de negocio a 31 de diciembre es como sigue:

	Euros	
	Saldo 31.12.18	Saldo 31.12.17
Ingreso Cuotas Colegios	328.006,48	328.000,02
Ingresos de publicidad		
Otros ingresos	58.018,92	2.079,74
Reversión provisiones	807.976,19	36.428,50
Total ingresos de explotación	1.194.001,59	366.508,26

Los ingresos vienen determinados fundamentalmente por las cuotas de los diferentes Colegios, dotando provisión de dudoso cobro cuando se produzcan impagados con vencimiento superior al año o cuando se tenga certeza de la posibilidad de impago por parte de los Colegios. En este ejercicio, no obstante, ha habido una reversión de las cuantías impagadas al haberse producido el pago de la mayoría de ellas, por

lo que los ingresos por la reversión de provisiones han alcanzado la cifra de 807.976,19. Asimismo, los ingresos por intereses, sobre todo de demora, se han elevado a 58.018,92 euros.

El cálculo de las cuotas se establece en los estatutos del Consejo de la siguiente forma: “las cuotas que han de aportar los Colegios al Consejo General se determinarán en orden al número de sus colegiados, dividiendo el número de sus colegiados en tramos de doscientos colegiados, de modo que la cantidad a abonar por cada uno de los tramos sucesivos se verá disminuida en un veinticinco por ciento respecto del tramo anterior”.



10.2. Un detalle de los gastos de explotación a 31 de diciembre es como sigue:

	Euros	
	Saldo 31.12.18	Saldo 31.12.17
Sueldos y salarios	45.867,26	45.300,89
Indemnizaciones	0,00	0,00
Seguridad Social	14.051,04	14.580,55
Total gastos de personal	59.918,30	59.881,44
Arrendamientos	9.158,78	10.105,62
Reparación y conservación	1.055,83	1.384,15
Servicios de profesionales independientes	165.701,19	159.898,17
Seguros	1.333,02	1.171,02
Servicios bancarios	373,92	330,59
Gastos de Asambleas de Socios y Comité	19.381,66	22.198,28
Suministros	482,74	658,12
Otros gastos	14.211,38	2.008,90
Otros tributos	53,10	
Pérdidas por deterioro créditos comerciales	17.014,66	102.962,80
Total otros gastos de explotación	228.766,28	300.717,65
Amortización del inmovilizado	1.897,89	832,55
Total amortizaciones	1.897,89	832,55
Gastos extraordinarios	1.961,65	
Total gastos	292.544,12	361.431,64

Entre los gastos de personal se encuentran los devengados por Dña. Rosa Posadas con un salario total bruto de 32.426,28 euros y un coste de seguridad social de 10.020,36 euros.

Por su parte, Dña. María José Bonilla ha devengado un salario bruto de 13.440,98 euros, con un coste de seguridad social de 4.030,68 euros.

Por lo que se refiere a los gastos de defensa profesional, D. José Manuel Urbano ha devengado una cuantía anual de 27.411,96 euros.

Por último, se ha elevado levemente la provisión para gastos jurídicos, suponiendo una cifra de 71.901,95 euros.

Fecha: 18-02-2019



11. Otra información

No existen acuerdos de la entidad que no figuren en el balance, ni sobre los que no se haya incorporado información en otro apartado de la memoria.

El número medio de personas empleadas en 2018 y 2017 en el curso del ejercicio ha sido dos mujeres.

12. Información sobre medio ambiente

En la contabilidad del Consejo correspondiente a estas cuentas anuales no existe ninguna partida que deba ser incluida en el documento aparte de la información medioambiental previsto en la Orden del Ministerio de Justicia de 8 de octubre de 2001.

En Madrid, a 18/02/2019, dando su conformidad mediante firma:

Don/Doña. ARTEMIO DE SANTIAGO GONZÁLEZ
DNI: 12216310K
En calidad de: Presidente



NIF: Q2801280E

Empresa: CONSEJO COLEGIOS PROTÉSICOS DENTALES ESPAÑA

Balance de Situación

	EUR	
Descripción	Actual	Anterior
ACTIVO	0	0
A) ACTIVO NO CORRIENTE	68.429,42	4.295,89
I. Inmovilizado Intangible	640,05	823,26
206**** Aplicaciones informáticas	1.221,48	1.221,48
280**** Amortización acumulada del in	-581,43	-398,22
II. Inmovilizado Material	65.989,37	2.822,63
213**** Maquinaria	491,33	3.166,33
215**** Otras instalaciones	65.913,23	0,00
216**** Mobiliario	5.180,69	4.322,17
217**** Equipos para procesos de info	4.982,46	5.239,12
219**** Otro inmovilizado material	205,00	1.054,00
281**** Amortización acumulada del in	-10.783,34	-10.958,99
III. Inversiones Inmobiliarias	0,00	0,00
IV. Invers. empresas grupo y asociadas a	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a L/P	1.800,00	650,00
260**** Fianzas constituidas a L/P	1.800,00	650,00
VI. Activos por impuesto diferido	0,00	0,00
VII. Deudores comerciales no corrientes	0,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE	983.386,70	143.527,23
I. Activos no corrientes mantenidos para	0,00	0,00
II. Existencias	0,00	0,00
III. Deudores ciales y otras ctas.cobrar	40.478,94	32.511,73
1. Clientes ventas y Prestaciones Serv	16.109,72	7.300,58
a) Clientes vtas y prest. serv. a L	0,00	0,00
b) Clientes vtas y prest. serv. a C	16.109,72	7.300,58
430**** Clientes	16.109,72	7.300,58
436**** Clientes de dudoso cobr	512.912,83	1.303.874,36
490**** Deterioro valor crédito	-512.912,83	-1.303.874,36
2. Accionistas (socios) por desembolso	0,00	0,00
3. Otros deudores	24.369,22	25.211,15
440**** Deudores	24.252,59	25.141,17
473**** Hacienda Pública, retencio	116,63	69,98
IV. Invers. empresas grupo y asociadas a	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a C/P	0,00	0,00
VI. Periodificaciones a C/P	0,00	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos eq	942.907,76	111.015,50
570**** Caja, euros	33,31	13,60

Descripción	Actual	Anterior
572**** Bancos e instituciones de cré	942.874,45	111.001,90
TOTAL ACTIVO (A + B)	1.051.816,12	147.823,12
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	0,00	0,00
A) PATRIMONIO NETO	967.648,52	66.191,05
A-1) Fondos propios	967.648,52	66.191,05
I. Capital	0,00	0,00
1. Capital escriturado	0,00	0,00
2.(Capital no exigido)	0,00	0,00
II. Prima de Emisión	0,00	0,00
III. Reservas	0,00	0,00
1. Reserva Capitalización	0,00	0,00
2. Otras reservas	0,00	0,00
a) Reservas	0,00	0,00
b) Reservas pendiente de cierre	0,00	0,00
IV. (Acciones y particip. patrimonio prop	0,00	0,00
V. Resultados Ejercicios Anteriores	66.191,05	61.114,43
120**** Remanente	66.191,05	61.114,43
VI. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00
VII. Resultado del ejercicio	901.457,47	5.076,62
VIII. (Dividendo a Cuenta)	0,00	0,00
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00	0,00
A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00	0,00
1. Ajustes por cambio valor	0,00	0,00
2. Ajustes por cambio valor pendiente	0,00	0,00
A-3) Subvenciones, donacion. y legados recib	0,00	0,00
1. Subvenciones, donacion. y legados r	0,00	0,00
2. Subv., donac. y legados pendiente c	0,00	0,00
A-4) Patrimonio Neto pendiente ajustar NPGC	0,00	0,00
B) PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00
I. Provisiones a L/P	0,00	0,00
II. Deudas a L/P	0,00	0,00
1. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financ	0,00	0,00
3. Otras deudas a L/P	0,00	0,00
III. Deudas empresas grupo y asociadas a	0,00	0,00
IV. Pasivos por impuesto diferido	0,00	0,00
V. Periodificaciones a L/P	0,00	0,00
VI. Acreedores comerciales no corrientes	0,00	0,00
VII. Deuda caract. especiales a L/P	0,00	0,00
VIII. Pasivo no Corriente pdte. ajustes N	0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE	84.167,60	81.632,07
I. Pasivos vinc. activos no ctes. mant. v	0,00	0,00
II. Provisiones a C/P	71.901,95	69.449,27
499**** Provisiones por operaciones c	71.901,95	69.449,27
III. Deudas a C/P	-217,00	0,00
1. Deudas con entidades de crédito	3,00	0,00
520**** Deudas a C/P con entidades	3,00	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financ	0,00	0,00
3. Otras deudas a C/P	-220,00	0,00



CONSEJO GENERAL
DE COLEGIOS DE
PROTÉSICOS DENTALES
DE ESPAÑA

Bulevar José Prat 5, local 1
28032 Madrid
Tel. - Fax: 915 710 584
info@consejo-proteticosdentales.es
www.consejo-proteticosdentales.es

Cuenta de Explotación

NIF: Q2801280E

Empresa: CONSEJO COLEGIOS PROTÉSICOS DENTALES ESPAÑA

EUR

Descripción	Actual	Anterior
PÉRDIDAS Y GANANCIAS	0,00	0,00
1. Importe neto cifra de negocios	328.006,48	328.000,02
705**** Prestaciones de servicios	328.006,48	328.000,02
2. Variación exist. prod. term. y en curso	0,00	0,00
3. Trab.realizados por la emp. para su activ	0,00	0,00
4. Aprovisionamientos	0,00	0,00
5. Otros ingresos de explotación	0,00	0,00
6. Gastos de personal	-59.918,30	-59.881,44
640**** Sueldos y salarios	-45.867,26	-45.300,89
642**** Seguridad Social a cargo de la e	-14.051,04	-14.580,55
7. Otros gastos de explotación	579.209,91	-264.289,15
621**** Arrendamientos y cánones	-9.158,78	-10.105,62
622**** Reparaciones y conservación	-1.055,83	-1.384,15
623**** Servicios de profesionales indep	-165.701,19	-159.898,17
625**** Primas de seguros	-1.333,02	-1.171,02
626**** Servicios bancarios y similares	-373,92	-330,59
627**** Publicidad, propaganda y relacio	-19.381,66	-22.198,28
628**** Suministros	-482,74	-658,12
629**** Otros servicios	-14.211,38	-2.008,90
631**** Otros tributos	-53,10	0,00
694**** Pérdidas por deterioro créditos	-17.014,66	-102.962,80
794**** Reversión deterioro créditos ope	807.976,19	36.428,50
8. Amortización del inmovilizado	-1.897,89	-832,55
680**** Amortización del inmovilizado in	-183,21	-183,21
681**** Amortización del inmovilizado ma	-1.714,68	-649,34
9. Imputación subvenciones inmovil.no financ	0,00	0,00
10. Excesos de provisiones	0,00	0,00
11. Deterioro y Rtdo. enajenaciones inmovil.	0,00	1.519,94
771**** Beneficios procedentes del inmov	0,00	1.519,94
12. Diferencia negativa combinaciones negoci	0,00	0,00
13 Otros resultados	-1.961,65	191,52
678**** Gastos excepcionales	-1.961,65	0,00
778**** Ingresos excepcionales	0,00	191,52
A) Resultado explotación (del 1 al 13)	843.438,55	4.708,34
14. Ingresos financieros	58.018,92	368,28
a) Imp. subvenciones, donanc. y legados	0,00	0,00
b) Otros ingresos financieros	58.018,92	368,28

769**** Otros ingresos financieros	58.018,92	368,28
15. Gastos financieros	0,00	0,00
16. Variación valor razonable instrum. finan	0,00	0,00
17. Diferencias de cambio	0,00	0,00
18. Deterioro y Rtdo.enajenaciones instr.fin	0,00	0,00
19.Otros ingresos y gastos carácter financ.	0,00	0,00
a) Incorporación al activo de gastos fina	0,00	0,00
b) Ing. fin. Derivados convenios acreedor	0,00	0,00
c) Resto de ingresos y gastos	0,00	0,00
B) Resultado financiero (14+15+16+17+18+19)	58.018,92	368,28
C) Resultado antes de impuestos (A+B)	901.457,47	5.076,62
20. Impuestos sobre beneficios	0,00	0,00
D) Resultado del ejercicio (C+20)	901.457,47	5.076,62