

# 2023

## MEMORIA ECONÓMICA



Colegio Oficial de  
Ópticos-Optometristas  
de Andalucía



### BALANCE DE SITUACION DE PyMESFL AL CIERRE DEL EJERCICIO 2023

| <b>ACTIVO</b>  | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                            | <b>70.174,27</b>    | <b>78.403,94</b>    |
| I. Inmovilizado Intangible                               | 0,00                | 0,00                |
| III. Inmovilizado Material                               | 28.974,28           | 38.975,35           |
| V. Inversiones en Entidades del Grupo V Asoc a l/p       | 0,00                | 0,00                |
| VI. inversiones Financieras a l/p                        | 41.199,99           | 39.428,59           |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                               | <b>1.088.374,09</b> | <b>1.130.201,25</b> |
| II. Usuarios y otros deudores Actividad propia           | 0,00                | 0,00                |
| III , Deudores Comerciales y otras Ctas a cobrar         | 10.090,09           | 10.239,00           |
| V. Inversiones financieras a c/p                         | 0,00                | 0,00                |
| VI. Periodificaciones a c/p                              | 18.467,55           | 15.315,55           |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes      | 1.059.816,45        | 1.104.646,70        |
| <b>TOTAL ACTIVO ( A+B)</b>                               | <b>1.158.548,36</b> | <b>1.208.605,19</b> |
| <b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>                          | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
| <b>A) PATRIMONIO NETO</b>                                | <b>1.015.149,75</b> | <b>1.058.415,02</b> |
| A-l) Fondos Propios                                      | 1.015.149,75        | 1.058.415,02        |
| I. Fondo Social  | 1.137.439,44        | 1.097.305,46        |
| II. Reservas   | -80.405,57          | -78.774,42          |
| IV. Excedente del Ejercicio                              | -41.884,12          | 39.883,98           |
| <b>A-2) Subvenciones, Donaciones y Legados Recibidos</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>                            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>II. Deudas a l/p</b>                                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 1. Deudas con entidades de Crédito                       | 0,00                | 0,00                |
| <b>C) PASIVO CORRIENTE</b>                               | <b>143.398,61</b>   | <b>150.190,17</b>   |
| <b>II. Deudas a c/p</b>                                  | <b>90.202,75</b>    | <b>76.944,08</b>    |
| 1. Deudas con entidades de crédito                       | 0,00                | 795,83              |
| 2. Otras deudas a corto plazo                            | 90.202,75           | 76.148,25           |
| <b>III. Deudas con entidades de Grupo y Asoc a c/p</b>   | <b>0,00</b>         | <b>12.186,40</b>    |
| <b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b> | <b>53.195,86</b>    | <b>61.059,69</b>    |
| 1. Proveedores   | 0,00                | 0,00                |
| 2. Otros Acreedores                                      | 53.195,86           | 61.059,69           |
| <b>VI. Periodificaciones a c/p</b>                       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>            | <b>1.158.548,36</b> | <b>1.208.605,19</b> |

(Formulado Julio 2023)

Tesorero

1

VºBº Presidenta

CUENTA DE RESULTADOS DE PYMESFL DEL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2023

|  | 2023                | 2022                |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>A) Excedente del ejercicio</b>  |                     |                     |
| <b>1. Ingresos de la actividad propia</b>  | <b>1.171.208,00</b> | <b>1.143.965,00</b> |
| a) Cuotas asociados y afiliados  | 1.171.208,00        | 1.143.965,00        |
| b) Aportaciones de usuarios  | 0,00                | 0,00                |
| c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboradores   | 0,00                | 0,00                |
| d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio                                     | 0,00                | 0,00                |
| e) Reintegro de ayudas y asignaciones  | 0,00                | 0,00                |
| <b>2. Gastos por ayudas y otros</b>  | <b>-496.826,48</b>  | <b>-486.518,65</b>  |
| a) Ayudas monetarias   | -316.571,14         | -320.339,55         |
| b) Ayudas no monetarias  | 0,00                | 0,00                |
| c) Gastos por colaboraciones y órgano gobierno   | -180.255,34         | -166.179,10         |
| <b>3. Aprovisionamientos</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>4. Otros ingresos de la actividad</b>   | <b>24.434,48</b>    | <b>39.660,77</b>    |
| <b>5. Gastos de personal</b>   | <b>-188.625,99</b>  | <b>-183.465,97</b>  |
| <b>6. Otros gastos de la actividad</b>   | <b>-535.498,34</b>  | <b>-445.343,33</b>  |
| <b>7. Amortización de inmovilizado</b>   | <b>-13.887,13</b>   | <b>-17.829,15</b>   |
| <b>8. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados excedente del ejercicio</b>                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>A. 1) Excedente de la actividad</b>   | <b>-39.195,46</b>   | <b>50.468,67</b>    |
| <b>8. Ingresos financieros</b>   | <b>550,44</b>       | <b>118,87</b>       |
| <b>9. Gastos financieros</b>   | <b>-922,51</b>      |                     |
| <b>10. Variación del valor razonable en instrumentos financieros</b>   | <b>1.771,40</b>     | <b>-1.835,55</b>    |
| <b>A.2) Excedente de las operaciones financieras</b>   | <b>1.399,33</b>     | <b>-1.716,68</b>    |
| <b>A.3) Excedente antes de impuestos</b>   | <b>-37.796,13</b>   | <b>48.751,99</b>    |
| <b>9. Impuesto sobre beneficios</b>  | <b>-4.087,99</b>    | <b>-8.868,01</b>    |
| <b>A.4) Variación del Patrimonio Neto reconocida en el excedente del ejercicio</b>                             | <b>-41.884,12</b>   | <b>39.883,98</b>    |
| <b>B) Ingresos y Gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 1. Subvenciones recibidas  | 0,00                | 0,00                |
| 2. Donaciones y legados recibidos  | 0,00                | 0,00                |
| 3. Otros ingresos y gastos   | 0,00                | 0,00                |
| 4. Efecto impositivo   | 0,00                | 0,00                |
| <b>B.1) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio</b>   | <b>0,00</b>         |                     |
| 1. Subvenciones recibidas  | 0,00                | 0,00                |
| 2. Donaciones y legados recibidos  | 0,00                | 0,00                |
| 3. Otros ingresos y gastos   | 0,00                | 0,00                |
| 4. Efecto impositivo   | 0,00                | 0,00                |
| <b>C.1) Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio</b>                      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>D) Variaciones de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>E) Ajustes por cambio de criterio</b>   |                     |                     |
| <b>F) Ajustes por errores</b>  | <b>-1.631,15</b>    | <b>-1.491,01</b>    |
| <b>G) Variaciones en la dotación fundacional o fondo social</b>  | <b>0,00</b>         | <b>2.000,00</b>     |
| <b>H) Otras variaciones</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO</b>                                       | <b>-43.515,27</b>   | <b>40.392,97</b>    |

Formulado Julio 2023)

Tesorero

VºBº Presidenta

# MEMORIA DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NO LUCRATIVAS DEL EJERCICIO

2023

## COLEGIO OFICIAL DE ÓPTICOS-OPTOMETRISTAS DE ANDALUCIA

### 1.-NATURALEZA Y ACTIVIDADES DEL COLEGIO OFICIAL DE ÓPTICOS-OPTOMETRISTAS DE ANDALUCIA

El Colegio Oficial de Ópticos-Optometristas de Andalucía, en adelante COOOA, constituido por segregación del Colegio Nacional de Ópticos-Optometristas, que fue aprobada por el Decreto 162/2011, de 10 de mayo, de la Junta de Andalucía, es una Corporación de Derecho Público, amparada por la Ley, y reconocida por el Estado y por la Comunidad Autónoma de Andalucía, con personalidad jurídica propia y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines y el ejercicio de sus funciones.

El COOOA se rige, en el marco de legislación básica del Estado (Ley 2/1974 de 13 de febrero de Colegios Profesionales), por lo dispuesto en la Ley 10/2003, de 6 de noviembre, reguladora de los Colegios Profesionales de Andalucía, y por el Reglamento de Colegios Profesionales de Andalucía, aprobado por Decreto 216/2006, de 12 de diciembre.

Por Orden de la Consejería de Gobernación y Justicia de 17 de enero de 2012, se aprobaron los Estatutos del COOOA, siendo publicados en el BOJA nº 17 de 26 de enero de 2012, quedando en esta fecha, inscrito en el Registro de Colegios Profesionales de Andalucía con el número de orden 129. Posteriormente, por Orden de la Consejería de Justicia e Interior de 28 de noviembre de 2017, se aprobaron los nuevos Estatutos del COOOA, siendo publicados en el BOJA nº 228 de 28 de noviembre de 2017, quedando en esta fecha, inscrito en el Registro de Colegios Profesionales de Andalucía sección primera.

El COOOA ha quedado subrogado en todos los derechos y obligaciones que en su momento correspondían a la que fue Delegación Regional de Andalucía del Colegio Nacional de Ópticos-Optometristas de España, comenzando su actividad económica a partir del mes de abril de 2012.

Su sede social radica en Sevilla, en la Avenida de San Francisco Javier nº 9, Edificio Sevilla 2, Planta 11, Módulos 17-22.

El ejercicio económico coincide con el año natural.

La moneda en que opera esta corporación colegial es el euro.

## **2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTAS ANUALES**

### **2.1.- Imagen Fiel**

Los estados financieros del ejercicio a 31 de diciembre de 2023 han sido obtenidos a partir de los registros contables de este Colegio y se presentan de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en materia contable al objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del ejercicio, en concreto se ha procedido a aplicar las normas de valoración contenidas en la adaptación sectorial del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos, aprobado por Real Decreto 1491/2011, de 24 de Octubre, desarrollado por Resolución de 26 de Marzo de 2013 del ICAC por la que se aprueba el Plan de Contabilidad de las Entidades sin fines lucrativos. En el ejercicio 2013 se publica la Resolución de 26 de marzo del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se aprueba el Plan de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Entidades sin Fines Lucrativos (PYMESFL).

El COOOA presenta sus cuentas anuales según el modelo establecido en el mismo.

No existen razones excepcionales, por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado las disposiciones legales en materia contable que nos influyan en el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la entidad.

La Junta de Gobierno del COOOA, estima que las citadas cuentas anuales del ejercicio 2023 serán aprobadas por la Asamblea General de Colegiados, que según se establece en los Estatutos se reunirá necesariamente dentro de los primeros seis meses del año, sin variaciones significativas.

### **2.2.- Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre**

La Entidad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de entidad en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

En cualquier caso, la situación financiero y patrimonial sólida y saneada con que cuenta el Colegio nos permite garantizar su continuidad para poder seguir prestando unos servicios de calidad a nuestros colegiados.

### **2.3.- Comparación de la información**

Las cuentas anuales de Pequeñas y Medianas Entidades sin Fines Lucrativos (PYMESFL) referidas al ejercicio 2023 presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de resultados, además de las cifras del ejercicio actual, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida a este ejercicio se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio anterior.

La Entidad no está obligada a auditar las cuentas anuales. No obstante, el Colegio somete sus cuentas anuales a revisión por parte de auditor independiente.

## 2.4.- Cambio de criterios contables

Durante el ejercicio 2023 , no se han producido cambios en criterios contables.

## 2.5.- Corrección de errores

Durante el ejercicio 2023 se ha procedido al registro de una factura correspondiente al ejercicio 2022 que ha supuesto un cargo a reservas por importe de 1.631,15€.

## 3.- EXCEDENTE DEL EJERCICIO

La propuesta de aplicación contable del excedente del ejercicio es la siguiente:

| BASE DE REPARTO  | Importe<br>2023 | Importe<br>2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| Resultado del ejercicio  | -41.884,12      | 39.883,98       |
|  |                 |                 |
| Propuesta de Aplicación  | Importe<br>2023 | Importe<br>2022 |
| A Fondo Patrimonial  |                 | 39.883,98       |
| A Compensación Resultados<br>Negativos ejercicios anteriores<br>con excedentes positivos | -41.884,12      | 0,00            |
| TOTAL  | -41.884,12      | 39.883,98       |

Del excedente del ejercicio 2023 (déficit) por importe de 41.884,12€ se compensarán con los excedentes positivos de ejercicios anteriores, cuando se aprueben las Cuentas Anuales en la Asamblea General de Colegiados. El reflejo contable de dicho traspaso se realizará en la contabilidad del COOOA.

El Excedente del ejercicio 2022 que ascendió a 39.883,98€ se incorporó al Fondo Patrimonial al aprobarse las cuentas del citado ejercicio.

## 4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Para el registro y valoración de los distintos elementos de activo y de pasivo se han seguido los criterios del PGC para PYMESFL

### 4.1.- Inmovilizado Material

Se encuentra valorado por el coste, constituido por precio de adquisición corregido anualmente por el importe de la amortización acumulada y de las pérdidas por deterioro que se hayan experimentado, incluyendo los gastos adicionales que se producen hasta la puesta en funcionamiento del bien.

Los costes de ampliación, sustitución o mejora del activo que aumenten su capacidad o su vida útil se capitalizan como mayor valor del bien.

Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan directamente a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Al cierre del ejercicio los bienes de inmovilizado material se valoran por el coste deducido el importe de la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

La amortización se calcula mediante el método lineal, en función de la vida útil estimada de cada elemento de activo. Los coeficientes de amortización utilizados son:

Otras Instalaciones..... 12%

Mobiliario.....10%

Equipos Informáticos.....25%

El COOOA evalúa, al menos al cierre de cada ejercicio, si existen indicios de pérdidas por deterioro de valor de su inmovilizado material, que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. Si existe cualquier indicio, se estima el valor recuperable del activo con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor.

En el caso de que el importe recuperable estimado sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro con cargo a la cuenta de resultados, reduciendo el valor en libros del activo a su importe recuperable.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

El COOOA considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos, por lo que en el ejercicio no se han registrado pérdidas por deterioro inmovilizados materiales.

#### **4.2- Activos Financieros**

Están constituidos por:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (caja y cuentas corrientes bancarias). Se clasifican como activos financieros a coste amortizado.
- Depósitos a corto plazo. Se clasifican como activo financiero a coste amortizado.
- Deudores y otras partidas a cobrar. Se clasifica como activo financiero a coste amortizado.
- Fondo de Inversión a largo plazo, mantenido para negociar, que se valora al cierre del ejercicio a su valor razonable.

Los activos financieros a coste amortizado, se valoran inicialmente por el coste que equivale al valor razonable de la contraprestación más los gastos de la transacción que les sean directamente atribuibles.

La valoración posterior será por el coste amortizado, contabilizando los intereses devengados en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, tanto para la valoración inicial, como para la valoración posterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, se valoran por su valor nominal dado que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

#### **4.3- Pasivos Financieros**

Están constituidos por débitos por operaciones comerciales considerados como pasivos financieros a coste amortizado. Dichos pasivos financieros se valorarán inicialmente por el coste que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustado por los costes de la transacción que le sean directamente atribuibles.

La valoración posterior será por el coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, tanto para la valoración Inicial como para la valoración posterior, los débitos con vencimiento no superior a un año, se valoran por su valor nominal dado que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

#### **4.4.- Ingresos y Gastos**

Los ingresos se contabilizan por el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. En el caso del COOOA sus ingresos ordinarios están constituidos por las cuotas pagadas por sus colegiados, teniendo un carácter accesorio los ingresos obtenidos de otras fuentes: ingresos por servicios diversos, ingresos financieros e ingresos excepcionales.

Los gastos se contabilizan de acuerdo con el principio del devengo.

Las cuotas que no se hagan efectivas dentro de los plazos establecidos o se reclamen judicialmente, al final del ejercicio contable se provisionan, realizando una dotación por insolvencia por el 100% de los créditos. En caso se recupere alguna cuota impagada dentro del ejercicio correspondiente al mismo o anteriores, se procede a la reversión del importe provisionado por insolvencia.

#### **4.5.- Operaciones con entidades Vinculadas.**

Constituye entidad vinculada al COOOA, el Consejo General de Colegios de Ópticos Optometristas (CGCOO) y el Colegio Nacional de Ópticos Optometristas de España. De acuerdo con la normativa vigente, las operaciones con los mismos se contabilizan en el momento Inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza de acuerdo con lo previsto para pasivos financieros a coste amortizado. (Notas 7, 11 y 12)

#### **4.6.- Uso de Inmuebles para la sede social.**

Los módulos de oficina que usa y donde radica la sede social del COOOA, son titularidad del CNOO y del CGCOO, que los tienen cedidos a este Colegio para su uso y disfrute, siendo a nuestro cargo los gastos derivados de su mantenimiento y los impuestos municipales que gravan los mismos cada año.

## 5.- INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento de las cuentas que constituyen este epígrafe durante el ejercicio 2023 y el precedente ha sido el siguiente:

| CONCEPTO                        | SALDO<br>31/12/2022 | ALTAS             | TRASPASOS   | BAJAS       | SALDO<br>31/12/2023 |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Otras instalaciones             | 23.104,77           | 0 00              | 0,00        | 0 00        | 23.104,77           |
| Mobiliario                      | 141.027,03          | 2.209,02          | 0 00        | 0,00        | 143.236,05          |
| Equipos procesos<br>Información | 22.693,50           | 1.677,04          | 0,00        | 0 00        | 24.370,54           |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>186.825,30</b>   | <b>3.886,06</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>190.711,36</b>   |
| Amortización Acumulada          | -147.849,95         | -13.887,13        | 0,00        | 0,00        | -161.737,08         |
| <b>VALOR NETO</b>               | <b>38.975,35</b>    | <b>-10.001,07</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>28.974,28</b>    |

Del inmovilizado que permanecía en Balance a 31 de diciembre de 2023, se encuentran totalmente amortizados: mobiliario por importe de 92.451,31€ y equipos informáticos por valor de 2.372,46€ euros. Dichos elementos se encuentran en uso en el Colegio.

## 6.- ACTIVOS FINANCIEROS

Activos financieros a largo plazo

| Activos financieros a<br>largo plazo     | Créditos derivados<br>otros |                 | Valores<br>representativos de<br>deuda |                  | TOTAL            |                  |
|--|-----------------------------|-----------------|--|------------------|------------------|------------------|
|  | 2023                        | 2022            | 2023                                   | 2022             | 2023             | 2022             |
| <b>AF a coste amortizado</b>             |                             |                 |  |                  |                  |                  |
| Fianzas constituidas                     | 1.200,00                    | 1.200,00        | 0,00                                   | 0,00             | 1.200,00         | 1.200,00         |
| <b>AF a valor razonable</b>              |                             |                 |  |                  |                  |                  |
| Inversiones Financieras a<br>Largo plazo |                             |                 | 39.999,99                              | 38.228,59        | 39.999,99        | 38.228,59        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>1.200,00</b>             | <b>1.200,00</b> | <b>39.999,99</b>                       | <b>38.228,59</b> | <b>41.199,99</b> | <b>39.428,59</b> |

**Activos financieros a corto plazo**

| ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO            |                             |                     |                                  |             |                     |                     |
|--|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
|  | Créditos, Derivados y Otros |                     | Valores Representativos de deuda |             | TOTAL               |                     |
|  | 2023                        | 2022                | 2023                             | 2022        | 2023                | 2022                |
| <b>Activos Financieros a Valor Razonable</b> |                             |                     |                                  |             |                     |                     |
| Fondo Inversión Renta Fija Corto Plazo       | 0,00                        | 0,00                | 0,00                             | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Activos Financieros Coste Amortizado</b>  | <b>2023</b>                 | <b>2022</b>         | <b>2023</b>                      | <b>2022</b> | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
| Clientes                                     | 0,00                        | 300,00              | 0,00                             | 0,00        | 0,00                | 300,00              |
| Deudores Varios                              | 10.090,09                   | 10.239,00           | 0,00                             | 0,00        | 10.090,09           | 10.239,00           |
| Deudores por cuotas pendientes               | 107.216,50                  | 101.155,00          | 0,00                             | 0,00        | 107.216,50          | 101.155,00          |
| Deterioro valor deudas por cuotas            | -107.216,50                 | -101.155,00         | 0,00                             | 0,00        | -107.216,50         | -101.155,00         |
| <b>Subtotal Deudores</b>                     | <b>10.090,09</b>            | <b>10.239,00</b>    | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b> | <b>10.090,09</b>    | <b>10.239,00</b>    |
| Efectivo y otros medios líquidos             | 1.059.816,45                | 1.104.646,70        | 0,00                             | 0,00        | 1.059.816,45        | 1.104.646,70        |
| <b>TOTALES</b>                               | <b>1.069.906,54</b>         | <b>1.114.885,70</b> | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b> | <b>1.069.906,54</b> | <b>1.114.885,70</b> |

### Deterioro de valor y comentario sobre cambio de criterio

El Detalle de los movimientos de las cuentas de deudores dudosos y deterioro de valor es el siguiente:

| <b>DEUDORES DUDOSO COBRO /DETERIORO DE VALOR</b>       |                       |   |                       |
|--|-----------------------|---|-----------------------|
| <b><u>Deudores Dudoso cobro / Cuotas impagadas</u></b> | <b><u>Importe</u></b> | <b><u>Deterioro valor Cuotas Impagadas</u></b>      | <b><u>Importe</u></b> |
| <b>Saldo al 01/01/2022</b>                             | <b>102.830,00</b>     | <b>Saldo al 01/01/2022</b>                          | <b>102.830,00</b>     |
| Cobro cuotas ejercicios anteriores                     | -13.942,50            | Aplicación Provisión por cobro cuotas provisionadas | -13.942,50            |
| Cobro cuotas ejercicio 2022                            | 0,00                  |   |                       |
| Altas Cuotas impagadas Colegiados 2022                 | 12.267,50             | Dotación deterioro valor cuotas impagadas 2022      | -12.267,50            |
| Bajas por definitivamente incobrables                  | 0,00                  | Bajas por definitivamente incobrables               | 0,00                  |
| <b>Saldo al 31/12/2022</b>                             | <b>101.155,00</b>     | <b>Saldo al 31/12/2022</b>                          | <b>101.155,00</b>     |
| <b>Saldo al 01/01/2023</b>                             | <b>101.155,00</b>     | <b>Saldo al 01/01/2023</b>                          | <b>101.155,00</b>     |
| Cobro cuotas ejercicios anteriores                     | -11.708,50            | Aplicación Provisión por cobro cuotas provisionadas | -11.708,50            |
| Cobro cuotas ejercicio 2023                            |                       |   |                       |
| Altas Cuotas impagadas Colegiados 2023                 | 17.800,00             | Dotación deterioro valor cuotas impagadas 2023      | 17.800,00             |
| Bajas por definitivamente incobrables                  |                       | Bajas por definitivamente incobrables               |                       |
| <b>Saldo al 31/12/2023</b>                             | <b>107.216,50</b>     | <b>Saldo al 31/12/2023</b>                          | <b>107.216,50</b>     |

## 7.- PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros a corto plazo:

|  | PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO |               |  |                  |                  |                  |                   |                   |
|--|-----------------------------------|---------------|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|  | Deudas Entid.<br>Crédito          |               | Créditos por<br>Operaciones<br>Comerciales |                  | Otras Deudas     |                  | TOTALES           |                   |
|  | 2023                              | 2022          | 2023                                       | 2022             | 2023             | 2022             | 2023              | 2022              |
| <b>Pasivos Financieros<br/>Coste Amortizado</b>                              |                                   |               |  |                  |                  |                  |                   |                   |
| Deudas entidades de<br>crédito   | 1.450,36                          | 795,83        | 0,00                                       | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 1.450,36          | 795,83            |
| Otras deudas a corto<br>plazo  | 0,00                              | 0,00          | 0,00                                       | 0,00             | 88.752,39        | 76.148,25        | 88.752,39         | 76.148,25         |
| Acreedores (*)   | 0,00                              | 0,00          | 47.815,86                                  | 61.059,69        | 0,00             | 0,00             | 47.815,86         | 61.059,69         |
| Deudas entidades<br>asociadas  | 0,00                              | 0,00          | 5.380,00                                   | 12.186,40        | 0,00             | 0,00             | 5.380,00          | 12.186,40         |
| <b>TOTALES</b>   | <b>1.450,36</b>                   | <b>795,83</b> | <b>53.195,86</b>                           | <b>73.246,09</b> | <b>88.752,39</b> | <b>76.148,25</b> | <b>143.398,61</b> | <b>150.190,17</b> |
| * Los saldos Acreedores no incluyen las deudas con Administraciones Públicas |                                   |               |  |                  |                  |                  |                   |                   |

Las clasificaciones por vencimiento de los pasivos financieros del COOOA, de los importes que vencen en cada uno de los años siguientes al cierre del ejercicio 2023 y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:

## **8.- SITUACION FISCAL**

### **Impuesto sobre beneficios: régimen fiscal aplicable.**

El COOOA tiene la consideración de entidad parcialmente exenta del impuesto de sociedades conforme a lo

|   | Vencimientos por años |      |      |      |      |          | Total             |
|---|-----------------------|------|------|------|------|----------|-------------------|
|   | 1                     | 2    | 3    | 4    | 5    | Más de 5 |                   |
| <b>Deudas a corto plazo</b>                                 | <b>90.202,75</b>      |      |      |      |      |          | <b>90.202,75</b>  |
| Deudas entidades crédito                                    | 1.450,36              | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 1.450,36          |
| Otras deudas a corto plazo                                  | 88.752,39             | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 88.752,39         |
| <b>Deudas entidades grupo y asociadas</b>                   |                       | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     |                   |
| <b>Consejo General de Colegios de ópticos Optometristas</b> | <b>5.380,00</b>       |      |      |      |      |          | <b>5.380,00</b>   |
| <b>Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>      | <b>47.815,86</b>      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | <b>47.815,86</b>  |
| Acreeedores   | 22.601,85             | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 22.601,85         |
| Personal  | 4.000,00              | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 4.000,00          |
| Hacienda pública  | 17.647,58             | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 17.647,58         |
| Seguridad Social  | 3.566,43              | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 3.566,43          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>143.398,61</b>     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | <b>143.398,61</b> |

prevenido en el Art. 9.3 letra c, de la Ley 27/2014 de 27 de noviembre del Impuesto de sobre Sociedades, por lo que habrá de presentar liquidación por el impuesto de sociedades del ejercicio 2023, al igual que se hizo en el ejercicio precedente, por aquellos conceptos considerados no exentos al no encuadrarse dentro de la actividad colegial que constituye su objeto social.

Para la contabilización del impuesto de sociedades se han tenido en cuenta las diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal, derivadas de la aplicación de la exención parcial antes mencionada.

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Resultado contable antes impuesto (Déficit)</b>   | <b>-37.796,13</b> |
| Ajuste positivo en B.I. - Gastos no deducibles       | 1.247.717,64      |
| Ajuste negativo en B.I.- Ingresos exentos            | -1.193.569,58     |
| <b>Resultado fiscal (Base Imponible)</b>             | <b>16.351,93</b>  |
| Diferencias permanentes                              | -21.444,20        |
| Tipo gravamen 25% s/16.351,93 - <b>Cuota íntegra</b> | <b>4.087,99</b>   |
| <b>Deducciones:</b>                                  | <b>-3.187,99</b>  |
| Retenciones capital mobiliario                       | 104,59            |
| Pagos a cuenta del impuesto de sociedades            | 3.083,40          |
| <b>CUOTA DIFERENCIAL – Líquido a ingresar</b>        | <b>900,00</b>     |

## 9.- FONDOS PROPIOS

El Fondo Patrimonial del COOOA está constituido por los excedentes y/o pérdidas generados en los sucesivos ejercicios más las reservas voluntarias, incrementando los fondos propios y reforzando la capacidad financiera.

## 11.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

11.1 Tal como consta en la nota 4.5 de esta Memoria, el COOOA tiene relación de vinculación con el Consejo General de Colegios de Ópticos Optometristas (CGCOO).

El COOOA realiza aportaciones trimestrales al CGCOO para colaborar con su sostenimiento. Dichas aportaciones aparecen reflejadas en la cuenta de resultados bajo el epígrafe de “Ayudas Monetarias” cuyo detalle es el que muestra a continuación

| CGCOO              | 2023              | 2022       | 2021       | 2020       |
|--------------------|-------------------|------------|------------|------------|
| Aportaciones CGCOO | <b>314.911,14</b> | 318.579,55 | 309.543,48 | 224.429,88 |

Tal como se menciona en la nota 7 de esta Memoria las operaciones realizadas con el CGCOO, se recogen en las correspondientes cuentas financieras, que han arrojado un saldo pendiente de pago al final de los dos últimos ejercicios de:

| CGCOO  | 2023     | 2022      | 2021      | 2020     |
|--|----------|-----------|-----------|----------|
| Saldo pendiente pago al cierre del ejercicio | 5.380,00 | 12.186,40 | 10.327,68 | 7.635 27 |

11.2 Retribuciones, por cualquier concepto, a los miembros de los órganos de gobierno: Durante el ejercicio 2023 los miembros de los órganos de Gobierno, no han recibido retribución alguna por el ejercicio de sus respectivos cargos, únicamente han sido compensados económicamente por los gastos soportados percibiendo en concepto de asistencia una cuantía de 180.255,34 € en 2023.

En el ejercicio 2022 el importe de las cantidades percibidas por los responsables de gobierno en concepto de compensación de gastos ascendió a 166.179,10€.

Asimismo, el COOOA tiene suscritas para todos los miembros de sus órganos de gobierno una póliza de accidentes por importe de 602,43 euros (2023) y una póliza de responsabilidad civil de directivos por importe de 1.498,93 euros de prima anual (2023).

## 12.- INGRESOS Y GASTOS.

12.1 El desglose de la partida 2.a) de la cuenta de resultados "Ayudas Monetarias" es el siguiente:

| Ayudas Monetarias                 | 2023       | 2022       | 2021       | 2020       |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Aportación cuotas al CGCOO        | 314.911,14 | 318.579,55 | 309.543,48 | 224.429,88 |
| Subvenciones ONGs y Universidades | 1.660,00   | 1.760,00   | 0,00       | 4.389,91   |
| TOTAL                             | 316.571,14 | 320.339,55 | 309.543,48 | 228.819,79 |

12.4 Resultados originados fuera de la actividad normal de la entidad incluidos en la partida "Otros resultados". La entidad no ha considerado que sus ingresos de ningún tipo deban ser clasificados como Otros resultados por ser ajenos a la actividad normal de la entidad.

### 13.- OTRA INFORMACIÓN

13.1.- Número medio de personas empleadas, desglosado por categorías es como sigue:

TRABAJADORES FIJOS

| CATEGORIA      | EJERCICIO 2023 | EJERCICIO 2022 | EJERCICIO 2021 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| LICENCIADO     | 1              | 1              | 1              |
| OFICIAL 1ª Adm | 2              | 0              | 0              |
| OFICIAL 2ªAdm  | 1              | 1              | 1              |
| AUX.Adm        | 1              | 3              | 3              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>5</b>       | <b>5</b>       | <b>5</b>       |

13.2.- Despido laboral

Con fecha 05.10.2023 en reunión de la comisión permanente del COOOA se informa de la situación generada por la actitud del empleado del colegio Antonio Fernández por lo que se aprueba por unanimidad proceder a la extinción de la relación laboral procediendo a su despido por causas objetivas.

### 14.- ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO

Entre la fecha de cierre del ejercicio 2023 y la de formulación de las presentes cuentas anuales no ha sucedido ningún hecho de importancia significativa que haya debido ser objeto de reflejo en las mismas.

Sevilla, 25 Junio 2024

Jorge L. Maguilla Aguilar

Tesorero

VºBº Blanca Fernández Pino

Presidente