






MEMORIA ECONÓMICA 2023

-  Balance da situación ESFL do exercicio 2023
-  Conta de resultados ESFL do exercicio 2023
-  Memoria económica: exercicio 2023

1 BALANCE DA SITUACIÓN DO EXERCICIO 2023

ACTIVO	Nota	2023	2022
A) ACTIVO NON CORRENTE		137.491,90	140.103,11
I. Inmobilizado intanxible	5.1	1.919,19	3.607,03
III. Inmobilizado material	5.1	135.572,71	136.496,08
B) ACTIVO CORRENTE		840.930,95	918.940,61
IV. Debedores comerciais e outras contas que se van cobrar	9.2	26.025,57	18.864,15
6. Outros créditos coas administracións públicas.		26.025,57	18.864,15
VI. Investimentos financeiras a curto prazo	9.2	0,00	0,00
VII. Periodificacións a curto prazo	9.2	394,11	0,00
VIII. Efectivo e outros activos líquidos equivalentes	9.2	814.511,27	900.076,46
1. Tesourería		814.511,27	900.076,46
TOTAL ACTIVO (A + B)		978.422,85	1.059.043,72

PASIVO	Nota	2023	2022
A) PATRIMONIO NETO		941.664,91	1.026.350,96
A-1) Fondos propios		906.038,99	989.331,67
I. Fondo Social	11	900,00	900,00
II. Reservas (correccións exercs anteriores)	11	47.177,76	47.435,76
III. Excedentes de exercicios anteriores	11	940.995,91	872.948,36
IV. Excedente do exercicio	3	-83.034,68	68.047,55
A-3) Subvencións, doazóns legados recibidos		35.625,92	37.019,29
C) PASIVO CORRENTE		36.757,94	32.692,76
V. Beneficiarios-acredores	10.2	39,52	95,48
VI. Acredores comerciais e outras contas a pagar	10.2	36.718,42	32.597,28
3. Acredores varios		10.941,09	14.207,46
6. Outras débedas coas administracións públicas		25.777,33	18.389,82
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		1.059.043,72	1.059.043,72

As notas do 1 ao 17 da memoria Pemes xunta forman parte integrante do balance de situación Pemes o 31 de decembro de 2023

2 CONTA DE RESULTADOS ESFL DO EXERCICIO 2023

	Nota	2023	2022
A) Operacións continuadas			
1. Ingresos da actividade propia	13.1	386.619,54	404.152,76
a) Cotas de asociados e afiliados.		370.200,91	388.636,10
b) Achegas de usuarios.		12.443,20	14.986,90
c) Ingresos de promocións, patrocinadores e colaboracións		2.991,73	0
d) Subvencións imputadas ao excedente do exercicio		983,70	529,76
2. Ventas e outros ingresos da actividade mercantil	13.1	117.742,82	115.074,62
3. Gastos por axudas e outros		-11.628,22	-7.977,15
a) Axudas monetarias.		-2.000,00	0
c) Gastos por colaboracións e do órgano de goberno		-9.628,22	-7.977,15
7. Outros ingresos da actividade	13.1	0,68	0
8. Gastos de persoal	13.2	-309.466,08	-255.519,47
a) Soldos, salarios e asimilados.		-257.949,17	-194.592,57
b) Indemnizacións		0	0
a) Seguridade Social a cargo da empresa		-51.516,91	-60.926,90
b) Outros gastos sociais		0	0
9. Outros gastos da actividade	13.2	-260.452,50	-182.783,14
a) Servicios exteriores		-260.452,50	-182.783,14
10. Amortización do inmovilizado	13.2	-11.112,26	-9.390,84
11. Subvencións, doazóns capital trasp ao excedencial.	13.1	5.261,34	4.490,77
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-83.034,68	68.047,55
15. Gastos financeiros	13.2	0,00	0,00
b) Por débedas con terceiros		0,00	0,00
A.2) EXCEDENTE DAS OPERACIÓNS FINANCEIRAS (14+15+16+17+18)		0,00	0,00
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPOSTOS (A.1+A.2)		-83.034,68	68.047,55
A.4) EXCEDENTE DO EXERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIÓNS CONTINUADAS (A.3+19)		-83.034,68	68.047,55
B) Operacións interrompidas			
A.5) Variación de patrimonio neto recoñecida no excedente do exercicio (A.4+20)	3	-83.034,68	68.047,55
C) Ingresos e gastos imputados directamente ao patrimonio neto			
D) Reclasificacións ó excedente do exercicio			
E) Variacións de patrimonio Neto por ingresos e gastos imputados directamente ao patrimonio neto (C.1+D.1)			
F) Axustes por cambios de criterio			
g) Axustes debidos a erros			
H) Variacións na dotación fundacional ou fondo social			
I) Outras variacións			
J) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DO PATRIMONIO NETO NO EXERCICIO (A.5+E+F+G+H+I)		-83.034,68	68.047,55

As notas do 1 ao 17 da memoria Pemes xunta forman parte integrante da conta de perdas e ganancias Pemes o 31 de decembro de 2023

3 MEMORIA ECONÓMICA 2023

1. ACTIVIDADE DA ENTIDADE

O Colexio Oficial de Traballo Social de Galicia é unha corporación de dereito público de carácter representativo da profesión, amparada pola lei e recoñecida polo Estado, con personalidade xurídica propia e plena capacidade de obrar para o cumprimento dos seus fins. O COTSG integra ao colectivo profesional de Traballadores/as Sociais que exercen a súa actividade en Galicia, así como as persoas que desexan incorporarse, aínda cando non estean desempeñando a profesión.

Entres os seus fins atópanse os seguintes:

- Ordenación do exercicio da actividade profesional.
- Representación exclusiva da profesión na Comunidade Autónoma de Galicia.
- Observancia dos principios xurídicos, éticos e deontolóxicos.
- A formación permanente das persoas colexiadas.
- Defensa dos intereses profesionais das persoas colexiadas.

Entre as súas funcións máis destacadas están:

- Exerce-la representación que establezan as leis.
- Colaborar coas administracións públicas e outras entidades en relación coa disciplina do Traballo Social.
- Promover a participación activa, fomentando o asociacionismo.
- Perseguir e denunciar o intrusismo profesional, así como a ilegalidade en exercicio da profesión.
- Velar polo cumprimento dos principios éticos e criterios profesionais.
- Procurar a harmonía e colaboración entre as persoas colexiadas.
- Desenvolvemento de servizos e actividades que redunden nunha mellora da calidade da intervención social.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DAS CONTAS ANUAIS

2.1 Imaxe fiel

As contas anuais do exercicio 2023 foron formuladas pola Xunta Directiva do colexio a partir dos rexistros contables do Colexio o 31 de decembro de 2023, aplicándose os principios contables e criterios de valoración recollidos na normativa contable aplicable, e reflicten a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da Colexio.

O marco normativo de información financeira que resulta de aplicación á entidade é o establecido en:

- Código de comercio e a restante lexislación mercantil.
- Plan xeral de contabilidade regulado no R.D1515/2007.
- As normas de adaptación do Plan Xeral de Contabilidade ás entidades sen fins lucrativos regulado no RD1491/2011 así como a resolución do 26 de marzo de 2013, do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas, pola que se proba o Plan de Contabilidade de pequenas e medianas entidades sen fins lucrativos.
- As normas de obrigado cumprimento aprobadas polo Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas en desenvolvemento do Plan Xeral de Contabilidade e as súas normas complementarias.
- O resto da normativa contable que resulte de aplicación.

As contas anuais xuntas someteranse á aprobación por Asemblea Xeral de persoas colexiadas, estimándose que serán aprobadas sen ningunha modificación.

2.2. Principios contables non obrigatorios aplicados

Non se aplicaron principios contables non obrigatorios.

2.3. Aspectos críticos da valoración e estimación da incerteza

Estas contas anuais foron elaboradas partindo da base do principio de empresa en funcionamento. Á Xunta de Goberno do COTSG non lle consta a existencia de incerteza materiais relativas a eventos ou condicións que poidan achegar dúbidas significativas sobre a posibilidade de que o colexio siga funcionando con normalidade, ademais, conta con recursos suficientes para seguir operando de maneira continuada.

A preparación das contas anuais require que a dirección estableza xuízos de valor, faga estimacións e asuma hipóteses que afecten a aplicación de políticas contables e aos importes dos activos, pasivos, ingresos e gastos.

As estimacións e hipóteses utilizadas basáronse na experiencia e noutros factores históricos que fan que os resultados sexan razoables nestas circunstancias. Non obstante, os resultados poderían ser diferentes en caso de utilizarse outras estimacións.

2.4. Comparación da información

As contas anuais presentan efectos comparativos, con cada unha das partidas de balance e da conta de resultados, ademais das cifras do exercicio 2023, as correspondentes ao exercicio anterior. Así mesmo, a información contida nesta memoria referida ao exercicio 2023 preséntase para efectos comparativos coa información do exercicio 2022.

2.5. Elementos recollidos en varias partidas

Non se presentan elementos patrimoniais en dúas ou máis partidas do Balance.

2.6 Cambios en criterios contables

No exercicio non se produce axustes por cambios en criterios contables.

2.7. Corrección de erros

No exercicio 2023 prodúcense dúas correccións que se van destacar:

- Axuste do pagamento complementario do modelo III de IRPF.

2.8. Importancia relativa

Ao determinar a información que se vai desagregar nesta memoria sobre as diferentes partidas dos estados financeiros ou outros asuntos, o colexio, de acordo co Marco Conceptual das normas de adaptación do Plan Xeral de Contabilidade dá as entidades sen fins lucrativos, tivo en conta a importancia relativa en relación coas contas anuais do exercicio 2023. o del párrafo.

3. EXCEDENTE DO EXERCICIO

Tal como se desprende da conta de resultados do colexio, o exercicio económico 2023 pechase cun saldo negativo de -83.034,68 €. A proposta de aplicación do excedente do exercicio por parte da Asemblea Xeral é a seguinte:

Base de distribución	Exercicio 2023
Resultado do exercicio	(83.034,68)
Total.....	(83.034,68)

Aplicación	Exercicio 2023
A Resultados de exercicios anteriores	(83.034,68)
Total.....	(83.034,68)

A distribución prevista na repartición dos resultados do exercicio cumpre cos requisitos e limitacións establecidos nos estatutos da Asociación e na normativa legal.

4. NORMAS DE REXISTRO E VALORACIÓN

As principais normas de valoración utilizadas polo colexio para a preparación das contas anuais son as seguintes:

4.1. Inmobilizado intanxible

Os activos intanxibles son activos de vida útil definida e, polo tanto, amortízanse sistemáticamente en función da vida útil estimada destes e do seu valor residual. Os métodos e período de amortización aplicados son revisados en cada peche de exercicio, e, se procede, axustados de forma prospectiva. Polo menos ó peche do exercicio, avalíase a existencia de indicios de deterioración, caso en que se estiman os importes recuperables, efectuándose as correccións valorativas que procedan.

Nesta rúbrica impútanse aplicacións informáticas valoradas inicialmente a prezo de adquisición. A súa valoración posterior é polo seu custo menos as amortizacións acumuladas, e se é o caso, o importe acumulado das correccións de deterioración rexistradas.

A amortización delas realízase linealmente nun prazo de catro anos.

As reparacións que non representan unha ampliación da vida útil e os custos de mantemento impútanse á conta de resultados no exercicio que se producen.

A entidade reconece contablemente calquera perda que se puidese producir no valor rexistrado destes activos con orixe na súa deterioración, utilizándose como contrapartida a epígrafe "Perdas netas por deterioración" da conta de perdas e ganancias. Os criterios para o recoñecemento das perdas por deterioración destes activos, e se é o caso, das repercusións das perdas por deterioración rexistradas en exercicios anteriores son similares aos aplicados para os activos materiais. Neste exercicio non se recoñeceron "Perdas netas por deterioración" derivadas dos activos intanxibles

4.2. Inmobilizacións materiais

O inmovilizado material preséntase polo seu valor de custo de adquisición, deducidas as amortizacións acumuladas correspondentes. Os bens adquiridos a título gratuito contabilízanse polo seu valor venal no momento da doazón.

Así mesmo, formará parte do inmovilizado material, a estimación inicial do valor actual das obrigas asumidas derivadas do desmantelamento ou retiro e outras asociadas ao citado activo, tales como os custos de rehabilitación do lugar sobre o que se asenta, sempre que estas obrigas dean lugar ao rexistro de provisións

Para as construcións, forman parte do prezo de adquisición ou custo de produción, ademais de todas aquelas instalacións e elementos que teñan carácter de permanencia, as taxas inherentes á construción e os honorarios facultativos de proxecto e dirección de obra.

As instalacións técnicas, maquinaria e utilaxe valóranse a prezo de adquisición ou custo de fabricación e construción ata a súa posta en condicións de funcionamento.

Os gastos realizados durante o exercicio con motivo das obras e traballos que a entidade leve a cabo para si mesma, cargaranse nas contas de gastos que correspondan. As contas de inmovilizacións materiais en curso, cargaranse polo importe dos ditos gastos, con aboamento á partida de ingresos que recolle os traballos realizados pola entidade para si mesma.

Os custos de renovación, ampliación ou mellora dos bens de inmovilizado material son incorporados ao activo como maior valor do ben na medida en que supoñen un aumento da súa capacidade, produtividade ou prolongación da súa vida útil, dándose de baixa o valor contable dos elementos que se substituirán.

Na determinación do importe do inmovilizado material terase en conta a incidencia dos custos relacionados con grandes reparacións. O importe destes custos amortizarase de forma distinta ao do resto do elemento, durante o período que medie ata a gran reparación.

A amortización dos elementos do inmovilizado material efectúase linealmente sobre os valores de custo, en función dos anos de vida útil estimada dos distintos grupos de elementos segundo o seguinte detalle:

Construcións.....	2%
Mobiliario.....	10%
Equipos informáticos.....	25%
Instalacións.....	10%
Outro inmovilizado..	25%

Non se activaron gastos financeiros durante este exercicio nesta rúbrica nin se rexistraron perdas por deterioración.

4.3. Bens integrantes do patrimonio histórico

A entidade non conta con bens integrantes do patrimonio histórico.

4.4. Arrendamentos

Un contrato de arrendamento defínese como financeiro cando das condicións económicas do contrato se transfiran ao arrendatario substancialmente todos os riscos e beneficios inherentes á propiedade do activo obxecto do contrato. Nos arrendamentos con opción de compra, cando non existan dúbidas razoables de que exercitaremos a dita opción.

Aínda cando non exista opción de compra, presumirase a transferencia substancial de riscos e beneficios nos seguintes casos:

- Cando a propiedade do activo se transfira ao arrendatario ao finalizar o prazo de arrendamento
- Cando o período de aluguer coincida ou cubra a maior parte da vida do activo
- Cando ao inicio do contrato o valor actual das cantidades que hai que pagar equivallan á práctica totalidade do valor razoable do activo.
- Cando as características dos activos arrendados fagan que a súa utilidade quede restrinxida ao arrendatario
- Cando o arrendatario poida cancelar o contrato de arrendamento, pero asuma as perdas sufridas polo arrendador por mor de tal cancelación
- Cando as perdas ou ganancias derivadas das fluctuacións do valor razoable do importe residual recaían sobre o arrendatario
- Cando o arrendatario poida prorrogalo arrendamento cuns pagamentos substancialmente inferiores ós habituais do mercado.

O criterio de contabilización do arrendatario levarase a cabo coas seguintes regras:

- O activo contabilizaremos, segundo a súa natureza, como inmovilizado material ou, se é o caso, como intanxible
- O activo e a débeda contabilizaranse polo menor de:
 - O valor razoable do activo arrendado
 - O valor actual dos pagamentos durante o prazo do contrato, calculados ó seu inicio, incluíndo a opción de compra se non hai dúbidas razoables do seu exercicio e excluindo:

- As cotas de carácter continxente (os pagamentos por arrendamento cuxo importe non sexa fixo senón que dependa da evolución dunha variable) e que será gasto do exercicio en que se produzan.
- O custo dos servizos e impostos repercutibles polo arrendador
- Os gastos directos iniciais (posta a punto) imputarase como maior custo do activo.
- A carga financeira non se activará, senón que se imputará a gastos a través do tipo efectivo.

O criterio de contabilización do arrendador levarase a cabo coas seguintes regras:

- No activo recoñeceremos un crédito polo importe do valor actual dos cobros futuros
- A diferenza entre o crédito contabilizado e a cantidade total que se vai cobrar corresponderalle a xuros non devengados e imputarase a resultados segundo se devenguen, de acordo co tipo de xuro efectivo.

O arrendamento operativo é aquel que non ten carácter de arrendamento financeiro:

- Como arrendatario contabilizamos como un gasto do exercicio todas as cotas devengadas

Como arrendador contabilizamos o activo como un inmovilizado que amortizamos na súa vida útil e os ingresos do contrato os contabilizamos como un ingreso do exercicio.

4.5. Créditos e débitos pola actividade propia

As cotas, donativos e outras axudas similares, procedentes de patrocinadores, afiliados ou outros debedores, con vencemento a curto prazo, orixinan un dereito de cobramento que se contabiliza polo seu valor nominal. Se o vencemento supera o citado prazo, recoñécese polo seu valor actual. A diferenza entre o valor actual e o nominal do crédito rexístrase, se é o caso, como un ingreso financeiro na conta de resultados de acordo co criterio do custo amortizado.

Non se concederon préstamos no exercicio da actividade propia a tipo de xuro cero ou por debaixo do interese de mercado.

Ó peche do exercicio efectúanse as correccións valorativas necesarias sempre que exista evidencia obxectiva de que produciu un deterioro de valor nestes activos. Para tal efecto aplica o criterio do custo amortizado.

As axudas e outras asignacións concedidas pola entidade aos seus beneficiarios, con vencemento a curto prazo, orixinan o recoñecemento dun pasivo polo seu valor nominal. Se o vencemento supera o citado prazo, se recoñecen polo seu valor actual.

A diferenza entre o valor actual e o nominal de débito contabilízase, se é o caso, como un gasto financeiro na conta de resultados de acordo co criterio do custo amortizado.

Se a concesión da axuda é plurianual, o pasivo se rexistra polo valor actual do importe comprometido en firme de forma irrevogable e incondicional. Aplícase este mesmo criterio naqueles casos en que a prolongación da axuda non estea sometida a avaliacións periódicas, senón ao mero cumprimento de trámites formais ou administrativos.

4.6 Activos financeiros e pasivos financeiros

A entidade ten rexistrados como instrumentos financeiros, aqueles contratos que dean lugar a un activo financeiro nunha entidade ou sociedade e, simultaneamente, a un pasivo financeiro ou a un instrumento de patrimonio noutra entidade ou sociedade.

a) Activos financeiros

Os activos financeiros rexístranse inicialmente ó seu custo de adquisición, incluíndo os custos inherentes á operación. A entidade clasifica os seus investimentos financeiros, xa sexan estas correntes ou non correntes, nas seguintes categorías:

- Préstamos e partidas a cobrar. Aquelas activos financeiros orixinados pola entidade na venda de bens e a prestación de servizos por operacións de tráfico da entidade. Os activos incluídos nesta categoría son valorados no momento do seu recoñecemento no balance ao seu valor razoable, que equivale ao valor razoable da contraprestación entregada máis os gastos de transacción que lles sexan directamente atribuíbles, sendo posteriormente valorados ao seu "custo amortizado" utilizando a taxa de interese efectivo.
- Os créditos comerciais con vencemento non superior a un ano, e que non teñen un tipo de xuro contractual, incluídos os créditos coas administracións públicas, valoraranse polo seu valor nominal, é dicir sen distinguir nominal e xuros, cando o efecto de non actualizar os fluxos de efectivo non é significativo.
- A entidade rexistra as correspondentes provisións pola diferenza existente entre o importe que se estima recuperar das contas que se van cobrar, descontado este ó tipo de xuro efectivo orixinal da operación, e o valor en libros polo que se encontran rexistradas.

Un activo financeiro darase de baixa cando expire ou se cederán os dereitos contractuais sobre os fluxos de efectivo deste (cesión dun crédito), sendo requisito fundamental a cesión substancial de riscos e beneficios.

Un activo financeiro darase de baixa cando expire ou se cederán os dereitos contractuais sobre os fluxos de efectivo deste (cesión dun crédito), sendo requisito fundamental a cesión substancial de riscos e beneficios.

Os xuros (explícitos e implícitos) e os dividendos de activos financeiros que se deveñan con posterioridade ao momento da adquisición consideraranse ingresos na conta de Perdas e ganancias.

Os dividendos e intereses explícitos devengados e non vencidos no momento da valoración inicial dos activos financeiros rexistraranse de forma independente na valoración inicial dos activos financeiros.

Os dividendos distribuídos que inequívocamente procedan de resultados xerados antes da data de adquisición, non se contabilizarán como ingresos, senón que minoran o valor contable do investimento.

O efectivo e outros medios líquidos equivalentes rexistran e efectivo de caixa e bancos, depósitos á vista e outros investimentos a c/p de alta liquidez que son rapidamente realizables e que non teñen risco de cambio.

Os depósitos ou fianzas constituídas en garantía de determinadas obrigas valoranse polo importe efectivamente satisfeito, que non difire significativamente do seu valor razoable.

b) Pasivos financeiros.

Os pasivos financeiros, para efectos da súa valoración, xa sexan estes correntes ou non correntes, clasifícanse nas seguintes categorías:

- Débitos e partidas a pagar. Aqueles débitos por operacións comerciais ou non comerciais de compra de bens e servicios por parte da entidade (provedores, acredores, efectos comerciais a pagar, provedores de inmovilizado, efectos que hai que pagar, débedas a longo e curto prazo). Valóranse inicialmente polo seu valor razoable que é o prezo da transacción, máis os gastos atribuíbles.
- Os débitos comerciais con vencemento non superior a un ano, e que non teñen un tipo de xuro contractual, incluídos os débitos coas administracións públicas, pódense valorar polo seu valor nominal, é dicir sen distinguir nominal e xuros, cando o efecto de non actualizar os fluxos de efectivo non sexa significativo.
- Posteriormente valoranse polo custo amortizado, seguindo o tipo de xuro efectivo.
- Os gastos financeiros contabilízanse segundo o criterio do devengo na conta de resultados utilizando o método do interese efectivo e engádense o importe en libros do instrumento na medida en que non se liquidan no período en que se producen.

Non reclasificamos ningún pasivo financeiro.

Os pasivos financeiros danse de baixa cando a obriga se extingue ou se produce un intercambio de instrumentos de débeda entre prestamista e prestameiro. Neste último caso se os instrumentos teñen condicións substancialmente diferentes dáse de baixa o pasivo orixinal e dáse de alta o novo e se os instrumentos non teñen condicións substancialmente diferentes o pasivo financeiro orixinal non se dá de baixa e se calcula un tipo de xuro efectivo coas novas condicións.

Enténdese por condicións substancialmente diferentes cando o valor actual dos fluxos de efectivo do novo pasivo é diferente polo menos un 10% ao valor actual dos fluxos de efectivo procedentes do pasivo orixinal, actualizados ambos ao tipo de xuro efectivo do pasivo orixinal.

4.7. Transaccións en moeda estranxeira

Os saldos debedores, acredores, clientes e provedores contraídos en moeda estranxeira e non cancelados, contabilízanse polo contravalor en euros.

Na actividade que realiza a Asociación non existen operacións comerciais que dean orixe a transaccións en moeda estranxeira.

4.8. Imposto sobre beneficios

O gasto/ingreso polo imposto de sociedades contabilizarase na conta de perdas e ganancias agás que estea asociado a un ingreso/gasto rexistrado directamente no patrimonio neto, caso en que o gasto/ingreso por imposto se debe recoñecer directamente no estado de ingresos e gastos recoñecidos.

4.9. Ingresos e gastos

Os ingresos e gastos contabilízanse en función do criterio de devengo con independencia do momento en que se produce a corrente monetaria ou financeira derivada de eles.

Non obstante, a entidade unicamente contabiliza os beneficios realizados á data de peche do exercicio, mentres que os riscos e as perdas previsibles, mesmo sendo eventuais, contabilízanse tan pronto son coñecidas.

Os ingresos pola venda de bens ou servizos recoñécense polo importe acordado da contrapartida recibida ou a recibir derivada destes, as cotas de usuarios ou afiliados recoñeceranse como ingresos no período ao que corresponden, os ingresos procedentes de promocións para captación de recursos, de patrocinadores e de colaboradores recoñeceranse cando as campañas e actos se produzan. Os descontos por pronto pagamento, por volume ou outro tipo de descontos, así como os intereses incorporados ó nominal dos créditos, rexístranse como unha minoración destes.

A determinación dos ingresos efectúase segundo grao de realización dos servizos. Derivado da natureza da entidade, o 100% dos ingresos da entidade correspóndense a servizos prestados no mesmo mes do seu devengo.

Os gastos de carácter plurianual contabilizaranse na conta de resultados do exercicio en que se aprobe a súa concesión con aboamento a unha conta de pasivo, polo valor actual do compromiso adquirido.

10. Subvencións, doazóns e legados

As subvencións, doazóns e legados non reintegrables contabilizaranse, con carácter xeral, directamente no patrimonio neto da entidade para a súa posterior reclasificación ao excedente do exercicio como ingresos, sobre unha base sistemática e racional de forma correlacionada cos gastos derivados da subvención, doazón ou legado. As subvencións, doazóns e legados non reintegrables que se obteñan sen asignación a unha finalidade específica contabilizaranse directamente no excedente do exercicio en que se recoñezan.

Se as subvencións, doazóns ou legados fosen concedidos polos asociados, seguirase este mesmo criterio. Tamén se recoñecerán directamente nos fondos propios, as achegas efectuadas por un terceiro ao fondo social.

As subvencións, doazóns e legados que teñan carácter de reintegrables rexistraranse como pasivos ata que adquiran a condición de non-reintegrables. Consideraranse non reintegrables cando exista un acordo individualizado de concesión da subvención, doazón ou legado a favor da entidade, se cumprisen as condicións establecidas para a súa concesión e non existan dúbidas razoables sobre a súa recepción. As subvencións, doazóns e legados recibidos pola entidade no exercicio son de carácter monetario e non monetario e valoran o valor razoable do importe concedido e do ben recibido respectivamente. En particular:

a) As obtidas para adquirir un activo só se cualificarán de non reintegrables cando se adquirise o correspondente activo.

b) As obtidas para financiar gastos específicos de execución plurianual, se as condicións do outorgamento exixen a finalización do plan de actuación e a xustificación de que se realizaron as correspondentes actividades, consideraranse non reintegrables cando ó peche do exercicio se executase a actuación, total ou parcialmente. No suposto de execución parcial, o importe recibido cualificarase como non reintegrable en proporción ó gasto executado, sempre que non existan dúbidas razoables de que se concluirá nos termos fixados nas condicións do outorgamento.

A imputación a resultados das subvencións, doazóns e legados non reintegrables efectúase atendendo á súa finalidade, tal que:

a) as concedidas para financiar gastos específicos: impútanse como ingresos no mesmo exercicio en que se deveñan os gastos que estean financiando.

b) as concedidas para adquirir activos do inmovilizado intanxible e material impútanse como ingresos do exercicio en proporción á dotación á amortización efectuada no exercicio para os citados elementos ou, se é o caso, cando se produciu baixa en balance.

c) Os importes monetarios que se reciban sen asignación a unha finalidade específica imputaranse como ingresos do exercicio en que se recoñezan.

4.11 Provisións e continxencias

A entidade recoñece como provisións os pasivos que cobren obrigas presentes con data de balance xurdidas como consecuencia de sucesos pasados dos que se poden derivar prexuízos patrimoniais, pero cuxo importe e momento da súa cancelación son indeterminados.

As provisións valóranse na data de cerramento do exercicio, polo valor actual da mellor estimación posible do importe necesario para cancelar ou transferir un terceiro a obriga, rexistrándose os axustes que xurdan pola actualización da provisión como un gasto financeiro conforme se vaian deveñando.

A entidade dota provisións cuxo vencemento, estimamos que, é inferior ou igual a un ano, e o efecto financeiro consideramos que non é significativo, polo que non consideramos necesario dotar ningún tipo de desconto.

4.12. Criterios empregados en transaccións entre partes vinculadas

As operacións realizadas entre partes vinculadas están rexistradas e valoradas polo seu prezo acordado entre as partes, entendendo este como o seu valor razoable en función da natureza das operacións realizadas pola Asociación.

4.13. Elementos patrimoniais de natureza ambiental

A Asociación non posúe elementos patrimoniais de natureza ambiental.

5. INMOBILIZADO MATERIAL, INTANXIBLE E INVESTIMENTOS INMOBILIARIOS

A composición e movemento do exercicio na partida de inmovilizado amósase a continuación:

5.1. Inmobilizacións materiais

O estado de movementos durante o exercicio 2023 é o seguinte:

Código	Elemento contable	Saldo inicial	Aumentos	Diminuicións	Saldo final
20600000	APLICACIÓNS INFORMÁTICAS	16.432,02	0,00	0,00	16.432,02
20600001	APLICACIÓNS WEB	6.751,30	0,00	0,00	6.751,30
21000000	TERREOS E BENS NATURAIS	18.539,75	0,00	0,00	18.539,75
21100000	CONSTRUCCIONES	43.259,40	0,00	0,00	43.259,40
21100001	CONSTRUCCIS OBRAS DE MELLORA	73.587,05	0,00	0,00	73.587,05
21200000	INSTALACIÓNS TÉCNICAS	510,51	0,00	0,00	510,51
21500000	OUTRAS INSTALACIÓNS	21.670,90	580,35	0,00	22.251,25
21600000	MOBILIARIO	12.380,91	5.352,04	0,00	17.732,95
21700000	EQUIP. PARA PROC. INFORMACIÓ	15.460,20	2.004,21	0,00	17.464,41
21700002	LENOVO	573,01	0,00	0,00	573,01
21700003	PC	604,70	0,00	0,00	604,70
21700004	ASUS	488,54	0,00	0,00	488,54
21700007	TVHISENSE WEBCAM ETC	850,25	0,00	0,00	850,25
21700010	- 4 MONITORES PHILLIPS	700,10	0,00	0,00	700,10
21700011	6 SOPORTES DOBLE MONITOR	925,81	0,00	0,00	925,81
21900000	OUTRO INMOBILIZADO MATERIAL	384,87	564,45	0,00	949,32
28060000	AA.DE LÁMPADA DE PALLA. INFORMADOS.	(16.432,02)	0,00	0,00	(16.432,02)
28060001	AA. A/49-MAROÑO BUXÁN	(3.144,27)	0,00	(1.687,84)	(4.832,11)
28110000	AA.DE CONSTRUCCIÓNS	(27.516,14)	0,00	(865,19)	(28.381,33)
28110001	AA. OBRAS MELLORA LOCA	(1.245,41)	0,00	(1.471,74)	(2.717,15)
28120000	AA.DE INSTAL. TÉCNICAS	(106,28)	0,00	(51,05)	(157,33)
28150000	AA.DE OUTRAS INSTAL.	(11.954,96)	0,00	(1.238,35)	(13.244,51)
28160000	AA. DE MOBILIARIO	(3.153,92)	0,00	(1.192,05)	(4.345,97)
28170000	AA. EQUIPA. PROC.INFO.	(7.169,79)	0,00	(3.536,84)	(10.706,63)
28170002	a.6507592752 digita	(429,75)	0,00	(105,19)	(534,94)

28170002	a.6507592752 digita	(429,75)	0,00	(105,19)	(534,94)
28170003	A.2019/311381 PC Co.	(453,54)	0,00	(108,50)	(562,04)
28170004	a.1912155 Idiomand-	(366,42)	0,00	(88,66)	(455,08)
28170005	Aa. A/50 Partes de televisión 6	(637,68)	0,00	(184,03)	(821,71)
28170010	AA.4 MONITORES PHILL	(9,11)	0,00	(175,03)	(184,14)
28170011	AA.6 SOPORTES DOBLE	(12,05)	0,00	(231,45)	(243,50)
28190000	AA.DE OUTRO INMOV. MAT.	(384,87)	0,00	(125,14)	(510,01)
Valor neto inmovilizado	Valor neto inmovilizado	140.103,11	8.501,05	(11.112,26)	137.491,90

6. BENS DO PATRIMONIO HISTÓRICO

Non existen bens do patrimonio histórico.

7. USUARIOS E OUTROS DEBEDORES DA ACTIVIDADE PROPIA

Os importes de debedores da actividade propia correspondentes ao ano 2023 reflíctense a continuación, e correspóndense cos movementos de axudas do Consello Xeral de Traballo Social en concepto de axudas por desprazamentos.

Código	Concepto	Saldo inicial	Aumentos	Diminucións	Saldo final
44820000	AFILIADOS	0,00	612,76	(612,76)	0,00
44890001	XUNTA DEUDORA CONVENIO	0,00	14.698,54	(14.698,54)	0,00
	TOTAL	0,00	15.311,30	(15.311,30)	0,00

8. BENEFICIARIOS ACREDITORES

Os importes de beneficiarios e acredores correspondentes ao ano 2023 reflíctense a continuación, e correspóndense cos gastos por desprazamentos de colaboradores e membros de órganos de goberno da entidade.

Código	Concepto	Saldo inicial	Aumentos	Diminucións	Saldo final
41200000	BENEFICIARIOS, ACREDITORES	95,48	15.628,18	(15.572,22)	(39,52)
	TOTAL	95,48	15.628,18	(15.572,22)	(39,52)

9. ACTIVOS FINANCEIROS - ACTIVO CORRENTE

9.1. Activos financeiros a longo prazo

Non se rexistran activos financeiros a longo prazo.

9.2. Activos financeiros a curto prazo

A información dos instrumentos financeiros do Balance da Asociación a curto prazo, clasificados por categorías, é a que se mostra a continuación

Clases ->	Instrumentos financeiros a curto prazo						Total	
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de débeda		Derivados. Outros			
Categorías v	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Debedores comerciais e partidas a cobrar					26.025,27	18.864,15	26.025,27	18.864,15
Investimentos financeiros a curto prazo					0,00	0,00	0,00	0,00
Periodificacións a curto prazo					391,11	0,00	391,11	0,00
Efectivo e outros activos líquidos equivalentes					814.511,27	900.076,46	814.511,27	900.076,46
TOTAL					840.930,95	918.940,61	840.930,95	918.940,61

A continuación, detállase o desagregamento de cada partida:

9.2.1. Debedores comerciais e outras contas que se van cobrar

Como resumo do período 2023, os importes pendentes elévanse a un total de 26.025,27 €. As entidades debedoras relaciónanse a continuación:

Código	Concepto	Saldo inicial	Aumentos	Diminucións	Saldo final
43000001	XUNTA DE GALICIA	0,00	117.646,07	(95.488,47)	22.157,60
43000002	DIPUTACION DA CORUÑA	0,00	3.598,84	(3.598,84)	0,00
43000003	FEGAMP	0,00	2.152,40	(2.152,40)	0,00
43000006	PENSIUM SL	0,00	1.200,00	(1.200,00)	0,00
43000007	BROKERS88	0,00	1.210,00	(1.210,00)	0,00
43000008	ASOCIACION ASPAS	0,00	32,50	(32,50)	0,00
43000009	ALVAREZ ZARAGOZA, DIEGO	0,00	95,00	(95,00)	0,00
43000010	BANCO DE SABADELL, IN	0,00	1.210,00	(1.210,00)	0,00
47080002	DEPUTACIÓNS A CORUÑA	18.864,15	3.867,97	(18.864,15)	3.867,97
	TOTAL	18.864,15	131.012,78	(123.851,36)	26.025,57

9.2.2. Periodificacións a curto prazo

A súa desagrese é como segue:

Código	Concepto	Saldo inicial	Aumentos	Diminucións	Saldo final
48000000	GASTOS ANTICIPADOS	0,00	394,11	0,00	394,11
	TOTAL	0,00	394,11	0,00	394,11

9.2.3. Efectivo e outros activos líquidos equivalentes

Código	Concepto	Saldo inicial	Aumentos	Diminucións	Saldo final
57000000	CAIXA, EUROS	124,55	0,00	0,00	124,55
57200000	ABANCA	47.652,77	435.261,38	379.190,83	103.723,32
57200001	SABADELL	852.299,14	508.889,76	650.525,50	710.663,40
	TOTAL	900.076,46	944.151,14	1.029.716,33	814.511,27

10. PASIVOS FINANCEIROS A CURTO PRAZO - PASIVO CORRENTE

Clases ->	Instrumentos financeiros a curto prazo						Total	
	Débedas con entidades de crédito		Obrigas e outros valores negociables		Derivados. Outros		2023	2022
Categorías v	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Acredores comerciais e outras contas a pagar					36.757,94	32.692,76	36.757,94	32.692,76
Periodificacións a curto prazo					0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL					36.757,94	32.692,76	36.757,94	32.692,76

11. FONDOS PROPIOS

Os saldos e variacións de fondos propios ofrecen o seguinte detalle:

Concepto	Saldo inicial	Aumentos	Diminucións	Saldo final
Fondo social	900,00	0,00	0,00	900,00
Reservas	47.435,76	0,00	(258,00)	47.177,76
Excedentes exercicios anteriores	872.948,36	68.047,55	0,00	940.995,91
Resultado do exercicio	68.047,55	0,00	(151.082,23)	(83.034,68)
Total	989.331,67	68.047,55	(151.340,23)	906.038,99

12. SITUACIÓN FISCAL

De conformidade co réxime fiscal das entidades parcialmente exentas, a base impoñible do imposto sobre sociedades calcúlase coas exencións correspondentes a este tipo de entidades realizando os axustes contables que resulten oportunos.

13. INGRESOS E GASTOS

13.1 Ingresos

Os ingresos totais da actividade propia no ano 2023 alcanzan os 523.718,15€, e distribúense nos seguintes conceptos:

Código	Concepto	Importe
70500000	PRESTACIÓNS DE SERVIZOS	112.224,91
70500001	PRESTACIÓN SERVICIOS EXENTOS	5.517,91
72000000	COTAS DE ASOCIADOS E AFIL.	370.200,91
72100000	COTAS DE USUARIOS CURSOS	12.443,20
72300000	PATROCINIO	2.991,73
74010001	AXUDAS CGTS	983,70
74500001	DIPUTACIÓN A CORUÑA SUBV CAPIT	2.566,91
74500002	IGAPE SUBV CAPITAL	2.694,43
77800000	INGRESOS EXCEPCIONAIS	0,68
	TOTAL	509.624,38

13.2 Gastos

Os gastos da entidade no ano 2023 suman un total de 592.659,06 €, e distribúense nos seguintes conceptos:

Código	Concepto	Importe
62100001	ALUGUER ESPACIOS FORMACION	242,00
62300000	SERV.DE PROF. INDEPENDENTES	22.294,21
62300001	SERVICIOS DE GESTION	3.842,64
62300002	ASESORIA XURIDICA	26.741,28
62300003	PREVENCIÓN DE RISCOS	259,58
62300004	PROTECCION DE DATOS	555,80
62300005	ASESORÍA INFORMÁTICA	16.432,41
62500000	PRIMAS DE SEGUROS	1.130,11
62600000	SERV. BANCARIOS E SIMILARES	1.919,11
62600001	COMISIÓNS POR DEVOLUCION DE RECIBOS	13,26
62700000	PUBLI. PROPAGANDA E RELAC.PUB.	18.261,74
62700001	PREMIOS	1.300,00
62800001	VIGO	283,41
62800002	GAS ELECTRICIDADE	3.839,91
62900001	TELÉFONO DE INTERNET	3.991,61
62900002	MATERIAL OFICINA	1.986,58
62900003	MATERIAL DE ACTIVIDADES	17.339,39
62900004	DOCUMENTACION	125,20
62900005	PUBLICACIÓNS	13.682,38
62900006	FORMACION DOCENTES	24.804,00
62900007	FORMACIÓN, DESPRAZAMENTOS, ALOXAM	14.826,97
62900008	SOPORTE INFORMATICO TICS	3.318,96
62900010	SERVICIOS DE ACTIVIDADES	15.157,92
62900011	CORRESPONDENCIA MENSAXERIA	6.202,79
62900012	MANTEMENTO LOCAL	6.251,35
62900013	COTAS CONSELLO XERAL	54.222,15
62900014	COTAS ENTIDADES	300,00
63100000	OUTROS TRIBUTOS	1.245,07
63900000	AJUSTES POSITIVOS EN IVA	-520,32
64000000	SOLDOS E SALARIOS	257.949,17
64200000	SEG. SOC. A CARGO DA ENTIDADE	51.516,91
65020000	AXUDAS MONETARIAS A ENTIDADES	2.000,00
65400001	REEMBOLSOS DE GASTOS AO ORGANO	9.628,22
67800000	GASTOS EXCEPCIONAIS	402,99
68000000	AMORTIZACION INMOBILIZADO INM.	1.687,84
68100000	AMORTIZACIÓN INMOBILIZADO MATERIAL	9.424,42
	TOTAL	592.659,06

14. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIAIS A FINS PROPIOS.

Ao longo do período 2023, a entidade non realizou actividade mercantil algunha como fonte accesoria de recursos, exercendo unicamente actividades coincidentes cos fins propios estatutarios. Por tal motivo, ao peche do exercicio 2022 a totalidade dos seus bens e dereitos atópanse vinculados aos fins propios da entidade. Ademais, o destino da totalidade das rendas e ingresos obtidos no exercicio 2022 correspondeuse cos fins propios da Asociación.

15. OUTRA INFORMACIÓN

A Xunta Directiva actual é a seguinte:

- Presidenta: Miriam Rodríguez Sierra
 - Vicepresidenta: Ana María Vilar Varela
 - Secretaria: Ana María Rodríguez Fernández
 - Tesoureiro: Antonio Doval Cadaval
 - Vogal: Laura Zapato Criado
 - Vogal: Elena Gómez Fernández
 - Vogal: María Rosario Capelo Casas
 - Vogal: Cristina Díaz Mira
 - Vogal: Pablo Antelo García
 - Vogal: Adriana Vieites Freire
-
- Informe sobre autorizacións ou solicitudes de autorización: Non se produciron durante o exercicio de referencia ningunha información de relevancia sobre estes temas.
 - Importe de soldos e remuneracións de calquera clase: O colexio non retribúe ás persoas da Xunta Directiva polo exercicio das súas funcións.
 - Non existen obrigacións contraídas en materia de pensións e de seguros de vida respecto dos membros antigos e actuais do órgano de goberno.
 - Información sobre o grao de cumprimento do Código de Conduta das entidades sen fins lucrativos para a realización dos investimentos financeiros temporais: o colexio guíase polos seus Investimentos Financeiros Temporais polo Código de Conduta das Entidades sen Ánimo de Lucro da Comisión Nacional do Mercado de Valores de 20 de novembro de 2003 dun modo formal e efectivo.
 - Non se produciron feitos posteriores ao peche do exercicio que poidan afectar significativamente ás contas anuais pechadas a 31 de decembro de 2022.

16. INFORMACIÓN SOBRE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADOIRO

Non se produciu ningún movemento na partida de dereitos de emisión de gases de efecto invernadoiro durante o exercicio, non se produciron correccións de valor por deterioración nin en dereitos nin gastos derivados da emisión de gastos efecto invernadoiro.

Non se recibiu subvencións por este concepto nin existen continxencias relacionadas con sancións ou medidas de carácter provisoria nos termos previstos na Lei 1/2005, do 9 de marzo, pola que se regula o réxime do comercio de dereitos de emisión de gases de efecto invernadoiro.