

COLEGIO OFICIAL DE ENFERMERIA DE LAS ISLAS BALEARES

Cuentas anuales abreviadas
e Informe de Auditoría correspondientes
al ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2016

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS**

RSM Spain
Comte de Sallent, 23-1º C
07003 Palma de Mallorca

A los miembros de la Junta de Gobierno del COLEGIO OFICIAL
DE ENFERMERIA DE LAS ISLAS BALEARES

T +34 97172 73 49
F +34 97172 35 13
www.rsm.es

Informe sobre las cuentas anuales abreviadas

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas adjuntas del COLEGIO OFICIAL DE ENFERMERIA DE LAS ISLAS BALEARES que comprenden el balance abreviado a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales abreviadas

La Presidenta de la Junta de Gobierno es la responsable de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del COLEGIO OFICIAL DE ENFERMERIA DE LAS ISLAS BALEARES, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales abreviadas adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales abreviadas tomadas en su conjunto.

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

Opinión

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad COLEGIO OFICIAL DE ENFERMERIA DE LAS ISLAS BALEARES, a 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Palma, 23 de febrero de 2017



Mario CEPERO RANDOS (nº ROAC 20928)
RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. (nº ROAC S2158)




RSM SPAIN AUDITORES,
SLP

Año 2017 Nº 13/17/00151
COPIA

.....
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional
.....

COL·LEGI OFICIAL D'INFERMERIA DE LES ILLES BALEARNS.
Balance de Situación de PYMES al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

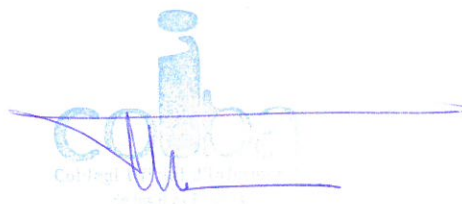
ACTIVO	NOTAS	2016	2015	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS	2016	2015
A) ACTIVO NO CORRIENTE		1.832.503,95	1.860.983,86	A) PATRIMONIO NETO		2.092.096,35	1.942.553,13
I. Inmovilizado intangible.	5	110.973,09	99.890,90	A-1) Fondos propios.		2.092.096,35	1.942.553,13
II. Inmovilizado material.	6	1.575.415,50	1.611.956,79	I. Capital.		738.363,01	738.363,01
III. Inversiones inmobiliarias.	7	146.115,36	149.136,17	1. Capital escriturado.		738.363,01	738.363,01
B) ACTIVO CORRIENTE		635.620,50	467.309,76	2. (Capital no exigido).		0,00	0,00
III. Deudores comerci. y otras ctas. a cobrar.	8	601,86	2.125,90	V. Resultados de ejercicios anteriores.		1.204.190,12	1.042.160,84
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.		1,86	1.525,90	VII. Resultado del ejercicio.		149.543,22	162.029,28
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos.		0,00	0,00	A-2) Subvenciones, donac. y leg. recibidos.		0,00	0,00
3. Otros deudores.		600,00	600,00	B) PASIVO NO CORRIENTE		206.885,84	226.034,18
VI. Efectivo y otros act. líq. equivalentes.	8	635.018,64	465.183,86	II. Deudas a largo plazo.	8	206.885,84	226.034,18
				1. Deudas con entidades de crédito.		206.885,84	226.034,18
				2. Acreedores por arrendamiento financiero		0,00	0,00
				3. Otros deudas a largo plazo		0,00	0,00
				C) PASIVO CORRIENTE		169.142,26	159.706,31
				II. Deudas a corto plazo.	8	18.712,56	18.313,70
				1. Deudas con entidades de crédito.		18.712,56	18.313,70
				2. Acreedores por arrendamiento financiero		0,00	0,00
				3. Otros deudas a largo plazo		0,00	0,00
				IV. Acreedores comerci. y otras ctas. a pagar.	8	150.429,70	141.392,61
				1. Proveedores.		0,00	0,00
				2. Otros acreedores.		150.429,70	141.392,61
TOTAL ACTIVO (A + B)		2.468.124,45	2.328.293,62	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		2.468.124,45	2.328.293,62



COL·LEGI OFICIAL D'INFERMERIA DE LES ILLES BALEARNS

COL·LEGI OFICIAL D'INFERMERIA DE LES ILLES BALEARS.
Cuenta de pérdidas y ganancias de PYMES de los ejercicios terminados el 31 de Diciembre de
2016 y 2015

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	NOTAS	2016	2015
1. Importe neto de la cifra de negocios.	10	1.255.376,50	1.200.290,98
2. Variac. de existencias de productos term. y en curso de fabricación.			0
3. Trabajos realizados por el grupo para su activo.			0
4. Aprovisionamientos.			0
5. Otros ingresos de explotación	10	54.981,62	27.985,42
6. Gastos de personal.	10	-242.732,99	-211.742,94
7. Otros gastos de explotación.	10	-857.188,72	-803.498,71
8. Amortización del inmovilizado.	10	-62.783,13	-52.884,56
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.			0
10. Exceso de provisiones.			0
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.			0
12. Otros resultados	10	6.151,99	6.000,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		153.805,27	166.150,19
13. Ingresos financieros.	10	178,1	199,87
14. Gastos financieros.	10	-1.419,74	-2.363,17
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.			0
16. Diferencias de cambio.			0
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			0
B) RESULTADO FINANCIERO		-1.241,64	-2.163,30
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		152.563,63	163.986,89
18. Impuestos sobre beneficios	9	-3.020,41	-1.957,61
D) RESULTADO DEL EJERCICIO		149.543,22	162.029,28



 Col·legi Oficial d'Infermeria de les Illes Balears

1. Actividad de la empresa

Col·legi Oficial d'Infermeria de les Illes Balears (en adelante, la Entidad) es una corporación de derecho público y estructura democrática, reconocida y amparada por la Constitución, el Estatuto de les Illes Balears y la Ley de Colegios Profesionales.

La Entidad tiene como objeto social y actividad, principalmente, defender los intereses profesionales de los colegiados y ordenar el ejercicio de la enfermería en el marco de la Ley.

Su domicilio social es C/ Almirall Gravina nº1 bajos de Palma de Mallorca.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

2.1. Imagen fiel.

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2016 adjuntas han sido formuladas por la Junta de Gobierno a partir de los registros contables de la Entidad a 31 de diciembre de 2016 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad.

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

Las Cuentas Anuales adjuntas se someterán a la aprobación por la Asamblea General Ordinaria, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

2.2. Principios contables no obligatorios aplicados

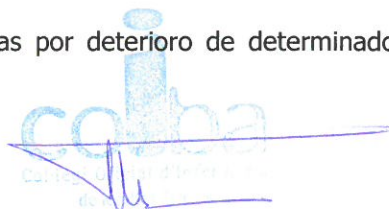
Se han tenido en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tiene un efecto significativo en los estados financieros adjuntos. No existe ningún principio contable que siendo obligatorio haya dejado de aplicarse.

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

La Entidad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa 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 las cuentas anuales adjuntas se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por la Dirección de la Entidad para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ella. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Vida útil de los activos materiales e intangibles (Notas 4.2 y 4.1 respectivamente).
- La evaluación de las posibles pérdidas por deterioro de determinados activos materiales e intangibles.



- La probabilidad de ocurrencia y el importe de los pasivos indeterminados o contingentes.

Es posible que, a pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, se produzcan acontecimientos en el futuro que obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

2.4. Comparación de la información.

A las cifras del ejercicio 2016 se adjuntan las cifras comparativas correspondientes al ejercicio anterior. Se han modificado las cifras comparativas del ejercicio anterior en base a lo descrito en la nota 2.8.

2.5. Agrupación de partidas.

Las cuentas anuales no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias o en el estado de cambios en el patrimonio neto.

2.6. Elementos recogidos en varias partidas.

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance.

2.7. Cambios en criterios contables.

No se han realizado en el ejercicio, ajustes por cambios de criterios contables.

2.8. Corrección de errores.

Las cuentas anuales del ejercicio 2016 incluyen ajustes contra reservas realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio, los cuales atienden al siguiente detalle:

Concepto	Importe
RECLASIF TELEF.ANTERIOR 15	1.212,46
BECAS NO REPARTIDAS CONGRESO	-2.036,33
Total	-823,87

3. Aplicación del resultado

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio por parte de la Junta General de la Entidad es la siguiente:



EJERCICIO 2016

Base de reparto		Importe
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias		149.543,22
Remanente		
Reservas voluntarias		
Otras reservas de libre disposición		
Total		149.543,22

Aplicación		Importe
A reserva legal		
A reserva por fondo de comercio		
A reservas especiales		
A reservas voluntarias		
A dividendos		
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores		
A remanente		149.543,22

4. Normas de registro y valoración

4.1. Inmovilizado intangible.

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Para cada inmovilizado intangible se analiza y determina si la vida útil es definida o indefinida.

Los activos intangibles que tienen vida útil definida se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

En el presente ejercicio no se han reconocido "Pérdidas netas por deterioro" derivadas de los activos intangibles.

a) Aplicaciones informáticas

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose en este epígrafe los gastos de desarrollo de las páginas web. La vida útil de estos elementos se estima en 4 años. La amortización se efectúa de forma lineal, en base a su vida útil, aplicando un porcentaje del 25%.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

4.2. Inmovilizado material.

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien.

La Entidad no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

La Junta General de la Entidad considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos.

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos efectuados por la Entidad, se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo. Las cuentas del inmovilizado material en curso, se cargan por el importe de dichos gastos, con abono a la partida de ingresos que recoge los trabajos realizados por la Entidad para sí misma.

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza, y un pasivo financiero por el mismo importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada estimando un valor residual nulo, en función de los siguientes años de vida útil:

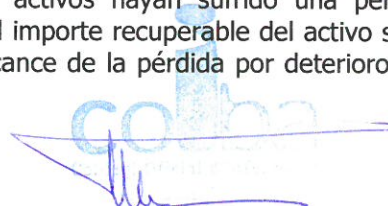
Descripción	% Anual
Construcciones	2%
Instalaciones Técnicas	15%
Mobiliario y otras instalaciones	10%
Equipos Procesos de Información	25%

4.3. Inversiones inmobiliarias.

Los criterios contenidos en la nota del inmovilizado material son de aplicación también para las inversiones inmobiliarias.

Deterioro de valor de inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias

A la fecha de cierre de cada ejercicio o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Entidad revisa los importes en libros de sus activos materiales e intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar, en su caso, el alcance de la pérdida por deterioro de valor



(si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, la Entidad calculará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor de mercado minorado por el coste necesario para su venta y el valor en uso entendiendo por éste el valor actual de los flujos de caja futuros estimados.

En caso que el importe recuperable de un activo sea inferior a su importe en libros, se registra la correspondiente pérdida por deterioro de valor como gasto.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable aumentando el valor del activo con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo en ejercicios anteriores. Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como ingreso.

En los ejercicios 2016 y 2015 la Entidad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado.

4.4. Instrumentos financieros.

La Entidad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Se consideran, por tanto instrumentos financieros, los siguientes. La presente norma resulta de aplicación a los siguientes.

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

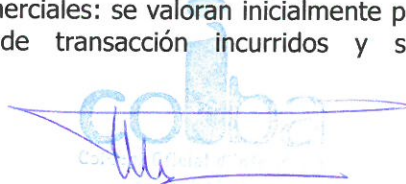
b) Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Derivados con valoración desfavorable para la Entidad; permuta financiera.
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

c) Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas

4.4.1. Activos financieros

- Préstamos y cuentas por cobrar, tanto de créditos por operaciones comerciales como créditos por operaciones no comerciales: se valoran inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costes de transacción incurridos y se valoran



posteriormente al coste amortizado. No obstante los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, los anticipos y créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir a corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sean significativos. La Entidad registra las correspondientes provisiones por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

- Efectivo y otros medios líquidos equivalentes: bajo este epígrafe del balance de situación adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

4.4.2. Pasivos financieros

- Débitos y partidas a pagar: incluyendo los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales; se valorarán inicialmente por su valor razonable, excepto los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, que se podrán registrar por su valor nominal. Los pasivos financieros se valorarán posteriormente por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del interés efectivo.
- Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. Y, se valorarán posteriormente, por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se imputarán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

4.5. Impuestos sobre beneficios.

El gasto por impuesto corriente se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Entidad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Entidad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

4.6. Ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, la Entidad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos. No obstante la Entidad incluye los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Los descuentos concedidos a clientes se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los ingresos por ventas.

4.7. Provisiones y contingencias.

Las obligaciones existentes a la fecha del balance de situación surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Entidad cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran en el balance de situación como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Entidad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

Las provisiones, que se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso en el que traen su causa y son re-estimadas con ocasión de cada cierre contable, se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para los cuales fueron originalmente reconocidas; procediéndose a su reversión, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

4.8. Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal.

Para el caso de las retribuciones por prestación definida las contribuciones a realizar dan lugar a un pasivo por retribuciones a largo plazo al personal cuando, al cierre del ejercicio, figuren contribuciones devengadas no satisfechas.

Excepto en el caso de causa justificada, las sociedades vienen obligadas a indemnizar a sus empleados cuando cesan en sus servicios.

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de efectuar el despido.

5. Inmovilizado intangible

Los movimientos habidos en este capítulo del balance de situación durante los ejercicios 2016 y 2015 son los siguientes:

EJERCICIO 2016

VALORES BRUTOS	SALDO 01/01/2016	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	SALDO 31/12/2016
Propiedad industrial	2.592	5.787	-	-	8.379
Aplicaciones informáticas	133.718	23.391	-	-	157.108
TOTALES BRUTOS	136.310	29.177	0	0	165.487

AMORTIZACIONES	SALDO 42.369	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	SALDO 42.369
A.A. Aplicaciones informáticas	-36.419	-18.094	-	-	-54.513
TOTAL AMORTIZACIONES	-36.419	-18.094	-	-	-54.513
TOTALES NETOS	99.891	11.083	0	0	110.974

El coste del inmovilizado intangible totalmente amortizado es de euros 12.982,90 euros para el ejercicio 2016.

EJERCICIO 2015

VALORES BRUTOS	SALDO 01/01/2015	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	SALDO 31/12/2015
Propiedad industrial	2.592,20	-	-	-	2.592,20
Aplicaciones informáticas	123.018,12	10.699,78	-	-	133.717,90
TOTALES BRUTOS	125.610,32	10.699,78	0,00	0,00	136.310,10

AMORTIZACIONES	SALDO 01/01/2015	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	SALDO 31/12/2015
A.A. Aplicaciones informáticas	-25.309,44	-11.109,76	-	-	-36.419,20
TOTAL AMORTIZACIONES	-25.309,44	-11.109,76	0,00	0,00	-36.419,20
TOTALES NETOS	100.300,88	-409,98	0,00	0,00	99.890,90

Para el ejercicio 2015, la entidad posía inmovilizado intangible con vida útil indefinida, el cual se detalla a continuación:

Inmovilizado con vida útil indefinida		
Cta	Activo	Importe
2030000000	Propiedad industrial	2.592,20
2060000000	Aplicaciones informáticas	39.440,00
2060000003	Aplicaciones informáticas	27.862,80
	Total	69.895,00

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa en el ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a valores residuales, vidas útiles o métodos de amortización.

El coste del inmovilizado intangible totalmente amortizado es de euros 12.982,90 euros para el ejercicio 2015.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 no se ha contraído ningún compromisos en firme para la compra de inmovilizado intangible, así como tampoco existe ningún compromiso en firme de venta del inmovilizado intangible.

La Entidad no ha enajenado inmovilizados intangibles en el ejercicio.

6. Inmovilizado material

Los movimientos habidos en este capítulo del balance de situación durante los ejercicios 2016 y 2015 son los siguientes:

EJERCICIO 2016

VALORES BRUTOS	SALDO				SALDO 31/12/2016
	01/01/2016	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	
Terrenos y bienes naturales	485.532		-	-	485.532
Construcciones	1.369.305		-	-	1.369.305
Instalaciones Técnicas	10.134	5.127	-	-	15.261
Maquinaria	0		-	-	0
Utillaje	3.943		-	-	3.943
Otras instalaciones	0		-	-	0
Mobiliario	94.466		-	-	94.466
Equipos para procesos de información	88.235		-	-	88.235
Elementos de transporte	0		-	-	0
Otro inmovilizado material	62.879		-	-	62.879
TOTALES BRUTOS	2.114.494	5.127	0	0	2.119.621

AMORTIZACIONES	SALDO				SALDO 31/12/2016
	01/01/2016	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	
A. A. Construcciones	-293.707	-27.386	-	-	-321.093
A.A. Instalaciones Técnicas	0		-	-	0
A. A. Maquinaria	0		-	-	0
A.A. Utillaje	0		-	-	0
A. A. Otras Instalaciones	0		-	-	0
A.A. Mobiliario	-84.494	-1.444	-	-	-85.938
A. A. Equipos para procesos de información	-62.951	-10.213	-	-	-73.164
A. A. Elementos de transporte	0		-	-	0
A.A. Otro inmovilizado material	-61.384	-2.625	-	-	-64.009
TOTAL AMORTIZACIONES	-502.536	-41.668	0	0	-544.205
TOTALES NETOS	1.611.958		0	0	1.575.416

EJERCICIO 2015

VALORES BRUTOS	SALDO 01/01/2015	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	SALDO 31/12/2015
Terrenos y bienes naturales	485.532	-	-	-	485.532
Construcciones	1.367.434	1.871	-	-	1.369.305
Instalaciones Técnicas	1.299	8.835	-	-	10.134
Maquinaria	0	-	-	-	0
Utilillaje	0	3.943	-	-	3.943
Otras instalaciones	0	-	-	-	0
Mobiliario	93.667	799	-	-	94.466
Equipos para procesos de información	74.717	13.518	-	-	88.235
Elementos de transporte	0	-	-	-	0
Otro inmovilizado material	62.879	-	-	-	62.879
TOTALES BRUTOS	2.085.528	28.965	0	0	2.114.493

AMORTIZACIONES	SALDO 01/01/2015	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	SALDO 31/12/2015
A. A. Construcciones	-266.358	-27.349	-	-	-293.707
A.A. Instalaciones Técnicas	0	-	-	-	0
A. A. Maquinaria	0	-	-	-	0
A.A. Utilillaje	0	-	-	-	0
A. A. Otras Instalaciones	0	-	-	-	0
A.A. Mobiliario	-82.978	-1.516	-	-	-84.494
A. A. Equipos para procesos de información	-54.438	-8.513	-	-	-62.951
A. A. Elementos de transporte	0	-	-	-	0
A.A. Otro inmovilizado material	-60.008	-1.376	-	-	-61.384
TOTAL AMORTIZACIONES	-463.782	-38.754	0	0	-502.536
TOTALES NETOS	1.621.746	-9.789	0	0	1.611.957

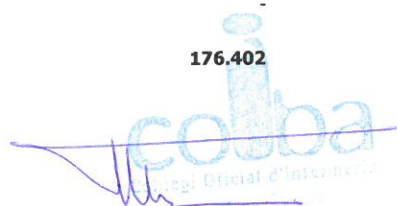
No se han realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de inmovilizado.

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa que afecte al ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a las estimaciones de vidas útiles y métodos de amortización.

Al 31 de diciembre de 2016 figuran en contabilidad los siguientes importes de elementos totalmente amortizados y en uso:

EJERCICIO 2016

Elementos	Importes
Maquinaria	-
Utilillaje	-
Otras instalaciones	78.972
Mobiliario	43.710
Equipos para el proceso de información	1.469
Elementos de transporte	52.250
Otro inmovilizado material	-
TOTAL	176.402



No existen costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, incluidos como mayor valor de los activos.

No se han capitalizado gastos financieros como mayor valor del inmovilizado en los ejercicios 2016 y 2015.

La política de la Entidad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. Se revisa anualmente, o cuando alguna circunstancia lo hace necesario, las coberturas y los riesgos cubiertos y se acuerdan los importes que razonablemente se deben cubrir para el año siguiente.

7. Inversiones inmobiliarias

Los movimientos habidos en este capítulo del balance de situación durante los ejercicios 2016 y 2015 son los siguientes:

EJERCICIO 2016

VALORES BRUTOS	SALDO				SALDO 31/12/2016
	01/01/2016	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	
Inv en terrenos y bienes naturales	43.197	-	-	-	43.197
Inv en construcciones	151.041	-	-	-	151.041
TOTALES BRUTOS	194.238	0	0	0	194.238

AMORTIZACIONES	SALDO				SALDO 31/12/2016
	01/01/2016	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	
A. A. inv en construcciones	-45.102	-3.021	-	-	-48.123
TOTAL AMORTIZACIONES	-45.102	-3.021	0	0	-48.123
TOTALES NETOS	149.136		0	0	146.115

EJERCICIO 2015

VALORES BRUTOS	SALDO				SALDO
	01/01/2015	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	
Inv en terrenos y bienes naturales	43.197	-	-	-	43.197
Inv en construcciones	151.041	-	-	-	151.041
TOTALES BRUTOS	194.238	0	0	0	194.238

AMORTIZACIONES	SALDO				SALDO
	01/01/2015	ALTAS	BAJAS	TRASPASOS	
A. A. inv en construcciones	-42.081	-3.021	-	-	-45.102
TOTAL AMORTIZACIONES	-42.081	-3.021	0	0	-45.102
TOTALES NETOS	152.157	-3.021	0	0	149.136

8. Instrumentos financieros

8.1 Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa

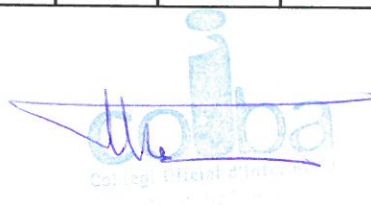
a) Categorías de activos financieros y pasivos financieros

El valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros y pasivos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena, de acuerdo con la siguiente estructura.

a.1) Activos financieros, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Entidad a largo plazo, clasificados por categorías a 31 diciembre de 2016 y 2015 es:

CATEGORÍAS	CLASES							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		TOTAL	
	Ej. 2016	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2015
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual:								
— Mantenedos para negociar								
— Otros								
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento								
Préstamos y partidas a cobrar								
Activos disponibles para la venta, del cual:								
— Valorados a valor razonable								
— Valorados a coste								
Derivados de cobertura								
TOTAL								



La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Entidad a corto plazo, clasificados por categorías, a 31 de diciembre de 2016 y 2015 es la que se muestra a continuación:

CATEGORÍAS	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		TOTAL	
	Ej. 2016	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2015
	Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual:							
— Mantenidos para negociar								
— Otros								
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento								
Préstamos y partidas a cobrar					1,61	1.526	1,61	1.526
Activos disponibles para la venta, del cual:								
— Valorados a valor razonable								
— Valorados a coste								
Derivados de cobertura								
Efectivo y otros activos equivalente					635.019	465.184	635.019	465.184
TOTAL					635.020	466.710	635.020	466.710

a.2) Pasivos financieros, sin incluir saldos con administraciones públicas.

Los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Entidad a largo plazo, clasificados por categorías a 31 de diciembre de 2016 y 2015, son:

CATEGORÍAS	CLASES							
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		TOTAL	
	Ej. 2016	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2015
Débitos y partidas a pagar	206.286	226.034					206.286	226.034
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual:								
— Mantenidos para negociar								
— Otros								
Derivados de cobertura								
TOTAL	206.286	226.034			0	0	206.286	226.034

La información de los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Entidad a corto plazo, clasificados por categorías a 31 de diciembre de 2016 y 2015, es:



		CLASES							
		Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		TOTAL	
		Ej. 2016	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2015	Ej. 2016	Ej. 2015
CATEGORÍAS	Débitos y partidas a pagar	18.713	18.314			124.625	121.086	143.338	139.399
	Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual:								
	— Mantenidos para negociar								
	— Otros								
	Derivados de cobertura								
	TOTAL	18.713	18.314			124.625	121.086	143.338	139.399

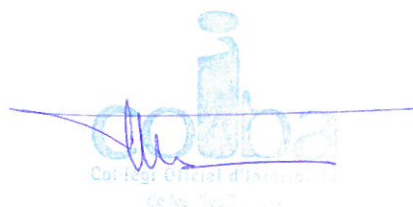
b) Clasificación por vencimientos

Las clasificaciones por vencimiento de los activos financieros de la Entidad, de los importes que venzan en cada uno de los siguientes años al cierre del ejercicio y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:

EJERCICIO 2016

	Vencimiento en años						TOTAL
	1	2	3	4	5	Más de 5	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas							
Créditos a empresas							
Valores representativos de deuda							
Derivados							
Otros activos financieros							
Otras inversiones							
Inversiones financieras							
Créditos a terceros							
Valores representativos de deuda							
Derivados							
Otros activos financieros							
Otras inversiones							
Deudas comerciales no corrientes							
Anticipos a proveedores							
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1,86						1,86
Clientes por ventas y prestación de servicios	1,86						1,86
Clientes, empresas del grupo y asociadas							
Deudores varios							
Personal							
Activos por impuesto corriente							
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos							
TOTAL	1,86						1,86

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



EJERCICIO 2016

	Vencimiento en años						TOTAL
	1	2	3	4	5	Más de 5	
Deudas	18.713	18.689	18.877	18.877	18.877	130.966	224.998
Obligaciones y otros valores negociables							
Deudas con entidades de crédito	18.713	18.689	18.877	18.877	18.877	130.966	224.998
Acreedores por arrendamiento financiero							0
Derivados							0
Otros pasivos financieros							0
Deudas con emp.grupo y asociadas							
Acreedores comerciales no corrientes							
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	124.625	0	0	0	0	0	124.625
Proveedores	124.625						124.625
Acreedores varios							0
Personal (remuneraciones pendientes pago)							0
Deuda con características especiales							
TOTAL	143.338	18.689	18.877	18.877	18.877	130.966	349.623

c) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales

Durante los ejercicios 2016 y 2015 no se ha producido ningún impago del principal o intereses de los préstamos. Tampoco se ha producido ningún incumplimiento contractual distinto del impago que otorgase al prestamista el derecho a reclamar el pago anticipado de los préstamos.

9. Situación fiscal

9.1 Impuestos sobre beneficios

Los únicos ingresos de la Entidad que están sujetos al impuesto sobre beneficios son los ingresos por cesión de uso de las aulas a terceros, con el objeto de que realicen cursos. A continuación se detalla el cálculo del impuesto sobre beneficios para los ejercicios 2016 y 2015:

	2016	2015
Base imponible	12.081,62	7.830,42
Tipo 25%	3.020,41	1.957,61
Retenciones y pagos a cta	952,94	786,83
A ingresar	2.067,47	1.170,78

10. Ingresos y Gastos

El detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta es el siguiente:

Ingresos	2015	2016
Ingresos por cuotas	1.200.291	1.255.376
Otros ingresos	27.985	49.981
Subvenciones		5.000
Ingresos financieros	200	178
Reversión provisiones morosidad		20.660
Otros resultados	6.000	6.152
Total	1.234.476	1.337.347

Gastos	2015	2016
Reparación y conservación	27.478	26.792
Servicios profesionales indep	73.848	76.688
Transportes y mensajería	16.590	19.504
Primas de seguros	52.579	54.214
Servicios bancarios	3.054	3.548
Publicidad	6.564	17.393
Suministros	19.827	19.198
Otros servicios	445.734	455.682
Tributos	10.869	10.121
Sueldos y salarios	179.242	204.316
Seguridad social	32.501	38.417
Otros gastos de gestión	140.293	194.709
Dotación amortización	52.885	62.783
Dotación morosidad	7.488	
Gastos financieros	2.363	1.420
Impuesto de sociedades	1.958	3.020,41
Total	1.073.273	1.187.805

Ajustes cifras comparativas	823	
Resultado del ejercicio	162.026	149.543

11. Información sobre medio ambiente

Las operaciones globales de la Entidad se rigen por leyes relativas a la protección del medioambiente y la seguridad y salud del trabajador. La Entidad considera que cumple sustancialmente tales leyes y que mantiene procedimientos diseñados para fomentar y garantizar su cumplimiento.

Durante el presente ejercicio y el anterior, no se ha incorporado ningún elemento ni se ha incurrido en gasto alguno cuyo fin haya sido la protección y mejora del medio ambiente.

No se ha dotado provisión de riesgos y gastos correspondientes a actuaciones medioambientales y no existen contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

12. Hechos posteriores al cierre

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2016 y hasta la fecha de formulación de las cuentas anuales, no se han producido hechos, situaciones o circunstancias relevantes que puedan afectar a la actividad normal de la Entidad.

13. Operaciones con partes vinculadas

Durante el ejercicio 2016 no se han producido operaciones con partes vinculadas.

14. Otra información

- La distribución por sexos al término del ejercicio del personal de la Entidad, desglosado en un número suficiente de categorías y niveles es el siguiente:

EJERCICIO 2016

Distribución del personal de la sociedad al término del ejercicio, por categorías y sexo				Promedio Total Anual
	Hombres	Mujeres	Total	
	Ejerc. 2016	Ejerc. 2016	Ejerc. 2016	Ejerc. 2016
Gerente		1	1	1
Oficial de 1º		4	4	4
Oficial administrativo	0	1	1	1
Auxiliar administrativo	1	3	4	4
Total personal al término del ejercicio				
	1	9	10	10

La plantilla media total de trabajadores durante el ejercicio 2016 ha sido de 6,584

EJERCICIO 2015

Distribución del personal de la sociedad al término del ejercicio, por categorías y sexo				Promedio Total Anual
	Hombres	Mujeres	Total	
	Ejerc. 2015	Ejerc. 2015	Ejerc. 2015	Ejerc. 2015
Gerente		1	1	1
Oficial de 1º		2	2	2
Oficial administrativo		1	1	1
Auxiliar administrativo		3	3	3
			0	0
Total personal al término del ejercicio	0	7	7	7

La plantilla media total de trabajadores durante el ejercicio 2015 ha sido de 7

- Se pone de manifiesto la existencia de un contencioso-administrativo que se sigue ante los tribunales, relativo a la proclamación de las candidaturas que se presentaron a Junta de Gobierno en las elecciones de diciembre de 2010. En marzo de 2015 se han celebrado nuevas elecciones a Junta de Gobierno, habiéndose proclamado nueva Junta de Gobierno según acuerdo de la mesa electoral de fecha 9 de marzo de 2015 y, posterior acto de toma de posesión de 12 de marzo de 2015. Si bien a fecha de formulación de las presentes cuentas anuales el procedimiento anterior sigue en curso, en fecha 13 de enero de 2016, la Conselleria de presidencia del Govern de les Illes Balears, inscribió en el registre de Col.legis Professionals de les Illes Balears, la Junta de Gobierno elegida en las elecciones de marzo de 2015.

- Los honorarios percibidos en el ejercicio 2016 y 2015, respectivamente, por los auditores de cuentas ascendieron a un total de euros 4.040 y 3.960, correspondientes en su totalidad a honorarios cargados por la auditoría de cuentas de la Entidad para los ejercicios 2016 y 2015.

- Las cantidades percibidas por los miembros de la Junta en concepto de cualquier tipo de remuneraciones, así como por la Gerencia de la Entidad, para los ejercicios 2016 y 2015, han sido los que se detallan a continuación:

	2015	2016
Miembros de la Junta	63.999,52	52.102,46
Gerencia	11.080,38	6.979,50
Total	75.079,90	59.081,96

15. Pago a proveedores según ley de morosidad.

En cuanto al importe total de los pagos realizados a proveedores durante el ejercicio 2016, así como el saldo pendiente con proveedores que, a fecha de cierre del ejercicio acumulan un aplazamiento superior al plazo legal permitido. La Entidad no aplica ningún tipo de aplazamiento en el pago de proveedores y acreedores. No habiendo al cierre de los ejercicios 2016 y 2015, respectivamente, saldo pendiente de pago a proveedores cuyo plazo de pago sea superior al plazo máximo legal de pago.

Palma de Mallorca, a 17 de febrero del 2017



La Presidenta
Fdo.: Rosa Hernández Serra.