



economistas

REA economista auditor

Nº 4.858

DAVID BAREA CEJUELA

Licenciado en economía

Auditor de Cuentas inscrito en R.O.A.C. Nº 20.138

CLUB DE MARKETING DE NAVARRA

**Informe de auditoría de Cuentas Anuales Abreviadas
emitido por un auditor independiente correspondientes al
ejercicio anual terminado el 30 de junio de 2021**

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios del **CLUB DE MARKETING DE NAVARRA** por encargo de la Junta Directiva:

Opinión

He auditado las cuentas anuales abreviadas del **CLUB DE MARKETING DE NAVARRA**, que comprenden el balance a 30 de junio de 2021, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En mi opinión las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 30 de junio de 2021, así como de sus resultados 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.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas de mi informe.

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

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los riesgos de incorrección material considerados más significativos son aquellos que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de las cuentas anuales del período actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de mi auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de mi opinión sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre estos riesgos.

Reconocimiento de ingresos

El reconocimiento de ingresos es un área significativa y susceptible de incorrección material, tanto en lo referido a los ingresos por cursos de formación como en lo referido a las cuotas de socios, particularmente en el cierre del ejercicio en relación con su adecuada imputación temporal.

Mis procedimientos de auditoría para abordar esta cuestión han incluido, entre otros, la evaluación de la eficacia operativa de los controles asociados al proceso de reconocimiento de ingresos, la realización en su caso de procedimientos de comprobación alternativos mediante justificantes de cobro posterior y, en base a una selección de operaciones

cercanas al cierre tanto anteriores como posteriores al mismo, comprobar si las transacciones se encontraban registradas en el periodo apropiado.

Reconocimiento de ingresos por subvenciones

Tal y como se informa en la nota 12 de la memoria adjunta, una parte significativa de los recursos obtenidos por la Entidad ha sido mediante subvenciones a través de instituciones públicas para la realización de cursos de formación.

De acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y tal y como se indica en la nota 4 de la memoria, las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente en el patrimonio neto y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos. Las subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos de la empresa hasta que adquieren la condición de no reintegrables.

Mis procedimientos de auditoría, en respuesta al riesgo señalado, han incluido, entre otros:

- Análisis del cumplimiento de los requisitos establecidos en las resoluciones de concesión de las subvenciones recibidas.
- Análisis del registro, razonabilidad y movimiento de la imputación y registro de las subvenciones concedidas en la cuenta de pérdidas y ganancias, el patrimonio neto, en el activo y el pasivo.
- He evaluado si la información revelada en las cuentas anuales cumple con los requerimientos del marco normativo de información financiera aplicable.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, 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 las cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

En el Anexo 1 de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de mis responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción que se encuentra en la página 5 es parte integrante de mi informe de auditoría.



David Barea Cejuela
Auditor Oficial de Cuentas
Inscrito con el nº 20.138 en el Registro
Oficial de Auditores de Cuentas

20 de diciembre de 2021

ANEXO 1 DE MI INFORME DE AUDITORÍA

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

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas en España, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la Auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúo si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluyo sobre si es adecuada la utilización por parte de los administradores del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Me comunico con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifico en el transcurso de la auditoría.

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

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

CLUB DE MARKETING DE NAVARRA

MODELO ABREVIADO DE BALANCE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2021

| A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO | NOTAS | 30 JUNIO 2021 | 30 JUNIO 2020 |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| 1. Ingresos de la Actividad Propia | | 427.113,93 | 505.879,15 |
| b) Aportaciones de Usuarios | | 274.649,56 | 276.678,67 |
| d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente ej | | 152.464,37 | 229.200,48 |
| 2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil | | 630.033,92 | 493.234,44 |
| 6. Aprovisionamientos | 11 | -23.560,87 | -42.547,61 |
| 7. Otros ingresos de la actividad | | 108.200,00 | 108.271,78 |
| 8. Gastos de Personal | 11 | -337.520,42 | -311.913,29 |
| 9. Otros Gastos de la actividad | 11 | -602.794,20 | -545.379,06 |
| 10. Amortización del Inmovilizado | 5, 6 | -197.138,64 | -191.632,10 |
| 11. Subvenciones, donaciones y legados de capital trasp. excede | 12 | 9.624,35 | 7.372,44 |
| 12. Exceso de provisiones | | 31.721,10 | |
| A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD | | 45.679,17 | 23.285,75 |
| 14. Ingresos Financieros | | 0,00 | 18,38 |
| 15. Gastos Financieros | | -18,00 | |
| A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS | | -18,00 | 18,38 |
| A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS | | 45.661,17 | 23.304,13 |
| 19. Impuestos sobre beneficios | | | |
| I) RESULTADO TOTAL | | 45.661,17 | 23.304,13 |

CLUB DE MARKETING DE NAVARRA

MODELO ABREVIADO DE BALANCE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2021

| ACTIVO | NOTAS | 30 JUNIO 2021 | 30 JUNIO 2020 |
|---|-------|---------------------|---------------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | | 860.751,72 | 902.862,72 |
| I. INMOVILIZADO INTANGIBLE. | 6 | 37.159,87 | 34.630,20 |
| III. INMOVILIZADO MATERIAL | 5 | 823.351,85 | 867.992,52 |
| VI. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | 7 | 240,00 | 240,00 |
| B) ACTIVO CORRIENTE | | 3.472.530,12 | 3.497.705,02 |
| II. EXISTENCIAS | | 3.118,41 | 2.774,89 |
| IV. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR. | | 479.760,38 | 403.847,23 |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | | 64.972,39 | 80.156,96 |
| 3. Deudores varios | | 216.400,00 | 108.200,00 |
| 4. Personal | | 14.444,39 | 13.371,00 |
| 6. Otros créditos con las Administraciones Públicas | | 183.943,60 | 202.119,27 |
| VI. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO. | | 0,00 | 150.000,00 |
| VII. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO. | | 12.602,95 | 7.306,09 |
| VIII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES. | | 2.977.048,38 | 2.933.776,81 |
| TOTAL ACTIVO (A + B) | | 4.333.281,84 | 4.400.567,74 |

CLUB DE MARKETING DE NAVARRA

MODELO ABREVIADO DE BALANCE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2021

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | NOTAS | 30 JUNIO 2021 | 30 JUNIO 2020 |
|---|-------|---------------------|---------------------|
| A) PATRIMONIO NETO | | 3.997.594,98 | 3.980.094,55 |
| A-1) FONDOS PROPIOS | 9 | 3.958.822,46 | 3.933.722,68 |
| I. DOTACIÓN FUNDACIONAL / FONDO SOCIAL | | 3.913.161,29 | 3.910.418,55 |
| IV. EXCEDENTE EJERCICIO | | 45.661,17 | 23.304,13 |
| A-3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS. | | 38.772,52 | 46.371,87 |
| B) PASIVO NO CORRIENTE | | 0,00 | 31.721,10 |
| I. PROVISIONES A LARGO PLAZO. | | 0,00 | 31.721,10 |
| IV. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO. | | | |
| C) PASIVO CORRIENTE | 8 | 335.686,86 | 388.752,09 |
| II. PROVISIONES A CORTO PLAZO | | 20.849,30 | 26.417,00 |
| 2. Otras provisiones | | 20.849,30 | 26.417,00 |
| III. DEUDAS A CORTO PLAZO. | | 46.884,64 | 123.494,88 |
| 3. Otras deudas a corto plazo | | 46.884,64 | 123.494,88 |
| VI. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR. | | 131.132,85 | 84.796,78 |
| 1. Proveedores. | | 27.747,14 | 14.068,34 |
| 2. Otros acreedores. | | 103.385,71 | 70.728,44 |
| VII. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO. | | 136.820,07 | 154.043,43 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | | 4.333.281,84 | 4.400.567,74 |

1.- ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

La Asociación **CLUB DE MARKETING DE NAVARRA**, se halla constituida desde el año 1.975, y con domicilio social en Mutilva Alta, Avda. Anaitasuna, 31 (art. 5º Estatutos Sociales). Figura inscrita en el Registro de Asociaciones con el nº 297 desde la fecha 9 de diciembre de 1975.

El Club de Marketing de Navarra tiene como fines los siguientes que a continuación se detallan, de los cuales ninguno tiene carácter lucrativo:

- 1º.- Formar, informar, asesorar y orientar a los socios en materia de dirección y gestión de empresas, y en materia de desarrollo profesional y personal, y extender dicha actividad a todas las personas que esta asociación así lo considere.
- 2º.- Desarrollar actividades que sirvan a la promoción de las empresas e instituciones, así como de sus directivos y profesionales.
- 3º.- Editar cualquier tipo de publicación relacionada con la actividad del Club, economía y empresa, e impulsar las actividades necesarias al objeto de facilitar a los socios y a las empresas y profesionales en general el acceso a la información económica y empresarial, y todo ello por medios impresos, como telemáticos, y en general cualquier otro medio que pueda darse en el futuro.
- 4º.- Crear un ámbito adecuado para la comunicación e intercambio de experiencias y conocimientos profesionales entre sus miembros.
- 5º.- Fomentar el compañerismo y amistad entre todos los asociados.
- 6º.- Promover, con sujeción a lo dispuesto en la legislación vigente en materia educativa, el estudio y la enseñanza del marketing y ciencias empresariales en general.
- 7º.- Realizar acciones encaminadas al desarrollo y mejora de cuestiones tales como:
 - La actividad industrial.
 - El transporte.
 - El turismo.
 - El medio ambiente.
 - Las tecnologías de la información.
 - El sector agroalimentario.
 - El comercio interior y exterior.
 - La innovación.
 - El trabajo autónomo.
 - La calidad.
 - El emprendimiento.
 - La prevención de riesgos laborales.
 - La conciliación familiar y la promoción e igualdad de la mujer.

- La economía social.
- La integración de discapacitados.
- Ayuda a los jóvenes.
- La responsabilidad social empresarial.
- La inclusión social.
- La mejora de la educación y de la formación.
- El desarrollo personal a través de actividades culturales, deportivas y recreativas.

8º.- En general, realizar todo tipo de actividades tendentes a colaborar en el desarrollo de la economía de Navarra, sus empresas y profesionales.

Todos estos fines se realizan a través de las actividades propias de la compañía, por medio de la formación, impartiendo cursos y la realización de la Guía Tributaria.

Durante el ejercicio económico 2005 - 2006 se llevó a cabo una reforma en los Estatutos. Entre los elementos a resaltar de los nuevos Estatutos destaca la posibilidad de excluir el informe de los interventores de cuentas, siempre que se lleve a cabo una auditoría de cuentas, razón por la cual no se adjunta el citado informe en las presentes Cuentas Anuales.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

1.- Imagen Fiel.

Las Cuentas Anuales de la Asociación **CLUB DE MARKETING DE NAVARRA**, han sido formuladas por la Dirección a partir de los registros contables de la Entidad a 30 de junio de 2021 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo del plan de actuación de las entidades sin fines de lucro, las Resoluciones de 26 de marzo de 2013, del ICAC, por las que se aprueban el Plan de Contabilidad de entidades sin fines lucrativos y el Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos, en todo lo no modificado específicamente por las normas anteriores, será de aplicación el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones, Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación y la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos 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 de la Asociación, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, fueron aprobadas por la Asamblea General de la Asociación, el 16 de diciembre de 2020.

2.- Principios contables no obligatorios aplicados.

Durante el ejercicio no se han aplicado principios contables no obligatorios.

3.- Aspectos críticos de la valoración y estimación de incertidumbre.

Durante el ejercicio, no se ha producido ningún cambio en las estimaciones contables utilizadas para elaborar las cuentas anuales de la Sociedad que haya tenido un impacto significativo en las mismas.

La Entidad ha elaborado ha elaborado las cuentas anuales del ejercicio 2020-21 bajo el principio de empresa en funcionamiento, habiendo tenido en consideración, la situación del ejercicio 2020-21 y la situación actual del COVID-19, así como sus posibles efectos en la economía en general y en la Entidad en particular, no existiendo riesgo de continuidad en su actividad, y detallando a continuación las medidas y efectos que han tenido lugar por dicha pandemia en la Entidad, a nuestro juicio más relevantes:

- o Implantación de un sistema bimodal o híbrido de asistencia a los cursos, bien presencial, bien por videoconferencia.
- o Adquisiciones de los elementos necesarios para poder implantar los cambios, como videocámaras, monitores, aparatos de audio, medidores de CO₂, paneles acústicos e inversión en la mejora de los procedimientos internos
- o Distribución de espacios de trabajo.
- o Adquisición de mascarillas, guantes, pantallas faciales y separadoras de puestos de trabajo, así como dispensadores de gel hidroalcohólico.

Habida cuenta de que la crisis provocada por la COVID-19 ha tenido efectos significativos en los resultados de 2020 de la empresa, Se quiere indicar lo siguiente:

- o A nivel de gastos e inversiones, se han aumentado significativamente los mismos, especialmente por:
 - Productos de limpieza y desinfección, así como en mascarillas, gel hidroalcohólico, etc.
 - Se ha aumentado el gasto en EPIs, esto es, mamparas de separación, mascarillas, máscaras faciales, dosis individuales de gel hidroalcohólico, ...
 - Se ha adquirido maquinaria para la aplicación de desinfectantes e higienizantes, medidores de CO₂, grifos automáticos.
 - Ha sido necesario reforzar la plantilla para cubrir los procedimientos internos y las necesidades de adaptación a la nueva forma de impartir los cursos.
 - Se han realizado reformas en las aulas para la mejora de la acústica en los cursos por videoconferencia y se ha dotado a las aulas de videocámaras nuevas, monitores y aparatos de audio.
 - Se han electrificado las mesas del salón de actos para poder utilizarlo de manera habitual como aula al ser el espacio con mayor aforo.

- Se han instalado en las salas de actividades aparatos medidores de la calidad del aire.
- A nivel de ingresos, la COVID-19 no ha influido negativamente y se han podido ejecutar los cursos previstos.

En definitiva, se han tomado las medidas necesarias mantener la actividad y poder dar un servicio de calidad a partir de las nuevas necesidades surgidas tras la pandemia.

4.- Comparación de la Información.

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de resultados, además de las cifras del ejercicio 2020-21, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2020-21 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio anterior.

5.- Elementos recogidos en varias partidas.

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

6.- Cambios en criterios contables.

Los criterios utilizados al preparar las cuentas anuales del ejercicio no han sufrido ningún cambio respecto a los que se habían utilizado al formular las cuentas anuales del ejercicio anterior, que haya tenido un impacto significativo en las cuentas anuales.

7.- Corrección de errores.

Las cuentas anuales del ejercicio 2020-21 no incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio.

8.- Importancia Relativa.

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Entidad, de acuerdo con el Marco Conceptual de las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio.

3.- APLICACIÓN DEL EXCLENDENTE DEL EJERCICIO

La propuesta de distribución del excedente del ejercicio cerrado a 30 de junio de 2021 es la siguiente:

| Base de reparto | Ejercicio 2020-21 | Ejercicio 2019-20 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Excedente del ejercicio | 45.661,17 | 23.304,13 |
| Total | 45.661,17 | 23.304,13 |

| Aplicación | Ejercicio 2020-21 | Ejercicio 2019-20 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| A Fondo social | 45.661,17 | 23.304,13 |
| Total | 45.661,17 | 23.304,13 |

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

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

4.1 Inmovilizado Intangible.

Los activos intangibles se registran por su coste de adquisición y/o producción. Debido a que se trata de un inmovilizado intangible con vida útil definida, se procede a practicar correcciones en su valoración por medio de las correspondientes amortizaciones aplicadas en función de la vida útil de cada elemento, que se estima en 5 años.

4.2 Inmovilizado material

Los bienes comprendidos en el Inmovilizado Material se encuentran valorados a su precio de adquisición y recoge el costo de los activos fijos adquiridos con cargo a los fondos de la Entidad.

La amortización se practica de manera LINEAL, aplicando sobre los valores de adquisición los mismos criterios y porcentajes que en el ejercicio anterior.

La dotación anual a la amortización se calcula por el método lineal en función de la vida útil estimada de los bienes. Los porcentajes aplicados en el ejercicio han sido los siguientes

| ELEMENTOS | % AMORTIZACIÓN |
|----------------------------|----------------|
| Construcciones | 4 |
| Instalaciones | 15 |
| Mobiliario | 15 |
| Equipos Informáticos | 25-50 |
| Otro inmovilizado material | 10 |

Deterioro de valor de los activos materiales e intangibles

En la fecha de cada balance de situación, la Asociación 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 existiera cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor.

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor de uso.

Si se estima que el importe recuperable de un activo es inferior a su importe en libros, el importe del activo se reduce a su importe recuperable, inmediatamente se reconoce una pérdida por deterioro de valor como gasto.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo en ejercicios anteriores.

Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como ingreso.

4.3 Inversiones inmobiliarias

No tiene

4.4 Bienes integrantes del Patrimonio Histórico

No tiene

4.5 Permutas

No tiene

4.6 Créditos y débitos por la actividad propia.

La presente norma se aplicará a:

- a) Créditos por la actividad propia: son los derechos de cobro que se originan en el desarrollo de la actividad propia frente a los beneficiarios, usuarios, patrocinadores y afiliados.
 - Las cuotas, donativos y otras ayudas similares, procedentes de patrocinadores, afiliados u otros deudores, con vencimiento a corto plazo, originan un derecho de cobro que se contabiliza por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconocerán por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del crédito se registra como un ingreso financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.
 - Los préstamos concedidos en el ejercicio de la actividad propia a tipo de interés cero o por debajo del interés de mercado se contabilizan por su valor razonable. La diferencia entre el valor razonable y el importe entregado se reconoce, en el momento inicial, como un gasto en la cuenta de resultados de acuerdo con su naturaleza. Después de su reconocimiento inicial, la reversión del descuento practicado contabiliza como un ingreso financiero en la cuenta de resultados.

- Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que se ha producido un deterioro de valor en estos activos, que se contabilizan aplicando el criterio del coste amortizado.

b) Débitos por la actividad propia: son las obligaciones que se originan por la concesión de ayudas y otras asignaciones a los beneficiarios de la entidad en cumplimiento de los fines propios.

- Las ayudas y otras asignaciones concedidas por la entidad a sus beneficiarios, con vencimiento a corto plazo, originan el reconocimiento de un pasivo por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconoce por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del débito se contabiliza como un gasto financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.
- Si la concesión de la ayuda es plurianual, el pasivo se registra por el valor actual del importe comprometido en firme de forma irrevocable e incondicional. Se aplica este mismo criterio en aquellos casos en los que la prolongación de la ayuda no está sometida a evaluaciones periódicas, sino al mero cumplimiento de trámites formales o administrativos.

4.7 Instrumentos financieros.

La Asociación 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:

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;
Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo
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;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la entidad: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y
- 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.

4.7.1 Inversiones financieras a largo y corto plazo

- Préstamos y cuentas por cobrar: se registran a su coste amortizado, correspondiendo al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. La Sociedad registra los correspondientes deterioros 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.
- Inversiones mantenidas hasta su vencimiento: aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento. Se contabilizan por su precio de adquisición.
- Las inversiones en empresas del grupo, asociadas y multigrupo.
- Inversiones disponibles para la venta: son el resto de inversiones que no entran dentro de las cuatro categorías anteriores, viniendo a corresponder casi en su totalidad a inversiones financieras en capital, viniendo a corresponder casi a su totalidad a las inversiones financieras en capital, con una inversión inferior al 20%. Estas inversiones figuran en el balance de situación adjunto por su valor razonable cuando es posible determinarlo de forma fiable. En el caso de participaciones en sociedades no cotizadas, normalmente el valor de mercado no es posible determinarlo de manera fiable por lo que, cuando se da esta circunstancia, se valoran por su coste de adquisición o por un importe inferior si existe evidencia de su deterioro

4.7.2 Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

Bajo este epígrafe del balance adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo con vencimiento inferior a tres meses de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

4.7.3 Pasivos financieros

- Los préstamos, obligaciones y similares se registran inicialmente por el importe recibido, neto de costes incurridos en la transacción. Los gastos financieros, incluidas las primas pagaderas en la liquidación o el reembolso y los costes de transacción, se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias según el criterio del devengo utilizando el método del interés efectivo. El importe devengado y no liquidado se añade al importe en libros del instrumento en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.
- Las cuentas a pagar se registran inicialmente a su coste de mercado y posteriormente son valoradas al coste amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo.

4.7.4 Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

- Las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, se valoran

inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción.

- Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad procede a evaluar si ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se llevan como gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- La corrección por deterioro se aplicará siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera que sean generados por la empresa participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.
- Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio del grupo una vez deducidos todos sus pasivos.

4.8 Existencias

Las existencias se valoran al precio de adquisición o coste de producción. La Entidad utiliza el criterio del Precio Medio Ponderado, realizándose correcciones de valor cuando el valor neto realizable de las mismas es inferior a su precio de adquisición.

4.9 Impuesto sobre beneficios

El impuesto sobre beneficios es aquel impuesto directo que se liquida a partir de un resultado contable calculado de acuerdo con las normas fiscales

El impuesto corriente es la cantidad que se satisface la entidad como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativo a un ejercicio. A tal efecto, para determinar el impuesto corriente, el resultado contable deberá reducirse en el importe de los resultados procedentes de las actividades exentas.

4.10 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.

Las cuotas de usuarios o afiliados se reconocen como ingresos en el periodo que corresponden.

4.11 Subvenciones

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se valoran por el

importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente en el patrimonio neto y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Las subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos de la empresa hasta que adquieren la condición de no reintegrables.

4.12 Negocios conjuntos.

La Entidad reconoce en su balance y en su cuenta de resultados la parte proporcional que le corresponde, en función del porcentaje de participación, de los activos, pasivos, gastos e ingresos incurridos por el negocio conjunto.

5.- INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento habido en este capítulo del balance adjunto es el siguiente:

COSTE

| CONCEPTOS | 30/06/2019 | ALTAS | BAJAS/ TRASP. | 30/06/2020 | ALTAS | BAJAS/ TRASP. | 30/06/2021 |
|----------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| Terrenos | 260.030,75 | 0 | 0 | 260.030,75 | 0,00 | 0,00 | 260.030,75 |
| Edificios | 2.019.693,08 | 0 | 0 | 2.019.693,08 | 3.042,18 | 0,00 | 2.022.735,26 |
| Utillaje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Instalaciones | 418.167,66 | 6.069,47 | 0 | 424.237,13 | 10.880,95 | 0,00 | 435.118,08 |
| Mobiliario | 555.776,67 | 0 | 0 | 555.776,67 | 77.191,97 | 0,00 | 632.968,64 |
| Equipos informáticos | 456.586,84 | 30.724,60 | 0 | 487.311,44 | 47.801,53 | 0,00 | 535.112,97 |
| Otro inmovilizado | 13.762,30 | 0 | 0 | 13.762,30 | 0,00 | 0,00 | 13.762,30 |
| Anticipos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 3.724.017,30 | 36.794,07 | 0,00 | 3.760.811,37 | 138.916,63 | 0,00 | 3.899.728,00 |

AMORTIZACION

| CONCEPTOS | 30/06/2019 | AMORTIZ. | BAJA/ AMORT | 30/06/2020 | AMORTIZ. | BAJA/ AMORT | 30/06/2021 |
|----------------------|---------------------|-------------------|----------------|---------------------|-------------------|----------------|---------------------|
| Edificios | 1.537.101,19 | 80.787,72 | 0 | 1.617.888,91 | 80.818,14 | 0 | 1.698.707,05 |
| Utillaje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Instalaciones | 326.852,83 | 32.954,45 | 0 | 359.807,28 | 29.097,39 | 0,00 | 388.904,67 |
| Mobiliario | 485.401,51 | 21.157,92 | 0 | 506.559,43 | 24.275,32 | 0,00 | 530.834,75 |
| Equipos informáticos | 351.477,92 | 43.323,01 | 0 | 394.800,93 | 49.366,45 | 0,00 | 444.167,38 |
| Otro inmovilizado | 13.762,30 | 0 | 0 | 13.762,30 | 0 | 0 | 13.762,30 |
| TOTAL | 2.714.595,75 | 178.223,10 | 0,00 | 2.892.818,85 | 183.557,30 | 0,00 | 3.076.376,15 |

| VALOR NETO CONTABLE | 1.009.421,55 | | | 867.992,52 | | | 823.351,85 |
|------------------------|--------------|--|--|------------|--|--|------------|
|------------------------|--------------|--|--|------------|--|--|------------|

La empresa no posee inversiones inmobiliarias.

No se han realizado provisiones para depreciación de Inmovilizado material.

La Sociedad amortiza sus bienes conforme a los criterios señalados en el apartado 4.b de la presente memoria.

Los elementos que se encuentran totalmente amortizados son los siguientes:

| CONCEPTO | 30/06/2020 | 30/06/2019 |
|----------------------------|---------------------|-------------------|
| Ustillaje | 0,00 | 0,00 |
| Otras instalaciones | 284.161,88 | 224.810,50 |
| Mobiliario | 447.044,89 | 414.707,64 |
| Equipos informáticos | 334.402,21 | 316.805,21 |
| Otro inmovilizado material | 13.762,30 | 13.762,30 |
| TOTAL | 1.079.371,28 | 970.085,65 |

6.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento habido en este capítulo del balance adjunto es el siguiente:

COSTE

| CONCEPTOS | 30/06/2019 | ALTAS | BAJAS/ TRASP | 30/06/2020 | ALTAS | BAJAS/ TRASP | 30/06/2021 |
|---------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Aplicaciones informáticas | 211.707,87 | 0 | 0 | 211.707,87 | 3.448,51 | 0,00 | 215.156,38 |
| Anticipo Inmovilizado | 0 | 2.424,73 | 0 | 2.424,73 | 12.662,50 | 0,00 | 15.087,23 |
| TOTAL | 211.707,87 | 2.424,73 | 0 | 214.132,60 | 16.111,01 | 0,00 | 230.243,61 |

AMORTIZACION

| CONCEPTOS | 30/06/2019 | ALTAS | BAJA / AMORT | 30/06/2020 | ALTAS | BAJA / AMORT | 30/06/2021 |
|---------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Aplicaciones informáticas | 166.093,40 | 13.409,00 | 0 | 179.502,40 | 13.581,34 | 0,00 | 193.083,74 |
| TOTAL | 166.093,40 | 13.409,00 | 0 | 179.502,40 | 13.581,34 | 0,00 | 193.083,74 |

| | | | | | | | |
|----------------------------|------------------|--|--|------------------|--|--|------------------|
| VALOR NETO CONTABLE | 45.614,47 | | | 34.630,20 | | | 37.159,87 |
|----------------------------|------------------|--|--|------------------|--|--|------------------|

Los elementos que se encuentran totalmente amortizados son los siguientes:

| CONCEPTO | 30/06/2021 | 30/06/2020 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Aplicaciones informáticas | 144.662,18 | 144.662,18 |
| TOTAL | 144.662,18 | 144.662,18 |

Todos los pagos se encontraban al cierre del ejercicio dentro del período voluntario de pago.

No existen deudas con garantía real.

9.- FONDOS PROPIOS

De acuerdo con el art. 36 de sus estatutos, la Asociación carece de Fondo Fundacional, por lo que el fondo social se compone exclusivamente de los resultados acumulados de ejercicios anteriores desde su fundación.

La composición y movimientos de éstas partida se compone de:

| CONCEPTOS | 30-jun-21 | 30-jun-20 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo Social | 3.913.161,29 | 3.910.418,55 |
| Excedente del ejercicio | 45.661,17 | 23.304,13 |
| TOTAL | 3.958.822,46 | 3.933.722,68 |

10.- SITUACIÓN FISCAL

Impuesto sobre beneficios

El Club de Marketing de Navarra está acogida al Régimen Especial de Entidades Parcialmente Exentas de la Ley Foral 26/2016 del Impuesto de Sociedades, en el que se establecen como rentas exentas las procedentes de actividades que constituyan su objeto social: Los donativos y donaciones recibidos para colaborar en los fines de la entidad y las ayudas económicas recibidas en virtud de los convenios de colaboración empresarial regulados en dicha Ley; las subvenciones, salvo las destinadas a financiar la realización de explotaciones económicas no exentas; las procedentes del patrimonio mobiliario e inmobiliario de la entidad, como son los dividendos, intereses, cánones y alquileres; y las obtenidas en el ejercicio de las explotaciones económicas exentas relacionadas en dicha Ley. Así pues, en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades solo se incluirán las rentas derivadas de las explotaciones económicas no exentas.

Conciliación del importe neto de gastos e ingresos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios:

| | 2020-21 | 2019-20 |
|--|-------------|-------------|
| Resultado contable | 45.661,17 | 23.304,13 |
| ± Impuesto sobre Sociedades en contabilidad | 0 | 0 |
| ± Ajuste por diferencias entre la consideración contable y fiscal de algunos elementos | -279.769,60 | -281.798,71 |
| - Bases imponibles negativas | | |
| Base imponible | -234.108,43 | -258.494,58 |

Los ejercicios abiertos a inspección comprenden los cuatro últimos ejercicios. Las declaraciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por las autoridades fiscales y, con independencia de que la legislación fiscal es susceptible a interpretaciones. Los Administradores estiman que cualquier pasivo fiscal adicional que pudiera ponerse de manifiesto, como consecuencia de una eventual inspección, no tendrá un efecto significativo en las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

11.- INGRESOS Y GASTOS

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

| Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias | 30-jun-21 | 30-jun-20 |
|---|-------------|-------------|
| 1. Gastos por ayudas y otros | | |
| 2. Aprovisionamientos | -23.560,87 | -42.547,61 |
| 3. Cargas sociales: | | |
| a) Seguridad Social a cargo de la empresa | -72.475,63 | -72.766,78 |
| 4. Otros gastos de explotación | | |
| a) servicios exteriores | -602.897,12 | -522.059,72 |
| b) Tributos | -2.995,47 | -2.471,05 |
| c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | 2.820,49 | -21.321,45 |
| d) Otros gastos de gestión corriente | | |
| 5. Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones | | |
| 6. Importe de la venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios | | |
| 7. Resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en "otros resultados" | 277,90 | 473,16 |

El importe de las correcciones valorativas por deterioro de créditos comerciales y los fallidos es el siguiente:

| | Importe |
|---|-----------------|
| Pérdidas por deterioro de operaciones comerciales | -19.206,22 |
| Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 0,00 |
| Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales | 22.066,71 |
| Total | 2.820,49 |

12.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

El importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance, así como los imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias se desglosan en el siguiente cuadro:

| Subvenciones, donaciones y legados recibidos, otorgados por terceros distintos a los socios | Ejercicio 2020-21 | Ejercicio 2019-20 |
|---|-------------------|-------------------|
| _ Que aparecen en el patrimonio neto del balance | 38.772,52 | 46.371,87 |
| _ Imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias (1) | 162.088,72 | 236.572,92 |

(1) Incluidas las subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio

El análisis del movimiento del contenido de la subagrupación correspondiente del balance, indicando el saldo inicial y final, así como los aumentos y disminuciones se desglosa en el siguiente cuadro:

| Subvenciones, donaciones y legados recogidos en el balance, otorgados por terceros distintos a los socios | | |
|--|------------------------------|------------------------------|
| | Ejercicio 2020-21 | Ejercicio 2019-20 |
| SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO | 46.371,87 | 53.744,31 |
| (+) Recibidas en el ejercicio | | |
| (+) Conversión de deudas a largo plazo en subvenciones | | |
| (-) Subvenciones traspasadas a resultados del ejercicio | -7.599,35 | -7.372,44 |
| (-) Importes devueltos | | |
| (+/-) Otros movimientos | | |
| SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO | 38.772,52 | 46.371,87 |
| DEUDAS A CORTO PLAZO TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONES | 106.884,64 | 123.494,88 |

Durante el ejercicio no se han recibido nuevas subvenciones de capital.

Durante el ejercicio se han concedido subvenciones del Gobierno de Navarra para programas de formación y sensibilización empresarial por importe de 55.149,64 euros, quedando pendientes de ejecutar subvenciones por importe de 106.884,64 euros, que de acuerdo con la norma 20ª del Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos, al tener carácter de reintegrables, se registran como pasivos de la empresa hasta que adquieren la condición de no reintegrables una vez se hayan ejecutado, previsiblemente a lo largo del ejercicio 2021-22.

La Entidad viene cumpliendo los requisitos legales exigidos para la obtención y mantenimiento de tales subvenciones, donaciones y legados.

13.- ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La compañía desarrolla dos actividades: Impartición de cursos y la venta de guías tributarias. A continuación, se detalla una explicación de los gastos e ingresos correspondientes a dichas actividades:

A-1) Impartición de cursos

Actividad de la entidad

| Denominación de la actividad | Impartición de cursos |
|-------------------------------------|------------------------------|
| Tipo de actividad | Propia |
| Identificación de la actividad | Formación |
| Lugar de desarrollo de la actividad | Navarra |

Recursos humanos utilizados en la Actividad

| TIPO | Número | | Nº horas/año | |
|------------------------------------|-----------------|------------------|---------------------|------------------|
| | Previsto | Realizado | Previsto | Realizado |
| Personal asalariado | 8 | 8,7 | 13.000 | 13.650 |
| Personal con contrato de servicios | 100 | 108 | 3.000 | 3.084 |
| Personal voluntario | | | | |

Beneficiarios o usuarios de la Actividad

| Tipo | Número | |
|--------------------|----------|-----------|
| | Previsto | Realizado |
| Personas físicas | 1.270 | 1.262 |
| Personas jurídicas | 5.250 | 5.262 |

Recursos económicos empleados en la Actividad

| Gastos/inversiones | Importe | |
|--|---------------------|---------------------|
| | Previsto | Realizado |
| Gastos por ayudas y otros | 0,00 | 0,00 |
| a) Ayudas monetarias | 0,00 | 0,00 |
| b) Ayudas no monetarias | 0,00 | 0,00 |
| c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno | 0,00 | 0,00 |
| Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | 0,00 | 0,00 |
| Aprovisionamientos | 23.000,00 | 15.836,78 |
| Gastos de personal | 302.793,00 | 327.312,91 |
| Otros gastos de la actividad | 491.600,00 | 572.996,35 |
| Amortización del inmovilizado | 211.400,00 | 197.138,64 |
| Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado | 0,00 | 0,00 |
| Gastos financieros | 0,00 | 18,00 |
| Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros | 0,00 | 0,00 |
| Diferencias de cambio | 0,00 | 0,00 |
| Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros | 0,00 | 0,00 |
| Impuesto sobre beneficios | 0,00 | 0,00 |
| Subtotal gastos | 1.028.793,00 | 1.113.219,31 |
| Adquisición de inmovilizado (Excepto Bienes de Patrimonio Histórico) | 300.000,00 | 138.916,63 |
| Adquisiciones de Bienes de Patrimonio Histórico | 0,00 | 0,00 |
| Cancelación deuda no comercial | 0,00 | 0,00 |
| Subtotal recursos | 0,00 | 138.916,63 |
| TOTAL | 1.328.793,00 | 1.252.219,31 |

Objetivos e indicadores de la actividad

El Club de Marketing de Navarra se marca anualmente objetivos entorno a la digitalización y a la mejora de servicio para sus socios, tanto a nivel de servicio como de experiencia de usuario, para lo cual invierte en infraestructuras, hardware y software.

Al finalizar el ejercicio 20-21 se ha incrementado el número de socios, tanto personas físicas como empresas. Con motivo de la pandemia de la Covid-19 se ha implementado la formación híbrida (bimodal) para dar servicio tanto a las personas que quieran acudir presencialmente a las formaciones como a las que desean hacerlo por videoconferencia. La satisfacción media de las actividades formativas, al igual que en años anteriores, está por encima del 8 sobre 10 (no se ha visto resentida por el cambio de formato de impartición).

Se ha incrementado la formación libre, ayudando a compensar la disminución de la formación subvencionada.

A-2) Guía tributaria

Actividad de la entidad:

| | |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| Denominación de la actividad | Guía Tributaria |
| Tipo de actividad | Propia |
| Identificación de la actividad | Realización Guía tributaria |
| Lugar de desarrollo de la actividad | Navarra |

Recursos humanos utilizados en la Actividad:

| Tipo | Número | | Nº horas/año | |
|------------------------------------|----------|-----------|--------------|-----------|
| | Previsto | Realizado | Previsto | Realizado |
| Personal asalariado | 0,30 | 0,30 | 519,00 | 519,00 |
| Personal con contrato de servicios | 3,00 | 3,00 | - | - |
| Personal voluntario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Beneficiarios o usuarios de la Actividad:

| Tipo | Número | |
|--------------------|----------|-----------|
| | Previsto | Realizado |
| Personas físicas | 70 | 72 |
| Personas jurídicas | 200 | 198 |

Recursos económicos empleados en la Actividad

| Gastos/inversiones | Importe | |
|--|------------------|------------------|
| | Previsto | Realizado |
| Gastos por ayudas y otros | | 0,00 |
| a) Ayudas monetarias | | 0,00 |
| b) Ayudas no monetarias | | 0,00 |
| c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno | | 0,00 |
| Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | | 0,00 |
| Aprovisionamientos | 9.000,00 | 7.724,09 |
| Gastos de personal | 10.207,00 | 10.207,51 |
| Otros gastos de la actividad | 30.000,00 | 29.797,85 |
| Amortización del inmovilizado | | 0,00 |
| Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado | | 0,00 |
| Gastos financieros | | 0,00 |
| Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros | | 0,00 |
| Diferencias de cambio | | 0,00 |
| Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros | | 0,00 |
| Impuesto sobre beneficios | | 0,00 |
| Subtotal gastos | 49.207,00 | 47.729,45 |
| Adquisición de inmovilizado (Excepto Bienes de Patrimonio Histórico) | | 0,00 |
| Adquisiciones de Bienes de Patrimonio Histórico | | 0,00 |
| Cancelación deuda no comercial | | 0,00 |
| Subtotal recursos | | 0,00 |
| TOTAL | 49.207,00 | 47.729,45 |

4

I. Recursos económicos totales empleados por la entidad

Total Gastos reales de la asociación

| Gastos/inversiones | Actividad 1 | Actividad 2 | Total |
|--|---------------------|------------------|---------------------|
| Gastos por ayudas y otros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) Ayudas monetarias | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Ayudas no monetarias | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) Gastos por colaboraciones y órganos de gobierno | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aprovisionamientos | 15.836,78 | 7.724,09 | 23.560,87 |
| Gastos de personal | 327.312,91 | 10.207,51 | 337.520,42 |
| Otros gastos de la actividad | 572.996,35 | 29.797,85 | 602.794,20 |
| Amortización del inmovilizado | 197.138,64 | 0,00 | 197.138,64 |
| Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gastos financieros | 18,00 | 0,00 | 18,00 |
| Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diferencias de cambio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impuesto sobre beneficios | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Subtotal gastos | 1.113.302,68 | 47.729,45 | 1.161.032,13 |
| Adquisición de inmovilizado (Excepto Bienes de Patrimonio Histórico) | 138.916,63 | 0,00 | 138.916,63 |
| Adquisiciones de Bienes de Patrimonio Histórico | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cancelación deuda no comercial | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Subtotal recursos | 138.916,63 | 0,00 | 138.916,63 |
| TOTAL | 1.252.219,31 | 47.729,45 | 1.299.948,76 |

A-3. Ingresos obtenidos por la entidad

| INGRESOS | Previsto | Realizado |
|---|------------|------------|
| Renta y otros ingresos derivados del patrimonio | 0,00 | 0 |
| Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias | 270.000,00 | 274.649,56 |
| Venta y otros ingresos de las actividades mercantiles | 500.000,00 | 630.033,92 |
| Subvenciones del sector público | 193.000,00 | 162.088,72 |
| Aportaciones privadas | 107.000,00 | 108.200,00 |
| Otros tipos de ingresos | 3.000,00 | 31.721,10 |

A-4. Otros recursos económicos obtenidos por la entidad

| OTROS RECURSOS | Previsto | Realizado |
|---|----------|-----------|
| Deudas contraídas | 0,00 | 0,00 |
| Otras obligaciones financieras asumidas | 0,00 | 0,00 |

II. Convenios de colaboración con otras empresas

La Entidad mantiene un convenio de colaboración con la entidad ESIC Business & Marketing School, entidad sin ánimo de lucro, para la realización conjunta de una serie de cursos y enseñanzas de gestión empresarial y marketing en las instalaciones del Club de Marketing en Mutilva y que ha reportado en este ejercicio un beneficio de 108.200,00 euros. En el ejercicio 2019-20 la cantidad atribuida por este concepto fue de 108.200,00 euros.

III. Desviaciones entre el plan de actuación y datos realizados.

No se han producido desviaciones significativas entre el presupuesto y el gasto real del ejercicio. Si bien, las diferencias se deben a que hay actividades que se presupuestan con unos límites y hay veces que no se alcanzan y otras que se sobrepasan debido a sus costes variables.

En términos generales, las desviaciones no son significativas entre el presupuesto y el gasto real del ejercicio. Estas desviaciones se deben a que en las actividades que imparte la entidad, hay partidas de gastos y costes que se presupuestan con unos límites, de los cuales, a veces no se alcanzan y otras se sobrepasan debido a que los gastos y costes son variables.

14.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

A efectos de la presentación de las Cuentas Anuales una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas o un conjunto que actúa en concierto, ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, análoga en el artículo 42 del Código de Comercio.

El Club de Marketing no tiene empresas del grupo o asociadas, de modo que, no existen operaciones con este tipo de empresas.

Los administradores no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la Sociedad.

15.- OTRA INFORMACIÓN

15.1 Empleo

El número medio de empleados distribuido por categorías profesionales y sexos es el siguiente:

| CATEGORIAS | 2020/2021 | | | 2019/2020 | | |
|---|-----------|----------|----------|-----------|----------|----------|
| | H | M | Total | H | M | Total |
| Dirección | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 |
| Responsable de admón y gestora de formación | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 |
| Gestoras de formación | 0 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 |
| Técnicas de formación | 0 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 |
| Auxiliares administrativas | 0 | 3 | 3 | 0 | 2 | 2 |
| TOTALES | 0 | 9 | 9 | 0 | 8 | 8 |

No existe ninguna persona empleada en el curso del ejercicio, ni del anterior, con una discapacidad mayor o igual al 33%.

Durante el presente ejercicio no se han satisfecho remuneraciones económicas a los miembros de la junta general por tal cargo.

15.2 Compromisos, garantías o contingencias.

No existen compromisos financieros, garantías o contingencias que no figuren en el balance del ejercicio.

15.3 Hechos posteriores al cierre

No se han producido acontecimientos posteriores al cierre dignos de ser mencionados.

15.4 Otra información

La remuneración de los auditores correspondiente a los servicios prestados en la auditoría del ejercicio 2020/2021 asciende a 4.415,94 euros (IVA y tasas incluidos) y en el ejercicio 2019/2020 ascendió a 4.415,94 euros.

16. INVENTARIO

LOCALES

| Descripción Del Elemento | Fecha de Adquisición | Valor Contable | Amortización | Deterioro | Gravámenes |
|--------------------------|----------------------|----------------|---------------|-----------|------------|
| Locales Mutilva | 1997 | 2.282.766,01 | -1.698.707,05 | | |

OTROS BIENES Y DERECHOS

| Descripción Del Elemento | Fecha de Adquisición | Valor Contable | Amortización | Deterioro | Gravámenes |
|--------------------------|----------------------|----------------|--------------|-----------|------------|
| Aplicaciones Informática | | 230.243,61 | -193.083,74 | | |
| Instalaciones | | 435.118,08 | -388.904,67 | | |
| Mobiliario | | 632.968,64 | -530.834,75 | | |
| Equipos informáticos | | 535.112,97 | -444.167,38 | | |
| Otro inmovilizado | | 13.762,30 | -13.762,30 | | |
| Mercaderías | | 15,00 | | | |
| Otros aprovisionamientos | | 3.103,41 | | | |

FORMULACIÓN CUENTAS ANUALES EJERCICIO 30-06-21

Reunidos la Junta Directiva de CLUB DE MARKETING NAVARRA, se procede a la formulación de las CUENTAS ANUALES ADJUNTAS, correspondientes al ejercicio cerrado al 30 de junio de 2021 y formuladas a 30 de septiembre del 2021.

Pamplona, 30 de septiembre del 2021

LA JUNTA DIRECTIVA

