

COLEGIO OFICIAL DE INGENIEROS INDUSTRIALES DE NAVARRA
BALANCE DE PYMES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresados en Euros)

ACTIVO	Notas de la Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
ACTIVO NO CORRIENTE		107.289	106.326
Inmovilizado intangible	5	8.894	10.958
Inmovilizado material	5	1.350	3.464
Inversiones financieras a largo plazo	6	97.045	91.904
ACTIVO CORRIENTE		918.558	686.540
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	6 y 9	640.356	333.710
Clientes por ventas y Prestaciones de servicios.		144.184	115.673
Otros deudores		496.172	218.037
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	12.2	73.717	73.745
Inversiones financieras a corto plazo	12.2	150.000	
Periodificaciones		10.322	36.789
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6	44.163	242.296
TOTAL ACTIVO		1.025.847	792.866

Las Cuentas Anuales de la Entidad, que forman una sola unidad, comprenden este Balance de Pymes, las Cuentas de Pérdidas y ganancias de Pymes, los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto de Pymes adjuntos y la Memoria Anual de Pymes que consta de 15 Notas

COLEGIO OFICIAL DE INGENIEROS INDUSTRIALES DE NAVARRA
BALANCE DE PYMES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresados en Euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
PATRIMONIO NETO		569.687	503.476
Fondos propios	8	569.687	503.476
Fondo social		131.848	131.848
Fondo social		131.848	131.848
Reservas		371.628	353.639
Otras Reservas		371.628	353.639
Resultado del ejercicio	3	66.211	17.989
PASIVO CORRIENTE		456.160	289.390
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	7 y 9	446.156	282.718
Proveedores			9.519
Otros acreedores		446.156	273.199
Periodificaciones		10.004	6.672
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		1.025.847	792.866

Las Cuentas Anuales de la Entidad, que forman una sola unidad, comprenden este Balance de Pymes, las Cuentas de Pérdidas y ganancias de Pymes, los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto de Pymes adjuntos y la Memoria Anual de Pymes que consta de 15 Notas

COLEGIO OFICIAL DE INGENIEROS INDUSTRIALES DE NAVARRA
CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS DE PYMES AL 31/12/2023 Y 31/12/2022

(Expresados en Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Importe neto de la cifra de negocio	10	562.527	449.935
Aprovisionamientos		(78.661)	-
Trabajos realizados por otras empresas		(78.661)	-
Otros ingresos de explotación	10	394.735	296.632
Gastos de personal	10	(297.478)	(312.619)
Otros gastos de explotación	10	(507.845)	(392.511)
Amortización del inmovilizado	5	(4.178)	(4.257)
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	5		-
Resultados excepcionales		(600)	(2.910)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		68.500	34.270
Ingresos financieros		932	4
Deterioro y result. por enajenaciones de instrumentos financieros		5.141	(8.124)
RESULTADO FINANCIERO		6.073	(8.120)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		74.573	26.150
Impuestos sobre beneficios	9	(8.362)	(8.161)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES		66.211	17.989
CONTINUADAS			

Las Cuentas Anuales de la Entidad, que forman una sola unidad, comprenden estas Cuentas de Pérdidas y Ganancias de Pymes, el Balance de Pymes, los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto de Pymes adjuntos y la Memoria Anual de Pymes que consta de 15 Notas

COLEGIO OFICIAL DE INGENIEROS INDUSTRIALES DE NAVARRA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE PYMES DE LOS EJERCICIOS 2023 Y 2022

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

(Expresados en Euros)

	Fondo Social	Reservas	Resultado del ejercicio	Subvenciones donaciones y legados	TOTAL
SALDO AJUSTADO AL INICIO DEL EJERCICIO 2021	131.848	167.216	124.522		423.586
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			65.629		65.629
Otras variaciones del patrimonio neto		124.522	(124.522)		
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021	131.848	291.738	65.629		489.215
Ajustes por errores 2021 y anteriores		(3.728)			(3.728)
SALDO AJUSTADO AL INICIO DEL EJERCICIO 2022	131.848	288.010	65.629		485.487
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			17.989		17.989
Otras variaciones del patrimonio neto		65.629	(65.629)		
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2022	131.848	353.639	17.989		503.476
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			66.211		66.211
Otras variaciones del patrimonio neto		17.989	(17.989)		
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2023	131.848	371.628	66.211		569.687

Las Cuentas Anuales de la Entidad, que forman una sola unidad, comprenden este Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de Pymes, el Balance de Pymes y las Cuentas de Pérdidas y Ganancias de Pymes y la Memoria Anual de Pymes adjunta que consta de 15 Notas.

Documento: **Memoria de PYMES**
Empresa: **COLEGIO OFICIAL DE INGENIEROS INDUSTRIALES DE NAVARRA**
Ejercicio: **2023**

1.- NATURALEZA Y ACTIVIDADES PRINCIPALES

El Colegio Oficial de Ingenieros Industriales de Navarra se constituyó como segregación del Colegio Oficial de Ingenieros Industriales de Álava, Guipúzcoa y Navarra por Decreto Foral 318/1998, de 2 de noviembre.

Es una corporación profesional de Derecho público con personalidad jurídica propia y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

Se rige por la Ley de Colegios Profesionales, los Estatutos de los Colegios de Ingenieros Industriales, sus propios Estatutos y los acuerdos válidamente adoptados por sus órganos de Gobierno.

Los fines del Colegio se recogen en el artículo 5º de sus Estatutos y resumidos son:

Serán fines del Colegio los que el Ordenamiento Jurídico vigente le atribuya como Corporación profesional.

Fin esencial del Colegio será la representación –incluida la institucional- y defensa de la profesión y los intereses profesionales de los colegiados, en congruencia con los intereses generales de la Sociedad, y ordenar el ejercicio de la profesión en su ámbito de competencia y dentro del marco legal establecido.

Sin perjuicio de ello, el Colegio podrá intervenir, de conformidad con la Ley, en cuantas tareas de interés general le sean encomendadas o acuerde de propia iniciativa. Asimismo, colaborará con las Administraciones Públicas en el ejercicio de sus funciones, en los términos previstos por las leyes.

Otros fines son:

1. La protección de los intereses de los consumidores y usuarios de los servicios de sus colegiados. Y, en su caso, intervenir, como mediadores o árbitros, en los conflictos profesionales que se puedan producir entre colegiados o entre éstos y terceras personas, si lo solicitan de común acuerdo las partes implicadas.
2. Organizar y desarrollar, en su caso, la previsión social entre sus miembros prestando una atención especial a la formación de los colegiados.
3. Organizar y desarrollar cuantas acciones e iniciativas se consideren necesarias para la orientación y el desarrollo profesional de los colegiados y sus empresas.

El ámbito territorial de actuación es la Comunidad Foral de Navarra.

El Colegio tiene su domicilio social en Pamplona, calle Arrieta 11 bis 5º y su CIF es G-31642515.

2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables del Colegio y se presentan de acuerdo con el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de PYMES, aplicando las modificaciones incluidas al mismo mediante el Real Decreto 1159/2010 y el R.D. 602/2016, de 2 de diciembre. La Junta de Gobierno del Colegio ha formulado estas cuentas anuales con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Colegio habidos durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023.

La Junta de Gobierno del Colegio estima que las cuentas anuales del ejercicio terminado en diciembre de 2023 serán aprobadas por la Junta General de colegiados sin variaciones significativas. Por su parte, las cuentas anuales del ejercicio 2022 fueron aprobadas por la Junta General de Colegiados celebrada el 22 de mayo de 2023.

2.2 Principios contables

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, la Junta de Gobierno ha formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por la Junta de Gobierno del Colegio para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren al cálculo de la vida útil de los activos materiales.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

No existen incertidumbres significativas ni aspectos acerca del futuro que puedan llevar asociado un riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos y pasivos en el ejercicio siguiente.

2.4 Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil la Junta de Gobierno presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas de Balance, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, y del Estado de cambios en el patrimonio neto, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior. Las partidas de ambos ejercicios son comparables y homogéneas.

2.5 Agrupación de partidas

Determinadas partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias y del estado de cambios en el patrimonio neto se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas de la memoria.

2.6 Elementos recogidos en varias partidas

No hay elementos recogidos en varias partidas.

2.7 Moneda

La presente memoria se expresa en unidades de euro.

2.8 Cambios en criterios contables

Durante el 2023 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2022.

2.9 Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio 2023 no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2022.

3.- APLICACIÓN DEL RESULTADO.

La propuesta de distribución de resultados del ejercicio 2023 formulada por la Junta de Gobierno del Colegio es la siguiente:

Base de reparto	Importe	Distribución	Importe
Pérdidas y Ganancias	66.211	Reservas voluntarias	66.211
Total	66.211	Total	66.211

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por El Colegio en la elaboración de sus cuentas anuales de los ejercicios 2023 y 2022, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

4.1 Inmovilizado intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente, se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Dichos activos se amortizan en función de su vida útil.

Aplicaciones informáticas:

La Entidad registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición y desarrollo de programas de ordenador, incluidos los costes de desarrollo de las páginas web. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de 6,7 años.

4.2 Inmovilizado material

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material han sido contabilizados al precio de adquisición, el cual incluye los gastos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien. Los costes de renovación, ampliación y mejora de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como mayor valor del bien en la medida que supone un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, dándose de baja el valor contable de los elementos sustituidos.

No se ha incluido en el coste de los activos costes de desmantelamiento o retiro, ni costes de rehabilitación del lugar donde se asientan los mismos por no tener la empresa elementos de inmovilizado que vayan a originar dichos pasivos.

No existen inmovilizados que hayan necesitado un tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, por lo que no se han incluido en su valoración gastos financieros.

El Colegio no ha realizado trabajos para su propio inmovilizado.

Aquellos contratos de arrendamiento en los que se deduce de sus condiciones económicas que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato, se califican como arrendamiento financiero y se registran por el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados.

Se han amortizado los bienes de acuerdo con su depreciación efectiva y, resumidas, resultan las siguientes dotaciones:

Concepto	Años
Equipos proceso información	4

Al cierre del ejercicio, El Colegio evalúa si existen indicios de deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material o de alguna unidad generadora de efectivo, en cuyo caso, se estiman los importes recuperables y se efectúan las correcciones valorativas necesarias.

4.3 Inversiones inmobiliarias

El Colegio presenta en el balance de forma diferenciada aquellas construcciones y los terrenos en que se hayan enclavadas que posee con destino a la obtención de ingresos por arrendamiento (y/o) con la finalidad de obtener plusvalías a través de su enajenación, fuera del curso ordinario de sus operaciones.

Estos bienes han sido contabilizados al precio de adquisición, el cual incluye los gastos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien. Los costes de renovación, ampliación y mejora de los bienes considerados como inversiones inmobiliarias se incorporan al activo como mayor valor del bien en la medida que supone un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, dándose de baja el valor contable de los elementos sustituidos.

No se ha incluido en el coste de los activos, costes de desmantelamiento o retiro, ni costes de rehabilitación del lugar donde se asientan los mismos, por no tener la empresa elementos de inmovilizado que vayan a originar dichos pasivos.

No existen bienes que hayan necesitado un tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, por lo que no se han incluido en su valoración gastos financieros.

La amortización de las construcciones clasificadas como inversiones inmobiliarias se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de 25 años.

Al cierre del ejercicio, El Colegio evalúa si existen indicios de deterioro del valor las inversiones inmobiliarias, en cuyo caso, se estiman los importes recuperables y se efectúan las correcciones valorativas necesarias.

4.4 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Arrendamiento operativo

a) Como arrendador

Los ingresos y gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

b) Como arrendatario

Los gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo, se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

4.5 Instrumentos financieros

4.5.1 Activos financieros

El Colegio ha calificado los activos y pasivos financieros conforme a las distintas categorías que establece el Plan General de Contabilidad de Pymes, aplicando las normas de valoración correspondientes a cada uno de ellos.

No hay activos ni pasivos financieros calificados como a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

A la fecha de cierre del ejercicio El Colegio estudia la evidencia objetiva de deterioro de valor de los activos financieros con los siguientes criterios:

* Activos financieros a coste: se estudian las posibles incidencias que puedan determinar una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros. El estudio se hace individualizado por deudor. En el caso de los deudores comerciales se registra el deterioro cuando son morosos por un plazo superior a un año desde el vencimiento del crédito, salvo que existan garantías suficientes, o cuando se declara situación concursal.

* Activos financieros a coste amortizado: en el caso de instrumentos de patrimonio se estudia la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo.

En el caso de que hubiera activos financieros cuyas condiciones han sido renegociadas y que, de otro modo, estarían vencidos o deteriorados, se aplica el criterio de no registrar deterioro inicialmente, ya que sólo se renegocian aquellos activos que se estima se cobrarán.

4.5.2 Pasivos financieros

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Entidad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones propias de la actividad fundacional y que no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Los débitos y partidas a pagar se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado.

La Entidad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

No hay inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

4.6 Existencias

El Colegio no tiene existencias a la fecha de cierre del ejercicio debido a la naturaleza de su actividad.

4.7 Transacciones en moneda extranjera

El Colegio no ha efectuado transacciones en moneda extranjera.

4.8 Impuestos sobre beneficios

El Colegio Oficial de Ingenieros Industriales de Navarra, desde su segregación del Colegio oficial de Ingenieros Industriales de Álava, Guipúzcoa y Navarra en 1998, presenta el Impuesto de Sociedades en la Hacienda Foral de Navarra.

El Colegio está acogido al Régimen Especial de entidades parcialmente exentas, recogido en la Sección 1ª del Capítulo IX del Título VIII de la ley 26/2016 del Impuesto de Sociedades, quedando exentas de tributación las siguientes rentas:

- a) Las que procedan de la realización de actividades que constituyan su objeto social o finalidad específica.
- b) Las derivadas de adquisiciones y de transmisiones a título lucrativo, siempre que unas y otras se obtengan o realicen en cumplimiento de su objeto o finalidad específica
- c) Las que se pongan de manifiesto en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales afectos a la realización del objeto o finalidad específica cuando el importe de las citadas transmisiones se destine a nuevas inversiones relacionadas con dicho objeto o finalidad específica.

El Impuesto sobre Sociedades se calcula en función del Resultado del Ejercicio antes de impuestos, aumentado o disminuido por las diferencias permanentes o temporales que se pueden producir con el resultado fiscal, entendiéndose éste como la Base Imponible del citado impuesto. Son diferencias permanentes las rentas exentas y los gastos fiscalmente no deducibles.

Son gastos fiscalmente no deducibles los gastos imputables a las rentas exentas y las cantidades que constituyan aplicación de resultados, y en particular, las que se destinen al sometimiento de las actividades exentas.

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 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 deduc-

ciones 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. Por este motivo, la Entidad ha optado por no activar el crédito fiscal y las deducciones pendientes de aplicar generadas.

A la fecha de cierre del ejercicio se revisa la evolución de la situación económica de la empresa y las posibles variaciones legislativas, en especial de los tipos de gravamen.

4.9 Ingresos y gastos

En general, los efectos de las transacciones económicas se registran cuando ocurren, imputándose al ejercicio al que las cuentas anuales se refieren, los gastos e ingresos que afecten al mismo, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro.

Los ingresos por prestación de servicios, cuando se cumplen las condiciones de la N.V. 16ª del P.G.C. de Pymes, se registran considerando el porcentaje de realización del servicio en la fecha de cierre del ejercicio.

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo. En cualquier caso, los intereses de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.10 Provisiones y contingencias

El Colegio no ha registrado provisiones por no tener pasivos surgidos de hechos pasados que resulten indeterminados en cuanto a su importe o a su fecha de cancelación.

No se conocen contingencias significativas derivadas de posibles hechos futuros que puedan convertirse en un pasivo de la empresa.

4.11 Subvenciones, donaciones y legados

Cuando se conceden para financiar gastos específicos se imputan como ingresos en el mismo ejercicio en el que se devengan los gastos que se están financiando. Cuando se conceden para adquirir activos del inmovilizado se consideran inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, descontado el efecto impositivo, y son reconocidos en la cuenta de pérdidas y ganancias en proporción a la dotación a la amortización efectuada en el ejercicio para los citados elementos.

4.12 Negocios Conjuntos

El Colegio no participa en Negocios conjuntos con otros colegios, tal y como se define en la Norma de Valoración 19ª del plan general de contabilidad de PYMES. No obstante, el Colegio realiza conjuntamente con otros colegios profesionales y con el Consejo General actividades y cursos de formación. La integración de los resultados de cada participante en su cuenta de Pérdidas y Ganancias se realiza mediante la facturación del importe de la liquidación final al Colegio que ha gestionado la actividad.

4.13 Transacciones con vinculadas

Las transacciones de la empresa con partes vinculadas se valoran, con carácter general, por su valor razonable, que coincide con los precios acordados en cada una de las citadas transacciones. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados, por lo que la Entidad considera que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro

5.-INMOVILIZADO INTANGIBLE, MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS

El movimiento de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

EJERCICIO 2023

	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
<i>Inmovilizado Intangible</i>	10.958	-2.064	-	8.894
Coste	103.822			103.822
Menos: amortización acumulada	(92.864)	(2.064)		(94.928)
<i>Inmovilizado Material</i>	3.464	-2.114	-	1.350
Coste	41.138		587	40.551
Menos: amortización acumulada	(37.674)	(2.114)	(587)	(39.201)
TOTAL	14.422	-4.178	-	10.244

EJERCICIO 2022

	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
<i>Inmovilizado Intangible</i>	13.101	-2.143	-	10.958
Coste	103.822			103.822
Menos: amortización acumulada	(90.721)	(2.143)		(92.864)
<i>Inmovilizado Material</i>	5.578	-2.114	-	3.464
Coste	40.560	578		41.138
Menos: amortización acumulada	(34.982)	(2.692)		(37.674)
TOTAL	18.679	-4.257	-	14.422

Los criterios de amortización aplicados durante el periodo han sido los detallados en los apartados 4.1 y 4.2 de la presente Memoria.

Otra información

- No se han practicado durante el ejercicio actualizaciones sobre el Inmovilizado.
- No existen inversiones en el Inmovilizado situadas fuera del territorio español.

- No se ha practicado capitalización alguna de gastos financieros.
- No existen elementos del inmovilizado no afectos a la actividad ni que sean generadores de efectivo.
- No existen elementos obsoletos técnicamente y no utilizados.
- Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 el Colegio tenía elementos de inmovilizado totalmente amortizados por importe de 121.630 euros y 122.217 euros respectivamente.
- 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. Al cierre del ejercicio no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

6.-ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo de las cuentas del epígrafe “Activos Financieros” al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 son los siguientes:

Largo Plazo

Categorías	Instrumentos financieros a Largo Plazo			
	Instrumentos de Patrimonio		Total	
	2023	2022	2023	2022
Activos financieros a coste amortizado	29	29	29	29
Activos financieros a coste	100.000	100.000	100.000	100.000
Deterioro de valor de activos financieros a coste	(2.955)	(8.125)	(2.955)	(8.125)
Total	97.074	91.904	97.074	91.904

Corto Plazo

Categorías	Instrumentos financieros a Corto Plazo			
	Créditos derivados y otros		Total	
	2023	2022	2023	2022
Activos financieros a coste amortizado	386.395	219.955	386.395	219.955
Efectivo y ot. activos líquidos equivalentes	44.163	242.296	44.163	242.296
Total	430.558	462.251	430.558	462.251

El detalle de Créditos derivados y otros a corto plazo al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022
Clientes por ventas y Prestaciones de servicios	68.794	72.113
Deudores empresas del grupo	75.390	43.560
Otros deudores	18.494	30.537
Cuenta corriente con empresas del grupo	73.717	73.745
Otros activos financieros	150.000	-
TOTAL	386.395	219.955

7.-PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de los Pasivos Financieros al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo		Total	
	Derivados y otros		2023	2022
	2023	2022		
P. financieros a coste amortizado	402.527	232.031	402.527	232.031
Total	402.527	232.031	402.527	232.031

Los instrumentos financieros a corto plazo corresponden a acreedores comerciales y otras deudas a corto plazo y tienen el siguiente detalle:

Concepto	2023	2022
Proveedores	-	9.519
Acreedores comerciales	60.212	11.160
Acreedores empresas del grupo	334.752	211.352
Remuneraciones pendientes de pago	7.563	-
Total	402.527	232.031

8.- FONDOS PROPIOS

El movimiento de este epígrafe del balance durante los ejercicios terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

EJERCICIO 2023

Concepto	Saldo Inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo Final
Fondo Social	131.848			131.848
Reservas voluntarias	353.639	17.989		371.628
Pérdidas y ganancias	17.989	66.211	(17.989)	66.211
Total	503.476	84.200	(17.989)	569.687

EJERCICIO 2022

Concepto	Saldo Inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo Final
Fondo Social	131.848			131.848
Reservas voluntarias	291.738	65.629	(3.728)	353.639
Pérdidas y ganancias	65.629	17.989	(65.629)	17.989
Total	489.215	83.618	(69.357)	503.476

9.- SITUACION FISCAL

El Colegio es una corporación profesional de derecho público que en el Impuesto de Sociedades está acogida al régimen de entidades parcialmente exentas de la Ley Foral 24/1996 y tributa al 19%. Realiza operaciones exentas y operaciones sujetas al Impuesto de Sociedades (ingresos por arrendamientos e ingresos financieros) y se deduce como gastos los necesarios para la realización de los ingresos sujetos al impuesto.

El colegio no tiene bases imponibles negativas pendientes de compensar ni deducciones pendientes de aplicación en ejercicios futuros.

La conciliación del resultado del ejercicio con la base imponible del impuesto es la siguiente para los ejercicios 2023 y 2022:

EJERCICIO 2023

Concepto	Aumento	Disminución	Importe
Resultado contable ejercicio			74.573
Impuesto sobre Sociedades			
Diferencias permanentes:			
Gastos no deducibles	166.705		166.705
Ingresos por actividades exentas		197.268	-197.268
Base imponible (resultado fiscal)			44.010

EJERCICIO 2022

Concepto	Aumento	Disminución	Importe
Resultado contable ejercicio			26.150
Impuesto sobre Sociedades			
Diferencias permanentes:			
Gastos no deducibles	194.860		194.860
Ingresos por actividades exentas		181.474	-181.474
Base imponible (resultado fiscal)			39.536

El Colegio realiza operaciones sujetas al IVA, por lo que es de aplicación la regla de prorata (art. 48 y siguientes) para la determinación de la cuantía del impuesto sobre el valor añadido soportado. Durante los años 2023 y 2022 la prorata aplicada ha sido del 71% y 74%, respectivamente.

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos no prescritos.

La Junta de Gobierno no espera que, en caso de inspección, surjan pasivos adicionales de importancia que pudieran afectar a la situación patrimonial del colegio.

Los saldos con Administraciones Públicas incluidos en el epígrafe de “Otros Deudores” del Balance al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 son los siguientes:

Concepto	2023	2022
Hacienda Pública deudora por subvenciones concedidas	477.678	187.500
TOTAL	477.678	187.500

Los saldos con Administraciones Públicas incluidos dentro del epígrafe de Acreedores Comerciales y Cuentas a Pagar del Pasivo Corriente al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

Concepto	2023	2022
Hacienda pública acreedora por IVA	9.147	15.204
Hacienda Pública acreedora por IRPF	16.301	14.767
Hacienda Pública acreedora por IS	5.931	10.361
Hacienda Pública acreedora por subvenciones a reintegrar	5.103	-
Organismos de la S.S. acreedores	7.149	8.488
TOTAL	43.631	48.820

Otros tributos:

La empresa no tiene ninguna circunstancia de carácter significativo en relación con otros tributos, ni contingencias de carácter fiscal.

10.- INGRESOS Y GASTOS

Prestación de servicios:

La distribución por conceptos de este capítulo en los ejercicios 2023 y 2022 es como sigue:

Concepto	2023	2022
Cuotas colegiales	173.528	132.336
Derechos de visado	368.815	316.431
Otros	20.184	1.168
Total	562.527	449.935

Gastos de Personal:

Su detalle para los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

Gastos de personal		2022
Sueldos y salarios personal	225.070	229.364
Indemnizaciones	-	14.529
Seguridad social a cargo de la empresa	64.818	66.382
Otros gastos sociales	7.590	2.344
Total	297.478	312.619

El personal medio empleado por El Colegio durante los ejercicios 2023 y 2022 expresado por categorías es el siguiente:

Categorías	2023	2022
Dirección	1	1
Personal técnico	2.42	2.33
Personal administrativo	2	1.25
Total	5.42	4.58

Del personal existente a la fecha de cierre del ejercicio hay 4 mujeres y ningún hombre.

Otros gastos de explotación tienen el siguiente detalle:

Otros gastos de explotación	2023	2022
Servicios exteriores	101.922	117.144
Tributos	109	462
Ajustes negativos de IVA no deducible	5.789	
Perdida, deterioro y variación de provisiones por op.comerciales	10.165	
Donación a Fundación Industrial de Navarra	18.158	0
Otros gastos de Gestión	371.702	274.905
TOTAL	507.845	392.511

El detalle de Otros ingresos de explotación es el siguiente:

Otros ingresos de explotación	2023	2022
Ingresos por Subvenciones	349.442	268.930
Otros ingresos	45.293	27.702
Total	394.735	296.632

No se han producido ingresos por permutas de bienes, ni de servicios.

11. - SUBVENCIONES, DONACIONES y LEGADOS

El colegio no tiene subvenciones pendientes de imputar a resultados.

En el ejercicio 2023 ha recibido subvenciones a la explotación por importe de 359.647 euros en 2023 y de 268.930 euros en 2022 registradas en la partida otros ingresos de explotación (Nota 10).

12 – OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

12.1 Operaciones con vinculadas

El Colegio realiza operaciones a precio de mercado con otras entidades del grupo.

El detalle de operaciones realizadas en los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

EJERCICIO 2023

	Asociación Ingenieros Industriales de Navarra	Fundación Industrial Navarra
Servicios recibidos	37.734	65.897
Servicios prestados	23.155	
Ayudas no monetarias (donación servicios)		18.158

EJERCICIO 2022

	Asociación Ingenieros Industriales de Navarra	Fundación Industrial Navarra
Servicios recibidos	33.223	
Servicios prestados	18.000	
Cuota Fundación Colegiados		
Gastos soportados por El Colegio		

12.2 Saldos con vinculadas

El saldo con empresas vinculadas al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, agrupado por epígrafes de balance, es el siguiente:

EJERCICIO 2023

	Asociación Ingenieros Industriales de Navarra	Fundación Industrial Navarra
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	71.577	3.813
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	-110.901	-223.850
Cuenta corriente con socios		73.717

EJERCICIO 2022

	Asociación Ingenieros Industriales de Navarra	Fundación Industrial Navarra
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	43.560	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	(67.237)	(144.135)
Cuenta corriente con socios		73.745

12.3 Remuneraciones y saldos con miembros de la junta de gobierno

Los miembros de la Junta de Gobierno del Colegio no han recibido importe alguno en concepto de remuneraciones ni dietas durante los ejercicios 2023 y 2022.

La Junta de Gobierno ha recibido en concepto de atenciones protocolarias un total de 13.573 en 2023 y 10.873 euros en 2022, repartidos a partes iguales entre cada uno de los miembros de la Junta.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Junta de Gobierno no mantiene saldos con el Colegio.

No se han contraído obligaciones en materia de pensiones o pagos de primas de seguros de vida respecto al mismo. No hay disposiciones contractuales que fijen indemnizaciones por cese, ni pagos basados en instrumentos de patrimonio. No se han concedido anticipos, ni créditos a dicho personal, ni se han asumido obligaciones a cuenta de él a título de garantía.

13.- OTRA INFORMACION

Dadas las actividades a las que se dedica El Colegio, ésta no tiene responsabilidades, gastos, activos ni provisiones o contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la Entidad. Por este motivo, no se incluyen los desgloses específicos en esta memoria.

El Colegio no ha concedido avales a terceros ni ha firmado acuerdos que no tengan su reflejo en balance o en otras notas de esta memoria, que puedan suponer una alteración significativa de la posición financiera de la empresa.

14.- HECHOS POSTERIORES

No se conocen acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio que tengan un impacto relevante sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.

15.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

La liquidación del presupuesto del colegio del ejercicio 2023 se detalla a continuación:

Liquidación Presupuesto 2023	Presupuestado	Realizado	Desviaciones
GASTOS			
Formación y subvenciones	4.500	67.849	63.349
Gastos de personal	391.500	359.832	(31.668)
Dotaciones amortización	5.000	4.178	(822)
Gastos funcionamiento	35.900	41.170	5.270
Juntas Generales y Fiesta de San José	26.000	33.145	7.145
Asesorías y Auditoría Externa	73.750	86.595	12.845
Captación colegiados	20.000	27.833	7.8338
Visados	11.000	14.807	3.807
Actividades	19.000	18.260	(740)
Transformación digital	111.950	85.618	(26.332)
Otros gastos	17.800	18.724	924
Total gastos operaciones funcionamiento	716.400	758.011	41.611

Liquidación Presupuesto 2023	Presupuestado	Realizado	Desviaciones
INGRESOS			
Formación y subvenciones	28.813	114.218	85.405
Visados	290.000	369.340	79.340
Cuotas de colegiados	149.000	155.038	6.038
Cuota de Mutualidad	7.000	7.993	993
Transformación digital	267.500	226.500	(41.000)
Otros ingresos	3.300	-18.228	-21.528
Total ingresos operaciones funcionamiento	745.613	854.861	109.248

La liquidación del presupuesto del colegio del ejercicio 2022 se detalla a continuación:

Liquidación Presupuesto 2022	Presupuestado	Realizado	Desviaciones
GASTOS			
Formación	18.000	65.917	47.917
Gastos de personal	346.777	335.259	(11.518)
Dotaciones amortización	5.000	4.257	(743)
Gastos funcionamiento	18.250	30.936	12.686
Juntas Generales y Fiesta de San José	26.000	29.237	3.237
Asesorías y Auditoría Externa	71.400	50.351	(21.049)
Captación colegiados	14.000	23.328	9.328
IPR	1.000	584	(416)
Visados	11.000	10.869	(131)
Actividades	19.000	10.008	(8.992)
Atenciones Juntas de Gobierno	12.000	10.873	(1.127)
Viajes	4.000	3.412	(588)
Consejo General	10.000	9.768	(232)
Otros gastos	2.300	4.962	2.662
Total gastos operaciones funcionamiento	558.727	589.761	31.034

Liquidación Presupuesto 2022	Presupuestado	Realizado	Desviaciones
INGRESOS			
Formación	78.000	130.674	52.674
Visados	330.000	316.836	(13.164)
Cuotas de colegiados	110.000	114.256	4.256
Cuota de Mutualidad	7.000	7.547	547
Empleo	1.000	4.122	3.122
Otros ingresos	2.500	12.255	9.755
Total ingresos operaciones funcionamiento	528.500	585.690	57.190

Pamplona, 27 de mayo de 2024.