

ASOCIACIÓN INGENIEROS INDUSTRIALES DE NAVARRA AMAYA
BALANCE DE PYMESFL AL 31/12/2022 Y 31/12/2021
(Expresados en euros)

ACTIVO	NOTAS	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
ACTIVO NO CORRIENTE		1.918.478	1.698.357
Inmovilizado intangible	5	1.800	4.090
Inmovilizado material	5	53.913	61.556
Inversiones inmobiliarias	5	1.404.818	1.325.683
Inversiones financieras a largo plazo	6.1	457.947	307.028
ACTIVO CORRIENTE		482.334	598.381
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	6.2 y 9.3	210.640	115.690
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		0	170
Inversiones financieras a corto plazo	6.2	210	210
Periodificaciones a corto plazo		958	1.792
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6.2	270.526	480.519
TOTAL ACTIVO		2.400.812	2.296.738

Las Cuentas Anuales de la Entidad, que forman una sola unidad, comprenden estos Balances, las Cuentas de Resultados adjuntos y la Memoria Anual que consta de 15 Notas.

ASOCIACIÓN INGENIEROS INDUSTRIALES DE NAVARRA AMAYA**BALANCE DE PYMESFL AL 31/12/2022 Y 31/12/2021**

(Expresados en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
PATRIMONIO NETO		2.326.618	2.267.361
Fondos propios	8	1.338.673	1.225.559
Fondo social		423.066	423.066
Fondo social		423.066	423.066
Reservas		877.348	875.901
Excedentes negativos de ejercicios anteriores		(73.408)	(54.984)
Excedente del ejercicio	3	111.667	(18.424)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	11	987.945	1.041.802
PASIVO NO CORRIENTE		4.100	4.100
Deudas a largo plazo	7.1	4.100	4.100
Otras deudas a largo plazo		4.100	4.100
PASIVO CORRIENTE		70.094	25.277
Beneficiarios - Acreedores	7.2	56.733	21.780
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	9.3	13.361	3.497
Otros acreedores		13.361	3.497
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		2.400.812	2.296.738

Las Cuentas Anuales de la Entidad, que forman una sola unidad, comprenden estos Balances, las Cuentas de Resultados adjuntos y la Memoria Anual que consta de 15 Notas.

ASOCIACIÓN INGENIEROS INDUSTRIALES DE NAVARRA AMAYA
CUENTA DE RESULTADOS DE PYMESFL AL 31/12/2022 Y 31/12/2021

(Expresados en euros)

CUENTA DE RESULTADOS	NOTAS	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
Ingresos de la actividad propia	10.3	226.377	117.785
Aportaciones de usuarios		0	107.785
Actividades formativas		178.877	0
Subvenciones, donaciones y legados imputadas al excedente del ejercicio		47.500	10.000
Otros ingresos de la actividad		83.747	10.912
Gastos de personal	10.2	(38.192)	(7.390)
Otros gastos de la actividad	10.2	(137.992)	(130.692)
Amortización del inmovilizado	5	(84.668)	(75.781)
Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	11	53.856	50.255
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		0	(806)
Resultados excepcionales		0	360
EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD		103.128	(35.357)
Ingresos financieros		12.584	9.119
Deterioro y result. por enajenaciones de instrumentos financieros	6.1	(4.045)	7.814
EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS		8.539	16.933
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	9.1	111.667	(18.424)
Impuestos sobre beneficios			
VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO		111.667	(18.424)
<i>Reclasificaciones al excedente del ejercicio</i>			
Donaciones y legados recibidos		(53.856)	(50.255)
Otros ingresos y gastos			
Efecto impositivo			
Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio		(53.856)	(50.255)
Ajustes por errores		1.446,00	-
Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		1.446,00	
RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO		59.257	(68.679)

Las Cuentas Anuales de la Entidad, que forman una sola unidad, comprenden estas Cuentas de Resultados, los Balances adjuntos y la Memoria Anual que consta de 15 Notas.

Entidad: **ASOCIACION DE INGENIEROS INDUSTRIALES DE NAVARRA AMAYA**
Documento: **Memoria de pymesfl**
Ejercicio: **2022**

1.- ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

La Asociación de Ingenieros Industriales de Navarra Amaya se constituyó el 18 de enero de 1996 como una asociación sin ánimo de lucro.

La Asociación se inscribe en el Registro de Asociaciones de la Comunidad Foral de Navarra y su NIF es G71181804. Es de interés social y sin fines lucrativos y tiene su domicilio social en Pamplona (Navarra), Calle Arrieta 11, Bis 5°.

Los Fines de la Asociación son:

- 1) Contribuir al progreso de la Ingeniería Industrial poniéndolo al servicio de la sociedad.
- 2) Colaborar con el Colegio de Ingenieros Industriales de Navarra en cuantos asuntos puedan ser de interés para ambas entidades o para la sociedad en general.
- 3) Cooperar con las corporaciones públicas o privadas, organismos, entidades y empresas en cualquier actividad de carácter científico, técnico, industrial o económico relacionado con la Ingeniería Industrial.
- 4) Organizar los servicios y actividades de carácter formativo, cultural y social que faciliten el desarrollo profesional y humano de los Ingenieros Industriales de Navarra o que fomenten la relación entre ellos.
- 5) Cualquier otro relacionado con la Ingeniería Industrial que acuerden los Órganos directivos de la Asociación.

Las actividades realizadas en el año 2022 por la Asociación han sido el alquiler de los inmuebles recibidos en donación por el Colegio y la realización de servicios no lucrativos a la Fundación Industrial Navarra y al Colegio de Ingenieros Industriales de Navarra. A partir de noviembre de 2021 incorporó a su actividad la formación.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen Fiel

Las cuentas anuales adjuntas se han obtenido de los registros contables, y se presentan de acuerdo con el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, modificado por el R.D. 602/2016 de 2 de diciembre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos, y la Resolución de 26 de marzo de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas por la que se aprueba el Plan de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Entidades sin ánimo de lucro.

Estas cuentas anuales han sido formuladas por la Junta Directiva de la Asociación, que estima que reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados obtenidos en el ejercicio 2022, de conformidad con las disposiciones legales en vigor y con las aclaraciones que se contienen en la presente memoria.

b) Principios Contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, la Junta Directiva 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.

c) Moneda de presentación

De acuerdo con la normativa legal vigente en materia contable las cuentas anuales se presentan expresadas en euros.

d) Comparación de la Información

La información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2022 se presenta, a efectos comparativos, con la información del ejercicio anterior.

e) Aspectos críticos de valoración y estimación de la incertidumbre

La Asociación ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, habiendo tenido en consideración, la situación del ejercicio 2022, no existiendo riesgo de continuidad en su actividad, ni ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por la

Entidad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e inmateriales.
- El valor de mercado de determinados instrumentos financieros.

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.

f) Elementos recogidos en varias partidas

No existen elementos recogidos en varias partidas.

g) Agrupación de partidas

Determinadas partidas del balance y de la cuenta de resultados 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.

3.- DISTRIBUCIÓN DEL EXCEDENTE

En el ejercicio 2022 se ha obtenido un superávit de 111.667 euros. La Junta Directiva propone la siguiente distribución de resultados:

	2022
Base de reparto:	
Excedente del ejercicio	111.667
Distribución:	
Resultados negativos de ej. anteriores	73.408
Reservas voluntarias	38.259

4.- NORMAS DE VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Entidad en la elaboración de sus cuentas anuales, 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.

a) Aplicaciones informáticas

La Asociación 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 resultados del ejercicio en que se incurren. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de 4 años.

En el caso de que una aplicación informática esté asignada exclusivamente a un proyecto, esta se amortiza en su totalidad en el ejercicio que se adquiere, de forma que la imputación del ingreso para esa adquisición se relacione con el gasto imputado.

Al cierre de cada ejercicio, siempre que existan indicios de pérdida de valor, la Asociación procede a estimar mediante el denominado “Test de deterioro” la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso.

4.2 Inmovilizado material

La Entidad ha clasificado todo su inmovilizado material como “bienes de inmovilizado no generadores de flujos de efectivo”; se clasifican así por cuanto se poseen con la finalidad de obtener flujos económicos sociales que benefician a la colectividad, y todos ellos se utilizan para conseguir el objeto social de la Asociación. Si en algún caso no está claro que la finalidad del activo sea obtener un rendimiento comercial, la Entidad ha realizado la presunción de que a la vista de los objetivos de la Asociación estos activos pertenecen a la categoría de no generadores de flujos de efectivo.

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minorará por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera, conforme al criterio mencionado en la Nota 4.3.

Los bienes que figuran en este epígrafe se recibieron en el ejercicio 2014 como donación del Colegio de Ingenieros Industriales de Navarra (en adelante el Colegio), y se valoraron al valor

razonable en el momento de la donación.

La Entidad no ha incluido como mayor valor de adquisición ninguna partida en concepto de intereses u otras cargas financieras.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

La Entidad amortiza el inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

	Porcentaje Anual	Años de Vida Útil Estimados
Mobiliario	20%	5
Equipos informáticos	33%	3,03

Los elementos de inmovilizado en su mayoría se recibieron en donación del Colegio. En el caso de que una adquisición de inmovilizado material esté asignada exclusivamente a un proyecto, esta se amortiza en su totalidad en el ejercicio que se adquiere, de forma que la imputación del ingreso para esa adquisición se relacione con el gasto imputado.

4.3 Deterioro de valor de activos no generadores de flujos de efectivo.

El deterioro de valor de un activo no generador de flujos de efectivo es la pérdida de potencial de servicio de un activo, distinta a la depreciación sistemática y regular que constituye la amortización.

Siempre que existan indicios de pérdida de potencial de servicio, la Entidad procede a estimar mediante el denominado “Test de deterioro” la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. A tal efecto, el valor en uso se determina por referencia al coste de reposición.

El procedimiento implantado por la Dirección de la Entidad para la realización de dicho test es

el siguiente:

Los valores recuperables se calculan siempre que sea posible para cada unidad generadora de efectivo, si bien, en el caso de inmovilizaciones materiales, siempre que sea posible, los cálculos de deterioro se efectúan elemento a elemento de forma individualizada.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo se incrementa en 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 en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como ingreso.

4.4 Inversiones inmobiliarias

La Entidad clasifica como inversiones inmobiliarias aquellos activos no corrientes que sean inmuebles y que posee para obtener rentas, en lugar de para su uso en la actividad, o bien para fines administrativos.

Para la valoración de las inversiones inmobiliarias se utiliza los criterios del inmovilizado material para los terrenos y construcciones, siendo los siguientes:

- Los solares sin edificar se valoran por su precio de adquisición más los gastos de acondicionamiento, como cierres, movimiento de tierras, obras de saneamiento y drenaje, los de derribo de construcciones cuando sea necesario para poder efectuar obras de nueva planta, los gastos de inspección y levantamiento de planos cuando se efectúan con carácter previo a su adquisición, así como, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones presentes derivadas de los costes de rehabilitación del solar.
- Las construcciones se valoran por su precio de adquisición o coste de producción incluidas aquellas instalaciones y elementos que tienen carácter de permanencia, por las tasas inherentes a la construcción y los honorarios facultativos de proyecto y dirección de obra.

En el ejercicio 2014 la Asociación recibió como donación del Colegio los inmuebles de la calle Emilio Arrieta, y los valoró al valor razonable en el momento de la donación.

Al cierre de cada ejercicio se realiza un análisis de deterioro de las inversiones inmobiliarias .

La Entidad amortiza el inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos

bienes, según el siguiente detalle:

	Porcentaje Anual	Años de Vida Útil Estimados
Construcciones	4%	25

4.5 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 resultados 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 resultados 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.

4.6 Instrumentos financieros

4.6.1 Activos financieros

La Asociación ha calificado los activos y pasivos financieros conforme a las distintas categorías que establece el Plan ESAL 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 resultados.

A la fecha de cierre del ejercicio la Asociación 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.

4.6.2 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.

4.7 Impuesto sobre beneficios

La Asociación está acogida al Régimen Especial de entidades parcialmente exentas, recogido en el Capítulo XII del Título X de la ley 24/1996 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 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 Asociación va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar), solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Asociación vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos. Por este motivo, la Asociación 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.

4.8 Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Dichos ingresos se valoran por el importe acordado.

Los ingresos propios por prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

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 resultados.

4.9 Provisiones y contingencias

La Dirección de la Entidad en la elaboración de los Cuentas Anuales diferencia entre:

- a) Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/o momento de cancelación.
- b) Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Entidad.

Las Cuentas Anuales recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, se registra como activo, excepto en el caso de que exista un vínculo legal por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual la Entidad no esté obligada a responder; en esta situación, la compensación se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la correspondiente provisión.

4.10 Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación vigente, la Entidad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales.

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 resultados en proporción a la dotación a la amortización efectuada en el ejercicio para los citados elementos.

Para la contabilización de las subvenciones, donaciones y legados recibidos la Entidad sigue los criterios siguientes:

- a) Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables: se contabilizan con carácter general directamente en el patrimonio neto de la entidad para su posterior reclasificación al excedente del ejercicio como ingresos. Se valoran por el valor razonable del importe o el bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no, y se imputan a resultados de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención donación o legado. Si fueran concedidas por los asociados fundadores se seguirá este mismo criterio, salvo que se otorgasen a título de fondo social en cuyo caso se reconocen directamente en los fondos propios de la entidad.
- b) Subvenciones de carácter reintegrables: mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.
- c) Subvenciones de explotación: se abonan a resultados en el momento en que se conceden, excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados. Si son sin finalidad específica se contabilizan directamente en el excedente del ejercicio en que se reconozcan.

4.12 Transacciones con vinculadas

La Entidad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados, por lo que la Asociación considera que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

5.- INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

El movimiento de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

EJERCICIO 2022

Coste	Saldo Inicial	Altas/ dotación	Bajas	Saldo Final
Inmovilizado Intangible				
Coste	19.024			19.024
Amortización Acumulada	14.934	2.290		17.224
TOTAL I.INTANGIBLE NETO	4.090	(2.290)	-	1.800
Inmovilizado Material				
Coste	172.107	19.433		191.540
Amortización Acumulada	110.551	26.858	(218)	137.627
Deterioro de inmovilizado material				
TOTAL I.MATERIAL NETO	61.556	(7.425)	218	53.913
Inversiones Inmobiliarias				
Coste	1.725.620	132.991		1.858.611
Amortización Acumulada	333.327	53.856		387.183
Deterioro de inmovilizado material	66.610			66.610
TOTAL I. INMOBILIARIAS NETAS	1.325.683	79.135	-	1.404.818

EJERCICIO 2021

Coste	Saldo Inicial	Altas/ dotación	Bajas	Saldo Final
Inmovilizado Intangible				
Coste	19.024			19.024
Amortización Acumulada	12.044	2.890		14.934
TOTAL I.INTANGIBLE NETO	6.980	(2.890)	-	4.090
Inmovilizado Material				
Coste	117.648	59.261	4.802	172.107
Amortización Acumulada	90.201	22.636	2.286	110.551
Deterioro de inmovilizado material				
TOTAL I.MATERIAL NETO	27.447	36.625	2.516	61.556
Inversiones Inmobiliarias				
Coste	1.596.947	128.673		1.725.620
Amortización Acumulada	283.072	50.255		333.327
Deterioro de inmovilizado material	66.610			66.610
TOTAL I. INMOBILIARIAS NETAS	1.247.265	78.418	-	1.325.683

A 31 de diciembre de 2022 los elementos del inmovilizado totalmente amortizados ascienden 87.229 euros y corresponden a Mobiliario y Equipos informáticos.

Los criterios de amortización aplicados durante el periodo han sido los detallados en el apartado 4.1, 4.2 y 4.4 de la presente Memoria.

Otra información sobre las inversiones inmobiliarias

- Del detalle anterior, el valor bruto de construcción y del terreno en las inversiones inmobiliarias asciende a 1.448 y 410 miles de euros, respectivamente. En el ejercicio 2014 se practicó un deterioro por importe de 67 miles de euros, en base a una tasación realizada por un experto independiente.
- No se han practicado durante el ejercicio actualizaciones sobre el Inmovilizado y las Inversiones Inmobiliarias
- No existen inversiones en el Inmovilizado ni Inversiones Inmobiliarias situadas fuera del territorio español.
- No se ha practicado capitalización alguna de gastos financieros.
- No existen elementos no afectos a la actividad, ni que sean generadores de efectivo.
- No existen elementos obsoletos técnicamente y no utilizados.
- La Entidad, a la fecha de cierre del ejercicio, tiene recogidas en el Patrimonio neto Donaciones recibidas afectas al Inmovilizado y a las Inversiones Inmobiliarias, según se detalla en la nota 11.
- 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 y de las Inversiones inmobiliarias. Al cierre del ejercicio no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

6.- ACTIVOS FINANCIEROS

6.1 *Activos financieros no corrientes*

El saldo de las cuentas del epígrafe “Inversiones financieras a largo plazo” al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 son los siguientes:

	Instrumentos financieros a largo plazo		TOTAL	
	Instrumentos de patrimonio			
	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a coste	457.947	307.028	457.947	307.028
TOTAL	457.947	307.028	457.947	307.028

El deterioro de los activos financieros reconocido en los ejercicios 2022 y 2021 y registrado en la cuenta de resultados por importe de -4.045 euros y 7.814 euros respectivamente, tiene el siguiente detalle:

EJERCICIO 2022

	Deterioros acumulados al inicio del ejercicio	Deterioros reconocidos en el ejercicio	Reversión del deterioro	Deterioros acumulados al final del ejercicio
Instrumentos de patrimonio	344.953	4.045	0	348.998
Total	344.953	4.045	0	348.998

EJERCICIO 2021

	Deterioros acumulados al inicio del ejercicio	Deterioros reconocidos en el ejercicio	Reversión del deterioro	Deterioros acumulados al final del ejercicio
Instrumentos de patrimonio	352.767		7.814	344.953
Total	352.767		7.814	344.953

6.2 Activos financieros a corto plazo

La clasificación de los activos financieros a corto plazo al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es la siguiente:

	Instrumentos financieros a corto plazo				TOTAL	
	Valores representativos de deuda		Créditos derivados Otros			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a coste amortizado	210	210	154.750	71.530	154.960	71.740
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes			270.526	480.519	270.526	480.519
TOTAL	210	210	425.276	552.049	425.486	552.259

El detalle de los Activos financieros a corto plazo a coste amortizado de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

Concepto	2022	2021
Otros deudores	12.300	4.513
Deudores entidades del grupo	142.450	67.017
Total	154.750	71.530

Dentro del epígrafe del balance Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar se recoge la partida Hacienda Foral deudora por un importe de 55.890 euros y de 44.160 euros en los ejercicios 2022 y 2021 respectivamente y que se detallan en la nota 9.3

No se han contabilizado pérdidas por deterioro.

6.3 Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

6.3.1 Información cualitativa

La gestión de los riesgos financieros de la Entidad está centralizada en la Dirección, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones en los tipos de interés y tipos de cambio, así como a los riesgos de crédito y liquidez. A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan a la Entidad:

a) Riesgo de crédito:

Con carácter general, la Entidad mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio.

Adicionalmente, hay que indicar que no existe una concentración significativa del riesgo de crédito con terceros.

b) Riesgo de liquidez:

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Entidad dispone de la tesorería que muestra su balance.

6.3.2 Información cuantitativa

a) Riesgo de crédito:

La Entidad no tiene riesgos sobre sus cuentas a cobrar.

b) Riesgo de tipo de interés:

No existe riesgo de tipo de interés y de tipos de cambio.

7.- PASIVOS FINANCIEROS

El desglose de los pasivos financieros atendiendo a la categoría y a su clasificación es el siguiente (Cifras en Euros):

7.1 *Pasivos financieros a largo plazo*

Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo			
	Derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado	4.100	4.100	4.100	4.100
Total	4.100	4.100	4.100	4.100

Los Instrumentos financieros clasificados en Derivados y otros corresponden a fianzas recibidas por alquileres.

7.2 *Pasivos financieros a corto plazo*

La clasificación de los pasivos financieros a corto plazo al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es la siguiente:

Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo			
	Derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado	56.733	21.780	56.733	21.780
Total	56.733	21.780	56.733	21.780

El detalle de los pasivos financieros clasificados como derivados y otros es el siguiente:

Concepto	2022	2021
Acreeedores comerciales	13.173	0
Beneficiarios Acreeedores entidades del grupo	43.560	21.780
TOTAL	56.733	21.780

8.- FONDOS PROPIOS

La Asociación se constituyó en el ejercicio 1996, no teniendo actividad hasta 2014.

El movimiento de este epígrafe del balance durante el ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2022 ha sido el siguiente:

Concepto	Saldo Inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo Final
Fondo Social	423.066			423.066
Reservas	875.901	1.447		877.348
Excedentes negativos ejercicios anteriores	-54.984	-18.424		-73.408
Pérdidas y ganancias	-18.424	111.667	-18.424	111.667
Total	1.225.559	94.690	-	1.338.673

9.- SITUACION FISCAL

9.1. *Impuesto sobre beneficios*

La Asociación se acoge al Régimen Especial de entidades parcialmente exentas, recogido en el Capítulo XII del Título X de la ley 24/1996 del Impuesto de Sociedades, tal y como se detalla en la Nota 4.7.

La conciliación del resultado contable antes de impuestos y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios 2022 y 2021 es la siguiente:

EJERCICIO 2022

	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de impuestos			111.667
<i>Diferencias permanentes -</i>			
Gastos no deducibles	4.304		4.304
Ingresos por actividades exentas		53.857	-53.857
BASE IMPONIBLE FISCAL			62.114

EJERCICIO 2021

	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de impuestos			-18.424
<i>Diferencias permanentes -</i>			
Gastos no deducibles	9.418		9.418
Ingresos por actividades exentas		50.254	-50.254
BASE IMPONIBLE FISCAL			-59.260

No se han producido diferencias temporales.

La Asociación no contabiliza los créditos fiscales por bases imponibles negativas ya que existen dudas de que se vayan a aplicar. No ha generado incentivo fiscal de ningún tipo, ni tiene deducciones pendientes de aplicar.

9.2 Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

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 cierre del ejercicio 2021, la Asociación tiene abiertos a inspección los ejercicios no prescritos del Impuesto sobre Sociedades y demás impuestos que le son de aplicación.

La Junta Directiva de la Asociación considera que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las cuentas anuales adjuntas.

9.3 Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

La composición de los saldos corrientes con las Administraciones Públicas es la siguiente (Cifras en Euros):

Saldos deudores:

Saldos deudores	2022	2021
H.P. deudora por IVA	0	36.822
H. P. deudora por subvenciones concedidas	47.500	0
H.P. deudora por devolución de impuestos	8.390	7.338
TOTAL	55.890	44.160

Saldos acreedores:

Saldos acreedores	2022	2021
Hacienda Pública acreedora por IVA	6.924	157
HP, acreedora por retenciones practicadas	5.139	1.221
Organismos de la Seguridad Social, Acreed.	1.298	1.298
TOTAL	13.361	2.676

9.4 Otros tributos

No se conocen circunstancias ni contingencias fiscales de carácter significativo en relación con otros tributos. Los ejercicios pendientes de comprobación son todos los no prescritos.

10.- INGRESOS Y GASTOS

10.1 *Gastos por Ayudas y otros*

En los ejercicios 2022 y 2021 no se han registrado gastos por ayudas y otros.

10.2 *Otros gastos de la actividad propia*

La partida de la Cuenta de Resultados “Otros gastos de la actividad” engloba los siguientes conceptos (Cifras en Euros):

Otros gastos de la actividad	2022	2021
Alquileres y arrendamientos	744	744
Reparaciones y conservación	14.745	19.077
Servicios de profesionales independ.	29.427	28.393
Primas de seguros	1.961	1.836
Servicios bancarios y similares	781	612
Suministros	11.314	5.769
Otros servicios	75.408	71.013
Otros tributos	3.612	3.247
TOTAL	137.992	130.691

El detalle de gastos de personal para los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

Gastos de personal	2022	2021
Sueldos y salarios	28.497	5.529
Seguridad Social a cargo de la empresa	9.496	1.846
Seguridad Social a cargo de la empresa	199	15
TOTAL	38.192	7.390

El personal medio empleado por la Asociación en el ejercicio 2022 ha ascendido a 0,17 que es una mujer.

10.3 *Ingresos de la actividad propia*

La partida de la Cuenta de Resultados “Ingresos la actividad propia” corresponde a aportaciones de usuarios y tiene el siguiente detalle:

Ingresos de la actividad propia	2022	2021
Aportaciones de usuarios por arrendamientos		76.972
Aportaciones de usuarios por mascarillas		25.171
Aportaciones de usuarios campaña de navidad		5.642
Actividades formativas	178.877	0
Subvenciones donaciones y l. imputados al excedente del ej.	47.500	10.000
TOTAL	226.377	117.785

Durante el ejercicio 2022 no se han recibido aportaciones de usuarios. A finales del ejercicio 2021 se comenzó con la actividad formativa, que se ha estado desarrollando durante el ejercicio 2022.

11.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

La información sobre las subvenciones, donaciones y legados recibidos por la Entidad, las cuales forman parte del Patrimonio Neto, así como de los resultados imputados a la cuenta de resultados procedentes de las mismas, se detalla a continuación:

EJERCICIO 2022

Concepto	Ámbito	Saldo inicial	Subvenciones recibidas	Traspaso a resultados 2022	Saldo final
Subvenciones donaciones y legados	Particular	1.041.802		53.856	987.945
Total		1.041.802		53.856	987.945

EJERCICIO 2021

Concepto	Ámbito	Saldo inicial	Subvenciones recibidas	Traspaso a resultados 2021	Saldo final
Subvenciones donaciones y legados	Particular	1.092.057	10.000	60.255	1.041.802
Total		1.092.057	10.000	60.255	1.041.802

12.- ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS

12.1 Actividades de la entidad

12.1.1. Actividades realizadas.

La única actividad que tenía la Asociación hasta noviembre de 2021 eran los arrendamientos de los inmuebles, la gestión de los activos financieros y los servicios prestados sin ánimo de lucro a la Fundación y al Colegio.

Las actividades para el cumplimiento de sus objetivos las realizaba a través de la Fundación Industrial Navarra.

A partir de noviembre de 2021, la Asociación cuenta con una persona en su plantilla, y ha incorporado a su actividad la formación.

Recursos económicos empleados en la actividad

GASTOS/ INVERSIONES	Previsto	Realizado
Aprovisionamientos		
Gastos de personal	40.560	38.192
Otros gastos de la actividad	111.350	137.992
Amortización del Inmovilizado	83.000	84.668
Deterioro y resultado por enajenación		-
Gastos financieros		4.045
Subtotal gastos	234.910	264.897
Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)		152.424
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
Subtotal inversiones		152.424
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS		417.321

Recursos económicos obtenidos de la actividad

INGRESOS	Previsto	Realizado
Formación y subvenciones	65.000	148.477
Transformación digital	107.000	77.900
Rentabilidad inversiones	34.500	31.412
Otros ingresos	1.000	500
TOTALINGRESOS OBTENIDOS	207.500	258.289

12.2 Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios.

El fondo social recoge la aportación inicial realizada para la constitución y los beneficios obtenidos desde la misma.

Las rentas obtenidas por la Entidad han sido aplicadas en su totalidad a la realización de los fines u objetivos recogidos en los estatutos de la Entidad.

12.2.1. Grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos.

Ejercicio	RESULTADO CONTABLE	AJUSTES NEGATIVOS	AJUSTES POSITIVOS	BASE DE CÁLCULO	RENTA A DESTINAR		RECURSOS DESTINADOS A FINES (GASTOS + INVERSIONES)								
					Importe	%		2017	2018	2019	2020	2021	2022	IMPORTE PENDIENTE	
2017	369.205		187.825	557.030	389.921	77%	426.302	389.921							-
2018	4.486		252.609	257.095	179.967	69%	176.404		179.967						
2019	515.723		167.827	683.550	478.485	73%	499.270		3.563	478.485					
2020	-54.984		332.472	277.488	194.242	67%	184.835				184.835				9.407
2021	-18.424		214.669	196.245	137.372	166%	326.016				9.407	316.609			
2022	111.667		264.897	376.564	263.595	87%	328.608						328.608		
TOTAL	927.673	0	1.155.402	1.775.163	1.242.614		1.286.811	389.921	183.530	478.485	184.835	316.609	328.608		9.407

12.2.2. Recursos aplicados en el ejercicio.

EJERCICIO 2022:

IMPORTE			
1. Gastos en cumplimiento de fines*	176.184		
	Fondos propios	Subvenciones, donaciones y legados	Deuda
2. Inversiones en cumplimiento de fines	152.424	0	
2.1. Realizadas en el ejercicio	152.424		
2.2. Procedentes de ejercicio anteriores			
a) Deudas canceladas en el ejercicio incurridas en ejercicios anteriores			
b) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de capital procedentes de ejercicios anteriores			
TOTAL (1+2)	328.608		

EJERCICIO 2021:

IMPORTE			
1. Gastos en cumplimiento de fines*	138.082		
	Fondos propios	Subvenciones, donaciones y legados	Deuda
2. Inversiones en cumplimiento de fines	187.934	0	
2.1. Realizadas en el ejercicio	187.934		
2.2. Procedentes de ejercicio anteriores			
a) Deudas canceladas en el ejercicio incurridas en ejercicios anteriores			
b) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de capital procedentes de ejercicios anteriores			
TOTAL (1+2)	326.016		

12.3 Gastos de administración

La Asociación no ha incurrido en los gastos de administración, tal y como se encuentran definidos en el art. 25.3 de la ley 30/1994, ya que no tiene gastos directamente ocasionados a los Órganos de Gobierno por la administración de los bienes y derechos que integran el patrimonio de la Asociación y de los que los Patronos tienen derecho a resarcirse, de acuerdo a lo regulado en el art. 13.6 de la misma Ley.

13.- OPERACIONES Y SALDOS CON PARTES VINCULADAS

13.1 Operaciones con vinculadas

La Asociación realiza operaciones a precio de mercado con otras entidades del grupo.

El detalle de operaciones realizadas en los ejercicios 2022 y 2021 con el Colegio y la Fundación han sido:

EJERCICIO 2022

	Colegio Ingenieros Industriales de Navarra	Fundación Industrial Navarra
Servicios prestados	31.565	32.854
Servicios recibidos	21.780	-

EJERCICIO 2021

	Colegio Ingenieros Industriales de Navarra	Fundación Industrial Navarra
Servicios prestados	30.463	27.000
Servicios recibidos	21.780	-

13.2 Saldos con vinculadas

El saldo con empresas vinculadas al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, agrupado por epígrafes del balance, es el siguiente:

	Colegio Ingenieros Industriales de Navarra	Fundación Industrial Navarra
Deudas con entidades del grupo	0	0
Beneficiarios acreedores	(43.560)	0
Cuentas corrientes grupo	0	0
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	67.237	75.214

EJERCICIO 2021

	Colegio Inge- nieros Indus- triales de Navarra	Fundación Industrial Navarra
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	31.556	35.461
Beneficiarios acreedores	(21.780)	
Cuentas corrientes grupo		170

13.3 Remuneraciones y saldos con miembros de la Junta Directiva

No se han concedido anticipos y créditos a los miembros de la Junta Directiva. Los miembros de la Junta Directiva no perciben ningún tipo de remuneración.

No existe personal de alta dirección. La alta dirección es un servicio prestado por el Colegio y está recogido en operaciones con vinculadas como servicios recibidos.

14.- OTRA INFORMACIÓN

14.1 Cambios en el órgano de gobierno, dirección y representación

La Asociación de Ingenieros Industriales de Navarra Amaya se constituyó el 18 de enero de 1996 como una asociación sin ánimo de lucro.

No ha habido cambios a lo largo del ejercicio 2022.

15.- HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores que reseñar.

Pamplona, 22 de mayo de 2023

DILIGENCIA: Para hacer constar por el Secretario que la Junta directiva de la Asociación de Ingenieros Industriales Amaya en la sesión del día 22 de mayo de 2023 ha formulado las Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2022 que comprenden Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Memoria, y que incluye la presente Diligencia, constando en todas las hojas las firmas del Presidente y Secretario de la Junta a efectos de identificación.

En Pamplona, a 22 de mayo de 2023

Vº Bº El Decano
Miguel Iriberry Vega

VºBº El Secretario
Miguel Iturralde Goñi

A continuación, los miembros de la Junta directiva de la Asociación firman la presente diligencia rubricando el presente folio que queda incorporado a las Cuentas Anuales de la Asociación, correspondientes al ejercicio de 2022.

Miguel Iriberry Vega
PRESIDENTE

Alfonso Urrizburu Santos
VICEPRESIDENTE

Enrique Teruel Mina
VOCAL

Elena Moreno Senosiain
TESORERO

Miguel Iturralde Goñi
SECRETARIO

Manuel Moreno Jaúdenes
VOCAL

Daryna Nechesa
VOCAL

Angel Remiro Galdeano
VOCAL

Eduardo Azanza Ladrón
VOCAL

Ignacio Moreno Purroy
VOCAL

Los miembros de la Junta D. Alfonso Urrizburu Santos y Dña. Daryna Nechesa no han firmado la diligencia por encontrarse ausentes (por motivos profesionales se encuentran fuera de Pamplona)