

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales de PYMES
emitido por un Auditor Independiente

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA
Cuentas Anuales PYMES
correspondientes al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2022

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

A la Asamblea General del COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de pymes del COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA (la Entidad) que comprenden el balance de pymes a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias de pymes, y la memoria pyme correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales de pymes adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2022, 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 (que se identifica en la nota 2 de la memoria pyme) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de pymes* de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra 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 hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales de pymes del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales de pymes en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Reconocimiento de las transacciones en las que el Colegio actúa como intermediario

Descripción El Colegio Oficial de Farmacéuticos de Navarra realiza, entre otras, la función de intermediario entre las farmacias y el Instituto Navarro de Salud y las distintas mutuas (Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado, el Instituto Social de las Fuerzas Armadas y la Mutualidad General Judicial, entre otros). El Colegio recaba la información de las recetas procedentes de las farmacias y la gestiona para su envío a estas instituciones. En el marco de esta intermediación, recibe de estas instituciones el importe correspondiente a las recetas para su distribución entre las farmacias.

La liquidación se realiza mensualmente y en ella el Colegio descuenta a las farmacias los servicios de gestión, las cuotas colegiales y otros en los que también actúa de intermediario. Por su parte, en esa misma liquidación se procede a abonar el importe correspondiente a diversos impuestos pagados por las farmacias y que corresponden a los laboratorios y que, Farmaíndustria le abona al Colegio con carácter mensual.

La significatividad de los importes afectados y su relevancia en las cuentas anuales de pymes en su conjunto, nos han hecho considerar estas transacciones como uno de los aspectos más relevantes de la auditoría.

Nuestra respuesta

En relación con esta área, nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros:

- ▶ El entendimiento de los métodos, procesos y mecanismos de control establecidos internamente por el Colegio para la gestión de las cuentas a cobrar y a pagar en las que actúa como intermediario.
- ▶ Aplicación de procedimientos analíticos sobre la evolución mensual de dichas transacciones.
- ▶ Comprobación, para el mes de diciembre de 2022, del importe total a liquidar a las farmacias como resultado del volcado de toda la información de las recetas del sistema informático así como por otros conceptos (impuestos, servicios de gestión, cuotas...) en comparación con la liquidación total a percibir del Instituto Navarro de Salud, mutuas y otras entidades identificando las causas que originan las diferencias entre ambas liquidaciones y el correcto registro de las mismas en la contabilidad al cierre de ejercicio.
- ▶ Obtención de la liquidación del mes de noviembre de 2022, que se efectúa en diciembre de 2022, y de la entrega a cuenta del mes de diciembre efectuada por parte de Farmaíndustria, correspondiente a la gestión de la deducción de los artículos 8 y 10 del RDL 8/2010, en los que el Colegio actúa de intermediaria entre las farmacias y Farmaíndustria por determinados impuestos y comprobación del adecuado registro de los saldos afectados.
- ▶ Obtención de confirmaciones de saldos a cobrar al cierre de las principales instituciones o realización de procedimientos alternativos en caso de no obtención de confirmación por parte de los mismos.

Responsabilidad de la Junta de Gobierno en relación con las cuentas anuales de pymes

La Junta de Gobierno es la responsable de formular las cuentas anuales de pymes adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, 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 pyme adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales de pymes libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales de pymes, la Junta de Gobierno es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para 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 la Junta de Gobierno tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales de pymes en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas 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.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- ▶ Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales de pymes, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra 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.
- ▶ Obtenemos 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.
- ▶ Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Junta de Gobierno.

- ▶ Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la Junta de Gobierno, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales de pymes o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- ▶ Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales de pymes, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales de pymes representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con la Junta de Gobierno 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 identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a la Junta de Gobierno de la Entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales de pymes del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

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



ERNST & YOUNG, S.L.

2023 Núm. 16/23/00220
96,00 EUR
SELLO CORPORATIVO:
.....
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional
.....

28 de abril de 2023

ERNST & YOUNG, S.L.
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el N° 30530)

Carlos Gil Marqués
(Inscrito en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el N° 18.962)

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA

**Cuentas Anuales Pymes
correspondientes al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2022**

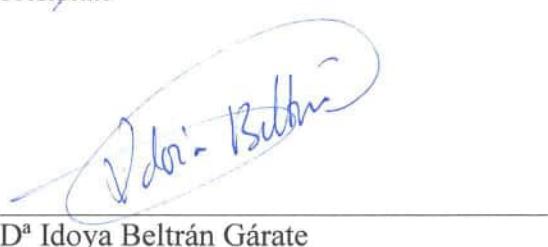
**Formuladas por la Junta de Gobierno
el 31 de marzo de 2022**



Dº Alberto Mantilla Blanco
Presidente



Dª Inmaculada Almagro Fernández-Blanco
Tesorera

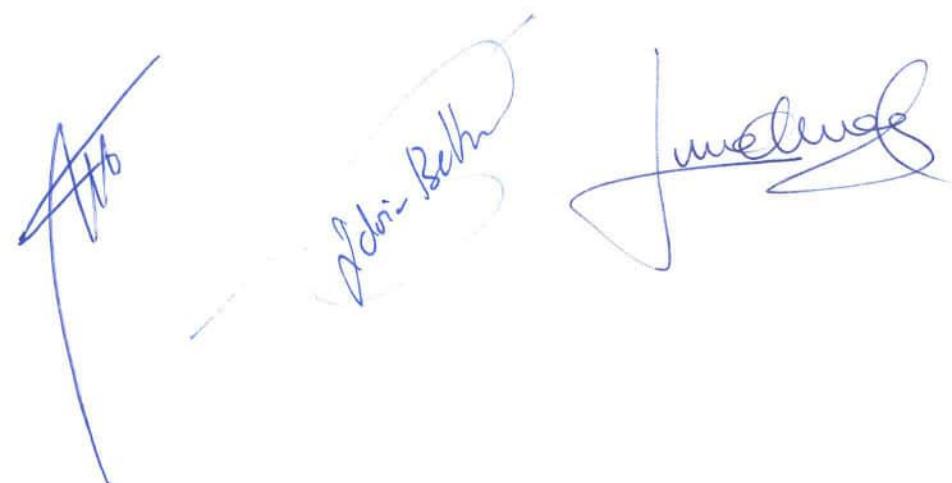


Dª Idoia Beltrán Gárate
Secretaria

ÍNDICE

CUENTAS ANUALES DE PYMES

- Balance de Pymes al 31 de diciembre de 2022
- Cuenta de pérdidas y ganancias de Pymes correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022
- Memoria de Pymes correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022



BALANCE DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

	NOTAS	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
ACTIVO			
A ACTIVO NO CORRIENTE		712.325,48	747.022,99
I. Inmovilizado intangible	4	4.749,99	7.749,99
II. Inmovilizado material	4	357.575,49	389.273,00
V. Inversiones financieras a largo plazo	5	350.000,00	350.000,00
B ACTIVO CORRIENTE		1.646.795,44	1.573.157,66
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	5	172.583,08	92.006,44
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		1.641,22	12.699,76
b) Clientes por ventas y prest. servicios a corto plazo		1.641,22	12.699,76
3. Otros deudores		170.941,86	79.306,68
V. Inversiones financieras a corto plazo	5	801.701,29	-
VI. Periodificaciones a corto plazo		1.777,68	1.777,68
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		670.733,39	1.479.373,54
TOTAL ACTIVO (A + B)		2.359.120,92	2.320.180,65
PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A PATRIMONIO NETO		1.897.695,14	1.871.142,18
A-1) FONDOS PROPIOS	7	1.897.695,14	1.871.142,18
I. Fondo social		1.871.142,18	1.811.950,33
VII. Resultado del ejercicio		26.552,96	59.191,85
C PASIVO CORRIENTE	6	461.425,78	449.038,47
III. Deudas a corto plazo		305.632,79	305.632,79
3. Otras deudas a corto plazo		305.632,79	305.632,79
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		155.792,99	143.405,68
1. Proveedores		41.744,62	41.574,50
b) Proveedores a corto plazo		41.744,62	41.574,50
2. Otros acreedores		114.048,37	101.831,18
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		2.359.120,92	2.320.180,65

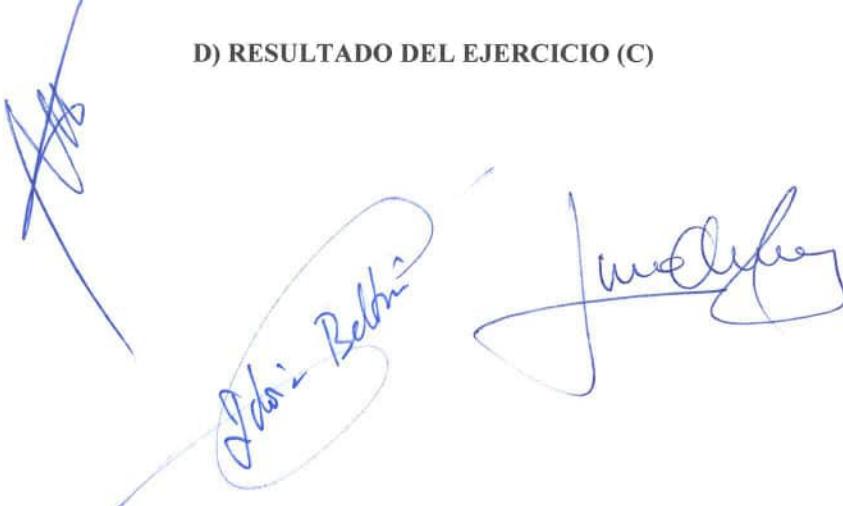
A. Bi-Beltrán

J. M. Aldecoa

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

	NOTAS	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN.			
1. Importe neto de la cifra de negocios		746.737,83	728.412,32
4. Aprovisionamientos		-66.415,97	-86.923,68
5. Otros ingresos de explotación		113.801,77	155.461,67
6. Gastos de personal		-433.309,78	-413.146,74
7. Otros gastos de explotación		-298.791,61	-287.283,93
8. Amortización del inmovilizado	4	-37.021,74	-37.686,68
13. Otros resultados		48,78	-
RESULTADO DE EXPLOTACION			
(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		25.049,28	58.832,96
B) RESULTADO FINANCIERO			
14. Ingresos financieros.		1.701,29	535,36
b) Otros ingresos financieros		1.701,29	535,36
15. Gastos financieros		-197,61	-176,47
RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)		1.503,68	358,89
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)		26.552,96	59.191,85
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C)		26.552,96	59.191,85



Handwritten signatures of John Beltrán and José Olabarri are present on the document. John Beltrán's signature is on the left, enclosed in a blue oval. José Olabarri's signature is on the right, also enclosed in a blue oval.

MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

1.- ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

El COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA es una Corporación de Derecho Público, de carácter profesional, que agrupa a todos los Licenciados de Farmacia que tengan domicilio profesional, único o principal, en el ámbito territorial de la Comunidad Foral de Navarra.

A través del Colegio, los farmacéuticos de Navarra participan en la construcción de un futuro profesional común y comparten las ventajas que esto conlleva, garantizando la adaptación de la profesión, que evoluciona diariamente, a las demandas de la sociedad.

Asimismo, la organización colegial debe asegurar a la sociedad el correcto ejercicio profesional del farmacéutico.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1.- Imagen fiel

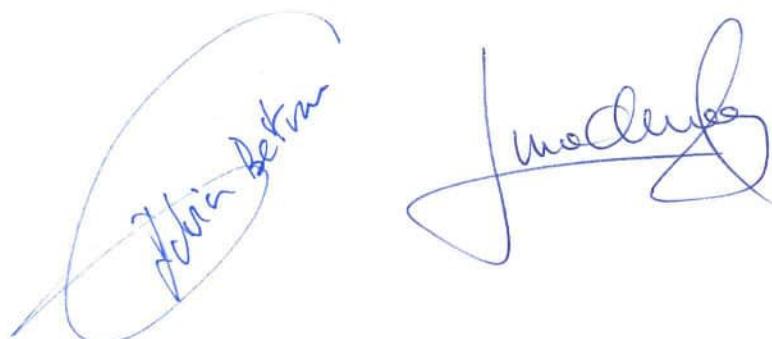
Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA, siguiendo la normativa legal vigente en materia contable con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad.

2.2.- Principios contables

Las cuentas anuales de la Entidad se han elaborado conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las disposiciones legales vigentes.

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

- A) No ha habido cambios en estimaciones contables significativos o que afecten al ejercicio actual o a ejercicios futuros.
- B) La Dirección no es consciente de la existencia de incertidumbres importantes que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente.



MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

2.4.- Comparación de la información

Los criterios de contabilización y los formatos de los modelos de presentación de las cuentas anuales no se han modificado con respecto al ejercicio anterior, permitiendo de esta forma la comparación de dichas cuentas con las del año precedente.

2.5.- Elementos recogidos en varias partidas

No hay ningún elemento patrimonial registrado en dos o más partidas del balance.

2.6.- Cambios en criterios contables

No se han producido en el ejercicio cambios en criterios contables.

2.7.- Corrección de errores

En el ejercicio no se han realizado ajustes por corrección de errores.

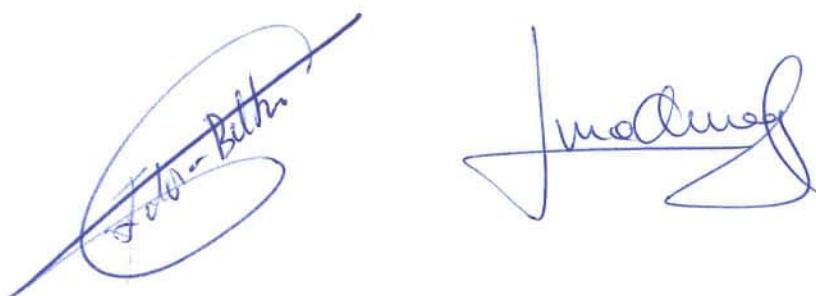
3.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste menos la amortización acumulada, y en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

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

Cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable se amortizarán en un plazo de diez años, salvo que otra disposición legal o reglamentaria establezca un plazo diferente.



MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

Inmovilizado material

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

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los elementos del activo material se valoran por su precio de adquisición menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

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

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.

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

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

Los contratos de arrendamiento financiero han sido incorporados directamente como activo de la Entidad y se hace figurar en el pasivo la deuda existente con el acreedor. Los intereses se incorporan directamente como gastos a medida que se van liquidando las cuotas correspondientes.

Activos financieros

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Entidad clasifica todos los activos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación, que determina el método de valoración inicial y posterior aplicable:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- Activos financieros a coste amortizado
- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
- Activos financieros a coste

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Entidad tiene registrados únicamente activos financieros a coste amortizado.

Activos financieros a coste amortizado

La Entidad clasifica un activo financiero en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si se cumplen las siguientes condiciones:

MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

- La Entidad mantiene la inversión bajo un modelo de gestión cuyo objetivo es recibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato.

La gestión de una cartera de activos financieros para obtener sus flujos contractuales no implica que hayan de mantenerse necesariamente todos los instrumentos hasta su vencimiento; se podrá considerar que los activos financieros se gestionan con ese objetivo aun cuando se hayan producido o se espere que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, la Entidad considera la frecuencia, el importe y el calendario de las ventas en ejercicios anteriores, los motivos de esas ventas y las expectativas en relación con la actividad de ventas futuras.

- Las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Esto es, los flujos de efectivo son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Se asume que se cumple esta condición, en el caso de que un bono o un préstamo simple con una fecha de vencimiento determinada y por el que la Entidad cobra un tipo de interés de mercado variable, pudiendo estar sujeto a un límite. Por el contrario, se asume que no se cumple esta condición en el caso de los instrumentos convertibles en instrumentos de patrimonio neto del emisor, los préstamos con tipos de interés variables inversos (es decir, un tipo que tiene una relación inversa con los tipos de interés del mercado) o aquellos en los que el emisor puede diferir el pago de intereses, si con dicho pago se viera afectada su solvencia, sin que los intereses diferidos devenguen intereses adicionales.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (“clientes comerciales”) y los créditos por operaciones no comerciales (“otros deudores”).

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método del coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (ingresos financieros), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los créditos con vencimiento no superior a un año que, tal y como se ha expuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

En general, cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero a coste amortizado se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la Entidad analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Baja de balance de activos financieros

La Entidad da de baja de balance un activo financiero cuando:

MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo. En este sentido, se da de baja un activo financiero cuando ha vencido y la Entidad ha recibido el importe correspondiente.
- Se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero. En este caso, se da de baja el activo financiero cuando se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En particular, en las operaciones de venta con pacto de recompra, factoring y titulizaciones, se da de baja el activo financiero una vez que se ha comparado la exposición de la Entidad, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido, se deduce que se han transferido los riesgos y beneficios.

Tras el análisis de los riesgos y beneficios, la Entidad registra la baja de los activos financieros conforme a las siguientes situaciones:

Los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo se han trasferido de manera sustancial. El activo transferido se da de baja de balance y la Entidad reconoce el resultado de la operación: la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles (considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier pasivo asumido) y el valor en libros del activo financiero, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto.

Deterioro del valor de los activos financieros

Activos financieros a coste

En este caso, el importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como 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, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se registran como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se declara el derecho a recibirlas.

Si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocerán como ingresos, y minorarán el valor contable de la inversión. El juicio sobre si se han generado beneficios por la participada se realizará atendiendo

MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

exclusivamente a los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias individual desde la fecha de adquisición, salvo que de forma indubitable el reparto con cargo a dichos beneficios deba calificarse como una recuperación de la inversión desde la perspectiva de la entidad que recibe el dividendo.

Pasivos financieros

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Entidad clasifica todos los pasivos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación:

- Pasivos financieros a coste amortizado
- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Entidad tiene registrados únicamente pasivos financieros a coste amortizado.

Pasivos financieros a coste amortizado

La Entidad clasifica todos los pasivos financieros en esta categoría excepto cuando deban valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales (“proveedores”) y los débitos por operaciones no comerciales (“otros acreedores”).

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se considera que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método de coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (gasto financiero), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Las aportaciones recibidas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares, se valoran al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que deba atribuirse a los partícipes no gestores.

Se aplica este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Los gastos financieros se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con el principio de devengo, y los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias con arreglo a un criterio financiero o, si no resultase aplicable, de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Baja de balance de pasivos financieros

La Entidad da de baja de balance un pasivo financiero previamente reconocido cuando se da alguna de las siguientes circunstancias:

- La obligación se haya extinguido porque se ha realizado el pago al acreedor para cancelar la deuda (a través de pagos en efectivo u otros bienes o servicios), o porque al deudor se le exime legalmente de cualquier responsabilidad sobre el pasivo.
- Se adquieran pasivos financieros propios, aunque sea con la intención de reubicarlos en el futuro.
- Se produce un intercambio de instrumentos de deuda entre un prestamista y un prestatario, siempre que tengan condiciones sustancialmente diferentes, reconociéndose el nuevo pasivo financiero que surja; de la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero, como se indica para las reestructuraciones de deuda.

La contabilización de la baja de un pasivo financiero se realiza de la siguiente forma: la diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de la parte de él que se haya dado de baja) y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se ha de recoger asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

Impuesto sobre beneficios

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, entendiendo éste como la base imponible del citado impuesto.

MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

Ingresos y gastos

Los ingresos y los gastos se imputan en el momento del devengo independientemente de cuando se produzca la corriente monetaria o financiera que se derive de ello.

Provisiones y contingencias

A fecha de cierre del ejercicio las provisiones serán valoradas por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación. Dicho importe se imputará en la cuenta de pérdidas y ganancias. El registro se realizará cuando el hecho previsto sea cierto y se valorará por estimación si el importe no está fijado.

Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones, donaciones y legados se valoran por el valor razonable del importe concedido. La empresa reconoce como subvenciones de capital las que tienen por objeto la financiación de bienes del activo no corriente, registrándose en el patrimonio neto, netas del efecto impositivo e imputándose a la cuenta de pérdidas y ganancias en proporción a la amortización de los bienes a los cuales financia. La Entidad reconoce como subvenciones de explotación las obtenidas para financiar gastos corrientes, imputándose íntegramente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

Los elementos objeto de transacción se contabilizarán inicialmente al precio acordado si equivale a su valor razonable. En caso de diferir ambos valores la diferencia deberá registrarse atendiendo a la realidad económica de la operación.

4.- INMOVILIZADO INTANGIBLE Y MATERIAL

El detalle de los movimientos de las cuentas de inmovilizado intangible y material es el siguiente:

Ejercicio 2022	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material
COSTE		
Saldo inicial	188.092,84	1.043.045,00
Entradas	-	2.324,23
Saldo Final	188.092,84	1.045.369,23
<hr/>		
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		
Saldo inicial	180.342,85	653.772,00
Dotación amortización	3.000,00	34.021,74
Saldo final	183.342,85	687.793,74
IMPORTE NETO	4.749,99	357.575,49

Ejercicio 2021	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material

MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

COSTE		
Saldo inicial	188.092,84	1.042.875,44
Entradas	-	169,56
Saldo Final	188.092,84	1.043.045,00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		
Saldo inicial	177.342,85	619.085,32
Dotación amortización	3.000,00	34.686,68
Saldo final	180.342,85	653.772,00
IMPORTE NETO	7.749,99	389.273,00

5.- ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de los activos financieros, en función de su tipología y clasificación, a 31 de diciembre es la siguiente (datos expresados en euros):

Activos financieros a largo plazo:

	Créditos, derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2022
Activos financieros a coste amortizado				
Inversiones financieras a largo plazo	350.000	350.000	350.000	350.000
	350.000	350.000	350.000	350.000

En el epígrafe inversiones financieras a largo plazo se recoge una imposición a plazo fijo en una entidad financiera cuya fecha de vencimiento es el 18 de marzo de 2024.

Activos financieros a corto plazo:

	Créditos, derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a coste amortizado				
Inversiones financieras a corto plazo	801.701,29	-	801.701,29	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	172.583,08	91.904,73	172.583,08	91.904,73
	974.284,37	91.904,73	974.284,37	91.904,73

A 31 de diciembre de 2022 se recogen, en el epígrafe de inversiones financieras a corto plazo, dos aportaciones a un seguro colectivo rescatable en el que el capital está asegurado, por importe total de 800 miles de euros (400 miles de euros cada una de ellas) y sus correspondientes intereses. Uno de ellos ha sido reembolsado a la Entidad en enero de 2023.

Dentro del epígrafe de “Otros deudores” del activo del balance se recogían, a 31 de diciembre de 2021, saldos con Administraciones Públicas por importe de 101,71 euros, que no tienen la consideración de activos financieros y que, por lo tanto, no se han incluido en esta nota (Nota 8).

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, no hay correcciones valorativas registradas por deterioro de valor originadas por el riesgo de crédito.

MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

Los créditos por operaciones comerciales y no comerciales, tienen un vencimiento no superior a un año y no tienen establecido un tipo de interés contractual, por lo que han sido valorados por su coste inicial.

No se han registrado variaciones del valor razonable en la cuenta de pérdidas y ganancias. No se han consignado variaciones directamente al patrimonio neto.

No existen instrumentos financieros mantenidos para negociar.

6.- PASIVOS FINANCIEROS

La composición de los pasivos financieros al 31 de diciembre es la siguiente:

	Derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a corto plazo				
Pasivos financieros a coste amortizado	415.810,81	395.194,38	415.810,81	395.194,38
	415.810,81	395.194,38	415.810,81	395.194,38

Estos importes se desglosan en el balance de la siguiente forma (datos expresados en euros):

	Derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros corrientes				
Deudas a corto plazo	305.632,79	305.632,79	305.632,79	305.632,79
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	110.178,02	89.561,59	110.178,02	89.561,59
	415.810,81	395.194,38	415.810,81	395.194,38

Dentro del epígrafe de “Otros acreedores” del pasivo del balance se recogen además saldos con Administraciones Públicas por importes de 45.614,97 y 53.844,09 euros, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente, que no tienen la consideración de pasivos financieros y que, por lo tanto, no se han incluido en esta nota (Nota 8).

7.- FONDOS PROPIOS

Las partidas recogidas en este epígrafe son las siguientes:

Fondo social: 1.871.142,18 euros.

Resultado del ejercicio: 26.552,96 euros.

8.- SITUACIÓN FISCAL

Impuesto sobre beneficios

Es de aplicación el Régimen de Entidades Parcialmente Exentas dispuesto en el Capítulo IX del título

MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

VIII de la Ley Foral 26/2016, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

El gasto en el impuesto sobre beneficios se calcula en función del resultado del ejercicio, considerando las diferencias existentes entre el resultado contable y el resultado fiscal, así como las deducciones que pudieran ser aplicables de acuerdo con la legislación vigente.

El detalle de los saldos relativos a activos y pasivos fiscales, al 31 de diciembre, es el siguiente (datos expresados en euros):

	2022	2021
Activos fiscales corrientes		
Administraciones públicas deudoras por impuesto de sociedades	0,00	101,71
	0,00	101,71
Pasivos fiscales corrientes		
Otras deudas con Administraciones Públicas (*)		
Administraciones Públicas acreedoras por IVA	17.982,55	21.727,09
Administraciones Públicas acreedoras por IRPF	18.376,01	22.390,39
Organismos de la Seguridad Social acreedores	9.256,41	9.726,61
	45.614,97	53.844,09

(*) Estos saldos se encuentran registrados dentro del epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" del balance de PYMES.

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción, actualmente establecido en cuatro años. La Entidad tiene abiertos a inspección los cuatro últimos ejercicios para todos los impuestos que le son aplicables. En opinión de la Dirección de la Entidad, así como de sus asesores fiscales, no existen contingencias fiscales de importes significativos que pudieran derivarse, en caso de inspección, de posibles interpretaciones diferentes de la normativa fiscal aplicable a las operaciones realizadas por la Entidad.

La conciliación entre el resultado del ejercicio y la base imponible, así como la liquidación del impuesto sobre sociedades, es como sigue:

CÁLCULO DEL IMPUESTO DEVENGADO 2022

	2021	2021
RESULTADO DEL EJERCICIO	26.552,96	59.191,85
RESULTADO EXENTO	-179.626,50	-177.684,23
Gastos no deducibles	0,00	0,00
BASE IMPONIBLE	-153.073,54	-118.492,38
CUOTA ÍNTegra	0,00	0,00
Deducciones	0,00	0,00
Retenciones	0,00	101,71
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	0,00	101,71

En el ejercicio 2022 se ha generado una base imponible negativa por valor de 153.073,54 euros. No se ha reconocido el correspondiente activo diferido dado que no es probable que el Colegio obtenga ganancias fiscales que permitan compensar las citadas bases.

MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

Al 31 de diciembre el detalle de los créditos fiscales por bases imponibles negativas pendientes de compensar en función del año de generación es el siguiente:

(Euros)	Ejercicio de generación	Ejercicio límite para su compensación	2022	2021
	2017	2032	168.208,61	168.208,61
	2018	2033	188.731,87	188.731,87
	2019	2034	199.908,07	199.908,07
	2020	2035	154.633,53	154.633,53
	2021	2036	118.492,38	118.492,38
	2022	2037	153.073,54	-
			983.048,00	829.974,46

El Colegio no se ha reconocido el correspondiente activo diferido, dado que no es probable que obtenga ganancias futuras que permitan compensar las citadas bases.

Asimismo, existen deducciones pendientes de aplicación de ejercicios anteriores, dado que en el año 2017 se generaron deducciones por valor de 24.578,95 euros, no habiéndose aplicado todavía cuantía alguna de esta deducción. En los ejercicios 2022 y 2021 no se han generado deducciones.

9.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

La práctica totalidad de los ingresos corresponden a las cuotas colegiales y a los servicios prestados a los farmacéuticos de la Comunidad Foral de Navarra.

Por su parte, de acuerdo con lo establecido en los Estatutos, los miembros de la Junta de Gobierno han percibido, en los ejercicios 2022 y 2021, un importe de 58.231,72 y 67.116 euros, respectivamente, como compensación de los gastos ocasionados para el ejercicio de sus funciones en el Colegio.

10.- OTRA INFORMACION

El número medio de personas empleadas ha sido:

CONCEPTO	Hombres		Mujeres		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Administrativos	1	1	3	3	4	4
Trabajadores cualificados	3	2	6	5	9	7
Totales	4	3	9	8	13	11

Durante el ejercicio 2022, la Entidad no ha recibido subvenciones. En 2021, la Entidad percibió subvenciones por importe de 1.676 euros para la realización de formación al personal que se encuentran registradas en el epígrafe “otros ingresos de explotación” de la cuenta de resultados del ejercicio.

11.- INFORMACION MEDIOAMBIENTAL

Durante los dos últimos ejercicios, la Entidad no ha incurrido en costes significativos en materia de actuaciones medioambientales.

MEMORIA DE PYMES

COLEGIO OFICIAL DE FARMACÉUTICOS DE NAVARRA EJERCICIO 2022

12.- INFORMACION SOBRE APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. DEBER DE INFORMACIÓN DE LA LEY 15/2010

Todos los pagos realizados y pendientes de pago en la fecha de cierre del balance se encuentran dentro del plazo legal, estando el período medio de pago en torno a 40 días.

13.- HECHOS POSTERIORES

Desde el 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales no se ha producido ningún otro hecho posterior significativo.