

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales
emitido por un Auditor Independiente
FUNDACIÓN CAJA NAVARRA

Cuentas Anuales
correspondientes al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2023



INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los patronos de FUNDACIÓN CAJA NAVARRA:

Informe sobre las cuentas anuales

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de FUNDACIÓN CAJA NAVARRA (la Fundación), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, y la memoria, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Fundación a 31 de diciembre de 2023, 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) 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 nuestro informe.

Somos independientes de la Fundación 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.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Existencia y valoración de las inversiones financieras clasificadas en la cartera de activos financieros disponibles para la venta

Descripción Según se indica en la Nota 9 de la memoria adjunta, la Fundación tiene una cartera de inversiones financieras clasificadas como activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto que se recogen en los epígrafes “Inversiones financieras a largo plazo” e “Inversiones financieras corto plazo” por importe de 130.924 y 96.103 miles de euros respectivamente. Los criterios de clasificación y valoración de estas inversiones se desglosan en la nota 4.e) de la memoria adjunta. Dado el importe relevante que suponen estos epígrafes, que representan el 82% del total del activo al 31 de diciembre de 2023, hemos considerado su existencia y valoración como un aspecto clave de nuestra auditoría.

Nuestra Respuesta

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

- ▶ Entendimiento de los procesos implementados por la Fundación en relación con la existencia y valoración de las inversiones financieras clasificadas como activos financieros disponibles para la venta, incluyendo la evaluación del diseño e implementación de los controles relevantes.
- ▶ Obtención de confirmaciones de terceros relativas a la existencia de la totalidad de posiciones incluidas en la cartera de inversiones financieras de la Fundación al 31 de diciembre de 2023.
- ▶ Comprobación de la valoración de la totalidad de la cartera de activos financieros disponibles para la venta.
- ▶ Evaluación de la metodología aplicada y la conclusión alcanzada por la Fundación en relación con la determinación de evidencia objetiva de deterioro de los activos financieros disponibles para la venta.
- ▶ Revisión de los desgloses incluidos en la memoria de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Responsabilidad de los patronos en relación con las cuentas anuales

Los patronos son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Fundación, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la Fundación en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los patronos son responsables de la valoración de la capacidad de la Fundación 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 los patronos tienen intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

El Patronato es también responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene 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, 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 los patronos.
- ▶ Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los patronos, 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 con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación 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 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 Fundación deje de ser una empresa en funcionamiento.
- ▶ Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el Patronato de la Fundación 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.

También proporcionamos al Patronato de la Fundación una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y nos hemos comunicado con la misma para informar de aquellas cuestiones que razonablemente puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación al Patronato de la Fundación, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

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



ERNST & YOUNG, S.L.

2024 Núm. 16/24/00841

96,00 EUR

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

18 de junio de 2024

ERNST & YOUNG, S.L.
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el N° S0530)



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

FUNDACION CAJA NAVARRA

Cuentas Anuales
correspondientes al ejercicio anual
terminado el 31 de diciembre de 2023

FUNDACIÓN CAJA NAVARRA

Las cuentas anuales adjuntas que comprenden el balance, la cuenta de resultados y la memoria anual son formuladas por el Director General el 31 de marzo de 2024, de acuerdo con lo establecido en los estatutos de la Fundación y demás normativa de aplicación.

29154795H JAVIER FERNANDEZ (R:
G31001993) Firmado digitalmente por
29154795H JAVIER
FERNANDEZ (R: G31001993)
Fecha: 2024.06.18 10:57:04
+02'00'

D. Javier Fernández Valdivielso
Director General

FUNDACIÓN CAJA NAVARRA

ÍNDICE

CUENTAS ANUALES

- Balance al 31 de diciembre de 2023
- Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023
- Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

FUNDACIÓN CAJA NAVARRA
Balance al 31 de diciembre de 2023
(Expresado en miles de euros)

| ACTIVO | Notas | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| ACTIVO NO CORRIENTE | | 161.479 | 224.249 |
| Inmovilizado intangible | 5 | 30 | 48 |
| Aplicaciones informáticas | | 30 | 48 |
| Bienes del Patrimonio Histórico | 6 | 692 | 688 |
| Bienes muebles | | 692 | 688 |
| Inmovilizado material | 7 | 20.475 | 19.455 |
| Terrenos y construcciones | | 17.089 | 16.826 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | | 1.548 | 1.373 |
| Inmovilizado en curso y anticipos | | 1.838 | 1.256 |
| Inversiones financieras a largo plazo | 9 | 140.282 | 204.058 |
| Instrumentos de patrimonio | | 132.913 | 198.219 |
| Valores representativos de deuda | | 7.367 | 5.837 |
| Otros activos financieros | | 2 | 2 |
| ACTIVO CORRIENTE | | 114.728 | 38.166 |
| Usuarios y otros deudores de la actividad propia | 9 | 2.026 | 148 |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | | 27 | 24 |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 9 | 23 | 16 |
| Otros créditos con administraciones públicas | 14 | 4 | 8 |
| Inversiones financieras a corto plazo | 9 | 101.634 | 33.356 |
| Instrumentos de patrimonio | | 96.103 | 30.223 |
| Valores representativos de deuda | | 3.497 | 3.110 |
| Otros activos financieros | | 2.034 | 23 |
| Periodificaciones a corto plazo | | 10 | 10 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 10 | 11.031 | 4.628 |
| Tesorería | | 6.030 | 4.628 |
| Otros activos líquidos equivalentes | | 5.001 | - |
| TOTAL ACTIVO | | 276.207 | 262.415 |

FUNDACIÓN CAJA NAVARRA
Balance al 31 de diciembre de 2023
(Expresado en miles de euros)

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Notas | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| PATRIMONIO NETO | | 273.466 | 260.765 |
| FONDOS PROPIOS | | 220.186 | 208.232 |
| Dotación fundacional | 11.1 | 209.593 | 209.593 |
| Dotación fundacional | | 209.593 | 209.593 |
| Excedentes de ejercicios anteriores | 11.2 | (471) | (1.416) |
| Excedente del ejercicio | 3 | 11.064 | 55 |
| AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR | 11.3 | 52.538 | 51.791 |
| Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto | | 52.538 | 51.791 |
| SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS | 12 | 742 | 742 |
| PASIVO CORRIENTE | | 2.741 | 1.650 |
| Deudas a corto plazo | 13 | 664 | 175 |
| Deuda con entidades de crédito | | 616 | - |
| Otros pasivos financieros | | 48 | 175 |
| Beneficiarios – Acreedores | 13 | 1.013 | 735 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | 1.028 | 704 |
| Proveedores | 13 | 888 | 612 |
| Otras deudas con las Administraciones Públicas | 14 | 140 | 92 |
| Periodificaciones a corto plazo | | 36 | 36 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | 276.207 | 262.415 |

FUNDACIÓN CAJA NAVARRA

Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

(Expresada en miles euros)

| | Notas | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO | | | |
| Ingresos de la actividad propia | | 5.047 | 4.170 |
| Cuotas de usuarios y afiliados | | 1.750 | 1.512 |
| Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones | | 3.297 | 2.658 |
| Gastos por ayudas y otros | 15.1 | (2.124) | (1.462) |
| Ayudas monetarias | | (2.124) | (1.462) |
| Otros ingresos de la actividad | | 181 | 196 |
| Gastos de personal | 15.2 | (4.324) | (3.767) |
| Sueldos, salarios y asimilados | | (3.355) | (2.943) |
| Cargas sociales | | (969) | (824) |
| Otros gastos de la actividad | | (6.888) | (5.944) |
| Servicios exteriores | 15.3 | (6.874) | (5.925) |
| Tributos | | (14) | (19) |
| Amortización del inmovilizado | 7 | (911) | (828) |
| Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | | 10 | (5) |
| Resultado por enajenaciones y otras | | 10 | (5) |
| EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD | | (9.009) | (7.640) |
| Ingresos financieros | | 13.500 | 8.592 |
| De participaciones en instrumentos de patrimonio | | 12.875 | 8.346 |
| En terceros | 9 | 12.875 | 8.346 |
| De valores negociables y otros instrumentos financieros | | 625 | 246 |
| De terceros | | 625 | 246 |
| Variación de valor razonable en instrumentos financieros | | - | 5 |
| Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros | | 6.573 | (902) |
| Resultados por enajenaciones y otras | 9 | 6.573 | (25) |
| Deterioros y pérdidas | 9 | - | (877) |
| EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS | | 20.073 | 7.695 |
| EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS | | 11.064 | 55 |
| Impuesto sobre beneficios | | - | - |
| VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO | 3 | 11.064 | 55 |
| B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO | | | |
| Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto | 11.3 | 747 | 63.502 |
| VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO | | 747 | 63.502 |
| RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO | | 12.545 | 63.557 |

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

1. NATURALEZA DE LA ENTIDAD Y ANTECEDENTES

La Fundación Caja Navarra (en adelante, “La Fundación” o “la Entidad”) es una fundación privada, sin ánimo de lucro, que inicialmente procedía de la transformación en fundación de carácter especial de Caja de Ahorros y Monte de Piedad de Navarra (Caja Navarra), institución de crédito de naturaleza fundacional y carácter benéfico-social bajo el protectorado público del Gobierno de Navarra, que para el desarrollo de sus fines realizaba operaciones crediticias y bancarias.

En el año 2013, la mencionada Fundación Caja Navarra fue transformada en Fundación Bancaria Caja Navarra, de acuerdo con lo previsto en la disposición adicional primera de la Ley 26/2013, de 27 de diciembre, de cajas de ahorros y fundaciones bancarias, por reunir y cumplir los requisitos previstos en la referida normativa, accediendo al Registro de Fundaciones de Navarra el 18 de julio de 2013.

Durante el ejercicio 2014 se produjo la fusión por absorción de la Fundación de la Obra Social de Caja Navarra. La Fundación absorbida quedó disuelta sin liquidarse y transmitió en bloque todos los activos y pasivos a la fundación absorbente, Fundación Caja Navarra, quien adquirió, por sucesión universal, los derechos y obligaciones de la misma, con fecha 5 de mayo de 2014.

El Patronato de la Fundación Caja Navarra aprobó como Balance de Fusión el balance del ejercicio cerrado con fecha 5 de mayo de 2014. Se encuentra inscrita desde el 31 de julio de 2014 con la denominación de “Fundación Bancaria Caja Navarra”.

La Fundación se regía, hasta el 30 de mayo de 2022, por sus estatutos aprobados por acuerdo del Gobierno de Navarra de 27 de junio de 2014 y por Orden del Ministerio de Economía y Competitividad de 27 de junio de 2014. Continúa sometida al protectorado público de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra, ejercido desde el Departamento de Economía, Hacienda, Industria y Empleo.

En el mes de marzo de 2021 y como consecuencia de la inscripción en el Registro Mercantil de Valencia de la fusión por absorción de Bankia, S.A. por Caixabank, S.A., la Fundación perdió su naturaleza bancaria, ya que dejó de cumplir los requisitos que el artículo 32 de la Ley 26/2013 de 27 de diciembre, de cajas de ahorros y fundaciones bancarias, exigía para ser una fundación bancaria.

La adecuación a su nueva naturaleza jurídica una vez perdida tal condición requirió la aprobación de unos nuevos estatutos por parte del Patronato el 30 de mayo de 2022, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Foral 2/2014, por la que se regulan los órganos rectores de determinadas fundaciones, recientemente modificada por la Ley Foral 1/2022 del 26 de enero, así como con la Ley Foral 13/2021 de Fundaciones de Navarra.

La finalidad de la Fundación es contribuir al progreso, social, económico y cultural de Navarra a través del fomento de proyectos, propios o en colaboración, encaminados a responder a los retos sociales que contribuyan a mejorar la calidad de vida de las personas, apoyando especialmente a los colectivos más vulnerables.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1 Marco normativo de información financiera aplicable a la Fundación

Estas cuentas anuales han sido formuladas por la Dirección General de la Fundación de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Fundación, que es el establecido en:

- a) Código de Comercio y restante legislación mercantil.

- b) Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 y sus Adaptaciones sectoriales, en particular, la Adaptación Sectorial del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobado por Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre y en concreto, la resolución del 26 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se aprueba el Plan de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos.
- c) Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- d) Estatutos de la Fundación.
- e) El resto de normativa contable que resulte de aplicación.

Las cifras incluidas en las cuentas anuales están expresadas en miles de euros, salvo que se indique lo contrario.

2.2 Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Fundación y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación descrito en la Nota 2.1 anterior y, en particular, con los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los excedentes de la Fundación habidos durante el correspondiente ejercicio de conformidad con lo dispuesto en el art. 32.3.K

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por el personal responsable de la Fundación para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a la vida útil de los activos materiales e inmateriales (véase Notas 5, 6 y 7) y al valor de mercado de determinados instrumentos financieros (véase Nota 9).

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2023, 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.

2.4 Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance y de la cuenta de resultados, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario.

Como consecuencia de las pérdidas de la condición de Fundación bancaria, el Patronato de la Entidad tomó la decisión de diversificar las inversiones que hasta entonces estaban muy concentradas, con un peso muy relevante de acciones de Caixabank. Durante el ejercicio 2023 se ha iniciado el proceso de desinversión, tanto de acciones de Caixabank como de otros activos financieros, por lo que algunas magnitudes de balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias se han visto muy afectadas.

2.5 Agrupación de partidas

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

2.6 Cambios en criterios contables

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

2.7 Corrección de errores

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

3. REPARTO DEL EXCEDENTE

La propuesta de reparto del excedente del ejercicio que se someterá a la aprobación del Patronato de la Fundación es la siguiente:

| (Miles de euros) | 2023 |
|--------------------------------------|---------------|
| Base de reparto | |
| Excedente del ejercicio | 11.064 |
| | 11.064 |
| Reparto | |
| A excedente de ejercicios anteriores | 11.064 |
| | 11.064 |

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Los principales criterios de registro y valoración utilizados por la Fundación en la elaboración de estas cuentas anuales son los siguientes:

a) Inmovilizado intangible y material

Los activos intangibles y materiales que posee la Fundación son considerados como "Activos no generadores de flujos de efectivo", entendiéndose éstos como aquellos bienes de inmovilizado que se poseen con una finalidad distinta a la de generar un rendimiento comercial, como pueden ser los flujos económicos sociales que generan dichos activos y que benefician a la colectividad, esto es, su beneficio social o potencial de servicio.

Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

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

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

Los activos intangibles que tienen vida útil definida se amortizan sistemáticamente de forma lineal en función de la vida útil estimada de los bienes y de su valor residual.

Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

Aplicaciones informáticas

Esta partida incluye los costes incurridos en relación con las aplicaciones informáticas adquiridas a terceros. Su amortización se realiza de forma lineal a largo de su vida útil estimada de 4 años.

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

Inmovilizado material

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

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

En el coste de aquellos activos adquiridos o producidos después del 1 de enero de 2008, que necesitan más de un año para estar en condiciones de uso, se incluyen los gastos financieros devengados antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del inmovilizado que cumplen con los requisitos para su capitalización.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen. Los costes de renovación, ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor de este, dándose de baja, en su caso, el valor contable de los elementos sustituidos.

El inmovilizado material se haya valorado al menor entre su valor neto contable y su importe recuperable.

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

Los años de vida útil estimada para los distintos elementos del inmovilizado material son los siguientes:

| | Años de vida útil |
|--------------------------------------|--------------------------|
| Construcciones | 25 años |
| Instalaciones técnicas y maquinaria | 10 años |
| Mobiliario | 10 años |
| Equipos para procesos de información | 4 años |
| Elementos de transporte | 8 años |

En cada cierre de ejercicio, la Fundación revisa los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización del inmovilizado material y, si procede, se ajustan de forma prospectiva.

b) Bienes integrantes del Patrimonio Histórico

Se incluyen en este epígrafe bienes adquiridos por la Fundación valorados por su valor de tasación. Debido a su carácter de obras de arte, estos bienes no se amortizan, si bien se dotan las oportunas

provisiones por depreciación en el caso de que su valor de mercado resulte inferior al coste de adquisición.

c) Deterioro de valor de inmovilizado material e intangible

Al cierre de cada ejercicio la Fundación 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.

Los cálculos del deterioro de los activos intangibles y del inmovilizado material se efectúan, con carácter general, elemento a elemento de forma individualizada. Se producirá una pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material no generador de flujos de efectivo cuando su valor contable supere a su importe recuperable, entendiéndose éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor de uso. A tal efecto, el valor en uso se determinará por referencia al coste de reposición.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo 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.

d) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que no se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Todos los contratos de arrendamientos de la Fundación se han clasificado como arrendamientos operativos.

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 registrará en resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

e) Instrumentos financieros

Activos financieros

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Fundación 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

Activos financieros a coste amortizado

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

- La Fundación 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 Fundación 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 Fundación 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 valoran 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 Fundación analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Activos financieros a coste

La Fundación incluye en esta categoría, en todo caso:

- a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas (en los estados financieros individuales).
- b) Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede estimarse con fiabilidad, y los derivados que tienen como subyacente a estas inversiones.
- c) Los activos financieros híbridos cuyo valor razonable no puede estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado.
- d) Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares.
- e) 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.
- f) Cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Las inversiones incluidas en esta categoría se valoran inicialmente al coste, que es 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.

En el caso de inversiones en empresas del grupo, si existiera una inversión anterior a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, se considerará como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación.

La valoración posterior es también a coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Las aportaciones realizadas 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 correspondan a la empresa como partícipe no gestor, y menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Se aplica este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacta 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 calculan exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Si además de un interés contingente se acuerda un interés fijo irrevocable, este último se contabiliza como un ingreso financiero en función de su devengo. Los costes de transacción se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Baja de balance de activos financieros

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

- 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 Fundación 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 Fundación, 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 Fundación registra la baja de los activos financieros conforme a las siguientes situaciones:

Deterioro del valor de los activos financieros

Instrumentos de deuda a coste amortizado o valor razonable con cambios en patrimonio neto

Al menos al cierre del ejercicio, la Fundación analiza si existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

En caso de que exista dicha evidencia, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales. En el cálculo de las pérdidas por deterioro de un grupo de activos financieros, la Fundación utiliza modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen 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 del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros la Fundación utiliza el valor de mercado del instrumento, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

En el caso de activos a valor razonable con cambio en patrimonio neto, las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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 recibirlos.

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 exclusivamente a los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias individual desde la fecha de adquisición, salvo que de forma indubitada 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 Fundación 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

Pasivos financieros a coste amortizado

La Fundación 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.

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 Fundación 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 recolocarlos 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.

f) Usuarios y otros deudores de la actividad propia

Las cuotas, donativos y otras ayudas similares, procedentes de patrocinadores, afiliados u otros deudores, con vencimiento a corto plazo, originan un derecho de cobro que se contabiliza por su valor nominal. Cuando el vencimiento supera el citado plazo, se reconocen por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del crédito se registra como un ingreso financiero en la cuenta de resultados, con un criterio de devengo financiero hasta su vencimiento.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias, siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de estos activos se ha deteriorado. Las correcciones valorativas por deterioro, y en su caso su reversión, se realizan al cierre del ejercicio reconociendo un gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de resultados.

g) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición, su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la Entidad.

A efectos del estado de flujos de efectivo, se incluyen como menos efectivo y otros activos líquidos equivalentes, los descubiertos ocasionales que forman parte de la gestión de efectivo de la Entidad.

h) Provisiones y contingencias

Los pasivos que resultan indeterminados respecto a su importe o a la fecha en que se cancelarán se reconocen en el balance como provisiones cuando la Entidad tiene una obligación actual (ya sea por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita), surgida como consecuencia de sucesos pasados, que se estima probable que suponga una salida de recursos para su liquidación y que es cuantificable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación, registrándose los ajustes que surjan por la actualización de la provisión como un gasto financiero conforme se van devengando. Cuando se trata de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y el efecto financiero no es significativo, no se lleva a cabo ningún tipo de descuento. Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada balance y son ajustadas con el objetivo de reflejar la mejor estimación actual del pasivo correspondiente en cada momento.

Las compensaciones a recibir de un tercero en el momento de liquidar las provisiones se reconocen como un activo, sin minorar el importe de la provisión, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso va a ser recibido, y sin exceder del importe de la obligación registrada. Cuando existe un vínculo legal o contractual de exteriorización del riesgo, en virtud del cual la Entidad no esté obligada a responder del mismo, el importe de dicha compensación se deduce del importe de la provisión.

Por otra parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurran eventos futuros que no están enteramente bajo el control de la Entidad y aquellas obligaciones presentes, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para las que no es probable que haya una salida de recursos para su liquidación o que no se pueden valorar con suficiente fiabilidad. Estos pasivos no son objeto de registro contable, detallándose los mismos en la memoria, excepto cuando la salida de recursos es remota.

i) Impuesto sobre Sociedades

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente, que resulta de aplicar el correspondiente tipo de gravamen a la base imponible del ejercicio menos las bonificaciones y deducciones existentes, y de las variaciones producidas durante dicho ejercicio en los activos y pasivos por impuestos diferidos registrados. Se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando corresponde a transacciones que se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

La Fundación se halla acogida a la Ley Foral 10/1996, de 2 de julio, reguladora del régimen tributario de las fundaciones y de las actividades de patrocinio, mediante Orden Foral 266/2013 de 18 de julio, de la Consejera de Economía, Hacienda, Industria y Empleo.

j) Ingresos y gastos

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

k) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Los costes incurridos en la adquisición de sistemas, equipos e instalaciones cuyo objeto sea la eliminación, limitación o el control de los posibles impactos que pudiera ocasionar el normal desarrollo de la actividad de la Fundación sobre el medio ambiente, se consideran inversiones en inmovilizado.

El resto de los gastos relacionados con el medio ambiente, distintos de los realizados para la adquisición de elementos de inmovilizado, se consideran gastos del ejercicio.

Dadas las actividades que realiza la Fundación, los patronos consideran que la realización de las actividades habituales de la entidad no podría originar contingencia alguna en materia medioambiental.

l) Subvenciones, donaciones y legados recibidos

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 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 en proporción a la dotación a la amortización efectuada en el período para los elementos subvencionados o, en su caso, cuando se produzca su enajenación o corrección valorativa por deterioro, con excepción de las recibidas de socios o propietarios que se registran directamente en los fondos propios y no constituyen ingreso alguno.
- 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.

En el caso de los servicios recibidos sin contraprestación, se reconoce un gasto de acuerdo a su naturaleza y un ingreso en concepto de subvención/donación por la mejor estimación del valor razonable del servicio recibido.

m) Partidas corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la Fundación y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso de este; su vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el plazo máximo de un año; se mantienen con fines de negociación o se trata de efectivo y otros activos líquidos equivalentes cuya utilización no está restringida por un periodo superior a un año.

5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen el inmovilizado intangible son los siguientes:

| (Miles de euros) | Saldo inicial | Altas y dotaciones | Bajas | Trasposos | Saldo final |
|----------------------------|---------------|--------------------|-------|-----------|-------------|
| Ejercicio 2023 | | | | | |
| Coste | | | | | |
| Aplicaciones informáticas | 355 | 1 | - | - | 356 |
| | 355 | 1 | - | - | 356 |
| Amortización | | | | | |
| Aplicaciones informáticas | (307) | (19) | - | - | (326) |
| | (307) | (19) | - | - | (326) |
| Valor neto contable | 48 | | | | 30 |
| Ejercicio 2022 | | | | | |
| Coste | | | | | |
| Aplicaciones informáticas | 324 | 31 | - | - | 355 |
| | 324 | 31 | - | - | 355 |
| Amortización | | | | | |
| Aplicaciones informáticas | (307) | - | - | - | (307) |
| | (307) | - | - | - | (307) |
| Valor neto contable | 17 | 31 | | | 48 |

No hay elementos de inmovilizado intangible situados fuera del territorio español al 31 de diciembre.

Al 31 de diciembre de 2023 no existían compromisos firmes de compra de aplicaciones informáticas.

El detalle de los activos intangibles totalmente amortizados al 31 de diciembre es el siguiente:

| (Miles de euros) | 2023 | 2022 |
|---------------------------|------------|------------|
| Aplicaciones informáticas | 242 | 242 |
| | 242 | 242 |

6. BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen los bienes del patrimonio histórico son los siguientes:

| (Miles de euros) | Saldo inicial | Altas y dotaciones | Bajas | Trasposos | Saldo final |
|----------------------------|---------------|--------------------|------------|-----------|-------------|
| Ejercicio 2023 | | | | | |
| Coste | | | | | |
| Bienes muebles | 688 | 4 | - | - | 692 |
| | 688 | 4 | - | - | 692 |
| Valor neto contable | 688 | 4 | | | 692 |
| Ejercicio 2022 | | | | | |
| Coste | | | | | |
| Bienes muebles | 690 | 5 | (7) | - | 688 |
| | 690 | 5 | (7) | - | 688 |
| Valor neto contable | 690 | 5 | (7) | - | 688 |

La Fundación recoge dentro de Bienes muebles obras de arte y otros bienes de patrimonio histórico, en propiedad, cedidos a museos.

7. INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen el inmovilizado material son los siguientes:

| (Miles de euros) | Saldo inicial | Altas y dotaciones | Bajas | Trasposos | Saldo final |
|-----------------------------------------------------|---------------|--------------------|-------|-----------|---------------|
| Ejercicio 2023 | | | | | |
| Coste | | | | | |
| Terrenos | 4.141 | - | - | - | 4.141 |
| Construcciones | 28.359 | 172 | (12) | 841 | 29.360 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 12.993 | 321 | - | - | 13.314 |
| Inmovilizado en curso | 1.256 | 1.423 | - | (841) | 1.838 |
| | 46.749 | 1.916 | (12) | - | 48.653 |
| Amortización acumulada | | | | | |
| Construcciones | (15.674) | (746) | 8 | - | (16.412) |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | (11.620) | (146) | - | - | (11.766) |
| | (27.294) | (892) | 8 | - | (28.178) |
| Valor neto contable | 19.455 | | | | 20.475 |
| Ejercicio 2022 | | | | | |
| Coste | | | | | |
| Terrenos | 4.141 | - | - | - | 4.141 |
| Construcciones | 27.644 | - | (6) | 721 | 28.359 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 12.678 | 318 | (3) | - | 12.993 |
| Inmovilizado en curso | 1.000 | 977 | - | (721) | 1.256 |
| | 45.463 | 1.295 | (9) | - | 46.749 |
| Amortización acumulada | | | | | |
| Construcciones | (14.955) | (719) | - | - | (15.674) |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | (11.511) | (109) | - | - | (11.620) |
| | (26.466) | (828) | - | - | (27.294) |
| Valor neto contable | 18.997 | | | | 19.455 |

A 31 de diciembre de 2023, el epígrafe de construcciones en curso incluye, fundamentalmente, la construcción de unas viviendas de protección oficial en el área de Entremutilvas.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Fundación no tiene ningún compromiso firme de compra.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Entidad no tiene activos materiales situados fuera del territorio nacional.

El detalle de los activos materiales totalmente amortizados al 31 de diciembre es el siguiente:

| (Miles de euros) | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Construcciones | 3.803 | 3.664 |
| Instalaciones técnicas | 7.621 | 7.621 |
| Maquinaria | 685 | 680 |
| Mobiliario | 2.353 | 2.353 |
| Equipos para proceso de información | 469 | 443 |
| Elementos de transporte | 151 | 151 |
| | 15.082 | 14.912 |

La Fundación tiene contratadas pólizas de seguros que cubren el valor neto contable del inmovilizado material.

8. INVERSIONES EN EL PATRIMONIO DE EMPRESAS DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS

8.1 Plan de Inversiones Navarra

Durante el ejercicio 2012, Caja Navarra lanzó el Plan de Inversiones Navarra (PIN) entendido como una aplicación más de su Obra Social. Se trata de un modelo diferencial de inversión, dirigido al desarrollo de proyectos de emprendimiento con un alto contenido innovador en sectores estratégicos que se encuentren en fase de lanzamiento o de expansión. A través de este Plan, la Fundación invertía en proyectos y los cualificaba haciéndolos atractivos a otros inversores dotándoles de ciertos atributos de índole social, lo cual les reportaba diferenciación y prestigio.

El detalle de las inversiones llevadas a cabo en base al Plan de Inversiones de Navarra e incluidas en este epígrafe, es el siguiente:

| Sociedad | % participación | Miles de euros | | Valor neto contable |
|----------------------------------|-----------------|----------------|--------------|---------------------|
| | | Coste | Deterioro | |
| Ejercicio 2023 | | | | |
| From Design To Development, S.L. | 21,30% | 163 | (163) | - |
| | | 163 | (163) | - |
| Ejercicio 2022 | | | | |
| From Design To Development, S.L. | 21,30% | 163 | (163) | - |
| | | 163 | (163) | - |

A 31 de diciembre de 2022 la Sociedad From Design To Development, S.L. se encuentra en proceso de liquidación.

9. ACTIVOS FINANCIEROS

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

| (Miles de euros) | Instrumentos de patrimonio | | Valores representativos de deuda | | Créditos, derivados y otros | | Total | |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------|------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Activos financieros a largo plazo | | | | | | | | |
| Activos financieros a coste amortizado | - | - | 7.367 | 5.837 | 2 | 2 | 7.369 | 5.839 |
| Activos financieros a coste | 1.989 | 1.400 | - | - | - | - | 1.989 | 1.400 |
| Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto | 130.924 | 196.819 | - | - | - | - | 130.924 | 196.819 |
| | 132.913 | 198.219 | 7.367 | 5.837 | 2 | 2 | 140.282 | 204.058 |
| Activos financieros a corto plazo | | | | | | | | |
| Activos financieros a coste amortizado | - | - | 3.497 | 3.110 | 4.083 | 187 | 7.580 | 3.297 |
| Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto | 96.103 | 30.223 | - | - | - | - | 96.067 | 30.223 |
| | 96.103 | 30.223 | 3.497 | 3.110 | 4.083 | 187 | 103.647 | 33.520 |
| | 229.016 | 228.442 | 10.864 | 8.947 | 4.085 | 189 | 243.929 | 237.578 |

Estos importes se incluyen en las siguientes partidas del balance:

| (Miles de euros) | Instrumentos de patrimonio | | Valores representativos de deuda | | Créditos, derivados y otros | | Total | |
|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------|------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Activos financieros no corrientes | | | | | | | | |
| Inversiones financieras a largo plazo | 132.913 | 198.219 | 7.367 | 5.837 | 2 | 2 | 140.282 | 204.058 |
| | 132.913 | 198.219 | 7.367 | 5.837 | 2 | 2 | 140.282 | 204.058 |
| Activos financieros corrientes | | | | | | | | |
| Usuarios y otros deudores de la actividad propia | - | - | - | - | 2.026 | 148 | 2.026 | 148 |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | - | - | - | - | 23 | 16 | 23 | 16 |
| Inversiones financieras a corto plazo | 96.103 | 30.223 | 3.497 | 3.110 | 2.304 | 23 | 101.868 | 33.356 |
| | 96.103 | 30.223 | 3.497 | 3.110 | 4.083 | 187 | 103.647 | 33.520 |
| | 229.016 | 228.442 | 10.864 | 8.947 | 4.085 | 189 | 243.929 | 237.578 |

9.1 Activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto

El coste de adquisición y el valor razonable de los activos financieros clasificados en esta categoría al 31 de diciembre son los siguientes:

| (Miles de euros) | 2023 | | 2022 | |
|------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|-----------------|
| | Coste de adquisición neto de deterioro | Valor razonable | Coste de adquisición neto de deterioro | Valor razonable |
| Activos financieros a largo plazo | | | | |
| Instrumentos de patrimonio | | | | |
| Acciones cotizadas | 95.991 | 130.924 | 146.427 | 196.819 |
| | 95.991 | 130.924 | 146.427 | 196.819 |
| Activos financieros a corto plazo | | | | |
| Instrumentos de patrimonio | | | | |
| Acciones cotizadas | 42.265 | 57.646 | - | - |
| Gestionados internamente | | | | |
| Acciones cotizadas | - | - | 8.890 | 9.383 |
| Gestionados por terceros | | | | |
| Fondos de renta fija y variable | 29.146 | 26.360 | 19.805 | 19.817 |
| Liquidez en carteras | 6.353 | 11.343 | 823 | 823 |
| Otros | 718 | 718 | 200 | 200 |
| | 78.482 | 96.067 | 29.718 | 30.223 |
| | 174.473 | 226.991 | 176.145 | 227.042 |

Acciones cotizadas (a largo plazo) – Acciones CaixaBank

Con fecha 3 de agosto de 2012 se produjo la fusión por absorción de Banca Cívica, S.A. por parte de CaixaBank, S.A. (ver Nota 1), por la que se llevó a cabo una operación de canje de cinco acciones de CaixaBank, S.A. por cada ocho acciones de Banca Cívica, S.A.

Como consecuencia de este canje, Caja de Ahorros y Monte de Piedad de Navarra (actual Fundación Caja Navarra) percibió a cambio de su participación en Banca Cívica, S.A. 50.015.625 acciones representativas del 1,22% del capital social de CaixaBank, S.A. La diferencia entre el valor de las acciones de CaixaBank, S.A. valoradas a su valor de cotización de aquel momento a 3 de agosto de 2012, que ascendía a 2,67 euros por acción (133.691 miles de euros) y el valor por el que la Caja tenía reconocida su participación en Banca Cívica, S.A., el cual ascendía a 216.066 miles de euros, fue

cargada contra la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2012 por importe de 82.375 miles de euros.

Asimismo, el patronato consideró que la Caja dejó de tener influencia significativa sobre su nueva participación en CaixaBank, S.A., motivo por el que dicha participación fue reclasificada de la cartera de participaciones permanentes a la cartera de activos financieros disponibles para la venta.

En el ejercicio 2014 y 2013 adquirieron 1.400.000 y 2.184.375 nuevos títulos, respectivamente, mediante compra de acciones en el mercado oficial.

Durante el ejercicio 2023 el Patronato de la Fundación ha aprobado un plan estratégico de desinversión de estas acciones con el objetivo de diversificar activos. Por esto, según lo previsto en la política de inversión, las acciones de CaixaBank deben suponer en torno al 10% del patrimonio de la Fundación en los próximos años. A raíz de esta política se han vendido 2.990.940 acciones durante el ejercicio 2023, reconociéndose una plusvalía en la cuenta de resultados por un importe de 4.367 miles de euros.

La Entidad ha formalizado diversos contratos derivados con objeto de garantizar el valor de la desinversión prevista, tales como ventas de opciones call, decumuladores y Guaranteed Premium Sale. El valor razonable al 31 de diciembre de estos instrumentos financieros derivados contratados al 31 de diciembre no es significativo.

A 31 de diciembre de 2023 las acciones comprometidas ascienden a 15.471.200 acciones. La descripción es la siguiente:

| Derivados | Descripción | Acciones |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Opciones Call | Operación mediante la cual el vendedor de la call se compromete a vender un número determinado de acciones. La venta de estos activos se ejecutará si, llegado el momento de vencimiento del contrato, estos cotizan por encima del precio acordado | 3.500.000 |
| Decumuladores | Contrato mediante el cual, desde el primer día hábil hasta el último, la Entidad se compromete a vender, a un precio estipulado, entre las partes un número determinado de acciones. Para que esta venta se realice, el valor tiene que moverse todos los días hábiles en un rango de cotización determinado. | 4.321.200 |
| Guaranteed Premium Sale. | Contrato mediante el cual se comprometen para su venta un número determinado de acciones. En el momento inicial se vende un porcentaje de las acciones a un precio establecido según contrato. Por otro lado, el porcentaje de acciones restante se condiciona su venta a que en el momento de vencimiento del contrato la acción cotice en el precio o por encima del acordado en el inicio y al que se ha vendido el porcentaje inicial. | 7.650.000 |
| | | 15.471.200 |

La cotización al cierre del ejercicio 2023 de las acciones de Caixabank, S.A. ascendía a 3,73 euros por acción (3,67 euros por acción a 31 de diciembre de 2022). La participación está ajustada al valor de cotización al cierre del ejercicio 2023.

En el ejercicio 2023 y 2022 la Entidad ha recibido dividendos en relación con esta inversión por importe de 12.360 y 7.841 miles de euros, respectivamente.

El valor razonable de las acciones cotizadas y los valores contratados en la cartera es su precio de cotización.

Cartera de inversión gestionada por terceros

A lo largo del ejercicio 2015, la Entidad llevó a cabo la contratación de una cartera de inversión de perfil moderado por importe de 20.000 miles de euros, la cual se encontraba recogida dentro del epígrafe de "Instrumentos del patrimonio" del activo corriente.

Dicha cartera era gestionada por una entidad especializada pudiendo realizar en nombre y por cuenta de la Entidad, todas las operaciones relativas a los valores, instrumentos financieros y efectivo. La duración del contrato era de un año, prorrogable de manera tácita anualmente.

Con fecha 11 de junio de 2018, por acuerdo del Patronato, con la intención de diversificar el patrimonio a Fundación, se resolvió el mencionado contrato de gestión de cartera, encomendando la gestión delegada de dos carteras a dos entidades especializadas, la primera de ellas por importe de 10.407 miles de euros y la segunda por el importe restante, 10.000 miles de euros.

A 31 de diciembre de 2023, el valor razonable de dichas carteras asciende a 38.421 miles de euros (20.640 miles de euros en 2022).

Durante el ejercicio 2023 las sociedades gestoras han realizado operaciones de venta de participaciones en los diversos fondos que han supuesto plusvalías por importe de 609 miles de euros (384 miles de euros de plusvalías en 2022), que han sido reconocidas en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Por su parte durante el ejercicio 2023 no se han llevado a cabo reembolsos de las carteras de inversión gestionadas por terceros.

Participaciones valoradas a valor razonable– Acciones cotizadas

La Fundación había confeccionado una cartera de gestión interna en valores cotizados de alta rentabilidad por dividendo cuyo valor razonable al 31 de diciembre de 2022 ascendía a 9.383 miles de euros.

Durante el ejercicio 2023 la Entidad, en el marco del nuevo plan estratégico aprobado por el Patronato para gestionar las inversiones, ha vendido esta cartera de inversión por un importe de 10.485 miles de euros, generándose una plusvalía de 1.595 miles de euros reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el ejercicio 2023 se han percibido dividendos por importe de 514 miles de euros (504 miles de euros en el ejercicio 2022).

9.2 Activos financieros a coste

El detalle de los activos financieros clasificados en esta categoría al 31 de diciembre es el siguiente:

| (Miles de euros) | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Activos financieros a largo plazo | | |
| Instrumentos de patrimonio | 1.989 | 1.400 |
| | 1.989 | 1.400 |

Participaciones valoradas a coste

El detalle de las participaciones incluidas en este epígrafe es el siguiente:

| Sociedad | Miles de euros | | | Valor neto contable |
|------------------------------------|-----------------|--------------|----------------|---------------------|
| | % participación | Coste | Deterioro | |
| Ejercicio 2023 | | | | |
| Laboratorios Ojer Pharma, S.L. (*) | 5 | 500 | (208) | 292 |
| Tempolios, S.L. (*) | 12,21 | 217 | (217) | - |
| Formune S. L (*) | 0,80 | 625 | (625) | - |
| GED VI España, F.C.R. | - | 802 | - | 802 |
| Everwood Fotovoltaica Pool VI FCR | - | 336 | - | 336 |
| Bsocial Impact Fund, FESE F.C.R. | - | 410 | - | 410 |
| Seaya Andromeda F.C.R. | - | 149 | - | 149 |
| | | 3.039 | (1.050) | 1.989 |
| Ejercicio 2022 | | | | |
| Laboratorios Ojer Pharma, S.L. (*) | 6,69 | 500 | (208) | 292 |
| Tempolios, S.L. (*) | 12,21 | 217 | (217) | - |
| Formune S. L (*) | 0,80 | 625 | (625) | - |
| GED VI España, F.C.R. | - | 758 | - | 758 |
| Everwood Fotovoltaica Pool VI FCR | - | 350 | - | 350 |
| | | 2.450 | (1.050) | 1.400 |

(*) Inversiones llevadas a cabo en base al Plan de Inversiones de Navarra (Nota 8)

Durante el ejercicio 2023, la Fundación ha desembolsado 44 miles de euros (172 miles de euros en 2022) para adquirir participaciones de GED V España, F.C.R. El compromiso total de desembolso adquirido asciende a 1.000 miles de euros, por lo que al 31 de diciembre de 2023 se encontraban pendientes de desembolso 198 miles de euros.

Asimismo, durante el ejercicio 2023 la Fundación ha recibido una devolución de 14 miles de euros (70 miles de euros en 2022) para la adquisición de participaciones en Everwood Fotovoltaica Pool VI FCR. El compromiso total de desembolso adquirido asciende a 1.000 miles de euros, por lo que al 31 de diciembre de 2023 se encontraban pendientes de desembolso 664 miles de euros.

Por otra parte, durante el ejercicio 2023, la Fundación ha desembolsado 410 miles de euros para adquirir participaciones de Bsocial Impact Fund, FESE F.C.R. El compromiso total de desembolso adquirido asciende a 1.000 miles de euros, por lo que al 31 de diciembre de 2023 se encontraban pendientes de desembolso 590 miles de euros.

Además, durante el ejercicio 2023, la Fundación ha desembolsado 149 miles de euros para adquirir participaciones de Seaya Andromeda F.C.R. El compromiso total de desembolso adquirido asciende a 1.000 miles de euros, por lo que al 31 de diciembre de 2023 se encontraban pendientes de desembolso 851 miles de euros.

9.3 Activos financieros a coste amortizado

El detalle de los activos financieros clasificados en esta categoría al 31 de diciembre es el siguiente:

| (Miles de euros) | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Activos financieros a largo plazo | | |
| Valores representativos de deuda | 7.367 | 5.837 |
| Otros activos financieros | 2 | 2 |
| | 7.369 | 5.839 |
| Activos financieros a corto plazo | | |
| Usuarios y otros deudores de la actividad propia | 2.026 | 148 |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 23 | 16 |
| Valores representativos de deuda | 3.497 | 3.110 |
| Otros activos financieros | 2.034 | 23 |
| | 7.580 | 3.297 |
| | 14.949 | 9.136 |

Valores representativos de deuda

En el ejercicio 2014, la Fundación adquirió Bonos del Estado Español por importe de 3.030 miles de euros, cuyo valor nominal ascendía a 2.500 miles de euros y su fecha de vencimiento 2025. Del mismo modo, adquirió deuda del Gobierno de Navarra por un importe nominal de 3.000 miles de euros a un precio de 100,163% siendo su vencimiento en 2023.

En el ejercicio 2016 la Fundación adquirió bonos de una Entidad Financiera, cuya fecha de vencimiento ha sido en 2022. El importe nominal de la operación ascendió a 2.000 miles de euros, con precio excupón de 97,66%. Con fecha 25 de mayo del 2016 adquirió deuda subordinada de una Entidad Financiera, cuya fecha de vencimiento es 2024. El importe nominal de la operación ascendió a 1.000 miles de euros, con precio excupón de 103,978%.

Con fecha 27 de febrero de 2017 adquirió deuda subordinada de una Entidad Financiera, cuya fecha de vencimiento es 2027. El importe nominal de la operación ascendió a 2.000 miles de euros, con precio excupón de 99,973%.

En el ejercicio 2019 la Fundación procedió a la amortización de valores de deuda subordinada de una entidad financiera por un importe de 1.000 miles euros y acometió una inversión por importe de 814 miles de euros en deuda subordinada de una empresa cotizada con precio excupón de 109,50%.

Durante el ejercicio 2022 la Fundación realizó tres inversiones. La Fundación adquirió deuda subordinada de una Entidad Financiera por un importe nominal de 1.000 miles de euros, con precio excupón de 84,81%, siendo su vencimiento en 2027. Con fecha 28 de octubre del 2022 la Fundación compró renta fija privada siendo su vencimiento en 2026. El importe nominal de la operación ascendió a 600 miles de euros, con precio excupón de 93,55%. Adicionalmente, con fecha 31 de octubre del 2022 la Entidad adquirió renta fija privada siendo su vencimiento en 2026. El importe nominal de la operación fue de 600 miles de euros, con precio excupón de 95,03%.

Los intereses devengados por los valores mencionados pendientes de liquidar durante el ejercicio siguiente ascienden a 165 miles de euros (110 miles de euros el ejercicio anterior).

10. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre es la siguiente:

| (Miles de euros) | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|---------------|--------------|
| Cuentas corrientes a la vista | 6.030 | 4.628 |
| Imposiciones a plazo fijo | 5.001 | - |
| | 11.031 | 4.628 |

Las cuentas corrientes devengan el tipo de interés de mercado para este tipo de cuentas.

Las imposiciones a plazo fijo fueron desembolsadas en diciembre del ejercicio 2023 y vencían el 15 de enero de 2024.

No hay restricciones a la disponibilidad de estos saldos.

11. PATRIMONIO NETO - FONDOS PROPIOS

11.1 Dotación fundacional

La dotación fundacional se constituyó mediante aportación única del valor neto contable del Patrimonio neto ajustado por parte de la Caja de Ahorros y Monte de Piedad de Navarra a través del acto de transformación en fundación de carácter especial (Nota 1).

Se produjo un aumento de la dotación fundacional en 2014 por importe de 601 miles de euros debido al proceso de fusión con la Fundación de la Obra Social de Caja Navarra el 5 de mayo de 2014 (Nota 1).

Durante el ejercicio 2020 se produjo un aumento de la dotación fundacional por importe de 141 miles de euros correspondiente al local del "Club de Jubilados San Cristobal", situado en Pamplona cuyo valor no estaba registrado en el balance.

11.2 Excedente de ejercicios anteriores

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen las reservas son los siguientes:

| (Miles de euros) | Excedente del | | | Saldo final |
|------------------------------------|----------------|--------------------|--------------|----------------|
| | Saldo inicial | ejercicio anterior | Otros | |
| Ejercicio 2023 | | | | |
| Excedente de ejercicios anteriores | (1.416) | 55 | 890 | (471) |
| | (1.416) | 55 | 890 | (471) |
| Ejercicio 2022 | | | | |
| Excedente de ejercicios anteriores | (356) | (318) | (742) | (1.416) |
| | (356) | (318) | (742) | (1.416) |

11.3 Ajustes por cambio de valor

El detalle y los movimientos de los ajustes por cambios de valor son los siguientes:

| (Miles de euros) | Saldo inicial | Ingresos / (Gastos) | Saldo final |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|---------------|
| Ejercicio 2023 | | | |
| Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto | 51.791 | 747 | 52.538 |
| | 51.791 | 747 | 52.538 |
| Ejercicio 2022 | | | |
| Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto | (11.711) | 63.502 | 51.791 |
| | (11.711) | 63.502 | 51.791 |

El desglose de los movimientos habidos en las diferencias de conversión es el siguiente:

| (miles de euros) | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Acciones cotizadas de Caixabank | 50.313 | 50.391 |
| Acciones cotizadas - inversiones financieras a corto plazo | - | 1.230 |
| Fondos de inversión - Cartera de inversión gestionada por terceros | 2.225 | 170 |
| | 52.538 | 51.791 |

12. SUBVENCIONES RECIBIDAS

Los movimientos habidos en las subvenciones de capital no reintegrables son los siguientes:

| (Miles de euros) | Saldo inicial | Adiciones | Efecto impositivo de las adiciones | Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias | Efecto impositivo de las transferencias | Saldo final |
|-------------------------------|---------------|------------|------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|
| Ejercicio 2023 | | | | | | |
| Subvenciones no reintegrables | 742 | - | - | - | - | 742 |
| | 742 | - | - | - | - | 742 |
| Ejercicio 2022 | | | | | | |
| Subvenciones no reintegrables | - | 742 | - | - | - | 742 |
| | - | 742 | - | - | - | 742 |

Corresponde a la subvención recibida del departamento de Dirección General de Vivienda del Gobierno de Navarra para financiar la construcción de viviendas de protección oficial en régimen de arrendamiento en el área de Entremutilvas. La Fundación ha firmado un convenio con Nasuvinsa mediante el cual ésta se compromete a constituir, a título gratuito y en favor de la Fundación, un derecho de superficie por 30 años, a contar desde la obtención de las licencias pertinentes una vez finalizada la construcción de las viviendas. A 31 de diciembre de 2023 y 2022, dichas construcciones se encuentran registradas en el epígrafe de *Construcciones en curso* del inmovilizado material (Nota 7).

13. PASIVOS FINANCIEROS

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

| (Miles de euros) | Derivados y otros | | Total | |
|------------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Pasivos financieros a corto plazo | | | | |
| Pasivos financieros a coste amortizado o coste | 2.565 | 1.522 | 2.565 | 1.522 |
| | 2.565 | 1.522 | 2.565 | 1.522 |
| | 2.565 | 1.522 | 2.565 | 1.522 |

Estos importes se desglosan en el balance al de diciembre de la siguiente forma:

| (Miles de euros) | Derivados y otros | | Total | |
|------------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Pasivos financieros corrientes | | | | |
| Deudas a corto plazo | 664 | 175 | 664 | 175 |
| Beneficiarios - acreedores | 1.013 | 735 | 1.013 | 735 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 888 | 612 | 888 | 612 |
| | 2.565 | 1.522 | 2.565 | 1.522 |

Beneficiarios acreedores

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 el importe registrado en este epígrafe se corresponde íntegramente con Beneficiarios de la obra social.

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

El desglose de este epígrafe al 31 de diciembre es el siguiente:

| (Miles de euros) | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| CaixaBank, S.A. | 161 | - |
| Acreedores por prestaciones de servicios | 727 | 612 |
| | 888 | 612 |

El saldo acreedor con CaixaBank, S.A. del ejercicio 2023 corresponde al importe a abonar por parte de la Entidad a beneficiarios de la obra social que ha sido liquidado por dicha entidad bancaria dentro del acuerdo de colaboración conjunta.

14. SITUACIÓN FISCAL

El detalle de los saldos relativos a activos fiscales y pasivos fiscales al 31 de diciembre es el siguiente:

| (Miles de euros) | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------|-------|------|
| Otros créditos con las Administraciones Públicas | 4 | 8 |
| IVA | - | 5 |
| IRPF | - | 3 |
| Retenciones y pagos a cuenta | 4 | - |
| Otras deudas con las Administraciones Públicas | (140) | (92) |
| IVA | (4) | (4) |
| IRPF | (71) | (31) |
| Seguridad Social | (65) | (57) |

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no han sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o ha transcurrido el plazo de prescripción.

La Fundación tiene abiertos a inspección fiscal los cuatro últimos ejercicios para los impuestos que le son aplicables. En opinión de los Miembros del Patronato de la Fundación, no existen contingencias de importes significativos que pudieran derivarse de la revisión de los años abiertos a inspección.

La Fundación está sujeta a la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio, reguladora del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de Patrocinio. Dicha Ley establece que las fundaciones están exentas del Impuesto de Sociedades en el resultado obtenido por el cumplimiento del objeto social.

15. INGRESOS Y GASTOS

15.1 Gastos por ayudas y otros

El detalle de los gastos por ayudas y otros al 31 de diciembre es el siguiente (expresado en miles de euros):

| Actividades | 2023 | 2022 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Cultura y tiempo libre | 405 | 224 |
| Obra asistencial | 1.181 | 993 |
| Educación e investigación | 538 | 245 |
| | 2.124 | 1.462 |

15.2 Gastos de personal

El detalle de los gastos de personal es el siguiente:

| (Miles de euros) | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Sueldos, salarios y asimilados | | |
| Sueldos y salarios | 3.355 | 2.943 |
| Cargas sociales | | |
| Seguridad Social | 969 | 824 |
| | 4.324 | 3.767 |

15.3 Servicios Exteriores

El detalle de servicios exteriores es el siguiente:

| (Miles de euros) | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| Arrendamientos y cánones | 2 | 5 |
| Reparaciones y conservación | 527 | 367 |
| Servicios de profesionales independientes | 933 | 380 |
| Transportes | 190 | 177 |
| Primas de seguro | 27 | 34 |
| Servicios bancarios y similares | 28 | 85 |
| Publicidad, propaganda y relaciones públicas | 73 | 57 |
| Suministros | 428 | 633 |
| Otros servicios | 4.666 | 4.187 |
| | 6.874 | 5.925 |

La partida "Otros servicios" comprende fundamentalmente el gasto del personal externo afecto a las actividades de la entidad.

16. ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS

16.1 Actividades de la entidad

A continuación, se detallan las principales actividades realizadas por la Fundación:

Cultura y educación (Actividad 1)

A) Identificación:

| | |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Denominación de la actividad | Cultura y educación |
| Tipo de actividad | Propia |
| Identificación de la actividad por sectores | Conjunto de actuaciones vinculadas con el desarrollo y promoción de la cultura y educación. Abarcará todos sus ámbitos tales como la música, las artes plásticas, escénicas y audiovisuales, el libro y la lectura, el patrimonio cultural, dirigiéndose a todos los sectores sociales. Programas y actividades dirigidos a fomentar la innovación educativa. |
| Lugar donde se realiza la actividad | En las instalaciones de la entidad principalmente |
| Descripción de la actividad | Civican, el espacio de pensamiento y cultura compartida de Fundación Caja Navarra, es un centro vivo, de encuentro intergeneracional y multidisciplinar con clara vocación de impulsar y activar la cultura y la educación, promover la solidaridad y acción social, la literatura y el pensamiento contemporáneo, la conciencia de sostenibilidad, estimulando la participación activa del público de Navarra. Hondarribia, es el centro educativo, de experiencias, participación y convivencia de Fundación Caja Navarra, para infancia y juventud de Navarra, ubicado en Hondarribia. Tiene dos importantes programas: Neptuno y verano. Neptuno es un programa de educación medioambiental, dirigido a todos los colegios de Navarra, con el fin de fomentar la actividad medioambiental, educativa y cultural. Campus de verano posibilita que chicos y chicas de 7 a 15 años vivan nuevas experiencias en verano, aprendan nuevos valores, convivencia y habilidades sociales. Programas de impulso de la innovación educativa y cultural. |

B) Recursos humanos empleados por la entidad:

| Tipo | Número | | Nº horas / año | |
|------------------------------------|----------|-----------|----------------|-----------|
| | Previsto | Realizado | Previsto | Realizado |
| Personal asalariado | 12 | 15 | 6.213 | 8.200 |
| Personal con contrato de servicios | 46 | 46 | 55.200 | 55.200 |
| Personal voluntario | - | - | - | - |

C) Beneficiarios o usuarios de la entidad:

El número de beneficiarios durante el ejercicio 2023 ha ascendido a:

| Tipo | Número | |
|--------------------|----------|-----------|
| | Previsto | Realizado |
| Personas físicas | 181.300 | 183.500 |
| Personas jurídicas | 41 | - |

D) Recursos económicos empleados en la actividad (miles de euros):

| Gastos / Inversiones | Importe | |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | Previsto | Realizado |
| Gastos por ayudas y otros | 131.052 | 115.000 |
| Aprovisionamientos (en el epígrafe de suministros) | 301.519 | 305.900 |
| Gastos de personal | 206.191 | 308.074 |
| Otros gastos de explotación | 3.274.833 | 3.691.695 |
| Gastos financieros | 10.818 | 8.005 |
| Amortización del Inmovilizado | 340.010 | 341.556 |
| Subtotal gastos | 4.264.423 | 4.770.231 |
| Adquisiciones de inmovilizado (excepto bienes patrimonio histórico) | - | - |
| Subtotal recursos | 4.264.423 | 4.770.231 |
| TOTAL | 4.264.423 | 4.770.231 |

E) Objetivos e indicadores de la actividad:

| Objetivo | Indicador | Cuantificación | |
|----------------------|--------------------|----------------|-----------|
| | | Previsto | Realizado |
| Civican: Biblioteca | Nº préstamos | 25.000 | 22.722 |
| | Nº nuevos usuarios | 350 | 278 |
| Civican: Actividades | Nº actividades | 1.500 | 2.157 |
| | Nº usuarios | 60.000 | 68.786 |

| | | | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|---------|---------|
| | Nº nuevos usuarios | 1.900 | 1.800 |
| | % Ocupación | 75% | 75% |
| | Nº encuestas usuarios | 300 | 806 |
| | Revisión posicionamiento programa | 100% | 100% |
| | Satisfacción asistentes | 8,5 | 9,2 |
| Civican: Cesión de salas / alquiler | Nº cesiones / alquiler | 550 | 883 |
| Civican: Redes sociales | Nº visualizaciones youtube | 150.000 | 238.600 |
| | Nº suscriptores youtube | 1.000 | 5.043 |
| Hondarribia | Nº usuarios | 3.800 | 5.005 |
| | % Ocupación | 100% | 100% |
| | Nº usuarios con reducción tarifas | 30 | 33 |
| | Coste reducciones de tarifas | 5.000 | 5.510 |

Discapacidad y mayores (Actividad 2)

A) Identificación:

| | |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Denominación de la actividad | Discapacidad y mayores |
| Tipo de actividad | Propia |
| Identificación de la actividad por sectores | Conjunto de actuaciones vinculadas con el desarrollo y promoción de la discapacidad. |
| Lugar donde se realiza la actividad | En las instalaciones de la entidad principalmente |
| Descripción de la actividad | <p>Personas mayores: Fundación dispone de nueve centros que sirven de lugar de encuentro y donde se realizan diversas actividades dirigidas a la promoción de la autonomía y a la participación social. Dos de estos Centros cubren además el servicio de comedor social, en convenio con el Gobierno de Navarra.</p> <p>Discapacidad: Fundación dispone de dos centros,</p> <p>Isterria: es un centro de educación especial, concertado con el Departamento de Educación del Gobierno de Navarra, situado en la localidad de Ibero, donde reciben formación personas con necesidades educativas especiales. El Colegio cuenta entre sus servicios con una Residencia y un Centro de formación prelaboral que completa y facilita el plan formativo.</p> <p>Centro Rio Irati: Es un centro de día para personas adultas con discapacidad intelectual cuyo objeto es el desarrollo máximo de capacidades personales para la inclusión en la sociedad.</p> <p>Crisis Olvidadas: Convocatoria de ayudas a ONG para actuar, sensibilizar y concienciar sobre aquellas crisis humanitarias severas que están recibiendo respuesta nula o insuficiente por parte de la Comunidad Internacional, no habiendo compromiso político para solucionarla ni cobertura mediática que lo apoye, pudiendo conducir al colapso humanitario.</p> <p>Programas de impulso de la innovación social.</p> |

B) Beneficiarios o usuarios de la entidad:

| Tipo | Número | | Nº horas / año | |
|------------------------------------|----------|-----------|----------------|-----------|
| | Previsto | Realizado | Previsto | Realizado |
| Personal asalariado | 88 | 88 | 133.900 | 133.000 |
| Personal con contrato de servicios | 36 | 36 | 43.200 | 44.000 |
| Personal voluntario | - | - | - | - |

C) Beneficiarios o usuarios de la entidad:

| Tipo | Número | |
|--------------------|----------|-----------|
| | Previsto | Realizado |
| Personas físicas | 170.000 | 172.000 |
| Personas jurídicas | 43 | 42 |

D) Recursos económicos empleados en la actividad (miles de euros):

| Gastos / Inversiones | Importe | |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | Previsto | Realizado |
| Gastos por ayudas y otros | 448.218 | 301.365 |
| Aprovisionamientos (en el epígrafe de suministros) | 157.241 | 188.936 |
| Gastos de personal | 3.928.590 | 3.810.926 |
| Otros gastos de explotación | 2.205.898 | 2.486.693 |
| Gastos financieros | 18.708 | 13.843 |
| Amortización del Inmovilizado | 455.552 | 412.366 |
| Subtotal gastos | 7.214.207 | 7.214.129 |
| Adquisiciones de inmovilizado (excepto bienes patrimonio histórico) | | |
| Subtotal recursos | 0 | 0 |
| TOTAL | 7.214.207 | 7.214.129 |

E) Objetivos e indicadores de la actividad:

| Objetivo | Indicador | Cuantificación | |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------|----------------|-----------|
| | | Previsto | Realizado |
| Personas mayores | Nº usuarios | 200.000 | 193.089 |
| | Nº actividades total | 1.800 | 2.100 |
| | Nº de comidas | 25.000 | 21.073 |
| | Satisfacción asistentes actividades | 7,5 | 7,5 |
| Isterria | Nº usuarios Centro | 115 | 116 |
| | Nº usuarios Residencia | 42 | 40 |
| Centro Rio Irati | Nº usuarios Centro | 20 | 20 |
| Isterria y Centro Rio Irati | Satisfacción usuarios y familias Centros de discapaciad | 8 | 9,2 |
| Aulas enclave | Nº aula enclave | 1 | 1 |
| Programas crisis olvidadas | Nº proyectos impulsados | 2 | 2 |

Promoción social. (Actividad 3)

A) Identificación:

| | |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Denominación de la actividad | Promoción social. |
| Tipo de actividad | Propia |
| Identificación de la actividad por sectores | Programas encaminados al fomento de soluciones innovadoras ante las nuevas problemáticas sociales y culturales desde el observatorio de tendencias que serán desarrolladas a través del plan estratégico. |
| Lugar donde se realiza la actividad | En las instalaciones de la entidad principalmente. |
| Descripción de la actividad | Desarrollo de programas que den soluciones a las necesidades sociales. Despliegue de la obra en colaboración con "la Caixa": - Programa innova, impulsado junto a la Fundación "la Caixa" orientado a fortalecer el tejido social, cultural y local navarro impulsando su crecimiento, innovación, eficiencia y productividad en beneficio del desarrollo social, cultural y económico de la Comunidad Foral de Navarra y en línea con la Agenda 2030 de Naciones Unidas. - Programa de mayores. - Otros programas a impulsar conjuntamente. |

B) Recursos humanos empleados por la entidad:

| Tipo | Número | | Nº horas / año | |
|------------------------------------|----------|-----------|----------------|-----------|
| | Previsto | Realizado | Previsto | Realizado |
| Personal asalariado | 4 | 4 | 2.709 | 2.710 |
| Personal con contrato de servicios | 5 | 5 | 1.600 | 1.620 |

C) Beneficiarios o usuarios de la entidad:

| Tipo | Número | |
|--------------------|----------|-----------|
| | Previsto | Realizado |
| Personas físicas | 58.000 | 60.000 |
| Personas jurídicas | 92 | 92 |

D) Recursos económicos empleados en la actividad (miles de euros):

| GASTOS/INVERSIONES | Importe | |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | Previsto | Realizado |
| Gastos por ayudas y otros | 2.050.621 | 1.708.434 |
| Aprovisionamientos | 698 | 2.947 |
| Gastos de personal | 121.786 | 133.499 |
| Otros gastos de explotación | 138.440 | 156.062 |
| Gastos financieros | 6.389 | 4.728 |
| Amortización del Inmovilizado | 23.230 | 29.468 |
| Subtotal recursos | 2.341.164 | 2.035.139 |
| Adquisiciones de inmovilizado (excepto bienes patrimonio histórico) | - | - |
| Subtotal recursos | 2.341.164 | 2.035.139 |
| TOTAL | 2.341.164 | 2.035.139 |

E) Objetivos e indicadores de la actividad:

| Objetivo | Indicador | Cuantificación | |
|------------------------|---------------------------|----------------|-----------|
| | | Previsto | Realizado |
| Proyectos apoyados | Nº programas apoyados | 65 | 65 |
| Alianzas | Nº alianzas nuevas | 2 | 3 |
| Participación en Foros | Nº participación en foros | 2 | 4 |

16.2 RECURSOS ECONOMICOS TOTALES OBTENIDOS POR LA ENTIDAD

Ingresos obtenidos por la entidad

| INGRESOS | Previsto | Realizado |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio | 7.504 | 20.071 |
| Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias | 1.888 | 1.787 |
| Ingresos ordinarios de las actividades mercantiles | - | 54 |
| Subvenciones del sector público | 3.157 | 3.386 |
| Aportaciones privadas | - | - |
| Otros tipos de ingresos | 1.493 | - |
| TOTAL INGRESOS OBTENIDOS | 14.042 | 25.298 |

16.3 CONVENIOS DE COLABORACION CON OTRAS ENTIDADES

| DESCRIPCIÓN | Gasto (Miles de euros) |
|-------------------------------------------|------------------------|
| FUNDACIÓN LA CAIXA | 2.000 |
| UNIVERSIDAD PÚBLICA DE NAVARRA | 66 |
| UNIVERSIDAD DE NAVARRA | 294 |
| AYUNTAMIENTO DE ANSOAIN | 32 |
| FUND. CARMEN PARDO-VALCARCE (A LA PAR) | 42 |
| INCLUYE -SDAD MICROCOOP INICIATIVA SOCIAL | 78 |
| FUNDACION CIIIA | 50 |
| ASOCIACION ESPAÑA CON ACNUR | 65 |
| FUNDACION UNICEF COMITE | 65 |

17. OTRA INFORMACIÓN

17.1 Operaciones con partes vinculadas

No se realizaron operaciones con partes vinculadas durante el ejercicio 2023 y 2022 distintas de las indicadas en la memoria.

17.2 Vinculación de los bienes de la Fundación

El Patronato, en sesión ordinaria de fecha 21 de marzo de 2024, acordó afectar con carácter permanente a los fines fundacionales todos los bienes y derechos adquiridos durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2023.

En consecuencia, la totalidad de los bienes de la Entidad se encuentran afectados con carácter permanente a los fines fundacionales.

17.3 Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

El destino de las rentas e ingresos a que se refiere el artículo 47 de la Ley Foral de Fundaciones 13/2021 de 30 de junio y los Estatutos de la Entidad es el siguiente (expresado en miles de euros):

| Ejercicio | Ingresos brutos | Importe destinado a fines propios | | |
|-----------|-----------------|-----------------------------------|-------|---------------------------|
| | | Importe | % | Destinado en el ejercicio |
| 2023 | 18.727 | 13.400 | 71,55 | 13.400 |
| 2022 | 12.964 | 11.153 | 86,03 | 11.153 |

17.4 Autorizaciones otorgadas por el Protectorado

Durante el ejercicio 2023 la Fundación ha incurrido en el supuesto legal que determina autorización previa del Protectorado previsto en el artículo 8.1 c) de la Ley Foral 2/2014, de 17 de febrero, por la que se regulan los órganos rectores de determinadas fundaciones: los gastos previstos recogidos en los presupuestos del ejercicio 2023 suponen un incremento superior al 10 por ciento en relación con los gastos previstos incluidos en el presupuesto del ejercicio 2022.

El Protectorado de la Fundación autorizó los gastos que supusieron un incremento superior al 10 por ciento en relación con los gastos previstos incluidos en el presupuesto del ejercicio 2022, mediante autorización de fecha 23 de diciembre de 2022, suscrita por la consejera del Departamento de Economía y Hacienda, Dña. Emma Saiz Delgado.

17.5 Estructura del personal

Las personas empleadas por la Fundación distribuidas por categorías son las siguientes:

| | Número de personas empleadas al final del ejercicio | | | Número medio de personas empleadas en el ejercicio | Número medio de personas con discapacidad > 33% del total empleadas en el ejercicio |
|-----------------------|-----------------------------------------------------|-----------|------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| | Hombres | Mujeres | Total | | |
| Ejercicio 2023 | | | | | |
| Altos directivos | 1 | - | 1 | 1 | - |
| Resto | 18 | 82 | 100 | 100 | 2 |
| | 19 | 82 | 101 | 101 | 2 |
| Ejercicio 2022 | | | | | |
| Altos directivos | 1 | - | 1 | 1 | - |
| Resto | 16 | 86 | 102 | 102 | 2 |
| | 17 | 86 | 103 | 103 | 2 |

Al 31 de diciembre de 2023, el Patronato de la Fundación estaba formado por 9 personas, 4 hombres y 5 mujeres (9 personas, 6 hombres y 3 mujeres, al 31 de diciembre de 2022).

17.6 Patronos y alta dirección

Con fecha 4 de julio de 2022 se renovó el Patronato de la Fundación, entrando como nuevos patronos José Ángel Andrés Gutiérrez, Juana García Santamaría, Pilar Aramburu González, Mercedes Ferro Montíu, Estrella Lamadrid Morón, José Luis Martín Nogales, Isabel Moreno Orduña, Javier Onieva Larrea y Luis Ordoki Urdazi.

Los miembros del Patronato no han percibido retribución alguna, ni existen anticipos, créditos, ni compromisos en materia de pensiones o de seguros de vida relacionados con ellos.

Las primas satisfechas del seguro de responsabilidad civil de dichos miembros del ejercicio 2023 han ascendido a 2 miles de euros (8 miles de euros en el ejercicio 2022).

Tanto en el ejercicio 2023 como en el de 2022 ninguno de los miembros del Patronato ha firmado ningún contrato de obras, servicios, suministros o trabajo retribuido con la Fundación, hecho declarado como incompatible por el artículo 13. g) de los Estatutos de la Entidad.

El detalle de las remuneraciones devengadas por la alta dirección de la Fundación es el siguiente:

| (miles de euros) | 2023 | 2022 |
|------------------|-----------|-----------|
| Alta Dirección | | |
| Sueldos | 88 | 84 |
| | 88 | 84 |

17.7 Código de Conducta y Principios de Inversión Socialmente Responsable

Durante el ejercicio 2023, al que corresponden las cuentas anuales que se presentan, la Fundación ha realizado todas las inversiones financieras temporales que se encuentran reflejadas en dichas cuentas con arreglo al código de conducta de las entidades sin ánimo de lucro para la realización de inversiones temporales, aprobado por el Consejo de la Comisión Nacional del Mercado de Valores en acuerdo de 20 de noviembre de 2003. Asimismo, la Fundación ha gestionado sus inversiones financieras de acuerdo con los principios de inversión socialmente responsable aprobados por el Patronato.

17.8 Remuneración de auditores

Los honorarios correspondientes a la auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2023 han ascendido a 22 miles de euros (11 miles de euros en el ejercicio 2022), más los impuestos correspondientes.

17.9 Información sobre medioambiente

La Fundación no se ve afectada por problemática medioambiental alguna que se considere significativa. De hecho, parte de sus actuaciones se centran en el apoyo de actividades y actuaciones relacionadas con el apoyo y conservación del medio ambiente.

17.10 Inventario

Conforme establece los estatutos de la entidad, se incluye en el Anexo 1 el inventario de elementos patrimoniales integrantes del balance de la Entidad.

17.11 Otras cuestiones

La Fundación, en el artículo 51 de sus Estatutos, incluye la siguiente disposición en relación con su extinción:

1. La extinción de la Fundación, salvo en el caso de que ésta se produzca por fusión con otra, determinará la apertura del procedimiento de liquidación, que se realizará por el Patronato constituido en comisión liquidadora y bajo el control del Protectorado.
2. Los bienes y derechos resultantes de la liquidación se destinarán en su totalidad a otras fundaciones o entidades no lucrativas privadas que persigan fines de interés general análogos a los realizados por la Fundación y que, a su vez, tengan afectados sus bienes, incluso para el supuesto de disolución, a la consecución de aquéllos y que tengan la consideración de entidades acogidas o beneficiarias del patrocinio de conformidad con la Ley Foral 10/1996, de 2 de julio, reguladora del régimen tributario de las fundaciones y actividades de patrocinio, o norma que la sustituya.
3. La extinción de la Fundación y los cambios de titularidad de los bienes a que aquélla dé lugar se inscribirán en los oportunos registros.

18. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A continuación, se detalla la información relativa al estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023:

| | Notas | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|----------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN | | | |
| Excedente del ejercicio antes de impuestos | | 11.064 | 55 |
| Ajustes del resultado | | (19.172) | (6.453) |
| Amortización del inmovilizado | 7 | 911 | 828 |
| Correcciones valorativas por deterioro | 9 | - | 1.286 |
| Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado | | (10) | - |
| Resultados por enajenaciones de instrumentos financieros | 9 | (6.573) | 25 |
| Ingresos financieros | | (13.500) | (8.592) |
| Cambios en el capital corriente | | (1.278) | 442 |
| Usuarios y otros deudores de la actividad propia | | (1.878) | 27 |
| Deudores y otras cuentas a cobrar | | (3) | 133 |
| Beneficiarios-Acreedores | | 278 | 229 |
| Acreedores y otras cuentas a pagar | | 325 | 48 |
| Otros activos y pasivos corrientes | | - | 5 |
| Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación | | 13.579 | 8.630 |
| Cobros de dividendos e intereses | 9 | 13.579 | 8.630 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN | | 4.193 | 2.674 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | |
| Pagos por inversiones | | (27.412) | (4.027) |
| Bienes del Patrimonio Histórico | 6 | (4) | (5) |
| Inmovilizado material | 7 | (1.916) | (1.295) |
| Inmovilizado intangible | 5 | (1) | (31) |
| Otros activos financieros | 9 | (25.491) | (2.696) |
| Cobros por desinversiones | | 29.133 | 4.016 |
| Inmovilizado material | 7 | 14 | 9 |
| Bienes del Patrimonio Histórico | 6 | - | 7 |
| Otros activos financieros | 9 | 29.119 | 4.000 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | 1.721 | (11) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | | |
| Cobros y pagos por instrumentos de pasivos financieros | | 489 | (66) |
| Emisión | | 616 | - |
| Otras deudas | | 616 | - |
| Devolución y amortización de | | | |
| Otras deudas | | (127) | (66) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | 489 | (66) |
| AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES | | 6.403 | 2.597 |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | 10 | 4.628 | 2.031 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio | 10 | 11.031 | 4.628 |

19. ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No se han identificado otros hechos o situaciones posteriores al cierre del ejercicio 2023 que puedan tener un impacto significativo en las cuentas anuales de dicho ejercicio.

ANEXO 1

| BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES. INVENTARIO 2023 DE FUNDACIÓN CAJA NAVARRA | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| INMOVILIZADO INTANGIBLE | | | 29.930 | |
| DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO | FECHA ADQUISICIÓN | CONCEPTO CONTABLE | IMPORTE | OTRAS CIRCUNSTANCIAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO |
| Anticipo de inmovilizado intangible, nueva ERP | 30/10/2015 | Valor neto contable | 29.930 | |
| | | Valor adquisición | 327.972 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (298.043) | |
| BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO | | | 687.940 | |
| DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO | FECHA ADQUISICIÓN | CONCEPTO CONTABLE | IMPORTE | OTRAS CIRCUNSTANCIAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO |
| ELEMENTOS PERTENECIENTES AL PATRIMONIO HISTORICO (cuadros, esculturas, muebles antiguos y biblia de Leizarraga) | | Valor neto contable | 692.054 | |
| | | Valor adquisición | 692.054 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | - | |
| INMOVILIZADO MATERIAL | | | 20.474.779 | |
| DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO | FECHA ADQUISICIÓN | CONCEPTO CONTABLE | IMPORTE | OTRAS CIRCUNSTANCIAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO |
| Centro ISTERRIA situado en c/ del Recinto de la localidad de Ibero (Navarra) y destinado a la atención especializada de personas menores de 25 años | 15/05/1965 | Valor neto contable | 5.200.332 | La finca tiene una superficie de 56.748 mts y los metros cuadrados construidos son de 5.701. |
| | | Valor de adquisición | 10.541.872 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (5.341.540) | |
| Centro CIVICAN situado en c/ Pio XII nº 2 de Pamplona y destinado al desarrollo de actividades socioculturales | 04/07/2003 | Valor neto contable | 3.681.909 | La superficie de la finca es de 3.827 mts y la superficie construida de 9.803. El suelo no es propiedad de Fundación Caja Navarra. En el año 2003 el Ayuntamiento de Pamplona le cedió, de forma gratuita, el suelo a Caja Navarra durante cincuenta años para destinarlo a la obra social. Su valor de adquisición se ha incrementado en 257.035 |
| | | Valor de adquisición | 9.855.279 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (6.173.370) | |
| Centro COLONIA DE FUENTERRABIA situada | 1935 | Valor neto contable | 2.537.047 | La superficie de la finca es de 15.561 y |

| | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| en c/ Baserritar Etorbidea nº 63 de la localidad de Fuenterrabia (Guipúzcoa). Destinado al desarrollo de actividades socioculturales | | Valor de adquisición | 4.790.029 | la superficie construida de 4.516 mts |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (2.252.982) | |
| Club de jubilados ANSOAIN situado en c/ Divina Pastora nº 14 de la localidad de Ansoain (Navarra). Destinado al desarrollo de actividades para mayores | 31/10/1974 | Valor neto contable | 231.992 | |
| | | Valor de adquisición | 615.313 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (383.321) | |
| | | Valor neto contable | 28.417 | |
| Club de jubilados BERRIOZAR situado en la c/ Iruñalde nº 7 de la localidad de Berriozar (Navarra). Destinado al desarrollo de actividades para mayores | 01/03/1973 | Valor de adquisición | 121.326 | El suelo era propiedad del Arzobispado de Pamplona que se lo cedió, de forma gratuita, a Caja Navarra para destinarlo a fines sociales. El edificio fue cedido por Caja Navarra al Club de jubilados de Berriozar. En la actualidad esta cedido al Ayuntamiento de Berriozar. |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (92.909) | |
| | | Valor neto contable | 7.710 | |
| | | Valor de adquisición | 200.172 | |
| Local EL TALLER situado en c/ Uztarroz nº 27 de Pamplona. Destinado a actividades para mayores | 21/12/1994 | Amort.,deterioros o ajustes | (192.462) | |
| | | Valor neto contable | 6.767 | |
| | | Valor de adquisición | 510.276 | |
| Club de jubilados ERMITAGAÑA situado en la travesía de Francisco Alesón de Pamplona. Destinado al desarrollo de actividades para mayores | 22/06/2007 | Amort.,deterioros o ajustes | (503.509) | |
| | | Valor neto contable | 375.285 | |
| | | Valor de adquisición | 719.945 | |
| Club de jubilados ESTAFETA situado en la c/ Estafeta nº 47 bajo de Pamplona. Destinado al desarrollo de actividades para mayores | 08/03/1984 | Amort.,deterioros o ajustes | (344.660) | |
| | | Valor neto contable | 8.188 | |
| | | Valor de adquisición | 622.425 | |
| Club de jubilados LARRABIDE situado en la c/ Goroabe nº 25 bis de Pamplona. Destinado al desarrollo de actividades para mayores | 14/10/1964 | Amort.,deterioros o ajustes | (614.237) | |
| | | Valor neto contable | 194.580 | |
| | | Valor de adquisición | 1.131.441 | |
| Club de jubilados LEYRE situado en la c/ Leyre nº 13 de la localidad de Pamplona. Destinado al desarrollo de actividades para mayores | 29/02/1996 | Amort.,deterioros o ajustes | (936.861) | |
| | | Valor neto contable | 288.091 | |
| | | Valor de adquisición | 1.319.627 | |
| Club de jubilados OSKIA situado en la c/ Monasterio de la Oliva nº 4 b de | 23/03/1987 | Valor neto contable | 288.091 | |
| | | Valor de adquisición | 1.319.627 | |



| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|------------------|
| Pamplona. Destinado al desarrollo de actividades para mayores | | Amort.,deterioros o ajustes | (1.031.536) |
| Club de jubilados SAN JORGE situado en la avenida de San Jorge nº 79 de Pamplona. Destinado al desarrollo de actividades para mayores | 14/02/1978 | Valor neto contable | 16.931 |
| | | Valor de adquisición | 917.517 |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (900.586) |
| Club de jubilados SAN PEDRO situado en c/ Padre Maceda nº 13 de Pamplona. Destinado al desarrollo de actividades para mayores | 24/09/1970 | Valor neto contable | 238.824 |
| | | Valor de adquisición | 980.964 |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (742.140) |
| Club de jubilados SANGÜESA situado en la plaza de los Fueros nº 7 de la localidad de Sangüesa (Navarra). Destinado al desarrollo de actividades para mayores | 30/03/1979 | Valor neto contable | 21.470 |
| | | Valor de adquisición | 162.411 |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (140.941) |
| Club de jubilados SANTESTEBAN situado en c/ Santesteban nº 3 de Pamplona. Destinado al desarrollo de actividades para mayores | 23/04/2015 | Valor neto contable | 215.778 |
| | | Valor de adquisición | 248.084 |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (32.306) |
| Local situado en c/ Joaquín Azcárate nº 3 de la localidad de Burlada (Navarra). Cedido a Fundacion Atena | 28/09/1974 | Valor neto contable | 57.711 |
| | | Valor de adquisición | 278.912 |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (221.201) |
| Local situado en la 1ª planta de la C/ Estafeta nº 47 de Pamplona. Pendiente de destino de actividad social. | 08/03/1984 | Valor neto contable | 145.221 |
| | | Valor de adquisición | 188.621 |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (43.400) |
| Local situado en la c/ Cuesta de la Estación nº 9 1º de la localidad de Tudela (Navarra). Pendiente de destino de actividad social. | 23/03/1973 | Valor neto contable | 0 |
| | | Valor de adquisición | 77.996 |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (77.996) |
| Local situado en la 1ª planta de la c/ San Agustín nº 3 de Estella (Navarra). Pendiente de destino de actividad social. | 02/08/1973 | Valor neto contable | 0 |
| | | Valor de adquisición | 93.190 |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (93.190) |
| Parcela situada en la vuelta de Aranzadi de Pamplona. | 22/12/2008 | Valor neto contable | 4.823.269 |
| | | Valor de adquisición | 5.529.733 |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (706.464) |
| Local situado en la c/ Miravalles 8 trasera de Pamplona. Es usado por terceros y desarrollan actividades para mayores | 08/03/1988 | Valor neto contable | 157.075 |
| | | Valor de adquisición | 269.916 |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (112.841) |
| Local situado en la c/ Luis Morondo 4 1º de Pamplona. Cedido gratuitamente a la | 30/12/1988 | Valor neto contable | 0 |
| | | Valor de adquisición | 105.803 |

| | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| asociación de alcohólicos anónimos para sus fines | | Amort.,deterioros o ajustes | (105.803) | |
| Local situado en la c/ Hilarión Eslava de Burlada (Navarra). Cedido a terceros para prestar el servicio de locutorio. | 28/11/1970 | Valor neto contable | 0 | |
| | | Valor de adquisición | 27.352 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (27.352) | |
| Complejo dotacional situado en la c/ San Miguel Excelsis de la localidad de Zudaire (Navarra). Cedido al Gobierno de Navarra (Dpto. Educación) que lo utiliza como colegio comarcal | 1934 | Valor neto contable | 0 | |
| | | Valor de adquisición | 295.161 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (295.161) | |
| Local situado en c/ Concejo de Olaz nº 1 de Burlada (Navarra). Cedido gratuitamente a Cruz Roja para destinarlo al cumplimiento de sus fines. | 27/11/1971 | Valor neto contable | 0 | |
| | | Valor de adquisición | 0 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | |
| Local situado en c/ Iruñalde nº 3 de Berriozar (Navarra). Cedido gratuitamente al Ayuntamiento de Berriozar para destinarlo a fines sociales. | 01/03/1973 | Valor neto contable | 0 | El suelo era propiedad del Arzobispado de Pamplona que lo cedió a Caja Navarra. Esta construyó el edificio y posteriormente lo cedió gratuitamente al Ayuntamiento de Berriozar. |
| | | Valor de adquisición | 57.311 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (57.311) | |
| Local situado en c/ Rio Irati nº 7 y Urederra nº 16 de Pamplona para destinarlo a personas con discapacidad. | 30/11/1973 | Valor neto contable | 317.354 | |
| | | Valor de adquisición | 449.569 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (132.215) | |
| Piscina cubierta situada en c/ Sangüesa nº 34-36 de Pamplona. Cedita su explotación a terceros. | 1973 | Valor neto contable | 173.760 | |
| | | Valor de adquisición | 1.732.023 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (1.558.263) | |
| Planetario. Edificio situado en c/ Sancho Ramirez nº 4 de Pamplona. Cedita gratuitamente la gestión a terceros para este fin. | 24/03/2006 | Valor neto contable | 101.216 | El suelo fue cedido por el Ayuntamiento de Pamplona a Caja Navarra y al Gobierno de Navarra quienes construyeron el Planetario. |
| | | Valor de adquisición | 3.005.061 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (2.903.845) | |
| Retiro Sacerdotal. Edificio situado en plaza Sta. María la Real nº 2 de Pamplona. Cedido gratuitamente al Arzobispado para este fin. | 1952 | Valor neto contable | 0 | |
| | | Valor de adquisición | 1.094.628 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (1.094.628) | |
| Edificio entremutilvas (Alquiler social) | 2020 | Valor neto contable | 1.614.969 | Acuerdo con la sociedad pública NASUVINSA para levantar un edificio |
| | | Valor de adquisición | 1.614.969 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | |

| | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | en un terreno de su propiedad con fines de alquiler social. La gestión integral será de NASUVINSA. Actualmente en Construcción. |
| Resto | 23/04/2015 | Valor neto contable | 30.882 | Principalmente mobiliario, maquinaria y equipos informáticos no afectos a centros de nuestra propiedad. |
| | | Valor de adquisición | 852.118 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (821.236) | |
| INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO | | | 0 | |
| DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO | FECHA ADQUISICIÓN | CONCEPTO CONTABLE | IMPORTE | OTRAS CIRCUNSTANCIAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO |
| TEMPOLIOS, S.L.. El 12,21 % de su capital. Innovación aplicada a los deportes de deslizamiento | 02/04/2012 | Valor neto contable | 0 | Inversión realizada dentro del Plan de Inversiones Navarra (PIN) y dedicado al fomento e impulso de la innovación y el emprendimiento. |
| | | Valor de adquisición | 216.992 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (216.992) | |
| INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | | | | |
| DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO | FECHA ADQUISICIÓN | CONCEPTO CONTABLE | IMPORTE | OTRAS CIRCUNSTANCIAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO |
| 50.609.060 de acciones de Caixabank | Varias | Valor neto contable | 188.569.358 | A 31-12-22 LA Fundación Caja Navarra era propietaria de 53.600.000 acciones de CAIXABANK. Durante el año 2023 se han vendido 2.990.940 acciones |
| | | Valor de adquisición | 188.569.358 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | |
| ABILITY PHARMACEUTICALS, S.L. El 0,79692 % de su capital. Nueva tecnología para el desarrollo de vacunas terapéuticas. | 03/08/2012 | Valor neto contable | 0 | Inversión realizada dentro del Plan de Inversiones Navarra (PIN) y dedicado al fomento e impulso de la innovación y el emprendimiento. |
| | | Valor de adquisición | 625.000 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | (625.000) | |
| OJER PHARMA, S.L. El 5 % de su capital. Investigación y desarrollo de productos dermatológicos innovadores. | 02/06/2011 | Valor neto contable | 292.162 | Inversión realizada dentro del Plan de Inversiones Navarra (PIN) y dedicado al fomento e impulso de la innovación y el emprendimiento. En 2014 se ajustó al valor razonable puesto de manifiesto en la ampliación de capital realizada en este mismo año. |
| | | Valor de adquisición | 500.322 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | -208.160 | |

| | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|------------------|---------------------------------------|
| Participaciones en GED VI, F.C.R. El fondo realiza inversiones mayoritarias para realizar operaciones de "buid up", "buy out" y "LBO", aprovechar las sinergias y darles valor a las compañías resultantes. | 20/02/2019 | Valor neto contable | 802.290 | (ISIN ES0116879018) |
| | | Valor de adquisición | 802.290 | Desembolsado el 80,23% del compromiso |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | (1,000,000 €), |
| Participaciones en EVERWOOD FOTOVOLTAICA POOL VI FCR. El fondo desarrolla parques eléctricos de generación solar, su explotación y posterior venta. | 17/03/2020 | Valor neto contable | 335.840 | (ISIN ES0133625006) |
| | | Valor de adquisición | 335.840 | Desembolsado el 33,58% del compromiso |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | (1,000,000 €) |
| Participaciones en BSOCIAL IMPACT FUND, F.C.R. Fondo de capital riesgo con vocación de impulsar start up's que trabajan para generar triple beneficio, económico, social y medioambiental. | 05/07/2021 | Valor neto contable | 410.000 | (ISIN ES0114527007) |
| | | Valor de adquisición | 410.000 | Desembolsado el 41,00% del compromiso |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | (1,000,000 €) |
| Participaciones en SEAYA ANDRÓMEDA, F.C.R. Fondo de capital riesgo dirigido a abordar los desafíos climáticos a través de la tecnología | 18/12/2023 | Valor neto contable | 149.123 | (ISIN ES0175273004) |
| | | Valor de adquisición | 149.123 | Desembolsado el 14,91% del compromiso |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | (1,000,000 €) |
| DEUDA DEL ESTADO. Inversión temporal | 16/07/2014 | Valor neto contable | 2.500.000 | ISIN: ES00000122E5; |
| | | Valor de adquisición | 2.500.000 | Vencimiento: 30/07/2025; |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | Nominal: 2.500.000 €; Cupón: 4,65 % |
| DEUDA DEL ESTADO. Inversión temporal | 23/11/2023 | Valor neto contable | 2.500.000 | ISIN: ES0000012L78; |
| | | Valor de adquisición | 2.500.000 | Vencimiento: 31/10/2033; |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | Nominal: 2,500.000 €; Cupón: 3,55 % |
| BONO REPÚBLICA ITALIANA | 23/11/2023 | Valor neto contable | 2.500.000 | ISIN: IT0005570853; |
| | | Valor de adquisición | 2.500.000 | Vencimiento: 14/11/2024; |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | Nominal: 2.500.000 €; Cupón 0 |
| VOLKSWAGEN FIN SERV AG | 27/10/2022 | Valor neto contable | 600.000 | ISIN: XS1893631769; |
| | | Valor de adquisición | 600.000 | Vencimiento: 16/10/2026; |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | Nominal: 600.000 \$; Cupón: 2,25 % |
| BO. CELLNEX TELECOM | 17/04/2019 | Valor neto contable | 700.000 | ISIN: XS1468525057; |
| | | Valor de adquisición | 700.000 | Vencimiento: 16/01/2024; |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | Nominal: 700.000 €; Cupón: 2,375 % |
| BO. CELLNEX TELECOM | 24/05/2019 | Valor neto contable | 100.000 | |

| | | | | |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Valor de adquisición | 100.000 | ISIN: XS1551726810; Vencimiento: 18/04/2025; Nominal: 100.000 €; Cupón: 2,875 % |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | |
| AT&T INC BONOS Y OBLIGACIONES | 26/10/2022 | Valor neto contable | 600.000 | ISIN: XS1907120528; Vencimiento: 05/09/2026; Nominal: 600.000 €; Cupón: 1,8 % |
| | | Valor de adquisición | 600.000 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | |
| DEUTSCHE BANK | 31/10/2022 | Valor neto contable | 1.000.000 | ISIN: DE0000L19023; Vencimiento: 20/01/2027; Nominal: 1.000.000 €; Cupón: 1,625 % |
| | | Valor de adquisición | 1.000.000 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | |
| CRÉDITOS CON LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA | | | | |
| DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO | FECHA ADQUISICIÓN | CONCEPTO CONTABLE | IMPORTE | OTRAS CIRCUNSTANCIAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO |
| RETENCIONES FISCALES APLICADAS PENDIENTES DE DEVOLUCIÓN | Varias | Valor neto contable | 5.615 | |
| | | Valor de adquisición | 5.615 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | | |
| INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO | | | | |
| DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO | FECHA ADQUISICIÓN | CONCEPTO CONTABLE | IMPORTE | OTRAS CIRCUNSTANCIAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO |
| IMPOSICIONES A PLAZO | Varias | Valor neto contable | 7.001.000 | Imposiciones a menos de un año. Caixabank 2.000.000 euros. JP Morgan 5.001.000 euros. |
| | | Valor de adquisición | 7.001.000 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | |
| CARTERA GESTIONADA GOLDMAN SACHS | diciembre 2023 | Valor neto contable | 4.983.894 | En diciembre de 2023 se formaliza una cartera con Goldman Sachs con un importe inicial de 5.000.000 € |
| | | Valor de adquisición | 4.983.894 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | |
| CARTERA GESTIONADA BANKINTER | jun-15 | Valor neto contable | 16.670.489 | El 31-12-23 la cartera tenía un valor de 16.670.489 euros. En el mes de diciembre de 2023 se incorporan 5.000.000 €. |
| | | Valor de adquisición | 16.670.489 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | |
| CARTERA GESTIONADA CAIXABANK | jun-15 | Valor neto contable | 16.803.657 | El 31-12-23 la cartera tenía un valor de 16.803.657 euros, en el mes de diciembre de 2023 se incorporan 5.000.000 €. |
| | | Valor de adquisición | 16.803.657 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | |
| TESORERÍA | | | 6.029.680 | |
| DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO | FECHA ADQUISICIÓN | CONCEPTO CONTABLE | IMPORTE | OTRAS CIRCUNSTANCIAS |

| | | | | DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO |
|--------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| CUENTAS A LA VISTA | 01/01/2011 | Valor neto contable | 6.029.680 | |
| | | Valor de adquisición | 6.029.680 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | |
| OBLIGACIONES | | | | |
| DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO | FECHA ADQUISICIÓN | CONCEPTO CONTABLE | IMPORTE | OTRAS CIRCUNSTANCIAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO |
| PASIVO CORRIENTE | Varias | Valor neto contable | 2.741.580 | Deudas generadas de la actividad habitual de la Fundación pendientes de pago a 31/12/2023. |
| | | Valor de adquisición | 2.741.580 | |
| | | Amort.,deterioros o ajustes | 0 | |