

Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte

Cuentas Anuales de Pequeñas y Medianas Empresas.

Incluye Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

A los Patronos de la FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE
por encargo del Patronato de la Fundación

1. Hemos auditado las cuentas anuales de FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE, que comprenden el balance abreviado al 31 de diciembre de 2012, la cuenta de resultados abreviada y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. La Dirección de la Fundación es responsable de la formulación de las cuentas anuales abreviadas de la entidad, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad (que se identifica en la Nota 2.b de la memoria adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales abreviadas en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de si su presentación, los principios y criterios contables utilizados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.
2. En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2012 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE al 31 de diciembre de 2012, así como de los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.
3. Sin que afecte a nuestra opinión de auditoría, llamamos la atención respecto de lo señalado en la Nota 4.e de la memoria adjunta, en la que se menciona que la Fundación presenta un desequilibrio patrimonial como consecuencia de excedentes negativos producidos a lo largo este ejercicio y de ejercicios anteriores que han llevado a presentar, a 31 de diciembre de 2012, un patrimonio neto negativo por valor de 232.426€ frente a una dotación fundacional de 6.000€, además de presentar un Fondo de Maniobra, también negativo. El reestablecimiento de su situación patrimonial dependerá, en gran medida, de su capacidad para generar recursos suficientes en el desarrollo de la actividad de explotación del museo que gestiona, de la cancelación de la deuda por el arrendamiento del Museo así como mediante aportaciones directas de sus patronos. Estas condiciones son indicativas de una incertidumbre actual sobre la capacidad de la Fundación para continuar su actividad de forma que pueda realizar sus activos y liquidar sus pasivos por los importes y según la clasificación con que figuran en las cuentas anuales adjuntas, que han sido preparadas asumiendo que tal actividad continuará.

Grant Thornton



Jorge Martínez

2 de abril de 2013

INSTITUTO DE
CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Miembro ejerciente:
GRANT THORNTON, S.L.P.

Año 2013 N° 16/13/00119
IMPORTE COLEGIAL: 96,00 EUR

Este informe está sujeto a la tasa
aplicable establecida en la
Ley 44/2002 de 22 de noviembre.

**Cuentas Anuales
Abreviadas**

FUNDACION CENTRO DE ARTE CONTEMPORANEO DE HUARTE

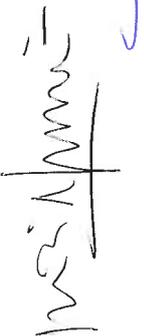
Balance Abreviado correspondiente al 31 de diciembre de 2012 (expresado en euros)

ACTIVO	Nota	Saldo al 31.12.12	Saldo al 31.12.11	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	Saldo al 31.12.12	Saldo al 31.12.11
A) ACTIVO NO CORRIENTE				A) PATRIMONIO NETO			
I. Inmovilizado intangible		61.354	54.741	A-1) Fondos propios		(232.335)	(149.180)
II. Bienes del Patrimonio Histórico	Nota 5.1	1.002	1.686	I. Dotacion Fundacional	Nota 9	(269.456)	(197.917)
III. Inmovilizado material		60.352	53.055	1. Dotacion Fundacional no exigido)		6.000	6.000
IV. Inversiones inmobiliarias	Nota 5.2			II. Reservas		6.000	6.000
V. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo				III. Excedentes de Ejercicios anteriores	Nota 9	(205.418)	(200.186)
VI. Inversiones financieras a largo plazo				IV. Excedente del Ejercicio	Nota 3 - 9	(70.038)	(3.731)
VII. Activos por impuestos diferido				A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Nota 11-9	37.121	48.737
B) ACTIVO CORRIENTE				B) PASIVO NO CORRIENTE			
I. Existencias		47.212	102.914	I. Provisiones a largo plazo		-	-
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia				II. Deudas a largo plazo			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		9.296	8.181	1. Deudas con entidades de crédito			
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	Nota 6.1	6.866	5.470	2. Acreedores por arrendamiento financiero			
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos				3. Otras deudas a largo plazo			
3. Otros deudores		2.430	2.712	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
IV. Fundadores / asociados por desembolsos exigidos				IV. Pasivos por impuestos diferido			
V. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo				V. Periodificaciones a largo plazo			
VI. Inversiones financieras a corto plazo							
VII. Periodificaciones a corto plazo		37.916	94.733	C) PASIVO CORRIENTE			
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes				I. Provisiones a corto plazo	Nota 7.1	340.901	306.835
				II. Deudas a corto plazo		-	-
				1. Deudas con entidades de crédito			
				2. Acreedores por arrendamiento financiero			
				3. Otras deudas a corto plazo			
				III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	Nota 13	211.306	211.306
				IV. Beneficiarios-acreedores			
				V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
				1. Proveedores	Nota 13	129.595	95.529
				2. Otros acreedores	Nota 7.1	85.349	85.834
				VI. Periodificaciones a corto plazo		44.246	9.690
TOTAL ACTIVO		108.566	157.655	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		108.566	157.655



FUNDACION CENTRO DE ARTE CONTEMPORANEO DE HUARTE
Cuenta de Resultados Abrevisaa correspondiente al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2012 (expresada en euros)

A)	Excedente del ejercicio	Nota	(Debe) Haber	
			2012	2011
	1. Ingresos de la entidad por la actividad propia		372.000	462.000
	d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	Nota 11-15	372.000	462.000
	5. Aprovisionamientos	Nota 15.2	(160.989)	(131.188)
	6. Otros ingresos de la actividad	Nota 15.1	129.767	113.297
	7. Gastos de personal		(167.460)	(160.194)
	8. Otros gastos de explotación	Nota 15.2	(236.351)	(284.896)
	9. Amortización del inmovilizado	Nota 5.1 - 5.2	(16.333)	(12.770)
	10. Subvenciones, donaciones y legados de capital tras pasados al resultado del ejercicio	Nota 9-11 -15	11.616	11.616
A.1)	EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		(67.750)	(2.136)
	14. Ingresos financieros	Nota 15.1	126	895
	15. Gastos financieros	Nota 15.2	(64)	-
A.2)	EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)		62	895
A.3)	EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	Nota 10	(67.688)	(1.241)
	18. Impuestos sobre beneficios	Nota 10	(2.350)	(2.489)
A.4)	VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.3+18)		(70.038)	(3.731)
B)	INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
	1. Subvenciones recibidas		-	-
	2. Donaciones y legados recibidos		-	-
	3. Otros ingresos y gastos		-	-
	4. Efecto impositivo		-	-
B.1)	Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4)		-	-
C)	RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
	1. Subvenciones recibidas		-	-
	2. Donaciones y legados recibidos		(11.616)	(11.616)
	3. Otros ingresos y gastos		-	-
	4. Efecto impositivo		-	-
C.1)	Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)		(11.616)	(11.616)
D)	VARIACIONES DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL		(11.616)	(11.616)
E)	AJUSTES POR CAMBIO DE CRITERIO		-	-
F)	AJUSTES POR ERRORES		(1.501)	-
G)	VARIACIONES EN LA DOTACIÓN FUNDACIONAL O FONDO SOCIAL		-	-
H)	OTRAS VARIACIONES		-	-
I)	RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)		(83.155)	(15.347)

MEMORIA ABREVIADA DEL EJERCICIO CERRADO AL 31-12-2012

FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE

1.- Actividad de la Fundación.-

La Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte, fue constituida en Huarte, ante el Notario de Aoiz Dña. Ana Doria Vizcay con fecha 27 de Octubre de 2005 al nº 381 de su Protocolo, no habiendo modificado su denominación desde su constitución.

El domicilio de la fundación se encuentra en Huarte, Calle Calvario nº 2, siendo indefinida la duración de la misma.

La fundación tiene como objeto los siguientes fines:

- Recoger, impulsar y divulgar obras de arte contemporáneo. Fomento, conservación, investigación y difusión de todas las áreas vinculadas con el arte contemporáneo.
- Crear un centro-espacio público adecuado para acoger la obra de diferentes artistas de arte contemporáneo.
- Gestionar un espacio público para cualquier actividad cultural.
- Exposiciones temporales.
- Investigación en materia de arte contemporáneo.

2.- Bases de presentación de las Cuentas Anuales.-

a) Imagen fiel.-

Las cuentas anuales del ejercicio 2012 han sido obtenidas de los registros contables de la Fundación y se presentan de acuerdo, básicamente, con las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos, concretamente con el RD 1491/2011 de 24 de Octubre en el que se aprueban las normas de adaptación del plan general contable a las entidades sin fines lucrativos y las normas de información presupuestaria de estas entidades, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Fundación.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por la Dirección de la Fundación, se someterán a la aprobación del Patronato de la Fundación, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna

b) Principios contables.-

Las Cuentas Anuales se ha realizado de acuerdo con los principios y criterios contables recogidos en el RD 1491/2011 de 24 de Octubre en el que se aprueban las normas de adaptación del plan general contable a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos..

c) Comparación de la información.-

Las cuentas anuales de la Fundación correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 a diferencia que las realizadas en el ejercicio 2011 que fueron elaboradas de acuerdo con el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, han sido elaboradas de acuerdo al RD 1491/2011 de 24 de Octubre en el que se aprueban las

Handwritten signature and date in blue ink. The signature is a cursive scribble, and the date below it is written as '12/31/2012'.

normas de adaptación del plan general contable a las entidades sin fines lucrativos. Excepto por la adaptación de los estados financieros y del contenido de alguna de las notas de la memoria, no existen circunstancias que hayan afectado a la comparabilidad de la información de un ejercicio a otro.

d) Clasificación de las partidas corrientes y no corrientes.-

Para la clasificación de las partidas corrientes se ha considerado el plazo máximo de un año a partir de la fecha de las presentes cuentas anuales.

e) Aspectos críticos de la valoración.-

La Fundación ha incurrido en pérdidas que han deteriorado su situación patrimonial, además de presentar un Fondo de Maniobra tanto en 2012 como en 2011 negativo. También escindieron los contratos de patrocinio, no surgiendo nuevos acuerdos con agentes externos.

La dirección de la Fundación es consciente de la necesidad de incrementar la actividad hasta alcanzar el nivel actual de los costes operativos. Para ello se han definido sendos planes de crecimiento en las dos líneas de actividad de la empresa, que ya están siendo desarrollados.

En el año 2011 se observó una mejoría en lo que respecta al desequilibrio patrimonial con respecto al existente en el ejercicio 2010 pero en 2012 el excedente negativo hace que el patrimonio neto disminuya respecto al correspondiente al ejercicio anterior y el fondo de maniobra empeore.

Inicialmente y con fecha 21 de diciembre de 2007 la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A. cedía en arrendamiento a la Fundación CACH el inmueble e instalaciones del propio museo, por un plazo inicial de 1 año, prorrogable hasta 5 años. Como consecuencia la facturación de este arrendamiento a 31 de diciembre de 2012 asciende a un total de 211.306 euros recogidos en el pasivo corriente. El Ayuntamiento de Huarte, en base al artículo cuarto del convenio de colaboración firmado el 16 de diciembre de 2009 entre el Ayuntamiento de Huarte y el Departamento de Cultura del Gobierno de Navarra debería hacerse cargo de todas aquellas obligaciones contraídas por la Fundación CACH hasta dicha fecha que no hubieran sido liquidadas. Por tanto en el momento de materializarse dicho acuerdo la deuda de la Fundación deberá quedar reducida en dicho importe sin que ello suponga menoscabo en la tesorería de la misma.

3.- Excedente del ejercicio.-

El excedente de los ejercicios 2012 y 2011 han sido negativos, por importes de 70.038 y 3.731 euros respectivamente, y la propuesta formulada por el presidente del Patronato de la Fundación es aplicar a "excedentes negativos de ejercicios anteriores".

4.- Criterios y Normas de Valoración.-

Los aplicados por la entidad, desglosados por partidas, son los siguientes:

4.1.- Inmovilizado intangible.-




Como norma general, el inmovilizado intangible se registra siempre que cumpla con el criterio de identificabilidad y se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, minorado, posteriormente, por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

Las aplicaciones informáticas que cumplen los criterios de reconocimiento se activan a su coste de adquisición o elaboración. Su amortización se realiza linealmente y el porcentaje anual aplicado es el 20% desde la entrada en explotación de cada aplicación.

Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se imputan a resultados del ejercicio en que se incurren.

4.2.- Inmovilizado material.-

El inmovilizado material se valora por su precio de adquisición o coste de producción, minorado por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro experimentadas.

Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material sólo se incluyen en el precio de adquisición o coste de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

Los costes de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se contabilizan como un mayor coste de los mismos. Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

La Sociedad amortiza su inmovilizado material en base a la correspondiente vida útil de los activos fijos registrados, según los siguientes porcentajes anuales:

<u>Elemento</u>	<u>% aplicado</u>
Mobiliario	12,50%
Equipos para proceso de la información	25,00%
Otro inmovilizado material	10-12,5%

En el ejercicio 2009 la Fundación percibió de la Fundación Centro Ordóñez Falcón de Fotografía unos activos sin contraprestación alguna, considerándose la valoración de los mismos una donación del ejercicio 2009, ver Nota 11.

4.3.- Deterioro de valor del inmovilizado intangible y material

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

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

El procedimiento implantado por la Dirección de la Sociedad para la realización de dicho test es el siguiente:

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

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente (circunstancia no permitida en el caso específico del fondo de comercio), el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.4.- Activos financieros y Pasivos financieros.-

La sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero ó a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

La calificación establecida por la fundación sobre los activos y pasivos financieros existentes en el balance cerrado a 31.12.2012 obedece al trato que hasta dicha fecha se ha venido haciendo con los mismos.

La calificación establecida por la Fundación sobre los activos y pasivos financieros adquiridos a lo largo del ejercicio se ajusta al propósito con el que se ha efectuado dicha adquisición.

Los criterios seguidos para la baja de dichos Activos y Pasivos son los siguientes:

a),- Activos financieros: cuando expiran los derechos derivados del mismo ó se haya cedido su titularidad, siempre y cuando el cedente se desprenda de los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo.

b),- Pasivos financieros: cuando se extingue la obligación.

Los activos y pasivos financieros de la Fundación, a efectos de su valoración, se clasifican como:

4.4.1.- Activos financieros a coste amortizado

En esta categoría se incluyen los créditos de la actividad propia y los créditos distintos del tráfico comercial.

Se valoran inicialmente por el coste. En una valoración posterior se valoran a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de Pérdidas y Ganancias en función del tipo de interés efectivo.

No obstante lo anterior, los créditos con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal ya que se estima que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo. En una valoración posterior se continúan valorando por dicho valor nominal, salvo que se hayan deteriorado.

Elaborado por
12/1/2013

Al cierre del ejercicio y siempre que existe evidencia objetiva de que el valor del activo financiero se ha deteriorado, se efectúa la corrección valorativa correspondiente.

El criterio que utiliza la Fundación para la corrección valorativa por deterioro de créditos es el de la insolvencia del deudor por haber transcurrido 6 meses desde la fecha de vencimiento y no poder tener respuesta satisfactoria a las reclamaciones efectuadas, así como que el deudor se haya declarado en situación de concurso.

4.4.2.- Pasivos financieros a coste amortizado

En esta categoría se incluyen los débitos por operaciones comerciales (proveedores y acreedores varios), así como los débitos que no tienen origen comercial.

Se valoran inicialmente por el coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción. Los gastos de transacción y las comisiones financieras se registran directamente en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial. En una valoración posterior se valoran a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de Pérdida y Ganancias según el tipo de interés efectivo.

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

4.5.- Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

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

Cualquier cobro o pago que se realiza al contratar un arrendamiento operativo se trata como un cobro o pago anticipado, que se imputa a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se ceden o reciben los beneficios del activo arrendado.

4.6.- Subvenciones, donaciones y legados.-

La Sociedad registra las subvenciones, donaciones y legados recibidos según los siguientes criterios:

4.6.1) Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables

Se contabilizan inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, reconociéndose en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado de acuerdo con los criterios que se describen a continuación:



-Se imputan como ingresos del ejercicio si son concedidos para asegurar una rentabilidad mínima o compensar los déficits de explotación.

-Si son destinadas a financiar déficits de explotación de ejercicios futuros, se imputan como ingresos de dichos ejercicios.

-Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realiza a medida que se devenguen los gastos subvencionados.

-Los importes monetarios recibidos sin asignación a una finalidad específica se imputan como ingresos en el ejercicio.

-Si son concedidas para cancelar deudas, se imputan como ingresos del ejercicio en que se produzca dicha cancelación, salvo que se concedan en relación con una financiación específica, en cuyo caso la imputación se realiza en función del elemento subvencionado.

-Si son concedidos para la adquisición de activos o existencias, se imputan a resultados en proporción a la amortización o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables consideradas de explotación se valoran por el importe concedido y se imputan directamente al excedente del ejercicio al tratarse de subvenciones de explotación en su totalidad.

4.7.- Impuesto sobre beneficios.-

Una vez determinado el Beneficio antes de Impuestos, se efectúan los ajustes, tanto temporales como permanentes para convertir el Beneficio Contable en Beneficio Fiscal.

La Fundación siempre que destine el 70% de las rentas obtenidas a los fines fundacionales es de aplicación el tipo de tributación del 10% tal y como indica la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de Patrocinio.

4.8.- Provisiones y contingencias

Los Administradores de la Sociedad en la formulación de las cuentas anuales diferencian entre:

4.8.1) Provisiones

Saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.



4.8.2) Pasivos contingentes

Obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

Las cuentas anuales recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que lo contrario, y se registran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria.

Las provisiones se valoran en la fecha del cierre del ejercicio 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 dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va 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.

4.9.- Transacciones entre partes vinculadas

Las operaciones entre vinculadas, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con las normas generales, en el momento inicial por su valor razonable. Si el precio acordado en una operación difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación.

4.10.- Ingresos y gastos.-

En las cuentas de compras y prestaciones de servicios, se anota el importe propiamente devengado, con exclusión de descuentos comerciales en factura, incrementado en todos los costos y gastos de instalación, transportes e impuestos no recuperables a cargo de la entidad, etc.

En la Cuenta de Ingresos se registran los Ingresos de la actividad propia de la Fundación, valorándose por el importe recibido.

En general, todos los Ingresos y Gastos, así como los intereses por ellos generados, se contabilizan en el momento de su devengo.

5.- Activo Inmovilizado.-

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en estos epígrafes durante el ejercicio es el siguiente:

5.1.- Inmovilizado Intangible.-

Los saldos y variaciones habidos en las partidas que componen el inmovilizado intangible y su amortización acumulada son los siguientes:

Handwritten signature and initials in blue ink, located on the right side of the page. The signature is a cursive name, and below it are the initials 'W. N. M.' written vertically.

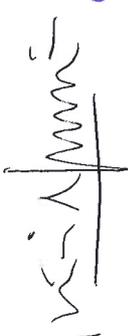
	Aplicaciones informáticas
<u>Valores brutos</u>	
Saldo al 01.01.11	2.891
Entradas	-
Saldo al 31.12.11	<u>2.891</u>
Trasposos a / de otras partidas	530
Saldo al 31.12.12	<u>3.421</u>
<u>Amortización acumulada</u>	
Saldo al 01.01.11	(626)
Dotación a la amortización	(578)
Saldo al 31.12.11	<u>(1.205)</u>
Dotación a la amortización	(684)
Trasposos a / de otras partidas	(530)
Saldo al 31.12.12	<u>(2.419)</u>
Valor Neto Contable al 31.12.11	<u>1.686</u>
Valor Neto Contable al 31.12.12	<u>1.002</u>

5.2.- Inmovilizado Material.-

Los saldos y variaciones habidos en las partidas que componen el inmovilizado material y su amortización acumulada son los siguientes:

	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material
<u>Valores brutos</u>	
Saldo al 01.01.11	89.022
Saldo al 31.12.11	<u>89.022</u>
Entradas	22.945
Saldo al 31.12.12	<u>111.967</u>
<u>Amortización acumulada</u>	
Saldo al 01.01.11	(23.776)
Dotación a la amortización	(12.192)
Saldo al 31.12.11	<u>(35.967)</u>
Dotación a la amortización	(15.648)
Saldo al 31.12.12	<u>(51.616)</u>
Valor Neto Contable al 31.12.11	<u>53.055</u>
Valor Neto Contable al 31.12.12	<u>60.352</u>

(*) Del total de altas recogidas en el ejercicio 2009 son originadas por la donación realizada por la Fundación COFF un total de 83.585 euros. Esta donación se valora al valor razonable de los bienes recibidos y se traspasa a resultados al mismo ritmo que la amortización de éstos. En los años 2011 y 2012 el traspaso a resultados ha ascendido a 11.616 euros, ver Nota 11

6.- Activos Financieros.-

6.1.- Activos financieros a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalentes.

Categoría	Créditos, derivados y otros	
	2012	2011
A. Financieros a coste amortizada	9.296	8.181
Total	9.296	8.181

Se trata de activos financieros a coste amortizado, tal y como indica en la norma de valoración recogida en la nota 4.4.1, que se valoran al valor nominal.

El desglose de dichos saldos es el siguiente:

	Año 2012	Año 2011
Cientes por ventas y prestaciones de servicios	6.866	5.470
Deudores por patrocinios de dudoso cobro:	172.791	172.791
Otros deudores	2.430	2.712
Corrección de valor por insolvencias:	(172.791)	(172.791)
Total	9.296	8.181

	Año 2012	Año 2011
Cientes por ventas y prestaciones de servicios	6.866	5.470
Deudores por patrocinios de dudoso cobro:	172.791	172.791
Otros deudores*	2.339	2.712
Corrección de valor por insolvencias:	(172.791)	(172.791)
Total	9.205	8.181

(*) Impuesto de Sociedades 2012. El correspondiente a 2010 se ha cobrado en 2012.

Las variaciones derivadas de las pérdidas por deterioro registradas en este epígrafe han sido las siguientes:

Cuenta	Ejercicio 2012			Ejercicio 2011		
	Deterioros acumulados al inicio del ejercicio	Deterioros reconocidos en el ejercicio	Deterioros acumulados al final del ejercicio	Deterioros acumulados al inicio del ejercicio	Deterioros reconocidos en el ejercicio	Deterioros acumulados al final del ejercicio
Préstamos y partidas a cobrar	172.791	-	172.791	172.791	-	172.791
Total	172.791	-	172.791	172.791	-	172.791

7.- Pasivos Financieros

7.1.- Pasivos Financieros a corto plazo.

Categorías	Créditos, derivados y otros	
	2012	2011
Pasivos financieros a coste amortizado	340.901	306.835
Total	340.901	306.835

Se trata de pasivos financieros a coste amortizado, tal y como indica la norma de valoración recogida en la nota 4.4.2, que se valoran al nominal.

El desglose de dicho saldo es el siguiente:

	Año 2012	Año 2011
Proveedores:	85.349	85.834
Proveedores partes vinculadas (1)	211.306	211.306
Administraciones Públicas	35.864	9.713
Remuneraciones pendientes de pago	8.381	(17)
Total	340.901	306.836

(1) Ver Nota 13 de la presente Memoria. Saldos acreedores por el alquiler del museo a favor de Sociedad Municipal de Gestión Urbanística Areacea, S.A..

8. Bienes del Patrimonio Histórico.-

A 31 de diciembre de 2012 la Fundación no tiene Patrimonio de estas características.

9- Patrimonio Neto.-

La Dotación Fundacional de la Fundación fue de 6.000 euros. Las aportaciones de los patronos fundadores fueron las siguientes: 55% "Ayuntamiento de Huarte", 40% "Sociedad Municipal de Gestión Urbanística Areacea, S.A." y 5% "Fundación Huarte-Buldain".

Las variaciones del patrimonio neto del año 2011 y 2012 han sido las siguientes:

	Capital	Excedentes de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Donación inmovilizado	TOTAL
SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2011	6.000	(199.993)	(193)	60.353	(133.833)
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	(3.731)	-	(3.731)
III. Otras variaciones de patrimonio neto	-	(193)	193	(11.616)	(11.616)
SALDO FINAL DEL AÑO 2011	6.000	(200.186)	(3.731)	48.737	(149.180)
Ajustes por errores	-	(1.501)	-	-	(1.501)
SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2012	6.000	(201.687)	(3.731)	48.737	(150.681)
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	(70.038)	-	(70.038)
III. Otras variaciones de patrimonio neto	-	(3.731)	3.731	(11.616)	(11.616)
SALDO FINAL DEL AÑO 2012	6.000	(205.418)	(70.038)	37.121	(232.335)

10.- Situación Fiscal.-

La Fundación se encuadra, a los efectos del Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, dentro de la calificación de “entidades sin ánimo de lucro con derecho a régimen especial”, que consiste, básicamente, en la exención del Impuesto sobre Sociedades para determinados rendimientos, así como la exención en otra serie de impuestos locales. La Fundación siempre que destine el 70% de las rentas obtenidas a los fines fundacionales es de aplicación el tipo de tributación del 10% tal y como indica la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de Patrocinio.

La Entidad tiene abiertos todos los ejercicios económicos no prescritos, ya que las declaraciones no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por las Autoridades Fiscales, y con independencia de que la Legislación Fiscal es susceptible a interpretaciones, Los Patronos estiman que en caso de una eventual inspección de Hacienda, ésta no tendría efecto excesivo o relevante sobre las cuentas anuales en su conjunto.

La conciliación del resultado contable con la base fiscal en los años 2012 y 2011 es la siguiente:

LIQUIDACION AÑO 2012			
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES			
Resultado contable antes de impuestos del ejercicio 2012:			(67.688)
Ajustes contabilizados directamente contra Patrimonio Neto			(1.501)
	<u>Aumentos</u>	<u>Disminuciones</u>	
Diferencias permanentes			
- Resultados actividad fundacional (ver nota 17.a)	566.677	473.988	23.500
Base imponible (resultado fiscal)			23.500
	Cuota íntegra 10%		2.350
	Retenciones y pagos a cuenta		5.104
	Deducciones		
	Hª Pª Deudora I. Sociedades		2.754

Catedrés
Res. A/mm

LIQUIDACION AÑO 2011

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Resultado contable antes de impuestos del ejercicio 2011:			(1.241)
	<u>Aumentos</u>	<u>Disminuciones</u>	
Diferencias permanentes			
- Resultados actividad fundacional (ver nota 17.a)	575.554	549.418	24.895
Base imponible (resultado fiscal)			24.895
	Cuota íntegra 10%		2.489
	Retenciones y pagos a cuenta		3.963
	Deducciones		
	Hª Pª Deudora I. Sociedades		1.473

11.- Subvenciones, Donaciones y legados.

El detalle de los Ingresos por Subvenciones en el año 2012 y 2011 es el siguiente:

En el año 2012:

Otras subvenciones recibidas	Total
Gobierno de Navarra	366.000
Ministerio Cultura	6.000
Traspaso a resultado inmov. FCOFF (*)	11.616
Total	383.616

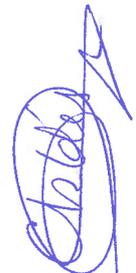
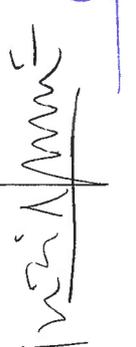
En el año 2011:

Otras subvenciones recibidas	Total
Gobierno de Navarra	462.000
Traspaso a resultado inmov. FCOFF (*)	11.616
Total	473.616

(*) Ver Nota inmovilizado (nota 5)

El Gobierno de Navarra, a través del Departamento de Cultura y Turismo (Institución Príncipe de Viana), emitió la siguiente resolución:

Resolución 49/2010, de 18 de febrero, del Director General de Cultura, por la que se aprueba la suscripción de un Convenio de colaboración entre el Departamento de Cultura y Turismo-Institución Príncipe de Viana y la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte para la financiación de los gastos de funcionamiento de esta última, concediéndose una subvención en 2010 de 500.000 euros.

A través de la resolución 5/2011, de 20 de enero, se concedió una subvención para el ejercicio 2011 de 550.000 euros. Posteriormente y mediante resolución 448/2011 de 9 de noviembre se aprueba una disminución de concesión de 88.000 euros.

Para la financiación de los gastos de funcionamiento del año 2012 se aprueba mediante resolución 16E/2012, de 25 de enero, una subvención de 407.000 euros. Posteriormente y mediante resolución 118E/2012 de 27 de agosto se aprueba una disminución de concesión de 41.000 euros, quedando un total de subvención en 2012 de 366.000 €.

El ministerio de Educación, Cultura y Deporte en su Orden CUL/2912/2010 de 10 de julio de 2010 concede a la Fundación, a través de la Resolución 14285 de 31 de octubre de 2012, una subvención de 6.000 euros para el proyecto "Tecnotrakitina. Laboratorio de experimentación lúdica, intercambio y creación de las nuevas tecnologías en su aplicación al arte".

En lo que respecta al importe de 11.616 euros indicar tal y como se hace mención en la Nota 5 referida al inmovilizado y en esta misma Nota en el año 2009 entró el Gobierno de Navarra como gestor de la Fundación cambiando el concepto y la forma de proceder hasta dicho momento. Uno de los cambios más importantes es la ruptura del contrato que se había firmado con la Fundación COFF que hasta entonces gestionaba el museo, siendo la gestión a partir de ese momento asumida por la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte. Con dicha rescisión de contrato la Fundación COFF cede los activos que esta poseía dentro de las dependencias del museo y que estaban siendo usados en la gestión directa del mismo a favor de la Fundación CACH. Las valoraciones de estos activos se han reconocido a valor razonable y se ha tratado como una donación recibida. La donación se va traspasando a resultados al mismo ritmo que las amortizaciones de los elementos que la han originado. Los movimientos de esta donación a lo largo de los ejercicios 2011 y 2012 han sido los siguientes:

Ejercicio 2012				
Entidad otorgante	Origen	Saldo inicial	Imputación a resultados	Saldo final
Fundación COFF	Privado	48.737	(11.616)	37.121
Total		48.737	(11.616)	37.121

Ejercicio 2011				
Entidad otorgante	Origen	Saldo inicial	Imputación a resultados	Saldo final
Fundación COFF	Privado	60.353	(11.616)	48.737
Total		60.353	(11.616)	48.737

12. Usuarios y otros deudores de la actividad propia.-

En este apartado se recogen los saldos deudores pendiente de cobros originados como consecuencia de los contratos de patrocinio que la Fundación posee con diversos patrocinadores.

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 y a 31 de diciembre de 2011 de las partidas del activo del balance han sido los siguientes:




	<u>Saldos 31.12.12</u>
- Patrocinadores	-
- Patrocinadores dudoso cobro	172.791
- Provisión insolvencias tráfico patrocinadores	(172.791)
Total.-	-

	<u>Saldos 31.12.11</u>
- Patrocinadores	-
- Patrocinadores dudoso cobro	172.791
- Provisión insolvencias tráfico patrocinadores	(172.791)
Total.-	-

13. Operaciones con partes vinculadas.-

En el año 2008 se concedió un préstamo a la Fundación por parte de la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A., de acuerdo con las siguientes características:

- Fecha de concesión: 9 de septiembre de 2008.
- Importe: 390.000,00 €
- Plazo: 1 año
- Tipo interés: 5,5%

A 31 de diciembre de 2009 el principal de este préstamo quedó completamente amortizado quedando solamente recogido en balance la liquidación de los intereses que éste ha devengado a lo largo del ejercicio 2009. Esta liquidación fue realizada durante el ejercicio 2010.

Inicialmente y con fecha 21 de diciembre de 2007 la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A. cedía en arrendamiento a la Fundación CACH el inmueble e instalaciones del propio museo, por un plazo inicial de 1 año, prorrogable hasta 5 años. La renta inicial era de 180.000€/año, revisable en base al IPC de manera anual. Como consecuencia de la facturación de este arrendamiento al final de cada uno de los ejercicios figuraba un saldo acreedor con la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A. Dicho saldo a 31 de diciembre de 2011 y 2012 asciende a un total de 211.306 euros.

A partir de la firma del acuerdo con Gobierno de Navarra, se acordó la cesión gratuita del museo a la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte para el plazo de 5 años, plazo iniciado el 01/01/2010 hasta el 31/12/2014. Este dato se recoge en el convenio de colaboración firmado el 16/12/2009 entre el Ayuntamiento de Huarte y el Gobierno de Navarra.

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

El grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos es el que se señala a continuación.


 Inés Muriel

Ejercicio	Resultado contable	Ajustes Negativos	Ajustes Positivos	Base de Cálculo	Renta a destinar		Recursos destinados a fines (Gastos + Inversiones)	Aplicación de los recursos destinados en cumplimiento de sus fines	
					Importe	%		N	Importe pendiente
2012	(70.038)	(16.333)	583.009	496.639	347.647	115%	573.289	347.647	-

15. Ingresos y Gastos.-

15.1.- Ingresos de la entidad por la actividad propia y otros-

El desglose de esta partida de la cuenta de resultados en el año 2012 y en el año 2011 es el siguiente:

2012			
	Actividad propia	Otros	Total
Ingresos accesorios y otros		129.893	129.893
Subvención a la explotación y patrocinios (*)	383.616		383.616
Total	383.616	129.893	513.509

2011			
	Actividad propia	Otros	Total
Ingresos accesorios y otros		114.192	114.192
Subvención a la explotación y patrocinios (*)	473.616		473.616
Total	473.616	114.192	587.808

(*) Se engloban los ingresos por promociones y las subvenciones recibidas en el año

Como ingresos accesorios y otros no originados por la actividad propia se recoge las partidas de "Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil" además del apartado referido a "Ingresos Financieros" y "Otros resultados".

Durante el ejercicio 2011 y 2012 no ha habido ingresos por patrocinio.

La diferencia a los 383.616 y 473.616 euros de ingresos de la actividad propia son los ingresos correspondientes al traspaso al resultado de la subvención que figura en Patrimonio Neto, ver Nota 11.

15.2.- Servicios exteriores y otros gastos

El desglose de esta partida de la cuenta de resultados en el año 2012 y en el año 2011 es el siguiente:



Descripción Gasto	2012	2011
Aprovisionamientos y Trabajos realizados por otras empresas	160.989	131.188
Otros gastos de explotación	236.351	284.896
Gastos financieros	64	-
Total	397.404	416.085

15.3.-Cargas Sociales.-

En la partida de “Gastos de personal” de la cuenta de resultados se incluyen los gastos derivados de las cargas sociales, el desglose es el siguiente:

	2012	2011
Seguridad social a cargo de la empresa	35.692	23.964
Total	35.692	23.964

15.4.-Variación de las provisiones de la entidad.-

No se recogen variaciones de las provisiones tanto para el año 2011 como para el año 2012 (Nota 6.1 y 15.2).

16. Personal.-

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2012 y 2011 es el siguiente:

Categoría profesional	2012	2011
Directivos y jefes	2	2
Personal de operaciones	1,5	0,3
Total	2,3	2,3

El número de personas empleadas a 31 de diciembre de 2012 y 2011 distribuido por categorías profesionales, es el siguiente:

Categoría profesional	31. 12. 2012			31. 12. 2011		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Directivos y jefes	2	-	2	2	-	2
Personal de operaciones	-	1,5	1,5	-	-	-
Total	2	1,5	3,5	2	-	2



17. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios.-

Destino de las rentas e Ingresos

Con este apartado de la memoria se da cumplimiento a lo establecido en el artículo 30 del reglamento de fundaciones (Real decreto 1337/2005 de 11 de noviembre) y el artículo 27 de la Ley 50/2002 además del artículo 9 de la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio Reguladora del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de Patrocinio.

a) Obtención del resultado corregido y distribución de resultados.-

Año 2012

Descripción Ingresos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Ventas					
-Subvenciones e ingresos por patrocinio	383.616	383.616	80,93%		
-Ingresos servicio diversos	129.767	90.372	19,07%	39.395	99,68%
-Ingresos financieros	126	-		126	0,32%
-Aplicación corrección de valor créditos					
-Ingresos excepcionales					
Total Ingresos	513.509	473.988	100,00%	39.521	100,00%

Descripción Gastos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Compras					
-Servicios realizados por otras empresas y Compras	160.989	160.989	28,41%		
-Gastos de personal	167.460	167.460	29,55%		
-Servicios exteriores					
*Reparaciones y conserv	14.892	14.892	2,63%		
*Serv. Profesionales independientes	106.279	106.279	18,75%		
*Transporte	903	903	0,16%		
*Primas de seguros	1.903	1.903	0,34%		
*Servicios bancarios	47	47	0,01%		
*Publicidad	13.859	13.859	2,45%		
*Suministros	73.184	58.664	10,35%	14.520	100,00%
*Otros servicios	24.580	24.580	4,34%		
-Tributos	705	705	0,12%		
-Amortizaciones	16.333	16.333	2,88%		
-Insolvencias	-	-	0,00%		
-Gastos financieros	64	64	0,01%		
-Impuesto sobre Sociedades	2.350	-	0,00%	2.350	
Total gastos	583.546	566.677	100,00%	16.870	100,00%

Handwritten signature and date:
 12/11/12

Año 2011

Descripción Ingresos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Ventas					
-Subvenciones e ingresos por patrocinio	473.616	473.616	86,20%		
-Ingresos servicio diversos	113.297	75.802	13,80%	37.495	97,67%
-Ingresos financieros	895	-		895	2,33%
Total Ingresos	587.808	549.418	100,00%	38.390	100,00%

Descripción Gastos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Compras					
-Servicios realizados por otras empresas y Compras	131.188	131.188	22,79%		
-Gastos de personal	160.194	160.194	27,83%		
-Servicios exteriores					
*Reparaciones y conserv	22.435	22.435	3,90%		
*Serv. Profesionales independientes	113.128	113.128	19,66%		
*Transporte	1.085	1.085	0,19%		
*Primas de seguros	1.695	1.695	0,29%		
*Servicios bancarios	44	44	0,01%		
*Publicidad	8.737	8.737	1,52%		
*Suministros	60.633	47.138	8,19%	13.495	100,00%
*Otros servicios	76.505	76.505	13,29%		
-Tributos	634	634	0,11%		
-Amortizaciones	12.770	12.770	2,22%		
-Impuesto sobre Sociedades	2.489	-	0,00%	2.489	
Total gastos	591.538	575.554	100,00%	15.984	100,00%

Handwritten signature and stamp:

 12/21/2011

El detalle del presupuesto de Ingresos y gastos de y desviaciones de 2012 y 2011 ha sido el siguiente:

	2012			2011		
	Presupuesto	Real	Desviación	Presupuesto	Real	Desviación
Gastos	508.000	583.546	(75.546)	584.500	591.539	(7.039)
Gastos de personal	182.160	167.460	14.700	222.000	160.194	61.806
Comunicación y marketing	6.000	13.859	(7.859)	6.000	5.883	117
Servicios auxiliares	38.327	21.939	16.388	70.400	63.159	7.241
Suministros	50.100	73.184	(23.084)	62.800	47.632	15.168
Servicios profesionales independientes	40.252	21.966	18.287	24.000	44.252	(20.252)
Gastos de programación	181.039	251.629	(70.590)	179.750	232.978	(53.228)
Otros gastos de explotación	9.422	14.060	(4.638)	18.850	21.547	(2.697)
Impuestos	700	705	(5)	700	634	66
Gasto por amortización	-	16.333	(16.333)	-	12.770	(12.770)
Intereses	-	64	(64)	-	-	-
Impuesto sobre sociedades	-	2.350	(2.350)	-	2.489	(2.489)
Ingresos	508.000	513.509	(4.683)	584.500	587.808	(2.413)
Ingresos actividad	101.000	129.067	(28.067)	34.500	101.681	(78.797)
Aportación Gobierno de Navarra	407.000	372.000	35.000	550.000	473.616	76.384
Subvenciones de capitas traspasadas a resultados	-	11.616	(11.616)	-	11.616	-
Ingresos financieros	-	126	(126)	-	895	(895)
Ingresos extraordinarios	-	699	-	-	-	-
Resultado	-	(70.038)	70.038	-	(3.731)	3.731

b) Detalle de inversiones realizadas en cumplimiento de fines fundacionales

En el año 2011 no se realizaron inversiones, sin embargo el total de inversiones realizadas en el año 2012 ha sido de 22.945 euros. (Nota 5.2.).

18.- Otra Información.-

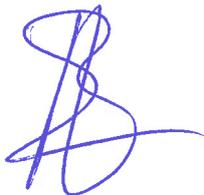
Ni en el ejercicio 2012 ni en el año 2011 el órgano de gobierno de la Fundación (Patronato), ha percibido remuneraciones de ningún tipo a favor de los integrantes del mismo ni dotaciones a fondos externos o internos de planes de pensiones o jubilación.

Los honorarios en concepto de auditoría de cuentas anuales han ascendido en los ejercicios 2012 y 2011 a 2.557,50 y 2.500 euros respectivamente. No se han facturado otros importes.

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES POR LA JUNTA DE PATRONOS

En cumplimiento de lo dispuesto por la legislación vigente, la Junta de Patronos de la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte, ha formulado las cuentas anuales (balance de situación, cuenta de resultados y memoria) compuestas por las notas 1 a 18 todas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2012.

Asimismo, declaran firmados de su puño y letra los citados documentos, mediante la suscripción de presente folio anexo a la Memoria.

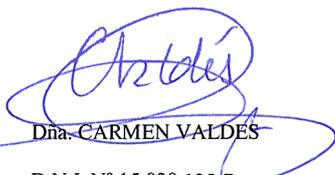


Fdo.: D. ANA ZABALEGUI RECLUSA
D.N.I. Nº 15.852837H
Presidenta

Huarte, a 21 de Marzo de 2013



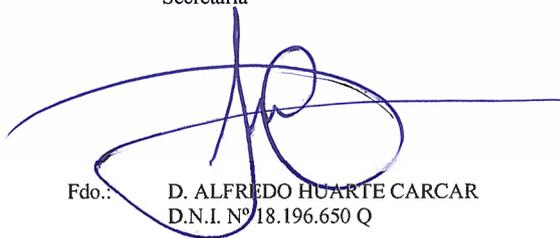
Fdo.: D. Mª CRISTINA URDÁNOZ EZCURRA
D.N.I. Nº 18.194.816 E



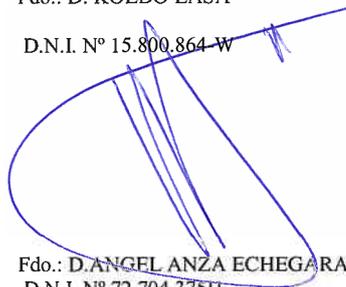
Fdo.: Dña. CARMEN VALDES
D.N.I. Nº 15.839.135-R
Secretaria

Fdo.: D. KOLDO LASA

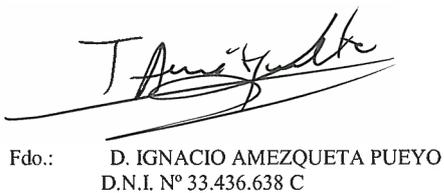
D.N.I. Nº 15.800.864-W



Fdo.: D. ALFREDO HUARTE CARCAR
D.N.I. Nº 18.196.650 Q



Fdo.: D. ANGEL ANZA ECHEGARAY
D.N.I. Nº 72.704.375H

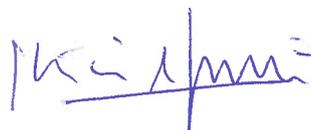


Fdo.: D. IGNACIO AMEZQUETA PUEYO
D.N.I. Nº 33.436.638 C

Fdo.: D. JOSE MIGUEL ASCUNCE PARADA
D.N.I. Nº 15.847.239 D



Fdo: IÑAQUI CRESPO SAN JOSÉ
D.N.I. 33.444.818 N



Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte

Cuentas Anuales Abreviadas 2013

Incluye Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

A los Patronos de la FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE
por encargo del Patronato de la Fundación

1. Hemos auditado las cuentas anuales de FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE, que comprenden el balance abreviado al 31 de diciembre de 2013, la cuenta de resultados abreviada y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. La Dirección de la Fundación es responsable de la formulación de las cuentas anuales abreviadas de la entidad, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad (que se identifica en la Nota 2.b de la memoria adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales abreviadas en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de si su presentación, los principios y criterios contables utilizados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.
2. En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2013 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE al 31 de diciembre de 2013, así como de los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Grant Thornton

Jorge Martínez

21 de Marzo de 2014

INSTITUTO DE
CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Miembro ejerciente:
GRANT THORNTON, S.L.P.

Año 2013 N° 16/13/00976
IMPORTE COLEGIAL: 96,00 EUR

Este informe está sujeto a la tasa
aplicable establecida en la
Ley 44/2002 de 22 de noviembre.

**Cuentas Anuales
Abreviadas**

FUNDACION CENTRO DE ARTE CONTEMPORANEO DE HUARTE

Balance Abreviado correspondiente al 31 de diciembre de 2013 (expresado en euros)

ACTIVO	Nota	Saldo al 31.12.13	Saldo al 31.12.12	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	Saldo al 31.12.13	Saldo al 31.12.12
A) ACTIVO NO CORRIENTE				A) PATRIMONIO NETO			
I. Inmovilizado intangible			61.354	A-1) Fondos propios		48.362	(232.335)
II. Bienes del Patrimonio Histórico	Nota 5.1	318	1.002	I. Dotacion Fundacional	Nota 9	22.857	(269.456)
III. Inmovilizado material				1. Dotacion Fundacional		6.000	6.000
IV. Inversiones inmobiliarias	Nota 5.2	46.659	60.352	2. (Dotacion Fundacional no exigido)		6.000	6.000
V. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo				II. Reservas			
VI. Inversiones financieras a largo plazo				III. Excedentes de Ejercicios anteriores	Nota 9	(64.150)	(205.418)
VII. Activos por impuestos diferido				IV. Excedente del Ejercicio	Nota 3 -9	81.007	(70.038)
B) ACTIVO CORRIENTE				A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Nota 11-9	25.505	37.121
I. Existencias				B) PASIVO NO CORRIENTE			
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia				I. Provisiones a largo plazo		-	-
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar				II. Deudas a largo plazo			
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	Nota 6.1	8.707	9.296	1. Deudas con entidades de crédito			
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		6.232	6.866	2. Acreedores por arrendamiento financiero			
3. Otros deudores		2.475	2.430	3. Otras deudas a largo plazo			
IV. Fundadores / asociados por desembolsos exigidos y asociadas a corto plazo				III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
V. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo				IV. Pasivos por impuesto diferido			
VI. Inversiones financieras a corto plazo				V. Periodificaciones a largo plazo			
VII. Periodificaciones a corto plazo				C) PASIVO CORRIENTE			
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes				I. Provisiones a corto plazo	Nota 7.1	54.278	340.901
				II. Deudas a corto plazo		-	-
				1. Deudas con entidades de crédito			
				2. Acreedores por arrendamiento financiero			
				3. Otras deudas a corto plazo			
				III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	Nota 13	-	-
				IV. Beneficiarios-acreedores			
				V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
				1. Proveedores	Nota 13	54.278	129.595
				2. Otros acreedores	Nota 7.1	24.870	85.349
				VI. Periodificaciones a corto plazo		29.408	44.246
TOTAL ACTIVO		102.640	108.566	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		102.640	108.566

FUNDACION CENTRO DE ARTE CONTEMPORANEO DE HUARTE
Cuenta de Resultados Abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2013 (expresada en euros)

A)	Excedente del ejercicio	Nota	(Debe) Haber	
			2013	2012
1.	Ingresos de la entidad por la actividad propia		407.000	372.000
	d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	Nota 11-15	407.000	372.000
5.	Aprovisionamientos	Nota 15.2	(78.293)	(160.989)
6.	Otros ingresos de la actividad	Nota 15.1	55.557	129.767
7.	Gastos de personal		(135.015)	(167.460)
8.	Otros gastos de explotación	Nota 15.2	(171.075)	(236.351)
9.	Amortización del inmovilizado	Nota 5.1 - 5.2	(14.377)	(16.333)
10.	Subvenciones, donaciones y legados de capital tras pasados al resultado del ejercicio		11.616	11.616
11.	Excesos de provisiones	Nota 9-11 -15		
12.	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado			
13.	Otros Resultados		4.181	
A.1)	EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		79.593	(67.750)
14.	Ingresos financieros	Nota 15.1	4	126
15.	Gastos financieros	Nota 15.2	(941)	(64)
A.2)	EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)		(937)	62
A.3)	EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	Nota 10	78.656	(67.688)
18.	Impuestos sobre beneficios	Nota 10	2.350	(2.350)
A.4)	VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.3+18)		81.006	(70.038)
B)	INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
1.	Subvenciones recibidas		-	-
2.	Donaciones y legados recibidos		-	-
3.	Otros ingresos y gastos		-	-
4.	Efecto impositivo		-	-
B.1)	Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto		-	-
C)	RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1.	Subvenciones recibidas		-	-
2.	Donaciones y legados recibidos		(11.616)	(11.616)
3.	Otros ingresos y gastos		-	-
4.	Efecto impositivo		-	-
C.1)	Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)		(11.616)	(11.616)
D)	VARIACIONES DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE		(11.616)	(11.616)
E)	AJUSTES POR CAMBIO DE CRITERIO		-	-
F)	AJUSTES POR ERRORES		211.306	(1.501)
G)	VARIACIONES EN LA DOTACIÓN FUNDACIONAL O FONDO SOCIAL		-	-
H)	OTRAS VARIACIONES		-	-
I)	RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)		280.696	(83.155)

MEMORIA ABREVIADA DEL EJERCICIO CERRADO AL 31-12-2013

FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE

1.- Actividad de la Fundación.-

La Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte, fue constituida en Huarte, ante el Notario de Aoiz Dña. Ana Doria Vizcay con fecha 27 de Octubre de 2005 al nº 381 de su Protocolo, no habiendo modificado su denominación desde su constitución.

El domicilio de la fundación se encuentra en Huarte, Calle Calvario nº 2, siendo indefinida la duración de la misma.

La fundación tiene como objeto los siguientes fines:

- Recoger, impulsar y divulgar obras de arte contemporáneo. Fomento, conservación, investigación y difusión de todas las áreas vinculadas con el arte contemporáneo.
- Crear un centro-espacio público adecuado para acoger la obra de diferentes artistas de arte contemporáneo.
- Gestionar un espacio público para cualquier actividad cultural.
- Exposiciones temporales.
- Investigación en materia de arte contemporáneo.

2.- Bases de presentación de las Cuentas Anuales.-

a) Imagen fiel.-

Las cuentas anuales del ejercicio 2013 han sido obtenidas de los registros contables de la Fundación y se presentan de acuerdo, básicamente, con las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos, concretamente con el RD 1491/2011 de 24 de Octubre en el que se aprueban las normas de adaptación del plan general contable a las entidades sin fines lucrativos y las normas de información presupuestaria de estas entidades, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Fundación.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por la Dirección de la Fundación, se someterán a la aprobación del Patronato de la Fundación, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna

b) Principios contables.-

Las Cuentas Anuales se ha realizado de acuerdo con los principios y criterios contables recogidos en el RD 1491/2011 de 24 de Octubre en el que se aprueban las normas de adaptación del plan general contable a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos.

c) Comparación de la información.-

Las cuentas anuales de la Fundación correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013 y las realizadas en el ejercicio 2012, han sido elaboradas de acuerdo al RD 1491/2011 de 24 de Octubre en el que se aprueban las normas de adaptación del plan general contable a las entidades sin fines lucrativos. No existen circunstancias que hayan afectado a la comparabilidad de la información de un ejercicio a otro.

d) Clasificación de las partidas corrientes y no corrientes.-

Para la clasificación de las partidas corrientes se ha considerado el plazo máximo de un año a partir de la fecha de las presentes cuentas anuales.

e) Aspectos críticos de la valoración.-

Con fecha 21 de diciembre de 2007 la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A. cedía en arrendamiento a la Fundación CACH el inmueble e instalaciones del propio museo, por un plazo inicial de 1 año, prorrogable hasta 5 años. Como consecuencia la facturación de este arrendamiento a 31 de diciembre de 2012 ascendía a un total de 211.306 euros y se recogía en el pasivo corriente. El Ayuntamiento de Huarte, en base al artículo cuarto del convenio de colaboración firmado el 16 de diciembre de 2009 entre el Ayuntamiento de Huarte y el Departamento de Cultura del Gobierno de Navarra debía hacerse cargo de todas aquellas obligaciones contraídas por la Fundación CACH hasta dicha fecha que no hubieran sido liquidadas. Durante 2013 se ha materializado dicho acuerdo y se ha reducido la deuda que la Fundación tenía, habiéndose cargado con abono a reservas.

3.- Excedente del ejercicio.-

El excedente del ejercicio 2013 ha sido positivo por importe de 81.006€, en el ejercicio 2012 el excedente sin embargo fue negativo de 70.038. La propuesta formulada por el presidente del Patronato de la Fundación es aplicar a "excedentes negativos de ejercicios anteriores" 64.150 euros y el resto 16.857 euros a incrementar la dotación fundacional.

4.- Criterios y Normas de Valoración.-

Los aplicados por la entidad, desglosados por partidas, son los siguientes:

4.1.- Inmovilizado intangible.-

Como norma general, el inmovilizado intangible se registra siempre que cumpla con el criterio de identificabilidad y se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, minorado, posteriormente, por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

Las aplicaciones informáticas que cumplen los criterios de reconocimiento se activan a su coste de adquisición o elaboración. Su amortización se realiza linealmente y el porcentaje anual aplicado es el 20% desde la entrada en explotación de cada aplicación.

Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se imputan a resultados del ejercicio en que se incurren.

4.2.- Inmovilizado material.-

El inmovilizado material se valora por su precio de adquisición o coste de producción, minorado por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro experimentadas.

Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material sólo se

incluyen en el precio de adquisición o coste de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

Los costes de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se contabilizan como un mayor coste de los mismos. Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

La Sociedad amortiza su inmovilizado material en base a la correspondiente vida útil de los activos fijos registrados, según los siguientes porcentajes anuales:

Elemento	% aplicado
Mobiliario	12,50%
Equipos para proceso de la información	25%
Otro inmovilizado material	10-12,5%

En el ejercicio 2009 la Fundación percibió de la Fundación Centro Ordóñez Falcón de Fotografía unos activos sin contraprestación alguna, considerándose la valoración de los mismos una donación del ejercicio 2009, ver Nota 11.

4.3.- Deterioro de valor del inmovilizado intangible y material

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

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

El procedimiento implantado por la Dirección de la Sociedad para la realización de dicho test es el siguiente:

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

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente (circunstancia no permitida en el caso específico del fondo de comercio), el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.4.- Activos financieros y Pasivos financieros.-

La sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero ó a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

La calificación establecida por la fundación sobre los activos y pasivos financieros existentes en el balance cerrado a 31.12.2013 obedece al trato que hasta dicha fecha se ha venido haciendo con los mismos.

La calificación establecida por la Fundación sobre los activos y pasivos financieros adquiridos a lo largo del ejercicio se ajusta al propósito con el que se ha efectuado dicha adquisición.

Los criterios seguidos para la baja de dichos Activos y Pasivos son los siguientes:

a),- Activos financieros: cuando expiran los derechos derivados del mismo ó se haya cedido su titularidad, siempre y cuando el cedente se desprenda de los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo.

b),- Pasivos financieros: cuando se extingue la obligación.

Los activos y pasivos financieros de la Fundación, a efectos de su valoración, se clasifican como:

4.4.1.- Activos financieros a cobrar

En esta categoría se incluyen los créditos de la actividad propia y los créditos distintos del tráfico comercial.

Se valoran inicialmente por el coste. En una valoración posterior se valoran a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de Pérdidas y Ganancias en función del tipo de interés efectivo.

No obstante lo anterior, los créditos con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal ya que se estima que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo. En una valoración posterior se continúan valorando por dicho valor nominal, salvo que se hayan deteriorado.

Al cierre del ejercicio y siempre que existe evidencia objetiva de que el valor del activo financiero se ha deteriorado, se efectúa la corrección valorativa correspondiente.

El criterio que utiliza la Fundación para la corrección valorativa por deterioro de créditos es el de la insolvencia del deudor por haber transcurrido 6 meses desde la fecha de vencimiento y no poder tener respuesta satisfactoria a las reclamaciones efectuadas, así como que el deudor se haya declarado en situación de concurso.

4.4.2.- Pasivos financieros a pagar

En esta categoría se incluyen los débitos por operaciones comerciales (proveedores y acreedores varios), así como los débitos que no tienen origen comercial.

Se valoran inicialmente por el coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción. Los gastos de transacción y las comisiones financieras se registran directamente en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial. En una valoración posterior se valoran a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de Pérdida y Ganancias según el tipo de interés efectivo.

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

4.5.- Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

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

Cualquier cobro o pago que se realiza al contratar un arrendamiento operativo se trata como un cobro o pago anticipado, que se imputa a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se ceden o reciben los beneficios del activo arrendado.

4.6.- Subvenciones, donaciones y legados.-

La Sociedad registra las subvenciones, donaciones y legados recibidos según los siguientes criterios:

4.6.1) Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables

Se contabilizan inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, reconociéndose en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado de acuerdo con los criterios que se describen a continuación:

-Se imputan como ingresos del ejercicio si son concedidos para asegurar una rentabilidad mínima o compensar los déficits de explotación.

-Si son destinadas a financiar déficits de explotación de ejercicios futuros, se imputan como ingresos de dichos ejercicios.

-Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realiza a medida que se devenguen los gastos subvencionados.

-Los importes monetarios recibidos sin asignación a una finalidad específica se imputan como ingresos en el ejercicio.

-Si son concedidas para cancelar deudas, se imputan como ingresos del ejercicio en que se produzca dicha cancelación, salvo que se concedan



en relación con una financiación específica, en cuyo caso la imputación se realiza en función del elemento subvencionado.

-Si son concedidos para la adquisición de activos o existencias, se imputan a resultados en proporción a la amortización o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables, consideradas de explotación se valoran por el importe concedido y se imputan directamente al excedente del ejercicio al tratarse de subvenciones de explotación en su totalidad.

4.7.- Impuesto sobre beneficios.-

Una vez determinado el Beneficio antes de Impuestos, se efectúan los ajustes, tanto temporales como permanentes para convertir el Beneficio Contable en Beneficio Fiscal.

La Fundación siempre que destine el 70% de las rentas obtenidas a los fines fundacionales es de aplicación el tipo de tributación del 10% tal y como indica la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de Patrocinio.

4.8.- Provisiones y contingencias

Los Administradores de la Sociedad en la formulación de las cuentas anuales diferencian entre:

4.8.1) Provisiones

Saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.

4.8.2) Pasivos contingentes

Obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

Las cuentas anuales recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que lo contrario, y se registran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria.

Las provisiones se valoran en la fecha del cierre del ejercicio 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 dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va 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.

4.9.- Transacciones entre partes vinculadas

Las operaciones entre vinculadas, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con las normas generales, en el momento inicial por su valor razonable. Si el precio acordado en una operación difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación.

4.10.- Ingresos y gastos.-

En las cuentas de compras y prestaciones de servicios, se anota el importe propiamente devengado, con exclusión de descuentos comerciales en factura, incrementado en todos los costos y gastos de instalación, transportes e impuestos no recuperables a cargo de la entidad, etc.

En la Cuenta de Ingresos se registran los Ingresos de la actividad propia de la Fundación, valorándose por el importe recibido.

En general, todos los Ingresos y Gastos, así como los intereses por ellos generados, se contabilizan en el momento de su devengo.

5.- Activo Inmovilizado.-

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en estos epígrafes durante el ejercicio es el siguiente:

5.1.- Inmovilizado Intangible.-

Los saldos y variaciones habidos en las partidas que componen el inmovilizado intangible y su amortización acumulada son los siguientes:

	<u>Aplicaciones informáticas</u>
<u>Valores brutos</u>	
Saldo al 01.01.12	2.891
Trasposos a / de otras partidas	530
Saldo al 31.12.12	<u>3.421</u>
Saldo al 31.12.13	<u>3.421</u>
<u>Amortización acumulada</u>	
Saldo al 01.01.12	(1.735)
Dotación a la amortización	(684)
Saldo al 31.12.12	<u>(2.419)</u>
Dotación a la amortización	(684)
Saldo al 31.12.13	<u>(3.103)</u>
Valor Neto Contable al 31.12.12	<u>1.002</u>
Valor Neto Contable al 31.12.13	<u>318</u>

5.2.- Inmovilizado Material.-

Los saldos y variaciones habidos en las partidas que componen el inmovilizado material y su amortización acumulada son los siguientes:

	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material
<u>Valores brutos</u>	
Saldo al 01.01.12	111.967
Saldo al 31.12.12	111.967
Saldo al 31.12.13	111.967
<u>Amortización acumulada</u>	
Saldo al 01.01.12	(37.303)
Dotación a la amortización	(14.312)
Saldo al 31.12.12	(51.615)
Dotación a la amortización	(13.693)
Saldo al 31.12.13	(65.308)
Valor Neto Contable al 31.12.12	60.352
Valor Neto Contable al 31.12.13	46.659

C. Z. 2013

(*) Del total de altas recogidas en el ejercicio 2009 son originadas por la donación realizada por la Fundación COFF un total de 83.585 euros. Esta donación se valora al valor razonable de los bienes recibidos y se traspasa a resultados al mismo ritmo que la amortización de éstos. En los años 2012 y 2013 el traspaso a resultados ha ascendido a 11.616 euros, ver Nota 11

6.- Activos Financieros.-

6.1.- Activos financieros a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalentes.

Categoría	Créditos, derivados y otros	
	2013	2012
Partidas a Cobrar	8.707	9.296
Total	8.707	9.296

Se trata de activos financieros a cobrar, tal y como indica en la norma de valoración recogida en la nota 4.4.1, que se valoran al valor nominal.

El desglose de dichos saldos es el siguiente:

	Año 2013	Año 2012
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	6.232	6.866
Deudores por patrocinios de dudoso cobro:	172.791	172.791
Hacienda Pública Deudora	2.475	2.430
Corrección de valor por insolvencias:	(172.791)	(172.791)
Total	8.707	9.296

Las variaciones derivadas de las pérdidas por deterioro registradas en este epígrafe han sido las siguientes:

Cuenta	Ejercicio 2013			Ejercicio 2012		
	Deterioros acumulados al inicio del ejercicio	Deterioros reconocidos en el ejercicio	Deterioros acumulados al final del ejercicio	Deterioros acumulados al inicio del ejercicio	Deterioros reconocidos en el ejercicio	Deterioros acumulados al final del ejercicio
Préstamos y partidas a cobrar	172.791	-	172.791	172.791	-	172.791
Total	172.791	-	172.791	172.791	-	172.791

7.- Pasivos Financieros

7.1.- Pasivos Financieros a corto plazo.

Categorías	Créditos, derivados y otros	
	2013	2012
Pasivos financieros a pagar	54.278	340.901
Total	54.278	340.901

Se trata de pasivos financieros a pagar, tal y como indica la norma de valoración recogida en la nota 4.4.2, que se valoran al nominal.

El desglose de dicho saldo es el siguiente:

	Año 2013	Año 2012
Proveedores:	24.870	85.349
Proveedores partes vinculadas (1)	-	211.306
Administraciones Públicas	29.022	35.864
Remuneraciones pendientes de pago	386	8.381
Total	54.278	340.901

(1) Ver Nota 13 de la presente Memoria. Saldos acreedores por el alquiler del museo a favor de Sociedad Municipal de Gestión Urbanística Areacea, S.A.

8. Bienes del Patrimonio Histórico.-

A 31 de diciembre de 2013 la Fundación no tiene Patrimonio de estas características.

9- Patrimonio Neto.-

La Dotación Fundacional de la Fundación fue de 6.000 euros. Las aportaciones de los patronos fundadores fueron las siguientes: 60% “Ayuntamiento de Huarte” y 40% “Sociedad Municipal de Gestión Urbanística Areacea, S.A.

Las variaciones del patrimonio neto del año 2013 y 2012 han sido las siguientes:

	Capital	Excedentes de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Donación inmovilizado	TOTAL
SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2012	6.000	(201.687)	(3.731)	48.737	(150.681)
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	(70.038)	-	(70.038)
III. Otras variaciones de patrimonio neto	-	(3.731)	3.731	(11.616)	(11.616)
SALDO FINAL DEL AÑO 2012	6.000	(205.418)	(70.038)	37.121	(232.335)
Ajustes por errores	-	211.306	-	-	211.306
SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2013	6.000	5.888	(70.038)	37.121	(21.029)
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	81.007	(11.616)	69.391
III. Otras variaciones de patrimonio neto	-	(70.038)	70.038	-	-
SALDO FINAL DEL AÑO 2013	6.000	(64.150)	81.007	25.505	48.362

10.- Situación Fiscal.-

La Fundación se encuadra, a los efectos del Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, dentro de la calificación de “entidades sin ánimo de lucro con derecho a régimen especial”, que consiste, básicamente, en la exención del Impuesto sobre Sociedades para determinados rendimientos, así como la exención en otra serie de impuestos locales. La Fundación siempre que destine el 70% de las rentas obtenidas a los fines fundacionales es de aplicación el tipo de tributación del 10% tal y como indica la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de Patrocinio.

La Entidad tiene abiertos todos los ejercicios económicos no prescritos, ya que las declaraciones no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por las Autoridades Fiscales, y con independencia de que la Legislación Fiscal es susceptible a interpretaciones, Los Patronos estiman que en caso de una eventual inspección de Hacienda, ésta no tendría efecto excesivo o relevante sobre las cuentas anuales en su conjunto.

La conciliación del resultado contable con la base fiscal en los años 2013 y 2012 es la siguiente:

LIQUIDACION AÑO 2013			
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES			
Resultado contable antes de impuestos del ejercicio 2013:			81.007
Ajustes contabilizado contra patrimonio Neto			211.306
	<u>Aumentos</u>	<u>Disminuciones</u>	
Diferencias permanentes			
- Resultados actividad fundacional (ver nota 17.a)	397.351	689.664	-
Base imponible (resultado fiscal)			-
	Cuota íntegra 10%		-
	Retenciones y pagos a cuenta		2.451
	Deducciones		
	Hª Pª Deudora I. Sociedades		2.451

Contables

LIQUIDACION AÑO 2012

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Resultado contable antes de impuestos del ejercicio 2012:		(67.688)
Ajustes contabilizado contra patrimonio Neto		(1.501)
	<u>Aumentos</u>	<u>Disminuciones</u>
Diferencias permanentes		
- Resultados actividad fundacional (ver nota 17.a)	543.177	473.988
Base imponible (resultado fiscal)		--
	Cuota íntegra	--
	Retenciones y pagos a cuenta	5.211
	Hª Pª Deudora I. Sociedades	5.211

11.- Subvenciones, Donaciones y legados.

El detalle de los Ingresos por Subvenciones en el año 2013 y 2012 es el siguiente:

En el año 2013:

Otras subvenciones recibidas	Total
Gobierno de Navarra	407.000
Traspaso a resultado inmov. FCOFF (*)	11.616
Total	418.616

En el año 2012:

Otras subvenciones recibidas	Total
Gobierno de Navarra	366.000
Ministerio Cultura	6.000
Traspaso a resultado inmov. FCOFF (*)	11.616
Total	383.616

(*) Ver Nota inmovilizado (nota 5)

El Gobierno de Navarra, a través del Departamento de Cultura y Turismo (Institución Príncipe de Viana), ha suscrito sucesivos Convenios de colaboración con la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte para la financiación de los gastos de funcionamiento y actividad:

Resolución 6E/2013, de 8 de febrero, concediéndose una subvención en 2013 de 407.000 euros. En dicho convenio se estableció de forma excepcional que parte de esta subvención se aplicaría a cubrir el déficit del ejercicio anterior y efectivamente esto se ha cumplido.

En 2012 mediante la Resolución 16E/2012, de 25 de enero se concedió 407.000 euros a la citada entidad. Posteriormente mediante resolución 118E/2012, de 27 de agosto se modifica la subvención concedida en 2012 aprobando una disminución en la misma de 41.000 €, quedando un total de subvención de 366.000 €.

En el ejercicio 2012 ministerio de Educación, Cultura y Deporte en su Orden CUL/2912/2010 de 10 de julio de 2010 concede a la Fundación, a través de la Resolución 14285 de 31 de octubre de 2012, una subvención de 6.000 euros para el proyecto “Tecnotrakitana. Laboratorio de experimentación lúdica, intercambio y creación de las nuevas tecnologías en su aplicación al arte”.

En lo que respecta al importe de 11.616 euros indicar tal y como se hace mención en la Nota 5 referida al inmovilizado y en esta misma Nota en el año 2009 entró el Gobierno de Navarra como gestor de la Fundación cambiando el concepto y la forma de proceder hasta dicho momento. Uno de los cambios más importantes es la ruptura del contrato que se había firmado con la Fundación COFF que hasta entonces gestionaba el museo, siendo la gestión a partir de ese momento asumida por la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte. Con dicha rescisión de contrato la Fundación COFF cede los activos que esta poseía dentro de las dependencias del museo y que estaban siendo usados en la gestión directa del mismo a favor de la Fundación CACH. Las valoraciones de estos activos se han reconocido a valor razonable y se ha tratado como una donación recibida. La donación se va traspasando a resultados al mismo ritmo que las amortizaciones de los elementos que la han originado. Los movimientos de esta donación a lo largo de los ejercicios 2013 y 2012 han sido los siguientes:

Ejercicio 2013				
Entidad otorgante	Origen	Saldo inicial	Imputación a resultados	Saldo final
Fundación COFF	Privado	37.121	(11.616)	25.505
Total		37.121	(11.616)	25.505

Ejercicio 2012				
Entidad otorgante	Origen	Saldo inicial	Imputación a resultados	Saldo final
Fundación COFF	Privado	48.737	-11.616	37.121
Total		48.737	-11.616	37.121

12. Usuarios y otros deudores de la actividad propia.-

En este apartado se recogen los saldos deudores pendiente de cobros originados como consecuencia de los contratos de patrocinio que la Fundación posee con diversos patrocinadores.

Los saldos a 31 de diciembre de 2013 y a 31 de diciembre de 2012 de las partidas del activo del balance han sido los siguientes:

	<u>Saldos 31.12.13</u>
- Patrocinadores	-
- Patrocinadores dudoso cobro	172.791
- Provisión insolvencias tráfico patrocinadores	<u>(172.791)</u>
Total.-	-

	<u>Saldos 31.12.12</u>
- Patrocinadores	-
- Patrocinadores dudoso cobro	172.791
- Provisión insolvencias tráfico patrocinadores	<u>(172.791)</u>
Total.-	-

13. Operaciones con partes vinculadas.-

Con fecha 21 de diciembre de 2007 la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A. cedía en arrendamiento a la Fundación CACH el inmueble e instalaciones del propio museo, por un plazo inicial de 1 año, prorrogable hasta 5 años. La renta inicial era de 180.000€/año, revisable en base al IPC de manera anual. Como consecuencia de la facturación de este arrendamiento al final de cada uno de los ejercicios figuraba un saldo acreedor con la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A. Dicho saldo a 31 de diciembre 2012 ascendía a un total de 211.306 euros. Durante el presente ejercicio dicho importe se ha anulado habiéndolo recogido con abono a reservas de la Fundación.

A partir de la firma del acuerdo con Gobierno de Navarra, se acordó la cesión gratuita del museo a la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte para el plazo de 5 años, plazo iniciado el 01/01/2010 hasta el 31/12/2014. Este dato se recoge en el convenio de colaboración firmado el 16/12/2009 entre el Ayuntamiento de Huarte y el Gobierno de Navarra.

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

El grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos es el que se señala a continuación.

Ejercicio	Resultado contable	Ajustes Negativos	Ajustes Positivos	Base de Cálculo	Renta a destinar		Recursos destinados a fines (Gastos + Inversiones)	Aplicación de los recursos destinados en cumplimiento de sus fines		
					Importe	%		N-1	N	Importe pendiente
2013	81.007	(14.377)	411.729	478.358	334.851	80%	382.974		334.851	-
2012	(70.038)	(16.333)	583.009	496.639	347.647	115%	573.289	347.647	-	-

15. Ingresos y Gastos.-

15.1.- Ingresos de la entidad por la actividad propia y otros-

El desglose de esta partida de la cuenta de resultados en el año 2013 y en el año 2012 es el siguiente:

2013			
	Actividad propia	Otros	Total
Ingresos accesorios y otros	-	59.742	59.742
Subvención a la explotación y patrocinios (*)	418.616	-	418.616
Total	418.616	59.742	478.358

2012			
	Actividad propia	Otros	Total
Ingresos accesorios y otros	-	129.893	129.893
Subvención a la explotación y patrocinios (*)	383.616	-	383.616
Total	383.616	129.893	513.509

(*) Se engloban los ingresos por promociones y las subvenciones recibidas en el año

Como ingresos accesorios y otros no originados por la actividad propia se recoge las partidas de "Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil" además del apartado referido a "Ingresos Financieros" y "Otros resultados".

Durante el ejercicio 2013 y 2012 no ha habido ingresos por patrocinio.

15.2.- Servicios exteriores y otros gastos

El desglose de esta partida de la cuenta de resultados en el año 2013 y en el año 2012 es el siguiente:

Descripción Gasto	2013	2012
Aprovisionamientos y Trabajos realizados por otras empresas	78.293	160.989
Otros gastos de explotación	171.075	236.351
Gastos financieros	941	64
Total	250.309	397.404

15.3.-Cargas Sociales.-

En la partida de “Gastos de personal” de la cuenta de resultados se incluyen los gastos derivados de las cargas sociales, el desglose es el siguiente:

	2013	2012
Seguridad social a cargo de la empresa	29.715	35.692
Total	29.715	35.692

15.4.-Variación de las provisiones de la entidad.-

No se recogen variaciones de las provisiones tanto para el año 2013 como para el año 2012 (Nota 6.1 y 15.2).

16. Personal.-

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2013 y 2012 es el siguiente:

Categoría profesional	2013	2012
Directivos y jefes	1	2
Personal de operaciones	1,75	1,5
Total	2,75	3,5

El número de personas empleadas a 31 de diciembre de 2013 y 2012 distribuido por categorías profesionales, es el siguiente:

Categoría profesional	31. 12. 2013			31. 12. 2012		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Directivos y jefes	1		1	2	-	2
Personal de operaciones		1,75	1,75	-	1,5	1,5
Total	1	1,75	2,75	2	1,5	3,5

17. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios.-

Destino de las rentas e Ingresos

Con este apartado de la memoria se da cumplimiento a lo establecido en el artículo 30 del reglamento de fundaciones (Real decreto 1337/2005 de 11 de noviembre) y el artículo 27 de la Ley 50/2002 además del artículo 9 de la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio Reguladora del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de

Patrocinio.

a) Obtención del resultado corregido y distribución de resultados.-

Año 2013

Descripción Ingresos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Ventas					
-Subvenciones e ingresos por patrocinio	407.000	407.000	100,00%		
-Ingresos servicio diversos	67.172	24.806	36,93%	42.367	63,07%
-Ingresos financieros	4			4	100,00%
-Aplicación corrección de valor créditos					
-Ingresos excepcionales	4.181			4.181	100,00%
Total Ingresos	478.358	431.806	90,27%	46.552	9,73%

Descripción Gastos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Compras					
-Servicios realizados por otras empresas y Compras	78.293	78.293	20,66%		
-Gastos de personal	135.015	135.015	35,63%		
-Servicios exteriores					
*Arrendamientos	879	879	0,23%		
*Reparaciones y conservación	14.333	14.333	3,78%		
*Servicios profesionales independientes	80.236	80.236	21,17%		
*Transporte	2.928	2.928	0,77%		
*Primas de seguros	1.737	1.737	0,46%		
*Servicios bancarios	43	43	0,01%		
*Publicidad	11.421	11.421	3,01%		
*Suministros	49.148	30.726	62,52%	18.422	37,48%
*Otros servicios	10.296	10.296	2,72%		
-Tributos	38	38	0,01%		
-Amortizaciones	14.377	14.377	3,79%		
-Insolvencias	17	17	0,00%		
-Gastos financieros	941	941	0,25%		
-Impuesto sobre Sociedades	(2.350)	(2.350)	-0,62%		
Total gastos	397.351	378.929	95,36%	18.422	4,64%

Handwritten signature and arrow pointing to the table.

Año 2012

Descripción Ingresos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Ventas					
-Subvenciones e ingresos por patrocinio	383.616	383.616	80,93%		
-Ingresos servicio diversos	129.767	90.372	19,07%	39.395	99,68%
-Ingresos financieros	126	-		126	0,32%
-Aplicación corrección de valor créditos					
-Ingresos excepcionales					
Total Ingresos	513.509	473.988	100,00%	39.521	100,00%

Descripción Gastos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Compras					
-Servicios realizados por otras empresas y Compras	160.989	160.989	28,41%		
-Gastos de personal	167.460	167.460	29,55%		
-Servicios exteriores					
*Reparaciones y conservación	14.892	14.892	2,63%		
*Servicios Profesionales independientes	106.279	106.279	18,75%		
*Transporte	903	903	0,16%		
*Primas de seguros	1.903	1.903	0,34%		
*Servicios bancarios	47	47	0,01%		
*Publicidad	13.859	13.859	2,45%		
*Suministros	73.184	58.664	10,35%	14.520	100,00%
*Otros servicios	24.580	24.580	4,34%		
-Tributos	705	705	0,12%		
-Amortizaciones	16.333	16.333	2,88%		
-Insolvencias	-	-	0,00%		
-Gastos financieros	64	64	0,01%		
-Impuesto sobre Sociedades	2.350	-	0,00%	2.350	
Total gastos	583.546	566.677	100,00%	16.870	100,00%

Handwritten signature in blue ink, possibly reading "Artes" or similar, with a large flourish.

El detalle del presupuesto de Ingresos y gastos de y desviaciones de 2013 y 2012 ha sido el siguiente:

	2013			2012		
	Presupuesto	Real	Desviación	Presupuesto	Real	Desviación
Gastos	443.706	397.351	46.355	508.000	583.546	(75.546)
Gastos de personal	165.653	135.015	30.638	182.160	167.460	14.700
Comunicación y marketing	15.480	24.789	(9.309)	6.000	13.859	(7.859)
Servicios auxiliares	15.479	17.163	(1.684)	38.327	21.939	16.388
Suministros	53.175	49.148	4.027	50.100	73.184	(23.084)
Servicios profesionales independientes	24.487	13.743	10.744	40.252	21.966	18.286
Gastos de programación	156.997	136.178	20.819	181.039	251.629	(70.590)
Otros gastos de explotación	11.799	8.310	3.488	9.422	14.060	(4.638)
Impuestos	637	38	599	700	705	(5)
Gastos financieros	-	941	(941)	-	64	(64)
Gasto por amortización	-	14.377	(14.377)	-	16.333	(16.333)
Impuesto sobre sociedades	-	(2.350)	2.350	-	2.350	(2.350)
Ingresos	508.500	478.358	30.142	508.000	513.509	(5.509)
Ingresos actividad	101.500	55.557	45.943	101.000	129.767	(28.767)
Aportaciones patrocinios	407.000	407.000	-	407.000	372.000	35.000
Otras aportaciones	-	11.616	(11.616)	-	11.616	(11.616)
Ingresos financieros	-	4	(4)	-	126	(126)
Otros Ingresos	-	4.181	(4.181)	-	-	-
Resultado	64.794	81.007	(16.213)	-	(70.037)	70.037

b) Detalle de inversiones realizadas en cumplimiento de fines fundacionales

Ni en 2012 ni en 2013 se han realizado inversiones afectas al patrimonio histórico.

18.- Otra Información.-

Ni en el ejercicio 2013 ni en el año 2012 el órgano de gobierno de la Fundación (Patronato), ha percibido remuneraciones de ningún tipo a favor de los integrantes del mismo ni dotaciones a fondos externos o internos de planes de pensiones o jubilación.

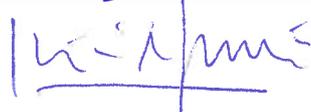
Los honorarios en concepto de auditoría de cuentas anuales han ascendido en los ejercicios 2013 y 2012 a 2.000 euros y 2.557,5 euros respectivamente. No se han facturado otros importes.

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES POR LA JUNTA DE PATRONOS

En cumplimiento de lo dispuesto por la legislación vigente, la Junta de Patronos de la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte, ha formulado las cuentas anuales (balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias y memoria) compuestas por las notas 1 a 18 todas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2013.

Asimismo, declaran firmados de su puño y letra los citados documentos, mediante la suscripción del presente folio anexo a la Memoria, que se extiende en las páginas números 1 a 19.

Huarte, a 20 de Marzo de 2014

NOMBRE	DNI	Firma
D ^a . ANA ZABALEGUI RECLUSA	15.852.837 - H	
D ^a . CARMEN VALDÉS SAGÜÉS	15.839.135 - R	
D ^a . M ^a CRISTINA URDÁNOZ EZCURRA	18.194.816 - E	
D. ALFREDO HUARTE CÁRCAR	18.196.650 - Q	
D. KOLDO LASA ARISTU	15.800.864 - W	
D. ANGEL ANSA ECHEGARAY	72.704.375 - H	
D. IGNACIO AMEZQUETA PUEYO	33.436.638 - C	
D. JOSÉ MIGUEL ASCUNCE PARADA	15.847.239 - D	
D. IÑAKI CRESPO SAN JOSÉ	33.444.818 - N	

Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte

Cuentas Anuales Abreviadas.

Incluye Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

Informe de Auditoría Independiente de Cuentas Anuales Abreviadas

A los Patronos de la FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE por encargo del Patronato de la Fundación.

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas adjuntas de la FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE, (en adelante, la Sociedad), que comprenden el balance abreviado a 31 de diciembre de 2014, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Responsabilidad del patronato en relación con las cuentas anuales abreviadas

Los miembros designados por el patronato son responsables de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2.b 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.

Responsabilidad del auditor

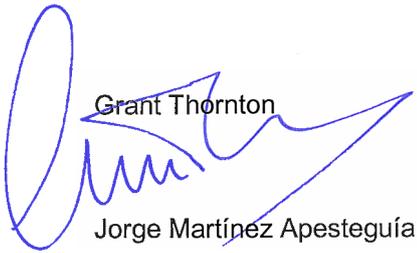
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales abreviadas adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales abreviadas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales abreviadas, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales abreviadas, con el fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales abreviadas tomadas en su conjunto.

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

Opinión

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE, a 31 de diciembre de 2014, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.



Grant Thornton
Jorge Martínez Apesteguía

25 de Marzo de 2015



Miembro ejerciente:
GRANT THORNTON, S.L.P.

Año **2015** Nº **16/15/00353**
SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

.....
Informe sujeto a la tasa establecida en el
artículo 44 del texto refundido de la Ley
de Auditoría de Cuentas, aprobado por
Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de Julio
.....

**Cuentas Anuales
Abreviadas**

FUNDACION CENTRO DE ARTE CONTEMPORANEO DE HUARTE

Balance Abreviado correspondiente al 31 de diciembre de 2014 (expresado en euros)

ACTIVO	Nota	Saldo al 31.12.14	Saldo al 31.12.13	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	Saldo al 31.12.14	Saldo al 31.12.13
A) ACTIVO NO CORRIENTE				A) PATRIMONIO NETO			
I. Inmovilizado intangible	Nota 5.1	32.979	46.977	A-1) Fondos propios		35.285	48.362
II. Bienes del Patrimonio Histórico		-	318	I. Dotacion Fundacional	Nota 9	21.396	22.857
III. Inmovilizado material	Nota 5.2	32.979	46.659	1. Dotacion Fundacional		22.857	6.000
IV. Inversiones inmobiliarias				2. (Dotacion Fundacional no exigido)			6.000
V. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo				II. Reservas			
VI. Inversiones financieras a largo plazo				III. Excedentes de Ejercicios anteriores	Nota 9	-	(64.150)
VII. Activos por impuesto diferido				IV. Excedente del Ejercicio	Nota 3 -9	(1.461)	81.007
				A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Nota 11-9	13.889	25.505
B) ACTIVO CORRIENTE				B) PASIVO NO CORRIENTE			
I. Existencias		54.072	55.663	I. Provisiones a largo plazo		-	-
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia				II. Deudas a largo plazo			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	Nota 6.1	5.419	8.707	1. Deudas con entidades de crédito			
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		2.918	6.232	2. Acreedores por arrendamiento financiero			
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos				3. Otras deudas a largo plazo			
3. Otros deudores		2.501	2.475	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
IV. Fundadores / asociados por desembolsos exigidos				IV. Pasivos por impuesto diferido			
V. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo				V. Periodificaciones a largo plazo			
VI. Inversiones financieras a corto plazo				C) PASIVO CORRIENTE	Nota 7.1	51.766	54.278
VII. Periodificaciones a corto plazo		48.653	46.956	I. Provisiones a corto plazo			
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes				II. Deudas a corto plazo			
				1. Deudas con entidades de crédito			
				2. Acreedores por arrendamiento financiero			
				3. Otras deudas a corto plazo			
				III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	Nota 13	-	-
				IV. Beneficiarios-acreedores			
				V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
				1. Proveedores	Nota 13	51.766	54.278
				2. Otros acreedores	Nota 7.1	37.776	24.870
				VI. Periodificaciones a corto plazo		13.990	29.408
TOTAL ACTIVO		87.051	102.640	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		87.051	102.640

FUNDACION CENTRO DE ARTE CONTEMPORANEO DE HUARTE
Cuenta de Resultados Abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2014 (expresada en euros)

A)	Excedente del ejercicio	Nota	(Debe) Haber	
			2014	2013
	1. Ingresos de la entidad por la actividad propia		358.600	407.000
	d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	Nota 11-15	358.600	407.000
	5. Aprovisionamientos	Nota 15.2	(86.768)	(78.293)
	6. Otros ingresos de la actividad	Nota 15.1	74.475	55.557
	7. Gastos de personal		(134.420)	(135.015)
	8. Otros gastos de explotación	Nota 15.2	(210.088)	(171.075)
	9. Amortización del inmovilizado	Nota 5.1 - 5.2	(13.998)	(14.377)
	10. Subvenciones, donaciones y legados de capital tras pasados al resultado del ejercicio	Nota 9-11 -15	11.616	11.616
	11. Excesos de provisiones			
	12. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado			
	13. Otros Resultados		-	4.181
A.1)	EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		(584)	79.593
	14. Ingresos financieros	Nota 15.1	7	4
	15. Gastos financieros	Nota 15.2	(883)	(940)
A.2)	EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)		(877)	(936)
A.3)	EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	Nota 10	(1.461)	78.657
	18. Impuestos sobre beneficios	Nota 10	-	2.350
A.4)	VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.3+18)		(1.461)	81.007
B)	INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
	1. Subvenciones recibidas		-	-
	2. Donaciones y legados recibidos		-	-
	3. Otros ingresos y gastos		-	-
	4. Efecto impositivo		-	-
B.1)	Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto		-	-
C)	RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
	1. Subvenciones recibidas		-	-
	2. Donaciones y legados recibidos		(11.616)	(11.616)
	3. Otros ingresos y gastos		-	-
	4. Efecto impositivo		-	-
C.1)	Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)		(11.616)	(11.616)
D)	VARIACIONES DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE		(11.616)	(11.616)
E)	AJUSTES POR CAMBIO DE CRITERIO		-	-
F)	AJUSTES POR ERRORES		-	211.306
G)	VARIACIONES EN LA DOTACIÓN FUNDACIONAL O FONDO SOCIAL		-	-
H)	OTRAS VARIACIONES		-	-
I)	RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)		(13.077)	280.696

MEMORIA ABREVIADA DEL EJERCICIO CERRADO AL 31-12-2014

FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE

1.- Actividad de la Fundación.-

La Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte, fue constituida en Huarte, ante el Notario de Aoiz Dña. Ana Doria Vizcay con fecha 27 de Octubre de 2005 al nº 381 de su Protocolo, no habiendo modificado su denominación desde su constitución.

El domicilio de la fundación se encuentra en Huarte, Calle Calvario nº 2, siendo indefinida la duración de la misma.

La fundación tiene como objeto los siguientes fines:

- Recoger, impulsar y divulgar obras de arte contemporáneo. Fomento, conservación, investigación y difusión de todas las áreas vinculadas con el arte contemporáneo.
- Crear un centro-espacio público adecuado para acoger la obra de diferentes artistas de arte contemporáneo.
- Gestionar un espacio público para cualquier actividad cultural.
- Exposiciones temporales.
- Investigación en materia de arte contemporáneo.

2.- Bases de presentación de las Cuentas Anuales.-

a) Imagen fiel.-

Las cuentas anuales del ejercicio 2014 han sido obtenidas de los registros contables de la Fundación y se presentan de acuerdo, básicamente, con las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos, concretamente con el RD 1491/2011 de 24 de Octubre en el que se aprueban las normas de adaptación del plan general contable a las entidades sin fines lucrativos y las normas de información presupuestaria de estas entidades, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Fundación.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por la Dirección de la Fundación, se someterán a la aprobación del Patronato de la Fundación, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna

b) Principios contables.-

Las Cuentas Anuales se ha realizado de acuerdo con los principios y criterios contables recogidos en el RD 1491/2011 de 24 de Octubre en el que se aprueban las normas de adaptación del plan general contable a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos.

c) Comparación de la información.-

Las cuentas anuales de la Fundación correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014 y las realizadas en el ejercicio 2013, han sido elaboradas de acuerdo al RD 1491/2011 de 24 de Octubre en el que se aprueban las normas de adaptación del plan general contable a las entidades sin fines lucrativos. No existen circunstancias que hayan afectado a la comparabilidad de la información de un ejercicio a otro.

d) Clasificación de las partidas corrientes y no corrientes.-

Para la clasificación de las partidas corrientes se ha considerado el plazo máximo de un año a partir de la fecha de las presentes cuentas anuales.

e) Aspectos críticos de la valoración.-

Con fecha 21 de diciembre de 2007 la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A. cedía en arrendamiento a la Fundación CACH el inmueble e instalaciones del propio museo, por un plazo inicial de 1 año, prorrogable hasta 5 años. Como consecuencia la facturación de este arrendamiento a 31 de diciembre de 2012 ascendía a un total de 211.306 euros y se recogía en el pasivo corriente. El Ayuntamiento de Huarte, en base al artículo cuarto del convenio de colaboración firmado el 16 de diciembre de 2009 entre el Ayuntamiento de Huarte y el Departamento de Cultura del Gobierno de Navarra debía hacerse cargo de todas aquellas obligaciones contraídas por la Fundación CACH hasta dicha fecha que no hubieran sido liquidadas. Durante 2013 se materializó dicho acuerdo y se ha reducido la deuda que la Fundación tenía, habiéndose cargado con abono a reservas.

3.- Excedente del ejercicio.-

El excedente del ejercicio 2014 ha sido negativo por importe de 1.461 euros, en el ejercicio 2013 el excedente sin embargo fue positivo por importe de 81.007 euros. La propuesta formulada por el presidente del Patronato de la Fundación es destinar la pérdida a la cuenta de "excedentes negativos de ejercicios anteriores".

4.- Criterios y Normas de Valoración.-

Los aplicados por la entidad, desglosados por partidas, son los siguientes:

4.1.- Inmovilizado intangible.-

Como norma general, el inmovilizado intangible se registra siempre que cumpla con el criterio de identificabilidad y se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, minorado, posteriormente, por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

Las aplicaciones informáticas que cumplen los criterios de reconocimiento se activan a su coste de adquisición o elaboración. Su amortización se realiza linealmente y el porcentaje anual aplicado es el 20% desde la entrada en explotación de cada aplicación.

Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se imputan a resultados del ejercicio en que se incurren.

4.2.- Inmovilizado material.-

El inmovilizado material se valora por su precio de adquisición o coste de producción, minorado por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro experimentadas.

Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material sólo se incluyen en el precio de adquisición o coste de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.



Los costes de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se contabilizan como un mayor coste de los mismos. Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

La Sociedad amortiza su inmovilizado material en base a la correspondiente vida útil de los activos fijos registrados, según los siguientes porcentajes anuales:

Elemento	% aplicado
Mobiliario	12,50%
Equipos para proceso de la información	25%
Otro inmovilizado material	10-12,5%

En el ejercicio 2009 la Fundación percibió de la Fundación Centro Ordóñez Falcón de Fotografía unos activos sin contraprestación alguna, considerándose la valoración de los mismos una donación del ejercicio 2009, ver Nota 11.

4.3.- Deterioro de valor del inmovilizado intangible y material

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

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

El procedimiento implantado por la Dirección de la Sociedad para la realización de dicho test es el siguiente:

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

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente (circunstancia no permitida en el caso específico del fondo de comercio), el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.4.- Activos financieros y Pasivos financieros.-

La sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero ó a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

La calificación establecida por la fundación sobre los activos y pasivos financieros

existentes en el balance cerrado a 31.12.2013 obedece al trato que hasta dicha fecha se ha venido haciendo con los mismos.

La calificación establecida por la Fundación sobre los activos y pasivos financieros adquiridos a lo largo del ejercicio se ajusta al propósito con el que se ha efectuado dicha adquisición.

Los criterios seguidos para la baja de dichos Activos y Pasivos son los siguientes:

a),- Activos financieros: cuando expiran los derechos derivados del mismo ó se haya cedido su titularidad, siempre y cuando el cedente se desprenda de los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo.

b),- Pasivos financieros: cuando se extingue la obligación.

Los activos y pasivos financieros de la Fundación, a efectos de su valoración, se clasifican como:

4.4.1.- Activos financieros a cobrar

En esta categoría se incluyen los créditos de la actividad propia y los créditos distintos del tráfico comercial.

Se valoran inicialmente por el coste. En una valoración posterior se valoran a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de Pérdidas y Ganancias en función del tipo de interés efectivo.

No obstante lo anterior, los créditos con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal ya que se estima que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo. En una valoración posterior se continúan valorando por dicho valor nominal, salvo que se hayan deteriorado.

Al cierre del ejercicio y siempre que existe evidencia objetiva de que el valor del activo financiero se ha deteriorado, se efectúa la corrección valorativa correspondiente.

El criterio que utiliza la Fundación para la corrección valorativa por deterioro de créditos es el de la insolvencia del deudor por haber transcurrido 6 meses desde la fecha de vencimiento y no poder tener respuesta satisfactoria a las reclamaciones efectuadas, así como que el deudor se haya declarado en situación de concurso.

4.4.2.- Pasivos financieros a pagar

En esta categoría se incluyen los débitos por operaciones comerciales (proveedores y acreedores varios), así como los débitos que no tienen origen comercial.

Se valoran inicialmente por el coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción. Los gastos de transacción y las comisiones financieras se registran directamente en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial. En una valoración posterior se valoran a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de Pérdida y Ganancias según el tipo de interés



efectivo.

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

4.5.- Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

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

Cualquier cobro o pago que se realiza al contratar un arrendamiento operativo se trata como un cobro o pago anticipado, que se imputa a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se ceden o reciben los beneficios del activo arrendado.

4.6.- Subvenciones, donaciones y legados.-

La Sociedad registra las subvenciones, donaciones y legados recibidos según los siguientes criterios:

4.6.1) Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables

Se contabilizan inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, reconociéndose en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado de acuerdo con los criterios que se describen a continuación:

-Se imputan como ingresos del ejercicio si son concedidos para asegurar una rentabilidad mínima o compensar los déficits de explotación.

-Si son destinadas a financiar déficits de explotación de ejercicios futuros, se imputan como ingresos de dichos ejercicios.

-Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realiza a medida que se devenguen los gastos subvencionados.

-Los importes monetarios recibidos sin asignación a una finalidad específica se imputan como ingresos en el ejercicio.

-Si son concedidas para cancelar deudas, se imputan como ingresos del ejercicio en que se produzca dicha cancelación, salvo que se concedan en relación con una financiación específica, en cuyo caso la imputación se realiza en función del elemento subvencionado.

-Si son concedidos para la adquisición de activos o existencias, se imputan a resultados en proporción a la amortización o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables, consideradas de explotación se valoran por el importe concedido y se imputan directamente al excedente del ejercicio al tratarse de subvenciones de explotación en su totalidad.

4.7.- Impuesto sobre beneficios.-

Una vez determinado el Beneficio antes de Impuestos, se efectúan los ajustes, tanto temporales como permanentes para convertir el Beneficio Contable en Beneficio Fiscal.

La Fundación siempre que destine el 70% de las rentas obtenidas a los fines fundacionales es de aplicación el tipo de tributación del 10% tal y como indica la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de Patrocinio.

4.8.- Provisiones y contingencias

Los Administradores de la Sociedad en la formulación de las cuentas anuales diferencian entre:

4.8.1) Provisiones

Saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.

4.8.2) Pasivos contingentes

Obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

Las cuentas anuales recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que lo contrario, y se registran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria.

Las provisiones se valoran en la fecha del cierre del ejercicio 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 dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va 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.

4.9.- Transacciones entre partes vinculadas

Las operaciones entre vinculadas, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con las normas generales, en el momento inicial por su valor razonable. Si el precio acordado en una operación difiere de su valor razonable, la

diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación.

4.10.- Ingresos y gastos.-

En las cuentas de compras y prestaciones de servicios, se anota el importe propiamente devengado, con exclusión de descuentos comerciales en factura, incrementado en todos los costos y gastos de instalación, transportes e impuestos no recuperables a cargo de la entidad, etc.

En la Cuenta de Ingresos se registran los Ingresos de la actividad propia de la Fundación, valorándose por el importe recibido.

En general, todos los Ingresos y Gastos, así como los intereses por ellos generados, se contabilizan en el momento de su devengo.

5.- Activo Inmovilizado.-

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en estos epígrafes durante el ejercicio es el siguiente:

5.1.- Inmovilizado Intangible.-

Los saldos y variaciones habidos en las partidas que componen el inmovilizado intangible y su amortización acumulada son los siguientes:

	<u>Aplicaciones informáticas</u>
<u>Valores brutos</u>	
Saldo al 01.01.13	3.421
Saldo al 31.12.13	3.421
Saldo al 31.12.14	3.421
<u>Amortización acumulada</u>	
Saldo al 01.01.13	(2.419)
Dotación a la amortización	(684)
Saldo al 31.12.13	(3.103)
Dotación a la amortización	(318)
Saldo al 31.12.14	(3.421)
Valor Neto Contable al 31.12.13	318
Valor Neto Contable al 31.12.14	-

5.2.- Inmovilizado Material.-

Los saldos y variaciones habidos en las partidas que componen el inmovilizado material y su amortización acumulada son los siguientes:

	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material
<u>Valores brutos</u>	
Saldo al 01.01.13	111.967
Saldo al 31.12.13	111.967
Saldo al 31.12.14	111.967
<u>Amortización acumulada</u>	
Saldo al 01.01.13	(51.615)
Dotación a la amortización	(13.693)
Saldo al 31.12.13	(65.308)
Dotación a la amortización	(13.680)
Saldo al 31.12.14	(78.988)
Valor Neto Contable al 31.12.13	46.659
Valor Neto Contable al 31.12.14	32.979

(*) Del total de altas recogidas en el ejercicio 2009 son originadas por la donación realizada por la Fundación COFF un total de 83.585 euros. Esta donación se valora al valor razonable de los bienes recibidos y se traspasa a resultados al mismo ritmo que la amortización de éstos. En los años 2013 y 2014 el traspaso a resultados ha ascendido a 11.616 euros, ver Nota 11

6.- Activos Financieros.-

6.1.- Activos financieros a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalentes.



Categoría	Créditos, derivados y otros	
	2014	2013
Cuentas a cobrar	5.419	8.707
Total	5.419	8.707

Se trata de activos financieros a cobrar, tal y como indica en la norma de valoración recogida en la nota 4.4.1, que se valoran al valor nominal.

El desglose de dichos saldos es el siguiente:

	Año 2014	Año 2013
Cientes por ventas y prestaciones de servicios	2.918	6.232
Deudores por patrocinios de dudoso cobro:	-	172.791
HP deudora devolución de impuestos	2.501	2.475
Corrección de valor por insolvencias:	-	(172.791)
Total	5.419	8.707

Las variaciones derivadas de las pérdidas por deterioro registradas en este epígrafe han sido las siguientes:

Cuenta	Ejercicio 2014			Ejercicio 2013		
	Deterioros acumulados al inicio del ejercicio	Deterioros reconocidos en el ejercicio	Deterioros acumulados al final del ejercicio	Deterioros acumulados al inicio del ejercicio	Deterioros aplicados en el ejercicio	Deterioros acumulados al final del ejercicio
Préstamos y partidas a cobrar	-	-	-	172.791	(172.791)	-
Total	-	-	-	172.791	(172.791)	-

7.- Pasivos Financieros

7.1.- Pasivos Financieros a corto plazo.

Categorías	Créditos, derivados y otros	
	2014	2013
Pasivos financieros y cuentas a pagar	51.766	54.278
Total	51.766	54.278

Se trata de pasivos financieros a pagar, tal y como indica la norma de valoración recogida en la nota 4.4.2, que se valoran al nominal.

El desglose de dicho saldo es el siguiente:

	Año 2014	Año 2013
Proveedores:	37.776	24.870
Administraciones Públicas	13.932	29.022
Remuneraciones pendientes de pago	59	386
Total	51.766	54.278

8. Bienes del Patrimonio Histórico.-

A 31 de diciembre de 2014 la Fundación no tiene Patrimonio de estas características.

9- Patrimonio Neto.-

La Dotación Fundacional de la Fundación fue de 6.000 euros. Las aportaciones de los patronos fundadores fueron las siguientes: 60% “Ayuntamiento de Huarte” y 40% “Sociedad Municipal de Gestión Urbanística Areacea, S.A.

Las variaciones del patrimonio neto del año 2014 y 2013 han sido las siguientes:

	Capital	Excedentes de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Donación inmovilizado	Total
SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2013	6.000	5.888	(70.038)	37.121	(21.029)
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	81.007	(11.616)	69.391
III. Otras variaciones de patrimonio neto	-	(70.038)	70.038	-	-
SALDO FINAL DEL AÑO 2013	6.000	(64.150)	81.007	25.505	48.362
Ajustes por errores	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2014	6.000	(64.150)	81.007	25.505	48.362
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	(1.461)	(11.616)	(13.077)
III. Otras variaciones de patrimonio neto	16.857	64.150	(81.007)	-	-
SALDO FINAL DEL AÑO 2014	22.857	-	(1.461)	13.889	35.285

10.- Situación Fiscal.-

La Fundación se encuadra, a los efectos del Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, dentro de la calificación de “entidades sin ánimo de lucro con derecho a régimen especial”, que consiste, básicamente, en la exención del Impuesto sobre Sociedades para determinados rendimientos, así como la exención en otra serie de impuestos locales. La Fundación siempre que destine el 70% de las rentas obtenidas a los fines fundacionales es de aplicación el tipo de tributación del 10% tal y como indica la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de Patrocinio.

La Entidad tiene abiertos todos los ejercicios económicos no prescritos, ya que las declaraciones no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por las Autoridades Fiscales, y con independencia de que la Legislación Fiscal es susceptible a interpretaciones, Los Patronos estiman que en caso de una eventual inspección de Hacienda, ésta no tendría efecto excesivo o relevante sobre las cuentas anuales en su conjunto.

La conciliación del resultado contable con la base fiscal en los años 2014 y 2013 es la siguiente:

LIQUIDACION AÑO 2014

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Resultado contable antes de impuestos del ejercicio 2014:			(1.461)
Ajustes contabilizado contra patrimonio Neto			
	<u>Aumentos</u>	<u>Disminuciones</u>	
Diferencias permanentes			
- Resultados actividad fundacional (ver nota 17.a)	446.158	444.697	-
Base imponible (resultado fiscal)			-
	Cuota íntegra 10%		-
	Retenciones y pagos a cuenta		1
	Hª Pª Deudora I. Sociedades		1

LIQUIDACION AÑO 2013

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Resultado contable antes de impuestos del ejercicio 2013:			81.007
Ajustes contabilizado contra patrimonio Neto			211.306
	<u>Aumentos</u>	<u>Disminuciones</u>	
Diferencias permanentes			
- Resultados actividad fundacional (ver nota 17.a)	397.351	689.664	-
Base imponible (resultado fiscal)			-
	Cuota íntegra 10%		-
	Retenciones y pagos a cuenta		2.451
	Deducciones		
	Hª Pª Deudora I. Sociedades		2.451

11.- Subvenciones, Donaciones y legados.

El detalle de los Ingresos por Subvenciones en el año 2014 y 2013 es el siguiente:

En el año 2014:

Otras subvenciones recibidas	Total
Gobierno de Navarra	344.000
Fundación Caja Navarra	9.600
Subvención Ministerio de Cultura	5.000
Traspaso a resultado inmov. FCOFF (*)	11.616
Total	370.216

En el año 2013:

Otras subvenciones recibidas	Total
Gobierno de Navarra	407.000
Traspaso a resultado inmov. FCOFF (*)	11.616
Total	418.616

(*) *Ver Nota inmovilizado (nota 5)*

Resolución 16E/2014, de 30 de enero, concediéndose una subvención en 2014 de 344.000 euros. Para gastos de funcionamiento y actividad mediante procedimiento de concesión directa.

Convenio de colaboración entre la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte y la Fundación Caja Navarra por la que ésta última colabora en el proyecto VACA (Vehiculando el Arte Contemporáneo como proceso de Aprendizaje). Un espacio experimental de co-aprendizaje. El importe concedido asciende a 12.000 euros y se ha imputado a ingresos del ejercicio 9.600 euros.

Resolución 285/2014 de 24 de abril del Instituto Navarro de Deporte y Juventud por la que se autoriza un contrato de servicios de 15.000 euros para la realización de los certámenes de Artes Plásticas y Creación Audiovisual 2014. Dicho importe se encuentra recogido dentro de otros ingresos.

En lo que respecta al importe de 11.616 euros indicar tal y como se hace mención en la Nota 5 referida al inmovilizado y en esta misma Nota en el año 2009 entró el Gobierno de Navarra como gestor de la Fundación cambiando el concepto y la forma de proceder hasta dicho momento. Uno de los cambios más importantes es la ruptura del contrato que se había firmado con la Fundación COFF que hasta entonces gestionaba el museo, siendo la gestión a partir de ese momento asumida por la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte. Con dicha rescisión de contrato la Fundación COFF cede los activos que esta poseía dentro de las dependencias del museo y que estaban siendo usados en la gestión directa del mismo a favor de la Fundación CACH. Las valoraciones de estos activos se han reconocido a valor razonable y se ha tratado como una donación recibida. La donación se va traspasando a resultados al mismo ritmo que las amortizaciones de los elementos que la han originado. Los movimientos de esta donación a lo largo de los ejercicios 2013 y 2012 han sido los siguientes:

Ejercicio 2014

Entidad otorgante	Origen	Saldo inicial	Imputación a resultados	Saldo final
Fundación COFF	Privado	25.505	(11.616)	13.889
Total		25.505	(11.616)	13.889

Ejercicio 2013

Entidad otorgante	Origen	Saldo inicial	Imputación a resultados	Saldo final
Fundación COFF	Privado	37.121	(11.616)	25.505
Total		37.121	(11.616)	25.505

12. Usuarios y otros deudores de la actividad propia.-

En este apartado se recogían los saldos deudores pendiente de cobros originados como consecuencia de los contratos de patrocinio que la Fundación poseía con diversos patrocinadores.

Los saldos a 31 de diciembre de 2014 y a 31 de diciembre de 2013 de las partidas del activo del balance han sido los siguientes:

	Saldos 31.12.14
- Patrocinadores	-
- Patrocinadores dudoso cobro	-
- Provisión insolvencias tráfico patrocinadores	-
Total.-	-

	Saldos 31.12.13
- Patrocinadores	-
- Patrocinadores dudoso cobro	172.791
- Provisión insolvencias tráfico patrocinadores	(172.791)
Total.-	-

13. Operaciones con partes vinculadas.-

Con fecha 21 de diciembre de 2007 la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A. cedía en arrendamiento a la Fundación CACH el inmueble e instalaciones del propio museo, por un plazo inicial de 1 año, prorrogable hasta 5 años. La renta inicial era de 180.000€/año, revisable en base al IPC de manera anual. Como consecuencia de la facturación de este arrendamiento al final de cada uno de los ejercicios figuraba un saldo acreedor con la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A. Dicho saldo a en ejercicios anteriores a 2013 ascendía a un total de 211.306 euros. Durante el ejercicio 2013 dicho importe se anuló recogiendo con abono a reservas de la Fundación.

A partir de la firma del acuerdo con Gobierno de Navarra, se acordó la cesión gratuita del museo a la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte para el plazo de 5 años, plazo iniciado el 01/01/2010 hasta el 31/12/2014. Este dato se recoge en el convenio de colaboración firmado el 16/12/2009 entre el Ayuntamiento de Huarte y el Gobierno de Navarra.

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

El grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos es el que se señala a continuación.

Ejercicio	Resultado contable	Ajustes Negativos	Ajustes Positivos	Base de Cálculo	Renta a destinar		Recursos destinados a fines (Gastos + Inversiones)	Aplicación de los recursos destinados en cumplimiento de sus fines			
					Importe	%		N-2	N-1	N	Importe pendiente
2014	(1.461)	(13.998)	460.156	444.697	311.288	97%	432.161			432.161	-
2013	81.007	(14.377)	411.729	478.358	334.851	82%	382.974		382.974		-
2012	(70.038)	(16.333)	583.009	496.639	347.647	115%	573.289	573.289			-

15. Ingresos y Gastos.-

15.1.- Ingresos de la entidad por la actividad propia y otros-

El desglose de esta partida de la cuenta de resultados en el año 2013 y en el año 2012 es el siguiente:

	2014		
	Actividad propia	Otros	Total
Ingresos accesorios y otros	-	74.481	74.481
Subvención a la explotación y capital	370.216	-	370.216
Total	370.216	74.481	444.697

2013

	Actividad propia	Otros	Total
Ingresos accesorios y otros	-	59.742	59.742
Subvención a la explotación y capital	418.616	-	418.616
Total	418.616	59.742	478.358

Como ingresos accesorios y otros no originados por la actividad propia se recoge las partidas de “Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil” además del apartado referido a “Ingresos Financieros” y “Otros resultados”.

Durante el ejercicio 2014 y 2013 no ha habido ingresos por patrocinio.

No obstante se ha recibido por una colaboración empresarial un importe de 3.357 euros incluido dentro de ingresos accesorios y otros.

15.2.- Servicios exteriores y otros gastos

El desglose de esta partida de la cuenta de resultados en el año 2014 y en el año 2013 es el siguiente:

Descripción Gasto	2014	2013
Aprovisionamientos y Trabajos realizados por otras empresas	86.768	78.293
Otros gastos de explotación	210.088	171.075
Gastos financieros	884	941
Total	297.740	250.309

15.3.- Cargas Sociales.-

En la partida de “Gastos de personal” de la cuenta de resultados se incluyen los gastos derivados de las cargas sociales, el desglose es el siguiente:

Descripción Gasto	2014	2013
Seguridad social a cargo de la empresa	29.671	29.715
Total	29.671	29.715

15.4.- Variación de las provisiones de la entidad.-

No se recogen variaciones de las provisiones tanto para el año 2014 como para el año 2013 (Nota 6.1 y 15.2).

16. Personal.-

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2014 y 2013 es el siguiente:

Categoría profesional	2014	2013
Directores y Gerentes	1	1
Personal de operaciones	1,75	1,75
Total	2,75	2,75

El número de personas empleadas a 31 de diciembre de 2013 y 2012 distribuido por categorías profesionales, es el siguiente:

Categoría profesional	31. 12. 2014			31. 12. 2013		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Directores y Gerentes	1	-	1	1	-	1
Personal de operaciones	-	1,75	1,75	-	1,75	1,75
Total	1	1,75	2,75	1	1,75	2,75

17. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios.-

Destino de las rentas e Ingresos

Con este apartado de la memoria se da cumplimiento a lo establecido en el artículo 30 del reglamento de fundaciones (Real decreto 1337/2005 de 11 de noviembre) y el artículo 27 de la Ley 50/2002 además del artículo 9 de la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio Reguladora del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de Patrocinio.

a) Obtención del resultado corregido y distribución de resultados.-

Año 2014



Descripción Ingresos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Ventas					
-Subvenciones e ingresos por patrocinio	370.216	370.216	100,00%		
-Ingresos servicio diversos	74.475	31.486	42,28%	42.989	57,72%
-Ingresos financieros	7			7	100,00%
Total Ingresos	444.697	401.702	90,33%	42.995	9,67%

Descripción Gastos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Compras					
-Servicios realizados por otras empresas y Compras	86.768	86.768	100,00%		
-Gastos de personal	134.420	134.420	100,00%		
-Servicios exteriores					
*Arrendamientos	349	349	100,00%		
*Reparaciones y conservación	15.901	15.901	100,00%		
*Serv. Profesionales independientes	125.633	125.633	100,00%		
*Transporte	1.037	1.037	100,00%		
*Primas de seguros	916	916	100,00%		
*Servicios bancarios	131	131	100,00%		
*Publicidad	6.942	6.942	100,00%		
*Suministros	46.399	28.107	60,58%	18.293	39,42%
*Otros servicios	12.781	12.781	100,00%		
-Amortizaciones	13.998	13.998	100,00%		
-Gastos financieros	884	884	100,00%		
Total gastos	446.158	427.866	95,90%	18.293	4,10%

Año 2013

Descripción Ingresos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Ventas					
-Subvenciones e ingresos por patrocinio	407.000	407.000	100,00%		
-Ingresos servicio diversos	67.172	24.806	36,93%	42.367	63,07%
-Ingresos financieros	4			4	100,00%
-Ingresos excepcionales	4.181			4.181	100,00%
Total Ingresos	478.358	431.806	90,27%	46.552	9,73%

Descripción Gastos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Compras					
-Servicios realizados por otras empresas y Compras	78.293	78.293	20,66%		
-Gastos de personal	135.015	135.015	35,63%		
-Servicios exteriores					
*Arrendamientos	879	879	0,23%		
*Reparaciones y conservación	14.333	14.333	3,78%		
*Servicios profesionales independientes	80.236	80.236	21,17%		
*Transporte	2.928	2.928	0,77%		
*Primas de seguros	1.737	1.737	0,46%		
*Servicios bancarios	43	43	0,01%		
*Publicidad	11.421	11.421	3,01%		
*Suministros	49.148	30.726	62,52%	18.422	37,48%
*Otros servicios	10.296	10.296	2,72%		
-Tributos	38	38	0,01%		
-Amortizaciones	14.377	14.377	3,79%		
-Insolvencias	17	17	0,00%		
-Gastos financieros	941	941	0,25%		
-Impuesto sobre Sociedades	(2.350)	(2.350)	-0,62%		
Total gastos	397.351	378.929	95,36%	18.422	4,64%

El detalle del presupuesto de Ingresos y gastos de y desviaciones de 2014 y 2013 ha sido el siguiente:

	2014			2013		
	Presupuesto	Real	Desviación	Presupuesto	Real	Desviación
Gastos	379.498	446.158	(66.660)	443.706	397.351	46.355
Gastos de personal	130.335	134.420	(4.085)	165.653	135.015	30.638
Comunicación y marketing	10.648	6.942	3.706	15.480	24.789	(9.309)
Servicios auxiliares	13.799	18.333	(4.534)	15.479	17.163	(1.684)
Suministros	37.275	46.399	(9.124)	53.175	49.148	4.027
Servicios profesionales independientes	29.092	38.801	(9.710)	24.487	13.743	10.744
Gastos de programación	151.952	173.600	(21.648)	156.997	136.178	20.819
Otros gastos de explotación	6.396	12.781	(6.385)	11.799	8.310	3.488
Impuestos			-	637	38	599
Gastos financieros		884	(884)		941	(941)
Gasto por amortización		13.998	(13.998)	-	14.377	(14.377)
Impuesto sobre sociedades			-	-	(2.350)	2.350
Ingresos	379.498	444.697	(65.193)	508.500	478.358	34.328
Ingresos actividad	35.498	86.091	(50.593)	101.500	67.172	34.328
Aportaciones patrocinios/subvenciones	344.000	358.600	(14.600)	407.000	407.000	-
Otras aportaciones			-	-	-	-
Ingresos financieros		7	(7)	-	4	(4)
Otros Ingresos					4.181	
Resultado	-	(1.461)	1.461	64.794	81.007	(16.213)

b) Detalle de inversiones realizadas en cumplimiento de fines fundacionales

Ni en 2014 ni en 2013 se han realizado inversiones afectas al patrimonio histórico.

18.- Otra Información.-

Ni en el ejercicio 2014 ni en el año 2013 el órgano de gobierno de la Fundación (Patronato), ha percibido remuneraciones de ningún tipo a favor de los integrantes del mismo ni dotaciones a fondos externos o internos de planes de pensiones o jubilación.

Los honorarios en concepto de auditoría de cuentas anuales han ascendido en los ejercicios 2014 y 2013 a 2.000 euros cada uno de ellos. No se han facturado otros importes.

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES POR LA JUNTA DE PATRONOS

En cumplimiento de lo dispuesto por la legislación vigente, la Junta de Patronos de la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte, ha formulado las cuentas anuales (balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias y memoria) compuestas por las notas 1 a 18 todas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2014.

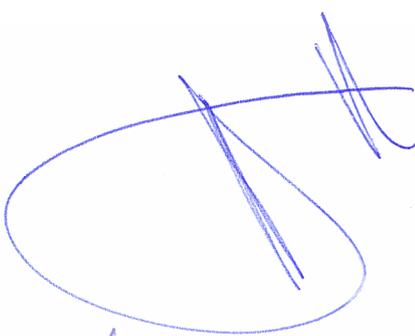
Asimismo, declaran firmados de su puño y letra los citados documentos, mediante la suscripción del presente folio anexo a la Memoria, que se extiende en las páginas números 1 a 19.

Huarte, a 25 de Marzo de 2015

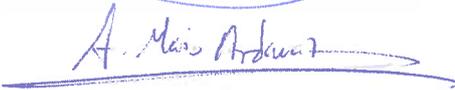
NOMBRE	DNI	Firma
Dña. ANA ZABALEGUI RECLUSA	15852837H	

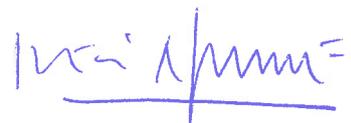
Dña. CARMEN VALDÉS SAGÜÉS	15839135R	
---------------------------	-----------	---

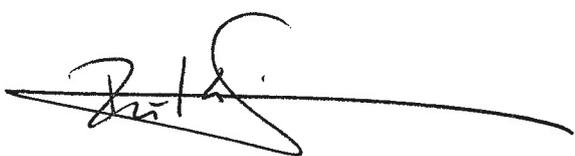
Dña. M ^a CRISTINA URDÁNOZ EZCURRA	18194816E	
--	-----------	--

D. ALFREDO HUARTE CÁRCAR	18196650Q	
--------------------------	-----------	--

D. ANGEL ANSA ECHEGARAY	72704375H	
-------------------------	-----------	--

D. ANGEL MARIO ARDANAZ IRIARTE	44625851D	
--------------------------------	-----------	--

D. JOSÉ MIGUEL ASCUNCE PARADA	15847239D	
-------------------------------	-----------	--

D. IÑAKI CRESPO SAN JOSÉ	33444818N	
--------------------------	-----------	--

Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte

Cuentas Anuales Abreviadas.

Incluye Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

Informe de Auditoría Independiente de Cuentas Anuales Abreviadas

A los Patronos de la FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE por encargo del Patronato de la Fundación.

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas adjuntas de FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE. (en adelante, la Sociedad), que comprenden el balance abreviado a 31 de diciembre de 2015, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, el estado abreviado de cambios en el patrimonio neto y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales abreviadas

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2.b 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.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales abreviadas adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales abreviadas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales abreviadas, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales abreviadas, con el fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales abreviadas tomadas en su conjunto.

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

Opinión

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE a 31 de diciembre de 2015, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Grant Thornton



Jorge Martínez

4 de abril de 2016

**Cuentas Anuales
Abreviadas**

FUNDACION CENTRO DE ARTE CONTEMPORANEO DE HUARTE

Balance Abreviado correspondiente al 31 de diciembre de 2015 (expresado en euros)

ACTIVO		Nota	Saldo al 31.12.15	Saldo al 31.12.14	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE					A) PATRIMONIO NETO	
I.	Inmovilizado intangible				A-1) Fondos propios	
II.	Bienes del Patrimonio Histórico	Nota 5.1	19.299	32.979	I. Dotación Fundacional	
III.	Inmovilizado material		-	0	1. Dotación Fundacional	
IV.	Inversiones inmobiliarias	Nota 5.2	19.299	32.979	2. (Dotación Fundacional no exigido)	
V.	Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo				II. Reservas	
VI.	Inversiones financieras a largo plazo				III. Excedentes de Ejercicios anteriores	
VII.	Activos por impuesto diferido				IV. Excedente del Ejercicio	
					A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	
B) ACTIVO CORRIENTE					B) PASIVO NO CORRIENTE	
I.	Existencias		77.382	54.072	I. Provisiones a largo plazo	
II.	Usuarios y otros deudores de la actividad propia				II. Deudas a largo plazo	
III.	Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	Nota 6.1	64.414	5.419	1. Deudas con entidades de crédito	
			7.189	2.918	2. Acreedores por arrendamiento financiero	
					3. Otras deudas a largo plazo	
IV.	Accionistas (socios) por desembolsos exigidos				III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	
V.	Fundadores / asociados por desembolsos exigidos		57.225	2.501	IV. Pasivos por impuesto diferido	
VI.	Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo				V. Periodificaciones a largo plazo	
VII.	Inversiones financieras a corto plazo				C) PASIVO CORRIENTE	
VIII.	Periodificaciones a corto plazo		12.968	48.653	I. Provisiones a corto plazo	
					II. Deudas a corto plazo	
					1. Deudas con entidades de crédito	
					2. Acreedores por arrendamiento financiero	
					3. Otras deudas a corto plazo	
					III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	
					IV. Beneficiarios-acreedores	
					V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	
					1. Proveedores	
					2. Otros acreedores	
					VI. Periodificaciones a corto plazo	
TOTAL ACTIVO			96.681	87.051	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
					96.681	
					87.051	

FUNDACION CENTRO DE ARTE CONTEMPORANEO DE HUARTE
Cuenta de Resultados Abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2015 (expresada en euros)

A)	Excedente del ejercicio	Nota	(Debe) Haber	
			2015	2014
	1. Ingresos de la entidad por la actividad propia		347.500	358.600
	d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	Nota 11-15	347.500	358.600
	5. Aprovisionamientos	Nota 15.2	(183.188)	(184.277)
	6. Otros ingresos de la actividad	Nota 15.1	80.286	74.475
	7. Gastos de personal		(135.699)	(134.420)
	8. Otros gastos de explotación	Nota 15.2	(108.479)	(112.580)
	9. Amortización del inmovilizado	Nota 5.1 - 5.2	(13.680)	(13.998)
	10. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al resultado del ejercicio	Nota 9-11 -15	11.616	11.616
	11. Excesos de provisiones		-	-
	12. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-	-
	13. Otros Resultados		-	-
A.1)	EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		(1.644)	(584)
	14. Ingresos financieros	Nota 15.1	4	7
	15. Gastos financieros	Nota 15.2	(12)	(883)
A.2)	EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)		(8)	(877)
A.3)	EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	Nota 10	(1.652)	(1.461)
	18. Impuestos sobre beneficios	Nota 10	-	-
A.4)	VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.3+18)		(1.652)	(1.461)
B)	INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
	1. Subvenciones recibidas		-	-
	2. Donaciones y legados recibidos		-	-
	3. Otros ingresos y gastos		-	-
	4. Efecto impositivo		-	-
B.1)	Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto		-	-
C)	RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
	1. Subvenciones recibidas		-	-
	2. Donaciones y legados recibidos		(11.616)	(11.616)
	3. Otros ingresos y gastos		-	-
	4. Efecto impositivo		-	-
C.1)	Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)		(11.616)	(11.616)
D)	VARIACIONES DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS		(11.616)	(11.616)
E)	AJUSTES POR CAMBIO DE CRITERIO		-	-
F)	AJUSTES POR ERRORES		-	-
G)	VARIACIONES EN LA DOTACIÓN FUNDACIONAL O FONDO SOCIAL		-	-
H)	OTRAS VARIACIONES		-	-
I)	RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO		(13.268)	(13.077)

MEMORIA ABREVIADA DEL EJERCICIO CERRADO AL 31-12-2015

FUNDACIÓN CENTRO DE ARTE CONTEMPORÁNEO DE HUARTE

1.- Actividad de la Fundación.-

La Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte, fue constituida en Huarte, ante el Notario de Aoiz Dña. Ana Doria Vizcay con fecha 27 de Octubre de 2005 al nº 381 de su Protocolo, no habiendo modificado su denominación desde su constitución.

El domicilio de la fundación se encuentra en Huarte, Calle Calvario nº 2, siendo indefinida la duración de la misma.

La fundación tiene como objeto los siguientes fines:

- Recoger, impulsar y divulgar obras de arte contemporáneo. Fomento, conservación, investigación y difusión de todas las áreas vinculadas con el arte contemporáneo.
- Crear un centro-espacio público adecuado para acoger la obra de diferentes artistas de arte contemporáneo.
- Gestionar un espacio público para cualquier actividad cultural.
- Exposiciones temporales.
- Investigación en materia de arte contemporáneo.

2.- Bases de presentación de las Cuentas Anuales.-

a) Imagen fiel.-

Las cuentas anuales del ejercicio 2015 han sido obtenidas de los registros contables de la Fundación y se presentan de acuerdo, básicamente, con las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos, concretamente con el RD 1491/2011 de 24 de Octubre en el que se aprueban las normas de adaptación del plan general contable a las entidades sin fines lucrativos y las normas de información presupuestaria de estas entidades, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Fundación.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por la Dirección de la Fundación, se someterán a la aprobación del Patronato de la Fundación, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna

b) Principios contables.-

Las Cuentas Anuales se ha realizado de acuerdo con los principios y criterios contables recogidos en el RD 1491/2011 de 24 de Octubre en el que se aprueban las normas de adaptación del plan general contable a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos.

c) Comparación de la información.-

Las cuentas anuales de la Fundación correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015 y las realizadas en el ejercicio 2014, han sido elaboradas de acuerdo al RD 1491/2011 de 24 de Octubre en el que se aprueban las normas de adaptación del plan general contable a las entidades sin fines lucrativos. No existen circunstancias que hayan afectado a la comparabilidad de la información de un ejercicio a otro.

Durante el presente ejercicio se ha procedido a reclasificar gastos del año 2014 que se presentaban dentro de la partida de otros gastos de explotación, habiéndose recogido este año, a efectos comparativos, dentro de aprovisionamientos. El detalle de los importes mencionados es el siguiente:

Descripción Gasto	2014 Corregido	2014 Presentado	Diferencia
Aprovisionamientos y Trabajos realizados por otras empresas	184.277	86.768	97.509
Otros gastos de explotación	112.580	210.088	(97.509)

d) Clasificación de las partidas corrientes y no corrientes.-

Para la clasificación de las partidas corrientes se ha considerado el plazo máximo de un año a partir de la fecha de las presentes cuentas anuales.

e) Aspectos críticos de la valoración.-

Con fecha 21 de diciembre de 2007 la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A. cedía en arrendamiento a la Fundación CACH el inmueble e instalaciones del propio museo, por un plazo inicial de 1 año, prorrogable hasta 5 años. Como consecuencia la facturación de este arrendamiento a 31 de diciembre de 2012 ascendía a un total de 211.306 euros y se recogía en el pasivo corriente. El Ayuntamiento de Huarte, en base al artículo cuarto del convenio de colaboración firmado el 16 de diciembre de 2009 entre el Ayuntamiento de Huarte y el Departamento de Cultura del Gobierno de Navarra debía hacerse cargo de todas aquellas obligaciones contraídas por la Fundación CACH hasta dicha fecha que no hubieran sido liquidadas. Durante 2013 se materializó dicho acuerdo y se redujo la deuda que la Fundación tenía, habiéndose cargado con abono a reservas.

3.- Excedente del ejercicio.-

El excedente del ejercicio 2015 ha sido negativo por importe de 1.652 euros, en el ejercicio 2014 el excedente fue negativo por importe de 1.461 euros. La propuesta formulada por el presidente del Patronato de la Fundación es destinar la pérdida a la cuenta de “excedentes negativos de ejercicios anteriores”.

4.- Criterios y Normas de Valoración.-

Los aplicados por la entidad, desglosados por partidas, son los siguientes:

4.1.- Inmovilizado intangible.-

Como norma general, el inmovilizado intangible se registra siempre que cumpla con el criterio de identificabilidad y se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, minorado, posteriormente, por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

Las aplicaciones informáticas que cumplen los criterios de reconocimiento se activan a su coste de adquisición o elaboración. Su amortización se realiza linealmente y el porcentaje anual aplicado es el 20% desde la entrada en explotación de cada aplicación.

Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se imputan a resultados del ejercicio en que se incurren.

4.2.- Inmovilizado material.-

El inmovilizado material se valora por su precio de adquisición o coste de producción, minorado por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro experimentadas.

Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material sólo se incluyen en el precio de adquisición o coste de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

Los costes de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se contabilizan como un mayor coste de los mismos. Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

La Sociedad amortiza su inmovilizado material en base a la correspondiente vida útil de los activos fijos registrados, según los siguientes porcentajes anuales:

<u>Elemento</u>	<u>% aplicado</u>
Mobiliario	12,50%
Equipos para proceso de la información	25%
Otro inmovilizado material	10-12,5%

En el ejercicio 2009 la Fundación percibió de la Fundación Centro Ordóñez Falcón de Fotografía unos activos sin contraprestación alguna, considerándose la valoración de los mismos una donación del ejercicio 2009, ver Nota 11.

4.3.- Deterioro de valor del inmovilizado intangible y material

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

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

El procedimiento implantado por la Dirección de la Sociedad para la realización de dicho test es el siguiente:

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

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente (circunstancia no permitida en el caso específico del fondo de comercio), el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna

pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.4.- Activos financieros y Pasivos financieros.-

La sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

La calificación establecida por la fundación sobre los activos y pasivos financieros existentes en el balance cerrado a 31.12.2015 obedece al trato que hasta dicha fecha se ha venido haciendo con los mismos.

La calificación establecida por la Fundación sobre los activos y pasivos financieros adquiridos a lo largo del ejercicio se ajusta al propósito con el que se ha efectuado dicha adquisición.

Los criterios seguidos para la baja de dichos Activos y Pasivos son los siguientes:

a),- Activos financieros: cuando expiran los derechos derivados del mismo ó se haya cedido su titularidad, siempre y cuando el cedente se desprenda de los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo.

b),- Pasivos financieros: cuando se extingue la obligación.

Los activos y pasivos financieros de la Fundación, a efectos de su valoración, se clasifican como:

4.4.1.- Activos financieros a cobrar

En esta categoría se incluyen los créditos de la actividad propia y los créditos distintos del tráfico comercial.

Se valoran inicialmente por el coste. En una valoración posterior se valoran a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de Pérdidas y Ganancias en función del tipo de interés efectivo.

No obstante lo anterior, los créditos con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal ya que se estima que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo. En una valoración posterior se continúan valorando por dicho valor nominal, salvo que se hayan deteriorado.

Al cierre del ejercicio y siempre que existe evidencia objetiva de que el valor del activo financiero se ha deteriorado, se efectúa la corrección valorativa correspondiente.

El criterio que utiliza la Fundación para la corrección valorativa por deterioro de créditos es el de la insolvencia del deudor por haber transcurrido 6 meses desde la fecha de vencimiento y no poder tener respuesta satisfactoria a las reclamaciones efectuadas, así como que el deudor se haya declarado en situación de concurso.

4.4.2.- Pasivos financieros a pagar

En esta categoría se incluyen los débitos por operaciones comerciales (proveedores y acreedores varios), así como los débitos que no tienen origen comercial.

Se valoran inicialmente por el coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción. Los gastos de transacción y las comisiones financieras se registran directamente en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial. En una valoración posterior se valoran a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de Pérdida y Ganancias según el tipo de interés efectivo.

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

4.5.- Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

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

Cualquier cobro o pago que se realiza al contratar un arrendamiento operativo se trata como un cobro o pago anticipado, que se imputa a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se ceden o reciben los beneficios del activo arrendado.

4.6.- Subvenciones, donaciones y legados.-

La Sociedad registra las subvenciones, donaciones y legados recibidos según los siguientes criterios:

4.6.1) Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables

Se contabilizan inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, reconociéndose en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado de acuerdo con los criterios que se describen a continuación:

-Se imputan como ingresos del ejercicio si son concedidos para asegurar una rentabilidad mínima o compensar los déficits de explotación.

-Si son destinadas a financiar déficits de explotación de ejercicios futuros, se imputan como ingresos de dichos ejercicios.

-Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realiza a medida que se devenguen los gastos subvencionados.

-Los importes monetarios recibidos sin asignación a una finalidad específica se imputan como ingresos en el ejercicio.

-Si son concedidas para cancelar deudas, se imputan como ingresos del ejercicio en que se produzca dicha cancelación, salvo que se concedan en relación con una financiación específica, en cuyo caso la imputación se realiza en función del elemento subvencionado.

-Si son concedidos para la adquisición de activos o existencias, se imputan a resultados en proporción a la amortización o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables, consideradas de explotación se valoran por el importe concedido y se imputan directamente al excedente del ejercicio al tratarse de subvenciones de explotación en su totalidad.

4.7.- Impuesto sobre beneficios.-

Una vez determinado el Beneficio antes de Impuestos, se efectúan los ajustes, tanto temporales como permanentes para convertir el Beneficio Contable en Beneficio Fiscal.

La Fundación siempre que destine el 70% de las rentas obtenidas a los fines fundacionales es de aplicación el tipo de tributación del 10% tal y como indica la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de Patrocinio.

4.8.- Provisiones y contingencias

Los Administradores de la Sociedad en la formulación de las cuentas anuales diferencian entre:

4.8.1) Provisiones

Saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.

4.8.2) Pasivos contingentes

Obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

Las cuentas anuales recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que lo contrario, y se registran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria.

Las provisiones se valoran en la fecha del cierre del ejercicio 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 dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va 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.

4.9.- Transacciones entre partes vinculadas

Las operaciones entre vinculadas, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con las normas generales, en el momento inicial por su valor razonable. Si el precio acordado en una operación difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación.

4.10.- Ingresos y gastos.-

En las cuentas de compras y prestaciones de servicios, se anota el importe propiamente devengado, con exclusión de descuentos comerciales en factura, incrementado en todos los costos y gastos de instalación, transportes e impuestos no recuperables a cargo de la entidad, etc.

En la Cuenta de Ingresos se registran los Ingresos de la actividad propia de la Fundación, valorándose por el importe recibido.

En general, todos los Ingresos y Gastos, así como los intereses por ellos generados, se contabilizan en el momento de su devengo.

5.- Activo Inmovilizado.-

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en estos epígrafes durante el ejercicio es el siguiente:

5.1.- Inmovilizado Intangible.-

La fundación posee elementos de Inmovilizado Intangible por valor de 3.421 euros los cuales a 31/12/2015 se encuentran totalmente amortizados.

5.2.- Inmovilizado Material.-

Los saldos y variaciones habidos en las partidas que componen el inmovilizado material y su amortización acumulada son los siguientes:

	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material
<u>Valores brutos</u>	
Saldo al 01.01.14	111.967
Saldo al 31.12.14	111.967
Saldo al 31.12.15	111.967
<u>Amortización acumulada</u>	
Saldo al 01.01.14	(65.308)
Dotación a la amortización	(13.680)

Saldo al 31.12.14	(78.988)
Dotación a la amortización	(13.680)
Saldo al 31.12.15	(92.668)
Valor Neto Contable al 31.12.14	32.979
Valor Neto Contable al 31.12.15	19.299

(*) Del total de altas recogidas en el ejercicio 2009 son originadas por la donación realizada por la Fundación COFF un total de 83.585 euros. Esta donación se valora al valor razonable de los bienes recibidos y se traspasa a resultados al mismo ritmo que la amortización de éstos. En los años 2013 y 2014 el traspaso a resultados ha ascendido a 11.616 euros, ver Nota 11

6.- Activos Financieros.-

6.1.- Activos financieros a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalentes.

Categoría	Créditos, derivados y otros	
	2015	2014
Cuentas a cobrar	64.414	5.419
Total	64.414	5.419

Se trata de activos financieros a cobrar, tal y como indica en la norma de valoración recogida en la nota 4.4.1, que se valoran al valor nominal.

El desglose de dichos saldos es el siguiente:

	Año 2015	Año 2014
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7.189	2.918
HP deudora por subvenciones	57.200	-
HP deudora devolución de impuestos	25	2.501
Total	64.414	5.419

La Fundación a 31/12/2015 tiene pendiente de cobro parte de una subvención otorgada por el Departamento de Cultura, Turismo y Relaciones Institucionales.

7.- Pasivos Financieros

7.1.- Pasivos Financieros a corto plazo.

Categorías	Créditos, derivados y otros	
	2015	2014
Pasivos financieros y cuentas a pagar	74.664	51.766

Total	74.664	51.766
-------	--------	--------

Se trata de pasivos financieros a pagar, tal y como indica la norma de valoración recogida en la nota 4.4.2, que se valoran al nominal.

El desglose de dicho saldo es el siguiente:

	Año 2015	Año 2014
Proveedores:	57.993	37.776
Administraciones Públicas	10.615	13.932
Remuneraciones pendientes de pago	6.056	59
Total	74.664	51.766

8. Bienes del Patrimonio Histórico.-

A 31 de diciembre de 2015 la Fundación no tiene Patrimonio de estas características.

9- Patrimonio Neto.-

La Dotación Fundacional de la Fundación fue de 6.000 euros. Las aportaciones de los patronos fundadores fueron las siguientes: 60% “Ayuntamiento de Huarte” y 40% “Sociedad Municipal de Gestión Urbanística Areacea, S.A.

Las variaciones del patrimonio neto del año 2015 y 2014 han sido las siguientes:

	Capital escriturado	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Donación Inmovilizado	TOTAL
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2014	6.000	(64.150)	81.007	25.505	48.362
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	(1.461)	(11.616)	(13.077)
Otras variaciones de patrimonio neto	16.857	64.150	(81.007)	-	0
SALDO, FINAL DEL AÑO 2014	22.857	-	(1.461)	13.889	35.285
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2015	22.857	-	(1.461)	13.889	35.285
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	(1.652)	(11.616)	(13.268)
Otras variaciones de patrimonio neto	-	(1.461)	1.461	-	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2015	22.857	(1.461)	(1.652)	2.273	22.017

10.- Situación Fiscal.-

La Fundación se encuadra, a los efectos del Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, dentro de la calificación de “entidades sin ánimo de lucro con derecho a régimen especial”, que consiste, básicamente, en la exención del Impuesto sobre Sociedades para determinados rendimientos, así como la exención en otra serie de impuestos locales. La Fundación siempre que destine el 70% de las rentas obtenidas a los fines fundacionales es de aplicación el tipo de tributación del 10% tal y como indica la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de Patrocinio.

La Entidad tiene abiertos todos los ejercicios económicos no prescritos, ya que las declaraciones no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por

las Autoridades Fiscales, y con independencia de que la Legislación Fiscal es susceptible a interpretaciones, Los Patronos estiman que en caso de una eventual inspección de Hacienda, ésta no tendría efecto excesivo o relevante sobre las cuentas anuales en su conjunto.

La conciliación del resultado contable con la base fiscal en los años 2015 y 2014 es la siguiente:

LIQUIDACION AÑO 2015				
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES				
Resultado contable antes de impuestos del ejercicio 2015:				(1.652)
Ajustes contabilizado contra patrimonio Neto				
	<u>Aumentos</u>	<u>Disminuciones</u>		
Diferencias permanentes				
- Resultados actividad fundacional (ver nota 17.a)	441.211	439.559		-
Base imponible (resultado fiscal)				-
			Cuota íntegra 10%	-
			Retenciones y pagos a cuenta	1
			Hª Pª Deudora I. Sociedades	1

LIQUIDACION AÑO 2014				
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES				
Resultado contable antes de impuestos del ejercicio 2014:				(1.461)
Ajustes contabilizado contra patrimonio Neto				
	<u>Aumentos</u>	<u>Disminuciones</u>		
Diferencias permanentes				
- Resultados actividad fundacional (ver nota 17.a)	446.158	444.697		-
Base imponible (resultado fiscal)				-
			Cuota íntegra 10%	-
			Retenciones y pagos a cuenta	1
			Hª Pª Deudora I. Sociedades	1

11.- Subvenciones, Donaciones y legados.

El detalle de los Ingresos por Subvenciones en el año 2015 y 2014 es el siguiente:

En el año 2015:

Otras subvenciones recibidas	Total
Gobierno de Navarra	344.000
Fundación Caja Navarra	3.500
Traspaso a resultado inmov. FCOFF (*)	11.616
Total	359.116

En el año 2014:

Otras subvenciones recibidas	Total
Gobierno de Navarra	344.000
Fundación Caja Navarra	9.600
Subvención Ministerio de Cultura	5.000
Traspaso a resultado inmov. FCOFF (*)	11.616
Total	370.216

(*) Ver Nota inmovilizado (nota 5)

Resolución 26E, de 16 de Febrero, concediéndose una subvención en 2015 de 344.000 euros. Para gastos de funcionamiento y actividad mediante procedimiento de concesión directa.

Convenio de colaboración entre la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte y la Fundación Caja Navarra por la que ésta última colabora en dos proyectos ; en el proyecto VACA (Vehiculando el arte contemporáneo como proceso de aprendizaje). Un espacio experimental de co-aprendizaje. El importe concedido en 2014 ascendió a 12.000 euros y se ha imputado a ingresos del ejercicio 2.400 euros. Y el proyecto VACA En Formación, cuyo importe de concesión es de 5.500 euros y de los cuales se han imputado 1.100 euros a ingresos del ejercicio.

En lo que respecta al importe de 11.616 euros indicar tal y como se hace mención en la Nota 5 referida al inmovilizado y en esta misma Nota en el año 2009 entró el Gobierno de Navarra como gestor de la Fundación cambiando el concepto y la forma de proceder hasta dicho momento. Uno de los cambios más importantes es la ruptura del contrato que se había firmado con la Fundación COFF que hasta entonces gestionaba el museo, siendo la gestión a partir de ese momento asumida por la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte. Con dicha rescisión de contrato la Fundación COFF cede los activos que esta poseía dentro de las dependencias del museo y que estaban siendo usados en la gestión directa del mismo a favor de la Fundación CACH. Las valoraciones de estos activos se han reconocido a valor razonable y se ha tratado como una donación recibida. La donación se va traspasando a resultados al mismo ritmo que las amortizaciones de los elementos que la han originado. Los movimientos de esta donación a lo largo de los ejercicios 2015 y 2014 han sido los siguientes:

Ejercicio 2015				
Entidad otorgante	Origen	Saldo inicial	Imputación a resultados	Saldo final
Fundación COFF	Privado	13.889	(11.616)	2.273
Total		13.889	(11.616)	2.273

Ejercicio 2014				
Entidad otorgante	Origen	Saldo inicial	Imputación a resultados	Saldo final
Fundación COFF	Privado	25.505	(11.616)	13.889
Total		25.505	(11.616)	13.889

12. Usuarios y otros deudores de la actividad propia.-

En este apartado se recogían los saldos deudores pendiente de cobros originados como consecuencia de los contratos de patrocinio que la Fundación poseía con diversos patrocinadores.

Durante el ejercicio 2015 y 2014 la Fundación no ha tenido contratos de patrocinio.

13. Operaciones con partes vinculadas.-

Con fecha 21 de diciembre de 2007 la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A. cedía en arrendamiento a la Fundación CACH el inmueble e instalaciones del propio museo, por un plazo inicial de 1 año, prorrogable hasta 5 años. La renta inicial era de 180.000€/año, revisable en base al IPC de manera anual. Como consecuencia de la facturación de este arrendamiento al final de cada uno de los ejercicios figuraba un saldo acreedor con la Sociedad Municipal de Gestión Urbanística AREACEA, S.A. Dicho saldo a en ejercicios anteriores a 2013 ascendía a un total de 211.306 euros. Durante el ejercicio 2013 dicho importe se anuló reconociéndose con abono a reservas de la Fundación.

A partir de la firma del acuerdo con Gobierno de Navarra, se acordó la cesión gratuita del museo a la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte para el plazo de 5 años, plazo iniciado el 01/01/2010 hasta el 31/12/2014. Este dato se recoge en el convenio de colaboración firmado el 16/12/2009 entre el Ayuntamiento de Huarte y el Gobierno de Navarra.

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

El grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos es el que se señala a continuación.

Ejercicio	Resultado contable	Ajustes Negativos	Ajustes Positivos	Base de Cálculo	Renta a destinar		Recursos destinados a fines (Gastos + Inversiones)	Aplicación de los recursos destinados en cumplimiento de sus fines			
					Importe	%		N-2	N-1	N	Importe pendiente
2015	(1.652)	(13.680)	454.890	439.559	307.691	97%	427.531			427.531	-
2014	(1.461)	(13.998)	460.156	444.697	311.288	97%	432.161		432.161		-
2013	81.007	(14.377)	411.729	478.358	334.851	82%	382.974	382.974			-

15. Ingresos y Gastos.-

15.1.- Ingresos de la entidad por la actividad propia y otros-

El desglose de esta partida de la cuenta de resultados en el año 2013 y en el año 2012 es el siguiente:

	2015		
	Actividad propia	Otros	Total
Ingresos accesorios y otros	-	80.443	80.443
Subvención a la explotación y capital	359.116	-	359.116
Total	359.116	80.443	439.559

	2014		
	Actividad propia	Otros	Total
Ingresos accesorios y otros	-	74.481	74.481
Subvención a la explotación y capital	370.216	-	370.216
Total	370.216	74.481	444.697

Como ingresos accesorios y otros no originados por la actividad propia se recoge las partidas de "Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil" además del apartado referido a "Ingresos Financieros" y "Otros resultados".

Durante el ejercicio 2015 y 2014 no ha habido ingresos por patrocinio.

No obstante en 2014 se recibió por una colaboración empresarial un importe de 3.357 euros incluido dentro de ingresos accesorios y otros.

15.2.- Servicios exteriores y otros gastos

El desglose de esta partida de la cuenta de resultados en el año 2015 y en el año 2014 es el siguiente:

Descripción Gasto	2015	2014
Aprovisionamientos y Trabajos realizados por otras empresas	183.188	184.277
Otros gastos de explotación	108.479	112.580
Gastos financieros	165	884
Total	291.832	297.740

15.3.-Cargas Sociales.-

En la partida de “Gastos de personal” de la cuenta de resultados se incluyen los gastos derivados de las cargas sociales, el desglose es el siguiente:

Descripción Gasto	2015	2014
Seguridad social a cargo de la empresa	29.946	29.671
Total	29.946	29.671

15.4.-Variación de las provisiones de la entidad.-

No se recogen variaciones de las provisiones tanto para el año 2015 como para el año 2014 (Nota 6.1 y 15.2).

16. Personal.-

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2015 y 2014 es el siguiente:

Categoría profesional	2015	2014
Directores y Gerentes	1	1
Personal de operaciones	1,75	1,75
Total	2,75	2,75

El número de personas empleadas a 31 de diciembre de 2015 y 2014 distribuido por categorías profesionales, es el siguiente:

Categoría profesional	31. 12. 2015			31. 12. 2014		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Directores y Gerentes	1	-	1	1	-	1
Personal de operaciones	-	1,75	1,75	-	1,75	1,75
Total	1	1,75	2,75	1	1,75	2,75

17. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios.-

Destino de las rentas e Ingresos

Con este apartado de la memoria se da cumplimiento a lo establecido en el artículo 30 del reglamento de fundaciones (Real decreto 1337/2005 de 11 de noviembre) y el artículo 27 de la Ley 50/2002 además del artículo 9 de la Ley Foral 10/1996 de 2 de julio Reguladora del Régimen Tributario de las Fundaciones y de las Actividades de Patrocinio.

a) Obtención del resultado corregido y distribución de resultados.-

Año 2015

Descripción Ingresos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Ventas					
-Subvenciones e ingresos por patrocinio	359.116	359.116	100,00%		
-Ingresos servicio diversos	80.286	37.104	46,21%	43.182	53,79%
-Ingresos financieros	157			157	100,00%
Total Ingresos	439.559	396.220	90,14%	43.339	9,86%

Descripción Gastos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Compras	-	-	0,00%		
-Servicios realizados por otras empresas y Compras	183.188	183.188	100,00%		
-Gastos de personal	135.699	135.699	100,00%		
-Servicios exteriores					
*Arrendamientos	-	-	0,00%		
*Reparaciones y conservación	20.533	20.533	100,00%		
*Serv. Profesionales independientes	20.018	20.018	100,00%		
*Transporte	-	-	0,00%		
*Primas de seguros	522	522	100,00%		
*Servicios bancarios	19	19	100,00%		
*Publicidad	18.190	18.190	100,00%		
*Suministros	45.263	28.795	63,62%	16.468	36,38%
*Otros servicios	3.933	3.933	100,00%		
-Amortizaciones	13.680	13.680	100,00%		
-Gastos financieros	165	165	100,00%		
Total gastos	441.211	424.743	96,27%	16.468	3,73%

Año 2014

Descripción Ingresos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Ventas					
-Subvenciones e ingresos por patrocinio	370.216	370.216	100,00%		
-Ingresos servicio diversos	74.475	31.486	42,28%	42.989	57,72%
-Ingresos financieros	7			7	100,00%
Total Ingresos	444.697	401.702	90,33%	42.995	9,67%

Descripción Gastos	SALDO (euros)	Actividades objetos de la entidad sin ánimo de lucro		Actividades empresariales	
		Euros	%	Euros	%
-Compras					
-Servicios realizados por otras empresas y Compras	184.277	184.277	100,00%		
-Gastos de personal	134.420	134.420	100,00%		
-Servicios exteriores					
*Arrendamientos	349	349	100,00%		
*Reparaciones y conservación	15.901	15.901	100,00%		
*Serv. Profesionales independientes	28.124	28.124	100,00%		
*Transporte	1.037	1.037	100,00%		
*Primas de seguros	916	916	100,00%		
*Servicios bancarios	131	131	100,00%		
*Publicidad	6.942	6.942	100,00%		
*Suministros	46.399	28.107	60,58%	18.293	39,42%
*Otros servicios	12.781	12.781	100,00%		
-Amortizaciones	13.998	13.998	100,00%		
-Gastos financieros	884	884	100,00%		
Total gastos	446.158	427.866	95,90%	18.293	4,10%

El detalle del presupuesto de Ingresos y gastos de y desviaciones de 2015 y 2014 ha sido el siguiente:

	2015			2014		
	Presupuesto	Real	Desviación	Presupuesto	Real	Desviación
Gastos	382.498	441.211	(58.713)	379.498	446.158	(66.660)
Gastos de personal	134.236	135.699	(1.464)	130.335	134.420	(4.085)
Comunicación y marketing	15.500	18.190	(2.690)	10.648	6.942	3.706
Servicios auxiliares	15.980	21.075	(5.095)	13.799	18.333	(4.534)
Suministros	30.000	45.263	(15.263)	37.275	46.399	(9.124)
Servicios profesionales independientes	22.739	20.689	2.050	29.092	38.801	(9.710)
Gastos de programación	158.043	182.517	(24.473)	151.952	173.600	(21.648)
Otros gastos de explotación	6.000	3.933	2.067	6.396	12.781	(6.385)
Impuestos	-	-	-	-	-	-
Gastos financieros	-	165	(165)	-	884	(884)
Gasto por amortización	-	13.680	(13.680)	-	13.998	(13.998)
Impuesto sobre sociedades	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Ingresos	382.498	439.559	(57.061)	379.498	444.697	(65.193)
Ingresos actividad	38.498	91.902	(53.404)	35.498	86.091	(50.593)
Aportaciones patrocinios/subvenciones	344.000	347.500	(3.500)	344.000	358.600	(14.600)
Otras aportaciones	-	-	-	-	-	-

Ingresos financieros	-	157	(157)	-	7	(7)
Otros Ingresos	-	-	-	-	-	-
Resultado	-	(1.652)	1.652	-	(1.461)	1.461

b) Detalle de inversiones realizadas en cumplimiento de fines fundacionales

Ni en 2015 ni en 2014 se han realizado inversiones afectas al patrimonio histórico.

18.- Otra Información.-

Ni en el ejercicio 2015 ni en el año 2014 el órgano de gobierno de la Fundación (Patronato), ha percibido remuneraciones de ningún tipo a favor de los integrantes del mismo ni dotaciones a fondos externos o internos de planes de pensiones o jubilación.

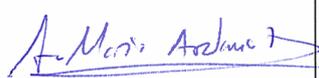
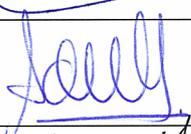
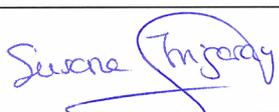
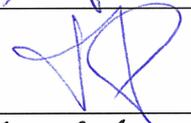
Los honorarios en concepto de auditoría de cuentas anuales han ascendido en los ejercicios 2015 y 2014 a 2.000 euros cada uno de ellos. No se han facturado otros importes.

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES POR LA JUNTA DE PATRONOS

En cumplimiento de lo dispuesto por la legislación vigente, la Junta de Patronos de la Fundación Centro de Arte Contemporáneo de Huarte, ha formulado las cuentas anuales (balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias y memoria) compuestas por las notas 1 a 18 todas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2015.

Asimismo, declaran firmados de su puño y letra los citados documentos, mediante la suscripción del presente folio anexo a la Memoria, que se extiende en las páginas números 1 a 17.

Huarte, a 30 de Marzo de 2016

NOMBRE	DNI	FIRMA
Ardanaz Iriarte, Ángel Mario	44.625.851-D	
Arruiz Sotes, Alfredo J.	18.207.683-D	
Fontalba Romero, Txaro	18.207.505-S	
González Díez, Adelaida	18.197.075-G	
Idoate Iribarren, Xabier	15.792.387-N	
Irigaray Soto, Susana	29.137.355-N	
López Jurío, Adoración	15.848.729-G	
Pérez Gómez, Fernando	22.734.435-Q	
Torrens Alzu, Javier	15.774.355-N	