



Cuentas Anuales 2016

Marzo 2017

BALANCE DE SITUACIÓN			
ACTIVO		2016	2015
A)	ACTIVO NO CORRIENTE	2.315.548,52	2.436.183,83
	I. INMOVILIZADO INTANGIBLE	113.788,33	65.422,50
	1 INVESTIGACION Y DESARROLLO		
	2 CONCESIONES		
	3 PATENTES, LICENCIAS, MARCAS Y SIMILARES		
	4 FONDO DE COMERCIO		
	5 APLICACIONES INFORMATICAS	113.788,33	65.422,50
	6 OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE		
	II. INMOVILIZADO MATERIAL	2.003.573,58	2.110.422,64
	1 TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	1.431.755,06	1.489.203,02
	2 INSTALACIONES TECNICAS Y OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	571.818,52	621.219,62
	3 INMOVILIZADO EN CURSO Y ANTICIPOS		
	III. INVERSIONES INMOBILIARIAS		
	1 TERRENOS		
	2 CONSTRUCCIONES		
	IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO	30.050,61	30.050,61
	1 INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	30.050,61	30.050,61
	2 CRÉDITOS A EMPRESAS		
	3 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA		
	4 DERIVADOS		
	5 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS		
	V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	168.136,00	230.288,08
	1 INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	43.667,54	43.667,54
	2 CRÉDITOS A TERCEROS	122.857,85	185.009,93
	3 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA		
	4 DERIVADOS		
	5 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	1.610,61	1.610,61
	VI. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		
B)	ACTIVO CORRIENTE	12.766.493,35	14.524.145,85
	I. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
	II. EXISTENCIAS	204.696,38	177.401,46
	1 COMERCIALES		
	2 MATERIAS PRIMAS Y OTROS APROVISIONAMIENTOS.	64.310,78	45.270,66
	3 PRODUCTOS EN CURSO		
	4 PRODUCTOS TERMINADOS	140.385,60	132.130,80
	5 SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS		
	7 ANTICIPOS A PROVEEDORES		
	III. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	6.930.161,86	7.777.463,04
	1 CLIENTES POR VENTAS O PRESTACION DE SERV	1.609.369,05	2.767.353,78
	2 CLIENTES, EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS	468.883,70	452.825,89
	3 DEUDORES VARIOS	4.837.026,67	4.522.257,38
	4 PERSONAL	2.579,74	
	5 ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	4.998,72	24.485,75
	6 OTROS CRÉDITOS CON LAS ADMON PÚBLICAS	7.303,98	10.576,24
	7 ACCIONISTAS (SOCIOS) POR DESEMBOLSOS EXIGIDOS.		
	IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO	3.668.151,75	2.086.340,02
	1 INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		
	2 CREDITOS A EMPRESAS DEL GRUPO		
	3 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA		
	4 DERIVADOS		
	5 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	3.668.151,75	2.086.340,02
	V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	960.065,31	1.462.941,03
	1 INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		
	2 CREDITOS A EMPRESAS	959.179,99	962.055,71
	3 VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA		
	4 DERIVADOS		
	5 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	885,32	500.885,32
	VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO	0,00	7.142,57
	VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES	1.003.418,05	3.012.857,73
	1 TESORERÍA	1.003.418,05	3.012.857,73
	2 OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES		
	TOTAL ACTIVO	15.082.041,87	16.960.329,68

PASIVO		2016	2015
A)	PATRIMONIO NETO	643.802,35	1.517.403,98
A-1)	FONDOS PROPIOS	-343.245,01	541.990,02
	I. CAPITAL	60.200,00	60.200,00
	1 CAPITAL ESCRITURADO	60.200,00	60.200,00
	2 (CAPITAL NO EXIGIDO)		
	II. PRIMA DE EMISION		
	III. RESERVAS	5.001.614,21	5.001.614,21
	1 LEGAL Y ESTATUTARIAS.	12.040,00	12.040,00
	2 OTRAS RESERVAS.	4.989.574,21	4.989.574,21
	IV. (ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS)		
	V. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-4.519.824,19	-1.878.553,65
	1 REMANENTE		
	2 (RESULTADOS NEGATIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES)	-4.519.824,19	-1.878.553,65
	VI. OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS		
	VII. RESULTADO DEL EJERCICIO.	-885.235,03	-2.641.270,54
	VIII. (DIVIDENDO A CUENTA)		
	IX. OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO		
A-2)	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	0,00	0,00
	I. ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.		
	II. OPERACIONES DE COBERTURA.		
	III. OTROS		
A-3)	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS.	987.047,36	975.413,96
B)	PASIVO NO CORRIENTE	6.990.913,25	6.979.420,94
	I. PROVISIONES A LARGO PLAZO	0,00	269.461,60
	1 OBLIGACIONES POR PRESTACIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL.		269.461,60
	2 ACTUACIONES MEDIOAMBIENTALES.		
	3 PROVISIONES POR RESTRUCTURACIÓN.		
	4 OTRAS PROVISIONES.		
	II. DEUDAS A LARGO PLAZO	14.128,85	15.010,85
	1 OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES.		
	2 DEUDAS CON ENTIDADES DE CREDITO		
	3 ACREEDORES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO.		
	4 DERIVADOS		
	5 OTROS PASIVOS FINANCIEROS	14.128,85	15.010,85
	III. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO	114.321,65	161.111,49
	IV. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO.	383.851,75	379.328,00
	V. PERIODIFICACIONES A LARGO PLAZO.	6.478.611,00	6.154.509,00
C)	PASIVO CORRIENTE	7.447.326,27	8.463.504,76
	I. PASIVOS VINCULADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
	II. PROVISIONES A CORTO PLAZO.	0,00	358.056,59
	III. DEUDAS A CORTO PLAZO	4.552.033,55	5.144.065,34
	1 OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES.		
	2 DEUDAS CON ENTIDADES DE CREDITO		
	3 ACREEDORES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO.		
	4 DERIVADOS		
	5 OTROS PASIVOS FINANCIEROS	4.552.033,55	5.144.065,34
	IV. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO	1.048.995,54	1.080.021,41
	V. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR	1.187.553,85	968.614,13
	1 PROVEEDORES	351.278,47	348.104,09
	2 PROVEEDORES, EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS	167.757,19	184.279,91
	3 ACREEDORES VARIOS	19.109,21	15.782,98
	4 PERSONAL (REMUNERACIONES PENDIENTE DE PAGO)	266.750,84	26.293,42
	5 PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE		
	6 OTRAS DEUDAS CON LAS ADMON PUBLICAS	382.658,14	394.153,73
	7 ANTICIPOS DE CLIENTES		
	VI. PERIODIFICACION A CORTO PLAZO	658.743,33	912.747,29
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	15.082.041,87	16.960.329,68

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL			
A)	OPERACIONES CONTINUADAS	2016	2015
1.	IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS.	5.647.656,73	5.578.285,52
a)	VENTAS	262.048,73	324.968,65
b)	PRESTACIONES DE SERVICIOS.	5.385.608,00	5.253.316,87
2.	VARIACION DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN.	8.254,80	-2.151,00
3.	TRABAJOS REALIZADOS POR LA EMPRESA PARA SU ACTIVO.		
4.	APROVISIONAMIENTOS.	-482.160,38	-508.091,63
a)	CONSUMO DE MERCADERIAS	-127.318,43	-125.945,99
b)	CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS Y OTRAS MATERIAS CONSUMIBLES.	-158.136,61	-153.580,64
c)	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS	-196.705,34	-228.565,00
d)	DETERIORO DE MERCADERIAS, MATERIAS PRIMAS Y OTROS APROVISIONAMIENTOS.		
5.	OTROS INGRESOS DE EXPLOTACION	5.498.273,21	5.811.853,15
a)	INGRESOS ACCESORIOS Y OTROS DE GESTION CORRIENTE	35.195,44	32.499,96
b)	SUBVENCIONES DE EXPLOTACION INCORPORADAS AL RESULTADO DEL EJERCICIO	5.463.077,77	5.779.353,19
6.	GASTOS DE PERSONAL	-8.963.460,71	-9.770.277,11
a)	SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	-6.899.466,02	-7.739.855,32
b)	CARGAS SOCIALES	-2.063.994,69	-2.030.421,79
c)	PROVISIONES		
7.	OTROS GASTOS DE EXPLOTACION	-2.291.434,85	-2.314.775,30
a)	SERVICIOS EXTERIORES	-2.267.724,74	-2.287.652,42
b)	TRIBUTOS	-16.661,62	-17.177,21
c)	PERDIDAS DETERIORO Y VARIACION DE PROVISIONES POR OPERACIONES COMERCIALES	-7.048,49	-9.945,67
d)	OTROS GASTOS DE GESTIÓN CORRIENTE		
8.	AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO	-238.187,72	-213.029,10
9.	IMPUTACION DE SUBVENCIONES DE INMOVILIZADO NO FINANCIERO Y OTRAS.	118.298,05	130.647,90
10.	EXCESO DE PROVISIONES	12.845,18	192.839,75
11.	DETERIORO Y RESULTADO POR ENAJENACIÓN DEL INMOVILIZADO	7.389,30	15.029,34
a)	DETERIORO Y PERDIDAS		
b)	RESULTADOS POR ENAJENACION Y OTRAS	7.389,30	15.029,34
12.	DIFERENCIA NEGATIVA DE COMBINACIONES DE NEGOCIO		
13.	OTROS RESULTADOS	9.703,33	-1.374.797,07
A.1)	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	-672.823,06	-2.454.465,55
14.	INGRESOS FINANCIEROS	6.721,77	10.631,11
a)	DE PARTICIPACIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	0,00	0,00
a1)	EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS		
a2)	EN TERCEROS		
b)	DE VALORES NEGOCIABLES Y OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	6.721,77	10.631,11
b1)	EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS		
b2)	EN TERCEROS	6.721,77	10.631,11
15.	GASTOS FINANCIEROS	-219.133,74	-197.436,10
a)	POR DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS	-5.175,99	-5.904,10
b)	POR DEUDAS CON TERCEROS	-213.957,75	-191.532,00
c)	POR ACTUALIZACION PROVISIONES		
16.	VARIACION DE VALOR RAZONABLE EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	0,00	0,00
a)	CARTERA DE NEGOCIACION Y OTROS		
b)	IMPUTACION AL RESULTADO DEL EJERCICIO POR ACTIVOS FINANCIEROS DISP.		
17.	DIFERENCIAS DE CAMBIO		
18.	DETERIORO Y RESULTADO POR ENAJENACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	0,00	0,00
a)	DETERIORO Y PERDIDAS		
b)	RESULTADOS POR ENAJENACION Y OTRAS		
19.	OTROS INGRESOS Y GASTOS DE CARÁCTER FINANCIERO		
A.2)	RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	-212.411,97	-186.804,99
A.3)	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	-885.235,03	-2.641.270,54
20.	IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS		
A.4)	RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)	-885.235,03	-2.641.270,54
B)	OPERACIONES INERRUMPIDAS		
21.	RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS DE IMPUESTOS		
A.5)	RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 +18)	-885.235,03	-2.641.270,54

INDICE

MEMORIA

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA	19
2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES	21
3. APLICACIÓN DE RESULTADOS	22
4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN.....	23
5. INMOVILIZADO MATERIAL.....	35
6. INMOVILIZADO INTANGIBLE	36
7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR.....	36
8. INVERSIONES EN EL PATRIMONIO DE EMPRESAS DEL GRUPO.....	37
9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS	38
10. FONDOS PROPIOS.....	47
11. AVALES.....	48
12. EXISTENCIAS.....	50
13. SITUACIÓN FISCAL	51
14. PERIODIFICACIONES A CORTO Y LARGO PLAZO	52
15. INGRESOS Y GASTOS	53
16. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	54
17. INFORMACION SOBRE MEDIO AMBIENTE	55
18. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS.....	55
19. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS	58
20. OTRA INFORMACION.....	61
21. INFORMACION SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES.....	62
22. ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE	62
INFORME DE GESTIÓN.....	63

MEMORIA

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

El Instituto Navarro de Tecnologías e Infraestructuras Agroalimentarias, S.A. (en adelante INTIA, S.A. o la Sociedad), se constituyó el 4 de mayo de 2011 con la denominación de “Instituto Navarro de Tecnologías e Infraestructuras Agroalimentarias, S.A.” tal y como se desprende de la escritura pública otorgada por el Notario del Ilustre Colegio de Pamplona, D. Rafael Unceta Morales, tras un proceso de fusión de la Sociedad anteriormente denominada “Riegos del Canal de Navarra, S.A.U.” (Sociedad Absorbente) con las compañías mercantiles “Instituto de Calidad Agroalimentaria de Navarra, S.A.U.”, “Instituto Técnico y de Gestión Ganadero, S.A.U.”, “Instituto Técnico y de Gestión Agrícola, S.A.U.” y “Riegos de Navarra, S.A.U.” (Sociedades Absorbidas), mediante la absorción de éstas últimas por la primera.

La presente operación de fusión quedó sujeta a la aplicación del régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canje de valores regulado en el artículo 133.1 del capítulo IX del título X de la Ley Foral de Navarra 24/1996, de 30 de diciembre, considerando que se ajustaba a la definición de fusión contenida en la citada norma.

La fusión se ejecutó conforme a los términos incluidos en el planteamiento legal de ejecución del Plan de Ordenación y Reestructuración del Sector Público Empresarial de Navarra y, por consiguiente, supuso una operación de reestructuración del Patrimonio Empresarial Público de las reguladas en el artículo 104 de la Ley Foral 14/2007, de 4 de abril, de Patrimonio de Navarra.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Ley Foral 24/1996, de 30 de diciembre y en la Ley 43/1995, de 27 de diciembre, en las que se regula el régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canjes de valores, se relacionó en las cuentas anuales de 2011, la información requerida sobre la operación de fusión mencionada anteriormente.

La Sociedad tiene como objeto social:

1. La divulgación de las técnicas y sistemas de producción agrícola, ganadera, agroalimentaria y de la tecnología asociada a la construcción de regadíos y a los sistemas de riego y a todo tipo de infraestructuras agrarias.
2. La promoción de los sectores agrícola, pecuario y de la industria agroalimentaria y de sus producciones.
3. La prestación de toda clase de actividades y servicios que mejoren el conocimiento y contribuyan al mantenimiento y desarrollo del sector agrario, pecuario, de la actividad agroindustrial y de las infraestructuras agrarias.
4. El fomento, implantación, construcción, explotación y mejora de explotaciones agrarias, granjas y centros de experimentación y de producción de animales selectos mediante la elaboración de estudios, asesoramiento y ejecución de sus ámbitos técnicos, financieros y de gestión.
5. La ejecución de proyectos y obras de transformación en regadío o modernización de regadíos tradicionales mediante el desarrollo y aplicación de sistemas de financiación pública, privada o mixta.
6. La ejecución de proyectos y obras de todo tipo de estructuras agrarias.

7. La construcción y, en su caso, explotación de las infraestructuras de interés general de la zona regable del Canal de Navarra o de otras áreas regables o infraestructuras de interés general que podrán llevarse a cabo bien de forma directa o por encargo a terceros, bien mediante contratos de concesión de obras públicas que abarquen total o parcialmente la zona regable.
8. La investigación y experimentación en las áreas agropecuarias, agroindustrial, de calidad agroalimentaria y de infraestructuras agrarias, así como la construcción, implantación y gestión de fincas, experimentales y campos de ensayo, para generar conocimientos en el ámbito de la producción agropecuaria o agroindustrial, las estructuras agrarias o el medio ambiente.
9. La organización, promoción, participación en ferias, exposiciones, jornadas y demás actos relacionados con la agricultura, la ganadería, las infraestructuras agrarias y la promoción de productos agroalimentarios.
10. El asesoramiento y la formación permanente de los agricultores, ganaderos, regantes y agroindustriales y de todo tipo de operadores que intervienen en el sector agroalimentario.
11. Control y certificación de productos agroalimentarios, procesos e instalaciones, según los estándares de calidad agroalimentaria vigentes, en particular a los referidos a marcas públicas de calidad diferenciada como Denominaciones de Origen, Indicaciones Geográficas, Producción integrada, Producción ecológica, Artesanía Agroalimentaria y Reyno Gourmet.
12. La colaboración con entidades públicas y privadas y organismos de la Administración en el campo de la actividad agropecuaria, agroindustrial, de la calidad agroalimentaria, y en materia de regadíos, así como en actividades de investigación, desarrollo e innovación.
13. La colaboración con todo tipo de instituciones nacionales y extranjeras que se dediquen a la experimentación, investigación o desarrollo en el ámbito de la producción agropecuaria o agroindustrial, las estructuras agrarias o el medio ambiente.
14. Cualquier otra actividad relacionada con el ámbito agrario y agroalimentario que le sea encomendada por el Departamento del Gobierno de Navarra competente en la materia.

Las mencionadas actividades integrantes del objeto social podrán ser realizadas por la Sociedad total o parcialmente de modo indirecto, a través de su participación en cualquier otro tipo de sociedad, asociación, entidad u organismo, público o privado, con o sin personalidad jurídica de objeto análogo o idéntico. Quedan excluidas todas aquellas actividades para cuyo ejercicio la ley exija requisitos especiales que no queden cumplidos por esta Sociedad.

La Sociedad no podrá realizar ninguna de las actividades determinadas en los párrafos anteriores en el caso de que impliquen directa o indirectamente ejercicio de autoridad y otras potestades inherentes a los poderes públicos y en todo caso aquellas que no estén permitidas legalmente.

INTIA, S.A. pertenece a un grupo de sociedades, en los términos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio. La empresa dominante directa es la Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L.U.

El domicilio social de INTIA, S.A. se encuentra en Edificio Peritos, Avenida Serapio Huici 20-22, 31610 en Villava (Navarra).

La moneda funcional en la que opera la sociedad es el euro.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales se han preparado de acuerdo con el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el cual ha sido modificado en el 2016 por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, así como con el resto de la legislación mercantil vigente.

Las cuentas anuales han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad para su sometimiento a la aprobación del accionista único, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

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

2.1 Imagen Fiel.

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de INTIA, S.A. habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad así como de la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

2.2 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

En la preparación de las cuentas anuales de la Sociedad, los Administradores han realizado estimaciones para determinar el valor contable de algunos de los activos, pasivos, ingresos y gastos y sobre los desgloses de los pasivos contingentes. Estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio. Sin embargo, dada la incertidumbre inherente a las mismas podrían surgir acontecimientos futuros que obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo cual se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

Salvo el punto anteriormente mencionado, la dirección no es consciente de la existencia de incertidumbres importantes que puedan suponer cambios significativos en el valor de los activos y pasivos del balance.

2.3 Comparación de la información.

De acuerdo con la legislación mercantil, se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2016, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario.

Con efectos 1 de enero de 2016, ha resultado por primera vez de aplicación el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que, entre otras normas, se modifica el Plan General de Contabilidad y, conforme a lo dispuesto en el mismo, en el ejercicio 2016 no se incluye información comparativa en relación con el importe pagado en concepto de prima del seguro de responsabilidad civil de los administradores por daños ocasionados por actos u omisiones en el ejercicio del cargo (Nota 19.3) y el número medio por categorías de personas empleadas en el curso del ejercicio con discapacidad igual o superior al 33% (Nota 20).

2.4 Principio de empresa en funcionamiento

La Sociedad se encuentra a 31 de diciembre de 2016 con unos fondos propios negativos de 343 miles de euros. No obstante el Patrimonio neto es positivo por importe de 644 miles de euros si se tienen en cuenta las subvenciones de capital pendientes de imputar a resultados.

Por tanto, y teniendo en cuenta que las subvenciones de capital forman parte del patrimonio neto contable y el que hay que considerar a los efectos mercantiles de acuerdo a lo establecido en el Artículo 363 de Ley de Sociedades de Capital en el que establecen las causas de disolución, la sociedad no se encuentra inmersa al 31 de diciembre de 2016 en causa de disolución.

Tampoco se cumple el Artículo 327 de la Ley de Sociedades de Capital es el que se establece el carácter obligatorio de la reducción de capital cuando las pérdidas hayan disminuido su patrimonio neto por debajo de las dos terceras partes de la cifra del capital y hubiere transcurrido un ejercicio social sin haberse recuperado el patrimonio neto.

Por su parte, el fondo de maniobra de la sociedad al cierre del ejercicio es positivo en 5.319 miles de euros. En consecuencia, los Administradores de la Sociedad han preparado las cuentas anuales atendiendo al principio de empresa en funcionamiento.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2016, formulada por los Administradores y que se espera sea aprobada por la Junta General de Accionistas es la siguiente:

Base de Reparto

Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias-885.235,03€

Aplicación

A Resultados negativos de ejercicios anteriores.....-885.235,03€

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las normas de valoración aplicadas son con carácter general las recogidas en la normativa contable vigente, entre las que conviene resaltar las relativas a las siguientes partidas:

4.1. Inmovilizado intangible

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

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

Los activos intangibles se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los bienes y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

Los elementos comprendidos dentro de este epígrafe son aplicaciones informáticas y se encuentran valorados por su precio de adquisición.

La amortización se realiza de forma lineal, mediante coeficientes constantes, prorrateando en función de la fecha de entrada en servicio para los elementos adquiridos durante el ejercicio.

Los coeficientes aplicados durante el ejercicio son los siguientes:

Aplicaciones Informáticas	20% - 25%
---------------------------	-----------

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

4.2. Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición.

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

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

La amortización se realiza de forma lineal mediante coeficientes constantes para cada tipo de elemento, prorrateando, en su caso, según la fecha de entrada en servicio para los elementos adquiridos durante el ejercicio.

Los coeficientes aplicados son los siguientes:

Construcciones	4% - 5%
Maquinaria	15%
Utilaje	30%
Otras Instalaciones	15% - 25%
Mobiliario	15%
Equipos para procesos de información	25 %
Elementos de transporte	20%
Otro inmovilizado material	15% - 25%

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

4.3. Deterioro del valor de los activos no financieros

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad evalúa si existen indicios de que algún activo no corriente o, en su caso, alguna unidad generadora de efectivo pueda estar deteriorado. Si existen indicios se estiman sus importes recuperables.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. Cuando el valor contable es mayor que el importe recuperable se produce una pérdida por deterioro. El valor en uso es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando tipos de interés de mercado sin riesgo, ajustados por los riesgos específicos asociados al activo. Para aquellos activos que no generan flujos de efectivo, en buena medida, independientes de los derivados de otros activos o grupos de activos, el importe recuperable se determina para las unidades generadoras de efectivo a las que pertenecen dichos activos.

Las correcciones valorativas por deterioro y su reversión se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las correcciones valorativas por deterioro se revierten cuando las circunstancias que las motivaron dejan de existir, excepto las correspondientes a los fondos de comercio. La reversión del deterioro tiene como límite el valor contable del activo que figuraría si no se hubiera reconocido previamente el correspondiente deterioro del valor.

4.4. Instrumentos Financieros

Clasificación y valoración de las diferentes categorías de activos y pasivos financieros.

4.4.1.- Activos Financieros

La empresa clasifica sus activos financieros, a efectos de su valoración, en las siguientes categorías:

- Préstamos y partidas a cobrar.
- Activos disponibles para la venta.
- Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo.
- Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.
- Activos a valor razonable con cambios en PYG mantenidos para negociar.

4.4.1.1.- Préstamos y partidas a cobrar

En esta categoría y bajo el epígrafe de "Inversiones Financieras a largo Plazo" la Sociedad registra los créditos concedidos a terceros. Registra los préstamos concedidos a Comunidades de Regantes y Ayuntamientos para la transformación de secano en regadío. Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su coste amortizado.

Los créditos a Comunidades de Regantes y Ayuntamientos se conceden a largo plazo (entre 20 y 25 años) y figuran contabilizados por su importe nominal.

El devengo de intereses es anual encontrándose los intereses no vencidos y devengados hasta 31 de diciembre incluidos dentro del epígrafe "Créditos a empresas" del título "Inversiones financieras a corto plazo" del Activo Corriente.

Las cuotas de los créditos vencidas se traspasan a una cuenta que se incluye dentro del epígrafe de Balance "Créditos a empresas" hasta el momento de su cancelación.

La Sociedad corrige el valor de los créditos mediante la dotación de las oportunas provisiones, tanto de aquellos vencimientos impagados para los que existe duda razonable sobre su cobro como de los importes no vencidos de estos mismos préstamos.

Todos los préstamos que figuran en balance han sido concedidos por la Sociedad en su condición de intermediario financiero entre la Comunidad Foral de Navarra y los beneficiarios regantes, en base a la legislación foral aplicable en cada momento. La Ley Foral 18/1994, de Reforma de Infraestructuras Agrícolas, establece en su disposición transitoria primera la posibilidad de que los beneficiarios de sistemas de financiación anteriores, para transformación o mejora de regadíos, se acojan a la nueva financiación recogida en la norma. Esto trae consigo la cancelación anticipada de los préstamos concedidos por la Sociedad y que afecten a beneficiarios que puedan y quieran acogerse a la mencionada disposición.

De igual modo, el epígrafe de "Otros activos financieros" dentro de "Inversiones financieras a largo plazo" recoge un depósito constituido a largo plazo a disposición del Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente y una fianza a largo plazo. Dichos activos financieros se valoran por su coste amortizado.

Esta partida recoge de igual modo los depósitos y fianzas que a corto plazo tiene constituidos la Sociedad.

Las partidas "Clientes por ventas o prestación de servicios" y "Clientes, empresas del grupo y asociadas" del epígrafe "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" recogen el saldo de los deudores comerciales que tienen vencimiento no superior al año. Figuran en el balance por su valor nominal dado que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Bajo el epígrafe de "Deudores Varios", la Sociedad recoge diversas obras en curso de instalación de riego en parcelas de particulares y obras en curso de concentración parcelaria y de transformación o mejora de regadíos encomendadas por el Servicio de Infraestructuras Agrarias del Gobierno de Navarra. Durante el periodo de ejecución de las obras y en tanto no se produce la recepción, liquidación y entrega al uso de las mismas, las cantidades recibidas y pagadas a cuenta de ellas se contabilizan en cuentas de "Anticipos de clientes" y "Anticipos a proveedores". Al igual que los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año se valoran inicialmente y posteriormente por su valor nominal.

Dado que los anticipos de clientes y a proveedores son partidas que la empresa registra por el mismo importe y que proceden de la misma operación descrita, la empresa ha optado por clasificar los “Anticipos a proveedores” dentro de “Deudores varios”, de forma simétrica a los “Anticipos de clientes” que se registran en “Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar”. Una vez realizada la mencionada recepción y entrega, los importes correspondientes se llevan a las cuentas de ingresos y gastos.

Bajo el epígrafe de “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar”, la Sociedad recoge de igual modo los créditos al personal a corto plazo y los créditos con las administraciones públicas. Al igual que los activos financieros citados anteriormente se valoran por su valor nominal.

De igual modo, el epígrafe “Otros activos financieros” dentro de “Inversiones financieras a corto plazo” recoge el importe de fianzas constituidas a corto plazo. Dichos activos financieros se valoran por su coste amortizado.

4.4.1.2.- Activos disponibles para la venta

Incluyen los valores representativos de deuda y los instrumentos de patrimonio que no se han incluido en las categorías anteriores.

En su reconocimiento inicial en el balance, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Para los instrumentos de patrimonio se incluye en el valor inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que se han adquirido.

Tras su reconocimiento inicial, estos activos financieros se valoran a su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en los que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en el que el importe reconocido en patrimonio neto se imputará en la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, las pérdidas y ganancias que resulten por diferencias de cambio en activos financieros monetarios en moneda extranjera se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede ser estimado de manera fiable se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro de su valor.

4.4.1.3.- Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo y asociadas

Incluyen las inversiones en el patrimonio de las empresas sobre las que se tiene control (empresas del grupo) o se ejerce una influencia significativa (empresas asociadas).

En su reconocimiento inicial en el balance, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Cuando una inversión pasa a calificarse como empresa del grupo y asociada, se considerará como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener dicha calificación. En su caso, los ajustes valorativos previos asociados a dicha inversión contabilizados directamente en el patrimonio neto, se mantendrán en éste hasta que dicha inversión se enajene o deteriore.

En el valor inicial se incluye el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que se hayan adquirido.

Tras su reconocimiento inicial, estos activos financieros se valoran a su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

En el caso de la venta de derechos preferentes de suscripción y similares o segregación de los mismos para ejercitarlos, el importe del coste de los derechos disminuirá el valor contable de los respectivos activos.

4.4.1.4.- Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

Estos activos financieros se valoran por su coste amortizado incrementado en los intereses devengados en el ejercicio correspondiente.

4.4.1.5.- Activos a valor razonable con cambios en PyG mantenidos para negociar

Esta categoría incluye, la inversión que la Sociedad ha mantenido hasta el presente ejercicio en el patrimonio de una entidad bancaria, cuyas acciones cotizan en bolsa.

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. Tratándose de instrumentos de patrimonio formará parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

Tras su valoración inicial, estos activos se valorarán por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se imputarán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.4.1.6.- Deterioro del valor de los activos financieros

El valor en libros de los activos financieros se corrige por la Sociedad con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias cuando existe una evidencia objetiva de que se ha producido una pérdida por deterioro.

Para determinar las pérdidas por deterioro de los activos financieros, la Sociedad evalúa las posibles pérdidas tanto de los activos individuales, como de los grupos de activos con características de riesgo similares.

Instrumentos de deuda

Existe una evidencia objetiva de deterioro en los instrumentos de deuda, entendidos como las cuentas a cobrar, los créditos y los valores representativos de deuda, cuando después de su reconocimiento inicial ocurre un evento que supone un impacto negativo en sus flujos de efectivo estimados futuros.

La Sociedad considera como activos deteriorados (activos dudosos) aquellos instrumentos de deuda para los que existen evidencias objetivas de deterioro, que hacen referencia fundamentalmente a la existencia de impagados, incumplimientos, refinanciaciones y a la existencia de datos que evidencien la posibilidad de no recuperar la totalidad de los flujos futuros pactados o que se produzca un retraso en su cobro.

En el caso de los activos financieros valorados a su coste amortizado, el importe de las pérdidas por deterioro es igual a la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo existente en el momento del reconocimiento inicial del activo. Para los activos financieros a tipo de interés variable se utiliza el tipo de interés efectivo a la fecha de cierre de las cuentas anuales. Para los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, la Sociedad considera como activos dudosos aquellos saldos que tienen partidas vencidas a más de seis meses para las que no existe seguridad de su cobro y los saldos de empresas que han solicitado un concurso de acreedores. La Sociedad considera para los instrumentos cotizados el valor de mercado de los mismos como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuro, siempre que sea suficientemente fiable.

Para los “Activos financieros disponibles para la venta”, cuando existen evidencias objetivas de que un descenso en el valor razonable se debe a su deterioro, las minusvalías latentes reconocidas como “Ajustes por cambios de valor” en el patrimonio neto se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La reversión del deterioro se reconoce como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias y tiene como límite el valor en libros del activo financiero que estaría registrado en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

Instrumentos de patrimonio

Existe una evidencia objetiva de que los instrumentos de patrimonio se han deteriorado cuando después de su reconocimiento inicial ocurre un evento o una combinación de ellos que suponga que no se va a poder recuperar su valor en libros debido a un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

En el caso de instrumentos de patrimonio valorados al coste, incluidos en la categoría de “Activos financieros disponibles para la venta”, y de las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, que es el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia, en la estimación del deterioro se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

La reversión de las correcciones valorativas por deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias, con el límite del valor en libros que tendría la inversión en la fecha de reversión si no se hubiera registrado el deterioro de valor, para las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas; mientras que para los activos financieros disponibles para la venta que se valoran al coste no es posible la reversión de las correcciones valorativas registradas en ejercicios anteriores.

4.4.2.- Pasivos Financieros

La empresa clasifica sus pasivos financieros, a efectos de su valoración, en la categoría de “Débitos y partidas a pagar”. En su reconocimiento inicial en el balance, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción.

Tras su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La empresa tiene recibidos del Gobierno de Navarra préstamos a largo plazo (20-25 años) para la financiación de regadíos. Dichos préstamos han sido concedidos a Regantes o Ayuntamientos promotores de la transformación. La parte de estas deudas con vencimiento superior al año se incluyen dentro de la partida "Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo" y tanto la parte con vencimiento inferior al año como los intereses devengados a 31 de diciembre no vencidos, se incluyen en la misma partida dentro del epígrafe "Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo".

Los acreedores comerciales tienen vencimiento no superior a un año y figuran en el Balance por su valor nominal dado que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Cancelación

La Sociedad da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido.

Cuando se produce un intercambio de instrumentos de deuda con un prestamista, siempre que éstos tengan condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo financiero original y se reconoce el nuevo pasivo financiero que surge. De la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero.

La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero, o de la parte del mismo que se haya dado de baja, y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se recoge asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

Cuando se produce un intercambio de instrumentos de deuda que no tengan condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se da de baja del balance, registrando el importe de las comisiones pagadas como un ajuste de su valor contable. El nuevo coste amortizado del pasivo financiero se determina aplicando el tipo de interés efectivo, que es aquel que iguala el valor en libros del pasivo financiero en la fecha de modificación con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.

A estos efectos, se considera que las condiciones de los contratos son sustancialmente diferentes cuando el prestamista es el mismo que otorgó el préstamo inicial y el valor actual de los flujos de efectivo del nuevo pasivo financiero, incluyendo las comisiones netas, difiere al menos en un 10% del valor actual de los flujos de efectivo pendientes de pago del pasivo financiero original, actualizados ambos al tipo de interés efectivo del pasivo original.

4.5. Existencias

Los bienes comprendidos en las existencias se valoran inicialmente por su coste.

Tras el reconocimiento inicial, la Sociedad valora sus existencias de ganado con criterios técnicos, en función de las características de los animales y de sus producciones, aplicándole la minoración correspondiente en previsión de bajas, pérdidas, etc. La Sociedad refleja estas correcciones valorativas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si las circunstancias que causaron la corrección de valor de las existencias dejan de existir, la Sociedad revisa el importe de la corrección reconociéndolo como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.6. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

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

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

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

4.7. Impuesto sobre beneficios

Se calcula en función del resultado del ejercicio, teniendo en cuenta tanto las diferencias “temporarias” como las “permanentes” entre el resultado fiscal (base imponible) y el resultado contable antes de impuestos.

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

Los impuestos diferidos se registran para las diferencias temporarias existentes en la fecha del balance entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables. Se considera como base fiscal de un elemento patrimonial el importe atribuido al mismo a efectos fiscales.

El efecto impositivo de las diferencias temporarias se incluye en los correspondientes epígrafes de “Activos por impuesto diferido” y “Pasivos por impuesto diferido” del balance.

La Sociedad reconoce un pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, créditos fiscales no utilizados y bases imponibles negativas pendientes de compensar, en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

En la fecha de cierre de cada ejercicio la Sociedad evalúa los activos por impuesto diferido reconocido y aquellos que no se han reconocido anteriormente. En base a tal evaluación, la Sociedad procede a dar de baja un activo reconocido anteriormente si ya no resulta probable su recuperación, o procede a registrar cualquier activo por impuesto diferido no reconocido anteriormente siempre que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su aplicación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran a los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, según la normativa vigente aprobada, y de acuerdo con la forma en que racionalmente se espera recuperar o pagar el activo o pasivo por impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no se descuentan y se clasifican como activos y pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Después de aprobadas las Cuentas Anuales del ejercicio 2010 de la Sociedad Absorbente, se consideró conveniente dejar sin efecto la bonificación del 99% de la cuota íntegra del impuesto sobre sociedades en aplicación del artículo 58 de la Ley Foral 24/96.

4.8. Ingresos y gastos

La Sociedad contabiliza sus gastos e ingresos siguiendo el principio de devengo y el de correlación de ingresos y gastos, atendiendo en todo caso al principio de prudencia.

Ingresos vinculados a los acuerdos concesionales

Parte de los ingresos de la Sociedad proceden de la facturación de los servicios prestados a la Sociedad Concesionaria de la Zona Regable del Canal de Navarra y a la Sociedad Concesionaria de la Ampliación de la Primera Fase de la Zona Regable del Canal de Navarra en concepto de "Gastos a Cargo del Concesionario". Estos servicios están recogidos en los Pliegos de Cláusulas Administrativas Particulares que rigen los contratos concesionales.

Concesión de la Zona Regable del Canal de Navarra

Hasta el ejercicio 2010, este concepto importaba un 8% de la suma de los presupuestos de ejecución por contrata (PEC) de los Proyectos Constructivos aprobados para cada sector de riego objeto de construcción por el concesionario. En 2011 se acordó según acuerdo recogido en la Comisión Mixta celebrada el 23 de noviembre de 2010 situar este porcentaje en el 7%.

Dichos ingresos se facturan por anticipado y tienen un desglose que conlleva distintos periodos de devengo, que se resumen en la siguiente tabla:

Concepto	% PEC	Periodo de devengo
Proyecto Constructivo Base	0,5%	En el año de inicio de las obras
Dirección Facultativa de la obra	2,5%	Durante el periodo de ejecución de las obras
Gestión del proceso concesional	2,0%	Durante los años de vida de la concesión
Asistencia Técnica al Regante durante el primer año	1,0%	El año posterior a la ejecución de las obras
Control de la explotación	1,0%	Durante los años de vida de la concesión

El desglose de ingresos está hecho de acuerdo con el mismo criterio recogido en el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares que rige el contrato concesional, lo que va a suponer un devengo que conllevará unos ingresos elevados y beneficios para la Sociedad en los años de construcción de la infraestructura y en los primeros años de explotación y, por el contrario, menores ingresos en los años finales del periodo concesional, que es de 30 años.

En el momento de contabilizar las facturas que la Sociedad emite a la Sociedad Concesionaria de la Zona Regable del Canal de Navarra, Aguacanal, los ingresos se contabilizan en cuentas de periodificación a corto y largo plazo en función del momento esperado de devengo. Al cierre del

ejercicio, la Sociedad contabiliza los ingresos correspondientes del año en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Dado que el periodo de imputación de estos ingresos es plurianual, se ha calculado el efecto financiero ajustando los importes de ingresos mediante la utilización de métodos actuariales e hipótesis de financiación insesgadas.

Concesión Desarrollo de la Ampliación de la 1ª Fase de la Zona Regable del Canal de Navarra

Los ingresos por “Honorarios a Cargo del Concesionario” ascienden a un 7% de la suma de los presupuestos de ejecución por contrata (PEC) de los Proyectos Constructivos aprobados, objeto de construcción por la Sociedad Concesionaria.

Dichos ingresos se facturan por anticipado y tienen un desglose que conlleva distintos periodos de devengo, que se resumen en la siguiente tabla:

Concepto	% PEC	Periodo de devengo
Gestión general del proceso concesional y asesoramiento a Corporaciones de Derecho Público (beneficiarias del contrato de concesión) por la Sociedad Concedente.	1,50%	Periodo de construcción
Gestión general del proceso concesional y asesoramiento a Corporaciones de Derecho Público (beneficiarias del contrato de concesión) por la Sociedad Concedente.	2,50%	Periodo de explotación
Dirección y asistencia técnica de la explotación de la obra pública durante el periodo de vigencia del contrato por la OTSEX de la Sociedad Concedente	3,00%	Periodo de vigencia de contrato

El Pliego de Cláusulas Particulares del contrato incluye, a cargo del concesionario, unos gastos por operaciones preparatorias técnicas y administrativas y unos honorarios técnicos que debe satisfacer el adjudicatario de dicho contrato.

Dado que el periodo de imputación de estos ingresos es plurianual, se ha calculado el efecto financiero ajustando los importes de ingresos mediante la utilización de métodos actuariales e hipótesis de financiación insesgadas.

La Sociedad, actúa como intermediario entre la Administración y las Sociedades Concesionarias en la facturación de los cánones que se derivan de los contratos concesionales. Dichas facturaciones no tienen impacto en la cuenta de Pérdidas y Ganancias y los saldos que al cierre del ejercicio se mantienen tanto con la Administración y las Sociedades Concesionarias se recogen bajo los epígrafes de “Otros Activos Financieros” y “Otros Pasivos Financieros”.

4.9. Provisiones y contingencias

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

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

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

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

4.10 .Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

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

4.11. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

La sociedad, tal y como se desprende de la Nota 1, desarrolla sus actividades empresariales en relación directa con la mejora y conservación del Medio Ambiente.

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

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

4.12. Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones, donaciones y legados de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido

Las subvenciones recibidas de la entidad pública dominante, en este caso Gobierno de Navarra, para financiar las actividades de interés público o general que la Sociedad desarrolla se imputan en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingreso del ejercicio.

Las transferencias del Gobierno de Navarra, propietario de la Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L.U., accionista único de la Sociedad, con finalidad indeterminada, para financiar déficits de explotación o gastos generales de funcionamiento de la empresa, no asociados con ninguna actividad en concreto sino con el conjunto de las actividades que realiza no constituyen ingresos debiéndose registrar directamente en los fondos propios.

Las subvenciones de capital recibidas figuran en el Patrimonio Neto y se imputan al resultado del ejercicio en función de la vida útil estimada de los bienes para los que van destinadas.

4.13. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

Dado que parte del objeto de la Sociedad es la prestación de servicios a la Administración de la Comunidad Foral y a entidades vinculadas a ésta y no la obtención de lucro, trata de equilibrar su presupuesto de ingresos y gastos con el fin de no generar beneficios ni pérdidas importantes.

4.14. Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, en determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto del ejercicio en el que existe una expectativa válida, creada por la Sociedad frente a los terceros afectados.

5. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento del inmovilizado material durante los ejercicios 2016 y 2015 se detalla en el siguiente cuadro:

Coste	2016				2015			
	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Terrenos	660.507,32			660.507,32	660.507,32			660.507,32
Construcciones	2.054.036,68			2.054.036,68	2.054.036,68			2.054.036,68
Maquinaria	902.247,43	8.121,00	27.293,15	883.075,28	632.682,00	269.565,43		902.247,43
Utillajes	253.154,00	13.912,23		267.066,23	246.764,00	6.390,00		253.154,00
Otras instalaciones	2.736.929,27	20.662,20		2.757.591,47	2.661.121,42	75.807,85		2.736.929,27
Mobiliario	471.219,47			471.219,47	465.637,47	5.582,00		471.219,47
Equipos informáticos	691.945,14	13.576,60		705.521,74	665.689,72	26.255,42		691.945,14
Elementos de transporte	1.577.250,14	40.403,84	132.126,48	1.485.527,50	1.612.075,13	174.504,90	209.329,89	1.577.250,14
Otro inmovilizado	65.974,38			65.974,38	65.692,17	282,21		65.974,38
Total coste	9.413.263,83	96.675,87	159.419,63	9.350.520,07	9.064.205,91	558.387,81	209.329,89	9.413.263,83

Amortizaciones	2016				2015			
	Saldo inicial	Dotaciones	Bajas	Saldo Final	Saldo inicial	Dotaciones	Bajas	Saldo Final
A. Ac. Construcciones	-1.225.341,27	-57.447,96		-1.282.789,23	-1.167.893,31	-57.447,96		-1.225.341,27
A. Ac. Maquinaria	-638.907,45	-46.282,15	27.293,15	-657.896,45	-620.765,90	-18.141,55		-638.907,45
A. Ac. Utillajes	-246.052,90	-4.422,39		-250.475,29	-242.087,86	-3.965,04		-246.052,90
A. Ac. Otras instalaciones	-2.636.086,41	-15.141,06		-2.651.227,47	-2.621.289,71	-14.796,70		-2.636.086,41
A. Ac. Mobiliario	-459.267,67	-2.279,77		-461.547,44	-456.675,71	-2.591,96		-459.267,67
A. Ac. Equipos informáticos	-652.698,02	-18.149,12		-670.847,14	-633.724,80	-18.973,22		-652.698,02
A. Ac. Elem transporte	-1.381.049,50	-58.146,34	132.126,48	-1.307.069,36	-1.533.647,84	-56.731,55	209.329,89	-1.381.049,50
A. Ac Otro inmovilizado	-63.437,97	-1.656,14		-65.094,11	-61.326,14	-2.111,83		-63.437,97
Total Amortización	-7.302.841,19	-203.524,93	159.419,63	-7.346.946,49	-7.337.411,27	-174.759,81	209.329,89	-7.302.841,19
Total Inmovilizado Material	2.110.422,64	-106.849,06	318.839,26	2.003.573,58	1.726.794,64	383.628,00	418.659,78	2.110.422,64

La cifra de elementos totalmente amortizados en uso al cierre del ejercicio 2016 asciende a 6.668.516,64 euros. De este importe, 634.397,10 euros corresponden a construcciones y el resto, esto es 6.034.119,54 euros, al resto del inmovilizado material. En 2015 la cifra ascendía a 6.827.936,27 euros (634.397,10 euros correspondientes a construcciones y 6.193.539,17 euros al resto del inmovilizado material).

Durante el presente ejercicio, la Sociedad ha adquirido a empresas del grupo elementos de inmovilizado material por valor de 12.506,60 euros, 27.309,38 euros en 2015. En concreto, la Sociedad ha adquirido equipos para procesos de información a la sociedad Navarra de Servicios y Tecnologías, S.A.

El coste total del inmovilizado material, al cierre del presente ejercicio, adquirido a empresas del grupo asciende a 504.147,67 euros y la amortización acumulada asciende a 448.826,47 euros. Las cifras en 2015 ascendían a 491.641,07 euros y 447.205,12 euros respectivamente.

En 2016 la Sociedad ha recibido una subvención de capital para la financiación de bienes de inmovilizado material. En concreto, la Sociedad ha recibido una subvención de importe 134.455,21 para la financiación de una cosechadora. Al cierre del presente ejercicio, el importe registrado en el balance de la Sociedad asciende a 987.047,36 euros (975.413,96 euros en 2015), siendo el importe bruto de 1.370.899,11 euros y el efecto impositivo de 383.851,75 euros. En 2015 los importes fueron, 1.354.741,96 euros y 379.328 euros respectivamente.

No existen hipotecas en garantía de préstamos, estando todos los bienes libres de cargas.

No existen compromisos firmes de compra de inmovilizado material.

6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento del inmovilizado intangible durante los ejercicios 2016 y 2015 se detalla en el siguiente cuadro:

Coste	2016				2015			
	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Aplicaciones informáticas	342.280,56	83.028,62		425.309,18	342.153,06	127,50		342.280,56
Total coste	342.280,56	83.028,62	0,00	425.309,18	342.153,06	127,50	0,00	342.280,56

Amortizaciones	2016				2015			
	Saldo inicial	Dotaciones	Salidas	Saldo Final	Saldo inicial	Dotaciones	Bajas	Saldo Final
A. Ac. Apli. Informáticas	-276.858,06	-34.662,79		-311.520,85	-238.588,77	-38.269,29		-276.858,06
Total Amortización	-276.858,06	-34.662,79	0,00	-311.520,85	-238.588,77	-38.269,29	0,00	-276.858,06

Total Inmovilizado Inmaterial	65.422,50	48.365,83	0,00	113.788,33	103.564,29	-38.141,79	0,00	65.422,50
--------------------------------------	------------------	------------------	-------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	------------------

A 31 de diciembre de 2016 existen elementos totalmente amortizados en uso por importe de 192.129,84 euros. En 2015 asciende al mismo importe.

En 2016 la Sociedad ha adquirido aplicaciones informáticas a la sociedad del grupo Navarra de Servicios y Tecnologías, S.A. por importe de 78.519,62 euros. En 2015 la cifra ascendía a 15.695,17 euros.

El coste total del inmovilizado intangible, al cierre del presente ejercicio, adquirido a empresas del grupo asciende a 246.797,65 euros y la amortización acumulada asciende a 104.211,81 euros. Los importes en 2015 ascienden a 168.278,03 euros y 102.954,69 euros respectivamente.

Al cierre del ejercicio no existen compromisos firmes de compra de inmovilizado intangible.

7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

Al cierre del ejercicio 2016 la Sociedad tiene arrendadas dos fincas de experimentación situadas en Roncesvalles y Tudela.

El importe total de dichos arrendamientos en 2016 ha ascendido a 19.856,43 euros, el mismo importe en 2015.

El desglose del importe total de los pagos futuros mínimos correspondientes a dichos arrendamientos en 2016 y 2015 es el que sigue:

Arrendamientos Operativos: Información como arrendatario	2016	2015
Importe de los pagos futuros mínimos operativos no cancelables de los cuales:	232.118,58	251.974,88
Hasta 1 año	19.856,43	19.856,43
Entre 1 y cinco años	99.282,15	99.282,15
Más de cinco años	112.980,00	132.836,30

Por otro lado, desde febrero de 2014, la Sociedad alquila su Centro de Inseminación de Oskotz para un periodo de 5 años.

El desglose del importe total de los cobros futuros mínimos correspondientes a dicho arrendamiento es el que sigue:

Arrendamientos Operativos: Información como arrendador	2016	2015
Importe de los cobros futuros mínimos operativos no cancelables de los cuales:	100.208,00	132.708,33 €
Hasta 1 año	32.500,00	32.500,00 €
Entre 1 y cinco años	67.708,00	100.208,33 €
Más de cinco años		

8. INVERSIONES EN EL PATRIMONIO DE EMPRESAS DEL GRUPO

Dentro del Activo no Corriente del Balance y bajo el epígrafe de “Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo”, la Sociedad contabiliza la inversión que tiene en el patrimonio de la sociedad “Instituto Lactológico de Lecumberri, S.A.” con domicilio social en Lecumberri, (Navarra), C/ Plazaola 23 y dedicada principalmente a la realización de análisis de leche cruda de ganaderías de vacuno, ovino y caprino de las comunidades de Navarra, País Vasco y La Rioja para el Pago por calidad, control lechero y controles sanitarios llevadas a cabo por las administraciones.

Esta partida representa el 50% de su capital social y está valorada en 30.050,61 euros.

La sociedad “Instituto Lactológico de Lecumberri, S.A.” no cotiza en bolsa y su valor teórico-contable deducido de las cuentas anuales, es superior al registrado por la Sociedad. No procede realizar correcciones valorativas por deterioro.

En 2016 y 2015 los libros de “Instituto Lactológico de Lecumberri, S.A.” presentan los siguientes datos:

	2016	2015
Capital	60.101,21	60.101,21
Reservas	1.460.404,97	1.454.076,68
Resultado de ejercicios anteriores		
Resultado del ejercicio	4.739,69	6.328,29
Subvenciones, donaciones y legados		1.645,70
Total Patrimonio Neto	1.525.245,87	1.522.151,88
Resultado de Explotación	3.350,65	-1.124,02

9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

9.1. Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa.

9.1.1.- Activos Financieros

El valor en libros de los activos financieros de la Sociedad se recoge en la siguiente tabla diferenciándose el largo y corto plazo. Presentamos de igual modo los datos de la Sociedad al cierre del ejercicio 2015.

Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		Total	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Activos financieros mantenidos para negociar								0,00
Inversiones mantenidas hasta el vto.								
Préstamos y partidas a cobrar					124.468,46	186.620,54	124.468,46	186.620,54
Activos disponibles para la venta valorados a coste	43.667,54	43.667,54					43.667,54	43.667,54
Derivados de cobertura								
Total	43.667,54	43.667,54			124.468,46	186.620,54	168.136,00	230.288,08

Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		Total	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias								
Inversiones mantenidas hasta el vto.						500.000,00		500.000,00
Préstamos y partidas a cobrar					11.546.076,22	10.791.682,10	11.546.076,22	10.791.682,10
Activos disponibles para la venta valorados a coste								
Derivados de cobertura								
Total					11.546.076,22	11.291.682,10	11.546.076,22	11.291.682,10

Instrumentos financieros a largo plazo

El valor en libros de los Instrumentos Financieros a largo plazo asciende a 168.136€. Al cierre del pasado ejercicio, en el Balance de la Sociedad, la cifra ascendía a 230.288,08€

Bajo el epígrafe de “Instrumentos de Patrimonio”, la Sociedad contabiliza el valor de las participaciones en el capital de las siguientes empresas: Caja Rural, Coop. Vacuno de Navarra y Aberekin, S.A. El importe de la participación en el capital social de Caja Rural corresponde al importe que dicha entidad exige a todos sus accionistas como Sociedad Cooperativa de Crédito. El porcentaje en el capital de la sociedad Aberekin, S.A. es de 1,3% aportado en el momento de la incorporación de la sociedad extinguida “Instituto Técnico y de Gestión Ganadero, S.A.U.” a la cooperativa. La aportación a la Coop. Vacuno de Navarra se estableció en función del censo de ganado y es también del 1,3%. El valor registrado en 2016 es de 43.667,54 euros. El importe no varía respecto al registrado en el ejercicio 2015.

Bajo el epígrafe de “Créditos, Derivados y Otros”, la Sociedad registra la parte de los préstamos concedidos por la empresa, en su papel de instrumento de la Comunidad Foral de Navarra para la financiación de las obras de transformación en regadío, el importe de las provisiones por insolvencias de crédito así como los depósitos y fianzas que a largo plazo tiene constituido. El saldo al cierre del ejercicio asciende a 124.468,46 euros siendo el importe en 2015 de 186.620,54 euros.

El valor de los créditos concedidos por la Sociedad asciende a 125.865,85 euros, 190.952,58 euros en 2015, y se encuentran contabilizados dentro de la partida “Créditos a terceros” dentro del Activo no Corriente junto a las provisiones dotadas cuyo importe asciende a 3.008 euros siendo el importe en 2015 de, 5.942,65 euros.

El detalle de los vencimientos en los próximos ejercicios de los créditos referidos atendiendo al calendario de pagos, es el que se cita a continuación: 53.919,63 euros en 2018, 46.229,03 euros en 2019 y se producirá el vencimiento de 25.717,19 euros en 2020.

Los depósitos y fianzas que a largo plazo tiene constituidos la Sociedad están contabilizados como “Otros Activos Financieros” del Activo no corriente del Balance. El saldo al cierre del ejercicio asciende a 1.610,61 euros. No ha habido variación con respecto a la cifra presentada en 2015.

La evolución de las inversiones financieras a largo plazo de la Sociedad se detalla a continuación:

	Saldo a 31.12.2015	Aumentos - Disminuciones 2016	Saldo a 31.12.2016
INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	43.667,54		43.667,54
CRÉDITOS A TERCEROS	185.009,93	-62.152,08	122.857,85
Créditos a largo plazo	190.952,58	-65.086,73	125.865,85
Créditos a largo plazo personal			
Provisión Insolvencias Crédito	-5.942,65	2.934,65	-3.008,00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	1.610,61		1.610,61
TOTAL	230.288,08	-62.152,08	168.136,00

Instrumentos financieros a corto plazo

El valor en libros de los “Instrumentos Financieros a corto plazo” en 2016 asciende a 11.546.076,22 euros. Al cierre del ejercicio 2015 la cifra ascendía a 11.291.682,10 euros.

Bajo el epígrafe de “Créditos Derivados Otros”, la Sociedad registra el saldo de la partida “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar”, el importe de las facturas pendientes de cobro al Departamento de Desarrollo Rural, Medioambiente y Administración Local, por importe de 3.668.151,75 euros (2.086.340,02 euros al cierre del ejercicio 2015) por la repercusión de los saldos a pagar por la Sociedad a las sociedades concesionarias de las Obras de la Zona Regable del Canal de Navarra, el importe de los créditos concedidos a Ayuntamientos y Comunidades de Regantes así como los importes de las fianzas constituidas a corto plazo.

El epígrafe de “Préstamos y partidas a cobrar” recoge, entre otros conceptos, el saldo de la partida “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar” del Activo Corriente salvo los saldos con administraciones públicas.

El detalle de la partida “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar” en 2016 y 2015 es el que sigue:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	Saldo a 31.12.2016	Saldo a 31.12.2015
Cientes por ventas o prestación de servicios	1.609.369,05	2.767.353,78
Cientes, empresas grupo y/o asociadas	468.883,70	452.825,89
Deudores Varios	4.837.026,67	4.522.257,38
Personal	2.579,74	
Total	6.917.859,16	7.742.437,05

La partida “Clientes por ventas o prestación de servicios” recoge, entre otros conceptos, los créditos comerciales que se originan de la prestación de servicios.

El saldo global de esta partida a 31 de diciembre de 2016 asciende a 1.609.369,05 euros. En 2015 el importe ascendía a 2.767.353,18 euros.

La partida “Clientes, empresas del grupo y asociadas” recoge principalmente el saldo pendiente de cobro de los importes que la Sociedad ha facturado a Gobierno de Navarra en el ejercicio 2016. El importe de este saldo al cierre del ejercicio asciende a 468.833,70 euros (452.825,89 euros en 2015). Esta partida también recoge los saldos pendientes de cobro de los importes que la Sociedad ha facturado a empresas del grupo (Nota 19).

La Sociedad recoge en “Deudores Varios” los importes de las subvenciones que al cierre del ejercicio tiene pendiente de cobro. Al cierre del ejercicio 2016 el saldo de esta partida asciende a 4.837.026,67 euros. Al cierre del ejercicio 2015 la partida ascendía a 4.522.257,38 euros.

El epígrafe “Préstamos y partidas a cobrar” recoge de igual modo el saldo de los “Créditos a empresas” del Activo Corriente. El saldo al cierre del ejercicio asciende a 959.179,99 euros en 2016 y 962.055,71 euros en 2015.

La partida “Créditos a empresas” la Sociedad recoge, por un lado, la parte de los préstamos con vencimiento dentro del ejercicio 2017, que suponen un importe de 961.981,13 euros (964.663,08 euros en 2015), así como los intereses devengados en 2016 con vencimiento en el mismo ejercicio 2017. El importe de dichos intereses asciende a 365,38 euros (487,59 euros en 2015).

De igual modo la partida “Créditos a empresas” recoge, el importe de las cuotas vencidas de los créditos que la Sociedad concede a los Ayuntamientos y Comunidades de Regantes. El importe de las cuotas vencidas y no cobradas a 31 de diciembre de 2016 asciende a 57.669,15 euros siendo el importe en 2015 de 57.680,88 euros.

El saldo de esta partida recoge de igual modo, el importe de las provisiones por insolvencias de crédito que a corto plazo tiene dotadas la empresa. El importe de dichas provisiones asciende a 60.835,67 euros siendo la cifra en 2015 de 57.680,88 euros.

A continuación se incluye cuadro resumen de préstamos concedidos a los Ayuntamientos y Comunidades de Regantes en 2015 y 2016 y descripción de la situación:

2015										
CODIGO	DESTINO	F.CONCESION	PRINCIPAL	CAPITAL VIVO 31/12/2014	AMORTIZADO	CAPITAL VIVO 31/12/2015	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TIPO	CUOTAS
001B	AGUA SALADA	24/08/1987	106.951,41						7%	21
012B	CAPARROSO	06/03/1987	146.763,74						7%	21
020B	GENEVILLA	29/10/1987	99.239,88						7%	21
021B	GENEVILLA	29/10/1987	41.308,66						1,5%	25
022B	MURCHANTE	11/03/1985	67.736,71						7%	21
023B	PRIMARIA MURCHANTE	30/01/1985	121.404,45						7%	21
024B	PERALTA	20/06/1986	146.559,79						7%	21
025B	15% P.A.N.-BCO. AGUA SALADA	18/12/1985	204.034,19						7%	21
026B	SARTAGUDA	13/03/1985	167.081,37						7%	21
027B	TUDELA	24/07/1985	94.383,06						7%	20
028B	MONTES CIERZO	04/12/1985	397.958,91						7%	21
032B	ACEQUIA VILLAFRANCA	28/12/1989	900.121,19						2%	20
033B	ACEQUIA MENDIENIQUE	26/10/1989	306.437,63						2%	20
034B	ACEQUIA REINUEVO	26/10/1989	68.316,48						2%	20
035B	ACEQUIA MENDAVIA	31/08/1990	218.447,56						2%	20
037B	MONTES CIERZO	13/09/1990	367.120,09	33.314,82	33.314,82				7%	20
042B	PERALTA	24/09/1992	80.780,87	19.494,02	4.694,51	14.799,51	4.811,87	9.987,64	2,5%	25
043B	CONTADORES EMBALSE	24/09/1992	48.064,67	11.598,95	2.793,23	8.805,72	2.863,07	5.942,65	2,5%	25
044B	REV CAUCE	12/09/1992	12.058,44	2.909,95	700,77	2.209,18	718,29	1.490,89	2,5%	25
046B	MEJORA REGADIO COMUNAL	23/11/1992	103.273,45	30.777,21	5.855,26	24.921,95	6.001,65	18.920,30	2,5%	25
049B	VALTIERRA LA QUEMADA	20/09/1993	1.219.608,76	909.392,80		909.392,80	909.392,80		2,5%	25
052B	REV. ACEQUIAS IGUZ	13/09/1993	25.149,40	7.494,94	1.425,89	6.069,05	1.461,54	4.607,51	2,5%	25
054B	SOTO FUNES	13/09/1993	68.220,57	20.330,85	3.867,88	16.462,97	3.964,58	12.498,39	2,5%	25
056B	SOTO LA MUGA PERALTA	05/09/1994	194.618,08	68.665,08	10.749,67	57.915,41	11.018,41	46.897,00	2,5%	25
057B	MENDAVIA SOTO VEGUILLA	30/05/1994	177.656,59	52.917,53	10.067,39	42.850,14	10.319,07	32.531,07	2,5%	25
058B	BERBINZANA	05/09/1994	31.173,36	9.232,57	1.756,47	7.476,10	1.800,38	5.675,72	2,5%	25
062B	EL RASO	30/05/1994	165.543,51	58.491,55	9.156,85	49.334,70	9.385,77	39.948,93	2,5%	25
065B	SOTO MARCILLA	06/06/1994	51.601,71	18.232,43	2.854,29	15.378,14	2.925,65	12.452,49	2,5%	25
			5.631.614,53	1.242.852,70	87.237,03	1.155.615,67	964.663,08	190.952,59		

2016										
CODIGO	DESTINO	F.CONCESION	PRINCIPAL	CAPITAL VIVO 31/12/2015	AMORTIZADO	CAPITAL VIVO 31/12/2016	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TIPO	CUOTAS
001B	AGUA SALADA	24/08/1987	106.951,41						7%	21
012B	CAPARROSO	06/03/1987	146.763,74						7%	21
020B	GENEVILLA	29/10/1987	99.239,88						7%	21
021B	GENEVILLA	29/10/1987	41.308,66						1,5%	25
022B	MURCHANTE	11/03/1985	67.736,71						7%	21
023B	PRIMARIA MURCHANTE	30/01/1985	121.404,45						7%	21
024B	PERALTA	20/06/1986	146.559,79						7%	21
025B	15% P.A.N.-BCO. AGUA SALADA	18/12/1985	204.034,19						7%	21
026B	SARTAGUDA	13/03/1985	167.081,37						7%	21
027B	TUDELA	24/07/1985	94.383,06						7%	20
028B	MONTES CIERZO	04/12/1985	397.958,91						7%	21
032B	ACEQUIA VILAFRANCA	28/12/1989	900.121,19						2%	20
033B	ACEQUIA MENDIENIQUE	26/10/1989	306.437,63						2%	20
034B	ACEQUIA REINUEVO	26/10/1989	68.316,48						2%	20
035B	ACEQUIA MENDAVIA	31/08/1990	218.447,56						2%	20
037B	MONTES CIERZO	13/09/1990	367.120,09						7%	20
042B	PERALTA	24/09/1992	80.780,87	14.799,51	4.811,87	9.987,64	4.932,17	5.055,47	2,5%	25
043B	CONTADORES EMBALSE	24/09/1992	48.064,67	8.805,72	2.863,07	5.942,65	2.934,65	3.008,00	2,5%	25
044B	REV CAUCE	12/09/1992	12.058,44	2.209,18	718,29	1.490,89	736,24	754,65	2,5%	25
046B	MEJORA REGADIO COMUNAL	23/11/1992	103.273,45	24.921,95	6.001,65	18.920,30	6.151,69	12.768,61	2,5%	25
049B	VALTIERRA LA QUEMADA	20/09/1993	1.219.608,76	909.392,80		909.392,80	909.392,80		2,5%	25
052B	REV. ACEQUIAS IGUZ	13/09/1993	25.149,40	6.069,05	1.461,54	4.607,51	1.498,08	3.109,43	2,5%	25
054B	SOTO FUNES	13/09/1993	68.220,57	16.462,97	16.462,98	0,00			2,5%	25
056B	SOTO LA MUGA PERALTA	05/09/1994	194.618,08	57.915,41	11.018,41	46.897,00	11.293,86	35.603,14	2,5%	25
057B	MENDAVIA SOTO VEGUILLA	30/05/1994	177.656,59	42.850,14	10.319,07	32.531,07	10.577,04	21.954,03	2,5%	25
058B	BERBINZANA	05/09/1994	31.173,36	7.476,10	1.800,38	5.675,72	1.845,39	3.830,33	2,5%	25
062B	EL RASO	30/05/1994	165.543,51	49.334,70	9.385,77	39.948,93	9.620,42	30.328,51	2,5%	25
065B	SOTO MARCILLA	06/06/1994	51.601,71	15.378,14	2.925,65	12.452,49	2.998,79	9.453,70	2,5%	25
			5.631.614,53	1.155.615,67	67.768,68	1.087.847,00	961.981,13	125.865,87		

Nota aclaratoria “Préstamo Valtierra La Quemada”:

La Ley 18/1994 de Reforma de Infraestructura Agrícolas, en su disposición transitoria primera establecía la posibilidad de que los beneficiarios de préstamos concedidos por el Gobierno de Navarra a través de Riegos de Navarra, S.A. refinanciaran su deuda, amortizando el préstamo a cambio de una cantidad a aportar de una sola vez.

A la fecha de formulación de las cuentas se encuentra pendiente la aprobación por el Gobierno de Navarra, cumplidos todos los trámites previos, el expediente correspondiente al préstamo “Valtierra La Quemada”. El saldo del préstamo se consigna a corto plazo dado que la Sociedad considera que se resolverá a lo largo del ejercicio 2016.

El epígrafe “Préstamos y Partidas a Cobrar” recoge, por último, y bajo la partida de “Otros activos financieros” los depósitos y fianzas que a corto plazo tiene constituidos. El importe de las fianzas y depósitos constituidos asciende a 885,32 euros. Mismo importe en 2015.

En 2015, bajo el epígrafe de “Inversiones mantenidas hasta el vencimiento”, la Sociedad contabilizaba la imposición mantenida en una entidad bancaria. El importe de la imposición ascendía a 500.000 euros. En 2016 la Sociedad no tiene registrada ninguna imposición.

Para una mejor comparación de la información, mostramos un cuadro con los saldos de las “Inversiones Financieras a corto plazo” que presenta la Sociedad a 31 de diciembre de 2016 y los saldos a fecha 31 de diciembre de 2015.

INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	Saldo a 31.12.2016	Saldo a 31.12.2015
Instrumentos de Patrimonio		
Créditos a empresas	959.179,99	962.055,71
Valores Representativos de Deuda		
Derivados		
Otros activos financieros	885,32	500.885,32
Total	960.065,31	1.462.941,03

La Sociedad INTIA, S.A. por el tipo de activos financieros que dispone está expuesta únicamente al riesgo de insolvencia. No hay exposición a otros tipos de riesgo tales como los de liquidez o mercado. Cuando la Sociedad considera que existen dudas razonables de cobro, dota las correspondientes provisiones de las cuotas de los créditos sobre los cuales recae esta dicha duda razonable.

El movimiento de las correcciones valorativas por deterioro de créditos comerciales tanto a corto como a largo plazo es el siguiente:

PROVISIONES	2016		2015	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Saldo inicial	5.942,65	57.680,88	8.805,72	54.527,83
Traspaso de l/p a c/p	-2.934,65	2.934,65	-2.863,07	2.863,07
Dotación				
Aplicación				
Ajustes		220,14		289,98
TOTAL	3.008,00	60.835,67	5.942,65	57.680,88

El importe de "Ajustes" corresponde a los intereses de las cuotas vencidas y no cobradas.

El importe total de las provisiones dotadas a corto y largo plazo corresponde íntegramente al crédito titulado "Embalse Contadores" y aparecen recogidas en las cuentas 298000 y 598002 respectivamente.

El saldo de la partida "Clientes por ventas o prestación de servicios" del Activo Corriente recoge la corrección valorativa de dichos saldos. El deterioro al cierre del ejercicio 2016 asciende a 36.891,83 euros. La cifra en 2015 ascendía a 36.596,59 euros. El movimiento de las correcciones por deterioro de valores es el que sigue:

PROVISIONES DETERIORO OP. COMERCIALES	2016	2015
Saldo inicial	36.596,59	38.758,23
Reversión deterioro		-2.161,64
Dotación	295,24	
Ajustes		
TOTAL	36.891,83	36.596,59

Por otro lado, la Sociedad ha registrado pérdida definitiva de clientes no deteriorados por importe de 6.642,37 euros al considerarlos incobrables (10.909,83 euros en 2015).

9.1.2.- Pasivos Financieros

El valor en libros de los pasivos financieros de la Sociedad se recoge en la siguiente tabla diferenciándose el largo y corto plazo.

Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo							
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros Valores negociables		Derivados Otros		Total	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Débitos y partidas a pagar					128.450,50	176.122,34	128.450,50	176.122,34
razonable con cambios en PyG Mantenedidos para negociar								
Otros pasivos a valor razonable con cambios en la cuenta PyG								
Derivados de cobertura								
Total					128.450,50	176.122,34	128.450,50	176.122,34

Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo							
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros Valores negociables		Derivados Otros		Total	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Débitos y partidas a pagar					6.405.924,80	6.798.547,15	6.405.924,80	6.798.547,15
razonable con cambios en PyG Mantenedidos para negociar								
Otros pasivos a valor razonable con cambios en la cuenta PyG								
Derivados de cobertura								
Total					6.405.924,80	6.798.547,15	6.405.924,80	6.798.547,15

Como se aprecia en el cuadro, la Sociedad clasifica todos sus pasivos financieros tanto a corto como a largo plazo en la categoría de "Débitos y partidas a pagar".

Instrumentos financieros a largo plazo

El valor en libros de los Instrumentos Financieros a largo plazo asciende a 128.450,50 euros. Al cierre del pasado ejercicio, la cifra ascendía a 176.122,34 euros.

Bajo el epígrafe de "Derivados Otros", la Sociedad registra la deuda que a largo plazo mantiene en concepto de diversos préstamos con el Gobierno de Navarra para que a su vez los conceda a los beneficiarios de las obras de transformación en regadío que la Sociedad promueve en su actividad como delegada de la Comunidad Foral en esta materia junto con el importe de las fianzas recibidas a largo plazo.

Para una mejor información contable, se muestra una tabla que recoge los saldos de los instrumentos financieros a largo plazo de la Sociedad en 2016 y 2015.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	Saldo a 31.12.2016	Saldo a 31.12.2015
Deudas a largo plazo	14.128,85	15.010,85
Obligaciones y otros valores negociables		
Deudas con entidades de credito		
Acreedores por arrendamiento financiero		
Derivados		
Otros pasivos financieros	14.128,85	15.010,85
Deudas con empresas de grupo y asociadas a lp	114.321,65	161.111,49
TOTAL	128.450,50	176.122,34

La deuda que por el motivo citado anteriormente mantiene la Sociedad con el Gobierno de Navarra a corto plazo se recoge dentro de la partida “Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo” del Pasivo Corriente. La deuda a corto plazo asciende a 1.048.995,54 euros. En 2015 el importe de la deuda ascendía a 1.080.021,41 euros,

El detalle de los vencimientos en los próximos ejercicios de los préstamos referidos atendiendo al calendario de pagos, es el que se cita a continuación: 46.789,84 euros en 2017, 47.959,56 euros en 2018, 40.119,96 euros en 2019 y 26.242,13 euros en 2020.

Instrumentos financieros a corto plazo

Bajo el epígrafe de “Derivados Otros”, la Sociedad registra el importe de la deuda que mantiene con Gobierno de Navarra en el corto plazo, el importe de los depósitos y fianzas recibidos, el importe de la deuda que la Sociedad mantiene al cierre del ejercicio con proveedores de inmovilizado así como el saldo de la partida “Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar”, salvo otras deudas con administraciones públicas.

Dentro del Pasivo Corriente y bajo el epígrafe “Otros pasivos financieros” la empresa recoge los saldos que al cierre del ejercicio mantiene con las sociedades concesionarias Aguacanal y Aguas de Navarra. Los saldos al cierre del ejercicio 2016 son 2.184.792,30 euros y 1.287.953,61 euros respectivamente. En 2015 la Sociedad mantenía saldos acreedores únicamente con la sociedad Aguacanal (2.086.304,04 euros). El epígrafe recoge de igual modo el importe de los depósitos y fianzas que la empresa exige como aval ante la realización de una obra. En 2016 el importe de esta partida asciende a 1.047.575,23 euros. En 2015 la Sociedad presenta un saldo de 2.931.762,91 euros. Por último, el epígrafe recoge el importe de la deuda que mantiene con proveedores de inmovilizado. En 2016 el importe asciende a 14.432 euros. En 2015 el importe asciende a 123.391 euros.

Dentro de la partida de “Instrumentos Financieros a corto plazo” figura un saldo de 804.895,71 euros correspondiente a “Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar”. Dicho saldo recoge el importe de la extra de diciembre de 2012 pendiente de pago a los empleados cuyo pago se hace efectivo en el ejercicio 2017. En 2015 la cifra ascendía a 574.460,40 euros. Los saldos no recogen las deudas con las Administraciones Públicas.

El desglose de dicho saldo es el siguiente:

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	Saldo a 31.12.2016	Saldo a 31.12.2015
Proveedores	351.278,47	348.104,09
Proveedores empresas del grupo y asociadas	167.757,19	184.279,91
Acreedores varios	19.109,21	15.782,98
Personal	266.750,84	26.293,42
Anticipos de clientes		
TOTAL	804.895,71	574.460,40

Para una mejor información contable, se muestra una tabla que recoge los saldos de los instrumentos financieros a corto plazo de la Sociedad al cierre de los ejercicios 2016 y 2015.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	Saldo a 31.12.2016	Saldo a 31.12.2015
Deudas a corto plazo	4.552.033,55	5.144.065,34
Obligaciones y otros valores negociables		
Deudas con entidades de crédito		
Acreedores por arrendamiento financiero		
Derivados		
Otros pasivos financieros	4.552.033,55	5.144.065,34
Deudas con empresas de grupo y asociadas a cp	1.048.995,54	1.080.021,41
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	804.895,71	574.460,40
TOTAL	6.405.924,80	6.798.547,15

10. FONDOS PROPIOS

Al cierre del ejercicio 2016 la Sociedad presenta unos Fondos Propios negativos de -343.245,01 euros. No obstante, el Patrimonio Neto es positivo por importe de 643.802,35 euros si se tienen en cuenta las subvenciones de capital.

El capital social a 31 de diciembre de 2016 está constituido por seiscientos dos acciones nominativas de 100 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas por el Gobierno de Navarra que ostentan los mismos derechos políticos y económicos.

Mediante Acuerdo del Gobierno de Navarra de 18 de enero de 2010, la titularidad de las acciones de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra se incorporó a la sociedad "Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L.U.". Según dicho Acuerdo, "la transmisión de los derechos derivados de las acciones se entenderá realizada con efectos desde el 1 de enero de 2010".

La dotación a la reserva legal se determina de acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, que establece que las sociedades que obtengan beneficios en el ejercicio vendrán obligadas a detraer de los citados beneficios un 10% como mínimo, hasta constituir una reserva que alcance el 20% del capital social. Las dotaciones realizadas a lo largo de ejercicios anteriores han alcanzado el porcentaje determinado, es decir los 12.040,00 euros necesarios en función del capital social. Esta reserva no es de libre disposición, pero puede utilizarse para compensar pérdidas, en el caso de que no existan reservas suficientes con este fin.

Al cierre del ejercicio 2016, el importe de las reservas voluntarias asciende a 770.174,62 euros. La cifra al cierre del ejercicio 2015 presenta el mismo importe.

El proceso de fusión generó una reserva de fusión que ascendía a 4.219.399,59 euros.

11. AVALES

11.1.- Avals Entregados

La Sociedad tiene depositados avales por un importe global de 29.825 euros, concedidos por Caja Rural de Navarra y cuyos beneficiarios son las sociedades Solred, Cepsa y el Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente. Esta cifra no ha variado respecto del ejercicio 2015.

11.2.- Avals Recibidos

Así mismo, la Sociedad tiene avales recibidos por un importe total de 2.760.563,02 euros tanto de contratistas por obras y servicios adjudicados, como de beneficiarios de obras por contribuciones pendientes al presupuesto. La relación de avales recibidos pendientes de devolución a fecha 31 de diciembre de 2016 es la que sigue:

F. Aval	Importe	Proyecto
15/07/2009	58.534,44	Canal de Navarra S.III
12/08/2009	18.962,95	Canal de Navarra S.II.1
21/08/2009	62.548,07	Canal de Navarra S.IV.3
30/09/2009	13.692,25	Olite S.IV.2 Comunal
29/09/2009	37.630,61	Canal de Navarra S.IV.4
08/10/2009	5.617,65	Mendigorría S.II.2 Comunal
21/01/2008	14.063,35	Canal de Navarra S.III
30/04/2010	2.782,71	IAP S.VII
08/09/2010	27.892,20	IAP S.IX Fase 1
22/11/2010	41.586,41	Parcela Comuna S.IV.4 Olite
30/03/2011	7.296,46	Parcela Comunal Beire
14/07/2011	77.752,20	Comunal Tafalla S.IV.1
08/09/2011	92.000,00	Comunal Tafalla S.IV.1
03/10/2011	525.674,10	Concesionaria Canal de Navarra
29/01/2013	2.780,00	A.T. Proyecto SigAgroasesor
12/03/2013	2.800,00	A.T. Estudio Ampliación 1ª Fase ZRCN
04/06/2013	3.600,00	A.T. - PCAP Estudio Ampliación 1ª Fase ZRCN
15/04/2013	3.660,00	A.T. Proyecto SigAgroasesor
29/01/2014	1.828,00	Ampliación 1ª Fase ZRCN
19/02/2014	2.200,00	Ampliación 1ª Fase ZRCN
16/05/2014	1.706.137,00	Ampliación 1ª Fase ZRCN
27/10/2014	1.327,52	IAP Aibar
12/01/2015	6.030,62	IAP S.VII Fase 5
03/07/2015	10.756,00	Cosechadora
16/09/2015	1.580,00	Estación Alertas
03/05/2015	1.280,00	Programa GIS
20/01/2016	7.150,08	Diseño montaje Stand Gobierno Navarra Ferias
16/06/2016	15.382,51	Sector XXIV
24/08/2016	1.480,30	Sector II UR146 Parcela 509
21/09/2016	6.537,59	Sector XXIV UR49, UR90, UR152, UR175
Total	2.760.563,02	

De los avales recibidos en otros ejercicios, la Sociedad ha procedido a devolver avales por importe de 433.874,49 euros. El detalle es el que sigue:

F. Aval	Importe	Proyecto
05/09/2005	304.246,44	Canal de Navarra S.I
03/06/2008	21.359,60	Asistencia Técnica Eptisa Tierra Estella
08/05/2012	880,00	Mantenimiento
29/08/2012	7.780,78	IAP S.IV.4 - IV.5.2
03/09/2013	5.545,43	IAP S.IV.1 - VIII
26/08/2013	5.161,77	IAP S.VII
20/09/2013	11.099,46	IAP S.V - VI
27/09/2013	7.926,12	Finalización Modernización Valtierra
11/10/2013	1.884,23	Construcción nave Remendía
17/11/2015	67.990,66	IAP S.XXIV
Total	433.874,49	

12. EXISTENCIAS

Tal y como se indica en el punto 4.4 del presente documento, las existencias de la Sociedad, se valoran con criterios técnicos aplicándose la minoración correspondiente en previsión de bajas, pérdidas, etc. El valor que se refleja en las cuentas anuales no excede de su valor de mercado.

Para una mejor información comparativa, mostramos el saldo existente al cierre de los ejercicios 2016 y 2015.

Existencias	Saldo a 31.12.2016	Saldo a 31.12.2015
Materias Primas	64.310,78	45.270,66
Productos Terminados	140.385,60	132.130,80
TOTAL	204.696,38	177.401,46

Asimismo, en el siguiente cuadro se refleja la variación de existencias y su efecto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Existencias al 31.12.2015	45.270,66
Existencias al 31.12.2016	64.310,78
Variación Materias Primas (Nota 15)	19.040,12

Existencias al 31.12.2015	132.130,80
Existencias al 31.12.2016	140.385,60
Variación Producto Terminado	8.254,80

13. SITUACIÓN FISCAL

13.1. Conciliación entre resultado fiscal y contable

Los ingresos y gastos imputados directamente en el Patrimonio Neto, se desglosan de la siguiente forma:

	2016	2015
Resultado contable del ejercicio después de impuestos	-885.235,03	-2.641.270,54
Diferencias permanentes		
Diferencias temporales	-59.820,68	57.674,00
Bases imponibles negativas ejercicios anteriores		
Base imponible (resultado fiscal)	-945.055,71	-2.583.596,54

La Sociedad, aplicando el principio de prudencia considera que existen dudas razonables para la obtención de beneficios en ejercicios posteriores por lo que no procede al reconocimiento de un activo por impuesto diferido por las bases imponibles negativas pendientes de compensar en ejercicios posteriores que ascienden a un total de 11.433.063,24 euros en 2016 y a un importe de 10.488.008,43 en 2015.

La base imponible generada en el ejercicio 2016 como neto entre las adiciones y el traspaso de resultado de las subvenciones en capital así como el efecto fiscal de éstos asciende a la cantidad de 11.633,40 euros. Dicho importe ascendía en 2015 a 97.985,93 euros. El desglose de este importe es el que sigue:

Concepto	2016	2015
Subvenciones de capital recibidas en el ejercicio	134.455,21	0,00
Efecto impositivo	-37.647,46	0,00
Total ingresos y gastos imputados directamente al PN	96.807,75	0,00
Subvenciones traspasadas a resultado del ejercicio	-118.298,05	-130.647,90
Efecto impositivo	33.123,70	32.661,98
Total transferencias a la cuenta de PyG	-85.174,35	-97.985,93
Ajuste por cambio tipo impositivo		
NETO DE ADICIONES Y TRASPASOS A RESULTADOS	11.633,40	-97.985,93

13.2. Situación

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

La Sociedad tiene pendientes de inspección todos los impuestos dentro del plazo de prescripción. No obstante, la Dirección de la Sociedad estima que no existen contingencias significativas que pudieran derivarse de la revisión de los años abiertos a inspección.

A continuación se detalla cuadro resumen con la composición de las deudas con Administraciones Públicas en relación con materias fiscales y Seguridad Social a 31 de diciembre de 2016 y 2015.

Concepto	2016	2015
Retenciones Renta Personas Físicas	169.226,39	165.586,09
Hacienda Pública acreedora por IVA	12.273,82	24.410,38
Organismos Seguridad Social	201.157,93	204.157,26
Total	382.658,14	394.153,73

La Sociedad se encuentra al corriente de sus obligaciones fiscales y el saldo anterior corresponde a cantidades declaradas y liquidadas en su plazo correspondiente.

El saldo de Hacienda Pública en 2016 y 2015 deudor tiene la siguiente composición:

Concepto	2016	2015
Hacienda Pública por diversos conceptos		10.479,00
Activos por impuesto corriente	4.998,72	24.485,75
Hacienda Pública retenciones y pagos a cuenta	9,75	97,24
Organismos Seguridad Social	7.294,23	
Total	12.302,70	35.061,99

De acuerdo a la modificación del artículo 7 apartado 8º del Decreto Foral Legislativo 3/2014 de 23 de diciembre, de Armonización Tributaria, publicada en el Boletín Oficial de Navarra con fecha 22 de enero de 2015 que modifica la Ley Foral 19/1992, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, la Sociedad no se deduce en proporción alguna las cuotas soportadas o satisfechas por las adquisiciones o servicios destinados exclusivamente a la realización de los trabajos encomendados por la están sujetos a dicho Impuesto los servicios prestados encomendados por la Comunidad Foral de Navarra.

Para poder deducirse las cuotas soportadas por la adquisición de bienes y servicios destinados de forma simultánea a la realización de operaciones sujetas y no sujetas al Impuesto, la Sociedad ha establecido un criterio razonable y homogéneo de imputación de de las cuotas correspondientes a los bienes y servicios utilizados para el desarrollo de las operaciones sujetas al Impuesto.

Para el cálculo del porcentaje que la Sociedad no puede deducirse de las cuotas soportadas por la adquisición de bienes y servicios destinados de forma simultánea a la realización de operaciones sujetas y no sujetas, la Sociedad ha tenido en cuenta el volumen total de los trabajos encomendados por el Departamento de Desarrollo Rural, Medio Ambiente y Administración Local y el volumen total de las operaciones con derecho y sin derecho a deducción que fueron presupuestados para el ejercicio 2016.

14. PERIODIFICACIONES A CORTO Y LARGO PLAZO

El importe de los ingresos periodificados a largo plazo asciende a 6.478.611 euros, 6.154.509 euros en 2015. El importe a corto plazo asciende a 658.743,33 euros (en 2015, 912.747,29 euros).

Tal y como se refleja en el punto 4.8 de la memoria, la Sociedad contabiliza bajo los epígrafes de "Periodificaciones a largo plazo" y "Periodificaciones a corto plazo" los ingresos por servicios facturados a la Sociedad Concesionaria de la Zona Regable del Canal de Navarra y a la Sociedad Concesionaria del proyecto de Ampliación de la Zona Regable del Canal de Navarra en función del momento esperado de devengo de dichos ingresos.

15. INGRESOS Y GASTOS

El desglose de la partida 4.a) “Consumos de mercaderías” y 4.b) “Consumo de materias primas y otras materias consumibles” en 2016 y 2015 se detalla en la siguiente tabla:

Consumos	2016	2015
Compras de mercaderías	127.318,43	125.945,99
Compras de materias primas y otras materias consumibles	177.176,73	156.708,53
Variación de existencias de materias primas (Nota 12)	-19.040,12	-3.127,89
Total	285.455,04	279.526,63

Las compras se corresponden íntegramente con compras nacionales.

El importe de la partida 4.c) “Trabajos realizados por otras empresas” asciende en 2016 a 196.705,34 euros. En 2015 el importe de esta partida ascendía a 228.565 euros.

El desglose de la partida 6.b) “Cargas Sociales” que figura en la cuenta de pérdidas y ganancias de 2016 y 2015 es el siguiente:

Cargas Sociales	2016	2015
Seguridad Social a cargo de la empresa	2.063.994,69	2.030.421,79
Aportación sistemas complementarios de pensiones		
Otros gastos sociales	0,00	0,00
Total	2.063.994,69	2.030.421,79

Los resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en la partida “Otros resultados” se detallan a continuación:

Los ingresos excepcionales registrados en 2016 corresponden al cobro de indemnizaciones de seguros. En 2015 los ingresos corresponden de igual modo a indemnizaciones de seguros.

El gasto incurrido en 2016 corresponde a una tasa de obra pendiente del ejercicio 2013. Los gastos excepcionales registrados en 2015 corresponden a la cancelación de la financiación FADER – PDR (2014) que al inicio del ejercicio constaba como pendiente de cobro en la partida de “Deudores Varios”.

Otros resultados	2016	2015
Otros gastos excepcionales	-126,47	-1.401.974,00
Ingresos excepcionales	9.829,80	42.206,27
Total	9.703,33	-1.359.767,73

El desglose de la partida de “Otros gastos de explotación” del modelo de la cuenta de pérdidas y ganancias es el siguiente:

Gastos de explotación	2016	2015
Servicios exteriores	2.267.724,74	2.287.652,42
Tributos	16.661,62	17.177,21
Pérdidas y deterioro y variación de provisión por operaciones comerciales (Nota 9.1.1.)	7.048,49	9.945,67
Total	2.291.434,85	2.314.775,30

El importe neto de la cifra de negocios asciende a 5.647.656,73 euros (5.578.285,52 euros en 2015). De dicho importe, 1.196.459,90 euros, es decir el 21,18% (15,18% en 2015) corresponden a trabajos realizados por la Sociedad encomendados por Gobierno de Navarra. El resto del porcentaje corresponde principalmente a ingresos obtenidos en la prestación de servicios a terceros.

La Sociedad contabilizada como ingreso las transferencias recibidas de la Administración de la Comunidad Foral.

El Departamento de Desarrollo Rural, Industria, Empleo y Medio Ambiente considera que estas actuaciones son de interés general y las financia para que INTIA, S.A. pueda desarrollarlas, por lo que la cantidad que figura en los Presupuestos Generales de Navarra bajo la denominación "Transferencias corrientes." tiene la consideración de subvención finalista para el desarrollo de las citadas actividades. El importe que figura en la cuenta de pérdidas y ganancias en 2016 asciende a 4.920.028,72 euros. En 2015 la Sociedad recibió subvenciones de explotación por importe de 5.159.530,74 euros

Los gastos e ingresos financieros del ejercicio en 2016 y 2015 se detallan en el siguiente cuadro:

Gastos Financieros	2016	2015
Por deudas con empresas del grupo y asociadas	5.175,99	5.904,10
Por deudas con terceros	213.957,75	191.532,00
Total	219.133,74	197.436,10
Ingresos Financieros	2016	2015
De participaciones en instrumentos de patrimonio		
De valores negociables	6.721,77	10.631,11
Total	6.721,77	10.631,11

16. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

En 2016 la Sociedad ha hecho efectivo el pago de los convenios pendientes de los trabajadores afectados por ERE 2013 – 2015. En concreto, el importe satisfecho ha sido de 203.084,36 euros y estaba provisionado.

Por otro lado, en 2016, la Sociedad ha pagado a sus trabajadores el 26,23% de la extra de diciembre de 2012 no abonada. Dicho importe provisionado ha ascendido a 142.127,05 euros.

El movimiento de las provisiones se detalla en los cuadros siguientes:

Provisión ERE 2013/2015	2016	2015
Saldo inicial	203.084,36	878.394,59
Aplicaciones	-203.084,36	-675.310,23
Dotación		
Total	0,00	203.084,36

Provisión Extra Diciembre 2012 c/p	2016	2015
Saldo inicial	142.127,05	
Aplicaciones	-142.127,05	
Dotación		142.127,05
Total	0,00	142.127,05

En 2017 la Sociedad abonará a sus empleados la totalidad de la extra de diciembre de 2012 pendiente de abonar. Dicho importe que asciende a 269.461,60 euros se recoge en la partida "Personal. Remuneraciones pendientes de pago" del Pasivo Corriente. Dicho importe está provisionado.

El movimiento de la provisión se detalla en el siguiente cuadro.

Provisión Extra Diciembre 2012 l/p	2016	2015
Saldo inicial	269.461,60	
Aplicaciones	-269.461,60	
Dotación		269.461,60
Total	0,00	269.461,60

17. INFORMACION SOBRE MEDIO AMBIENTE

La Sociedad ha adoptado las medidas pertinentes en temas medioambientales con el objetivo de cumplir con la legislación vigente al respecto. Tal y como se menciona en la Nota 1 como consecuencia de su objeto social desarrolla sus actividades en relación directa con la mejora y conservación del Medio Ambiente.

Durante el ejercicio 2016 no se han realizado inversiones o incurrido en gastos en relación con aspectos medioambientales distintos de los incurridos en la realización normal de su actividad empresarial.

La Sociedad no estima que existan riesgos relacionados con la protección y mejora del medioambiente y no ha recibido subvenciones por este concepto durante 2016.

18. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

La Sociedad ha contabilizado como ingreso del ejercicio 2016, las subvenciones recibidas de la Administración de la Comunidad Foral y otros Organismos Públicos para la realización de determinadas actividades en el ámbito de su objeto social. Para una mejor comparación de la información, mostramos los datos de 2016 y 2015.

El Departamento de Desarrollo Rural considera que estas actuaciones son de interés general y las financia para que la Sociedad pueda desarrollarlas, por lo que la cantidad que figura en los Presupuestos Generales de Navarra bajo la denominación "Transferencias corrientes." tiene la consideración de subvención finalista para el desarrollo de las citadas actividades. El desglose de las citadas subvenciones es el siguiente:

Subvenciones	2016	2015
Subvenciones del Gobierno de Navarra para financiar gastos específicos	4.920.068,72	5.159.530,74
Subvenciones de otros Organismos para financiar gastos específicos	543.009,05	619.822,45
Total	5.463.077,77	5.779.353,19

En el epígrafe "A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos" del Patrimonio Neto, se recogen las subvenciones de capital recibidas en éste ejercicio y en ejercicios anteriores, su detalle es el siguiente:

Proveniente de la sociedad absorbida, Instituto Técnico y de Gestión Agrícola, S.A.U.:

AÑO	CONCEDIDO	TOTAL APLICADO 31/12/2015	APLICADO EN 2016	TOTAL APLICADO 31/12/2016	PENDIENTE APLICAR 2016
2006	100.628,12	100.628,12		100.628,12	
2007	88.000,00	88.000,00		88.000,00	
2008	87.484,85	87.484,85		87.484,85	
2009	79.673,56	79.673,56		79.673,56	
2010	67.500,00	67.500,00		67.500,00	
2011	14.614,82	10.961,10	2.922,96	13.884,06	730,76
{1}	587.469,57	11.775,06		11.775,06	575.694,51
{2}	1.492.769,56	759.254,36	59.820,68	819.075,04	673.694,52
TOTAL	2.518.140,48	1.205.277,05	62.743,64	1.268.020,69	1.250.119,79

- (1) Adquisición Finca de Cadreita
 (2) Adecuación Finca de Cadreita

En el ejercicio 1998 comenzaron las gestiones para la adquisición y la adecuación de la denominada "Finca de Cadreita". Para financiar la adquisición, se recibieron subvenciones del Gobierno de Navarra por un importe de 587.469,57 euros y 1.492.769,56 euros.

Como consecuencia de esto, la Sociedad imputa a resultados del ejercicio por las subvenciones recibidas para la adquisición y adecuación de la "Finca de Cadreita", el importe correspondiente a la depreciación de las inversiones realizadas, de forma que el impacto de ésta operación en el resultado de la Sociedad de cada ejercicio sea nulo.

Proveniente de la sociedad absorbida, Instituto Técnico y de Gestión Ganadero, S.A.U.

AÑO	CONCEDIDO	TOTAL APLICADO 31/12/2015	APLICADO EN 2016	TOTAL APLICADO 31/12/2016	PENDIENTE APLICAR 2016
2004	80.000,00	80.000,00		80.000,00	
2005	23.740,03	23.740,03		23.740,03	
2005	33.170,22	33.170,20		33.170,20	
2005	85.000,00	85.000,00		85.000,00	
2005	321.441,00	321.440,90		321.440,90	
2006	236.000,00	236.000,00		236.000,00	
2007	198.961,62	198.961,61		198.961,61	
2007	19.948,84	19.948,84		19.948,84	
2008	151.500,00	151.500,00		151.500,00	
2009	134.101,80	123.227,54	10.874,26	134.101,80	
2010 INIA	28.474,63	28.474,63		28.474,63	
2010	114.800,00	88.199,79	17.220,00	105.419,79	9.380,21
2011	10.385,18	6.231,09	1557,78	7.788,87	2.596,29
TOTAL	1.437.523,32	1.395.894,63	29.652,04	1.425.546,67	11.976,50

Proveniente de la sociedad absorbida, Instituto de Calidad Agroalimentaria de Navarra, S.A.U.

AÑO	CONCEDIDO	TOTAL APLICADO 31/12/2015	APLICADO EN 2016	TOTAL APLICADO 31/12/2016	PENDIENTE APLICAR 2016
2005	37.213,75	37.213,75		37.213,75	
2006	35.400,00	35.400,00		35.400,00	
2008	45.000,00	45.000,00		45.000,00	
2009	40.000,00	40.000,00		40.000,00	
2010	21.643,73	21.643,73		21.643,73	
2011	24.708,16	24.458,14	249,99	24.708,16	
TOTAL	203.965,64	203.715,62	249,99	203.965,64	0,00

Subvención recibida en el ejercicio 2016

La Sociedad ha recibido en 2016 una subvención de capital de importe 134.455,21 euros para financiar la adquisición realizada en 2015 de una cosechadora.

AÑO	CONCEDIDO	TOTAL APLICADO 31/12/2015	APLICADO EN 2016	TOTAL APLICADO 31/12/2016	PENDIENTE APLICAR 2016
2016	134.455,21		25.652,40	25.652,40	108.802,81
TOTAL	134.455,21	0,00	25.652,40	25.652,40	108.802,81

Los importes totales de las subvenciones se resumen en la tabla que sigue a continuación:

AÑO	CONCEDIDO	TOTAL APLICADO 31/12/2015	APLICADO EN 2016	TOTAL APLICADO 31/12/2016	PENDIENTE APLICAR 2016
TOTAL	4.294.084,65	2.804.887,30	118.298,05	2.923.185,40	1.370.899,10

En el Balance de la Sociedad la cuenta “Subvenciones Oficiales de Capital” al cierre del ejercicio refleja un importe de 987.047,36 euros (975.413,96 euros en 2015). Este importe recoge el efecto impositivo de las subvenciones que asciende a 383.851,75 euros (379.328 euros en 2015)

19. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

19.1 Saldos y operaciones con el accionista único, sociedades del grupo y Gobierno de Navarra

Dentro del epígrafe III del Pasivo no Corriente del Balance, la Sociedad contabiliza la deuda que con la Administración de la Comunidad Foral de Navarra, propietario de la Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L.U., mantiene para que a su vez INTIA, S.A. los conceda a los beneficiarios de las obras de transformación en regadío que la Sociedad promueve en su actividad como delegada de la Comunidad Foral en esa materia. El importe de la deuda en 2016 es de 114.321,65 euros. En 2015 el importe ascendía a 161.111,49 euros.

La deuda que por el motivo citado anteriormente mantiene la Sociedad con el Gobierno de Navarra a corto plazo se recoge dentro de la partida “Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo” del Pasivo Corriente. La deuda a corto plazo a 31 de diciembre de 2016 asciende a 1.048.995,54 euros. En 2015 el importe era de 1.080.021,41 euros de deuda a corto.

La partida 2 “Proveedores empresas del grupo y asociadas” recoge el saldo que la Sociedad mantiene con empresas del grupo. El saldo al cierre del ejercicio 2016 asciende a 167.757,19 euros siendo 62.669,25 euros el saldo existente con la sociedad dominante CPEN y el resto, esto es 105.087,94 euros el saldo con otras Sociedades del Grupo. Al cierre del ejercicio 2015, la Sociedad presentaba un saldo de 184.279,91 euros. El saldo existente con la sociedad dominante ascendía a 61.899,56 euros y el saldo con otras Sociedades de Grupo ascendía a 122.380,35 euros.

La partida 2 “Clientes, empresas del grupo y asociadas” del Activo Corriente del Balance presenta el siguiente desglose para los años 2016 y 2015.

Cientes empresas del grupo y asociadas	2016	2015
Gobierno de Navarra	451.580,32	207.957,10
Empresas Grupo	17.303,38	244.868,79
Total	468.883,70	452.825,89

La partida de “Otros activos financieros” del apartado “Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo” del Activo Corriente del Balance, incluye una partida de 1.000.000,00 euros correspondiente a una factura emitida el 31 de diciembre al Gobierno de Navarra, consecuencia de la aprobación por el Consejo de Administración de la Sociedad del reequilibrio nº 1 del contrato concesional de transformación en regadío de la ampliación de la primera fase de la zona regable del Canal de Navarra. El expediente de reequilibrio se encuentra todavía en trámite de aprobación por parte de la Administración de la Comunidad Foral, por lo que si el mismo no se aprobara en los términos previstos, pudiera tener que modificarse la mencionada factura. En cualquier caso, no habría impacto en la cuentas anuales de la Sociedad ya que para este contrato la Sociedad actúa como un ente intermediario entre la Administración y la sociedad concesionaria, de forma que como se explica en el punto 19.2, los cánones facturados en virtud de los contratos concesionales, se compensan sin pasar por cuenta de pérdidas y ganancias y existe una factura “espejo” emitida por la Sociedad Concesionaria, que se modificaría en forma idéntica. Los saldos que mantiene la Sociedad con las sociedades concesionarias se recogen en el epígrafe de “Otros Pasivos Financieros”.

Bajo la partida 15 a) de la cuenta de Pérdidas y Ganancias, la Sociedad contabiliza por un lado, los gastos financieros que se derivan de los préstamos que con la Administración de la Comunidad Foral tiene contraídos. Tal y como se explica en el punto número 9 de la memoria en el que se habla de los pasivos financieros de la empresa, la Sociedad mantiene una deuda con el Gobierno de Navarra, deuda que a su vez ha permitido a la Sociedad conceder préstamos a los beneficiarios de las obras de transformación en regadío. El importe contabilizado en 2016 asciende a 5.175,99 euros. En 2014 el importe de los gastos financieros era de 5.904,10 euros.

Bajo la partida “Otros gastos de explotación” de la cuenta de pérdidas y ganancias la Sociedad contabiliza entre otros, los gastos en los que incurre al contratar los servicios de empresas pertenecientes desde 2010 a la Corporación Pública Empresarial de Navarra. En 2016 el importe registrado asciende a 457.784 euros. El gasto incurrido al contratar los servicios de la Sociedad dominante CPEN ha ascendido a 104.340 euros. En 2015 el importe del gasto total contabilizado ascendía 462.541,68 euros. El importe correspondiente a los servicios contratados a la CPEN ascendió a 104.341,52 euros.

Bajo la partida “Prestaciones de servicios a otros” de la cuenta de pérdidas y ganancias la Sociedad contabiliza los servicios prestados a empresas del grupo. En 2016 el importe asciende a 26.000 euros. En 2015, la cifra ascendía a 242.792,24 euros.

La partida 1 “Importe Neto de la cifra de negocios” de la cuenta de Pérdidas y Ganancias recoge los ingresos generados por la Sociedad por la prestación de servicios. El importe registrado este año asciende a 5.647.656,73 euros (5.578.285,52 euros en 2015) de los cuales 1.196.459,90 euros (813.667,35 euros en 2015) corresponden a ingresos que se han facturado a la Administración de la Comunidad Foral.

19.2 Condición de Ente Instrumental de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra

La Sociedad tiene reconocida en la actualidad la condición de Ente Instrumental de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra, por Acuerdo de Gobierno de 13 de abril de 2016.

Las condiciones para la condición de ente instrumental vienen en la actualidad reguladas por el Decreto Foral 23/2014 de 19 de febrero, que debe ser modificado en base a la Directiva Comunitaria 2014/24 de 26 de febrero.

A estos efectos, se desglosan los ingresos de explotación derivados de las operaciones que la Sociedad ha realizado con la Administración de la Comunidad Foral en los tres últimos ejercicios:

	2014	2015	2016	PROMEDIO
INGRESOS PROCEDENTES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA C.F. NAVARRA				
Prestaciones de servicios	855.825,43	851.701,16	1.222.460,16	976.662,25
Subvenciones de explotación	5.966.032,00	5.159.531,00	4.920.068,72	5.348.543,91
Imputación de subvenciones de capital	181.943,79	130.647,90	118.298,05	143.629,91
SUBTOTAL	7.003.801,22	6.141.880,06	6.260.826,93	6.468.836,07
INGRESOS VINCULADOS A DECISIONES DE LA C.F. NAVARRA				
Ventas	297.020,69	315.005,71	245.874,35	285.966,92
Prestaciones de servicios	3.520.110,97	3.264.581,85	3.318.999,22	3.367.897,35
SUBTOTAL	3.817.131,66	3.579.587,56	3.564.873,57	3.653.864,26
OTROS INGRESOS				
Ventas	100.170,83	9.962,94	16.174,38	42.102,72
Prestaciones de servicios	1.077.310,20	916.561,43	844.148,62	946.006,75
Ingresos accesorios y otros gestión corriente	29.791,63	32.500,00	35.195,44	32.495,69
Subvenciones de explotación	710.211,93	619.822,45	543.009,05	624.347,81
Imputación de subvenciones				
Excesos de provisiones			12.845,00	4.281,67
Rdo enajenación de inmovilizado		15.029,00	7.389,30	7.472,77
Otros resultados de explotación	3.021,21	27.177,00	9.829,80	13.342,67
SUBTOTAL	1.920.505,80	1.621.052,82	1.468.591,59	1.670.050,07
TOTAL	12.741.438,68	11.342.520,44	11.294.292,09	11.792.750,40

De las cifras anteriores se deduce que el conjunto de los ingresos procedentes de operaciones con la Administración de la Comunidad Foral o vinculadas a sus decisiones suponen en promedio un 85,84% del total de ingresos de explotación en promedio.

En el cuadro anterior no se han tenido en cuenta los cánones facturados en virtud de los contratos concesionales, que se compensan sin pasar por cuenta de pérdidas y ganancias y que han supuesto 12.343.141,88 euros en 2014, 15.173.063,25 euros en 2015 y 16.443.029,54 euros en 2016. El mismo criterio se ha seguido con las obras ejecutadas tanto para la Administración, como para terceros, en 2014 (1.361.722,31 euros) y 2015 (987.653,31 euros). En 2016 no se han ejecutado obras.

19.3 Consejo de Administración

A 31 de diciembre de 2016 el Consejo de Administración de INTIA, S.A. estaba formado por los siguientes miembros:

PRESIDENTE: Sr. Dña. Isabel Elizalde Arretxea

CONSEJEROS: Sr. D. Ignacio Gil Jordán
 Sr. D. Juan Pablo Rebolé Ruiz
 Sr. D. Ruben Palacios Goñi
 Sr. D. Manuel Lainez Andrés

De conformidad con el artículo 9.12 de la Ley Foral 1/2016, de 29 de enero, de Presupuestos Generales de Navarra para 2016, no procede el abono de las dietas a los miembros del Consejo de

Administración que ostenten la condición de Alto Cargo del Gobierno de Navarra, de acuerdo con la definición que se contempla en el artículo 2 de la Ley Foral 19/1996, de 4 de noviembre, de incompatibilidades de los miembros del Gobierno de Navarra y de los altos cargos de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra.

Los administradores de la Sociedad han confirmado que no ejercen cargos o funciones en sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituye el objeto social de la Sociedad ni realizan por cuenta propia o ajena, el mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituye el objeto social de la Sociedad, ni tienen otras situaciones de conflicto, directo o indirecto, con el interés de la Sociedad.

La remuneración devengada en el curso del ejercicio, en concepto de salario, por el personal de alta dirección asciende a 61.298,86 euros. En 2015 la cifra ascendía a 124.844,93 euros.

La Sociedad no tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida respecto a los miembros antiguos y actuales del órgano de administración.

Durante el ejercicio 2016 se han satisfecho primas de seguros de responsabilidad civil de los administradores por daños ocasionados en el ejercicio del cargo por importe de 4.911,05 euros.

20. OTRA INFORMACION

El personal a 31 de diciembre de 2016 y 2015 se detalla en la siguiente tabla:

	2016			2015		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Alto Directivo	1		1	1		1
Resto personal técnico	96	46	142	92	45	137
Administrativos		18	18		18	18
Resto personal cualificado	25	5	30	24	5	29
Resto personal no cualificado	3		3	4		4
Total	125	69	194	121	68	189

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio expresado por categorías:

	Nº Medio 2016	Nº Medio 2015
Alto Directivo	1,00	2,00
Resto personal técnico	140,00	144,00
Administrativos	18,00	18,00
Resto personal cualificado	31,00	29,00
Resto personal no cualificado	3,00	4,00
Total	193,00	197,00

No hay personas con discapacidad >33% empleadas en la Sociedad.

El Consejo de Dirección de la Sociedad está integrado por 5 consejeros.

Los honorarios acordados con el auditor ERNST & YOUNG por la revisión de las cuentas anuales del ejercicio 2016 ascienden a 7.469 euros (7.469 en 2015) a los que se adicionarán los tributos correspondientes.

21. INFORMACION SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES

Disposición Adicional Tercera “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

A continuación se ofrece información relativa al periodo medio de pago a proveedores de los ejercicios 2016 y 2015.

	2016	2015
	Dias	Dias
Periodo medio de pago a proveedores	42	44
Ratio de las operaciones pagadas	49	48
Ratio de las operaciones pendientes de pago	13	15
	Importe (euros)	Importe (euros)
Total pagos realizados	17.874.295,51	19.486.748,91
Total pagos pendientes	3.822.884,00	2.383.635,40

No existe ningún saldo pendiente de pago a proveedores, que al cierre de ejercicio acumule un aplazamiento superior al plazo legal de pago.

22. ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No existen acontecimientos relevantes posteriores al cierre del ejercicio 2016.



INFORME DE GESTIÓN

INFORME DE GESTION

1. Acontecimientos relevantes para la Sociedad ocurridos después del cierre del ejercicio

El Consejo de Administración someterá las cuentas anuales a la Asamblea general Ordinaria de la Junta de Socios. Las normas de presentación obligadas por el establecimiento de cuentas son conformes según la reglamentación en vigor.

2. Evolución previsible de la Sociedad

- Respecto a la actividad ejercida en las diferentes áreas, se prevé un ligero decremento del número de socios en ganadería por la pérdida de activos que se está dando en el sector.
- En la parte agrícola, el incremento del número de hectáreas en regadío va a generar mayor actividad en los trabajos de instalación en parcela así como en el asesoramiento de cultivos ligados al regadío.
- En el área de conocimiento, se espera seguir obteniendo proyectos de investigación, mantener el nivel de experimentación y generar mayor volumen de información fundamentalmente en los cultivos de regadío, ecológicos y viticultura. Por otro lado el nuevo desarrollo de agricultura ecológica va a consolidarse durante este ejercicio.
- En el área de control y certificación, se espera incrementar la actividad en lo referente al control de la D.O. Idiazábal
- En el área de comercialización y promoción, se incorpora un servicio denominado “Estudios e innovación en la cadena de valor” con el objetivo de cubrir una demanda detectada en el diagnóstico realizado en el sector y por tratarse de un reto enmarcado en la RIS3 tanto en lo referente a la mejora de la cadena de valor como en el reto ligado a la producción de alimentos saludables.
- En cuanto al personal, se espera una cierta estabilidad debido a que, además de una baja voluntaria habida en Febrero, sólo se prevé una baja parcial por contrato de relevo.

3. Actividades en materias de investigación y desarrollo

INTIA se consolida como centro de investigación y experimentación agroalimentaria. Algunos aspectos ligados a este desarrollo son los siguientes:

- Mantenimiento de los contratos de experimentación con empresas, y adaptación de la experimentación propia a los recursos disponibles
- Desarrollo de la experimentación y asesoramiento en agricultura ecológica.
- Mención específica a INTIA en la estrategia inteligente de Navarra RIS3 tanto en el ámbito de la cadena de valor agroalimentaria como en la que se refiere a las energías renovables y gestión de los recursos.
- Dinamización del convenio con la UPNA y en concreto con el Instituto IS-FOOD dependiente de esta para colaborar en la investigación agroalimentaria
- Colaboración con el programa FOOD-TECH para el desarrollo de nuevas iniciativas empresariales

en el marco de la cadena agroalimentaria

- Participación en la Junta del Cluster Agroalimentario de Navarra cuyo lanzamiento definitivo se prevé para este ejercicio
- Participación en SINAI (Sistema Navarro de Innovación), definido en el PCTI (Plan de Ciencia, Tecnología e Innovación) junto a otros 9 Institutos de Investigación y las dos universidades
- Participación en nuevos proyectos europeos que hacen que el número de estos proyectos se incremente respecto a ejercicios anteriores, participando así mismo por primera vez como líderes de uno de estos proyectos.

4. Adquisición de Acciones Propias

El titular de todas las acciones de INTIA, S.A. es la Corporación Pública Empresarial de Navarra. S.L.U.

5. Gestión del Riesgo

Activos: la empresa tiene asegurados el valor de sus activos materiales, al igual que las posibles responsabilidades civiles derivadas de la utilización de sus productos y servicios.

6. Perspectivas para el año 2017

Desde el punto de vista organizativo el ejercicio 2017 va a ser el de integración de nuevos desarrollos en equipos existentes y consolidación del nuevo organigrama que se puso en marcha en Agosto de 2016.

Respecto a los servicios, los nuevos desarrollos ligados a la agricultura ecológica, canales cortos y apoyo a la instalación de jóvenes se consolidarán como oferta para el sector.

Desde el punto de vista económico financiero, los aspectos fundamentales van a ser los siguientes:

- Déficit en el área de regadíos debido fundamentalmente a las dificultades que se dan en la ampliación de la primera fase para cumplir con el calendario previsto. Esto unido al efecto financiero de la concesión de la primera fase hace que sea complicado que en esta área se cubran costes.
- Respecto a las transferencias provenientes de Gobierno de Navarra, las ayudas mejoran respecto a los tres años precedentes y se espera queden consolidadas. Sin embargo las dificultades ligadas a las nuevas exigencias para la percepción de subvenciones van a suponer una complicación extra para reducir el déficit previsto para este año
- Estrategia de mejora de la eficiencia basada en presupuestos analíticos, ajuste de costes y renegociación de algunas cuotas.

7. Periodo medio de Pago

El periodo medio de pago a proveedores de la sociedad en 2016 es de 42 días.