Grant Thornton

FUNDACION FUNDACIÓN MIGUEL SERVET

Cuentas Anuales a 31 de diciembre de 2018

Incluye Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

Grant Thornton
Padre Calatayud 1, 4º D-E
31003 PAMPLONA

T +34 94 826 64 62
F +34 94 817 63 62
pamplona@es.gt.com
www.GrantThornton.es

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Patronos de la FUNDACIÓN MIGUEL SERVET:
Por encargo del Patronato de la Fundación

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de FUNDACIÓN MIGUEL SERVET (la Fundación), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2018, la cuenta de pérdidas y ganancias, y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Fundación a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.a de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

La actividad, entre otras, de la Fundación es el apoyo científico y técnico para la generación y difusión de conocimiento y el desarrollo de la investigación e innovación en materia de salud y tal y como se indica en las notas 11 y 13.4 sus fuentes de ingresos provienen en gran medida por subvenciones concedidas y préstamos transformables en subvenciones. Además, tal y como se indica en la nota 7, la Fundación recibe fondos por cuenta de investigadores y terceros para su gestión. De esta manera, existe riesgo de incorrección material en el reconocimiento de los ingresos, particularmente en relación con su correcta imputación, de acuerdo a los gastos incurridos para el desarrollo de las actividades o ejecución de los proyectos.

Hemos realizado, entre otros, los siguientes procedimientos como respuesta a esta área de riesgo:

- Hemos obtenido un entendimiento de las políticas y procesos implantados por la Fundación para el reconocimiento de ingresos y gastos, incluida la evaluación del diseño e implementación de los controles internos relacionados.

- Con el objeto de verificar los ingresos por subvenciones y prestación de servicios de la Fundación, a través de la base de datos con la que la entidad trabaja, sobre una muestra de proyectos, hemos verificado el ingreso consignado, los gastos incurridos, así como la correlación de los mismos en la ejecución de los proyectos.

- Hemos evaluado para los proyectos en curso o que todavía no se han ejecutado, el tratamiento dado a los cobros recibidos o comprometidos, así como los pasivos registrados. Para ello hemos validado de una muestra de proyectos que no han tenido o que han tenido parcialmente imputación a resultados, y por tanto, cuyos saldos figuran todavía en balance, si efectivamente los valores reflejados son correctos. Estos es, hemos verificado que no hubiera, en el análisis de los proyectos, elementos que nos indicaran que los saldos reflejados en balance, debían haber sido registrados en la cuenta de resultados del ejercicio.

- A través de cartas de confirmación de terceros, o pruebas alternativas de una muestra de subvenciones e importes pendientes de cobro, así como de deudas transformables en subvenciones, hemos verificado su razonabilidad y reconocimiento e investigado sobre las diferencias que hayan podido surgir en las confirmaciones.

Responsabilidad de los Patronos en relación con las cuentas anuales

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

En la preparación de las cuentas anuales, los Patronos son responsables de la valoración de la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los Patronos tienen intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

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

Grant Thornton

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los Patronos.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los Patronos, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Fundación deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los Patronos de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

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

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

Grant Thornton, S.L.P. Sociedad Unipersonal

ROAC nº S0231

Jorge Martínez Apesteguía

ROAC nº 18.541

3 de mayo de 2019

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

GRANT THORNTON, S.L.P.

2019 Núm. 16/19/00010
96,00 EUR
SELLO CORPORATIVO:
Informe de auditoría de cuentas sujeto a la normativa de auditoría de cuentas española o internacional

CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

FUNDACION MIGUEL SERVET

Balance al 31 de diciembre de 2018 y 2017

ACTIVO	Notas de la Memoria	Saldo al 31.12.18	Saldo al 31.12.17
A) ACTIVO NO CORRIENTE		**1.275.442**	**1.277.821**
I. Inmovilizado intangible	5	**35.627**	**37.181**
II. Bienes del Patrimonio Historico			
III. Inmovilizado material	5	**1.239.815**	**1.240.639**
IV. Inversiones inmobiliarias			
V. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
VI. Inversiones financieras a largo plazo			
VII. Activos por impuesto diferido			
B) ACTIVO CORRIENTE	6	**13.702.714**	**11.387.205**
I. Existencias			
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia		**1.277.933**	**1.911.952**
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	6	**7.531.331**	**7.424.669**
1. Personal		2.352	2.539
2. Acivos por impuesto corriente		720	720
3. Otros créditos con las Administraciones Públicas	12	7.528.260	7.421.410
IV. Fundadores / asociados por desembolsos exigidos			
V. Inversiones en empresas y entidades del grupo y asociadas a corto plazo			
VI. Inversiones financieras a corto plazo	6	**48.746**	**951**
VII. Periodificaciones a corto plazo		**0**	**133**
VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6	**4.844.704**	**2.049.501**
TOTAL ACTIVO		**14.978.156**	**12.665.026**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	Saldo al 31.12.18	Saldo al 31.12.17
A) PATRIMONIO NETO		**2.677.288**	**2.543.353**
A-1) Fondos propios	10	**1.083.844**	**890.632**
I. Dotacion Fundacional		**277.411**	**142.696**
1. Dotacion Fundacional		277.411	142.696
2. (Dotacion Fundacional no exigido)			
II. Reservas		**332.863**	**18.529**
III. Excedentes de Ejercicios anteriores	11	**280.358**	**280.359**
IV. Excedente del Ejercicio	3	**193.211**	**449.049**
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	11	**1.593.445**	**1.652.721**
B) PASIVO NO CORRIENTE		**4.883.698**	**4.545.343**
I. Provisiones a largo plazo			
II. Deudas a largo plazo			
1. Deudas con entidades de crédito			
2. Acreedores por arrendamiento financiero			
3. Otras deudas a largo plazo			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		**4.883.698**	**4.545.343**
IV. Pasivos por impuesto diferido			
V. Periodificaciones a largo plazo			
C) PASIVO CORRIENTE		**7.417.169**	**5.576.329**
I. Provisiones a corto plazo			
II. Deudas a corto plazo		**3.221.396**	**2.027.638**
1. Deudas con entidades de crédito			
2. Acreedores por arrendamiento financiero			
3. Otras deudas a corto plazo			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	7	3.221.396	2.027.638
IV. Beneficiarios-acreedores		**92.413**	**87.060**
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
1. Proveedores		**576.616**	**296.114**
2. Otros acreedores	7	360.608	126.446
VI. Periodificaciones a corto plazo	12	216.007	169.668
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**3.526.744**	**3.165.517**
		14.978.156	**12.665.026**

FUNDACIÓN MIGUEL SERVET

Cuenta de Resultados correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018 (expresada en euros)

		Nota	(Debe) Haber	
			2018	2017
A)	**Excedente del ejercicio**			
	1. Ingresos de la entidad por la actividad propia	13	**5.826.560**	**5.298.042**
	c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		1.112.614	1.103.805
	d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio		4.713.947	4.194.236
	2 Ayudas monetarias y otros		-	-
	a) Ayudas monetarias		-	-
	5. Aprovisionamientos	13	**(574.646)**	**(337.149)**
	6. Otros ingresos de la actividad	13	**191.806**	**589.593**
	7. Gastos de personal	13	**(3.193.278)**	**(2.629.058)**
	8. Otros gastos de explotación	13	**(1.744.200)**	**(2.258.489)**
	9. Amortización del inmovilizado	5	**(306.713)**	**(216.890)**
	13. Otros resultados		**1.156**	**5.368**
A.1)	**EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)**		**200.685**	**451.416**
	14. Ingresos financieros		-	**407**
	15. Gastos financieros		**(7.474)**	**(2.774)**
A.2)	**EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)**		**(7.474)**	**(2.367)**
A.3)	**EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A+B)**		**193.211**	**449.049**
	18. Impuestos sobre beneficios	12		
A.4)	**VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.3+18)**		**193.211**	**449.049**
B)	**INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO**			
	1. Subvenciones recibidas		4.654.670	4.194.603
	2. Donaciones y legados recibidos		-	-
	3. Otros ingresos y gastos		-	-
	4. Efecto impositivo		-	-
B.1)	**Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4)**		**4.654.670**	**4.194.603**
C)	**RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO**			
	1. Subvenciones recibidas		(4.713.947)	(4.194.236)
	2. Donaciones y legados recibidos		-	-
	3. Otros ingresos y gastos		-	(1)
	4. Efecto impositivo		-	-
C.1)	**Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)**		**(4.713.947)**	**(4.194.237)**
D)	**VARIACIONES DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL**		**(59.276)**	**366**
E)	**AJUSTES POR CAMBIO DE CRITERIO**		-	-
F)	**AJUSTES POR ERRORES**	2.f		
G)	**VARIACIONES EN LA DOTACIÓN FUNDACIONAL O FONDO SOCIAL**		-	-
H)	**OTRAS VARIACIONES**			
I)	**RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)**		**133.935**	**449.415**

FUNDACIÓN MIGUEL SERVET
Memoria del ejercicio anual cerrado
el 31 de diciembre de 2018

NOTA 1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

a) Constitución y Domicilio Social

La Fundación Miguel Servet es una fundación privada que se constituye por voluntad del Gobierno de Navarra mediante Decreto Foral 211/1986 de 26 de septiembre y bajo su patrocinio. La escritura pública de constitución se otorgó con fecha 13 de enero de 1987.

Por Acuerdo de 2 de mayo de 2006, del Gobierno de Navarra, tiene atribuido el carácter de fundación pública e integra el sector público de la Comunidad Foral de Navarra de conformidad con lo dispuesto en la Ley Foral 15/2004, de 3 de diciembre, de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra.

Tiene su domicilio social en el Centro de Investigación Biomédica, denominado Navarrabiomed, calle Irunlarrea 3, y su C.I.F. es G/31 187420.

b) Actividad

La Fundación Miguel Servet se configura como organismo de apoyo científico y técnico de la Administración Sanitaria de la Comunidad Foral de Navarra para la generación y difusión de conocimiento, fomento, impulso y desarrollo de la investigación e innovación en salud y la colaboración en las actividades de formación. La Fundación tiene plena capacidad jurídica y de obrar para el cumplimiento de sus fines.

c) Régimen Legal

La Entidad se rige por sus estatutos sociales y por la vigente Ley de Fundaciones.

Mediante Decreto Foral 62/2012, de 18 de julio de 2012, se aprobaron los nuevos Estatutos del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea, uno de cuyos efectos fue la desaparición de la unidad orgánica del Centro de Investigación Biomédica. Como consecuencia de esta desaparición se hizo necesario modificar los estatutos de la Fundación, para que asumiera alguna de las funciones del Centro, tal y como se aprobó por Acuerdo de Gobierno de 18 de julio de 2012.

Mediante Acuerdo del Gobierno de Navarra, de 6 de marzo de 2019, se ha aprobado la última modificación de los Estatutos de la Fundación Miguel Servet.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen Fiel

Las cuentas anuales adjuntas se han obtenido de los registros contables, y se presentan de acuerdo con el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de contabilidad a las Entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos.

La Entidad en el ejercicio 2015 ha pasado a presentar las cuentas anuales según el modelo normal, al superar los límites establecidos en el RD 1491/2011 para poder aplicar los criterios para las PYMES sin ánimo de lucro.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por el Patronato de la Fundación, que estima que reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados obtenidos en el ejercicio 2018, de conformidad con las disposiciones legales en vigor y con las aclaraciones que se contienen en la presente memoria. Las cuentas anuales del ejercicio 2017, fueron formuladas y aprobadas por el Patronato de la Fundación en la Reunión del Patronato del 4 de Mayo de 2018.

b) Principios Contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, la Dirección ha formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

c) Moneda de presentación

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

d) Comparación de la Información

La información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2018 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio anterior. Ambos ejercicios son comparables.

e) Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2018 no se han producido cambios de criterios contables significativos

respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

f) Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas del presente ejercicio 2018 se han detectado errores correspondientes a ejercicios anteriores que ha supuesto el registro contra Patrimonio Neto (excedente de ejercicios anteriores) de los importes que se explican a continuación:

Balance de Situación: Pasivo	**31/12/2017**	**Errores**	**31/12/2017 corregido**
Deudores Varios	1.892.083	14.894	1.906.977
Total Activo	1.892.083	14.894	1.906.977
Partidas de Patrimonio Neto y Pasivo			
Remanente	181.697	98.662	280.359
Subvenciones	1.652.318	403	1.652.721
Deudas a corto plazo	2.056.700	(84.170)	1.972.530
Total Patrimonio Neto y Pasivo	3.890.715	14.894	3.905.609

- Correspondiente a subvenciones de capital cuyo importe estaba infravalorado en 403 euros.
- Correspondiente a la partida de otras deudas a Corto Plazo, que realmente responden a subvenciones que se registran transitoriamente como deudas en tanto en cuanto no cumplen los requisitos para registrarse como Subvenciones, sobrevalorada en 84 miles de euros debido a que no se cancelaron los gastos de ejercicios anteriores de varios proyectos ya finalizados.
- Correspondiente a saldo deudores varios que estaba infravalorado al no incluirse unas partidas de deudores que no se contabilizaron correctamente contra cuenta de pérdidas por créditos comerciales incobrables en ejercicios anteriores

g) Aspectos críticos de valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por la Entidad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

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

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en

el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

h) Elementos recogidos en varias partidas

No hay elementos recogidos en varias partidas.

i) Agrupación de partidas

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

NOTA 3. DISTRIBUCIÓN DEL EXCEDENTE

El excedente obtenido en el ejercicio 2018 ha ascendido a 193.212 euros.

El artº 9º de la Ley Foral 10/1996, de 2 de julio, reguladora del régimen tributario de las fundaciones y de las actividades de patrocinio, establece que dichas entidades deberán destinar a la realización de los fines fundacionales, al menos el 70 % de los ingresos netos, que deberán hacer efectivo en el plazo de tres años a partir de su obtención. El resto deberá destinarse a incrementar la dotación fundacional, una vez deducidos los gastos de administración.

La dirección de la Fundación propondrá a la Junta de Patronato la siguiente distribución de resultados:

Propuesta de distribución del excedente del ejercicio 2018:

	Euros
Base de reparto	
Excedente del ejercicio	193.212
Distribución	
A Dotación Fundacional	57.964
A reservas voluntarias	135.248

NOTA 4. NORMAS DE VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Entidad en la elaboración de sus cuentas anuales, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

4.1. Inmovilizado Intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente, se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Dichos activos se amortizan en función de su vida útil.

a) Aplicaciones informáticas

La Fundación registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición y desarrollo de programas de ordenador, incluidos los costes de desarrollo de las páginas web. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de 3 años.

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

Al cierre de cada ejercicio (para el caso del fondo de comercio o activos intangibles de vida útil indefinida) o siempre que existan indicios de pérdida de valor (para el resto de los activos), la Fundación procede a estimar mediante el denominado "Test de deterioro" la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

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

4.2 Bienes integrantes del Patrimonio histórico

La Entidad no tiene ninguna partida activada por este concepto.

4.3 Inmovilizado material

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

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minora por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera conforme al criterio mencionado en la Nota 4.4.

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

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

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

	Porcentaje Anual	**Años de Vida Útil Estimados**
Instalaciones técnicas	25%	4
Otras instalaciones	10%	10
Equipos informáticos	25%	4

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

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

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

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

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

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

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como ingreso.

4.5 Inversiones inmobiliarias

La Entidad no tiene ninguna partida activada por este concepto.

4.6 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Arrendamiento operativo

a) Como arrendador

Los ingresos y gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la

cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

b) Como arrendatario

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

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo, se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

4.7 Permutas de activos

No se han producido permutas de activos en el ejercicio 2018.

4.8 Instrumentos financieros

4.8.1 Activos financieros

Clasificación

Los activos financieros que posee la Entidad se clasifican en las siguientes categorías:

a) Efectivo y otros medios líquidos equivalentes: bajo este epígrafe del balance de situación adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

b) Préstamos y partidas a cobrar: activos financieros originados en el desarrollo de la actividad propia frente a los beneficiarios, usuarios patrocinadores y afiliados.

c) Activos financieros disponibles para la venta: se incluyen los valores representativos de deuda e instrumentos de patrimonio de otras empresas que no hayan sido clasificados en ninguna de las categorías anteriores.

Valoración inicial

Los activos financieros se registran inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles.

Valoración posterior

Los préstamos, partidas a cobrar se valoran por su coste amortizado.

Los activos financieros disponibles para la venta se valoran a su valor razonable, registrándose en el Patrimonio Neto el resultado de las variaciones en dicho valor razonable, hasta que el activo se enajena o haya sufrido un deterioro de valor (de carácter estable o permanente), momento en el cual dichos resultados acumulados reconocidos previamente en el Patrimonio Neto pasan a registrarse en la cuenta de pérdidas y ganancias. En este sentido, se considera que existe deterioro (carácter permanente) si se ha producido una caída de más del 40% del valor de cotización del activo, durante un período de un año y medio, sin que se haya recuperado el valor.

Al menos al cierre del ejercicio la Entidad realiza un test de deterioro para los activos financieros que no están registrados a valor razonable. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el valor recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros. Cuando se produce, el registro de este deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En particular, y respecto a las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, el criterio utilizado por la Entidad para calcular las correspondientes correcciones valorativas, si las hubiera, es el siguiente siempre que haya un retraso en el pago superior a doce meses desde la fecha de vencimiento.

La Entidad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Por el contrario, la Entidad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

4.8.2 Pasivos financieros

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Entidad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones propias de la actividad fundacional y que no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Los débitos y partidas a pagar se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado.

La Entidad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

4.9 Créditos y débitos derivados de la actividad propia

a) Los créditos por la actividad propia son los derechos de cobro que se originan en el desarrollo de la actividad propia frente a los beneficiarios, usuarios, patrocinadores y afiliados.

Valoración inicial y posterior en los créditos

Las cuotas, donativos y otras ayudas similares procedentes de patrocinadores, afiliados u otros deudores, con vencimiento a corto plazo, se contabilizan por su valor nominal. Si el vencimiento supera el citado plazo, se reconocen por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del crédito se registra como un ingreso financiero en la cuenta de resultados de acuerdo con el criterio del coste amortizado.

Al cierre del ejercicio se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que se ha producido un deterioro de valor en estos activos. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el valor recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros. Cuando se produce, el registro de este deterioro se registra en la cuenta de resultados.

b) Débitos por la actividad propia son las obligaciones que se originan por la concesión de ayudas y otras asignaciones a los beneficiarios de la entidad en cumplimiento de los fines propios. La Fundación no tiene débitos por la actividad propia.

Valoración inicial y posterior

Las ayudas y otras asignaciones concedidas por la entidad a sus beneficiarios se contabilizan por su valor nominal, si el vencimiento supera el corto plazo se reconocen por su valor actual.

Si la concesión de la ayuda es plurianual se contabiliza por el importe comprometido en firme de forma irrevocable.

La Entidad no tiene saldos con acreedores beneficiarios.

4.10 Existencias

La Fundación no posee existencias.

4.11 Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional utilizada por la Entidad es el euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

Al cierre del ejercicio, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten aplicando el tipo de cambio en la fecha del balance de situación. Los beneficios o pérdidas puestos de manifiesto se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen.

En el ejercicio cerrado a fecha 31 de diciembre de 2018 no se han realizado operaciones en moneda extranjera.

4.12 Impuesto sobre beneficios

La Entidad cumple con los requisitos para disfrutar de los beneficios fiscales de exención de tributación, teniendo en cuenta que éstos son destinados en su totalidad al cumplimiento de la actividad y fines propios de la Entidad.

De acuerdo con el artículo 18 de la Ley Foral 10/1996, modificada por la Ley Foral 22/2008, las rentas obtenidas por la Entidad están exentas del Impuesto de Sociedades. La entidad no realiza ninguna actividad distinta de la propia de su objeto específico, ni ha tenido incrementos ni disminuciones de patrimonio derivados de transmisiones sometidas a

gravamen.

Por tanto la base imponible de la entidad es cero y no existe gasto por impuesto sobre beneficios.

4.13 Ingresos y gastos

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

En particular las ayudas otorgadas por la entidad se reconocen en el momento que se aprueba su concesión.

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

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo. En cualquier caso, los intereses de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.14 Provisiones y contingencias

La Dirección de la Entidad en la elaboración de las Cuentas anuales diferencia entre:

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

b) Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Entidad.

Las cuentas anuales recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se informa sobre

los mismos en las notas de la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos.

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

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

4.15 Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación vigente, la Entidad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Por tanto, las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta la decisión del despido.

Durante el ejercicio 2018 la Fundación Miguel Servet, se produjo la reclamación de una trabajadora por despido improcedente, resuelto por la letrada conciliadora con el resultado de avenencia, al haber llegado a un acuerdo entre las partes, y correspondiendo a la Entidad abonar en concepto de indemnización por despido improcedente la cantidad de 7.332,68 euros.

4.16 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Entidad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

La actividad de la Entidad, por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo.

4.17 Compromisos por pensiones

No existen compromisos por pensiones con los trabajadores de la Entidad.

4.18 Subvenciones, donaciones y legados

Fundación es la entidad beneficiaria de las subvenciones por los conciertos que tiene firmados con distintos organismos públicos, por cuanto retiene el control de los fondos recibidos al empleo de su finalidad determinada.

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

a) *Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables*: Se contabilizan con carácter general directamente en el patrimonio neto de la entidad para su posterior reclasificación al excedente del ejercicio como ingresos. Se valoran por el valor razonable del importe o el bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no, y se imputan a resultados de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención donación o legado.
Si fueran concedidas por los asociados fundadores o patronos se seguirá este mismo criterio, salvo que se otorgasen a título de dotación fundacional o fondo social en cuyo caso se reconocen directamente en los fondos propios de la entidad.

b) *Subvenciones de carácter reintegrable*: Mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.

c) *Subvenciones de explotación*: Se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios.
Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados. Si son sin finalidad específica se contabilizan directamente en el excedente del ejercicio en que se reconozcan.

4.19 Transacciones con vinculadas

La Entidad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por

lo que la Fundación considera que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

NOTA 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE Y MATERIAL

5.1 Inmovilizado Intangible

El detalle y movimiento de inmovilizado intangible a lo largo del ejercicio 2018 y 2017 es el siguiente:

	Aplicaciones informáticas	Total
Valores brutos		
Saldo al 31.12.16	171.203	171.203
Entradas	3.457	3.457
Saldo al 31.12.17	174.660	174.660
Entradas	-	-
Saldo al 31.12.18	174.660	174.660
Amortización acumulada		
Saldo al 31.12.16	-136.005	-136.005
Saldo al 31.12.17	-137.479	-137.479
Dotación a la amortización	-1.554	-1.554
Saldo al 31.12.18	-139.033	-139.033
Valor Neto Contable al 31.12.17	37.181	37.181
Valor Neto Contable al 31.12.18	35.627	35.627

Elementos totalmente amortizados y en uso

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los elementos totalmente amortizados que están en uso ascienden a 135.412 euros.

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

5.2. Inmovilizado Material

El detalle y movimiento de inmovilizado material a lo largo del ejercicio 2018 y 2017 es el siguiente:

	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Total
Valores brutos		
Saldo al 31.12.16	1.580.626	1.580.626
Entradas	521.893	521.893
Salidas, bajas o reducciones	-9.315	-9.315
Saldo al 31.12.17	2.093.205	2.093.205
Entradas	304.760	304.760
Salidas, bajas o reducciones	-426	-426
Saldo al 31.12.18	2.397.537	2.397.537
Amortización acumulada		
Saldo al 31.12.16	-640.024	-640.024
Dotación a la amortización	-215.416	-215.416
Salidas, bajas o reducciones	2.876	2.876
Saldo al 31.12.17	-852.564	-852.564
Dotación a la amortización	-305.159	-305.159
Saldo al 31.12.18	-1.157.723	-1.157.723
Valor Neto Contable al 31.12.17	1.240.639	1.240.639
Valor Neto Contable al 31.12.18	1.239.814	1.239.814

El desglose, por epígrafes, de los activos más significativos totalmente amortizados y en uso se muestra a continuación, con indicación de su valor de coste:

	2018	**2017**	**2016**
Otras instalaciones	191.392	191.392	189.929
Mobiliario	5.251	4.738	4.563
Equipos proceso de información	125.000	99.083	98.547
Total	**321.643**	**295.213**	**293.039**

Los criterios de amortización aplicados durante el periodo, han sido los detallados en el apartado 4.3 de la presente Memoria.

Otra información

- No se han practicado durante el ejercicio actualizaciones sobre el Inmovilizado Material.
- No existen inversiones en el Inmovilizado Material situadas fuera del territorio español.
- No se ha practicado capitalización alguna de gastos financieros.
- No existen elementos del inmovilizado material no afectos a la actividad ni que sean generadores de efectivo.
- No existen elementos obsoletos técnicamente y no utilizados.
- La política de la Entidad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. Al cierre del ejercicio no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

La Entidad no tiene gastos por arrendamientos de ningún tipo.

NOTA 6. ACTIVOS FINANCIEROS

La Sociedad clasifica los instrumentos financieros en función de la intención que tenga en los mismos, en las siguientes categorías o carteras:

6.1 Activos Financieros

El detalle de activos financieros a corto plazo, es el siguiente:

Categorías	Créditos derivados y Otros		TOTAL	
	2018	2017	2018	2017
Préstamos y partidas a cobrar	1.329.031	1.911.952	1.329.031	1.911.952
Efectivo y otros activos líquidos	4.844.704	2.049.501	4.844.704	2.049.501
TOTAL	**6.173.735**	**3.961.453**	**6.173.735**	**3.961.453**

La composición de este epígrafe a 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Préstamos y partidas a cobrar	31/12/2018	31/12/2017
Imposiciones a plazo fijo	47.795	-
Intereses a cobrar	951	951
Usuarios y otros deudores	1.277.933	1.911.952
Personal	2.352	2.539
Total	**1.329.031**	**1.915.442**

Durante el ejercicio no se ha contabilizado deterioro alguno de valor de créditos por operaciones de la actividad propia.

La Fundación no participa en otras empresas que tengan la consideración de empresas del grupo, multigrupo o asociadas.

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

6.2.1. Información cualitativa

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

c) Riesgo de crédito:

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

d) Riesgo de liquidez:

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

6.2.2. Información cuantitativa

e) Riesgo de crédito:

La Entidad no tiene seguros de crédito sobre sus cuentas a cobrar.

f) Riesgo de tipo de interés:

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

NOTA 7. PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de pasivos financieros a corto plazo es el siguiente:

Categorías	Derivados y Otros		Total	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Débitos y partidas a pagar	3.674.469	2.243.554	3.674.469	2.243.554
Total	**3.674.469**	**2.243.554**	**3.674.469**	**2.243.554**

La composición es la siguiente:

Débitos y partidas a pagar	31/12/2018	31/12/2017
Deudas transformables en Subvenciones	3.173.793	1.972.530
Partidas pendientes de aplicación	47.603	55.108
Otros acreedores (*)	453.073	215.916
Proveedores de inmovilizado	-	-
Total	**3.674.469**	**2.243.554**

(*) En esta partida se incluye los fondos acumulados por el ingreso en las cuentas bancarias de la Fundación de las matrículas de los asistentes a cursos de formación organizados tanto en el Complejo Hospitalario de Navarra como en otros centros del Servicio Navarro de Salud – Osasunbidea. Al cierre del ejercicio 2018 este importe supone 92.413 euros.

La norma contable establece que tres son los requisitos que se imponen para que las subvenciones sean reconocidas como "no reintegrables" y por tanto se registren en el Patrimonio Neto o en la Cuenta de Resultados. Estos requisitos son, que haya un acuerdo individualizado de concesión, que no haya dudas sobre su recepción y que se cumplan las condiciones establecidas para su concesión. De esta manera la Fundación inicialmente ha consignado en deudas transformables en subvenciones importes o bien recibidos o bien que va a recibir, por Entidades Públicas con carácter de subvención, y que a la fecha de cierre, interpreta, no ha cumplido con todas las condiciones para se puedan considerar como no

reintegrables. No obstante, la Entidad estima que en los próximos ejercicios se van a ir cumpliendo los requerimientos, momento en el que pasarán a tener el carácter de no reintegrables, reconociéndose en el Patrimonio Neto o en el Resultado de cada ejercicio.

El importe comprometido para los proyectos gestionados por la Fundación y para los costes de amortización de los inmovilizados afectos, se presenta en el Pasivo del balance, o en el epígrafe de Subvenciones no reintegrables formando parte del Patrimonio neto de la Entidad. Su detalle es el siguiente:

Importe disponible de actuaciones y Proyectos	31/12/2018	31/12/2017
Subvenciones donaciones o legados (nota 11)	1.593.445	1.652.721
Deudas transformables en Subvenciones largo plazo	4.883.566	4.545.211
Deudas transformables en Subvenciones corto plazo(nota 12)	3.173.793	1.972.530
Ingresos anticipados pendientes de imputar (*)	3.526.744	3.165.517
Total	**13.177.548**	**11.335.979**

(*) En esta partida se reflejan los fondos comprometidos que la Fundación ha recibido por cuenta de terceros y cuya función es únicamente la de gestión, sin reconocer gastos o ingreso alguno en sus cuentas excepto por el ingreso correspondiente a los servicios de la propia gestión (Overheads)

NOTA 8. USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA

El detalle del epígrafe del balance de "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" es el siguiente:

Concepto	31.12.18	31.12.17
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.277.933	1.911.952
Personal	2.352	2.539
Activos por impuesto corriente (ver nota 12)	720	872
Otros créditos con las Administraciones Públicas	7.528.260	7.421.258
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	-	-
Total	**8.809.265**	**9.336.621**

NOTA 9. BENEFICIARIOS ACREEDORES

La Fundación no tiene beneficiarios acreedores.

NOTA 10. FONDOS PROPIOS

La Dotación Fundacional de la Fundación Miguel Servet, está constituida por las aportaciones de la administración de la Comunidad Foral de Navarra, según consta en la escritura de constitución de 13 de enero de 1987, y el 30% del resultado del ejercicio 2017.

Los resultados acumulados de ejercicios anteriores tienen la siguiente composición:

Concepto	Importe
Resultados ejercicios anteriores	182.019
Resultado 2011	77.894
Resultado 2012	205.199
Ajustes por errores	(85.957)
Resultado 2013	13.571
Ajustes por errores 2014	(99.904)
Resultado 2014	5.220
Ajustes por errores 2015	370.362
Resultado 2015	(486.707)
Resultado 2016	139.691
Resultado 2017	449.049
Total	**770.437**

No existen Reservas cuya disponibilidad esté restringida.

NOTA 11. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

El movimiento de subvenciones, donaciones y legados en el ejercicio 2018 es el siguiente:

	Saldo 31/12/2017	Altas 2018	Devoluciones /Traspasos	Ingresos ejercicio 2018	Saldo 31/12/2018
Subvenciones y donaciones para proyectos (*)	842.771	301.753	(239.034)	(679.429)	226.061
Transferencia Gobierno de Navarra 2018		1.275.000	-	(840.544)	434.456
Transferencia Gobierno de Navarra FIDISNA 2018		1.750.000		(1.708.403)	41.527
Gobierno de Navarra financiación inversiones	787.370	200.000	(8.244)	(95.675)	883.451
Subvención Puesta en Marcha CIB	22.177	-	-	(14.227)	7.950
TOTAL SUBVENCIONES DONACIONES Y LEGADOS	**1.652.318**	**3.526.753**	**(247.278)**	**(3.338.278)**	**1.593.445**
DEUDAS TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONES	**2.056.700**	**3.364.159**	**(871.464)**	**(1.468.805)**	**3.173.793**
TOTAL SUBVENCIONES Y DEUDAS TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONES	**3.709.018**	**6.890.912**	**(1.118.742)**	**(4.713.947)**	**4.767.238**

(*) El importe reflejado en la línea "Subvenciones y donaciones para proyectos" incluye el saldo a 31/12/2017 de las subvenciones de Gobierno de Navarra Convenio de colaboración 2017 y FIDISNA 2017.

EJERCICIO 2017

	Saldo 31/12/2016	Altas 2017	Devoluciones /Traspasos	Ingresos ejercicio 2017	Saldo 31/12/2017
Subvenciones y donaciones para proyectos	842.365	303.524	(321.397)	(80.671)	743.821
Gobierno de Navarra Convenio colaboración 2017		1.000.000		(990.810)	9.190
Gobierno de Navarra FIDISNA 2017		1.500.000		(1.410.240)	89.760
Gobierno de Navarra financiación inversiones	772.917	200.000	(28.898)	(156.649)	787.370
Subvención Puesta en Marcha CIB	36.669			(14.492)	22.177
TOTAL SUBVENCIONES DONACIONES Y LEGADOS	**1.651.951**	**3.003.524**	**(350.295)**	**(1.803.037)**	**1.652.318**
DEUDAS TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONES	**1.583.688**	**3.320.736**	**(958.623)**	**(1.889.102)**	**2.056.700**
TOTAL SUBVENCIONES Y DEUDAS TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONES	**3.235.639**	**6.324.261**	**(1.308.918)**	**(4.194.236)**	**3.709.018**

Las Subvenciones y donaciones para proyectos de la Fundación son destinadas a la actividad propia de la Fundación.

La Fundación ha recibido, por Resolución 1383E/2018, de 25 de junio, del Director General de Salud, financiación mediante transferencia para el fomento de la investigación e innovación sanitaria y el desarrollo de las actividades docentes relacionadas. A través de dicha transferencia se financian los gastos de estructura de la Fundación para llevar a cabo sus fines fundacionales, cuya actividad principal es la promoción de la investigación.
El importe de la mencionada transferencia fue de 1.475.000 euros (1.200.000 euros en el ejercicio 2017), de los cuales 200.000 se destinan a Inversiones y 275.000 al desarrollo de las estrategias de innovación RIS3 Salud.

Dichas Subvenciones se han periodificado según los criterios explicados en la nota 4.18, según se hayan destinado a cubrir los Gastos de estructura o las Inversiones

El saldo pendiente de imputar a resultados se integrará en la cuenta de resultados de la fundación en la medida que se amorticen los bienes y en proporción a la depreciación experimentada durante el periodo por los activos financiados por estas subvenciones.

Determinadas subvenciones se presentan en el corto plazo dentro del epígrafe de deudas transformables en subvenciones al no haberse cumplido con todas las condiciones para su concesión al cierre del ejercicio (nota 7), sin perjuicio de que parte de este importe revierta al Patrimonio neto, al ir realizando y justificando las actividades requeridas.

El detalle es el siguiente:

Proyecto / financiador	Importe (€)
FONDOS EUROPEOS	881.915
REFBIO2	202.638
ONCONET SUDOE	219.830
APTITUDE	236.682
ICTUSnet	97.664
PO FEDER 2014-2020	43.511
HEALTH PROGRAMME	81.590
GOBIERNO de NAVARRA	1.375.448
FUNDACIÓN CAIXA	371.821
INSTITUTO CARLOS III	232.098
MINISTERIO de ECONOMÍA y COMPETITIVIDAD	121.013
AECC (Asoc. ESPAÑOLA CONTRA EL CANCER	104.280
FSEOM (Fundación Soc. Española de Oncología Médica)	14.285
FSEED (Fundación. Soc. Española Endoscopia Digestiva)	11.870
EORTC (European Organisation for Research and Treatment of Cancer)	4.083
GETNE (Grupo Español de Tumores Neuroendocrinos)	3.493
Otros (Crescendo LTD + G3 Pharmaceuticals + IDCSalud Holding)	53.487
TOTAL DEUDAS A C/P TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONES	**3.173.793**

A continuación se ofrece la información de las subvenciones a largo plazo recibidas a cierre del ejercicio del 2017, su variación durante el ejercicio 2018 y el saldo a final de dicho ejercicio

	Saldo a 31/12/2017	Altas 2018	Traspasadas a C/P en 2018	Saldo a 31/12/2018
GOB. NAVARRA - DEUDAS L/P TRANSF.SUBV.	2.813.516	2.077.087	1.376.937	3.513.666
INST.SALUD CARLOS III - DEUDAS L/P TRANSF. SUBV.	269.550	343.750	170.500	442.800
FUNDACION SEOM - DEUDA L/P Transf. subv.	30.000	30.000	45.000	15.000
FUNDACION AECC - DEUDA L/P Transf. subv.	166.000	-	83.000	83.000
COMISION EUROPEA - DEUDAS L/P transf. subv.	-	44.946	44.946	-
FEDER POCTEFA - Deuda L/P Transf. subv.	260.000	-	260.000	-
MIN.ECON. Y COMPETITIVIDAD - Deuda L/P transf. sub	106.145	36.319	121.963	20.500
FUNDACION LA CAIXA - Deuda L/P transf.subv.	900.000	-	300.000	600.000
FEDER SUDOE - Deuda L/P Transf. subv	-	106.650	106.650	-
MICIU - Deuda L/P transf.subv.	-	208.600	-	208.600
TOTAL SUBVENCIONES A LARGO PLAZO	**4.545.211**	**2.847.353**	**2.508.997**	**4.883.566**

NOTA 12. SITUACIÓN FISCAL

El detalle de los saldos mantenidos con las Administraciones Públicas al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente, en euros:

EJERCICIO 2018

	31/12/2018	
	A Cobrar	A Pagar
Corriente:		
Impuesto sobre el Valor Añadido	578.395	1.664
Ent Pub deudoras por Subvenciones	6.949.864	-
Hda Pub deudora por Impuesto Soc.	720	-
Retenciones y Pagos a cuenta	-	-
Retenciones por IRPF	-	124.435
Organismos de la Seguridad Social	-	89.857
TOTAL	**7.528.980**	**215.956**

EJERCICIO 2017

	31/12/2017	
	A Cobrar	**A Pagar**
Corriente:		
Impuesto sobre el Valor Añadido	436.464	1.300
Ent Pub deudoras por Subvenciones	6.984.074	-
Hda Pub deudora por Impuesto Soc.	720	-
Retenciones y Pagos a cuenta	872	-
Retenciones por IRPF	-	95.252
Organismos de la Seguridad Social	-	70.707
TOTAL	**7.422.130**	**167.259**

El detalle de las Subvenciones a cobrar del ejercicio 2018 y 2017 es como sigue:

Entidad	**2018**	**2017**
Gobierno de Navarra	5.345.148	5.701.221
Instituto Carlos III	329.922	189.072
Ministerio de Economía y Competitividad	36.319	143.645
Ministerio de Ciencia, Innovación y Universidades	208.600	-
Fondos Europeos	1.024.875	950.136
GETNE – Grupo Español de Tumores Endocrinos	5.000	-
TOTAL	**6.949.864**	**6.984.074**

Situación fiscal

La Fundación se acoge a la Ley Foral 10/1996 reguladora del régimen tributario de las Fundaciones a efectos del impuesto de sociedades. En cumplimiento de los artículos 18, 19 y 20 de dicha Ley, todas las rentas de la Fundación están exentas y todos los gastos son no deducibles, por lo que la base imponible del impuesto de sociedades es cero. No existen tampoco diferencias temporarias.

La conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios, así como el cálculo del impuesto a pagar:

	2018	2017
RTDO. CONTABLE (AI)	**193.212**	**449.049**
Correcciones al Rtdo. Contable:		
Impto. S/ Soc. contabilizado		-
Disminuciones		
Ingresos actividades exentas	(1.304.420)	(1.699.173)
Ingresos por arrendamientos		
Subvenciones oficiales y donaciones	(4.713.947)	(4.194.236)
Aumentos		
Gastos Actividades exentas	5.826.310	5.444.360
Base Imponible	**0**	**0**
Reducción 50% Art 22,L.F.	**0**	**0**
Cuota Íntegra al 10%	**0**	**0**
Deducciones aplicadas		
Retenciones	0	872
A devolver	**0**	**872**
Impuesto Devengado	**0**	**0**

	2017	2016
RTDO. CONTABLE (AI)	**449.049**	**139.691**
Correcciones al Rtdo. Contable:		
Impto. S/ Soc. contabilizado	-	-
Disminuciones		
Ingresos actividades exentas	(1.699.173)	(1.357.794)
Ingresos por arrendamientos		
Subvenciones oficiales y donaciones	(4.194.236)	(3.536.147)
Aumentos		
Gastos Actividades exentas	5.444.360	4.754.249
Base Imponible	**0**	**0**
Reducción 50% Art 22,L.F.	**0**	**0**
Cuota Íntegra al 10%	**0**	**0**
Deducciones aplicadas		
Retenciones	872	794
A devolver	**872**	**794**
Impuesto Devengado	**0**	**0**

No se han producido diferencias temporales, ni bases imponibles negativas de años anteriores pendientes de compensación.

La fundación tras la presentación del impuesto sobre sociedades de 2018 tiene deducciones pendientes de aplicar según el siguiente detalle:

Año	Concepto	Importe	Vencimiento
2009	Régimen general	19.475	2019
2011	Régimen general	8.990	2021
2009	Creación de empleo	7.245	2019
2010	Creación de empleo	1.531	2020
2011	Creación de empleo	13.000	2021
2012	Creación de empleo	32.000	2022
2014	Creación de empleo	8.465	2024
2016	Inversiones	29.090	2026
2017	Inversiones	52.189	2027
2018	Inversiones	30.476	2028
TOTAL		**202.461**	

La Entidad no contabiliza los activos por deducciones pendientes de aplicar al considerar poco probable que se vayan a compensar.

Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al cierre del ejercicio 2018, la Fundación tiene abiertos a inspección los ejercicios no prescritos del Impuesto sobre Sociedades y demás impuestos que le son de aplicación.

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

Otros tributos

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

NOTA 13. INGRESOS Y GASTOS

13.1 Aprovisionamientos

La partida de la Cuenta de Resultados "Aprovisionamientos" por importe de 574.646 euros (337.149 euros en 2017) corresponde en su totalidad a consumos destinados a la actividad propia.

13.2 Gastos de Personal

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta es la siguiente:

Gasto personal	2018	2017
Sueldos y salarios	2.449.426	2.025.261
Seguridad Social a cargo de la empresa	695.782	558.760
Otros gastos sociales	48.070	38.598
Total Gastos de Personal	**3.193.278**	**2.622.619**

El número medio de personas empleadas por categorías y sexos durante los ejercicios 2018 y 2017, respectivamente, es el siguiente:

Durante el ejercicio 2018 la Fundación Miguel Servet, se produjo la reclamación de una trabajadora por despido improcedente, resuelto por la letrada conciliadora con el resultado de avenencia, al haber llegado a un acuerdo entre las partes, y correspondiendo a la Entidad abonar en concepto de indemnización por despido improcedente la cantidad de 7.332,68 euros.

EJERCICIO 2018

Nº medio personas a final del ejercicio	Nº medio	Nº total al cierre	Hombres	Mujeres
Director/a	1	1	1	
Director/a de gestión	1	1		1
Data Manager	9,75	20	1	19
Técnico/a Laboratorio	13,22	16	3	13
Metodólogo/a	2	2	1	1
Bioinformático/a	4,75	7	5	2
Investigador/a Postdoctoral	1,38	3	1	2
Investigador/a predoctoral	6,46	7		7
Investigador/a principal	5	5	3	2
Per. Apoyo a la investigación	6,87	9	4	5
Personal en prácticas	0,38	1		1
Psicólogo/a	1,27	3	1	2
Médico/a	0,77	2		2
Analista de datos	0,25	1	1	
Asesor/a genético	1,12	2		2
Asistente de diseño	0,25	1		1
Auxiliar de Servicios múltiples	1	1		1
Personal científico	0,5	2	1	1
Coordinadora de proyectos	1	1		1
Gestor/a de proyectos	2,5	3	1	2
Técnico/a de administración	3	3		3
Oficial de 1ª Administrativo/a	1,22	2	2	
Técnico/a de gestión	2,2	3	1	2
Técnico/a de Biobanco	1,08	3		3
Responsable de plataforma	3	3	2	1
Estadístico/a	1	1	1	
Responsable de comunicación	1	1		1
Responsable de diseño	1	1		1
Técnico/a contabilidad	1	1		1
Técnico/a de diseño	1	1		1
Terapeuta ocupacional	0,21	1	1	
Total	**76,18**	**108**	**30**	**78**

EJERCICIO 2017

Nº medio personas a final del ejercicio	Nº medio	Nº total al cierre	Hombres	Mujeres
Director	1,00	1	1	
Aux. Oficios múltiples	1,00	1		1
Bioinformático	2,25	3	3	
Coord.Inves.Farmacote.	1,00	1	1	
Coordinadora Biobanco	1,00	1		1
Data Manager	10,90	18		18
Directora de gestión	1,00	1		1
Personal en prácticas	3,75	4	1	3
Investigador	11,71	14	3	11
Investigador Postdoctoral	1,00	1		1
Investigadora predoctoral	3,00	3		3
Jefe segunda administrativo	1,00	1		1
Médico	1,00	1	1	
Metodólogo	3,00	3	2	1
Oficial 1ª administrativo	3,47	5	3	2
Per. Apoyo a la investigación	3,30	4		4
Psicólogo clínico	0,62	1		1
Tec. Sup. Proteómica	2,00	2	2	
Técnico de Comunicación	2,00	2		2
Técnico Laboratorio	14,8	15	1	14
Titulado Gº Superior	7,63	9	2	7
Total	**76,43**	**91**	**20**	**71**

13.3 Otros gastos de la actividad propia

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Resultados adjunta es la siguiente:

	2018	2017
Arrendamientos y cánones	-	4.248
Prestación de servicios y servicios profesionales independientes	378.691	228.419
Reparaciones y conservación	79.545	73.765
Primas de Seguros	5.439	6.675
Servicios bancarios y similares	1.194	948
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	-	-
Suministros	-	-
Otros servicios	1.210.305	1.944.321
Otras pérdidas de gestión corriente	-1.156	-5.368
Total Servicios Exteriores	**1.674.019**	**2.253.008**

El importe de los servicios profesionales independientes incluye los importes abonados a los miembros del Comité Ético de Investigación Clínica por su actividad en el citado Comité.

13.4 Ingresos de la actividad propia

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Resultados adjunta es la siguiente:

	2018	2017
Subvenciones oficiales a la explotación	4.713.947	4.194.236
Ingresos, Colaboraciones y otros.	1.304.420	1.693.398
Total	**6.018.367**	**5.887.634**

13.5 Ingresos y gastos extraordinarios

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Resultados adjunta es la siguiente:

	2018	2017
Ingresos extraordinarios	**53.099**	**5.849**
Devolución Tesorería Seg Social	52.308	
Devolución Tesorería Seg Social	185	
Ingreso ESI Funds for Health	606	5.849
Gastos extraordinarios	**51.943**	**481**
Pago Tesorería Seg Social atrasos 2016	3.854	
Registro gasto extraordinario	47.795	
Gasto duplicado	294	

Los ingresos extraordinarios del ejercicio del 2018 se corresponden con el cumplimiento de resolución, de fecha 12 de diciembre de 2017, a favor de la Entidad, que acuerda proceder a la devolución por exceso de cotizaciones producido en las liquidaciones complementarias en el expediente nº 31022017000805089. Corresponden 47.009,37 euros de devolución reconocida y 5.298,43 euros de intereses reconocidos a favor de la Entidad, lo que supone un importe total de la devolución de 52.307,80 euros.

Los gastos extraordinarios del ejercicio del 2018 son consecuencia, fundamentalmente, de los hechos referidos en el atestado 18790/18, de fecha 28 de noviembre de 2018, por el que se denuncia una estafa sufrida por la Fundación.

NOTA 14. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS

14.1. Actividad de la entidad

I. Actividades realizadas

A.1) ESTRUCTURA

Denominación de la actividad	Estimular, impulsar, promover, facilitar y gestionar la investigación sanitaria y las actividades docentes relacionadas, preferentemente del sector público sanitario de Navarra mediante la actividad realizada por unidades de apoyo a investigación, plataformas tecnológicas y grupos de investigación traslacional propios
Tipo de actividad	Propia
Lugar de desarrollo de la actividad	Navarrabiomed -Fundación Miguel Servet

A) Descripción detallada de la actividad realizada.

Las actividades realizadas son propiamente los fines fundacionales de la fundación:

a) Contribuir a la promoción de la investigación en la Comunidad Foral de Navarra como motor del desarrollo y la mejora continua en la protección de salud de la población.

b) Asesorar al Departamento de Salud en aquellas materias de investigación sanitaria que le sean consultadas, y participar en la detección de los problemas de salud que precisen un tratamiento investigador, proponiendo las líneas prioritarias de desarrollo.

c) Colaborar en la definición y desarrollar las líneas de investigación del Sistema Sanitario Público de Navarra según las prioridades establecidas por el Departamento de Salud y recogidas en su Plan de Investigación.

d) Coordinar la realización y desarrollo de programas de investigación científica en el ámbito de la Biomedicina y las Ciencias de la Salud posibilitando la creación y mantenimiento de equipos y líneas estables de investigación, así como la incorporación de nuevos investigadores

e) Apoyar la investigación que lleven a cabo los profesionales sanitarios del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea, asesorarles, mediante medios propios o externos, en gestión de proyectos, metodología, y búsqueda y análisis de información científica, y posibilitar su formación continuada en investigación.

f) Impulsar la colaboración, comunicación y cooperación entre diferentes grupos de investigación y de la Fundación con otras instituciones tanto públicas como privadas en el campo de las ciencias de la salud, facilitando la financiación, el desarrollo y la gestión integral de proyectos, grupos de investigación, redes, u otros similares en los que participen investigadores del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea.

g) Promover, liderar y gestionar los recursos, las dotaciones clínico-experimentales, las plataformas tecnológicas, el Biobanco para Investigación y cualquier otra actividad o infraestructura de investigación del sistema sanitario público que les pudiera encomendar el Departamento de Salud, de la manera más óptima y eficiente.

h) Colaborar con otras entidades en programas formativos relacionados con la investigación sanitaria.

i) Participar en los órganos de gobierno y de gestión de Instituciones dedicadas a la investigación sanitaria en Navarra, y en concreto en un posible" Instituto de Investigación Sanitaria de Navarra."

j) Transferir a la sociedad y al entorno sanitario el conocimiento generado por la investigación.

k) Desarrollar cualquier actuación que, en el ámbito de su competencia, le sea encomendada por el Departamento de Salud del Gobierno de Navarra.

B) Beneficiarios o usuarios de la actividad

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas jurídicas	5	5

C) Recursos económicos empleados en la actividad.

Gastos/ Inversiones	Importe (euros)
	Realizado
Aprovisionamientos	100.560
Gastos de personal	1.659.873
Otros gastos de la actividad	708.616
Amortización del Inmovilizado	244.921
Gastos financieros	7.474
Subtotal gastos	**2.721.444**
Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	273.841
Subtotal recursos	273.841
TOTAL	**2.995.285**

D) Objetivos e indicadores de la actividad.

INDICADOR	Definición	Indicadores 2017	Indicadores 2018	TIPO	Observaciones
Solicitud de proyectos	Internacional	14	16	Actividad Investigadora	Aumenta
	Nacional	45	39/87	Actividad Investigadora (Nacionales/Nacionales + regionales)	Aumenta
Proyectos liderados	Internacional	1	1	Actividad Investigadora	Se mantiene
	Nacional	41/41	48/76	Actividad Investigadora (Nacionales/Nacionales + regionales)	Aumenta
Proyectos vigentes	Internacional	8	8	Actividad Investigadora	Se mantiene
	Nacional	46/42	49/86	Actividad Investigadora (Nacionales/Nacionales + regionales)	Aumenta
Servicios prestados en plataformas	Número	154	201	Actividad Investigadora	Aumenta
Servicios de Biobanco	Nº donantes recibidos	961	678	Servicios científico-técnicos	Disminuye
	Nº muestras procesadas	21.124	13.127	Servicios científico-técnicos	Disminuye
	Nº de colecciones de muestras gestionadas	14	16	Servicios científico-técnicos	Aumenta
	Nº diagnósticos de tejido neurológico	46	49	Servicios científico-técnicos	Aumenta
	Nº colaboraciones en proyectos de investigación	13	20	Servicios científico-técnicos	Aumenta

A.2) PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN

Denominación de la actividad	Gestión económico-administrativa de los proyectos de investigación realizados por investigadores del Departamento de Salud y sus organismos autónomos y que han obtenido financiación externa
Tipo de actividad	Propia
Lugar de desarrollo de la actividad	Navarrabiomed-Fundación Miguel Servet

A) Descripción detallada de la actividad realizada.

La Fundación Miguel Servet es el organismo de apoyo científico y técnico del Departamento de Salud para las actividades docentes y el fomento de la actividad investigadora. Los investigadores del Departamento de Salud y sus Organismos Autónomos solicitan financiación para sus proyectos de investigación a través de la Unidad de Gestión de Proyectos I+D+i de la Fundación y si los obtienen, son gestionados administrativa y económicamente por dicha Fundación: contratación de personal, de fungible, gastos de viajes y dietas...

B) Beneficiarios o usuarios de la actividad.

Tipo	Número
	Realizado
Personas físicas*	52

C) Recursos económicos empleados en la actividad.

Gastos/ Inversiones	Importe (euros)
	Realizado
Aprovisionamientos	469.037
Gastos de personal	1.200.897
Otros gastos de la actividad	783.262
Amortización del Inmovilizado	36.281
Gastos financieros	-
Subtotal gastos	**2.489.477**
Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	22.973
Subtotal recursos	22.973
TOTAL	**2.512.450**

D)Objetivos e indicadores de la actividad

INDICADOR	Definición	Indicadores 2017	Indicadores 2018	TIPO	Observaciones
Publicaciones en revistas indexadas	número	45	102	Impacto científico	*Dato provisional
Publicaciones científicas Q1	número	28	48	Impacto científico	*Dato provisional
Proyectos liderados	Internacional	1	1	Actividad Investigadora	Se mantiene
	Nacional	17/28	23/36	Actividad Investigadora (Nacionales/Nacionales + regionales)	Aumenta
Proyectos vigentes	Internacional	4	8	Actividad Investigadora	Aumenta
	Nacional	17/28	23/38	Actividad Investigadora (Nacionales/Nacionales + regionales)	Aumenta

A.3) INVESTIGACIÓN CLÍNICA

Denominación de la actividad	Contratación y gestión económico-administrativa de los proyectos de investigación clínica realizados en centros dependientes del Departamento de Salud y sus organismos autónomos
Tipo de actividad	Propia
Lugar de desarrollo de la actividad	Navarrabiomed-Fundación Miguel Servet

FUNDACIÓN MIGUEL SERVET
Memoria del ejercicio anual cerrado el 31 de diciembre de 2018

A) Descripción detallada de la actividad realizada.

Según la Orden Foral 125/2009, de 29 de septiembre, de la Consejera de Salud, por la que se establecen los procesos y criterios de actuación a seguir en materia de realización de proyectos de investigación clínica en los centros dependientes del Departamento de Salud y sus organismos autónomos, la Fundación Miguel Servet es la entidad responsable de gestionar la contratación de todos los proyectos de investigación clínica realizados en dichos centros. También asumirá la gestión material de los fondos económicos para el desarrollo del proyecto de investigación clínica, de acuerdo a la memoria económica correspondiente.
En agosto de 2013 se aprobó una instrucción por parte de la Dirección de la Fundación Miguel Servet, que clarifica algunos aspectos de la Orden Foral 125/2009, de 29 de septiembre.

B) Beneficiarios o usuarios de la actividad.

Tipo	Número
	Realizado
Personas jurídicas	75

C) Recursos económicos empleados en la actividad.

Gastos/ Inversiones	Importe (euros)
	Realizado
Aprovisionamientos	-
Gastos de personal	1.170
Otros gastos de la actividad	70.776
Amortización del Inmovilizado	436
Gastos financieros	-
Subtotal gastos	**72.381**
Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	-
Subtotal recursos	-
TOTAL	**72.381**

D) Objetivos e indicadores de la actividad.

Objetivo	Indicador	Cuantificación
Contratación de proyectos investigación clínica	Ensayos Clínicos iniciados en el año	25
	Estudios Observacionales iniciados en el año	56
Incrementar la financiación conseguida en investigación clínica	Facturación anual	684.959 €

A.4) INVESTIGACIÓN COLABORATIVA

Denominación de la actividad	Gestión económica de donaciones, acuerdos de colaboración y patrocinios.
Tipo de actividad	Propia
Lugar de desarrollo de la actividad	Navarrabiomed-Fundación Miguel Servet

A)Descripción detallada de la actividad realizada.

La Fundación Miguel Servet se encarga de la gestión económico-administrativa de aquellos fondos aportados por agentes privados para la realización de proyectos/programas/líneas de investigación por los profesionales del Departamento de Salud y sus Organismos Autónomos.

B) Beneficiarios o usuarios de la actividad.

Tipo	Número
	Realizado
Personas jurídicas*	44
Personas físicas	1

* Terceros con los que se ha firmado donación, acuerdo de colaboración o patrocinio.

c) Recursos económicos empleados en la actividad.

GASTOS/ INVERSIONES	INVESTIGACION COLABORATIVA
Aprovisionamientos	5.050
Gastos de personal	248.838
Otros gastos de la actividad	226.067
Amortización del Inmovilizado	24.932
Gastos financieros	-
Subtotal gastos	**504.887**
Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	6.581
Subtotal inversiones	6.581
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	**511.468**

D) Objetivos e indicadores de la actividad.

Objetivo	Indicador	Cuantificación
		Realizado
Gestión económica donaciones para líneas/proyectos investigación.	Donaciones recibidas en el ejercicio 2018	196.715 €
Gestión económica de acuerdos y patrocinios para líneas/proyectos investigación.	Nº acuerdos y patrocinios del año 2018	36

A.5) CEIC Y DOCENCIA

Denominación de la actividad	Gestión económico-administrativa de otros fondos de investigación y formación sanitaria
Tipo de actividad	Propia
Lugar de desarrollo de la actividad	Navarrabiomed-Fundación Miguel Servet

A) Descripción detallada de la actividad realizada.

Según el DECRETO FORAL 18/2010, de 29 de marzo, por el que se modifica el Decreto Foral 308/1993, de 4 de octubre, por el que se crea el Comité Ético de Investigación Clínica en la Comunidad Foral de Navarra, la Fundación Miguel Servet es la encargada de prestar el apoyo administrativo y de gestión, organizando la operativa de los diferentes procedimientos de gestión económico-administrativa vinculados al Comité Ético de Investigación Clínica de la Comunidad Foral de Navarra.
Además, en base al Convenio anual firmado entre el Departamento de Salud y la Fundación, esta institución colabora con el Plan Docente que en cada ejercicio haya aprobado el Departamento de Salud, prestando soporte estratégico y administrativo en las actividades del citado Plan.

B)Beneficiarios o usuarios de la actividad.

Tipo	Número
	Realizado
Personas jurídicas*	47

* Entidades a las que se han emitido facturas desde el CEIC

C) Recursos económicos empleados en la actividad.

Gastos / Inversiones	CEIC Y DOCENCIA
Aprovisionamientos	-
Gastos de personal	34.430
Otros gastos de la actividad	55.492
Amortización del Inmovilizado	143
Subtotal gastos	**90.065**
Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	939
Subtotal inversiones	939
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	**91.004**

D) Objetivos e indicadores de la actividad.

Objetivo	Indicador	Cuantificación
		Realizado
Gestión económica del CEIC	Volumen fondos gestionados	129.500 €

II. Recursos económicos totales empleados por la entidad

GASTOS/ INVERSIONES	DIRECCIÓN Y ESTRUCTURA	PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN	INVESTIGACIÓN COLABORATIVA	INVESTIGACIÓN CLÍNICA	CEIC Y DOCENCIA	TOTAL
Aprovisionamientos	100.560	469.037	-	5.050	-	574.646
Gastos de personal	1.659.873	1.200.897	1.170	248.838	34.430	3.145.208
Otros gastos de la actividad	708.616	783.262	70.776	226.067	55.492	1.844.213
Amortización del Inmovilizado	244.921	36.281	436	24.932	143	306.713
Gastos financieros	7.474	-	-	-		7.474
Subtotal gastos	**2.721.444**	**2.489.477**	**72.381**	**504.887**	**90.065**	**5.878.254**
Adquisiciones del Inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)	273.841	22.973	-	6.581	939	304.334
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico	-	-	-	-	-	0
Cancelación deuda no comercial	-	-	-	-	-	0
Subtotal inversiones	273.841	22.973	-	6.581	939	304.334
TOTAL RECURSOS EMPLEADOS	**2.995.285**	**2.512.450**	**72.381**	**511.468**	**91.004**	**6.182.588**

III. Recursos económicos totales obtenidos por la entidad.

A. Ingresos obtenidos por la entidad

INGRESOS	TOTAL
Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias	1.304.420
Ingresos ordinarios de las actividades mercantiles	-
Subvenciones del sector público	4.713.947
Otros tipos de ingresos	53.099
TOTAL INGRESOS OBTENIDOS	**6.071.465**

IV. Desviaciones entre plan de actuación y datos realizados

La Fundación estima que se ha cumplido razonablemente el presupuesto y que las desviaciones entre el plan de actuación y los datos realizados no son significativas.

14.2. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios

La fundación ni tiene bienes y derechos que formen parte de la dotación fundacional.

1. Grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos

Ejercicio	RESULTADO CONTABLE	AJUSTES NEGATIVOS	AJUSTES POSITIVOS	BASE DE CÁLCULO	RENTA MINIMA A DESTINAR		RECURSOS DESTINADOS A FINES (GASTOS + INVERSIONES)	APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS EN CUMPLIMIENTO DE SUS FINES					
					Importe	%		2014	2015	2016	2017	2018	IMPORTE PENDIENTE
2014	5.220	-	3.530.017	3.535.237	2.474.666	112%	3.961.827	2.474.666					0
2015	-486.707	-	4.488.458	4.001.751	2.801.226	121%	4.843.063		2.801.226				0
2016	139.691	-	4.754.249	4.893.053	3.425.137	103%	5.052.900			3.425.137			0
2017	449.049	-	5.444.842	5.893.890	4.125.723	101%	5.970.192				4.125.723		0
2018	193.212	-	5.878.254	6.071.465	4.250.026	102%	6.182.588					4.250.026	
TOTAL	**300.465**	-	**24.095.820**	**24.395.396**	**17.076.778**		**26.010.570**	**2.474.666**	**2.801.226**	**3.425.137**	**4.125.723**	**4.250.026**	0

2. Recursos aplicados en el ejercicio

	IMPORTE		
1. Gastos en cumplimiento de fines*	5.571.541		
	Fondos propios	**Subvenciones, donaciones y legados**	**Deuda**
2. Inversiones en cumplimiento de fines* (2.1 + 2.2)		**611.047**	
2.1. Realizadas en el ejercicio		304.334	
2.2. Procedentes de ejercicios anteriores			
a) Deudas canceladas en el ejercicio incurridas en ejercicios anteriores			
b) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de capital procedentes de ejercicios anteriores		306.713	
TOTAL (1 + 2)		**6.182.588**	

14.3. Gastos de Administración

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

NOTA 15. OPERACIONES Y SALDOS CON PARTES VINCULADAS

No existen operaciones ni saldos con partes vinculadas.

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

La retribución de los 2 miembros del equipo directivo en 2018 ha ascendido a 169.283 euros (169.300 euros en el año 2017)

NOTA 16. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Dadas las actividades a las que se dedica la Entidad, ésta no tiene responsabilidades, gastos, activos ni provisiones o contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados. Por este motivo, no se incluyen los desgloses específicos en esta memoria.

NOTA 17. OTRA INFORMACIÓN

17.1 Cambios en el órgano de gobierno, dirección y representación

Por Acuerdo del Gobierno de Navarra de 6 de marzo de 2019, se aprueba la modificación de los Estatutos de la Fundación Miguel Servet a propuesta del Consejero de Salud.
En el modificación Ocho de dicho Acuerdo se modifica el apartado 4 del artículo 7 de los Estatutos, que queda redactado como sigue:

"4. El Patronato estará constituido por los siguientes miembros:

a) Presidencia: la persona titular del Departamento del Gobierno de Navarra competente en materia de salud.

b) Vicepresidencia: la persona titular de la Dirección General de Salud.

c) Vocales:
- *La persona titular de la Gerencia del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea.*
- *La persona titular de la Gerencia de Atención Primaria del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea.*
- *La persona titular de la Gerencia del Instituto de Salud Pública y Laboral de Navarra.*
- *La persona titular de la Gerencia del Complejo Hospitalario de Navarra.*
- *La persona titular de la Secretaría General Técnica del Departamento de Salud.*
- *La persona titular del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Pública de Navarra.*
- *Una persona en representación del Departamento competente en materia de política económica designada por la persona titular de ese Departamento.*
- *Un persona en representación del Departamento competente en materia de I+D+i designada por la persona titular de ese Departamento.*
- *La persona titular del Servicio competente en materia de investigación, innovación y formación del Departamento competente en salud*

17.2 Honorarios de auditoría

De acuerdo con la disposición adicional decimocuarta de la Ley 44/2002 de 22 de noviembre, se informa que los honorarios en el ejercicio 2018 devengados relativos a los servicios de auditoría de cuentas y otros trabajos distintos a la auditoría realizados por el auditor de la Entidad han ascendido a 9.794,22 euros, (7.979,22 euros en 2017).

NOTA 18. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Nota	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVOS DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		**(3.087.246)**	**(4.147.705)**
Resultado del ejercicio antes de impuestos		**193.212**	**449.049**
Ajustes del resultado:		**(4.330.847)**	**(3.968.541)**
Amortización del inmovilizado (+)	5	306.713	216.890
Variación de provisiones (+/-)		68.912	--
Imputación de subvenciones (-)	11	(4.713.947)	(4.194.236)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	5	--	6.439
Ingresos financieros (-)		--	(407)
Gastos financieros (+)		7.474	2.774
Otros ingresos y gastos (-/+)		--	--
Cambios en el capital corriente:		**1.057.863**	**(625.847)**
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		458.444	(885.376)
Otros activos corrientes (+/-)		(47.662)	--
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		280.502	(283.400)
Otros pasivos corrientes (+/-)		366.580	542.930
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación:		**(7.474)**	**(2.367)**
Pagos de intereses (-)		(7.474)	(2.774)
Otros pagos (cobros) (-/+)		--	407
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		**(304.334)**	**(25.350)**
Pagos por inversiones (-):		**(304.760)**	**(525.350)**
Inmovilizado intangible		--	(3.457)
Inmovilizado material		(304.760)	(521.893)
Cobros por desinversiones (-):		**426**	**500.000**
Inmovilizado material		426	--
Otros activos		--	500.000
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		**6.186.784**	**4.144.751**
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		**4.654.670**	**4.194.603**
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (-)		4.654.670	4.194.603
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero:		**1.532.114**	**(49.852)**
Emisión:		1.532.114	-
Otras deudas (+)		1.532.114	-
Devolución y amortización de:			(49.852)
Otras deudas (-)			(49.852)
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		**2.795.204**	**(28.305)**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		2.049.501	2.077.806
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		4.844.704	2.049.501

NOTA 19. HECHOS POSTERIORES

La Entidad considera que no han acaecido acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio que afecten significativamente a sus cuentas anuales ni a su continuidad futura.

NOTA 20. INVENTARIO

El inventario de la Entidad comprende los elementos patrimoniales integrantes del balance, distinguiendo los distintos bienes, derechos, obligaciones y otras partidas que lo componen:

OTROS BIENES Y DERECHOS

BIENES Y DERECHOS	IMPORTE
Aplicaciones Informáticas	35.627
Maquinaria	837.393
Otro inmovilizado	368.205
Equipos Informáticos	34.216
Usuarios y deudores	1.277.933
Personal	2.352
Entidades Públicas deudoras	7.528.979
Inversiones financieras	951
Tesorería	4.844.704
TOTAL	**14.930.360**

DEUDAS Y OBLIGACIONES

DEUDAS	IMPORTE
Acreedores	(360.608)
Entidades Públicas acreedoras	(215.956)
Deudas transformables en Subvenciones	(3.221.396)
Otras Deudas	(92.413)
Personal	(51)
TOTAL	**(3.890.424)**

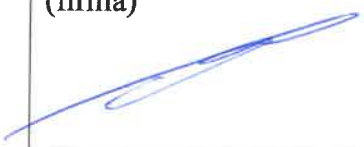
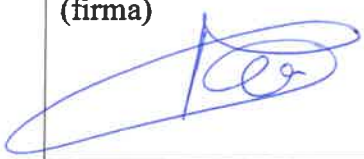
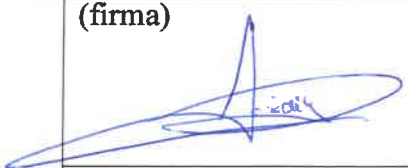
Pamplona, 3 de Mayo de 2019

FUNDACIÓN MIGUEL SERVET
Memoria del ejercicio anual cerrado
el 31 de diciembre de 2018

Las cuentas anuales al 31 de diciembre de 2018 han sido formuladas en 53 hojas por todos los miembros que componen el Patronato de la Fundación en fecha 3 de Mayo de 2019.

Presidente (firma) 	**D. Fernando Domínguez Cunchillos** (Consejero de Salud del Gobierno de Navarra)
Vicepresidente (firma) 	**D. Luis Gabilondo Pujol** (Director General de Salud)

Vocales:

(firma) 	**D. Oscar Moracho del Río** (Director Gerente del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea)
(firma) 	**Dña. Mª Santos Induráin Orduna** (Gerente de Atención Primaria del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea)
(firma)	**Dña. María José Pérez Jarauta** (Directora del Instituto de Salud Pública y Laboral de Navarra)
(firma) 	**D. Antonio Merino Díaz de Cerio** (Gerente del Complejo Hospitalario de Navarra)
(firma) 	**D. Joseba Asiain Albisu** (Secretario General Técnico del Departamento de Salud)
(firma)	**D. Ramón Gonzalo García** (Vicerrector de Investigación de la Universidad Pública de Navarra)

(firma)	**Dña. Izaskun Goñi Razquin** (Directora General de Política Económica y Empresarial y Trabajo)
(firma)	**Dña. Yolanda Blanco Rodríguez** (Directora General de Industria, Energía e Innovación)
(firma)	**D. Francisco Javier Abad Vicente** (Director Servicio de Planificación, Evaluación y Gestión del Conocimiento)

Secretario del Patronato

D. Iñigo Lasa Uzcudun (Director de Navarrabiomed – Fundación Miguel Servet)

Asiste como invitado

Dña. Mª Soledad Fragoso Roanes (Directora de Gestión de la Fundación Miguel Servet)