

Centre d'Idiomes de la Universitat de València, S.L.U.

Informe de Auditoría y Cuentas Anuales

a 31 de diciembre de 2021

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al socio único de **Centre d'Idiomes de la Universitat de València, S.L.U.:**

Informe sobre las cuentas anuales

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de **Centre d'Idiomes de la Universitat de València, S.L.U.** (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de pérdidas y ganancias y el estado de cambios en el patrimonio neto 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 Sociedad a 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales de España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, y exceptuando la elaboración del Informe de Cumplimiento de la Legalidad, 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 éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Hemos determinado que la cuestión que se describe a continuación es el riesgo más significativo considerado en la auditoría que se deba comunicar en nuestro informe.

Periodificaciones de ingresos

Tal y como se indica en la Nota 10.5 de la memoria, al final del ejercicio 2021 la Sociedad ha procedido a periodificar los ingresos que corresponden a los cursos que han comenzado en el ejercicio 2021 y que finalizarán a lo largo del ejercicio 2022, ascendiendo el saldo de periodificaciones por ingresos anticipados a 310.345,47 euros.

La inexistencia de un vínculo informático que permita un volcado directo para el procesamiento en la aplicación de contabilidad de toda la información sobre ingresos y cobros procedente de la aplicación de gestión de alumnos, obliga a la Sociedad a realizar los cálculos de periodificaciones de ingresos de forma manual mediante extensas hojas de cálculo, existiendo por tanto un riesgo de incorrección material, motivo por el cual se ha considerado un aspecto más relevante de la auditoría el adecuado registro contable de las periodificaciones.

Respuesta del auditor

Nuestros procedimientos de auditoría para abordar esta cuestión han incluido, entre otros, el análisis de las hojas de cálculo facilitadas por la Sociedad para realizar los cálculos de las periodificaciones aplicables a cada curso y colectivo particular, verificando para ello los procedimientos, criterios y fórmulas utilizadas, a efectos de determinar la consistencia de la metodología aplicada y la razonabilidad de los cálculos efectuados. Adicionalmente hemos comprobado la correcta contabilización de los importes resultantes de las hojas de cálculo, obteniendo por tanto la suficiente evidencia de auditoría para concluir satisfactoriamente sobre el saldo del epígrafe de periodificaciones a corto plazo por ingresos anticipados.

Efectos de la pandemia provocada por el Covid-19

A fecha de formulación de este informe España acaba de levantar la práctica totalidad de las medidas preventivas que se implantaron para combatir el Covid-19.



Es innegable que la situación creada por la Covid-19, que cumple ahora dos años justo en el momento de emisión de este informe, ha acarreado graves efectos negativos, no solo para la economía española sino también, y de manera global, para la economía mundial. En este sentido, muchos han sido los informes económicos, entre los que destaca entre otros los emitidos por el Fondo Monetario Internacional y por la UE, que alertaban de una recesión económica sin precedentes.

No obstante, el efecto que particularmente la pandemia ha acarreado y acarreará individualmente a cada empresa no es fácil de cuantificar, y variará mucho de unas a otras.

En este sentido, nuestro trabajo como auditores de Centre d'Idiomes de la Universitat de València, S.L.U. debe centrarse en analizar si a la vista de la situación creada resulta aplicable a la hora de formular las Cuentas Anuales el **Principio de Empresa en funcionamiento**, o, si a la vista de los efectos que dicha situación pueda acarrear para la compañía, las cuentas anuales objeto de auditoría deberían haberse formulado asumiendo que la entidad no continuará en su actividad.

Respuesta del auditor

Nuestros procedimientos de auditoría como respuesta a este riesgo han consistido, entre otros, en:

- Hemos analizado la evaluación de la situación realizada por la Dirección y los responsables de Gobierno de la entidad para determinar la razonabilidad de sus asunciones y estimaciones, encontrándolas adecuadas.
- Hemos prestado una especial atención a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento y, si, a la vista de la situación, la evidencia obtenida durante nuestro trabajo de auditoría puede considerarse o no suficiente y adecuada. En este sentido, analizada la naturaleza de la entidad en cuestión, el Centre de Idiomas de la UV, y de su socio único, la propia Universitat, y vistas las inversiones efectuadas en los últimos años, resulta obvio que el socio único apuesta decididamente por la continuidad de la misma, al tratarse de un proyecto a largo plazo y, por otra parte, cabe entender que no existirán problemas financieros dada su magnitud e idiosincrasia.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores 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 Sociedad, 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 administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad 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 administradores tienen intención de liquidar la sociedad 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 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 en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.



- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, 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 Sociedad 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 Sociedad 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 Administradores 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.

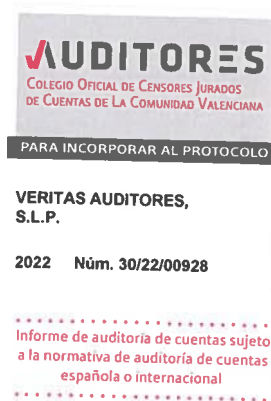
Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los Administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

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

En Valencia, a 13 de abril de 2022

Veritas Auditores, S.L.P.
(R.O.A.C. S-2123)
Pizarro, 14 Dcha 2º2º - Valencia

Fdo. Vicente Rodríguez Collell
(R.O.A.C. 17420)



COMPTES ANUALS

EXERCICI 2021

***BALANÇ DE SITUACIÓ
ABREUJAT***

31/12/2021

CENTRE D'IDIOMES DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA S.L.U.

Balanços de situació abreujats dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2021 i 2020

<u>ACTIU</u>	<u>NOTES</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
A) ACTIU NO CORRENT		9.160.043,76 €	9.219.733,21 €
I. Immobilitzat intangible	5	104.769,14 €	87.128,18 €
203. Propietat industrial		9.599,01 €	9.599,01 €
206. Aplicacions informàtiques		109.082,58 €	89.588,27 €
280. Amort. acum. immobilitzat intangible		(13.912,45) €	(12.059,10) €
II. Immobilitzat material	5	8.998.964,73 €	9.081.375,02 €
210. Terrenys i bens naturals		4.137.868,80 €	4.137.868,80 €
211. Construccions		5.204.634,77 €	5.204.634,77 €
214. Utillatge		998,16 €	998,16 €
215. Altres instal·lacions		52.792,96 €	22.548,17 €
216. Mobiliari		132.735,00 €	123.576,75 €
217. Equipaments per a processos d'informació		68.282,30 €	62.447,04 €
219. Altre immobilitzat material		52.466,21 €	51.981,21 €
2810. Amort. acum. immobilitzat material		(650.813,47) €	(522.679,88) €
VI. Actius per impost diferit		56.309,89 €	51.230,01 €
474. Actius per impost diferit	9	56.309,89 €	51.230,01 €
B) ACTIU CORRENT		633.134,39 €	223.290,14 €
II. Existències	10	4.471,01 €	32,41 €
300. Mercaderies		4.471,01 €	32,41 €
III. Deutors	6	451.439,13 €	20.803,15 €
1) Clients per vendes i prestacions de serveis		431.134,73 €	6.053,48 €
430. Clients		431.134,73 €	6.053,48 €
3) Altres deutors		20.304,40 €	14.749,67 €
460. Bestretes de remuneracions		319,80 €	-
470. Hisenda pública deutora per diversos conceptes	9	19.984,60 €	14.749,67 €
VI. Periodificacions a curt termini		817,22 €	4.250,87 €
480. Despeses anticipades		817,22 €	4.250,87 €
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		176.407,03 €	198.203,71 €
570. Caixa		93,80 €	16,67 €
572. Bancs, comptes corrents		176.313,23 €	198.187,04 €
TOTAL ACTIU		9.793.178,15 €	9.443.023,35 €

PATRIMONI NET I PASSIU

	NOTES	31/12/2021	31/12/2020
A) PATRIMONI NET		6.948.301,18 €	6.963.540,82 €
A-1) Fons propis	8	6.948.301,18 €	6.963.540,82 €
I. Capital	8	1.435.215,86 €	1.435.215,86 €
1. Capital escripturat		1.435.215,86 €	1.435.215,86 €
100. Capital social		1.435.215,86 €	1.435.215,86 €
II. Prima d'emissió	8	2.703.410,89 €	2.703.410,89 €
110. Prima d'emissió		2.703.410,89 €	2.703.410,89 €
III. Reserves	8	2.978.604,10 €	2.978.604,10 €
112. Reserva legal		287.043,17 €	287.043,17 €
113. Reserva voluntària		2.635.602,06 €	2.635.602,06 €
1145. Reserva de capitalització		55.958,87 €	55.958,87 €
V. Resultats d'exercicis anteriors		(77.111,70) €	-
121. Resultats negatius exercicis anteriors		(77.111,70) €	-
VII. Resultat de l'exercici	3	(91.817,97) €	(153.690,03) €
129. Resultat de l'exercici		(91.817,97) €	(153.690,03) €
B) PASSIU NO CORRENT		1.654.236,33 €	1.539.619,51 €
II. Deutes a llarg termini	7	1.034.174,59 €	1.539.619,51 €
2. Deutes amb entitats de crèdit		1.034.174,59 €	919.557,77 €
170. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		1.034.174,59 €	919.557,77 €
3. Deutes amb empreses del grup		620.061,74 €	620.061,74 €
163. Altres deutes a llarg termini, empreses del grup		620.061,74 €	620.061,74 €
C) PASSIU CORRENT		1.190.640,64 €	939.863,02 €
III. Deutes a curt termini	7	69.164,38 €	180.215,24 €
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		69.164,38 €	180.215,24 €
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	7	811.230,79 €	453.752,86 €
2. Altres creditors		811.230,79 €	453.752,86 €
410. Creditors per prestacions de serveis		139.854,53 €	164.827,86 €
438. Bestretes de clients		600.000,00 €	250.000,00 €
465. Remuneracions pendent de pagament		19.402,17 €	485,09 €
475. Hisenda pública creditora		21.843,34 €	17.084,71 €
476. Organismes de la Seguretat Social creditors		30.130,75 €	21.355,20 €
VI. Periodificacions a curt termini	10.5	310.245,47 €	305.894,92 €
485. Ingressos anticipats		310.245,47 €	305.894,92 €
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		9.793.178,15 €	9.443.023,35 €

***COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES
ABREUJAT***

31/12/2021

CENTRE D' IDIOMES DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA S.L.U.

Comptes de pèrdues i guanys abreujats dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2021 i 2020

(en euros)

	<u>NOTES</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
1. Import net de la xifra de negoci		1.425.801,61	1.054.853,06
4. Aprovisionaments	10	(26.613,99)	(19.193,13)
5. Altres ingressos d'explotació		4.206,94	52,54
6. Despeses de personal	10	(1.142.408,32)	(908.164,87)
7. Altres despeses d'explotació	10	(212.926,85)	(175.628,66)
8. Amortització de l'immobilitzat	5	(129.986,94)	(129.653,52)
A) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ		(81.927,55)	(177.734,58)
12. Ingressos financers		8.627,11	11.223,46
13. Despeses financeres		(23.597,41)	(38.408,92)
B) RESULTAT FINANCER		(14.970,30)	(27.185,46)
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(96.897,85)	(204.920,04)
17. Impost sobre benefici	9	5.079,88	51.230,01
D) RESULTAT DE L 'EXERCICI		(91.817,97)	(153.690,03)

***ESTAT DE CANVIS EN EL
PATRIMONI NET
ABREUJAT***

31/12/2021

CENTRE D'IDIOMES DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA S.L.U.

ESTAT DE CANVIS ABREUJAT EN EL PATRIMONI NET DE L'ENTITAT - EXERCICI 2021

A) ESTAT ABREUJAT DE INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	NOTES	EUROS	
		2021	2020
Resultat del compte de pèrdues i guanys	3	(91.817,97)	(153.690,03)
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		-	-
Total transferències al compte de pèrdues i guanys		-	-
Total Ingressos i despeses reconeguts		(91.817,97)	(153.690,03)

B) ESTAT ABREUJAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	EUROS					
	Capital Escripturat	Reserves	Resultats exercicis anteriors	Prima d'emissió	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO FINAL EXERCICI 2019	1.435.215,86	2.884.275,76	-	2.703.410,89	94.875,72	7.117.778,23
B) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2020	1.435.215,86	2.884.275,76	94.875,72	2.703.410,89	-	7.117.778,23
I. Resultat compte pèrdues i guanys	-	-	-	-	(153.690,03)	(153.690,03)
II. Ingr. i desp. reconeguts en patrimoni net	-	(547,38)	-	-	-	(547,38)
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-
1. Augment de capital	-	-	-	-	-	-
2. Reducció de capital	-	-	-	-	-	-
3. Altres operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	-
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	94.875,72	(94.875,72)	-	-	-
C) SALDO FINAL EXERCICI 2020	1.435.215,86	2.978.604,10	-	2.703.410,89	(153.690,03)	6.963.540,82
D) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2021	1.435.215,86	2.978.604,10	(153.690,03)	2.703.410,89	-	6.963.540,82
I. Resultat compte pèrdues i guanys	-	-	-	-	(91.817,97)	(91.817,97)
II. Ingr. i desp. reconeguts en patrimoni net	-	-	76.578,33	-	-	76.578,33
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-
1. Augment de capital	-	-	-	-	-	-
2. Reducció de capital	-	-	-	-	-	-
3. Altres operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	-
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
E) SALDO FINAL EXERCICI 2021	1.435.215,86	2.978.604,10	(77.111,70)	2.703.410,89	(91.817,97)	6.948.301,18

MEMÒRIA
EXERCICI 2021

**CENTRE D'IDIOMES DE LA
UNIVERSITAT DE VALÈNCIA, S.L.U.**

MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI 2021

1. NATURALES A I ACTIVITAT DE L'EMPRESA

L'objecte social de l'empresa és impartir cursos d'idiomes moderns i altres ensenyaments no reglats, organitzar els exàmens per a l'obtenció de títols i certificats corresponents, l'edició de materials destinats a l'ensenyament d'idiomes, cursos especialitzats i monogràfics i activitats complementàries. El seu domicili social és al carrer Serpis, núm. 25 de València i té la consideració de medi propi i servei tècnic de la Universitat de València en les matèries que constitueixen el seu objecte social.

L'activitat es desenvolupa al centre establert al carrer Serpis, núm. 25.

La societat té caràcter unipersonal, sent el seu soci únic la Universitat de València.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats s'han preparat a partir dels registres comptables de l'empresa i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa a 31 de desembre de 2021.

Els administradors de la societat estimen que els comptes anuals abreujats de l'exercici 2021, que han sigut formulats el 01 d'abril de 2022, seran aprovats pel Soci Únic sense modificació alguna. Els comptes anuals abreujats de l'exercici 2020 foren aprovats pel Soci Únic en Junta General Ordinària el 1 de juny de 2021.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

S'han aplicat els principis i criteris comptables generalment acceptats.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació d'incertesa

La societat ha tingut en compte la situació actual de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19 en l'elaboració dels seus comptes anuals i considera que no posa en risc la continuïtat de la seua activitat. No es considera necessari realitzar una valoració i estimació de la mateixa. No es considera cap altra incertesa que faja dubtar que l'empresa continue funcionant amb normalitat. En el punt 16 de la memòria hi ha informació més detallada.

Així mateix, i com que les estimacions realitzades pels administradors de la societat s'han calculat en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2021, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguen a la seua modificació en els pròxims exercicis. L'efecte en comptes anuals abreujats, de les modificacions que es derivaren dels ajustos a efectuar durant els pròxims exercicis, es registraria de forma prospectiva.

2.4. Comparació de la informació

Els comptes anuals abreujats presenten, a efectes comparatius, el balanç de situació abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada, a més de les xifres de l'exercici 2021, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2020.

2.5. Elements recollits en diverses partides

No hi ha cap element patrimonial recollit en diverses partides a l'exercici 2021.

2.6. Canvis en criteris comptables

No hi ha cap canvi en els criteris comptables aplicats al llarg de l'exercici 2021.

2.7. Correcció d'errades

A l'exercici 2021 hi han ajustos en el patrimoni net de l'entitat degut a correcció d'errades dels comptes anuals de l'exercici 2020. Aquests ajustos al compte de "Resultats d'exercicis anteriors" es deuen a la regularització de les taules salarials del conveni laboral dels treballadors i treballadores del Centre d'Idiomes de la UV, així com a factures de despesa amb data de l'exercici 2020 que no estaven registrades comptablement al seu tancament, i a regularitzacions d'ingressos per un canvi en el preu final de l'encomana de gestió.

Els imports que corresponen a cada concepte són els següents:

Factures amb data 2020 no registrades al seu tancament	(4.671,50) €
Regularitzacions ingressos – canvi preu final encomana gestió	84.122,32 €
Regularització de les taules salarials del conveni laboral	(2.872,49) €
TOTAL	76.578,33 €

A l'exercici 2020 van hi haure ajustos en el patrimoni net de l'entitat degut a correcció d'errades dels comptes anuals de l'exercici 2019. Aquests ajustos al compte de reserves voluntàries es van deure a factures de despesa amb data de l'exercici 2019 que no estaven registrades comptablement al seu tancament. L'import va ser el següent:

Factures amb data 2019 no registrades al seu tancament	(547,38) €
TOTAL	(547,38) €

2.8 Moneda funcional i moneda de presentació

Els comptes anuals abreujats es presenten en euros, que és la moneda funcional i de presentació de la societat.

2.9 Comptes anuals abreujats

La societat compleix amb les condicions establertes en l'article 257 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, i per aquest motiu els administradors presenten comptes anuals abreujats.

3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

El resultat de l'exercici 2020 presentà pèrdues, per import de **153.690,03 €**, i la distribució aprovada amb data 1 de juny de 2021 fou la següent:

Base de repartiment	Import	Distribució	Import
Pèrdues i guanys	(153.690,03) €		
		a Resultats Negatius Exercici 2020	(153.690,03) €
Total	(153.690,03) €	Total	(153.690,03) €

El resultat de l'exercici 2021 presenta pèrdues, per import de **91.817,97 €**, i es proposa la següent distribució:

Base de repartiment	Import	Distribució	Import
Pèrdues i guanys	(91.817,97) €		
		a Resultats Negatius Exercici 2021	(91.817,97) €
Total	(91.817,97) €	Total	(91.817,97) €

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris de registre i valoració han estat els següents:

4.1 Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició i posteriorment pel seu preu minorat per la corresponent amortització acumulada (calculada en funció de la vida útil) i per les pèrdues per deteriorament que, en el seu cas, haja experimentat.

En aquest exercici l'empresa no ha reconegut comptablement cap pèrdua per deteriorament en el valor registrat dels actius intangibles.

Els criteris per a reconèixer les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, en el seu cas, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors, són similars a les aplicades per als actius materials.

L'immobilitzat intangible correspon a marques registrades i aplicacions informàtiques; s'hi valoren segons el preu d'adquisició, les marques s'amortitzen linealment en un període de 10 anys mentre les aplicacions informàtiques s'amortitzen linealment en un període de 4 anys.

	%	Anys vida útil
Propietat industrial	10	10
Aplicacions informàtiques	25	4

4.2 Immobilitzat material

L'immobilitzat material es valora inicialment pel seu preu d'adquisició i posteriorment pel seu preu minorat per la corresponent amortització acumulada (calculada en funció de la vida útil) i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes, a excepció del terreny que al provindre d'una aportació de capital no dinerària està valorat pel valor raonable.

Al tancament de l'exercici, la societat avalua si existeixen indicis de pèrdua de valor dels elements de l'immobilitzat material.

L'immobilitzat material correspon a instal·lacions tècniques, construccions, mobiliari, equipaments per a processos d'informació, altres instal·lacions, utilitatge i altres immobilitzats materials. Els béns compresos en aquest epígraf s'hi troben valorats segons el seu preu d'adquisició. L'altra part correspon al terreny el qual es troba valorat al valor raonable.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza seguint el mètode lineal aplicant els següents coeficients d'amortització:

	%	Anys vida útil
Instal·lacions tècniques	10	10
Altres instal·lacions	10	10
Construccions	2	50
Mobiliari	10	10
Equipaments per a processos d'informació	25	4
Utilitatge	100	1
Altres immobilitzats materials	10	10

El terreny té una vida il·limitada per la qual cosa no s'amortitza.

L'edifici, ubicat en el carrer Serpis num 25, s'amortitza segons el coeficient lineal màxim establert per a edificis comercials, administratius i de serveis.

Les despeses de manteniment i reparacions d'immobilitzat material que no milloren la utilització o prolonguen la vida útil es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen.

4.3 Inversions immobiliàries

L'entitat no té inversions immobiliàries.

4.4 Permutes

L'entitat no ha realitzat al llarg de l'exercici 2021 cap permuta.

4.5 Actius financers i passius financers

Els instruments financers es classifiquen en el moment del seu reconeixement inicial com un actiu financer, un passiu financer o un instrument de patrimoni, de conformitat amb el fons econòmic de l'acord contractual i amb les definicions d'actiu financer, de passiu financer o d'instrument de patrimoni.

La societat classifica els instruments financers en les diferents categories atenent a les característiques en el moment del seu reconeixement inicial.

Actius financers

Els actius financers reconeguts al balanç de situació, a efectes de valoració, pertanyen als següents grups:

- a) Préstecs i partides a cobrar.

Per la part que correspon als crèdits per operacions comercials.

La valoració inicial ha estat la de valor nominal al tractar-se de crèdits comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen cap tipus d'interès establert, i l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

La valoració posterior que s'ha realitzat és la del valor nominal.

Els actius financers es donen de baixa per l'import de la contraprestació rebuda portant a pèrdues i guanys la diferència sorgida de donar de baixa l'actiu.

No hi ha evidències de que hi haja que dur a terme cap correcció valorativa per deteriorament d'alguns dels actius financers.

b) Inversions mantingudes fins al venciment.

Per la part que correspon a les imposicions realitzades a curt termini en entitats financeres.

La valoració inicial ha estat la de valor raonable, que excepte evidència en contra, serà el preu de transacció.

La valoració posterior que s'ha realitzat es la del cost amortitzat.

No hi ha evidències de que hi haja que dur a terme cap correcció valorativa per deteriorament d'alguns dels actius financers.

Passius financers

Els passius financers reconeguts al balanç de situació, a efectes de valoració, pertanyen al grup de debits i partides a pagar, ja que es tracta principalment de deutes per operacions del tràfic habitual de l'empresa.

La valoració inicial que s'ha realitzat d'aquests passius és de valor nominal, és a dir, la del preu de la transacció.

La valoració posterior que s'ha realitzat és la del valor nominal.

El passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació. L'import de la diferència entre la contraprestació pagada i el valor en llibres del passiu financer es reflecteix en el compte de pèrdues i guanys.

Els préstecs, obligacions i semblants es registren per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres, incloses les primes pagades en la liquidació o el reembossament i els costos directes d'emissió, es comptabilitzen segons el criteri de meritació en el compte de pèrdues i guanys utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i s'afegeixen a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període en què es produeixen.

No hi ha evidències de que hi haja que dur a terme cap correcció valorativa per deteriorament d'alguns dels passius financers.

4.6 Valors de capital propi en poder de l'empresa

No hi ha accions pròpies en poder de la societat, ni cap contracte signat entre el soci únic i la societat.

4.7 Existències

Els béns i serveis compresos en les existències comercials es valoren inicialment al preu d'adquisició. El valor de l'inventari de les existències està calculat utilitzant el mètode del cost mitjà ponderat al considerar que es tracta de bens intercanviables entre sí.

Si es considerara que el valor net realitzable de les existències fos inferior al preu d'adquisició es procediria a realitzar l'oportuna correcció valorativa.

4.8 Efectiu i altres actius líquids equivalents

L'efectiu i altres actius líquids equivalents inclouen l'efectiu en caixa i els comptes bancaris a la vista en entitats de crèdit.

4.9 Transaccions en moneda estrangera

A l'exercici 2021, la societat no ha realitzat cap transacció en moneda estrangera.

4.10 Impost sobre benefici

D'acord amb el principi de prudència, sols se reconeixeran actius per impost diferit en la mesura en que resulte probable que l'empresa dispose de beneficis fiscals futurs que permeten l'aplicació d'aquests actius.

En la data de tancament de cada exercici l'empresa reconsiderarà els actius per impost diferit reconeguts i els que no haja reconegut anteriorment, donant de baixa un actiu reconegut anteriorment si ja no resulta probable la seua recuperació o registrant qualsevol actiu d'aquesta naturalesa no reconegut anteriorment sempre que resulte probable que l'empresa dispose de beneficis fiscals futurs en quantia suficient que permeti la seua aplicació.

La despesa per impost sobre benefici de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici i després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits.

4.11 Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que representen els mateixos, amb independència del moment que es produïska el corrent monetari o financer derivat d'ells.

4.12 Provisions i contingències

En la formulació dels comptes anuals de l'entitat, es diferencia entre:

a) Provisions: passius que cobreixen obligacions presents a la data del balanç sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials de probable materialització per a l'entitat, l'import de la qual i moment de cancel·lació són indeterminats. Aquests saldos es registren pel valor actual de l'import més probable que s'estima que la societat haurà de desemborsar per cancel·lar l'obligació.

b) Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'entitat.

Els comptes anuals recullen totes les provisions significatives pel que fa a les quals s'estima que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre els mateixos.

Les provisions, que es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés en el qual porten la seva causa i són re-estimades en ocasió de cada tancament comptable, s'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per les quals van anar originalment reconegudes, procedint-se a la seva reversió, total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

4.13 Criteris per al registre de les despeses de personal.

L'entitat ha registrat les despeses de personal en base al principi de meritació, i no té cap compromís futur per plans de pensions o similars.

4.14 Subvencions i donacions

A l'exercici 2021 no s'ha rebut cap subvenció, donació o legat. Durant l'exercici 2020, tampoc es va rebre cap subvenció, donació o legat.

4.15 Negocis conjunts

L'entitat no participa a cap negoci conjunt durant l'exercici 2021.

4.16 Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

L'entitat ha comptabilitzat les operacions realitzades amb la Universitat de València d'acord amb les normes generals pel seu valor raonable.

4.17 Classificació d'actius i passius entre corrent i no corrent

L'entitat presenta el balanç abreujat classificant actius i passius entre corrent i no corrent d'acord al cicle normal d'explotació de l'entitat que no és superior a 12 mesos.

4.18 Medi ambient

La societat no realitza operacions que tinguen com a propòsit principal prevenir, reduir o reparar el dany que com a resultat de les seues activitats puga produir sobre el medi ambient, donat l'escàs impacte que aquestes tenen en el mateix.

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE I MATERIAL

5.1 Immobilitzacions intangibles

El detall i els moviments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2020 van ser els següents:

	Euros				
	Saldo a 01/01/2020	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2020
Propietat industrial	8.249,01	1.350,00	-	-	9.599,01
Aplicacions informàtiques	73.962,29	15.625,98	-	-	89.588,27
Total	82.211,30	16.975,98	-	-	99.187,28
Amort. acum. propietat industrial	(5.969,91)	(854,89)	-	-	(6.824,80)
Amort. acum. aplic. informàtiques	(5.234,30)		-	-	(5.234,30)
Total	(11.204,21)	(854,89)	-	-	(12.059,10)
Valor net	71.007,09	16.121,09	-	-	87.128,18

El detall i els moviments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2021 són els següents:

	Euros				
	Saldo a 01/01/2021	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2021
Propietat industrial	9.599,01	-	-	-	9.599,01
Aplicacions informàtiques	89.588,27	19.494,31	-	-	109.082,58
Total	99.187,28	19.494,31	-	-	118.681,59
Amort. acum. propietat industrial	(6.824,80)	(672,02)	-	-	(7.496,82)
Amort. acum. aplic. informàtiques	(5.234,30)	(1.181,33)	-	-	(6.415,63)
Total	(12.059,10)	(1.853,35)	-	-	(13.912,45)
Valor net	87.128,18	17.640,96	-	-	104.769,14

Durant l'exercici 2021 s'han acabat d'amortitzar propietats industrials. A 31 de desembre de 2021, el valor de l'immobilitzat intangible totalment amortitzat i en ús és de 9.452,80 euros. A l'exercici 2020, no es van acabar d'amortitzar ni aplicacions informàtiques ni propietats industrials. A 31 de desembre de 2020, el valor de l'immobilitzat intangible totalment amortitzat i en ús era de 5.234,30 euros.

5.2 Immobilitzacions materials

El detall i els moviments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2020 van ser els següents:

	EUROS				
	Saldo a 01/01/2020	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2020
Terrenys i bens naturals	4.137.868,80	-	-	-	4.137.868,80
Construccions	5.204.634,77	-	-	-	5.204.634,77
Utillatge	998,16	-	-	-	998,16
Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	20.130,85	2.417,32	-	-	22.548,17
Mobiliari	123.576,75	-	-	-	123.576,75
Equipaments informàtics	60.869,87	1.577,17	-	-	62.447,04
Altres immobilitzat	51.981,21	-	-	-	51.981,21
Total	9.600.060,41	3.994,49	-	-	9.604.054,90
Amort. acum. construccions	(263.083,59)	(104.945,90)	-	-	(368.029,49)
Amort. acum. utillatge	(998,16)	-	-	-	(998,16)
Amort. acum. inst. tècn.	-	-	-	-	-
Amort. acum. altres Inst.	(6.493,14)	(1.649,26)	-	-	(8.142,40)
Amort. acum. mobiliari	(52.460,66)	(10.544,33)	-	-	(63.004,99)
Amort. acum. equip. Inf.	(48.931,32)	(7.552,91)	-	-	(56.484,23)
Amort. acum. altres immob.	(21.914,38)	(4.106,23)	-	-	(26.020,61)
	(393.881,25)	(128.798,63)	-	-	(522.679,88)
Valor net	9.206.179,16	(124.804,14)	-	-	9.081.375,02

El detall i els moviments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2021 són els següents:

	EUROS				Saldo a 31/12/2021
	Saldo a 01/01/2021	Altes	Baixes	Reclassificacions	
Terrenys i bens naturals	4.137.868,80	-	-	-	4.137.868,80
Construccions	5.204.634,77	-	-	-	5.204.634,77
Utilatge	998,16	-	-	-	998,16
Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	22.548,17	30.244,79	-	-	52.792,96
Mobiliari	123.576,75	9.158,25	-	-	132.735,00
Equipaments informàtics	62.447,04	5.835,26	-	-	68.282,30
Altres immobilitzat	51.981,21	485,00	-	-	52.466,21
Total	9.604.054,90	45.723,30	-	-	9.649.778,20
Amort. acum. construccions	(368.029,49)	(104.829,41)	-	-	(472.858,90)
Amort. acum. utilatge	(998,16)	-	-	-	(998,16)
Amort. acum. inst. tècn.	-	-	-	-	-
Amort. acum. altres Inst.	(8.142,40)	(3.373,25)	-	-	(11.515,65)
Amort. acum. mobiliari	(63.004,99)	(11.088,61)	-	-	(74.093,60)
Amort. acum. equip. Inf.	(56.484,23)	(4.768,69)	-	-	(61.252,92)
Amort. acum. altre immob.	(26.020,61)	(4.073,63)	-	-	(30.094,24)
	(522.679,88)	(127.788,93)	-	-	(650.813,47)
Valor net	9.081.375,02	(82.065,63)	-	-	8.998.964,73

Durant l'exercici 2021, s'ha acabat d'amortitzar equipament informàtic per valor de 25.332,33 euros. A 31 de desembre de 2021, el valor de l'immobilitzat material totalment amortitzat i en ús és de 92.998,27 euros.

Durant l'exercici 2020, es va acabar d'amortitzar equipament informàtic per valor de 1.097,90 euros, i altre immobilitzat per valor de 549 euros. A 31 de desembre de 2020, el valor de l'immobilitzat material totalment amortitzat i en ús era de 67.665,94 euros.

6. ACTIUS FINANCERS

Els actius financers són principalment les partides a cobrar a clients que s'han produït per la venda de béns o prestacions de servei per operacions de tràfic de l'empresa.

Euros			
INSTRUMENTS FINANCERS			
	Crèdits, derivats i altres		Total
	2021	2020	2021 2020
Préstecs i partides a cobrar	451.439,13	20.803,15	451.439,13 20.803,15
Inversions mantingudes fins al venciment	-	-	- -
	451.439,13	20.803,15	451.439,13 20.803,15

A l'exercici 2021, dels 451.439,13 euros, 421.775,72 euros corresponen a imports pendents de cobrament a la Universitat de València, compostat de factures emeses al tancament de l'exercici, factures que s'emetran com a resultat del preu de liquidació final de l'exercici 2021 de l'encomana de gestió, i un rappel pendent de descomptar en futurs cobraments. De la resta, 9.359,01 euros corresponen a alumnes en general i altres entitats, 837,25 euros com a resultat del càlcul de la liquidació de l'últim trimestre d'IVA de l'exercici 2021, 14.172,07 euros com a resultat del càlcul de l'impost de societats de l'exercici 2020, i 4.975,28 euros com a resultat del càlcul de l'impost de societats de l'exercici 2021. La resta, uns 319,80 euros, correspon a una bestreta de remuneracions.

A l'exercici 2020, teniem un import de 20.803,15 euros, corresponent a un saldo creditor de 20.146,28 euros amb la Universitat de València, compostat de factures que van ser emeses al tancament de l'exercici, abonaments que es van emetre com a resultat del preu de liquidació final de l'exercici 2020 de l'encomana de gestió, i un rappel pendent de descomptar en futurs cobraments. De la resta, 26.199,76 euros corresponien a alumnes en general i altres entitats, 577,60 euros com a resultat del càlcul de la liquidació de l'últim trimestre d'IVA de l'exercici 2020, i 14.172,07 euros com a resultat del càlcul de l'impost de societats de l'exercici 2020.

A l'exercici 2021 i 2020 no hi ha inversions mantingudes fins al venciment.

7. PASSIUS FINANCERS

Els passius financers són principalment debïts i partides a pagar per operacions del tràfic habitual de l'empresa.

Euros				
INSTRUMENTS FINANCERS				
	Deutes, derivats i altres		Total	
	2021	2020	2021	2020
Dèbits i partides a pagar	2.482.657,41	2.135.147,70	2.482.657,41	2.135.147,70
	2.482.657,41	2.135.147,70	2.482.657,41	2.135.147,70

A l'exercici 2021, d'aquests 2.482.657,41 euros, 1.103.338,97 euros corresponen al préstec hipotecari, tant a llarg termini com a curt termini, per finançar l'obra del nou edifici, 620.061,74 euros dels dividendes a pagar de la distribució de resultats dels exercicis 2012, 2013 i 2014, 600.000 euros de la bestreta de la Universitat de València i 159.256,70 euros d'altres proveïdors i creditors per l'activitat pròpia de l'empresa.

A l'exercici 2020, d'aquests 2.135.147,70 euros, 1.099.773,01 euros corresponien al préstec hipotecari, tant a llarg termini com a curt termini, per finançar l'obra del nou edifici, 620.061,74 euros dels dividendes a pagar de la distribució de resultats dels exercicis 2012, 2013 i 2014, 250.000 euros de la bestreta de la Universitat de València i 165.312,95 euros d'altres proveïdors i creditors per l'activitat pròpia de l'empresa.

El 14 de Juliol de 2011 es va signar un préstec hipotecari amb l'entitat financera Caja de Ahorros y Monte de Piedad de Zaragoza, Aragón y Rioja, per import de 2.500.000 euros. D'aquest import s'ha disposat la seua totalitat, 90.000 euros a l'exercici 2011, 197.052,17 euros a l'exercici 2012, 800.000 euros a l'exercici 2013, 855.447,83 euros a l'exercici 2014, 300.000 euros a l'exercici 2017, i 257.500 euros a l'exercici 2021.

Aquest préstec s'amortitzava en quotes mensuals fins al 31 de Juliol de 2026, a un tipus d'interès del 5,478% fins al 31 de Gener de 2012 i a partir d'aquesta data el tipus d'interès era d'euríbor més 3,3%, amb garantia hipotecaria dels terrenys i construccions registrats a l'immobilitzat material. Aquest préstec es va formalitzar per a fer front a la construcció de l'edifici.

Durant l'exercici 2021, es van renegociar les condicions d'aquest préstec hipotecari. D'aquesta novació del préstec, el tipus d'interès es queda fixe al 1,3% i el nou venciment es el 31 de juliol de 2036

El detall per anys dels venciments del préstec hipotecari a llarg termini a 31 de desembre de 2021 és el següent:

	Euros
a 1 any	69.164,38
a 2 anys	70.068,87
a 3 anys	70.985,22
a 4 anys	71.913,56
a 5 anys	72.854,01
Rest a anys	748.352,93
TOTAL	1.103.338,97

8. FONS PROPIS

Els fons propis a 31 de desembre de 2020 eren els següents:

	Euros
Capital social	1.435.215,86 €
Reserva legal	287.043,17 €
Reserves voluntàries	2.635.602,06 €
Reserves de capitalització	55.958,87 €
Prima d'emissió	2.703.410,89 €
Resultat exercici 2020	(153.690,03) €
Saldo a 31/12/20	6.963.540,82 €

Els fons propis a 31 de desembre de 2021 són els següents:

	Euros
Capital social	1.435.215,86 €
Reserva legal	287.043,17 €
Reserves voluntàries	2.635.602,06 €
Reserves de capitalització	55.958,87 €
Prima d'emissió	2.703.410,89 €
Resultats Exercicis Ant.	(77.111,70) €
Resultat exercici 2021	(91.817,97) €
Saldo a 31/12/21	6.948.301,18 €

El Centre d'Idiomes de la Universitat va realitzar una ampliació de capital, al setembre del 2009, en la que va rebre una aportació no dinerària consistent en un terreny. La mencionada ampliació de capital es va realitzar per un import d' 1.345.064,11 euros, no obstant això, a la data de l'ampliació, la Societat no va disposar de taxacions del terreny realitzades per experts independents.

Durant l'exercici 2012, el Centre d'Idiomes de la Universitat va sol·licitar una taxació externa del terreny mencionat realitzada per Arquitasa (Societat de taxacions dels Col·legis d' Arquitectes d'Espanya, S.A.) el 23 de Juliol de 2012. El valor de la taxació del terreny es de 4.048.475 euros. Els 2.703.410,89 euros de la "prima d'emissió" corresponen a la diferencia entre el valor del terreny que es va escripturar en 2009 i la valoració del terreny després de la nova taxació.

9. SITUACIO FISCAL

L'impost de societats de l'exercici es calcula en base al resultat comptable, optés per l'aplicació dels principis de comptabilitat generalment acceptats, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entenent aquest com la base imposable d'aquest impost.

La conciliació del resultat comptable abans d'impostos corresponent a l'exercici 2020 va ser la següent:

Resultat Comptable abans d' impostos	(204.920,04) €
Diferencies Temporals	
Base Imposable prèvia	(204.920,04) €
Base Imposable	(204.920,04) €
Tipus impositiu	25%
25% nou tipus general per a ERD	
Quota Integra	- €
Deduccions Fiscals	
Quota Liquida	- €
Retencions i pagaments a compte	(14.172,07) €
Impost de Societats	(14.172,07) €

La base imposable negativa va generar un actiu per impost diferit a compensar en beneficis futurs per import de 51.230,01 €.

A l'exercici 2020, el saldo creditor amb les administracions públiques era de 38.439,91 euros, dels quals 17.084,71 euros corresponien a les retencions de nomines i professionals, i 21.355,20 euros corresponien a la seguretat social a càrrec de l'empresa.

A l'exercici 2020, el saldo deutor amb les administracions públiques era de 14.749,67 euros, dels quals 14.172,07 euros corresponien a la liquidació de l'impost de societats i 577,60 euros a la liquidació de l'últim trimestre d'IVA de l'exercici 2020.

La conciliació del resultat comptable abans d'impostos corresponent a l'exercici 2021 és la següent:

Resultat Comptable abans d'impostos	(96.897,85) €
Diferències Temporals	
Base Imposable prèvia	(96.897,85) €
Ajust - Resultats d'exercicis anteriors	76.578,33 €
Base Imposable	(20.319,52) €
Tipus impositiu	25%
25% nou tipus general per a ERD	
Quota Integra	- €
Deduccions Fiscals	
Quota Liquidada	- €
Retencions i pagaments a compte	(4.975,28) €
Impost de Societats	(4.975,28) €

La base imposable negativa ha generat un actiu per impost diferit a compensar en beneficis futurs per import de 5.079,88 €.

L'ajust a "Resultats d'exercicis anteriors", per import de 76.578,33 euros, correspon a la regularització de les taules salarials del conveni laboral dels treballadors i treballadores del Centre d'Idiomes de la UV, a factures de despesa amb data de l'exercici 2020 que no estaven registrades comptablement al seu tancament, i a regularitzacions d'ingressos per un canvi en el preu final de l'encomana de gestió (nota 2.7 de la memòria)

A l'exercici 2021, el saldo creditor amb les administracions públiques és de 51.974,09 euros, dels quals 21.843,34 euros corresponen a les retencions de nomines i professionals, i 30.130,75 euros corresponen a la seguretat social a càrrec de l'empresa.

A l'exercici 2021, el saldo deutor amb les administracions públiques és de 19.984,60 euros, corresponent 14.172,07 euros a la liquidació de l'impost de societats de l'exercici 2020, 4.975,28 euros a la liquidació de l'impost de societats de l'exercici 2021, i 837,25 euros a la liquidació de l'últim trimestre d'IVA de l'exercici 2021.

D'acord amb la legislació vigent, els impostos no es poden considerar liquidats definitivament fins que les autoritats fiscals hagen inspeccionat les declaracions presentades o fins que haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. El Consell d'Administració de la societat no espera, en cas d'inspecció, que sorgisquen passius addicionals d'importància.

10. INGRESSOS I DESPESES

10.1 Aprovisionaments

La despesa de mercaderies de l'exercici 2020 provenia de la compra de llibres i material didàctic.

	Euros
Compres de mercaderies	16.765,12 €
Variació d'existències	2.428,01 €
Total aprovisionaments	19.193,13 €

	Euros
Compres nacionals	16.765,12 €
Adquisicions intracomunitàries	-

La despesa de mercaderies de l'exercici 2021 també prové de la compra de llibres i material didàctic.

	Euros
Compres de mercaderies	31.052,59 €
Variació d'existències	(4.438,60) €
Total aprovisionaments	26.613,99 €

	Euros
Compres nacionals	26.613,99 €
Adquisicions intracomunitàries	-

10.2 Despeses de personal

A l'exercici 2020, el detall d'aquesta partida era de:

Sous i salaris:	687.406,22 €
Seguretat social:	220.758,65 €
Total	908.164,87 €

A l'exercici 2021, el detall d'aquesta partida és de:

Sous i salaris:	885.726,83 €
Seguretat social:	256.681,49 €
Total	1.142.408,30 €

10.3 Altres despeses d'explotació

A l'exercici 2020, el detall d'aquesta partida era de:

	Euros
Arrendaments	-
Reparacions i conservació	15.459,19
Serveis de professionals independents	2.306,00
Transports	33,80
Primes d'assegurances	5.826,41
Serveis bancaris i similars	544,16
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.898,36
Subministraments	24.039,23
Altres serveis	117.792,59
Altres tributs	6.728,92
Despeses excepcionals	-
Total	175.628,66

A l'exercici 2021, el detall d'aquesta partida és:

	Euros
Arrendaments	-
Reparacions i conservació	20.584,47
Serveis de professionals independents	5.675,94
Transports	1.024,16
Primes d'assegurances	4.545,32
Serveis bancaris i similars	983,51
Publicitat, propaganda i relacions públiques	45.735,20
Subministraments	3.684,60
Altres serveis	122.715,50
Altres tributs	6.528,58
Despeses excepcionals	1.449,57
Total	212.926,85

10.4 Resultats produïts fora de l'activitat normal de l'empresa

No s'ha produït cap resultat fora de l'activitat normal de l'empresa

10.5 Periodificació d'ingressos

Al final de l'exercici 2021 s'ha procedit a periodificar els ingressos que corresponen als cursos que han començat en l'exercici 2021 i que finalitzaran al llarg de l'exercici 2022.

11. SUBVENCIONS, DONACIONS I LEGATS

No s'ha rebut cap subvenció ni donació ni legat, per tant, no s'analitza cap moviment al compte de pèrdues i guanys.

12. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Durant l'exercici 2021 s'ha mantingut la pòlissa per l'assegurança de responsabilitat civil del Consell d'Administració.

Des del passat 1 de desembre de 2016, l'entitat ha rebut una encomana de gestió de la Universitat de València per a l'organització, gestió i desenvolupament dels cursos d'idiomes i d'espanyol. Amb aquesta encomana, s'estableixen uns criteris, preus i imports pels serveis prestats pel Centre d'Idiomes a la Universitat de València.

Dintre del "Import net de la xifra de negoci" estan inclosos els ingressos per l'encomana de gestió. L'import executat i facturat en 2021 ascendeix a 329.956,31 euros. En 2020 l'encomana de gestió va ser per import de 291.191,33 euros.

Aquesta encomana va finalitzar el 31 d'agost de 2021 estant, a la data de formulació d'aquests comptes anuals, renovada fins a 31 de desembre de 2023.

En compliment del que s'estableix en l'article 32.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, del Contractes del Sector Públic, s'informa que més del 80% de les activitats desenvolupades per l'entitat s'han dut a terme en l'exercici de les comeses que li han estat confiades per la Universitat de València. A continuació es mostren els càlculs referits als tres exercicis anteriors als de formalització de l'encàrrec de 2021:

Concepte	2018		2019		2020		Promedi 2018-2020	
	euros	%	euros	%	euros	%	euros	%
Despeses Encomana UV	1.390.776,70 €	91,77%	1.326.021,16 €	94,83 %	1.191.619,42 €	97,69 %	1.302.805,76 €	94,55 %
Altres despeses	124.683,13 €	8,23%	72.335,30 €	5,17%	28.177,43 €	2,31 %	75.065,29 €	5,45 %
Total Despeses	1.515.459,83 €	100,00%	1.398.356,46 €	100,00%	1.219.796,85 €	100,00%	1.377.871,05 €	100,00%

L'entitat ha realitzat operacions amb la Universitat de València, entitat propietària de la totalitat del capital social, per import de 514.780,77 euros en 2021 i 301.407,52 euros en 2020, pels cursos d'idiomes i d'espanyol, i per traduccions. Existeix un saldo final deutor amb la Universitat de València en l'exercici 2021 de 288.443,58 euros compostat de factures emeses al tancament de l'exercici i per l'existència d'un rappel, i en 2020 existia un saldo creditor de 17.238,42 euros compostat de factures emeses al tancament de l'exercici i per l'existència d'un rappel.

Durant l'exercici 2021, la Universitat de València ha facturat 2.176,95 euros per diversos serveis (quotes telefòniques, lloguer aules, etc.). Durant l'exercici 2020, la Universitat de València va facturar 14.099,15 euros per diversos serveis (aplicació informàtica, quotes telefòniques, etc.). A més a més, el Centre d'Idiomes va estimar que la Universitat de València tenia pendent de facturar 20.827,71 euros de subministrament elèctric i 191,16 euros per subministrament d'aigua de l'exercici 2020. El saldo final pendent de pagament a la Universitat de València es de 181,20 euros a l'exercici 2021, mentre que en 2020 l'import era de 272,27 euros.

Durant l'exercici 2021, la Universitat de València va realitzar una aportació de 600.000 euros al Centre d'Idiomes.

13. ALTRA INFORMACIÓ

L'empresa està participada en la totalitat del seu capital per la Universitat de València.

a) Retribució als auditors

Els comptes anuals de 2020 es van auditar. L'empresa auditora dels comptes anuals va facturar a la mercantil durant l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2020, honoraris i despeses per serveis d'auditoria financera i de compliment de legalitat per import de 5.350 euros.

L'empresa audita els comptes anuals de l'exercici 2021, i realitza una auditoria de compliment de legalitat. L'empresa auditora facturarà honoraris i despeses per serveis d'auditoria per import de 5.350 euros, corresponent a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2021.

b) Detall de la plantilla mitjana per categoria

El número mitjà de persones empleades per categories professionals a l'exercici 2020 fou de:

	Temporal	Indefinit
Direcció	-	1
Consergeria	-	1,75
Serv. Aux.	-	1
Administració	0,45	2,67
Agent comercial	-	-
Professorat	2,75	22,14
Total	3,20	28,56

El número mitjà de persones empleades per categories professionals a l'exercici 2021 és de:

	Total	Dones	Homes
Direcció	2,67	0,67	2
Consergeria	1,42	1,17	0,25
Serv. Aux.	1,33	0,33	1
Administració	5,58	4,71	0,87
Coordinació	3,75	2,11	1,64
Professorat	30,75	17,42	13,33
Total	45,50	26,41	19,09

El nombre total d'empleats a 31 de desembre de 2021, distribuït per categories, és el següent:

	Total	Dones	Homes
Direcció	3	1	2
Consergeria	1	1	0
Serv. Aux.	1	0	1
Administració	5	4	1
Coordinació	5	3	2
Professorat	41	23	18
Total	56	32	24

c) Segons la resolució de 29 de gener de 2016 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, les societats han d'incorporar a la memòria dels comptes anuals informació sobre el període mitjà de pagament als seus proveïdors; el quadre queda de la següent manera:

Període mitjà de pagament a proveïdors	2021	2020
	30 dies	43 dies

14. INFORMACIÓ MEDIAMBIENTAL

A 31 de desembre de 2021, no existeixen actius dedicats a la protecció i millora del medi ambient, ni s'ha incorregut en despeses rellevants d'aquesta naturalesa durant l'exercici. Els administradors de la societat estimen que no existeixen contingències significatives relacionades amb la protecció i millora del medi ambient, no considerant necessari registrar cap dotació a la provisió de riscos i despeses de caràcter mediambiental a 31 de desembre de 2021.

15. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

A la data de formulació no s'han ficat de manifest fets posteriors al tancament que afecten als presents comptes anuals

En València, a 01 d'abril de 2022

FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS ABREUJATS
EXERCICI 2021

Reunits els membres del Consell d'Administració de l'entitat mercantil CENTRE D'IDIOMES DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA, S.L.U., amb data de convocatòria el 31 de març i celebrada l'01 d'abril de 2022, i en compliment dels requisits establerts en l'article 253.2 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, i en l'article 37 del Reial Decret de 22 d'agost de 1885, pel qual es publica el Codi de Comerç, procedeixen a formular els comptes anuals abreujats de l'exercici comprés entre l'1 de gener de 2021 i el 31 de desembre de 2021. El comptes anuals abreujats vénen constituïts pels documents annexos que precedeixen a aquest escrit.

D. Juan Vicente Climent Espí – President

D^a M^a Elena Olmos Ortega - Secretaria

D^a. Isabel Vázquez Navarro – Vocal

D. Carles Padilla Carmona – Vocal

D^a. M^a Adela Valero Aleixandre – Vocal

D. Francisco Muñoz Murgui – Vocal

D^a. Leonor Sáiz Amorós – Vocal

D. Francisco José Marin – Vocal