

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

Informe de Auditoría y Cuentas Anuales

a 31 de diciembre de 2023

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 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo 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 Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

Somos independientes de la 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.

Periodificaciones de ingresos

Tal y como se indica en la Nota 13.5 de la memoria, al final del ejercicio 2023 la Sociedad ha procedido a periodificar los ingresos que corresponden a los cursos que han comenzado en el ejercicio 2023 y que finalizarán a lo largo del ejercicio 2024, ascendiendo el saldo de periodificaciones por ingresos anticipados a 472.845,21 euros.

b

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.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad, y no forman parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre la otra información. Nuestra responsabilidad sobre la otra información, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia de la otra información con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma.



Asimismo, nuestra responsabilidad con respecto al informe de gestión consiste en evaluar e informar de si su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

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 Marzo de 2024

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)



VERITAS AUDITORES,
S.L.P.

2024 Núm. 30/24/00776

SELLO CORPORATIVO:

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

COMPTES ANUALS

EXERCICI 2023

BALANÇ DE SITUACIÓ

31/12/2023

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

Balanços de situació dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2023 i 2022

<u>ACTIU</u>	<u>NOTES</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
A) ACTIU NO CORRENT		8.793.037,86 €	9.008.306,45 €
I. Immobilitzat intangible	5	9.932,40 €	104.108,58 €
203. Propietat industrial		9.599,01 €	9.599,01 €
206. Aplicacions informàtiques		17.611,42 €	107.496,27 €
209. Bestretes per a immobilitzat intangible		-	2.650,00 €
280. Amort. acum. immobilitzat intangible		(17.278,03) €	(15.636,70) €
II. Immobilitzat material	5	8.783.105,46 €	8.878.708,66 €
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 €	52.792,96 €
216. Mobiliari		149.176,78 €	132.735,00 €
217. Equipaments per a processos d'informació		86.865,41 €	73.760,79 €
219. Altre immobilitzat material		57.800,25 €	54.913,19 €
2810. Amort. acum. immobilitzat material		(907.031,67) €	(778.995,01) €
VI. Actius per impost diferit		-	25.489,21 €
474. Actius per impost diferit	9	-	25.489,21 €
B) ACTIU CORRENT		1.549.068,69 €	857.177,83 €
II. Existències	10	5.302,31 €	7.158,31 €
300. Mercaderies		5.302,31 €	7.158,31 €
III. Deutors	6	383.637,65 €	282.944,04 €
1) Clients per vendes i prestacions de serveis		379.000,63 €	280.981,42 €
430. Clients		379.000,63 €	280.981,42 €
3) Altres deutors	9	4.637,02 €	1.962,62 €
460. Bestretes de remuneracions		-	205,62 €
470. Hisenda pública deutora per diversos conceptes		4.637,02 €	1.757,00 €
473. Hisenda pública, retencions i pagaments a compte		-	-
VI. Periodificacions a curt termini		892,38 €	5.841,16 €
480. Despeses anticipades		892,38 €	5.841,16 €
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.159.236,35 €	561.234,32 €
570. Caixa		10,17 €	65,34 €
572. Bancs, comptes corrents		1.159.226,18 €	561.168,98 €
TOTAL ACTIU		10.342.106,55 €	9.865.484,28 €

PATRIMONI NET I PASSIU

	<u>NOTES</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
A) PATRIMONI NET		8.449.992,99 €	7.660.824,97 €
A-1) Fons propis	8	8.449.992,99 €	7.660.824,97 €
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	3.598.665,84 €	3.598.665,84 €
112. Reserva legal		287.043,17 €	287.043,17 €
113. Reserva voluntària		3.255.663,80 €	3.255.663,80 €
1145. Reserva de capitalització		55.958,87 €	55.958,87 €
V. Resultats d'exercicis anteriors		(80.130,46) €	(243.535,00) €
121. Resultats negatius exercicis anteriors		(80.130,46) €	(243.535,00) €
VI. Altres aportacions de socis	8	600.000,00 €	-
118. Aportacions de socis		600.000,00 €	-
VII. Resultat de l'exercici	3	192.830,86 €	167.067,38 €
129. Resultat de l'exercici		192.830,86 €	167.067,38 €
B) PASSIU NO CORRENT		893.120,50 €	964.105,72 €
II. Deutes a llarg termini	7	893.120,50 €	964.105,72 €
2. Deutes amb entitats de crèdit		893.120,50 €	964.105,72 €
170. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		893.120,50 €	964.105,72 €
C) PASSIU CORRENT		998.993,06 €	1.240.553,59 €
III. Deutes a curt termini	7	195.627,68 €	111.263,87 €
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		70.985,22 €	70.068,87 €
521. Altres deutes a curt termini		124.642,46 €	41.195,00 €
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	7	330.520,17 €	816.589,05 €
2. Altres creditors		330.520,17 €	816.589,05 €
410. Creditors per prestacions de serveis		183.158,73 €	148.510,29 €
438. Bestretes de clients		-	600.000,00 €
465. Remuneracions pendent de pagament		26.127,01 €	-
475. Hisenda pública creditora		73.599,54 €	36.754,61 €
476. Organismes de la Seguretat Social creditors		47.634,89 €	31.324,15 €
VI. Periodificacions a curt termini	10.5	472.845,21 €	312.700,67 €
485. Ingressos anticipats		472.845,21 €	312.700,67 €
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		10.342.106,55 €	9.865.484,28 €

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

31/12/2023

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 2023 i 2022

(euros)

	<u>NOTES</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
1. Import net de la xifra de negoci		2.431.781,75	1.849.163,96
4. Aprovisionaments	10	(50.142,08)	(38.045,79)
6. Despeses de personal	10	(1.492.550,80)	(1.247.980,58)
7. Altres despeses d'explotació	10	(431.674,73)	(241.614,64)
8. Amortització de l'immobilitzat	5	(129.677,99)	(129.905,79)
11. Deteriorament i resultat alienacions immobilitzat	5	(97.526,00)	-
13. Altres resultats	10	37.171,70	17.281,97
A) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ		267.381,85	208.899,13
12. Ingressos financers		1.532,78	6.076,23
13. Despeses financeres		(13.027,77)	(17.087,30)
B) RESULTAT FINANCER		(11.494,99)	(11.011,07)
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		255.886,86	197.888,06
17. Impost sobre benefici	9	(63.056,00)	(30.820,68)
D) RESULTAT DE L 'EXERCICI		192.830,86	167.067,38

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

31/12/2023

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

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'ENTITAT - EXERCICI 2023

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	NOTES	EUROS	
		2023	2022
Resultat del compte de pèrdues i guanys	3	192.830,86	167.067,38
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		-	-
Total transferències al compte de pèrdues i guanys		-	-
Total Ingressos i despeses reconeguts		192.830,86	167.067,38

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	EUROS						TOTAL
	Capital Escripció	Reserves	Resultats exercicis anteriors	Prima d'emissió	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	
A) 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
B) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2022	1.435.215,86	2.978.604,10	(168.929,67)	2.703.410,89	-	-	6.948.301,18
I. Resultat compte pèrdues i guanys	-	-	-	-	-	167.067,38	167.067,38
II. Ingr. i desp. reconeguts en patrimoni net	-	-	(74.605,33)	-	-	-	-74.605,33
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-
1. Augment de capital	-	-	-	-	-	-	-
2. Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-
3. Altres operac. amb socis o propietaris	-	620.061,74	-	-	-	-	620.061,74
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-
C) SALDO FINAL EXERCICI 2022	1.435.215,86	3.598.665,84	(243.535,00)	2.703.410,89	-	167.067,38	7.660.824,97
D) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2023	1.435.215,86	3.598.665,84	(76.467,62)	2.703.410,89	-	-	7.660.824,97
I. Resultat compte pèrdues i guanys	-	-	-	-	-	192.830,86	192.830,86
II. Ingr. i desp. reconeguts en patrimoni net	-	-	(3.662,84)	-	-	-	(3.662,84)
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-
1. Augment de capital	-	-	-	-	-	-	-
2. Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-
3. Altres operac. amb socis o propietaris	-	-	-	-	600.000,00	-	600.000,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-
E) SALDO FINAL EXERCICI 2023	1.435.215,86	3.598.665,84	(80.130,46)	2.703.410,89	600.000,00	192.830,86	8.449.992,99

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

31/12/2023

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU EN L'EXERCICI	euros
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos.	192.830,86
2. Ajustos del resultat.	235.036,14
a) Amortització de l'immobilitzat (+).	129.677,99
b) Correccions valoratives per deterioració (+/-).	-
c) Variació de provisions (+/-).	-
d) Imputació de subvencions (-)	-
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-).	97.526,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).	-
g) Ingressos financers (-).	(1.532,78)
h) Despeses financeres (+).	13.027,77
i) Diferències de canvi (+/-).	-
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	-
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	(3.662,84)
3. Canvis en el capital corrent.	(309.960,15)
a) Existències (+/-).	1.856,00
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	(100.693,61)
c) Altres actius corrents (+/-).	4.948,78
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(486.068,88)
e) Altres passius corrents (+/-).	244.508,35
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	25.489,21
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació.	(11.494,99)
a) Pagaments d'interessos (-).	(13.027,77)
b) Cobraments de dividends (+).	-
c) Cobraments d'interessos (+).	1.532,78
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (-/+).	-
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	106.411,86
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
6. Pagaments per inversions (-).	(37.424,61)
a) Empreses del grup i associades.	-
b) Immobilitzat intangible.	(4.991,15)
c) Immobilitzat material.	(32.433,46)
d) Inversions immobiliàries.	-
e) Altres actius financers.	-
f) Actius no corrents mantinguts per a venda.	-
g) Unitat de negoci	-
h) Altres actius.	-
7. Cobraments per desinversions (+).	-
a) Empreses del grup i associades.	-
b) Immobilitzat intangible.	-
c) Immobilitzat material.	-
d) Inversions immobiliàries.	-
e) Altres actius financers.	-
f) Actius no corrents mantinguts per a venda.	-
g) Unitat de negoci	-
h) Altres actius.	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	(37.424,61)
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	600.000,00
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	600.000,00
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	-
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	-
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	-
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	(70.985,22)
a) Emissió	-
1. Obligacions i altres valors negociables (+).	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+).	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+).	-
4. Deutes amb característiques especials (+)	-
5. Altres deutes (+).	-
b) Devolució i amortització de:	(70.985,22)
1. Obligacions i altres valors negociables (-).	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-).	(70.985,22)
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-).	-
4. Deutes amb característiques especials (-)	-
5. Altres deutes (-).	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	-
a) Dividends (-).	-
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-).	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	529.014,78
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-12+/- D)	598.002,03
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici.	561.234,32
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.	1.159.236,35

MEMÒRIA

EXERCICI 2023

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

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

1. NATURALESA 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 instrumental 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 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 2023.

Els administradors de la societat estimen que els comptes anuals de l'exercici 2023, formulats el 12 de març de 2024, seran aprovats pel Soci Únic sense modificació alguna. Els comptes anuals abreujats de l'exercici 2022 foren aprovats pel Soci Únic en Junta General Ordinària el 25 d'abril de 2023.

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

El Soci Únic va decidir dur a terme un procés de transmissió del 100% de les participacions socials del Centre d'Idiomes a favor del seu ens dependent, i medi propi, Fundació General de la Universitat de València (FGUV).

La integració es farà en dos fases. Una primera, mitjançant una donació per part de la Universitat de València del 100% de les participacions socials, que aniran a la dotació fundacional. I, en una segona fase, es proposarà al Ple del Patronat una operació de cessió global d'actius i passius del Centre d'Idiomes a favor de la FGUV, amb extinció sense liquidació de la Societat.

2.4. Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten, a efectes comparatius, el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2022.

2.5. Elements recollits en diverses partides

No hi ha cap element patrimonial recollit en diverses partides a l'exercici 2023.

2.6. Canvis en criteris comptables

No hi ha cap canvi en els criteris comptables aplicats al llarg de l'exercici 2023.

2.7. Correcció d'errades

A l'exercici 2023 hi han ajustos en el patrimoni net de l'entitat. Aquests ajustos al compte de "Resultats d'exercicis anteriors" es deuen a factures de despesa amb data de l'exercici 2022 que no estaven registrades comptablement al seu tancament, i a regularitzacions d'ingressos

Els imports que corresponen a cada concepte son els següents:

Factures amb data 2022 no registrades al seu tancament	(4.457,84) €
Regularitzacions ingressos	795,00 €
TOTAL APLICAT A RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	(3.662,84) €

A l'exercici 2022 van hi haure ajustos en el patrimoni net de l'entitat degut, principalment, a la modificació dels acords adoptats en exercicis anteriors respecte a la distribució dels resultats. Aquesta modificació va implicar que, l'import pendent de 620.061,74 euros, s'apliqués a reserves voluntàries, segons acta de Junta Ordinària de data 28 d'abril de 2022. A mes a mes, van hi haure ajustos al compte de "Resultats d'exercicis anteriors" que es van deure a factures de despesa amb data de l'exercici 2021 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 corresponien a cada concepte van ser els següents:

Modificació acords adoptats exercicis anteriors	620.061,74 €
TOTAL APLICAT A RESERVES VOLUNTÀRIES	620.061,74 €

Factures amb data 2021 no registrades al seu tancament	(3.830,76) €
Regularitzacions ingressos – canvi preu final encomana gestió	(70.774,57) €
TOTAL APLICAT A RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	(74.605,33) €

2.8 Moneda funcional i moneda de presentació

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

3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

El resultat de l'exercici 2022 presentà beneficis, per import de **167.067,38 €**, i la distribució aprovada amb data 25 d'abril de 2023 fou la següent:

Base de repartiment	Import	Distribució	Import
Pèrdues i guanys	167.067,38 €		
		Compensació Resultats Exercicis Anteriors	167.067,38 €
Total	167.067,38 €	Total	167.067,38 €

El resultat de l'exercici 2023 presenta beneficis, per import de **192.830,86 €**, i es proposa la següent distribució:

Base de repartiment	Import	Distribució	Import
Pèrdues i guanys	192.830,86 €		
		Compensació Resultats Exercicis Anteriors	80.130,46 €
		Reserves Voluntàries	112.700,40 €
Total	192.830,86 €	Total	192.830,86 €

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, utillatge 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
Uttlatge	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 2023 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.

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 debèits 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 2023, 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 2023 no s'ha rebut cap subvenció, donació o legat. Durant l'exercici 2022, no es va rebre cap subvenció, donació o legat.

4.15 Negocis conjunts

L'entitat no participa a cap negoci conjunt durant l'exercici 2023.

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 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 MATERIAL

El detall i els moviments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2022 van ser els següents:

	EUROS				Saldo a 31/12/2022
	Saldo a 01/01/2022	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	52.792,96	-	-	-	52.792,96
Mobiliari	132.735,00	-	-	-	132.735,00
Equipaments informàtics	68.282,30	5.478,49	-	-	73.760,79
Altres immobilitzat	52.466,21	2.446,98	-	-	54.913,19
Total	9.649.778,20	7.925,47	-	-	9.657.703,67
Amort. acum. construccions	(472.858,90)	(104.663,07)	-	-	(577.521,97)
Amort. acum. utilatge	(998,16)	-	-	-	(998,16)
Amort. acum. inst. tècn.	-	-	-	-	-
Amort. acum. altres Inst.	(11.515,65)	(4.869,28)	-	-	(16.384,93)
Amort. acum. mobiliari	(74.093,60)	(11.149,99)	-	-	(85.243,59)
Amort. acum. equip. Inf.	(61.252,92)	(3.314,59)	-	-	(64.567,51)
Amort. acum. altre immob.	(30.094,24)	(4.184,61)	-	-	(34.278,85)
	(650.813,47)	(128.181,54)	-	-	(778.995,01)
Valor net	8.998.964,73	(120.256,07)	-	-	8.878.708,66

El detall i els moviments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2023 són els següents:

EUROS					
	Saldo a 01/01/2023	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2023
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	52.792,96	-	-	-	52.792,96
Mobiliari	132.735,00	16.441,78	-	-	149.176,78
Equipaments informàtics	73.760,79	13.104,62	-	-	86.865,41
Altres immobilitzat	54.913,19	2.887,06	-	-	57.800,25
Total	9.657.703,67	32.433,46	-	-	9.690.137,13
Amort. acum. construccions	(577.521,97)	(104.092,70)	-	-	(681.614,67)
Amort. acum. utilatge	(998,16)	-	-	-	(998,16)
Amort. acum. inst. tècn.	-	-	-	-	-
Amort. acum. altres Inst.	(16.384,93)	(4.868,12)	-	-	(21.253,05)
Amort. acum. mobiliari	(85.243,59)	(10.365,62)	-	-	(95.609,21)
Amort. acum. equip. Inf.	(64.567,51)	(4.286,40)	-	-	(68.853,91)
Amort. acum. altre immob.	(34.278,85)	(4.423,82)	-	-	(38.702,67)
	(778.995,01)	(128.036,66)	-	-	(907.031,67)
Valor net	8.878.708,66	(95.603,20)	-	-	8.783.105,46

Durant l'exercici 2023, s'ha acabat d'amortitzar equipament informàtic per valor de 2.178,61 euros, i mobiliari per valor de 740,03 euros. A 31 de desembre de 2023, el valor de l'immobilitzat material totalment amortitzat i en ús és de 110.608,07 euros.

Durant l'exercici 2022, es va acabar d'amortitzar equipament informàtic per valor de 1.576,29 euros, i mobiliari per valor de 13.124,87 euros. A 31 de desembre de 2022, el valor de l'immobilitzat material totalment amortitzat i en ús era de 107.689,43 euros.

6. INVERSIONS IMMOBILIARIES

El Centre d'Idiomes no ha realitzat cap inversió immobiliària en l'exercici 2023. A l'exercici 2022, l'entitat tampoc va realitzar cap inversió immobiliària

7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall i els moviments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2022 van ser els següents:

	Euros				
	Saldo a				Saldo a
	01/01/2022	Altes	Baixes	Reclassificacions	31/12/2022
Propietat industrial	9.599,01	-	-	-	9.599,01
Aplicacions informàtiques	109.082,58	-	-	(1.586,31)	107.496,27
Bestretes immobilitzat intangible	-	2.650,00	-	-	2.650,00
Total	118.681,59	2.650,00	-	(1.586,31)	119.745,28
Amort. acum. propietat industrial	(7.496,82)	(540,25)	-	-	(8.037,07)
Amort. acum. aplic. informàtiques	(6.415,63)	(1.184,00)	-	-	(7.599,63)
Total	(13.912,45)	(1.724,25)	-	-	(15.636,70)
Valor net	104.769,14	925,75	-	(1.586,31)	104.108,58

El detall i els moviments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2023 són els següents:

	Euros				
	Saldo a				Saldo a
	01/01/2023	Altes	Baixes	Reclassificacions	31/12/2023
Propietat industrial	9.599,01	-	-	-	9.599,01
Aplicacions informàtiques	107.496,27	4.991,15	(97.526,00)	2.650,00	17.611,42
Bestretes immobilitzat intangible	2.650,00	-	-	(2.650,00)	-
Total	119.745,28	4.991,15	(97.526,00)	-	27.210,43
Amort. acum. propietat industrial	(8.037,07)	(457,33)	-	-	(8.494,40)
Amort. acum. aplic. informàtiques	(7.599,63)	(1.184,00)	-	-	(8.783,63)
Total	(15.636,70)	(1.641,33)	-	-	(17.278,03)
Valor net	104.108,58	3.349,82	(97.526,00)	-	9.932,40

Durant l'exercici 2023 s'han acabat d'amortitzar propietats industrials per import de 2.700,72 euros. A 31 de desembre de 2023, el valor de l'immobilitzat intangible totalment amortitzat i en ús és de 12.153,52 euros. A l'exercici 2022, no es van acabar d'amortitzar elements de l'immobilitzat intangible. A 31 de desembre de 2022, el valor de l'immobilitzat intangible totalment amortitzat i en ús era de 9.452,80 euros.

8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESIA SIMILAR

Durant l'exercici 2023, l'entitat no ha tingut arrendaments de cap tipus, ni financer ni operatiu. A l'exercici 2022, l'entitat tampoc va tindre arrendaments de ningun tipus.

9. INSTRUMENTS FINANCERS

9.1 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	
	2023	2022	2023	2022
Préstecs i partides a cobrar	383.637,65	282.944,04	383.637,65	282.944,04
Invers. manting. venciment	-	-	-	-
	383.637,65	282.944,04	383.637,65	282.944,04

A l'exercici 2023, dels 383.637,65 euros, 348.193,96 euros corresponen a imports pendents de cobrament a la Universitat de València, compostat de factures emeses i pendents d'emetre al tancament de l'exercici. De la resta, 30.806,67 euros corresponen a alumnes en general i altres entitats, i 4.637,02 euros de la liquidació de l'IVA de l'últim trimestre de l'exercici 2023.

A l'exercici 2022, dels 282.944,04 euros, 273.814,36 euros corresponien a imports pendents de cobrament a la Universitat de València, compostat de factures emeses al tancament de l'exercici, i un rappel pendent de descomptar en futurs cobraments. De la resta, 7.167,06 euros corresponien a alumnes en general i altres entitats, 227,31 euros d'un IVA suportat no inclòs en el càlcul de la liquidació de l'últim trimestre de l'exercici 2022, i 1.529,69 euros com a resultat del càlcul de l'impost de societats de l'exercici 2022. La resta, 205,62 euros, corresponien a una bestreta de remuneracions.

Als exercicis 2023 i 2022 no hi han inversions mantingudes fins al venciment.

9.2 Passius Financers

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

Euros			
INSTRUMENTS FINANCERS			
Dèbits i partides a pagar	Deutes, derivats i altres		Total
	2023	2022	
	2023	2022	2022
	1.188.459,45	1.823.879,88	1.188.459,45
	1.188.459,45	1.823.879,88	1.823.879,88

A l'exercici 2023, d'aquests 1.188.459,45 euros, 964.105,72 euros corresponen al préstec hipotecari, tant a llarg termini com a curt termini, per finançar l'obra de l'edifici, i 183.158,73 euros d'altres proveïdors i creditors per l'activitat pròpia de l'empresa. A mes a mes, segueix registrat comptablement com a deute a curt termini l'import de 41.195 euros, cobraments per part d'un grup d'alumnes de la India reconeguts com a estafa per la Policia Nacional que segueixen sent investigats i pendents de resolució per via judicial. Aquestes operacions no suposen cap risc ni repercussió a l'activitat i tresoreria del Centre d'Idiomes de la UV.

A l'exercici 2022, d'aquests 1.823.879,88 euros, 1.034.174,59 euros corresponien al préstec hipotecari, tant a llarg termini com a curt termini, per finançar l'obra de l'edifici, 600.000 euros de la bestreta de la Universitat de València i 148.510,29 euros d'altres proveïdors i creditors per l'activitat pròpia de l'entitat. A mes a mes, hi havien registrats comptablement com a deute a curt termini un import de 41.195 euros, degut a uns cobraments per part d'un grup d'alumnes de la India. Aquest import fou reconegut com una estafa per la Policia Nacional i estava sent investigat i pendent de resolució per via judicial. Aquestes operacions no van suposar cap risc ni repercussió a l'activitat i tresoreria del Centre d'Idiomes de la UV.

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 2023 és el següent:

	Euros
a 1 any	70.985,22
a 2 anys	71.913,56
a 3 anys	72.854,01
a 4 anys	73.806,77
a 5 anys	74.772,02
Rest a anys	599.774,14
TOTAL	964.105,72

9.3 Fons Propis

Els fons propis a 31 de desembre de 2022 van ser els següents:

	Euros
Capital social	1.435.215,86 €
Reserva legal	287.043,17 €
Reserves voluntàries	3.255.663,80 €
Reserves de capitalització	55.958,87 €
Prima d'emissió	2.703.410,89 €
Resultats Exercicis Ant.	(243.535,00) €
Resultat exercici 2022	167.067,38 €
Saldo a 31/12/22	7.660.824,97 €

Els fons propis a 31 de desembre de 2023 són els següents:

	Euros
Capital social	1.435.215,86 €
Reserva legal	287.043,17 €
Reserves voluntàries	3.255.663,80 €
Reserves de capitalització	55.958,87 €
Prima d'emissió	2.703.410,89 €
Aportacions de socis	600.000,00 €
Resultats Exercicis Ant.	(80.130,46) €
Resultat exercici 2023	192.830,86 €
Saldo a 31/12/23	8.449.992,99 €

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 diferència entre el valor del terreny que es va escriturar en 2009 i la valoració del terreny després de la nova taxació.

En data del 19 de desembre de 2023 el soci únic del Centre d'Idiomes de la Universitat va acordar que els 600.000 euros de la bestreta de la Universitat de València foren considerats com una aportació de soci.

10. EXISTÈNCIES

Les existències de mercaderies provenen de llibres i material didàctic.

A 31 de desembre de 2023, el valor de les existències es de 5.302,31 euros. A 31 de desembre de 2022, el valor va ser de 7.158,31 euros.

Al tancament de l'exercici, es va avaluar si existien indicis de pèrdua de valor de les existències comercials, deteriorament de les mercaderies, o circumstàncies que hagueren motivat alguna correcció valorativa de les mateixes no sent necessari dotar cap provisió per depreciació de les mercaderies.

11. MONEDA ESTRANGERA

Durant l'exercici 2023, l'entitat no ha realitzat cap operació amb moneda estrangera. A l'exercici 2022, l'entitat tampoc va realitzar cap operació amb moneda estrangera

12. 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 2022 va ser la següent:

Resultat Comptable abans d' impostos	197.888,06 €
Diferències Temporals	
Base Imposable prèvia	197.888,06 €
Ajust - Resultats d'exercicis anteriors	(74.605,33) €
Nova Base Imposable prèvia	123.282,73 €
Compensació Bases Imposables Negatives	(123.282,73) €
Base Imposable	-
Tipus impositiu	25 %
25% nou tipus general per a ERD	
Quota Integra	-
Deduccions Fiscals	
Quota Liquidada	-
Retencions i pagaments a compte	(1.529,69) €
Impost de Societats	(1.529,69) €

L'ajust a "Resultats d'exercicis anteriors", per import de 74.605,33 euros, corresponia a factures de despesa amb data de l'exercici 2021 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 2022, el saldo creditor amb les administracions públiques era de 68.078,76 euros, dels quals 25.018,38 euros corresponien a les retencions de nòmines i professionals, 31.324,15 euros corresponien a la seguretat social a càrrec de l'empresa, i 11.736,23 euros a la liquidació de l'últim trimestre d'IVA de l'exercici 2022.

A l'exercici 2022, el saldo deutor amb les administracions públiques era de 1.757 euros, corresponent 1.529,69 euros a la liquidació de l'impost de societats de l'exercici 2022, i 227,31 euros d'un IVA suportat no inclòs en el càlcul de la liquidació de l'últim trimestre de l'exercici 2022

La conciliació del resultat comptable abans d'impostos corresponent a l'exercici 2023 és la següent:

Resultat Comptable abans d' impostos	255.886,86 €
Diferències Temporals	
Base Imposable prèvia	255.886,86 €
Ajust - Resultats d'exercicis anteriors	(3.662,84) €
Nova Base Imposable prèvia	252.224,02 €
Compensació Bases Imposables Negatives	(102.504,21) €
Base Imposable	149.719,81 €
Tipus impositiu	25 %
25% nou tipus general per a ERD	
Quota Integra	37.429,95 €
Deduccions Fiscals	
Quota Liquidada	37.429,95 €
Retencions i pagaments a compte	(1.470,52) €
Impost de Societats	35.959,43 €

L'ajust a "Resultats d'exercicis anteriors", per import de 3.662,84 euros, correspon a factures de despesa amb data de l'exercici 2022 que no estaven registrades comptablement al seu tancament, i a regularitzacions d'ingressos (nota 2.7 de la memòria)

A l'exercici 2023, el saldo creditor amb les administracions públiques és de 121.234,43 euros, dels quals 37.640,11 euros corresponen a les retencions de nomines i professionals, 47.634,89 euros corresponen a la seguretat social a càrrec de l'empresa, i 35.959,43 euros corresponen a la liquidació de l'impost de societats de l'exercici 2023.

A l'exercici 2023, el saldo deutor amb les administracions públiques és de 4.637,02 euros, que corresponen a la liquidació de l'últim trimestre d'IVA de l'exercici 2023.

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.

13. INGRESSOS I DESPESES

13.1 Aprovisionaments

La despesa de mercaderies de l'exercici 2022 provenia de la compra de llibres i material didàctic.

	Euros
Compres de mercaderies	40.733,09 €
Variació d'existències	(2.687,30) €
Total aprovisionaments	38.045,79 €

	Euros
Compres nacionals	38.045,79 €
Adquisicions intracomunitàries	-

La despesa de mercaderies de l'exercici 2023 també prové de la compra de llibres i material didàctic.

	Euros
Compres de mercaderies	48.286,08 €
Variació d'existències	1.856,00 €
Total aprovisionaments	50.142,08 €

	Euros
Compres nacionals	50.142,08 €
Adquisicions intracomunitàries	-

13.2 Despeses de personal

A l'exercici 2022, el detall d'aquesta partida va ser de:

Sous i salaris:	950.933,07 €
Seguretat social:	297.047,51 €
Total	1.247.980,58 €

A l'exercici 2023, el detall d'aquesta partida és de:

Sous i salaris:	1.139.261,54 €
Seguretat social:	353.289,26 €
Total	1.492.550,80 €

13.3 Altres despeses d'explotació

A l'exercici 2022, el detall d'aquesta partida era:

	Euros
Arrendaments	-
Reparacions i conservació	11.895,71
Serveis de professionals independents	7.534,69
Transports	814,44
Primes d'assegurances	6.303,87
Serveis bancaris i similars	1.109,55
Publicitat, propaganda i relacions públiques	14.578,93
Subministraments	4.313,22
Altres serveis	188.342,84
Altres tributs	6.682,33
Altres despeses en gestió corrent	39,06
Total	241.614,64

A l'exercici 2023, el detall d'aquesta partida és:

	Euros
Arrendaments	-
Reparacions i conservació	14.134,54
Serveis de professionals independents	158.173,48
Transports	12.163,33
Primes d'assegurances	7.182,98
Serveis bancaris i similars	8.416,00
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.652,83
Subministraments	50.386,12
Altres serveis	146.932,87
Altres tributs	6.632,58
Total	431.674,73

13.4 Ingressos

A l'exercici 2023, els ingressos de l'entitat provenen principalment de l'organització, gestió i desenvolupament de cursos d'idiomes i d'espanyol. Altres ingressos de l'entitat són les proves de nivell i d'acreditació d'idiomes, traduccions, lloguer d'aules, etc.

13.5 Periodificació d'ingressos i despeses

Al final de l'exercici 2023 s'ha procedit a periodificar els ingressos que corresponen als cursos que han començat en l'exercici 2023 i que finalitzaran al llarg de l'exercici 2024. Al final de l'exercici 2023 s'ha procedit a periodificar les despeses de les diverses assegurances que té l'entitat.

Al final de l'exercici 2022 es va procedir a periodificar els ingressos que corresponien als cursos que havien començat en l'exercici 2022 i que finalitzaren al llarg de l'exercici 2023. Al final de l'exercici 2022 es va procedir a periodificar les despeses de les diverses assegurances que tenia l'entitat.

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

Durant l'exercici 2023, el Centre d'Idiomes ha considerat com un ingrés extraordinari l'import de 33.720,40 euros de la factura del Rappel a la UV que no ha estat descomptada.

Durant l'exercici 2022, el Centre d'Idiomes va rebre una indemnització per import de 17.247,01 euros, de l'assegurança per la inundació de les seues instal·lacions

14. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

El Centre d'idiomes no reconeix ni dota cap provisió durant l'exercici 2023. Durant l'exercici 2022, tampoc va reconèixer ni dotar cap tipus de provisió.

15. INFORMACIÓ MEDIAMBIENTAL

A 31 de desembre de 2023, 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 2023.

16. SUBVENCIONS, DONACIONS I LEGATS

Durant l'exercici no s'ha rebut cap subvenció ni donació ni legat, per tant, no s'analitza cap moviment al compte de pèrdues i guanys. A l'exercici 2022, tampoc es va rebre cap subvenció, donació o legat

17. COMBINACIÓ DE NEGOCIS

El Centre d'idiomes no participa en cap combinació de negocis durant l'exercici 2023. Durant l'exercici 2022, tampoc va participar en cap combinació de negocis

18. NEGOCIS CONJUNTS

El Centre d'idiomes no participa en cap negoci conjunt ni té cap compromís a la finalització de l'exercici 2023. Durant l'exercici 2022, tampoc va participar en cap negoci conjunt ni tenia cap compromís a la finalització de l'exercici

19. 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.

20. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Durant l'exercici 2023 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 un encàrrec 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.

En 2023 s'ha produït una modificació de l'encàrrec de gestió de l'entitat incorporant l'organització, la gestió i desenvolupament de cursos de xines, així com la realització de les proves d'acreditació dels mateixos. Aquesta activitat va suposar uns ingressos de 113.771,83 euros i unes despeses de 110.906,21 euros.

Dintre del "Import net de la xifra de negoci" estan inclosos els ingressos per l'encàrrec de gestió. L'import executat i facturat en 2023 ascendeix a 808.807,60 euros. En 2022 l'encàrrec de gestió va ser per import de 604.575,79 euros.

A la data de formulació d'aquests comptes anuals, aquest encàrrec esta renovat fins a 31 de desembre de 2024.

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 2023:

	2020		2021		2022		Promedl 2020-2022	
Concepte	euros	%	euros	%	euros	%	euros	%
Despeses Encomana UV	1.191.619,42 €	97,69%	1.483.839,01 €	96,63%	1.477.720,54 €	88,24%	1.384.392,99 €	94,19%
Altres despeses	28.177,43 €	2,31%	51.694,50 €	3,37%	196.913,56 €	11,76%	92.261,83 €	5,81%
Total Despeses	1.219.796,85 €	100,00%	1.535.533,51 €	100,00%	1.674.634,10 €	100,00%	1.476.654,82 €	100,00%

L'entitat ha realitzat operacions amb la Universitat de València, entitat propietària de la totalitat del capital social fins al 27 de desembre, per import de 870.833,28 euros en 2023 i 771.105,36 euros en 2022, pels cursos d'idiomes i d'espanyol, i per traduccions. Existeix un saldo final deutor amb la Universitat de València en l'exercici 2023 de 348.193,96 euros compostat de factures emeses i pendents d'emetre al tancament de l'exercici, i en 2022 existia un saldo deutor de 273.814,36 euros compostat de factures emeses al tancament de l'exercici i per l'existència d'un rappel.

Durant l'exercici 2023, la Universitat de València ha facturat 223.561,89 euros per diversos serveis (subministrament elèctric, quotes telefòniques, lloguer d'aules, etc.). Durant l'exercici 2022, la Universitat de València va facturar 638,14 euros per diversos serveis (quotes telefòniques, lloguer d'aules, etc). El saldo final pendent de pagament a la Universitat de València es de 162.174,25 euros a l'exercici 2023, mentre que en 2022 l'import era de 457,76 euros.

Durant l'exercici 2021, la Universitat de València va realitzar una bestreta de 600.000 euros al Centre d'Idiomes. A l'exercici 2023 aquesta bestreta, per acord del soci únic, va esser considerada com una aportació de soci.

L'entitat ha realitzat operacions amb la Fundació General de la Universitat de València, entitat propietària de la totalitat del capital social a partir del 27 de desembre. Durant l'exercici 2023, la Fundació General ha facturat 2.945,41 euros al Centre d'Idiomes. A l'exercici 2023, el saldo final pendent de pagament a la Fundació General es de 3.267,27 euros.

21. ALTRA INFORMACIÓ

El 19 de desembre de 2023 la Universitat de València va decidir realitzar la donació del 100% de les participacions socials del Centre d'Idiomes a la Fundació General de la Universitat de València (FGUV) per a la seua integració en la dotació fundacional, la qual va ésser acceptada per la fundació amb data de 27 de desembre, així doncs, a 31 de desembre l'empresa està participada en la totalitat del seu capital per la FGUV.

a) Retribució als auditors

Els comptes anuals de 2022 es van auditar. L'empresa auditora dels comptes anuals va facturar a la mercantil durant l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2022, honoraris i despeses per serveis d'auditoria financera i de compliment de legalitat per import de 6.473,50 euros (IVA inclòs).

L'empresa audita els comptes anuals de l'exercici 2023, i realitza una auditoria de compliment de legalitat. L'empresa auditora facturarà honoraris i despeses per serveis d'auditoria per import de 6.800 euros (IVA inclòs), corresponent a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2023.

b) Detall de la plantilla mitjana per categoria

El número mitjà de persones empleades per categories professionals a l'exercici 2022 era de:

	Total	Dones	Homes
Direcció	2,17	1	1,17
Consergeria	1	1	-
Serv. Aux.	1	-	1
Administració	5,48	4,48	1
Coordinació	5	3	2
Professorat	38,17	22,57	15,60
Total	52,82	32,05	20,77

El número mitjà de persones empleades per categories professionals a l'exercici 2023 és de:

	Total	Dones	Homes
Direcció	1,92	0,92	1
Consergeria	1	1	-
Serv. Aux.	1	-	1
Administració	6,89	5,89	1
Coordinació	5	3	2
Professorat	44,02	28,47	15,55
Total	59,83	39,28	20,55

El nombre total d'empleats a 31 de desembre de 2022, distribuït per categories, era el següent:

	Total	Dones	Homes
Direcció	2	1	1
Consergeria	1	1	0
Serv. Aux.	1	0	1
Administració	7	6	1
Coordinació	5	3	2
Professorat	47	31	16
Total	63	42	21

El nombre total d'empleats a 31 de desembre de 2023, distribuït per categories, és el següent:

	Total	Dones	Homes
Direcció	1	-	1
Consergeria	1	1	-
Serv. Aux.	1	-	1
Administració	7	6	1
Coordinació	5	3	2
Professorat	50	31	19
Total	65	41	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	2023	2022
	19 dies	28 dies

22. INFORMACIÓ SEGMENTADA

Durant l'exercici 2023, la distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent a les activitats ordinàries de l'entitat es la següent:

Activitat	Import
Llibres i material didàctic	55.709,71 €
Cursos d'idiomes	1.528.859,54 €
Cursos d'espanyol	699.308,64 €
Traduccions	44.246,82 €
Classes Particulars	9.133,00 €
Lloguer d'aules	7.739,55 €
Proves de nivell i acreditació	79.156,00 €
Altres ingressos	7.628,49 €
TOTAL Import Net Xifra Negoci	2.431.781,75 €

INFORME DE GESTIÓ 2023

1.- Exposició sobre l'evolució del negoci i la situació de la societat

Durant l'exercici 2023 la Societat ha aconseguit una xifra de negocis de 2.431.781,75 euros, que suposa un augment del 31,51% respecte a la de l'exercici 2022, que va ser d'1.849.163,96 euros.

Respecte als resultats d'explotació de la Societat per a l'exercici 2023, aquests van sumar 267.381,85 euros, suposant un augment del 30% respecte als 208.899,13 euros aconseguits en l'exercici anterior.

Les xifres de vendes en 2023 s'han mantingut en nivells molt alts, per sobre de les obtingudes en exercicis previs a la situació provocada per la pandèmia del COVID-19, i que va impactar negativament en l'activitat de la societat. La xifra de vendes de 2023 ha aconseguit el seu màxim en la sèrie històrica.

- **Per zones geogràfiques:**

Es continua apostant per la internacionalització, especialment amb la consolidació de cursos d'espanyol per a estudiants procedents d'universitats estatunidenques (Iowa State *University, University of Geòrgia, University of North Carolina Wilmington, entre altres), en el denominat "Programa d'Estudis Hispànics (PEH)".

Al seu torn, aprofitant la relació de la Universitat de València amb la "Associació Hispana d'Universitats (HACU)" i el "Centre d'Ensenyament Tècnic i Superior (CETYS)", es preveu una expansió comercial entre estudiants d'universitats de la costa oest dels Estats Units i la península de Baixa Califòrnia localitzada al nord-oest de Mèxic.

D'altra banda, es consolida la relació establerta en 2020 amb la Universitat d'Estudis Estrangers de Pequín (BFSU), que resulta en un significatiu nombre de cursos d'espanyol impartits especialment per a aquest públic.

- **Per àrees de treball:**

L'augment de l'activitat i el corresponent creixement de la xifra de vendes de la Societat ha generat un efecte significatiu en dues àrees. D'una banda, l'àrea acadèmica i professorat i, d'altra banda, l'àrea i serveis de màrqueting, tant off-line, com on-line, per a la promoció de la seva cartera de serveis, centrada en l'ensenyament de llengües, traducció, interpretació i assessorament lingüístic.

S'ha millorat el sistema de gestió, gràcies a la implantació d'una aplicació de desenvolupament intern, reduint-se d'una manera significativa els temps tant de resposta a clients (estudiants en el seu procés de matrícula), com la modalitat de cobrament, totalment derivada a pagament únic mitjançant passarel·la de pagament (TPV on-line).

Continua destacant el grau de satisfacció del client, derivat de la notable millora en l'atenció, reducció dels temps de resposta i lliurament de certificats acadèmics, portant un control i seguiment estricte del procés de venda i atenció al client (des de l'inici amb la sol·licitud d'informació fins a la finalització amb l'expedició del certificat de superació del curs), a través dels indicadors del nostre sistema de qualitat.

2.- Esdeveniments posteriors al tancament

Amb posterioritat al tancament de l'exercici no s'han produït esdeveniments rellevants que tinguin algun efecte significatiu. S'han modificat els estatuts reformulant la composició del Consell d'Administració, reduint el nombre de consellers, amb l'objectiu de dotar-lo d'operativitat.

3.- Informació mediambiental

Per la naturalesa de la seva activitat, la societat no té implicacions significatives en relació amb el medi ambient.

4.- Adquisició de participacions pròpies

Durant l'exercici 2023 no s'han adquirit participacions pròpies.

5.- Evolució previsible de la Societat

Les previsions per a 2024 són positives, amb importants projectes que es troben en fase d'execució, iniciats en 2023, així com projectes que es decidiran en 2024 i que poden suposar un increment significatiu en activitat docent i en l'oferta de serveis de traducció i interpretació.

Continuïtat en l'expansió de l'oferta docent en totes les llengües, aplicant els últims avanços i esquemes formatius per a cursos en format on-line asincrònic (amb suport de tutorització i classes obligatòries de conversa), cursos semi-presencials i cursos de llengües en format híbrid.

D'altra banda, i en particular en l'àrea d'espanyol, es pretén incorporar formació, així com la realització de les proves oficials en matèria de coneixements constitucionals i socioculturals d'Espanya (CCSE), a través d'un conveni que se signarà amb l'Institut Cervantes.

Durant el 2024 es preveu augmentar l'oferta de serveis a un perfil d'empreses tipus start-up i spin-off, de les que estan situades en el Parc Científic de la Universitat de València

Finalment, com a aspecte significatiu, ressaltar l'aportació a través d'una donació de les participacions del soci únic, Universitat de València, a la Fundació General de la Universitat de València, convertint-se aquesta última, en el soci únic de la societat. Al llarg de 2024 es preveu realitzar una cessió global d'actius i passius a la Fundació General, integrant-se tota l'activitat de la societat en la Fundació.

6.- Activitats en matèria de recerca i desenvolupament

La societat no ha tingut cap activitat d'aquest tipus en l'exercici 2023.

FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS

EXERCICI 2023

Reunits els membres del Consell d'Administració de l'entitat mercantil “**Centre d'Idiomes de la Universitat de València, S.L.U.**”, amb data 12 de març de 2024, i en compliment dels requisits establerts en l'article 253.2 del Real 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 Real Decret de 22 d'agost de 1885, pel qual es publica el Codi de Comerç, procedeixen a formular els comptes anuals de l'exercici comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2023. Els comptes anuals es constitueixen pels documents annexos que precedeixen a aquest escrit.

Juan Vicente Climent Espí – President

Cristóbal Súa Luengo – Secretari

Pedro Morillo Tena – Conseller Delegat

COMPTES ANUALS

EXERCICI 2023

BALANÇ DE SITUACIÓ

31/12/2023

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

Balanços de situació dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2023 i 2022

<u>ACTIU</u>	<u>NOTES</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
A) ACTIU NO CORRENT		8.793.037,86 €	9.008.306,45 €
I. Immobilitzat intangible	5	9.932,40 €	104.108,58 €
203. Propietat industrial		9.599,01 €	9.599,01 €
206. Aplicacions informàtiques		17.611,42 €	107.496,27 €
209. Bestretes per a immobilitzat intangible		-	2.650,00 €
280. Amort. acum. immobilitzat intangible		(17.278,03) €	(15.636,70) €
II. Immobilitzat material	5	8.783.105,46 €	8.878.708,66 €
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 €	52.792,96 €
216. Mobiliari		149.176,78 €	132.735,00 €
217. Equipaments per a processos d'informació		86.865,41 €	73.760,79 €
219. Altre immobilitzat material		57.800,25 €	54.913,19 €
2810. Amort. acum. immobilitzat material		(907.031,67) €	(778.995,01) €
VI. Actius per impost diferit		-	25.489,21 €
474. Actius per impost diferit	9	-	25.489,21 €
B) ACTIU CORRENT		1.549.068,69 €	857.177,83 €
II. Existències	10	5.302,31 €	7.158,31 €
300. Mercaderies		5.302,31 €	7.158,31 €
III. Deutors	6	383.637,65 €	282.944,04 €
1) Clients per vendes i prestacions de serveis		379.000,63 €	280.981,42 €
430. Clients		379.000,63 €	280.981,42 €
3) Altres deutors	9	4.637,02 €	1.962,62 €
460. Bestretes de remuneracions		-	205,62 €
470. Hisenda pública deutora per diversos conceptes		4.637,02 €	1.757,00 €
473. Hisenda pública, retencions i pagaments a compte		-	-
VI. Periodificacions a curt termini		892,38 €	5.841,16 €
480. Despeses anticipades		892,38 €	5.841,16 €
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.159.236,35 €	561.234,32 €
570. Caixa		10,17 €	65,34 €
572. Bancs, comptes corrents		1.159.226,18 €	561.168,98 €
TOTAL ACTIU		10.342.106,55 €	9.865.484,28 €

PATRIMONI NET I PASSIU

	<u>NOTES</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
A) PATRIMONI NET		8.449.992,99 €	7.660.824,97 €
A-1) Fons propis	8	8.449.992,99 €	7.660.824,97 €
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	3.598.665,84 €	3.598.665,84 €
112. Reserva legal		287.043,17 €	287.043,17 €
113. Reserva voluntària		3.255.663,80 €	3.255.663,80 €
1145. Reserva de capitalització		55.958,87 €	55.958,87 €
V. Resultats d'exercicis anteriors		(80.130,46) €	(243.535,00) €
121. Resultats negatius exercicis anteriors		(80.130,46) €	(243.535,00) €
VI. Altres aportacions de socis	8	600.000,00 €	-
118. Aportacions de socis		600.000,00 €	-
VII. Resultat de l'exercici	3	192.830,86 €	167.067,38 €
129. Resultat de l'exercici		192.830,86 €	167.067,38 €
B) PASSIU NO CORRENT		893.120,50 €	964.105,72 €
II. Deutes a llarg termini	7	893.120,50 €	964.105,72 €
2. Deutes amb entitats de crèdit		893.120,50 €	964.105,72 €
170. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		893.120,50 €	964.105,72 €
C) PASSIU CORRENT		998.993,06 €	1.240.553,59 €
III. Deutes a curt termini	7	195.627,68 €	111.263,87 €
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		70.985,22 €	70.068,87 €
521. Altres deutes a curt termini		124.642,46 €	41.195,00 €
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	7	330.520,17 €	816.589,05 €
2. Altres creditors		330.520,17 €	816.589,05 €
410. Creditors per prestacions de serveis		183.158,73 €	148.510,29 €
438. Bestretes de clients		-	600.000,00 €
465. Remuneracions pendent de pagament		26.127,01 €	-
475. Hisenda pública creditora		73.599,54 €	36.754,61 €
476. Organismes de la Seguretat Social creditors		47.634,89 €	31.324,15 €
VI. Periodificacions a curt termini	10.5	472.845,21 €	312.700,67 €
485. Ingressos anticipats		472.845,21 €	312.700,67 €
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		10.342.106,55 €	9.865.484,28 €

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES ABREUJAT

31/12/2023

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 2023 i 2022
(euros)

	<u>NOTES</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
1. Import net de la xifra de negoci		2.431.781,75	1.849.163,96
4. Aprovisionaments	10	(50.142,08)	(38.045,79)
6. Despeses de personal	10	(1.492.550,80)	(1.247.980,58)
7. Altres despeses d'explotació	10	(431.674,73)	(241.614,64)
8. Amortització de l'immobilitzat	5	(129.677,99)	(129.905,79)
11. Deteriorament i resultat alienacions immobilitzat	5	(97.526,00)	-
13. Altres resultats	10	37.171,70	17.281,97
A) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ		267.381,85	208.899,13
12. Ingressos financers		1.532,78	6.076,23
13. Despeses financeres		(13.027,77)	(17.087,30)
B) RESULTAT FINANCER		(11.494,99)	(11.011,07)
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		255.886,86	197.888,06
17. Impost sobre benefici	9	(63.056,00)	(30.820,68)
D) RESULTAT DE L 'EXERCICI		192.830,86	167.067,38

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

31/12/2023

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

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'ENTITAT - EXERCICI 2023

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	EUROS		
	NOTES	2023	2022
Resultat del compte de pèrdues i guanys	3	192.830,86	167.067,38
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		-	-
Total transferències al compte de pèrdues i guanys		-	-
Total Ingressos i despeses reconeguts		192.830,86	167.067,38

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	EUROS						
	Capital Escripturat	Reserves	Resultats exercicis anteriors	Prima d'emissió	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) 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
B) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2022	1.435.215,86	2.978.604,10	(168.929,67)	2.703.410,89	-	-	6.948.301,18
I. Resultat compte pèrdues i guanys	-	-	-	-	-	167.067,38	167.067,38
II. Ingr. i desp. reconeguts en patrimoni net	-	-	(74.605,33)	-	-	-	-74.605,33
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-
1. Augment de capital	-	-	-	-	-	-	-
2. Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-
3. Altres operac. amb socis o propietaris	-	620.061,74	-	-	-	-	620.061,74
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-
C) SALDO FINAL EXERCICI 2022	1.435.215,86	3.598.665,84	(243.535,00)	2.703.410,89	-	167.067,38	7.660.824,97
D) SALDO AJUSTAT, INICI EXERCICI 2023	1.435.215,86	3.598.665,84	(76.467,62)	2.703.410,89	-	-	7.660.824,97
I. Resultat compte pèrdues i guanys	-	-	-	-	-	192.830,86	192.830,86
II. Ingr. i desp. reconeguts en patrimoni net	-	-	(3.662,84)	-	-	-	(3.662,84)
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-
1. Augment de capital	-	-	-	-	-	-	-
2. Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-
3. Altres operac. amb socis o propietaris	-	-	-	-	600.000,00	-	600.000,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-
E) SALDO FINAL EXERCICI 2023	1.435.215,86	3.598.665,84	(80.130,46)	2.703.410,89	600.000,00	192.830,86	8.449.992,99

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

31/12/2023

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU EN L'EXERCICI	euros
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos.	192.830,86
2. Ajustos del resultat.	235.036,14
a) Amortització de l'immobilitzat (+).	129.677,99
b) Correccions valoratives per deterioració (+/-).	-
c) Variació de provisions (+/-).	-
d) Imputació de subvencions (-)	-
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-).	97.526,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).	-
g) Ingressos financers (-).	(1.532,78)
h) Despeses financeres (+).	13.027,77
i) Diferències de canvi (+/-).	-
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	-
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	(3.662,84)
3. Canvis en el capital corrent.	(309.960,15)
a) Existències (+/-).	1.856,00
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	(100.693,61)
c) Altres actius corrents (+/-).	4.948,78
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(486.068,88)
e) Altres passius corrents (+/-).	244.508,35
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	25.489,21
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació.	(11.494,99)
a) Pagaments d'interessos (-).	(13.027,77)
b) Cobraments de dividendes (+).	-
c) Cobraments d'interessos (+).	1.532,78
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (-/+).	-
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	106.411,86
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
6. Pagaments per inversions (-).	(37.424,61)
a) Empreses del grup i associades.	-
b) Immobilitzat intangible.	(4.991,15)
c) Immobilitzat material.	(32.433,46)
d) Inversions immobiliàries.	-
e) Altres actius financers.	-
f) Actius no corrents mantinguts per a venda.	-
g) Unitat de negoci	-
h) Altres actius.	-
7. Cobraments per desinversions (+).	-
a) Empreses del grup i associades.	-
b) Immobilitzat intangible.	-
c) Immobilitzat material.	-
d) Inversions immobiliàries.	-
e) Altres actius financers.	-
f) Actius no corrents mantinguts per a venda.	-
g) Unitat de negoci	-
h) Altres actius.	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	(37.424,61)
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	600.000,00
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	600.000,00
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	-
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	-
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	-
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	(70.985,22)
a) Emissió	-
1. Obligacions i altres valors negociables (+).	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+).	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+).	-
4. Deutes amb característiques especials (+)	-
5. Altres deutes (+).	-
b) Devolució i amortització de:	(70.985,22)
1. Obligacions i altres valors negociables (-).	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-).	(70.985,22)
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-).	-
4. Deutes amb característiques especials (-)	-
5. Altres deutes (-).	-
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	-
a) Dividendes (-).	-
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-).	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	529.014,78
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-12+/- D)	598.002,03
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici.	561.234,32
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.	1.159.236,35

MEMÒRIA

EXERCICI 2023

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

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

1. NATURALESA 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 instrumental 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 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 2023.

Els administradors de la societat estimen que els comptes anuals de l'exercici 2023, formulats el 12 de març de 2024, seran aprovats pel Soci Únic sense modificació alguna. Els comptes anuals abreujats de l'exercici 2022 foren aprovats pel Soci Únic en Junta General Ordinària el 25 d'abril de 2023.

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

El Soci Únic va decidir dur a terme un procés de transmissió del 100% de les participacions socials del Centre d'Idiomes a favor del seu ens dependent, i medi propi, Fundació General de la Universitat de València (FGUV).

La integració es farà en dos fases. Una primera, mitjançant una donació per part de la Universitat de València del 100% de les participacions socials, que aniran a la dotació fundacional. I, en una segona fase, es proposarà al Ple del Patronat una operació de cessió global d'actius i passius del Centre d'Idiomes a favor de la FGUV, amb extinció sense liquidació de la Societat.

2.4. Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten, a efectes comparatius, el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2022.

2.5. Elements recollits en diverses partides

No hi ha cap element patrimonial recollit en diverses partides a l'exercici 2023.

2.6. Canvis en criteris comptables

No hi ha cap canvi en els criteris comptables aplicats al llarg de l'exercici 2023.

2.7. Correcció d'errades

A l'exercici 2023 hi han ajustos en el patrimoni net de l'entitat. Aquests ajustos al compte de "Resultats d'exercicis anteriors" es deuen a factures de despesa amb data de l'exercici 2022 que no estaven registrades comptablement al seu tancament, i a regularitzacions d'ingressos

Els imports que corresponen a cada concepte són els següents:

Factures amb data 2022 no registrades al seu tancament	(4.457,84) €
Regularitzacions ingressos	795,00 €
TOTAL APLICAT A RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	(3.662,84) €

A l'exercici 2022 van hi haure ajustos en el patrimoni net de l'entitat degut, principalment, a la modificació dels acords adoptats en exercicis anteriors respecte a la distribució dels resultats. Aquesta modificació va implicar que, l'import pendent de 620.061,74 euros, s'apliqués a reserves voluntàries, segons acta de Junta Ordinària de data 28 d'abril de 2022. A mes a mes, van hi haure ajustos al compte de "Resultats d'exercicis anteriors" que es van deure a factures de despesa amb data de l'exercici 2021 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 corresponien a cada concepte van ser els següents:

Modificació acords adoptats exercicis anteriors	620.061,74 €
TOTAL APLICAT A RESERVES VOLUNTARIES	620.061,74 €

Factures amb data 2021 no registrades al seu tancament	(3.830,76) €
Regularitzacions ingressos – canvi preu final encomana gestió	(70.774,57) €
TOTAL APLICAT A RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	(74.605,33) €

2.8 Moneda funcional i moneda de presentació

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

3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

El resultat de l'exercici 2022 presentà beneficis, per import de **167.067,38 €**, i la distribució aprovada amb data 25 d'abril de 2023 fou la següent:

Base de repartiment	Import	Distribució	Import
Pèrdues i guanys	167.067,38 €		
		Compensació Resultats Exercicis Anteriors	167.067,38 €
Total	167.067,38 €	Total	167.067,38 €

El resultat de l'exercici 2023 presenta beneficis, per import de **192.830,86 €**, i es proposa la següent distribució:

Base de repartiment	Import	Distribució	Import
Pèrdues i guanys	192.830,86 €		
		Compensació Resultats Exercicis Anteriors	80.130,46 €
		Reserves Voluntàries	112.700,40 €
Total	192.830,86 €	Total	192.830,86 €

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 2023 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.

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 dèbits 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 2023, 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 permeta 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 2023 no s'ha rebut cap subvenció, donació o legat. Durant l'exercici 2022, no es va rebre cap subvenció, donació o legat.

4.15 Negocis conjunts

L'entitat no participa a cap negoci conjunt durant l'exercici 2023.

4.16 Criteris empleats 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 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 pugua produir sobre el medi ambient, donat l'escàs impacte que aquestes tenen en el mateix.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i els moviments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2022 van ser els següents:

EUROS					
	Saldo a 01/01/2022	Altes	Baixes	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2022
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	52.792,96	-	-	-	52.792,96
Mobiliari	132.735,00	-	-	-	132.735,00
Equipaments informàtics	68.282,30	5.478,49	-	-	73.760,79
Altres immobilitzat	52.466,21	2.446,98	-	-	54.913,19
Total	9.649.778,20	7.925,47	-	-	9.657.703,67
Amort. acum. construccions	(472.858,90)	(104.663,07)	-	-	(577.521,97)
Amort. acum. utilatge	(998,16)	-	-	-	(998,16)
Amort. acum. inst. tècn.	-	-	-	-	-
Amort. acum. altres Inst.	(11.515,65)	(4.869,28)	-	-	(16.384,93)
Amort. acum. mobiliari	(74.093,60)	(11.149,99)	-	-	(85.243,59)
Amort. acum. equip. Inf.	(61.252,92)	(3.314,59)	-	-	(64.567,51)
Amort. acum. altre immob.	(30.094,24)	(4.184,61)	-	-	(34.278,85)
	(650.813,47)	(128.181,54)	-	-	(778.995,01)
Valor net	8.998.964,73	(120.256,07)	-	-	8.878.708,66

El detall i els moviments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2023 són els següents:

	EUROS				Saldo a 31/12/2023
	Saldo a 01/01/2023	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	52.792,96	-	-	-	52.792,96
Mobiliari	132.735,00	16.441,78	-	-	149.176,78
Equipaments informàtics	73.760,79	13.104,62	-	-	86.865,41
Altres immobilitzat	54.913,19	2.887,06	-	-	57.800,25
Total	9.657.703,67	32.433,46	-	-	9.690.137,13
Amort. acum. construccions	(577.521,97)	(104.092,70)	-	-	(681.614,67)
Amort. acum. utilatge	(998,16)	-	-	-	(998,16)
Amort. acum. inst. tècn.	-	-	-	-	-
Amort. acum. altres Inst.	(16.384,93)	(4.868,12)	-	-	(21.253,05)
Amort. acum. mobiliari	(85.243,59)	(10.365,62)	-	-	(95.609,21)
Amort. acum. equip. Inf.	(64.567,51)	(4.286,40)	-	-	(68.853,91)
Amort. acum. altre immob.	(34.278,85)	(4.423,82)	-	-	(38.702,67)
	(778.995,01)	(128.036,66)	-	-	(907.031,67)
Valor net	8.878.708,66	(95.603,20)	-	-	8.783.105,46

Durant l'exercici 2023, s'ha acabat d'amortitzar equipament informàtic per valor de 2.178,61 euros, i mobiliari per valor de 740,03 euros. A 31 de desembre de 2023, el valor de l'immobilitzat material totalment amortitzat i en ús és de 110.608,07 euros.

Durant l'exercici 2022, es va acabar d'amortitzar equipament informàtic per valor de 1.576,29 euros, i mobiliari per valor de 13.124,87 euros. A 31 de desembre de 2022, el valor de l'immobilitzat material totalment amortitzat i en ús era de 107.689,43 euros.

6. INVERSIONS IMMOBILIARIES

El Centre d'Idiomes no ha realitzat cap inversió immobiliària en l'exercici 2023. A l'exercici 2022, l'entitat tampoc va realitzar cap inversió immobiliària

7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall i els moviments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2022 van ser els següents:

	Euros				Saldo a 31/12/2022
	Saldo a 01/01/2022	Altes	Baixes	Reclassificacions	
Propietat industrial	9.599,01	-	-	-	9.599,01
Aplicacions informàtiques	109.082,58	-	-	(1.586,31)	107.496,27
Bestretes immobilitzat intangible	-	2.650,00	-	-	2.650,00
Total	118.681,59	2.650,00	-	(1.586,31)	119.745,28
Amort. acum. propietat industrial	(7.496,82)	(540,25)	-	-	(8.037,07)
Amort. acum. aplic. informàtiques	(6.415,63)	(1.184,00)	-	-	(7.599,63)
Total	(13.912,45)	(1.724,25)	-	-	(15.636,70)
Valor net	104.769,14	925,75	-	(1.586,31)	104.108,58

El detall i els moviments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2023 són els següents:

	Euros				Saldo a 31/12/2023
	Saldo a 01/01/2023	Altes	Baixes	Reclassificacions	
Propietat industrial	9.599,01	-	-	-	9.599,01
Aplicacions informàtiques	107.496,27	4.991,15	(97.526,00)	2.650,00	17.611,42
Bestretes immobilitzat intangible	2.650,00	-	-	(2.650,00)	-
Total	119.745,28	4.991,15	(97.526,00)	-	27.210,43
Amort. acum. propietat industrial	(8.037,07)	(457,33)	-	-	(8.494,40)
Amort. acum. aplic. informàtiques	(7.599,63)	(1.184,00)	-	-	(8.783,63)
Total	(15.636,70)	(1.641,33)	-	-	(17.278,03)
Valor net	104.108,58	3.349,82	(97.526,00)	-	9.932,40

Durant l'exercici 2023 s'han acabat d'amortitzar propietats industrials per import de 2.700,72 euros. A 31 de desembre de 2023, el valor de l'immobilitzat intangible totalment amortitzat i en ús és de 12.153,52 euros. A l'exercici 2022, no es van acabar d'amortitzar elements de l'immobilitzat intangible. A 31 de desembre de 2022, el valor de l'immobilitzat intangible totalment amortitzat i en ús era de 9.452,80 euros.

8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

Durant l'exercici 2023, l'entitat no ha tingut arrendaments de cap tipus, ni financer ni operatiu. A l'exercici 2022, l'entitat tampoc va tindre arrendaments de ningun tipus.

9. INSTRUMENTS FINANCERS

9.1 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	
	2023	2022	2023	2022
Préstecs i partides a cobrar	383.637,65	282.944,04	383.637,65	282.944,04
Invers. manting. venciment	-	-	-	-
	383.637,65	282.944,04	383.637,65	282.944,04

A l'exercici 2023, dels 383.637,65 euros, 348.193,96 euros corresponen a imports pendents de cobrament a la Universitat de València, compostat de factures emeses i pendents d'emetre al tancament de l'exercici. De la resta, 30.806,67 euros corresponen a alumnes en general i altres entitats, i 4.637,02 euros de la liquidació de l'IVA de l'últim trimestre de l'exercici 2023.

A l'exercici 2022, dels 282.944,04 euros, 273.814,36 euros corresponien a imports pendents de cobrament a la Universitat de València, compostat de factures emeses al tancament de l'exercici, i un rappel pendent de descomptar en futurs cobraments. De la resta, 7.167,06 euros corresponien a alumnes en general i altres entitats, 227,31 euros d'un IVA suportat no inclòs en el càlcul de la liquidació de l'últim trimestre de l'exercici 2022, i 1.529,69 euros com a resultat del càlcul de l'impost de societats de l'exercici 2022. La resta, 205,62 euros, corresponien a una bestreta de remuneracions.

Als exercicis 2023 i 2022 no hi han inversions mantingudes fins al venciment.

9.2 Passius Financers

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

Euros			
INSTRUMENTS FINANCERS			
	Deutes, derivats i altres		Total
	2023	2022	2023 2022
Dèbits i partides a pagar	1.188.459,45	1.823.879,88	1.188.459,45 1.823.879,88
	1.188.459,45	1.823.879,88	1.188.459,45 1.823.879,88

A l'exercici 2023, d'aquests 1.188.459,45 euros, 964.105,72 euros corresponen al préstec hipotecari, tant a llarg termini com a curt termini, per finançar l'obra de l'edifici, i 183.158,73 euros d'altres proveïdors i creditors per l'activitat pròpia de l'empresa. A mes a mes, segueix registrat comptablement com a deute a curt termini l'import de 41.195 euros, cobraments per part d'un grup d'alumnes de la India reconeguts com a estafa per la Policia Nacional que segueixen sent investigats i pendents de resolució per via judicial. Aquestes operacions no suposen cap risc ni repercussió a l'activitat i tresoreria del Centre d'Idiomes de la UV.

A l'exercici 2022, d'aquests 1.823.879,88 euros, 1.034.174,59 euros corresponien al préstec hipotecari, tant a llarg termini com a curt termini, per finançar l'obra de l'edifici, 600.000 euros de la bestreta de la Universitat de València i 148.510,29 euros d'altres proveïdors i creditors per l'activitat pròpia de l'entitat. A mes a mes, hi havien registrats comptablement com a deute a curt termini un import de 41.195 euros, degut a uns cobraments per part d'un grup d'alumnes de la India. Aquest import fou reconegut com una estafa per la Policia Nacional i estava sent investigat i pendent de resolució per via judicial. Aquestes operacions no van suposar cap risc ni repercussió a l'activitat i tresoreria del Centre d'Idiomes de la UV.

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 2023 és el següent:

	Euros
a 1 any	70.985,22
a 2 anys	71.913,56
a 3 anys	72.854,01
a 4 anys	73.806,77
a 5 anys	74.772,02
Rest a anys	599.774,14
TOTAL	964.105,72

9.3 Fons Propis

Els fons propis a 31 de desembre de 2022 van ser els següents:

	Euros
Capital social	1.435.215,86 €
Reserva legal	287.043,17 €
Reserves voluntàries	3.255.663,80 €
Reserves de capitalització	55.958,87 €
Prima d'emissió	2.703.410,89 €
Resultats Exercicis Ant.	(243.535,00) €
Resultat exercici 2022	167.067,38 €
Saldo a 31/12/22	7.660.824,97 €

Els fons propis a 31 de desembre de 2023 són els següents:

	Euros
Capital social	1.435.215,86 €
Reserva legal	287.043,17 €
Reserves voluntàries	3.255.663,80 €
Reserves de capitalització	55.958,87 €
Prima d'emissió	2.703.410,89 €
Aportacions de socis	600.000,00 €
Resultats Exercicis Ant.	(80.130,46) €
Resultat exercici 2023	192.830,86 €
Saldo a 31/12/23	8.449.992,99 €

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.

En data del 19 de desembre de 2023 el soci únic del Centre d'Idiomes de la Universitat va acordar que els 600.000 euros de la bestreta de la Universitat de València foren considerats com una aportació de soci.

10. EXISTÈNCIES

Les existències de mercaderies provenen de llibres i material didàctic.

A 31 de desembre de 2023, el valor de les existències es de 5.302,31 euros. A 31 de desembre de 2022, el valor va ser de 7.158,31 euros.

Al tancament de l'exercici, es va avaluar si existien indicis de pèrdua de valor de les existències comercials, deteriorament de les mercaderies, o circumstàncies que hagueren motivat alguna correcció valorativa de les mateixes no sent necessari dotar cap provisió per depreciació de les mercaderies.

11. MONEDA ESTRANGERA

Durant l'exercici 2023, l'entitat no ha realitzat cap operació amb moneda estrangera. A l'exercici 2022, l'entitat tampoc va realitzar cap operació amb moneda estrangera

12. 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 2022 va ser la següent:

Resultat Comptable abans d' impostos	197.888,06 €
Diferencies Temporals	
Base Imposable prèvia	197.888,06 €
Ajust - Resultats d'exercicis anteriors	(74.605,33) €
Nova Base Imposable prèvia	123.282,73 €
Compensació Bases Imposables Negatives	(123.282,73) €
Base Imposable	-
Tipus impositiu	25 %
25% nou tipus general per a ERD	
Quota Integra	-
Deduccions Fiscals	
Quota Liquida	-
Retencions i pagaments a compte	(1.529,69) €
Impost de Societats	(1.529,69) €

L'ajust a "Resultats d'exercicis anteriors", per import de 74.605,33 euros, corresponia a factures de despesa amb data de l'exercici 2021 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 2022, el saldo creditor amb les administracions públiques era de 68.078,76 euros, dels quals 25.018,38 euros corresponien a les retencions de nomines i professionals, 31.324,15 euros corresponien a la seguretat social a càrrec de l'empresa, i 11.736,23 euros a la liquidació de l'últim trimestre d'IVA de l'exercici 2022.

A l'exercici 2022, el saldo deutor amb les administracions públiques era de 1.757 euros, corresponent 1.529,69 euros a la liquidació de l'impost de societats de l'exercici 2022, i 227,31 euros d'un IVA suportat no inclòs en el càlcul de la liquidació de l'últim trimestre de l'exercici 2022

La conciliació del resultat comptable abans d'impostos corresponent a l'exercici 2023 és la següent:

Resultat Comptable abans d' impostos	255.886,86 €
Diferències Temporals	
Base Imposable prèvia	255.886,86 €
Ajust - Resultats d'exercicis anteriors	(3.662,84) €
Nova Base Imposable prèvia	252.224,02 €
Compensació Bases Imposables Negatives	(102.504,21) €
Base Imposable	149.719,81 €
Tipus impositiu	25 %
25% nou tipus general per a ERD	
Quota Integra	37.429,95 €
Deduccions Fiscals	
Quota Liquidada	37.429,95 €
Retencions i pagaments a compte	(1.470,52) €
Impost de Societats	35.959,43 €

L'ajust a "Resultats d'exercicis anteriors", per import de 3.662,84 euros, correspon a factures de despesa amb data de l'exercici 2022 que no estaven registrades comptablement al seu tancament, i a regularitzacions d'ingressos (nota 2.7 de la memòria)

A l'exercici 2023, el saldo creditor amb les administracions públiques és de 121.234,43 euros, dels quals 37.640,11 euros corresponen a les retencions de nòmines i professionals, 47.634,89 euros corresponen a la seguretat social a càrrec de l'empresa, i 35.959,43 euros corresponen a la liquidació de l'impost de societats de l'exercici 2023.

A l'exercici 2023, el saldo deutor amb les administracions públiques és de 4.637,02 euros, que corresponen a la liquidació de l'últim trimestre d'IVA de l'exercici 2023.

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.

13. INGRESSOS I DESPESES

13.1 Aprovisionaments

La despesa de mercaderies de l'exercici 2022 provenia de la compra de llibres i material didàctic.

	Euros
Compres de mercaderies	40.733,09 €
Variació d'existències	(2.687,30) €
Total aprovisionaments	38.045,79 €

	Euros
Compres nacionals	38.045,79 €
Adquisicions intracomunitàries	-

La despesa de mercaderies de l'exercici 2023 també prové de la compra de llibres i material didàctic.

	Euros
Compres de mercaderies	48.286,08 €
Variació d'existències	1.856,00 €
Total aprovisionaments	50.142,08 €

	Euros
Compres nacionals	50.142,08 €
Adquisicions intracomunitàries	-

13.2 Despeses de personal

A l'exercici 2022, el detall d'aquesta partida va ser de:

Sous i salaris:	950.933,07 €
Seguretat social:	297.047,51 €
Total	1.247.980,58 €

A l'exercici 2023, el detall d'aquesta partida és de:

Sous i salaris:	1.139.261,54 €
Seguretat social:	353.289,26 €
Total	1.492.550,80 €

13.3 Altres despeses d'exploació

A l'exercici 2022, el detall d'aquesta partida era:

	Euros
Arrendaments	-
Reparacions i conservació	11.895,71
Serveis de professionals independents	7.534,69
Transports	814,44
Primes d'assegurances	6.303,87
Serveis bancaris i similars	1.109,55
Publicitat, propaganda i relacions públiques	14.578,93
Subministraments	4.313,22
Altres serveis	188.342,84
Altres tributs	6.682,33
Altres despeses en gestió corrent	39,06
Total	241.614,64

A l'exercici 2023, el detall d'aquesta partida és:

	Euros
Arrendaments	-
Reparacions i conservació	14.134,54
Serveis de professionals independents	158.173,48
Transports	12.163,33
Primes d'assegurances	7.182,98
Serveis bancaris i similars	8.416,00
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.652,83
Subministraments	50.386,12
Altres serveis	146.932,87
Altres tributs	6.632,58
Total	431.674,73

13.4 Ingressos

A l'exercici 2023, els ingressos de l'entitat provenen principalment de l'organització, gestió i desenvolupament de cursos d'idiomes i d'espanyol. Altres ingressos de l'entitat són les proves de nivell i d'acreditació d'idiomes, traduccions, lloguer d'aules, etc.

13.5 Periodificació d'ingressos i despeses

Al final de l'exercici 2023 s'ha procedit a periodificar els ingressos que corresponen als cursos que han començat en l'exercici 2023 i que finalitzaran al llarg de l'exercici 2024. Al final de l'exercici 2023 s'ha procedit a periodificar les despeses de les diverses assegurances que té l'entitat.

Al final de l'exercici 2022 es va procedir a periodificar els ingressos que corresponien als cursos que havien començat en l'exercici 2022 i que finalitzaren al llarg de l'exercici 2023. Al final de l'exercici 2022 es va procedir a periodificar les despeses de les diverses assegurances que tenia l'entitat.

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

Durant l'exercici 2023, el Centre d'Idiomes ha considerat com un ingrés extraordinari l'import de 33.720,40 euros de la factura del Rappel a la UV que no ha estat descomptada.

Durant l'exercici 2022, el Centre d'Idiomes va rebre una indemnització per import de 17.247,01 euros, de l'assegurança per la inundació de les seues instal·lacions

14. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

El Centre d'idiomes no reconeix ni dota cap provisió durant l'exercici 2023. Durant l'exercici 2022, tampoc va reconèixer ni dotar cap tipus de provisió.

15. INFORMACIÓ MEDIAMBIENTAL

A 31 de desembre de 2023, 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 2023.

16. SUBVENCIONS, DONACIONS I LEGATS

Durant l'exercici no s'ha rebut cap subvenció ni donació ni legat, per tant, no s'analitza cap moviment al compte de pèrdues i guanys. A l'exercici 2022, tampoc es va rebre cap subvenció, donació o legat

17. COMBINACIÓ DE NEGOCIS

El Centre d'idiomes no participa en cap combinació de negocis durant l'exercici 2023. Durant l'exercici 2022, tampoc va participar en cap combinació de negocis

18. NEGOCIS CONJUNTS

El Centre d'idiomes no participa en cap negoci conjunt ni té cap compromís a la finalització de l'exercici 2023. Durant l'exercici 2022, tampoc va participar en cap negoci conjunt ni tenia cap compromís a la finalització de l'exercici

19. 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.

20. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Durant l'exercici 2023 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 un encàrrec 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.

En 2023 s'ha produït una modificació de l'encàrrec de gestió de l'entitat incorporant l'organització, la gestió i desenvolupament de cursos de xines, així com la realització de les proves d'acreditació dels mateixos. Aquesta activitat va suposar uns ingressos de 113.771,83 euros i unes despeses de 110.906,21 euros.

Dintre del “Import net de la xifra de negoci” estan inclosos els ingressos per l’ encàrrec de gestió. L’import executat i facturat en 2023 ascendeix a 808.807,60 euros. En 2022 l’ encàrrec de gestió va ser per import de 604.575,79 euros.

A la data de formulació d’aquests comptes anuals, aquest encàrrec esta renovat fins a 31 de desembre de 2024.

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 2023:

	2020		2021		2022		Promedi 2020-2022	
Concepte	euros	%	euros	%	euros	%	euros	%
Despeses Encomana UV	1.191.619,42 €	97,69%	1.483.839,01 €	96,63%	1.477.720,54 €	88,24%	1.384.392,99 €	94,19%
Altres despeses	28.177,43 €	2,31%	51.694,50 €	3,37%	196.913,56 €	11,76%	92.261,83 €	5,81%
Total Despeses	1.219.796,85 €	100,00%	1.535.533,51 €	100,00%	1.674.634,10 €	100,00%	1.476.654,82 €	100,00%

L'entitat ha realitzat operacions amb la Universitat de València, entitat propietària de la totalitat del capital social fins al 27 de desembre, per import de 870.833,28 euros en 2023 i 771.105,36 euros en 2022, pels cursos d'idiomes i d'espanyol, i per traduccions. Existeix un saldo final deutor amb la Universitat de València en l'exercici 2023 de 348.193,96 euros compostat de factures emeses i pendents d'emetre al tancament de l'exercici, i en 2022 existia un saldo deutor de 273.814,36 euros compostat de factures emeses al tancament de l'exercici i per l'existència d'un rappel.

Durant l'exercici 2023, la Universitat de València ha facturat 223.561,89 euros per diversos serveis (subministrament elèctric, quotes telefòniques, lloguer d'aules, etc.). Durant l'exercici 2022, la Universitat de València va facturar 638,14 euros per diversos serveis (quotes telefòniques, lloguer d'aules, etc). El saldo final pendent de pagament a la Universitat de València es de 162.174,25 euros a l'exercici 2023, mentre que en 2022 l'import era de 457,76 euros.

Durant l'exercici 2021, la Universitat de València va realitzar una bestreta de 600.000 euros al Centre d'Idiomes. A l'exercici 2023 aquesta bestreta, per acord del soci únic, va esser considerada com una aportació de soci.

L'entitat ha realitzat operacions amb la Fundació General de la Universitat de València, entitat propietària de la totalitat del capital social a partir del 27 de desembre. Durant l'exercici 2023, la Fundació General ha facturat 2.945,41 euros al Centre d'Idiomes. A l'exercici 2023, el saldo final pendent de pagament a la Fundació General es de 3.267,27 euros.

21. ALTRA INFORMACIÓ

El 19 de desembre de 2023 la Universitat de València va decidir realitzar la donació del 100% de les participacions socials del Centre d'Idiomes a la Fundació General de la Universitat de València (FGUV) per a la seua integració en la dotació fundacional, la qual va esser acceptada per la fundació amb data de 27 de desembre, així doncs, a 31 de desembre l'empresa està participada en la totalitat del seu capital per la FGUV.

a) Retribució als auditors

Els comptes anuals de 2022 es van auditar. L'empresa auditora dels comptes anuals va facturar a la mercantil durant l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2022, honoraris i despeses per serveis d'auditoria financera i de compliment de legalitat per import de 6.473,50 euros (IVA inclòs).

L'empresa audita els comptes anuals de l'exercici 2023, i realitza una auditoria de compliment de legalitat. L'empresa auditora facturarà honoraris i despeses per serveis d'auditoria per import de 6.800 euros (IVA inclòs), corresponent a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2023.

b) Detall de la plantilla mitjana per categoria

El número mitjà de persones empleades per categories professionals a l'exercici 2022 era de:

	Total	Dones	Homes
Direcció	2,17	1	1,17
Consergeria	1	1	-
Serv. Aux.	1	-	1
Administració	5,48	4,48	1
Coordinació	5	3	2
Professorat	38,17	22,57	15,60
Total	52,82	32,05	20,77

El número mitjà de persones empleades per categories professionals a l'exercici 2023 és de:

	Total	Dones	Homes
Direcció	1,92	0,92	1
Consergeria	1	1	-
Serv. Aux.	1	-	1
Administració	6,89	5,89	1
Coordinació	5	3	2
Professorat	44,02	28,47	15,55
Total	59,83	39,28	20,55

El nombre total d'empleats a 31 de desembre de 2022, distribuït per categories, era el següent:

	Total	Dones	Homes
Direcció	2	1	1
Consergeria	1	1	0
Serv. Aux.	1	0	1
Administració	7	6	1
Coordinació	5	3	2
Professorat	47	31	16
Total	63	42	21

El nombre total d'empleats a 31 de desembre de 2023, distribuït per categories, és el següent:

	Total	Dones	Homes
Direcció	1	-	1
Consergeria	1	1	-
Serv. Aux.	1	-	1
Administració	7	6	1
Coordinació	5	3	2
Professorat	50	31	19
Total	65	41	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	2023	2022
	19 dies	28 dies

22. INFORMACIÓ SEGMENTADA

Durant l'exercici 2023, la distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponent a les activitats ordinàries de l'entitat es la següent:

Activitat	Import
Llibres i material didàctic	55.709,71 €
Cursos d'idiomes	1.528.859,54 €
Cursos d'espanyol	699.308,64 €
Traduccions	44.246,82 €
Classes Particulars	9.133,00 €
Lloguer d'aules	7.739,55 €
Proves de nivell i acreditació	79.156,00 €
Altres ingressos	7.628,49 €
TOTAL Import Net Xifra Negoci	2.431.781,75 €