

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.

(Sociedad Unipersonal)

Balances de Situación Abreviados  
al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresados en euros)

<u>Activo</u>	Página 1	Nota	2013	2012
Inmovilizado intangible		5	19.781	23.522
Inmovilizado material		6	19.439	24.058
Activos por impuesto diferido		13	-	30.224
Total activos no corrientes			39.220	77.804
Existencias			28.848	34.980
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		7 y 8	254.170	89.649
Inversiones financieras a corto plazo		7 y 8	174	350.174
Periodificaciones a corto plazo			4.774	4.150
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		9	79.354	147.093
Total activos corrientes			367.320	626.046
Total activo			406.540	703.850
<u>Patrimonio Neto y Pasivo</u>				
		Nota	2013	2012
Fondos propios		10	28.076	261.375
Capital			350.108	350.108
Capital escriturado			350.108	350.108
Reservas			5.410	5.410
Resultados de ejercicios anteriores			(94.143)	(112.461)
Resultado del ejercicio			(233.299)	18.318
Total patrimonio neto			28.076	261.375
Deudas a corto plazo		11 y 12	563	2.944
Otros pasivos financieros			563	2.944
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		11 y 12	143.914	170.190
Proveedores			13.373	41.502
Otros acreedores			130.541	128.688
Periodificaciones a corto plazo		17 (a)	233.987	269.341
Total pasivos corrientes			378.464	442.475
Total patrimonio neto y pasivo			406.540	703.850

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2013.

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.

(Sociedad Unipersonal)

Cuentas de Pérdidas y Ganancias Abreviadas  
correspondientes a los ejercicios anuales terminados en  
31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresadas en euros)

Página 2	Nota	2013	2012
Importe neto cifra de negocios	17 (a)	2.627.494	2.718.538
Ventas		40.922	35.957
Prestación de servicios		2.586.572	2.682.581
Aprovisionamientos	17 (b)	(354.599)	(422.878)
Consumo de mercaderías		(28.216)	(33.946)
Trabajos realizados por otras empresas		(326.383)	(388.932)
Otros Ingresos de explotación		-	951
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		-	951
Gastos de personal		(2.386.101)	(2.190.058)
Sueldos, salarios y asimilados		(1.858.925)	(1.675.288)
Cargas sociales	17 (c)	(527.176)	(514.770)
Otros gastos de explotación		(92.340)	(91.363)
Servicios exteriores	17 (d)	(73.439)	(86.997)
Tributos		(2.640)	(3.251)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones Comerciales	8	(16.261)	(1.115)
Amortización del inmovilizado	5 y 6	(9.202)	(7.177)
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado	6	(40)	(1.066)
Otros resultados		11.793	15.917
Resultado de explotación		<u>(202.995)</u>	<u>22.864</u>
Ingresos financieros	7	5.085	8.952
Gastos financieros	11	(5.131)	(6.372)
Diferencias de cambio		(34)	(89)
Resultado financiero		<u>(80)</u>	<u>2.491</u>
Resultado antes de impuestos		<u>(203.075)</u>	<u>25.355</u>
Impuestos sobre beneficios	13	(30.224)	(7.037)
Resultado del ejercicio		<u>(233.299)</u>	<u>18.318</u>

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2013.

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Estados Abreviados de Cambios en el Patrimonio Neto correspondientes a los ejercicios anuales terminados en 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012

A) Estados Abreviados de Ingresos y Gastos Reconocidos correspondientes a los ejercicios anuales terminados en 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresados en euros)

Página 3

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	<u>(233.299)</u>	<u>18.318</u>
Total de ingresos y gastos incurridos	<u><u>(233.299)</u></u>	<u><u>18.318</u></u>

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Estados Abreviados de Cambios en el Patrimonio Neto correspondientes a los ejercicios anuales terminados en 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012

B) Estado Abreviado Total de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2013

(Expresado en euros)

Página 4

	Capital Escriturado	Reserva legal	Resultados negativos de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2012	350.108	5.410	(112.461)	18.318	261.375
Ajustes por cambios de criterio 2012 y anteriores	-	-	-	-	-
Saldo ajustado al 1 de enero de 2013	350.108	5.410	(112.461)	18.318	261.375
Operaciones con socios ó propietarios					
Distribución del resultado del ejercicio 2012				(18.318)	-
Reservas	-	-	18.318	(18.318)	-
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	(233.299)	(233.299)
Saldo al 31 de diciembre de 2013	350.108	5.410	(94.143)	(233.299)	28.076

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Estados Abreviados de Cambios en el Patrimonio Neto correspondientes a los ejercicios anuales terminados en 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012

B) Estado Abreviado Total de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2012

(Expresado en euros)

Página 5

	Capital Escriturado	Reserva legal	Resultados negativos de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2011	350.108	5.410	(121.310)	8.849	243.057
Ajustes por cambios de criterio 2011 y anteriores	-	-	-	-	-
Saldo ajustado al 1 de enero de 2012	350.108	5.410	(121.310)	8.849	243.057
Operaciones con socios ó propietarios					
Distribución de la pérdida del ejercicio				(8.849)	-
Reservas	-	-	8.849		-
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	18.318	18.318
Saldo al 31 de diciembre de 2012	350.108	5.410	(112.461)	18.318	261.375

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2013.

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.

(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

31 de diciembre de 2013

Página 6

(1) Naturaleza, Actividades de la Sociedad

Centro Superior de Idiomas de la Universidad de Alicante, S.A.U. (la Sociedad), anteriormente denominada Relaciones Internacionales de la Universidad de Alicante, S.A.U., se constituyó como sociedad anónima en España el 28 de febrero de 1995, por un período de tiempo indefinido. Con fecha 28 de noviembre de 2008, se aprobó en Junta General su cambio de denominación social por la actual, siendo inscrita en el Registro Mercantil el 8 de abril de 2009. Su domicilio social y principales instalaciones están radicados en el Campus Universitario de San Vicente del Raspeig, Alicante.

El objeto social y actividad principal, consiste en servir de apoyo instrumental a la Universidad de Alicante para impartir cursos de español a extranjeros y otros idiomas oficiales a lo largo de todo el año, organizar los exámenes para la obtención de Títulos Oficiales de Español y otros idiomas oficiales y organizar cursos especializados y monográficos relacionados con las actividades indicadas. La Sociedad atenderá asimismo el desarrollo de las actividades indicadas, propiciando los servicios necesarios al profesorado y estudiantes visitantes (información, traducción, interpretación, alojamiento, recepción, atenciones protocolarias, etc.) y - promoviendo la organización y oferta de actividades complementarias (viajes, excursiones, actividades culturales, etc.) y cualesquiera otras actividades dirigidas a la atención y formación de las y los visitantes.

La Sociedad tiene la condición de medio propio y servicio técnico de la Universidad de Alicante, pudiéndosele realizar encomiendas de gestión en el ámbito global del objeto social de la misma.

La Sociedad tiene carácter unipersonal, siendo su Único Accionista la Universidad de Alicante.

En el ejercicio 2004 se escindió parcialmente la rama de actividad consistente en la prestación de servicios de estudio y análisis de procesos para su tratamiento mecanizado, siendo la sociedad beneficiaria de dicha escisión parcial la sociedad Taller Digital de Establecimiento de Textos Literarios y Científicos, S.A. Los datos requeridos por la normativa mercantil, fiscal y contable relativos a esta escisión parcial fueron incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2004, primer ejercicio cerrado tras la escisión.

(2) Bases de presentación

(a) Imagen fiel

Las cuentas anuales abreviadas se han formulado el 18 de marzo de 2014 a partir de los registros contables de Centro Superior de Idiomas de la Universidad de Alicante, S.A.U. Las cuentas anuales abreviadas se han preparado de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2013 y 2012 y de los resultados de sus operaciones y de los cambios en el patrimonio neto correspondientes a los ejercicios anuales terminados en dichas fechas.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 7

(b) Comparación de la información

Las cuentas anuales abreviadas presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación abreviado, de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, del estado abreviado de cambios en el patrimonio neto y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2013, las correspondientes al ejercicio anterior, que forma parte de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2012 aprobadas por el Accionista Único en fecha 25 de abril de 2013.

(c) Moneda funcional y moneda de presentación

Las cuentas anuales abreviadas se presentan en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

(d) Aspectos críticos de la valoración y estimación de las incertidumbres y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas de la Sociedad, los Administradores han tenido que utilizar juicios, estimaciones y asunciones que afectan a la aplicación de las políticas contables y a los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos y al desglose de activos y pasivos contingentes a la fecha de emisión de las presentes cuentas anuales abreviadas.

Las estimaciones y las asunciones relacionadas están basadas en la experiencia histórica y en otros factores diversos que son entendidos como razonables de acuerdo con las circunstancias, cuyos resultados constituyen la base para establecer los juicios sobre el valor contable de los activos y pasivos que no son fácilmente disponibles mediante otras fuentes. Las estimaciones y asunciones respectivas son revisadas de forma continuadas; los efectos de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en el cual se realizan, si éstas afectan sólo a ese período, o en el período de la revisión y futuros, si la revisión afecta a ambos.

La corrección valorativa por insolvencias de clientes, la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes y tendencias actuales del mercado, implican un elevado juicio.

Así mismo, a pesar de que las estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2013, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en cuentas anuales abreviadas de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 8

(e) Principio de empresa en funcionamiento

La situación económica actual generada por la crisis financiera está afectando de forma muy negativa a los indicadores económicos y a la rentabilidad de las empresas, circunstancias que unidas a la restricción del crédito afectan al número de estudiantes extranjeros y a la demanda de cursos de idiomas, hecho que explica en gran parte el resultado negativo del ejercicio 2013 que asciende a 233.299 euros. (18.318 euros de beneficios en 2012.)

A 31 de diciembre de 2013 la Sociedad presenta un defecto del activo corriente en relación a su pasivo corriente que asciende a 11.143 euros así como un patrimonio neto positivo de 28.076 euros, provocando que la Sociedad se encuentre inmersa en el supuesto de causa de disolución contemplado en el art. 363 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital ya que el patrimonio neto es inferior a la mitad del capital social.

A pesar de ello, los Administradores de la Sociedad han formulado estas cuentas anuales abreviadas siguiendo el principio de empresa en funcionamiento, ya que existe el siguiente factor mitigante:

El Accionista Único de la Sociedad, la Universidad de Alicante, cuenta con la liquidez y fondos propios necesarios para continuar con la actividad de la Sociedad y va a proceder, a propuesta del Consejo de Administración, a restablecer durante 2014 el desequilibrio patrimonial de la Sociedad mediante una disminución del capital social compensando pérdidas por importe de 178.906 euros (reduciendo el valor nominal de las acciones de 4,09 euros a 2,00 euros) y una aportación a los fondos propios igual o superior a 143.125 euros.

El Consejo de Administración, considera que dicha operación de restablecimiento de desequilibrio patrimonial será aprobada por el Socio Único a través de su Junta General, sin ningún tipo de problemas, procediéndose a continuación a llevar a cabo cuantos requisitos formales sean necesarios para su final inscripción en el Registro Mercantil del domicilio social de la Sociedad.

(f) Cuentas anuales abreviadas

La Sociedad cumple con las condiciones establecidas en el artículo 257 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital por lo que los Administradores presentan cuentas anuales abreviadas.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 9

(3) Distribución / Aplicación de Resultados

La propuesta de distribución de resultados del ejercicio finalizado en 31 de diciembre de 2013 formulada por los Administradores y pendiente de aprobar por el Accionista Único es la siguiente: El importe acumulado de pérdidas de ejercicios anteriores (94.143,26 euros), y las pérdidas del ejercicio 2013 ( 233.299,72 euros), será absorbido por la reducción de capital propuesta en la nota 2.e) de esta memoria abreviada, por la utilización del saldo de reservas ( 5.411,73 euros) así como por el importe suficiente de las aportaciones a los fondos propios propuesta, que se cita en la nota 2.e) anterior a efectuar por Accionista Único.

La aplicación de resultados del ejercicio finalizado en 31 de diciembre de 2012 aprobada por el Accionista Único en 25 de abril de 2013 consistió en el traspaso del beneficio del ejercicio a “Resultados negativos de ejercicios anteriores” para su compensación.

(4) Normas de Registro y Valoración

Las cuentas anuales abreviadas adjuntas han sido formuladas de acuerdo con los principios contables y normas de valoración contenidos en el Plan General de Contabilidad. Los principios son los siguientes:

(a) Inmovilizado intangible

Los activos incluidos en el inmovilizado intangible figuran contabilizados a su precio de adquisición o a su coste de producción. La capitalización del coste de producción se realiza a través del epígrafe “Trabajos efectuados por la empresa para su activo” de la cuenta de pérdidas y ganancias. El inmovilizado intangible se presenta en el balance de situación abreviado por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

(i) Costes posteriores

Los costes posteriores incurridos en el inmovilizado intangible, se registran como gasto, salvo que aumenten los beneficios económicos futuros esperados de los activos.

(ii) Vida útil y amortizaciones

La Sociedad evalúa para cada inmovilizado intangible adquirido si la vida útil es finita o indefinida. A estos efectos se entiende que un inmovilizado intangible tiene vida útil indefinida cuando no existe un límite previsible al periodo durante el cual va a generar entrada de flujos netos de efectivo.

La amortización de los inmovilizados intangibles con vidas útiles finitas se realiza distribuyendo el importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil mediante la aplicación de los siguientes criterios:

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 10

	Método de amortización	Años de vida útil estimada
Propiedad industrial	Lineal	10
Aplicaciones informáticas	Lineal	5

La Sociedad revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización de los inmovilizados intangibles al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

*(iii) Deterioro de valor del inmovilizado*

Al cierre del ejercicio o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos no financieros sujetos a amortización o depreciación para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

**(b) Inmovilizado material**

*(i) Reconocimiento inicial*

Los activos incluidos en el inmovilizado material figuran contabilizados a su precio de adquisición o a su coste de producción. La capitalización del coste de producción se realiza a través del epígrafe “Trabajos efectuados por la empresa para su activo” de la cuenta de pérdidas y ganancias. El inmovilizado material se presenta en el balance de situación abreviado por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

*(ii) Amortizaciones*

La amortización de los elementos de inmovilizado material se realiza distribuyendo su importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos su valor residual. La Sociedad determina el gasto de amortización de forma independiente para cada componente que tenga un coste significativo en relación al coste total del elemento y una vida útil distinta del resto del elemento.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se determina mediante la aplicación de los criterios que se mencionan a continuación:

	Método de amortización	Años de vida útil estimada
Mobiliario	Lineal	5 - 10
Equipos de procesos de información	Lineal	5

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 11

La Sociedad revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización del inmovilizado material al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

(iii) Costes posteriores

Con posterioridad al reconocimiento inicial del activo, sólo se capitalizan aquellos costes incurridos en la medida en que supongan un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil, debiéndose dar de baja el valor contable de los elementos sustituidos. En este sentido, los costes derivados del mantenimiento diario del inmovilizado material se registran en resultados a medida que se incurren.

(iv) Deterioro de valor de los activos

Al cierre del ejercicio o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos no financieros sujetos a amortización o depreciación para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

(c) Política y gestión de riesgos

La gestión del riesgo está controlada por la Dirección de la Sociedad con arreglo a determinadas políticas enfocadas a la gestión del riesgo global, así como para materias concretas tales como riesgo de crédito.

(i) Riesgo de crédito

La Sociedad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito. Las ventas por prestación de servicios mayoritariamente se realizan en efectivo o transferencia bancaria previa a la prestación del servicio. Para el resto de ventas y prestaciones de servicios la Sociedad dispone de políticas para limitar el importe del riesgo.

(ii) Riesgo de liquidez

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y valores negociables.

(d) Arrendamientos

(i) Contabilidad del arrendatario

La Sociedad tiene cedido el derecho de uso de determinados activos bajo contratos de arrendamiento.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 12

Los arrendamientos en los que el contrato transfiere a la Sociedad sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos se clasifican como arrendamientos financieros y en caso contrario se clasifican como arrendamientos operativos.

(ii) Arrendamientos operativos

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, netas de los incentivos recibidos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento excepto que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

La Sociedad reconoce los costes iniciales directos incurridos en los arrendamientos operativos como gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida que se incurren.

Las cuotas de arrendamiento contingentes se registran como gasto cuando es probable que se vaya a incurrir en las mismas.

(e) Instrumentos financieros

(i) Clasificación y separación de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual y con las definiciones de activo financiero, pasivo financiero o de instrumento de patrimonio.

La Sociedad clasifica los instrumentos financieros en las diferentes categorías atendiendo a las características y a las intenciones de la Dirección en el momento de su reconocimiento inicial.

(ii) Préstamos y partidas a cobrar

Los préstamos y partidas a cobrar se componen de créditos por operaciones comerciales y créditos por operaciones no comerciales con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo distintos de aquellos clasificados en otras categorías de activos financieros. Estos activos se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costes de transacción incurridos y se valoran posteriormente al coste amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante los activos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 13

(iii) Activos y pasivos financieros mantenidos para negociar

Los activos o pasivos financieros mantenidos para negociar son aquellos que se clasifican como mantenidos para negociar desde el momento de su reconocimiento inicial.

Los activos y pasivos financieros mantenidos para negociar se reconocen inicialmente al valor razonable. Los costes de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión se reconocen como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, se reconocen a valor razonable registrando las variaciones en resultados. El valor razonable no se reduce por los costes de transacción en que se pueda incurrir por su eventual venta o disposición por otra vía. Los intereses y dividendos devengados se incluyen en las partidas por su naturaleza.

(iv) Intereses

Los intereses se reconocen por el método del tipo de interés efectivo.

(v) Bajas de activos financieros

Los activos financieros se dan de baja contable cuando los derechos a recibir flujos de efectivo relacionados con los mismos han vencido o se han transferido y la Sociedad ha traspasado sustancialmente los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

La baja de un activo financiero en su totalidad implica el reconocimiento de resultados por la diferencia existente entre su valor contable y la suma de la contraprestación recibida, neta de gastos de la transacción.

(vi) Deterioro de valor de activos financieros

Un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado y se ha producido una pérdida por deterioro, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo o grupo de activos financieros, que puede ser estimado con fiabilidad.

La Sociedad sigue el criterio de registrar las oportunas correcciones valorativas por deterioro de préstamos y partidas a cobrar e instrumentos de deuda, cuando se ha producido una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, motivados por la insolvencia del deudor.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 14

Con respecto a las partidas a cobrar, se registran los correspondientes deterioros por operaciones comerciales en función del análisis de la recuperabilidad de las mismas.

(vii) Fianzas

Las fianzas entregadas como consecuencia de los contratos de arrendamiento se valoran siguiendo los criterios expuestos para los activos financieros. La diferencia entre el importe entregado y el valor razonable, se reconoce como un pago anticipado que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo de arrendamiento.

(viii) Pasivos financieros

Los pasivos financieros, incluyendo acreedores comerciales y otras cuentas a pagar, que no se clasifican como mantenidos para negociar o como pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos, en su caso, los costes de transacción que son directamente atribuibles a la emisión de los mismos. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los pasivos clasificados bajo esta categoría se valoran a coste amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

(ix) Bajas y modificaciones de pasivos financieros

La Sociedad da de baja un pasivo financiero o una parte del mismo cuando ha cumplido con la obligación contenida en el pasivo o bien está legalmente dispensada de la responsabilidad fundamental contenida en el pasivo ya sea en virtud de un proceso judicial o por el acreedor.

(f) Existencias

Las existencias se valoran inicialmente por el coste de adquisición.

El coste de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento, rebaja u otras partidas similares así como los intereses incorporados al nominal de los débitos más los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta y otros directamente atribuibles a la adquisición, así como los gastos financieros y los impuestos indirectos no recuperables de la Hacienda Pública.

El coste de otros aprovisionamientos se asigna a las distintas unidades en existencias mediante la aplicación del método del precio medio ponderado.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 15

El valor de coste de las existencias es objeto de corrección valorativa en aquellos casos en los que su coste exceda su valor neto realizable.

La corrección valorativa reconocida previamente se revierte contra resultados, si las circunstancias que causaron la rebaja del valor han dejado de existir o cuando existe una clara evidencia de un incremento del valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas. La reversión de la corrección valorativa tiene como límite el menor del coste y el nuevo valor neto realizable de las existencias.

Las correcciones valorativas y reversiones por deterioro de valor de las existencias se reconocen contra los epígrafes Variación de existencias de productos terminados y Aprovisionamientos, según el tipo de existencias.

Recoge fundamentalmente diverso material con el logo de la Universidad de Alicante y libros para los cursos que imparte.

(g) Efectivos y otros activos líquidos equivalentes

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito. También se incluyen bajo este concepto otras inversiones a corto plazo de gran liquidez siempre que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor. A estos efectos se incluyen las inversiones con vencimientos de menos de tres meses desde la fecha de adquisición.

(h) Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios

Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos.

Los descuentos concedidos a clientes se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los ingresos por ventas.

Los anticipos a cuenta de ventas futuras figuran valorados por el valor recibido.

(i) Ingresos por ventas

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando la Sociedad:

- Ha transmitido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes;

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 16

- No conserva ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos y los costes incurridos o por incurrir pueden ser valorados con fiabilidad;
- Es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la venta; y
- Los costes incurridos o por incurrir relacionados con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad.

(ii) Prestación de servicios

Los ingresos derivados de la prestación de servicios, se reconocen considerando el grado de realización a la fecha de cierre cuando el importe de los ingresos; el grado de realización; los costes ya incurridos y los pendientes de incurrir pueden ser valorados con fiabilidad y es probable que se reciban los beneficios económicos derivados de la prestación del servicio.

En el caso de prestaciones de servicios cuyo resultado final no puede ser estimado con fiabilidad, los ingresos sólo se reconocen hasta el límite de los gastos reconocidos que son recuperables.

(i) Impuesto sobre beneficios

El gasto o ingreso por el impuesto sobre beneficios comprende tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

Los activos o pasivos por impuesto sobre beneficios corriente, se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando la normativa y tipos impositivos vigentes o aprobados y pendientes de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

El impuesto sobre beneficios corriente o diferido se reconoce en resultados, salvo que surja de una transacción o suceso económico que se ha reconocido en el mismo ejercicio o en otro diferente, contra patrimonio neto o de una combinación de negocios.

(i) Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Las diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos excepto que surjan del reconocimiento inicial del fondo de comercio o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 17

(ii) Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Las diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que resulte probable que existan bases imponibles positivas futuras suficientes para su compensación excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal.

Las oportunidades de planificación fiscal, sólo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuesto diferido, si la Sociedad tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

(iii) Valoración

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran por los tipos impositivos que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están vigentes o aprobados y pendientes de publicación y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Sociedad espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

(iv) Compensación y clasificación

Los activos y pasivos por impuesto diferido se reconocen en balance de situación abreviado como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

(j) Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente

La Sociedad presenta el balance de situación abreviado clasificando activos y pasivos entre corriente y no corriente de acuerdo con el ciclo normal de explotación de la Sociedad que no es superior a 12 meses.

(k) Medioambiente

La Sociedad no realiza operaciones cuyo propósito principal sea prevenir, reducir o reparar el daño que como resultado de sus actividades pueda producir sobre el medio ambiente, dado el escaso impacto que éstas tienen en el mismo.

(l) Transacciones con partes vinculadas

Las transacciones entre empresas del grupo, se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. La diferencia entre dicho valor y el importe acordado, se registra de acuerdo con la sustancia económica subyacente.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 18

(5) Inmovilizado Intangible

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en el Inmovilizado intangible, han sido los siguientes:

	Euros		
	2012		
	Saldo a 01.01.12	Adiciones	Saldo a 31.12.12
Coste			
Propiedad industrial	15.908	-	15.908
Aplicaciones informáticas	25.195	3.522	28.717
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	10.473	-	10.473
	51.576	3.522	55.098
Amortización acumulada			
Propiedad industrial	(13.843)	(562)	(14.405)
Aplicaciones informáticas	(14.616)	(2.555)	(17.171)
	(28.459)	(3.117)	(31.576)
Valor neto contable	23.117	405	23.522
	Euros		
	2013		
	Saldo a 01.01.13	Adiciones	Saldo a 31.12.13
Coste			
Propiedad industrial	15.908	-	15.908
Aplicaciones informáticas	28.717	-	28.717
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	10.473	-	10.473
	55.098	-	55.098
Amortización acumulada			
Propiedad industrial	(14.405)	(560)	(14.965)
Aplicaciones informáticas	(17.171)	(3.181)	(20.352)
	(31.576)	(3.741)	(35.317)
Valor neto contable	23.522	(3.741)	19.781

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 19

El coste de los inmovilizados intangibles que están totalmente amortizados y que todavía están en uso al 31 de diciembre es como sigue:

	Euros	
	2012	2013
Propiedad industrial	10.293	10.293
Aplicaciones informáticas	12.804	12.804
	23.097	23.097

(6) Inmovilizado Material

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en el Inmovilizado material han sido los siguientes:

	Euros			
	2012			
	Saldo a 01.01.12	Altas	Bajas	Saldo a 31.12.12
Coste				
Mobiliario	59.749	86	(18.801)	41.034
Equipos para procesos de información	49.201	10.127	(11.379)	47.949
	108.950	10.213	(30.180)	88.983
Amortización acumulada				
Mobiliario	(45.042)	(2.613)	17.735	(29.920)
Equipos para procesos de información	(44.937)	(1.447)	11.379	(35.005)
	(89.979)	(4.060)	29.114	(64.925)
Valor neto contable	18.971	6.153	(1.066)	24.058

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 20

	Euros			
	2013			
	Saldo a 01.01.13	Altas	Bajas	Saldo a 31.12.13
Coste				
Mobiliario	41.034	880	(142)	41.772
Equipos para procesos de información	47.949	-	(791)	47.158
	88.983	880	(933)	88.930
Amortización acumulada				
Mobiliario	(29.920)	(2.361)	102	(32.179)
Equipos para procesos de información	(35.005)	(3.098)	791	(37.312)
	(64.925)	(5.459)	893	(69.491)
Valor neto contable	24.058	(4.579)	(40)	19.439

El coste de los elementos del inmovilizado material que están totalmente amortizados y que todavía están en uso al 31 de diciembre es como sigue:

	Euros	
	2012	2013
Mobiliario	16.269	34.137
Equipos para procesos de información	32.460	99.672
	48.729	133.809

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los elementos del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

(7) Activos Financieros por Categorías

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases, es como sigue:

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 21

	Euros		
	2012		
	Corriente		
<u>Categorías</u>	A coste amortizado o coste	A valor razonable	Total
Préstamos y partidas a cobrar			
Depósitos y fianzas	350.174	-	350.174
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
Clientes por ventas y prestación de servicios	51.468	-	51.468
Otras cuentas a cobrar	38.181	-	38.181
Total activos financieros	439.823	-	439.823
	Euros		
	2013		
	Corriente		
<u>Categorías</u>	A coste amortizado o coste	A valor razonable	Total
Préstamos y partidas a cobrar			
Depósitos y fianzas	174	-	174
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
Clientes por ventas y prestación de servicios	237.740	-	237.740
Otras cuentas a cobrar	16.430	-	16.430
Total activos financieros	254.344	-	254.344

El valor razonable de los activos financieros registros a coste amortizado no difiere significativamente de su valor contable.

El saldo de clientes por ventas y prestación de servicios a 31 de diciembre de 2013 incluye 204.795 euros correspondientes a los servicios prestados a su Accionista Único durante el ejercicio.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 22

Las pérdidas y ganancias netas por categorías, es como sigue:

	Euros		
	2012		
	Activos mantenidos para negociar	Préstamos y partidas a cobrar	Total
Ingresos financieros	-	8.952	8.952
	-	8.952	8.952

	Euros		
	2013		
	Activos mantenidos para negociar	Préstamos y partidas a cobrar	Total
Ingresos financieros	-	5.085	5.085
	-	5.085	5.085

(8) Inversiones Financieras y Deudores Comerciales

(a) Inversiones financieras

El detalle de las inversiones financieras es como sigue:

	Euros	
	2012	2013
	Corriente	Corriente
No vinculadas		
Depósitos y fianzas	350.000	-
Otros	174	174
	350.174	174

A 31 de diciembre de 2012 el importe que figuraba en depósitos y fianzas correspondía a cinco cuentas de ahorro a plazo formalizadas en 2012 y con vencimiento 2013. Todas las cuentas de ahorro devengaban un tipo de interés de mercado.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 23

(b) Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de deudores y otras cuentas a cobrar es como sigue:

	Euros	
	2012	2013
	Corriente	Corriente
No vinculadas		
Clientes	35.598	54.477
Deudores	-	12
Personal	34.839	12.827
Administraciones Públicas (nota 13)	4.053	3.592
Correcciones valorativas por deterioro	(5.272)	(21.533)
	69.218	49.375
Grupo		
Clientes	20.431	204.795
	89.649	254.170

El movimiento sufrido por la partida de deterioro de créditos durante el ejercicio 2012 y 2013 ha sido el siguiente:

	2012	2013
Saldo a 1.1	(5.272)	(5.272)
Dotaciones	-	(16.261)
Aplicaciones	-	-
Saldo a 31.12	(5.272)	(21.533)

(9) Efectivo y Otros Activos Líquidos Equivalentes

El detalle del epígrafe efectivo y otros activos líquidos equivalentes es como sigue:

	Euros	
	2012	2013
	Corriente	Corriente
Caja y bancos	147.093	79.354

(10) Fondos Propios

La composición y movimiento del patrimonio neto se presenta en el estado abreviado total de cambios en el patrimonio neto.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 24

(a) Capital

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital social de Centro Superior de Idiomas de la Universidad de Alicante, S.A.U. es de 350.108 euros representado por 85.601 acciones de 4,09 euros de valor nominal cada una. El capital social se encuentra totalmente suscrito y desembolsado. Todas las acciones confieren los mismos derechos políticos y económicos.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la totalidad del capital social pertenece a la Universidad de Alicante.

Tal y como se ha indicado en la nota 2e), con el fin de restablecer la situación de desequilibrio patrimonial que sufre la Sociedad a 31 de diciembre de 2013, durante 2014 el Accionista Único de la misma procederá a reducir el valor nominal de las acciones hasta los 2,00 euros manteniendo el porcentaje de participación y el número de acciones que componen dicho capital social.

(b) Reservas

La composición de las cuentas incluidas en el epígrafe de Reservas es como sigue:

(i) Reserva legal

La reserva legal ha sido dotada de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10 por 100 del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social.

No puede ser distribuida y si es usada para compensar pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, debe ser repuesta con beneficios futuros.

(11) Pasivos Financieros por Categorías

La clasificación de los pasivos financieros por categorías y clases es como sigue:

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 25

	Euros	
	2012	2013
	Corriente	Corriente
	A coste amortizado o coste	A coste amortizado o coste
Débitos y partidas a pagar		
Otros pasivos financieros	2.944	563
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		
Proveedores	41.502	13.373
Otras cuentas a pagar	128.688	130.541
Total pasivos financieros	173.134	144.477

El valor razonable de los pasivos financieros registrados a coste amortizado no difiere significativamente de su valor contable.

Las pérdidas y ganancias por categorías correspondientes a débitos y partidas a pagar ascienden a 31 de diciembre de 2013 a 5.131 euros (6.372 euros a 31 de diciembre de 2012)

(12) Deudas Financieras y Acreedores Comerciales

(a) Deudas

El detalle de las deudas es como sigue:

	Euros	
	2012	2013
	Corriente	Corriente
No vinculadas		
Proveedores de inmovilizado	2.851	-
Otros	93	563
	2.944	563

(b) Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

El detalle de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar es como sigue:

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 26

	Euros	
	2012	2013
	Corriente	Corriente
No vinculadas		
Proveedores	9.209	7.710
Acreedores	19.088	16.508
Otras deudas con las Administraciones Públicas (nota 13)	109.600	114.034
	137.897	138.252
Grupo		
Proveedores	32.293	5.662
	170.190	143.914

(c) Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera. “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio

La información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores se presenta a continuación:

	Pagos realizados y pendientes de pago en la fecha de cierre del balance			
	2012		2013	
	Importe	%	Importe	%
Dentro del plazo máximo legal	505.633	98,28%	519.693	100%
Resto	8.863	1,72%	-	-
Total de pagos del ejercicio	514.496	100,00%	519.693	100%
Aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal	3.551		126	

(13) Situación Fiscal

El detalle de los saldos con Administraciones Públicas es como sigue:

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 27

	Euros			
	2012		2013	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Activos				
Activos por impuesto diferido	30.224	-	-	-
Retenciones y pagos a cuenta	-	4.053	-	3.592
	30.224	4.053	-	3.592
Pasivos				
Impuesto sobre el valor añadido y similares		64.927	-	73.356
Seguridad Social	-	44.673	-	40.678
	-	109.600	-	114.034

La Sociedad tiene abiertas a inspección por las autoridades fiscales los siguientes ejercicios de los principales impuestos que le son aplicables:

<u>Impuesto</u>	<u>Ejercicios abiertos</u>
Impuesto sobre Sociedades	2009 – 2012
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Retenciones	2009 – 2013
Impuesto sobre el Valor Añadido	2009 – 2013
Impuesto sobre actividades económicas	2009 – 2013
Otros impuestos	2009 – 2013

Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como resultado de una inspección. En todo caso, los Administradores de la Sociedad consideran que dichos pasivos en caso de producirse, no afectarían significativamente a las cuentas anuales abreviadas.

(a) Impuesto sobre beneficios

La Sociedad presenta anualmente una declaración a efectos del Impuesto sobre Sociedades. Al ser empresa de reducida dimensión, los beneficios, determinados conforme a la legislación fiscal, están sujetos a un gravamen del 25% sobre la base imponible hasta 120.202 euros y a un 30% por el importe de base imponible superior ha dicho importe. De la cuota resultante pueden practicarse ciertas deducciones.

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible es como sigue:

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 28

	Euros	
	2012	2013
	Cuenta de pérdidas y ganancias	Cuenta de pérdidas y ganancias
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	18.318	(233.299)
Cancelación de activos por impuesto diferido	-	30.224
Impuesto sobre sociedades	7.037	-
Beneficios antes de impuestos	25.355	(203.075)
Diferencias permanentes	2.794	2.093
Compensación bases imponibles negativas	(28.149)	-
Base imponible (Resultado fiscal)	-	(200.982)

La relación entre el gasto sobre beneficios y el beneficio/pérdida del ejercicio se detalla como sigue:

	Euros	
	2012	2013
	Cuenta de pérdidas y ganancias	Cuenta de pérdidas y ganancias
Resultado del ejercicio antes de impuestos	25.355	(203.075)
Impuesto sobre sociedades al 25%	6.339	-
Gastos no deducibles	698	-
Cancelación activos por impuesto diferido	-	30.224
Gasto por impuesto sobre beneficios	7.037	30.224

Los activos por impuesto diferido del ejercicio 2012 procedían de las pérdidas a compensar del ejercicio 2001 y 2005.

El detalle de los activos por impuesto diferido por tipos de activos es como sigue:

	Euros	
	2012	2013
Activos por impuestos diferidos		
Créditos por pérdidas a compensar	30.224	-
Total activos	30.224	

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 29

La Sociedad no ha reconocido como activos por impuesto diferido bases imponibles negativas cuyos importes y plazos de reversión son los que siguen:

Año	Euros	Ultimo año
2006	41.701	2021
2007	156.804	2022
2008	242.749	2023
2009	101.975	2024
2010	10.882	2025
2013	200.982	2028
	755.093	

(14) Información Medioambiental

A 31 de diciembre de 2013 y 2012, no existen activos dedicados a la protección y mejora del medio ambiente, ni se ha incurrido en gastos relevantes de esta naturaleza durante el ejercicio.

Los Administradores de la Sociedad estiman que no existen contingencias significativas relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente, no considerando necesario registrar dotación alguna a la provisión de riesgos y gastos de carácter medioambiental a 31 de diciembre de 2013 y 2012.

Durante los ejercicios anuales terminados en 31 de diciembre de 2013 y 2012, no se han recibido subvenciones de naturaleza medioambiental.

(15) Saldos y transacciones con Partes Vinculadas

(a) Saldos con partes vinculadas

El detalle de los saldos deudores y acreedores con empresas del grupo y vinculadas, incluyendo personal de Alta Dirección y Administradores, se presentan en las notas 8 y 12.

(b) Transacciones de la Sociedad con partes vinculadas

Los importes de las transacciones de la Sociedad con partes vinculadas son las siguientes:

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 30

		Euros		
		2012		
		Accionista Único	Sociedades vinculadas	Total
Ingresos				
Venta de mercaderías	8.749	-		8.749
Prestación de Servicios	413.603	-		413.603
Total	422.352	-		422.352
Gastos				
Servicios	101.659	-		101.659
Otros gastos de explotación	13.872	2.952		16.824
Total	115.531	2.952		118.483
		Euros		
		2013		
		Accionista Único	Sociedades vinculadas	Total
Ingresos				
Venta de mercaderías	-	-		-
Prestación de Servicios	462.357	-		462.357
Total	462.357	-		462.357
Gastos				
Servicios	66.044	-		66.044
Otros gastos de explotación	10.031	-		10.031
Total	76.075	-		76.075

(16) Información relativa a los Miembros del Consejo de Administración y personas vinculadas a ellos

(a) Remuneraciones y saldos con los miembros del Consejo de Administración y personas vinculadas a ellos

Los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad y personas vinculadas a ellos no han percibido importe alguno durante el ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2013 y 2012. Ninguno de los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad mantiene saldos deudores o acreedores con la Sociedad a dicha fecha.

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 31

La Sociedad no ha asumido obligaciones por cuenta de los Administradores a título de garantía ni tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida con respecto a antiguos o actuales Administradores de la Sociedad.

(b) Participaciones y cargos en otras sociedades

Los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad no tienen participaciones, ni ostentan cargos o desarrollan funciones en sociedades cuyo objeto social sea idéntico, análogo o complementario al desarrollado por la Sociedad.

(17) Ingresos y Gastos

(a) Importe neto de la cifra de negocios

El importe neto de la cifra de negocios corresponde en su totalidad a la prestación de servicios y ventas de mercaderías dentro del territorio nacional, que constituyen la actividad principal de la Sociedad.

Durante el ejercicio 2013 la Sociedad ha recibido ingresos correspondientes a cursos que se celebrarán en 2014 por importe de 233.987 euros (269.341 euros en 2012)

(b) Aprovisionamientos

El detalle de los consumos de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos es como sigue:

	Euros	
	2012	2013
Consumo de mercaderías	35.799	22.084
Variación de existencias	(1.853)	6.132
Trabajos realizados por otras empresas	388.932	326.383
	422.878	354.599

(c) Cargas sociales

El detalle de cargas sociales es como sigue:

	Euros	
	2012	2013
Cargas sociales		
Seguridad Social a cargo de la empresa	509.828	522.140
Otros gastos sociales	4.942	5.036
	514.770	527.176

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 32

(d) Servicios exteriores

El detalle de la partida de servicios exteriores recogida dentro del epígrafe de otros gastos de explotación es como sigue:

	Euros	
	2012	2013
Arrendamientos	3.200	-
Mantenimiento	164	-
Servicios profesionales independientes	18.828	14.956
Primas de seguros	4.201	4.435
Publicidad	12.283	15.404
Otros servicios	48.321	38.644
	86.997	73.439

Otros servicios incluye principalmente el gasto por becarios y por suministros varios.

(18) Información sobre empleados

El número medio de empleados de la Sociedad durante los ejercicios 2013 y 2012, desglosado por categorías, es como sigue:

	Número	
	2012	2013
Técnicos	17	15
Docentes	52	49
Dirección	10	7
	79	71

La distribución por sexos al final del ejercicio del personal y de los Administradores es como sigue:

	Número			
	2012		2013	
	Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres
Consejeros	3	4	3	4
Técnicos	14	3	12	3
Docentes	45	7	42	7
Dirección	9	1	5	2
	71	15	62	16

(Continúa)

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.  
(Sociedad Unipersonal)

Memoria de Cuentas Anuales Abreviadas

Página 33

(19) Honorarios de Auditoría

La empresa auditora de las cuentas anuales abreviadas de la Sociedad ha facturado durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012 honorarios y gastos por servicios profesionales por importe de 4.500 y 4.800 euros, respectivamente.

Los mencionados importes incluyen la totalidad de los honorarios relativos a los servicios realizados durante los ejercicios 2013 y 2012, con independencia del momento de su facturación.

(20) Hechos Posteriores

No se han producido.

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.  
(Sociedad Unipersonal)

Informe de Gestión

Página 34

Para una mejor presentación y facilidad de análisis, el preceptivo Informe de Gestión se ha ordenado en los siguientes apartados:

1. Aspectos societarios
2. Inversiones
3. Comentarios sobre la marcha de la sociedad
4. Perspectivas para el ejercicio 2014
5. Evaluación de riesgos financieros
6. Acciones propias
7. Investigación y desarrollo
8. Hechos posteriores

### 1. ASPECTOS SOCIETARIOS

El 28 de febrero de 1995 se constituyó la Sociedad de Relaciones Internacionales de la Universidad de Alicante, S.A., pasando a denominarse Centro superior de Idiomas de la Universidad de Alicante, SAU el 8 de abril de 2009.

El capital social de la entidad está constituido por 85.601 títulos nominativos de valor nominal 4,09 euros, numerados correlativamente y desembolsados íntegramente. El capital social asciende a la cifra de 350.108,09 euros.

### 2. INVERSIONES

Durante el ejercicio no se han efectuado inversiones relevantes.

### 3. COMENTARIOS SOBRE LA MARCHA DE LA SOCIEDAD

Al igual que en el ejercicio anterior, la Sociedad ha sufrido una notable caída en su cifra de negocio, habiendo incurrido en una pérdidas considerables, que han dejado reducido incluso el patrimonio neto de la entidad en una cifra inferior al límite establecido en el artículo 363.3 de la Ley de Sociedades Capital.

Tal y como se menciona en la memoria de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2013, los Administradores al momento de la formulación de las mismas, han propuesto al Accionista Único llevar a cabo el restablecimiento del equilibrio patrimonial mediante la adopción de las siguientes medidas:

- a) Reducción de capital Obligatoria en cuantía suficiente, para compensar pérdidas acumuladas en el Balance de Situación cerrado a 31 de diciembre de 2013. La reducción que se considera necesaria adoptar se establece en un importe de 178.906,09 euros, mediante la disminución del valor nominal de todas y cada una de las 85.601 acciones en que se divide el capital social, que pasan de tener un nominal de 4,09 euros cada una, a 2,00 euros.
- b) Aportación a los Fondos Propios de la Sociedad, con el objeto de sanear otra parte de las pérdidas, por importe mínimo de 143.125,16 euros.

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.

(Sociedad Unipersonal)

Informe de Gestión

Página 35

Con todo ello el importe acumulado de pérdidas de ejercicios anteriores (94.143,26 euros), y las pérdidas del ejercicio 2013 (233.299,72 euros), será absorbido por la reducción de capital del apartado a) anterior, por la utilización a tal efecto del importe recogido en la partida de reservas (5.411,73 euros), así como por el importe suficiente de las aportaciones a los fondos propios acordadas por el Accionista Único del apartado b) anterior.

Adicionalmente y al objeto de adecuar la estructura de gastos de la entidad, se han tomado diversas medidas encaminadas a la reducción de los gastos de estructura de la Sociedad, esperando que los mismos tengan su efecto sobre la cuenta de resultados del próximo ejercicio 2014.

#### **4. PERSPECTIVAS PARA EL EJERCICIO 2014**

El reconocimiento obtenido por el Centro Superior de Idiomas de la Universidad de Alicante, en lo que a la realización de cursos de idiomas se refiere, en el entorno geográfico de la provincia de Alicante, gracias a la labor de fidelización de sus clientes, ha permitido su consolidación como centro de idiomas.

Además, la Sociedad ha obtenido la acreditación de la Asociación de Centros de Lenguas de Enseñanza Superior (ACLES). Esta acreditación reconoce a la Sociedad para la realización de pruebas y emisión de los correspondientes certificados en todas las lenguas impartidas por la Sociedad. La Generalitat Valenciana incluye el modelo de acreditación de ACLES como forma de reconocimiento de los niveles de lenguas extranjeras.

Las perspectivas de la Sociedad para el ejercicio 2014, pasa por el mantenimiento del nivel de cursos y de alumnado, la potenciación de los cursos dirigidos a alumnos no sólo de la propia Universidad, sino también del exterior, y la suscripción de acuerdos y convenios con centros e instituciones nacionales e internacionales, todo ello en relación a la propia política de la entidad y a lo citado en el párrafo 3 anterior.

#### **5. EVALUACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Los Administradores de la Sociedad identifican como riesgo financiero principal en su negocio el riesgo de liquidez. No obstante, los Administradores de la Sociedad entienden que no existe una concentración de riesgo significativa que no se encuentre adecuadamente gestionada.

La Sociedad gestiona de forma prudente su riesgo de liquidez, mediante el mantenimiento de efectivo suficiente y cuenta en todo momento con el apoyo financiero del Accionista Único, lo cual permite liquidar sus deudas de acuerdo con los vencimientos establecidos. Es por ello que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos financieros significativos que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros de la Sociedad.

#### **6. ACCIONES PROPIAS**

La Sociedad no posee ni ha realizado negocio alguno con acciones propias durante el ejercicio 2013.

CENTRO SUPERIOR DE IDIOMAS  
DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE, S.A.U.

(Sociedad Unipersonal)

Informe de Gestión

Página 36

## **7. INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO**

Debido a la naturaleza de la propia actividad de la Sociedad, durante el ejercicio 2013 la Sociedad no ha realizado ninguna actividad de investigación y desarrollo.

## **8. HECHOS POSTERIORES**

Desde el cierre del ejercicio hasta la formulación del presente informe no se han producido hechos posteriores que deban especial mención, o que no hubieran sido citados en este informe o en la memoria de las cuentas anuales.

En San Vicente del Raspeig a 18 de marzo de 2014.