cuatrovientos
centro integrado

CUENTAS ANUALES

Ejercicio 2021/2022

- Balance de Situación a 31/08/22
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Cuenta de Resultados a 31/08/22
- Memoria
- Presupuestos ejercicio 22/23
- Comentarios a los Presupuestos

OCTUBRE 2022

BALANCE DE SITUACIÓN

BALANCE DE SITUACIÓN - EJERCICIO 2021-22 - PGC 2007 -

		ACTIVO	Datos de fecha: 31/08/2022	
			2021-22	2020-21
			€	€
A		**ACTIVO NO CORRIENTE**	**645.702,92**	**635.157,57**
I		**Inmovilizado Intangible**	***2.313,50***	***1.408,41***
	206	Aplicación Web	3.872,00	34.566,28
	2806	A.A. Aplicación Web	-1.645,60	-33.259,48
	207	Marca Registrada	323,87	323,87
	2801	A.A. Marca Registrada	-236,77	-222,26
II		**Inmovilizado Material**	***640.384,35***	***630.744,09***
	210	Terrenos	189.657,75	189.657,75
	211	Edificio	1.461.748,93	1.439.111,83
	2811	A.A. Edificio	-1.211.661,58	-1.197.680,21
	212	Instalaciones Técnicas	617.528,13	583.369,73
	2812	A.A. Instalaciones	-525.907,68	-508.796,47
	213	Maquinaria	94.079,22	131.434,13
	2813	A.A. Maquinaria	-71.400,05	-105.703,71
	216	Mobiliario	188.042,42	316.796,71
	2816	A.A. Mobiliario	-125.759,09	-245.211,31
	217	Equip. Proc. Informac.	235.992,35	687.953,64
	2817	A.A.Procesos Informac.	-211.936,05	-660.188,00
	218	Elem. Transporte	21.940,80	21.940,80
	2818	A.A.Elem. Transporte	-21.940,80	-21.940,80
	219	Otro inm. Material	0,00	20.011,74
	2819	A.A.Otro Inmov. Material	0,00	-20.011,74
IV		**Inversiones empresas grupo**	***3.005,07***	***3.005,07***
	240	Aportac. Fund. Cuatrovientos	3.005,07	3.005,07
VI		**Activos por impuesto diferido**	***0,00***	***0,00***
	4745	Cto. pérdidas a comp.	0,00	0,00
B		**ACTIVO CORRIENTE**	**584.009,10**	**562.114,13**
I		**Existencias**	***11.878,39***	***15.568,06***
	30	Existencias	11.878,39	15.568,06
II		**Deudores**	***49.866,59***	***56.615,17***
	43	Clientes	0,00	0,00
	440	Deudores	0,00	0,00
	470	O.P. Deudores	-556,20	0,00
	5580	Aport. Socios desemb. Exig.	50.422,79	56.615,17
IV		**Inversiones financieras C/P**	***1.524,97***	***1.958,43***
	542	Cdto a Socios	1.514,97	758,43
	551	Cta con personal	0,00	0,00
	555	Partidas pendientes de aplicac	10,00	0,00
	565	Fianza constituida	0,00	1.200,00
V		**Periodificaciones**	***4.125,22***	***5.772,50***
	480	Gastos Anticipados	4.125,22	5.772,50
VI		**Efectivo y otros activos líquidos**	***516.613,93***	***482.199,97***
	570	Caja	1.460,69	1.697,44
	572	Banco	515.153,24	480.502,53
		TOTAL ACTIVO	**1.229.712,02**	**1.197.271,70**

		PN Y PASIVO	2021-22	2020-21
			€	€
A		**PATRIMONIO NETO**	**875.726,33**	**819.561,19**
A1		**Fondos Propios**		
I		**Capital**	***515.848,74***	***515.848,74***
	1001	Capital Soc. Aport. Oblig.	509.538,24	509.538,24
	1010	Capital Soc. Aport. Volunt.	6.310,50	6.310,50
II		**Reservas**	***295.023,43***	***237.722,83***
	1120	Fondo de Reserva Obligatorio	292.643,58	235.342,98
	1145	Otras Reservas	2.379,85	2.379,85
III		**Resultados ejercicios ant.**	***0,00***	***0,00***
	121	Rdos. Neg. años ant.	0,00	0,00
V		**Resultado de la Cooperativa**	***42.915,50***	***52.475,35***
	129	Rdo. de la Cooperativa	42.915,50	52.475,35
A3		**Subvenciones**	***21.938,66***	***13.514,27***
	1303	Subvenciones	21.938,66	13.514,27
B		**PASIVO NO CORRIENTE**	**98.830,73**	**93.240,23**
I		**Provisiones a l/p**	**20.563,05**	**16.698,05**
	1401	Fondo de Educ. y prom	20.563,05	16.698,05
II		**Deudas especiales a l/p**	**73.774,20**	**73.774,20**
	1500	Capital Soc. Pas. Fin. Ap. Oblig.	70.769,20	70.769,20
	1501	Capital Soc. Pas. Fin. Ap. Vol.	3.005,00	3.005,00
IV		**Deudas a Largo Plazo**	***0,00***	***0,00***
	1702	Cta.Cto. Inmov. CAN	0,00	0,00
VI		**Pasivos por Impuesto Diferido**	***4.493,48***	***2.767,98***
	479	Pasivos Dif. Temporarias Imp.	4.493,48	2.767,98
C		**PASIVO CORRIENTE**	**255.154,96**	**284.470,28**
V		**Deudas a Corto Plazo**	***0,00***	***0,00***
	5202	Cta.Cto. CAN	0,00	0,00
	555	Cta. Cte. Con socios	0,00	0,00
VI		**Deudas con soc. y empr. grupo**	***75.956,11***	***67.648,01***
	5524	Deudas a c/p Fund.	75.956,11	67.648,01
	5210	Deudas c/p reemb. socios	0,00	0,00
VII		**Acreedores comerciales y otras**	***43.620,78***	***65.274,27***
	400	Proveedores	12.383,20	40.139,21
	410	Acreedores diversos	7.005,00	0,00
	465	Remunerac. ptes.pago	0,00	63,00
	4751	H.P.A.	7.663,68	7.616,24
	4752	H.P.A.conceptos fiscales	754,60	928,42
	476	O.S.S.A.	15.814,30	14.854,68
	438	Anticipo de clientes	0,00	1.672,72
VIII		**Periodificaciones a Corto Plazo**	***135.578,07***	***151.548,00***
	485	Ingresos Anticipados	135.578,07	151.548,00
		TOTAL PASIVO	**353.985,69**	**377.710,51**
		TOTAL PN + PASIVO	**1.229.712,02**	**1.197.271,70**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO - Ejercicio 2021-22

	Capital		Reservas	Resultados ejercicios Anteriores	Otras aportacio-nes de socios	Resultado del Ejercicio	(Retornos y remun. a cuenta)	Fondos Capitali-zados	Otros instrumen-tos de PN	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados	TOTAL
	Suscrito	No exigido										
A. SALDO FINAL EJERC. 2019-20	**530.002,58**		**224.113,21**	**0,00**		**13.609,62**					**19.210,30**	**786.935,71**
I. Ajustes por cambios de criterio 2015 y anteriores												
II. Ajustes por errores 2015 y anteriores												
B. SALDO AJUSTADO, INICIO EJERC. 2020-21	**530.002,58**		**224.113,21**	**0,00**		**13.609,62**					**19.210,30**	**786.935,71**
I. Total ingresos y gastos reconocidos						52.475,35						52.475,35
III. Operaciones con socios y partícipes												
1, Aumentos de capital			13.609,62									13.609,62
2, (-) Reducciones de capital	-14.153,84											-14.153,84
3. Conversión de pasivos financieros en PN												
4. (-) Distribución de retornos y remuneración discrec.												
5. Incremento (reducción) de PN rdo. de comb.neg.												
6. Otras operaciones con socios o propietarios												
III. Otras variaciones del patrimonio neto						-13.609,62						-13.609,62
c. SALDO FINAL EJERC. 2020-21	**515.848,74**		**237.722,83**	**0,00**		**52.475,35**					**13.514,27**	**825.257,22**
I. Ajustes por cambios de criterio 2015												
II. Ajustes por errores 2015												**0,00**
D. SALDO AJUSTADO, INICIO EJERC. 2021-22	**515.848,74**		**237.722,83**			**52.475,35**					**13.514,27**	**819.561,19**
I. Total ingresos y gastos reconocidos						42.915,50					15.068,09	57.983,59
III. Operaciones con socios y partícipes												
1, Aumentos de capital	28.307,68		59.552,27									87.859,95
2, (-) Reducciones de capital	-28.307,68		- 2.251,67									-30.559,35
3. Conversión de pasivos financieros en PN												
4. (-) Distribución de retornos y remuneración discrec.												
5. Incremento (reducción) de PN rdo. de comb.neg.												
6. Otras operaciones con socios o propietarios												
IV. Otras variaciones del patrimonio neto						-52.475,35					-6.643,70	-59.119,05
E. SALDO, FINAL EJERC. 2020-21	**515.848,74**		**295.023,43**	**0,00**		**42.915,50**					**21.938,66**	**875.726,33**

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Cuenta de Pérdidas y Ganancias - Ejercicio 2021-22

F.PE-05

Datos de fecha: 31/08/2022		curso 20-21	curso 21-22			curso 22-23
	nº cuenta	Real	Presupuestado	Real	Desviación	Presupuesto
1. Importe neto cifra negocios		**380.668,99**	**418.459,00**	**458.370,15**	**39.911,15**	**491.635,00**
a) Ventas		***50.829,60***	***36.830,00***	***37.084,35***	***254,35***	***35.835,00***
Venta Tienda	700	50.829,60	36.830,00	37.084,35	254,35	35.835,00
b) Prestaciones de servicios		***329.839,39***	***381.629,00***	***421.285,80***	***39.656,80***	***455.800,00***
Aport. Ley foral/ Fundación	705	225.000,00	269.000,00	256.773,00	-12.227,00	254.000,00
Ingresos No Reglada	759	104.839,39	112.629,00	164.512,80	51.883,80	201.800,00
2. Variación de existencias		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Variación de existencias	710	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Trab. Inm. Intangible	730	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionamientos		**-33.497,01**	**-31.100,00**	**-29.162,53**	**1.937,47**	**-25.600,00**
Material Tienda	600	-8.355,58	-5.600,00	-4.163,27	1.436,73	-4.500,00
Material Didáctico	601	-1.546,03	-1.700,00	-2.394,75	-694,75	-2.400,00
Aprov. Instituto	602	-22.282,16	-22.400,00	-17.673,28	4.726,72	-17.500,00
Suscripciones	605	-213,46	-1.400,00	-1.241,56	158,44	-1.200,00
Variación existencias	610	-1099,78	0,00	-3.689,67	-3.689,67	0,00
5. Otros ingresos explotación		**2.650.508,71**	**2.834.267,50**	**2.740.438,18**	**-93.829,32**	**2.984.468,00**
a) Ingresos accesorios y otros		***39.066,47***	***183.760,80***	***99.587,90***	***-84.172,90***	***123.272,00***
Actividades y proyectos	755	38.187,39	182.260,80	97.800,30	-84.460,50	121.772,00
Otros Ingresos	756	879,08	1.000,00	1.596,81	596,81	1.000,00
Ingresos Excepcionales	778	0	500,00	190,79	-309,21	500,00
b) Subvenciones		***2.611.442,24***	***2.650.506,70***	***2.640.850,28***	***-9.656,42***	***2.861.196,00***
Subvenciones y conciertos	740	2.604.572,87	2.644.181,70	2.634.807,08	-9.374,62	2.856.196,00
Otras Subvenciones	740	6.869,37	6.325,00	6.043,20	-281,80	5.000,00
6. Gastos de Personal		**-2.686.825,66**	**-2.785.800,00**	**-2.793.172,21**	**-7.372,21**	**-3.014.941,00**
a) Sueldos y Salarios	640	***-2.075.580,46***	***-2.097.300,00***	***-2.128.461,07***	***-31.161,07***	***-2.277.073,00***
Brutos Concertada	640-0002	-1.613.375,62	-1.630.000,00	-1.639.368,90	-9.368,90	-1.716.500,00
Brutos No Concertada	640-0001	-438.003,10	-430.000,00	-451.628,41	-21.628,41	-513.623,00
Salarios Complementarios	640-003/11	-24.201,74	-37.300,00	-37.463,76	-163,76	-46.950,00
b) Cargas Sociales		***-611.245,20***	***-688.500,00***	***-664.711,14***	***23.788,86***	***-737.868,00***
Seg Social a c/empresa	642	-596.281,41	-668.000,00	-646.494,15	21.505,85	-720.118,00
S.S. Concertada	642-0002	-462.421,65	-508.000,00	-478.909,97	29.090,03	-493.750,00
S.S. Instituto	642-0001	-133.859,76	-160.000,00	-167.584,18	-7.584,18	-226.368,00
Otros Gastos Sociales	649	-14.963,79	-20.500,00	-18.216,99	2.283,01	-17.750,00
7. Otros gastos explotación		**-180.839,78**	**-343.328,63**	**-268.176,51**	**75.152,12**	**-304.950,00**
a) Servicios exteriores		***-99.004,26***	***-117.617,83***	***-108.535,75***	***9.082,08***	***-147.408,00***
Asociaciones	620	-4.171,70	-4.270,00	-4.152,94	117,06	-4.270,00
Arendamientos y cánones	621	-1228,09	-1.300,00	-3.782,21	-2.482,21	-3.000,00
Reparaciones	622	-29.142,17	-35.800,00	-26.341,31	9.458,69	-27.800,00
Servicios Exteriores	623	-6.846,89	-15.750,00	-10.249,30	5.500,70	-10.750,00
Seguros	625	-9.052,81	-9.347,83	-9.344,01	3,82	-9.588,00
Servicios Bancarios	626	-1.344,37	-1.400,00	-1.766,37	-366,37	-1.800,00
Publicidad	627	-1.420,57	-2.500,00	-1.225,83	1.274,17	-2.750,00
Suministros	628-629	-45.437,29	-46.800,00	-51.472,23	-4.672,23	-87.000,00
Otros Serv. Exteriores	629	-360,37	-450,00	-201,55	248,45	-450,00
b) Tributos		***-1.331,17***	***-1.400,00***	***-1.448,05***	***-48,05***	***-200,00***
Tributos	631	-1331,17	-1.400,00	-1.448,05	-48,05	-200,00
c) Pérdidas variaciones com.		***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Pérdidas Créd. Com. Incobr.	650	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Otros gastos gest. corriente		***-80.504,35***	***-224.310,80***	***-158.192,71***	***66.118,09***	***-157.342,00***
Actividades y proyectos	655	-37.131,31	-178.710,80	-106.333,28	72.377,52	-111.432,00
Otras pérdidas gestión	658	-13.713,95	-10.000,00	-9.817,40	182,60	-10.000,00
Gastos No Reglada	659	-29.659,09	-35.600,00	-42.042,03	-6.442,03	-35.910,00

8. Dotaciones amort. Inm.		**-77.890,65**	**-76.465,00**	**-64.648,53**	**11.815,98**	**-66.715,00**
Amortización Marca Regist...	680	-14,51	**-15,00**	-14,51		-15,00
Amortización web.....	680-2	-435,6	-450,00	-774,40	-324,40	-800,00
Amortización Edificio.....	681	-13.302,26	-13.500,00	-13.981,37	-481,37	-14.100,00
Amoritzación Instituto.....	681	-64.138,28	-62.500,00	-49.878,25	12.621,75	-51.800,00
11. Deterioro y resultado de Inm.		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Gasto extraordinario	678	0	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Deterioro y resultado de Inm.		**1.425,00**	**500,00**	**0,00**	**-500,00**	**500,00**
Resultados por enaj. Y otros	771	1.425,00	500,00	0,00	-500,00	500,00
TOTAL INGRESOS EXPLOTACIÓN		**3.032.602,70**	**3.252.726,50**	**3.198.808,33**	**-53.918,17**	**3.476.103,00**
TOTAL GASTOS EXPLOTACIÓN		**-2.979.053,10**	**-3.236.693,63**	**-3.155.159,78**	**81.533,85**	**-3.412.206,00**
A1. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**53.549,60**	**16.032,87**	**43.648,55**	**27.615,19**	**63.897,00**
13. Ingresos financieros		**564,02**	**550,00**	**794,26**	**244,26**	**600,00**
Ingresos Financieros	762	564,02	550,00	794,26	244,26	600,00
14. Gastos financieros		**-709,85**	**-900,00**	**-532,36**	**367,64**	**-800,00**
Gastos Financieros.....	662	-709,85	-900,00	-532,36	367,64	-800,00
A2. RESULTADO FINANCIERO		**-145,83**	**-350,00**	**261,90**	**611,90**	**-200,00**
A3. RESULTADO ANTES DE IMPUESTO		**53.403,77**	**15.682,87**	**43.910,45**	**28.227,09**	**63.697,00**
18. Impuesto sobre beneficios		**0,00**	**-2.666,09**	**-994,95**	**-1.671,14**	**-10.828,49**
Gasto imp. Soc.	630	-928,42	-2.666,09	-994,95	-1.671,14	-10.828,49
A5. RESULTADO DEL EJERCICIO		**52.475,35**	**13.016,78**	**42.915,50**	**29.898,72**	**52.868,51**

INTRODUCCIÓN

La publicación del Real Decreto 1.514/2007 de 16 de noviembre, como desarrollo de la disposición final primera de la Ley 16/2007 de 4 de julio de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea, supuso la entrada en vigor del Plan General de Contabilidad 2007 el 1 de enero de 2008, para los ejercicios que se iniciaran a partir de dicha fecha.

En la primera parte del Plan de Contabilidad 2007, Marco Conceptual de la Contabilidad, se recogen los documentos que integran las cuentas anuales, así como los requisitos, principios y criterios contables de reconocimiento y valoración que deben conducir a que las Cuentas Anuales muestren la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa. Asimismo, la cuarta parte del Plan General de Contabilidad 2007, Cuentas Anuales, incluye las normas de elaboración de las cuentas anuales, así como las definiciones y explicaciones aclaratorias de los documentos que la integran.

La Ley 16/2007 recogía en la Disposición transitoria quinta, un periodo transitorio de aplicación de las normas contables en Sociedades Cooperativas. Con fecha 29 de diciembre de 2010, se publicó en el BOE la Orden EHA/3360/2010 de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre aspectos contables de las sociedades cooperativas, con efecto a partir del 01-01-2011. Las citadas normas se estructuran en trece Normas e incorporan dos anexos con los modelos de balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo, documentos que deben integrar las Cuentas Anuales conjuntamente con la Memoria, adaptados a las peculiaridades de las Sociedades Cooperativas.

La formulación de las Cuentas Anuales del ejercicio 2020-21 está realizada conforme a lo establecido en la normativa indicada en los párrafos anteriores, habiéndose realizado las adaptaciones contables necesarias tanto en los formatos de Balance y Cuenta de Pérdidas Ganancias y Cuentas Contables utilizadas, con especial relevancia en lo referente al régimen contable del capital social en sociedades cooperativas (Norma segunda de la Orden EHA/3360/2010), conforme a la modificación estatutaria aprobada en la Asamblea de Socios nº 44 de fecha 23 de junio de 2011. Las Cuentas Anuales están integradas por los siguientes documentos:

- Balance de situación a 31-08-22
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31-08-22
- Memoria (explicativa del Balance y Cuenta de Resultados)

Dado que el Centro Integrado Cuatrovientos S. Coop. a fecha de cierre del ejercicio 2020-21 cuenta con un volumen de negocio inferior a los 5.700.000 €, un Activo inferior a 2.850.000 € y un número de empleados superior a 50 e inferior a 250, puede ser considerado PYME al cumplir dos de las circunstancias señalados por la normativa. Esta situación se ha repetido en los tres últimos ejercicios de forma consecutiva, por lo que en la elaboración de las Cuentas Anuales está exento de realizar Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos, Estado de Flujos de Efectivo y Auditoria.

No obstante, y con el fin de facilitar la comparación con las Cuentas Anuales de anteriores Ejercicios, se mantiene la sistemática de información de ejercicios anteriores, tanto del Balance como de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Asimismo, y con el fin de ofrecer una mayor información sobre la situación actual y futura del Centro Integrado Cuatrovientos S. Coop. se incluye como parte de las Cuentas Anuales, el Presupuesto para el Ejercicio 2022-23. Para ello se ha habilitado una columna en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias con el presupuesto para cada una de las partidas y/o conceptos.

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Cuatrovientos es un Centro Integrado Privado de Formación Profesional concertado por el Gobierno de Navarra en el que se imparte formación reglada correspondiente a las Familias Profesionales de Administración y Gestión, Comercio y Marketing e Informática y Comunicaciones. Durante el curso 2021-

22 el centro ha impartido Ciclos Formativos de Grado Medio y Superior, Formación profesional Básica y Formación profesional Básica Especial (Ayudante de oficina). El Ciclo Superior de Transporte y Logística, se imparte tanto en modalidad presencial como en modalidad Online.

También se han realizado acciones de formación continua y ocupacional en el marco de la Formación para el Empleo. Esta actividad se ha desarrollado en los siguientes ámbitos:

- Formación en Idiomas, a través de Cuatrovientos Idiomas.
- Certificaciones OXFORD en inglés.
- Formación en Networking: programas de formación CISCO, Juniper y vMware.
- Acciones de formación subvencionada: acciones de Formación del Servicio de Transportes del Gobierno de Navarra, Formación bonificada FUNDAE, etc.
- Acciones formativas de Certificados de Profesionalidad.
- Realización de exámenes de diversa índole de prestigiosas entidades, como Centro Examinador VUE.

No obstante, y según lo reflejado en su Misión y en base a los Grupos de Interés identificados, Cuatrovientos necesita ofrecer una serie de servicios complementarios a su actividad principal, como Bolsa de Empleo, Gestión de Prácticas en Empresas, Servicios de Información y Orientación Socio-Laboral, Gestión de alianzas con Partners, Empresas y Entidades Colaboradoras, etc. En estos servicios ha adquirido una especial relevancia el Departamento de Actividades Externas, desde donde se pretende ofrecer un servicio global para sus Grupos de Interés.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A) Imagen fiel:

Las Cuentas Anuales han sido obtenidas a partir de los registros contables del Centro Integrado Cuatrovientos S. Coop., que han sido llevados conforme al Plan General de Contabilidad 2007 y la Orden EHA/3360/2010. El Consejo Rector de la Cooperativa, estima que las referidas Cuentas Anuales reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados obtenidos en el ejercicio 2019-20, de conformidad con las disposiciones legales en vigor y con las consideraciones que se contienen en la presente memoria.

B) Principios Contables:

El Centro Integrado Cuatrovientos S. Coop. ha aplicado durante el ejercicio 2019-20 los siguientes principios contables: empresa en funcionamiento, uniformidad, devengo, prudencia, no compensación e importancia relativa. Como principios clave de la gestión contable destacamos el de empresa en funcionamiento y principio de devengo.

C) Ejercicio económico

El ejercicio económico de Cuatrovientos comienza el 01 de septiembre y finaliza el 31 de agosto de cada año.

D) Estimación de la incertidumbre

A la hora de realizar estas Cuentas Anuales, ya se cuenta con información suficiente sobre el desarrollo de la actividad durante el ejercicio 2022-23 (conciertos educativos, previsiones Cuatrovientos Idiomas y demás Formación para el empleo, etc.), además de contar con plena información sobre el estado de las situaciones pendientes de cobro. Desconocemos los Certificados de Profesionalidad que podremos impartir en el presente curso.

E) Comparación de la información

Con el fin de facilitar la comparación de la información se mantiene la sistemática de información de ejercicios anteriores, además de incluir comparaciones con el ejercicio anterior, en el Balance de Situación y cuenta de Pérdidas y Ganancias, tal y como establecen las normas contables.

Por otro lado, para facilitar la búsqueda de información de cada partida del Balance o de cada Gasto e Ingreso de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, no se ha generado columna de Notas a la Memoria con

codificación nueva, sino que sigue siendo el número de cuenta el elemento principal en la búsqueda de información.

El elemento de las Cuentas Anuales que mayor modificación tuvo como consecuencia de la implantación del PGC 2007, fue la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, por lo que conviene recordar su apariencia y organización de la información que contiene. Su presentación ya no se estructura en formato horizontal, dividiendo entre Debe y Haber, sino que se estructuran los ingresos y gastos de forma vertical con el fin de proporcionar de forma directa el Resultado de Explotación, el Resultado Financiero, el Resultado antes de Impuestos y por último del Resultado del Ejercicio. Desaparecido el concepto de Resultado Extraordinario, deben llevarse estas partidas contra las cuentas de explotación.

Por otro lado, el Estado de Cambios en el Patrimonio incorporado como novedad a las Cuentas Anuales con el PGC 2007, ha sido modificado por la Orden EHA/3360/2010. Sigue ofreciendo información sobre todos los movimientos y operaciones que afectan al Patrimonio Neto en el ejercicio. En el mismo se observa la evolución del Patrimonio Neto desde el final del ejercicio 2019-20, hasta el cierre del ejercicio 2021-22 a 31 de agosto.

Las modificaciones en el Balance 2007 con respecto al PGC 1.990, tuvieron sus consecuencias sobre el análisis financiero a corto y medio plazo, análisis que también afectará a las ratios, por la aplicación de la Norma segunda sobre régimen contable del capital social de la referida Orden EHA/3360/2010.

Análisis del EBITDA

Con el fin de analizar la capacidad de la empresa de generar valor en el ejercicio de su actividad, se ofrece información del EBITDA. Este indicador permite comparar la marcha de la empresa tal cual, con independencia de la estructura financiera y del ritmo de inversiones. Se ofrece como una fuente de información adicional, que nunca debe valorarse de forma independiente, sino junto con el resto de la información que ofrece la cuenta de resultados.

EVOLUCIÓN EBITDA (CINCO ÚLTIMOS EJERCICIOS)

2017-18	2018-19	2019-20	2020-21	2021-22
121.903,14	132.674,81	104.237,45	131.440,25	108.297,08

3. APLICACIÓN DEL RESULTADO

Se propone la aplicación del importe positivo del Resultado Cooperativo que figura a 31-08-22 en el Patrimonio Neto del Balance, en la cuenta 129 cifrado en 42.915,50€. En el ejercicio 2022-23 pasará al Fondo de reserva obligatorio la parte correspondiente conforme a la Ley de cooperativas 2006 y el resto a FONDO DE RESERVA VOLUNTARIO. Además, se propone la aplicación del Fondo de educación, formación y promoción de 5.000€ para acciones de fomento del cooperativismo dentro del ámbito de UECOE-FEDACES y para formación del profesorado.

Base de reparto

Saldo de la cuenta de Pérdidas y Ganancias ..... 42.915,50 €
Total..... 42.915,50 €

Aplicación

A Fondo de reserva obligatorio ..... 10.977,61 €
A Fondo de Reserva Voluntario..... 31.937,59 €
Total..... 42.915,20 €

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Con independencia de que en cada una de las partidas se ofrezca una mayor información sobre el criterio de valoración empleado, se recogen a continuación las normas de valoración más relevantes utilizadas a lo largo del Ejercicio Económico 2021-22:

- *Inmovilizado Intangible*: gastos efectivamente realizados en la ejecución del Proyecto Web-Intranet y gastos de registro de la Marca. Los primeros se amortizan conforme a los criterios establecidos para los Gastos de Desarrollo (5 años) Los segundos se amortizan atendiendo al periodo de vigencia

(10 años).

- *Inmovilizado Material*: las adquisiciones se valoran conforme al Principio del Precio de Adquisición (PA). Para las amortizaciones se han utilizado los porcentajes establecidos en las Tablas Fiscales de Amortización.

- *Activos y Pasivos Financieros*: valorados por el Precio de Adquisición de la transacción. Posteriormente pueden corregirse en caso de deterioro.

- *Existencias:* valoradas al Precio de Adquisición.

- *Impuestos sobre beneficios*: determinación del Impuesto por aplicación del % establecido para las Cooperativas Fiscalmente Protegidas, atendiendo en su caso a las posibles diferencias temporarias.

- *Ingresos y Gastos*: la valoración se realiza conforme al precio acordado, deducidos descuentos y/o bonificaciones (incluidos los descuentos pronto pago).

- *Provisiones y Contingencias*: la corrección valorativa de las pérdidas por deterioro de carácter reversible en saldos de clientes y/o deudores, se realiza conforme al análisis del riesgo de fallidos o seguimiento individualizado de saldos.

- *Gastos de Personal*: tratamiento similar al PGC 1.990.

- *Subvenciones, donaciones y legados*: las subvenciones no reintegrables se han incorporado directamente a la "financiación" de la explotación de la empresa. Las subvenciones al Capital, se han imputado a resultados del ejercicio siguiendo el criterio de deterioro efectivo de los elementos financiados por la correspondiente subvención, previa reducción del efecto impositivo establecido, *estableciendo un periodo máximo de imputación de 10 años.*

5. OTROS CONTENIDOS DE LA MEMORIA

Para una mejor comprensión de la información contenida en la Memoria, los siguientes apartados de la misma:

5. Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias ..... activo no corriente
6. Activos Financieros..... activo corriente
7. Pasivos financieros ..... pasivo
8. Fondos Propios..... patrimonio neto
9. Situación Fiscal- Impuesto sobre beneficios ..... patrimonio neto
   ..... Cuenta de p y g
   ..... Activo no corriente
10. Ingresos y gastos ..... cuenta de p y g
11. Subvenciones, donaciones y legados ..... patrimonio neto
12. Operaciones con partes vinculadas..... activo no corriente,

Se van a desarrollar en las siguientes páginas conforme a la sistemática de Cuentas Anuales de Ejercicios anteriores, tal y como se ha explicado en el apartado 2e. Para facilitar la búsqueda de información de los apartados 5 a 12 señalados, se ha indicado en negrita y cursiva su correspondencia en la Memoria.

COMENTARIOS AL BALANCE DE SITUACIÓN ejercicio 21-22

PASIVO

A. PATRIMONIO NETO

A1. FONDOS PROPIOS

La adaptación contable por aplicación de la Orden EHA/3360/2010 y de los acuerdos de modificación de estatutos aprobados en la Asamblea de Socios nº 44 de 23-06-2011, en lo referente al régimen contable del capital social en sociedades cooperativas, supuso que el capital social cooperativo fuera considerado en parte Patrimonio Neto y en parte pasivo no corriente, aunque el importe global del capital no sufriera variación.

El capital social a fecha 31 de agosto de 2022, asciende a 589.622,94€.

- *Capital Social Cooperativo: aportaciones obligatorias*: 14.153,84 € x 41 socios/as = 580.307,44 €
- *Capital Social Cooperativo: aportaciones voluntarias*: 9.315,50 € (Cantidades aportadas por los socios/as según acuerdo de asamblea de Junio 97 por la salida de dos socios).

En cumplimiento del acuerdo de Asamblea 44, estos importes se distribuyen entre Patrimonio Neto y Pasivo No Corriente en las cuentas:

Patrimonio Neto
- *1001 – Capital Social Cooperativo: aportaciones obligatorias*
- *1010 – Capital Social Cooperativo: aportaciones voluntarias*

Pasivo No Corriente
- *1500 – Capital Social Cooperativo a largo plazo considerado pasivo financiero: aportaciones obligatorias*
- *1501 – Capital Social Cooperativo a largo plazo considerado pasivo financiero: aportaciones voluntarias*

I Capital

1001 – Capital Social Cooperativo: aportaciones obligatorias

Importe del Capital Social (aportaciones obligatorias) considerado Patrimonio Neto: 509.538,24€

1010 – Capital Social Cooperativo: aportaciones voluntarias.

Importe de las cantidades aportadas por los socios/as según acuerdo de asamblea de Junio 97 por la salida de cinco socios, consideradas Patrimonio Neto: 6.310,50 €.

II Reservas

1120 – Fondo de Reserva Obligatorio:

Fondo por importe de 292.643,58€, constituido por las cantidades aportadas en las últimas incorporaciones a la Cooperativa según estatutos (art.47-2) 3.257,42 x 5 socios/as = 16.287,10 + 3.538,46 x 22 socios/as = 77.846,12 €, además de 1.323,19 € y 1.427,91 € por la distribución de beneficios de ejercicios anteriores, 815,02 € del ejercicio 14-15, 55.078,90 del ejercicio 15-16, 40.656,70€ del ejercicio 16-17, 10.931,02 del ejercicio 17-18, 29.129,72€ del ejercicio 18-19, 13.609,62€ del ejercicio 2019-20 y 52.475,35€ del ejercicio 2020-2021. en cumplimiento de lo establecido por la Ley de Cooperativas. Dicho fondo se ha visto minorado por un importe de 4.685,40€ correspondiente a un ajuste del IS de 2015 y por un importe de 2.251,67 correspondiente a un ajuste del IS de 2018. Actualmente supone un % inferior al 30% del Capital Social Cooperativo.

1145 –Otras Reservas

Importe constituido en el ejercicio 2006-07 con resultados positivos de ejercicios anteriores que constaban en Remanente: 2.379,85 €

III Resultados de ejercicios anteriores

V Resultados de la Cooperativa

129 - Excedente de la Cooperativa:

Diferencia entre los gastos e ingresos del ejercicio 20201-2022 después de impuestos: 42.915,50 €.

A3. SUBVENCIONES

1303 - Subvenciones:

Se recogen las Subvenciones de Inversiones del Servicio Navarro de Empleo correspondientes al ejercicio 2014-2015 de 10.000€, del ejercicio 2015-2016 de 10.000€, del ejercicio 2016-2017 de 10.000€, del ejercicio 2017-2018 de 9.577,35€, del ejercicio 2018-2019 de 7.647,91 y del ejercicio 2020-2021 dos subvenciones de 7.068,08€ y 8.000€. Su imputación se realiza conforme a la depreciación de los bienes adquiridos (con un tope de 10 años), previa deducción de la imposición de sociedades, tal y como se recoge en la cuenta 740-1001. Por este motivo constan en balance 21.938,66 €, de los cuales 363,13 € (subv. 2014-15) para imputar en el próximo ejercicio, 1.556,25 € (subv. 2015-16) para imputar en los próximos 2 ejercicios, 207,50€ (subv. 2016-17) para imputar en los próximos 5 ejercicios, 4.769,52€ (subv. 2017-18) para imputar en los próximos 6 ejercicios, 3.786,44€ (subv. 2018-19) para imputar en los próximos 7 ejercicios y dos partidas de 5.279,85 y de 5.976 (subv. 2020-21) para imputar en los próximos 9 ejercicios. La cuenta 479 recoge la imposición relativa a esta subvención (4.493,50€)

B. PASIVO NO CORRIENTE

II Deudas especiales a Largo Plazo

1500 – Capital Social Cooperativo a largo plazo considerado pasivo financiero: aportaciones obligatorias

Importe del Capital Social (aportaciones obligatorias) financiero: 70.769,20 €, que posibilita la desaportación de hasta 5 socios en un ejercicio (Asamblea de Socios nº44 de 23-06-2011)

1501 – Capital Social Cooperativo a largo plazo considerado pasivo financiero: aportaciones voluntarias.

Importe de las cantidades aportadas por los socios/as según acuerdo de asamblea de Junio 97 por la salida de cinco socios, consideradas Pasivo financiero: 3.005 €

IV Deudas a Largo Plazo

701- Préstamo a Largo Plazo

La cooperativa no tiene Préstamos a cierre de ejercicio.

1702- Cta. Crédito La Caixa Inmovilizado:

A 31/08/2021 de la cuenta de crédito de inmovilizado no se había dispuesto nada. Límite de la cuenta de crédito 35.000 €.

VI Pasivos por Impuesto Diferido

479- Pasivos por Diferencias Temporarias Imponibles (4.493,48€)

Importe correspondiente al Impuesto de Sociedades de las Subvención del SNE 2015, 2016, 2017, 2018 y 2021. que no pueden figurar como parte del Patrimonio Neto.

C. PASIVO CORRIENTE

V Deudas a Corto Plazo

5201- Préstamo a corto/pazo:

La cooperativa no tiene Préstamos a cierre de ejercicio.

VI Deudas con socios y empresas del grupo

El saldo de 75.956,11 € corresponde a Fundación.

VII Acreedores comerciales y otras

400 - Proveedores:

Cantidades adeudadas a nuestros suministradores por importe de 12.383,20 €, siendo las principales partidas a 31/08/21, una de 1.878,27 € de JUPER y otra de 3.809,08 € de Zubillaga.

410- Acreedores diversos

Figura una partida de 7.005€, correspondiente a la obligación de pago a Sepie por la liquidación y cierre del proyecto Erasmus+ Superior 2019.

475.1 y 476- Hacienda Pública Acreedora por Retenciones y O.S.S.A

Deudas a 31/08/20 con Hacienda por IRPF 7.663,68€ y Seguridad Social 15.814,30 €.

475.2 Hacienda Pública Acreedora por conceptos fiscales

Corresponde al pago pendiente del IS: 754,60 €.

VI Periodificaciones

485- Ingresos Anticipados:

Ingresos correspondientes al ejercicio 2022-23 y que han sido percibidos en ejercicios anteriores. Son 135.578,07 € que corresponden a las matrículas del curso 2022-23 y al aplazamiento de proyectos internacionales (Erasmus+ Superior, Erasmus + Medios, Proyecto Stop CO2 y Proyecto Solidario Sahara).

ACTIVO

A. ACTIVO NO CORRIENTE

I Inmovilizado Intangible

206 –Aplicación Web-Intranet

Importe de 3.872€ Correspondientes a varias acciones de actualización de la Web del centro.

207 –Marca Registrada

Activación de los gastos de registro de la marca "Instituto Cuatrovientos", con validez hasta el curso 2028-2029. Criterio de amortización: 10% anual (10 años).

II Inmovilizado material

En este ejercicio económico 2021-2022, se han depurado los elementos dados de baja en la empresa, los cuales se encontraban totalmente amortizados. Las correcciones valorativas se han realizado en Aplicación Web, Maquinaria, Mobiliario, Equipos informáticos y Biblioteca.

210-Terrenos

Importe de terrenos y bienes naturales sobre los que se asienta el edificio en el que se desarrolla la actividad del Instituto Cuatrovientos.

211- Edificio:

Incremento de 22.637,41 € se corresponde con reforma integral baños alumnado en el ejercicio 2021-22.

Criterio de amortización: 4% anual (25 años).

212- Instalaciones:

Incremento de 34.158,40 € se corresponde con trabajos realizados en el ejercicio 2021-22, destacando la instalación de placas fotovoltaicas por importe de 29.379,41€.

Criterio de amortización: 10% anual (10 años).

213- Maquinaria, aparatos eléctricos:

Durante el ejercicio 2021-22 se ha invertido la cantidad de 2.833,01 €.

Criterio de amortización: 10% anual (10 años). En este ejercicio se han depurado aquellos elementos totalmente amortizados y que no se encuentran ya en la empresa por un valor de 40.187,92€.

216- Mobiliario y enseres:

Durante el ejercicio 2021-22 se han adquirido por valor de 5.404,11 €.

Criterio de amortización: 10% anual (10 años). En este ejercicio se han depurado aquellos elementos totalmente amortizados y que no se encuentran ya en la empresa por un valor de 134.158,30€.

217-Equipos y programas informáticos:

Durante el ejercicio 2021-22 se ha invertido la cantidad de 8.214,96€ en renovación de equipos y otros equipamientos.

Criterio de amortización: 20% anual (5 años). En este ejercicio se han depurado aquellos elementos totalmente amortizados y que no se encuentran ya en la empresa por un valor de 460.176,25€.

RESUMEN DE INVERSIONES A 31 AGOSTO 2022

Cód.	Inmovilizado	Saldo Inicial	Aumentos	Disminuciones Baja elementos	SALDO FINAL
206	APLICACIÓN WEB	34.566,28	1.694	30.354,85	5.905,43
207	MARCA REGISTRADA	323,87	0	0	323.87
210	TERRENO	189.657,75	0	0	189.657,75
211	EDIFICIO	1.439.111,83	22.637,10	0	1.461.748,93
212	INSTALACIONES	583.369,73	34.158,40		617.528,13
213	MAQUINARIA	131.434,13	2.833,01	40.187,92	94.079,22
216	MOBILIARIO	316.796,71	5.404,01	134.158,30	188.042,42
217	EQU. INFORMÁTIC.	687.953,64	8.214,96	460.176,25	235.992,35
218	VEHICULOS	21.940,80	0	0	21.940,80
219	BIBLIOTECA	20.011,74	0	20.011,74	0
	TOTAL	**3.425.166,48**	**74.941,48**	**684.889,06**	**2.815.218,90**

CUADRO RESUMEN DE AMORTIZACIONES A 31 AGOSTO 2022

Cód.	Inmovilizado	Saldo Inicial	Aumentos	Disminuciones	SALDO FINAL
2801	A.A.MARCA REG.	-222,26	-14,51	0	-236,77
2806	A.A. APL. WEB	-33.259,48	-774,40	32.388,28	-1.645,60
2811	A.A. EDIFICIO	-1.197.680,21	-13.981,37	0	-1.211.661,58
2812	A.A. INSTALAC.	-508.796,47	-17.111,21	0	525.907,68
2813	A.A. MAQUIN.	-105.703,71	-5.884,26	40.187,92	-71.400,05
2816	A.A. MOBIL.	-245.211,31	-14.706,18	134.158,40	-125.759,09
2817	A.A. E. INFORM.	-660.188,00	-11.753,40	460.176,25	-211.765,15
2818	A.A. VEHIC.	-21.940,80	0	0	-21.940,80
2819	A.A. BIBLIOTECA	-20.011,74	0	20.011,74	0
	TOTAL	**-2.793.013,98**	**-64.225,33**	**686.922,59**	**-2.170.316,72**

IV Inversiones en empresas del grupo

240- Aportación Fundación Cuatrovientos:

Importe aportado por Cuatrovientos S. Coop. para la constitución de la Fundación Cuatrovientos.

B. ACTIVO CORRIENTE

II Existencias.

300- Existencias:

El valor económico de las existencias a 31 de agosto de 2022 se eleva a 11.878,39 €. El saldo se desglosa en:

Existencias generales .....10.141,39 €

Existencias TMI .....1.737,00 €

III Deudores

558- Aportación socios por desembolsos exigidos:

El saldo corresponde a las cantidades que a 31 de agosto se eleva a 50.422,79 € pendientes de desembolsar por las aportaciones a capital de los últimos socios/as que se han incorporado a la cooperativa.

V Inversiones Financieras a C/P:

551-542 Crédito a socios:

El saldo 1.514,97€ corresponde a préstamos a socios/as en base a los acuerdos aprobados en la asamblea nº 38 de 25 de febrero de 2010.

VI Periodificaciones

480- Gastos Anticipados: Importe de 4.125,22 € por gastos correspondientes al ejercicio 2022-23.

VI Tesorería:

570.- Saldo por importe de 1.460,69 € que a 31/08/22 se mantenía en la caja.

572.- Saldo de 515.153,24€ que a 31/08/22 se mantenía en Caja Rural y La Caixa.

COMENTARIOS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS - EJERCICIO 21/22

INGRESOS Y GASTOS DE EXPLOTACIÓN

1. Importe neto de la cifra de negocios (+)

a) Ventas

700- Venta Tienda:

Siendo la principal partida el cobro al alumnado de 'Recursos, materiales y actividades' por un importe de 36.980,00 €. Dicho concepto engloba todo el material facilitado por el profesorado tanto físico como digital y los desplazamientos realizados en actividades complementarias de un día de duración.

El resto del importe proviene de ingresos en reprografía.

b) Prestaciones de servicios

705- Aportaciones:

Aportación Fundación:.....140.000,00 €
Aportación "otros gastos" CS: .....116.773,00 €

Dichas partidas recogen el importe aportado a Fundación por los distintos grupos de interés y las cuotas que paga el alumnado de grado Superior por encontrarse parcialmente subvencionado (36€/mes formación presencial y 11,05€/mes formación online, durante 10 meses).

759- Ingresos no reglada:

En este apartado recogemos los ingresos procedentes de la actividad de Cuatrovientos al margen de la formación reglada.

- Curso Presencial de preparación para la acreditación de ***Representante Aduanero, subvencionado por el SNT***, por importe de 6.113,45€.
- ***Curso Online de preparación para la acreditación de Representante Aduanero*** complementario al curso presencial subvencionado por el SNT y ***textos*** para preparar la acreditación de ***ADR***, por importe de 7.134,00.
- Realización de ***Cursos Tecnológicos*** por importe de 6.300€
- Ingresos procedentes de nuestro ***Centro de Idiomas***, 64.765,17€, correspondientes a cuotas del alumnado perteneciente a distintos grupos, así como los ingresos procedentes de los derechos de examen oficial para acreditar su nivel de inglés, y que se ofertan en varias convocatorias a lo largo del curso académico.
- Ingresos procedentes de los derechos de examen para acreditar diferentes especialidades a través del ***Centro EXAMINADOR VUE***, por importe de 2.161,64€.
- Otros ingresos procedentes por la cesión de espacios por un importe de 882,50€.

*Fuera de presupuesto, se han impartido **dos Certificaciones de Profesionalidad,** subvencionados por el Departamento de Educación, el cual ha asumido las competencias en la Formación para el Empleo desde el año 2022. Dichas formaciones han supuesto unos ingresos de 76.135,68€.*

2. Variación de existencias (+)
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo (+)
4. Aprovisionamientos (-)

600- Material Tienda:

Destaca el gasto relacionado con la fotocopiadora por importe de 3.461,07€.

601- Material didáctico:

Material didáctico solicitado por el profesorado para utilizar con el alumnado por importe de 2.394,75 €

602- Aprovisionamientos:

La mayoría de gastos recogidos en esta cuenta se ajustan a las cantidades presupuestadas.
La desviación se ha producido en la subcuenta 602.3 Vestuario y material de protección, debido a que el presupuesto incluía la compra de mascarillas para todo el curso (7.000€) y desde el mes de abril no fue necesaria la utilización de mascarillas en el Centro, siendo el coste real 4.539,33€.

Repuestos equipos:.....1.072,48 €
Vestuario: .....4.539,33 €
Droguería y limpieza: .....6.609,01 €
Farmacia .....47,00 €
Imprenta: .....5.173,96 €
Material Oficina: .....198,84 €
Otros Varios: .....32,66 €

605- Suscripciones:

Recoge la suscripción en los dos periódicos de ámbito local (1.015,53€) y algunos libros y material de biblioteca: 226,03 €.

610- Variación de existencias:

Variación de Existencias 3.689,67 €, originado por la diferencia entre las existencias en almacén entre el 1 de septiembre de 2021 y el 31 de agosto de 2022.

5. Otros ingresos de explotación (+)

a) Ingresos accesorios y otros

755- Actividades y proyectos:

La desviación entre la cantidad presupuestada en la cuenta 755 Actividades y proyectos y los ingresos reales se produce por la ***no ejecución de proyectos Erasmus +*** acumulados en los últimos años debido a que no hemos podido realizar movilidades por motivo de COVID y que han sido concedidos por Sepie durante todos los años. Dichos proyectos no ejecutados, han sido ampliados en fecha y aplazados para cursos siguientes. En el curso actual, se han llevado a cabo el proyecto Erasmus+ 2019 de grado medio y los proyectos Erasmus+ 2019 (utilizado parcialmente) y el proyecto Erasmus + 2020. Quedando aplazados los proyectos de grado medio Erasmus+ 2020 y Erasmus + 2021. En grado superior queda aplazado el proyecto Erasmus + 2021.
En cuanto al proyecto K2 Stop CO2, queda aplazado parte del proyecto al curso 2022-2023.

El resto de partidas se ajustan a las cantidades presupuestadas.

Actividades complementarias.....1.365,00 €
Otros ingresos:.....7.232,68 €
Proyecto francés: .....2.810,00 €
Erasmus: .....52.725,11 €
Colaboración Prácticum Master Sec.: .....469,80 €
Proyecto Stop CO_2.....31.894,34 €

756 Otros ingresos:

Ingresos varios .....588,83 €
Certificaciones oficina y otros: .....441,00 €
Otros ingresos gestión: .....566,98 €

b) Subvenciones

74- Subvenciones y conciertos:

Ingresos por Concierto con Departamento de Educación:
Módulo del personal concertado (personal en pago delegado): 2.118.278,87 €. Importe que se desglosa en las siguientes partidas,
(740.500) Salarios de personal (1.255.277,70 €)
(740.501) S.S. (586.566,05 €)
(740.503) IRPF (276.435,12 €)

Ingresos por subvenciones del Departamento de educación:
El Departamento de Educación subvenciona las sustituciones del personal en paga delegado. No ha existido ninguna otra partida de personal con otras funciones.
(740.505) Sustituciones del personal concertado: 50.897,03€

Ingresos a través del Módulo Otros Gastos del Departamento de Educación
Recoge el importe total de los pagos bimestrales por cada unidad concertada realizado por el Departamento de Educación. El importe total asciende a 465.631,18€

En este ejercicio económico se ha mantenido una partida especial, pagada también en bimestres, cuyo concepto ha sido "REFUERZO COVID" destinada a adaptar los centros a la nueva situación. El importe de dicha partida ha sido de 43.912,36 € (incluido en el importe total)

74- Otras subvenciones

(740.0100) Otras subvenciones ..... 1.125,01 Recibida para realización del Plan Responsabilidad Social.
(740.1001) Subvención Inversiones SNE:.....4.918,19 € (imputación anual subvención al capital)

6. Gastos de Personal (-)

a) Sueldos y Salarios

Salarios Brutos de la Concertada: 1.639.368,90 € Esta partida, sumada a la partida de S:S:Concertada, 478.909,97 coincide con los ingresos aportados por el Departamento de Educación en el módulo de personal (2.118.278,87€)

Brutos de la No Concertada: 451.628,41 €. Esta partida recoge los Salarios brutos del profesorado asignado a Cuatrovientos Idiomas y otras formaciones de la no reglada, salarios brutos del personal no docente, apoyo al proyecto Stop CO_2 y las sustituciones del personal concertado, las intervenciones del personal realizadas en la no reglada.

Salarios Complementarios: 37.463,76 € Esta partida recoge los complementos de dirección* y otros aprobados como condiciones sociales 21/22 e indemnizaciones por fin de contrato de personal concertado.
Complementos: 24.201,74€ (direcciones + coordinaciones)
*Los pluses de cargos directivos están incluidos en el módulo "Otros Gastos" que percibe el centro para la financiación de otros Cargos Directivos y Académicos.

b) Cargas Sociales

Seguridad Social

646.494,15 €. Pagos realizados a Seguridad Social que recoge dos partidas:
S.S Concertada: 478.909,97€
S.S.Instituto: 167.584,18€. Seguridad social correspondiente al profesorado asignado a Cuatrovientos Idiomas y otras formaciones, del personal no docente, de las sustituciones y de las intervenciones de nuestro personal realizadas en la no reglada.

Otros Gastos Sociales

18.216,99€. Dicha partida se desglosa en los siguientes gastos:
Representación social: 13.629,26 €

Dietas: 4.429,73€
Gastos Viajes: 158,00€

7. Otros gastos de explotación (-)

a) Servicios exteriores

620- Asociaciones:

ANEL: 2.790,16
UECOE:.....661,48
EUSKALIT: 320,65
Fundación Navarra Excelencia 320,65

621.- Licencias Informáticas:

Recoge los gastos del ejercicio correspondientes a programas o licencias de uso imputables al ejercicio económico 2021-2022. Su importe se eleva a 3.782,21€

622- Reparaciones y conservación:

Recoge las reparaciones de:
R.C. instalaciones: .....5.623,72 €
R.C. maquinaria:.....817,46 €
R.C. ordenadores: .....216,52 €
R.C. sistema alarma: .....2.229,98 €
R.C. vehículo: .....92,83 €
R. Programas y otros.....12.139,66 €
R.C. caldera gas: .....2.938,95 €
Mantenimiento ascensor:.....2.282,19 €

623- Servicios exteriores:

La desviación se produce porque se presupuestaron 6.000€ para realizar el Diagnóstico del Plan de Igualdad, mediante metodología de GN, y finalmente se descartó su realización.

En el Servicio de Prevención de Riesgos Laborales está incluida la revisión médica del personal de la organización. El importe total del SPRL asciende a 5.780,16€.

La realización del PRSE ha tenido un coste de 2.250,00€

625- Seguros:

Instalaciones: .....5.902,77 €
Seguro Escolar:.....585,20 €
Accidentes personal:.....1.783,51 €
Desplazamiento: .....421,18 €
Vehículo: .....651,35 €

626- Servicios bancarios

Comisiones: .....601,81 €
Devoluciones de recibos: .....1.164,56 €

627- Publicidad:

Publicidad .....1.225,83 €

628- Suministros y 629 Servicios Telefonía:

La principal desviación se ha producido en los ***suministros eléctricos y de gas***. El precio del suministro eléctrico se ha encarecido considerablemente. En nuestro caso la instalación de placas solares para autoconsumo ha paliado dicha subida, pero a pesar de ello hemos abonado 15.109,52 habiéndose presupuestado 11.000€.
En cuanto al suministro de gas, se ha abonado 26.483,41€ frente a los 24.000€ presupuestados.

	21-22	20-21	19-20	18-19	17-18	16-17
Agua	5.490,93	6.044,61	5.173,50	5.494,56	5.367,13	5.984,53
Energía *	41.592,93 *	34.085,92	26.223,18	29.279,03	33.867,26	31.998,62
Teléfono	2.584,23	3.836,15	5.888,63	6.085,53	5.896,43	4.491,89
Internet	1.283,66	1.184,35	1.026,08	1.224,59	982,44	1.100,45
Combustible	520,48	286,26	429,80	471,77	337,11	394,05
	51.472,23	**45.437,29**	**38.741,19**	**42.555,48**	**46.450,37**	**43.969,54**

** Electricidad 15.109,52€ y Gas 26.483,41*

629- Otros servicios exteriores:

Recoge el importe abonado en Correos, taxis y gastos de transporte: 201,55 €

b) Tributos

631- Tributos:

Ayuntamiento licencias de obras..... 1.248,50 €
Impuesto de circulación de la furgoneta ..... 199,55 €

d) Otros gastos de gestión corriente

655- Actividades y proyectos:

Semana Cultural:.....2.010,68 €
Proyecto Sahara.....6.733,22 €
Proyecto Francés Pau.....4.800,47
Proyecto Erasmus: .....89.643,09 €
Empresa Simulada .....1.696,55 €
Otros .....1.449,27 €

658- Otras Pérdidas de Gestión: 9.817,40 €

La cual incorpora 5.000 € de 658.3 Dotación al Fondo Educación

659- Gastos formación no reglada:

Los 1.800€ recogidos en gastos de ***Cursos Tecnológicos*** se corresponden con los programas necesarios para impartir las formaciones Cisco y VMWARE.

Los docentes que han impartido formación en ***Cuatrovientos Idiomas*** han facturado por importe de 23.317,53 €. Profesorado autónomo de idiomas. El coste de los docentes contratados por el Centro se encuentra recogido con el resto de personal del Centro.

La adquisición de ***Exámenes OXFORD*** (incluido en Cuatrovientos Idiomas) ha tenido un coste de 3.529,24€.
La adquisición de ***Exámenes para el Centro EXAMINADOR VUE*** ha tenido un coste de 2.555,52 €.

Fuera de presupuesto: Los docentes que han impartido formación en los ***Certificados de Profesionalidad*** han facturado por importe de 14.368,98 €. El coste de los docentes contratados por el Centro se encuentra recogido con el resto de personal del Centro.

8. Dotaciones amortización inmovilizado (-)

680- Dotaciones amortización:

Suma de las amortizaciones del inmovilizado realizadas en el ejercicio 2021-2022. Se han aplicado los coeficientes de amortización según lo señalado en el apartado inmovilizado. (ver cuadro amortizaciones).

11. Deterioro y resultado de inmovilizado (-)
12. Deterioro y resultado de inmovilizado (+)

A1. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN:	+43.648,55 €

La diferencia entre los ingresos y gastos de los apartados anteriores, determina el Resultado de Explotación, que en el ejercicio 2021-2022 arroja un saldo positivo de 43.648,55 €

INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

13. Otros ingresos financieros (+)

76- Ingresos financieros:
Intereses préstamo:.....92,26 €
Cobro gtos. dev. recibos: .....702,00 €

14. Gastos financieros y asimilados (-)

66- Gastos financieros:
Intereses por operaciones financieras realizadas en las cuentas del centro: 532,36 €

A2. RESULTADO FINANCIERO:	261,90 €

La diferencia entre los ingresos y gastos financieros, determina el Resultado Financiero, que en el ejercicio 2021-2022 arroja un saldo de 261,90 €

A3. RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS:	+43.910,45 €

Suma del Resultado de Explotación y del Resultado Financiero. En el ejercicio 2021-2022 asciende a la cantidad de 43.910,45 €

18. Impuesto sobre Beneficios (-)

630-Gasto por Impuesto de Sociedades: -994,95 €
Importe resultante una vez aplicadas deducciones y bonificaciones.

A5. RESULTADO DEL EJERCICIO:	42.915,50 €

PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO 2022/2023

Presupuesto de INGRESOS Y GASTOS DE EXPLOTACIÓN

1. Presupuesto de Importe neto de la cifra de negocios (+)

a) Ventas

700- Venta Tienda:

La principal partida es el cobro al alumnado de 'Recursos, materiales y actividades' presupuestado en 35.685,00 €. Dicho concepto engloba todo el material facilitado por el profesorado, tanto físico como digital, y el coste de los desplazamientos realizados en actividades complementarias de un día de duración.

Se presupuesta unos ingresos en reprografía de 150€.

Recursos, materiales y actividades: .....35.685 €

Fotocopias: .....150 €

b) Prestaciones de servicios

705- Aportaciones:

Aportación Fundación:.....140.000 €
Aportación Ley Foral CS*: .....114.000 €

*Aportación marcado por *LEY FORAL 18/2021, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2022*, para cubrir los "Otros Gastos" no financiados por el GN en los ciclos superiores y curso online, según detalle:

- Ciclos Superiores: 36,00 € mensuales x 10 recibos
- Curso online: 13,75 € mensuales x 8 recibos

En la previsión se ha contemplado una proyección de ingresos en base a los datos de matrícula 2022-23 y el análisis del % de bajas de los últimos años.

759- Ingresos no reglada:

En este apartado presupuestamos los ingresos procedentes de la actividad de Cuatrovientos no incluidos en la formación reglada.

- Curso Presencial de preparación para la acreditación de ***Representante Aduanero, subvencionado por el SNT***, por importe de 6.000€.
- ***Curso Online de preparación para la acreditación de Representante Aduanero*** complementario al curso presencial subvencionado por el SNT por importe de 3.000€.
- Realización de ***Cursos Tecnológicos*** (Cisco y VMWARE) por importe de 11.000€
- Ingresos procedentes de nuestro ***Centro de Idiomas***, 56.800€, correspondientes a cuotas del alumnado perteneciente a distintos grupos así como los ingresos procedentes de los derechos de examen oficial para acreditar su nivel de inglés, y que se ofertan en varias convocatorias a lo largo del curso académico.
- Ingresos procedentes de los derechos de examen para acreditar diferentes especialidades a través del ***Centro EXAMINADOR VUE***, por importe de 2.000€.
- Otros ingresos procedentes por la cesión de espacios por un importe de 1.000€.
- Ingresos procedentes de cursos de ***Certificaciones de Profesionalidad***.. Además, de los cursos iniciados en el 2021-2022, y pendientes de liquidación final, se presupuestas 2 nuevos cursos para impartir. Los ingresos totales estimados ascienden a 122.000€.

Cursos SNT: .....6.000€
Cursos Representante aduanero Online: ....3.000 €
Cursos Tecnológicos: .....11.000 €
Cuatrovientos Idiomas:.....56.800 €
Centro EXAMINADOR VUE.....2.000 €
Acciones Externas.....1.000 €
Certificados Profesionales .....122.000 €

2. Presupuesto de Variación de existencias (+)
3. Presupuesto de Trabajos realizados por la empresa para su activo (+)
4. Presupuesto de Aprovisionamientos (-)

600- Material Tienda:

Se presupuestan 4.500€ para este gasto siendo la principal partida, los costes asociados a la fotocopiadora
Costes fotocopiadora: .....3.500 €
Material escolar: .....1.000 €

601- Material didáctico:

Material didáctico solicitado por el profesorado por importe de 2.400€

602- Aprovisionamientos:

Se presupuesta 17.500€ para el aprovisionamiento. Es inferior al ejercicio anterior debido a que ya no hay que asumir el coste de las mascarillas. El desglose de la cuenta es el siguiente:
Repuestos equipos:.....1.000 €
Vestuario: .....4.000 €
Droguería y limpieza: .....6.000 €
Farmacia .....50 €
Imprenta: .....6.000 €
Material Oficina: .....250 €
Otros Varios: .....200 €

605- Suscripciones:

Libros y material de biblioteca: .....200 €
Suscripción Prensa diaria:.....1.000 €

610- Variación de existencias:

Variación de Existencias .....según inventario a 31/08/2023

5. Presupuesto de Otros ingresos de explotación (+)

a) Ingresos accesorios y otros

755- Actividades y proyectos:

Las principales partidas presupuestadas se corresponden con los proyectos internacionales, Erasmus + y Proyecto Stop CO2. También se presupuesta una partida de proyecto francés cuyos ingresos provienen del propio alumnado.
En cuanto a actividades, contamos con la subvención de Escuelas Sostenibles (500€) y actividades complementarias del alumnado (Como la cena de final de ciclos superiores)
Erasmus: .....66.772€
Proyecto CO2 .....50.000 €
Proyecto francés:.....2.500 €
Otros ingresos Escuela sostenible.....500 €
Actividades complementarias alumnado ....1.500€

756 Otros ingresos:

Certificaciones oficina: .....500 €
Otros ingresos gestión: .....500 €

778 Ingresos Excepcionales: 500€

b) Subvenciones

74- Subvenciones y conciertos:

Ingresos por Concierto con Departamento de Educación:
Módulo del personal concertado (personal en pago delegado): 2.310.312 €. Importe que se desglosa en las siguientes partidas,
(740.500) Salarios de personal (1.317.810 €)
(740.501) S.S. (707.051 €)
(740.503) IRPF (285.451 €)

Ingresos por subvenciones del Departamento de educación:
El Departamento de Educación subvenciona las sustituciones del personal en paga delegado y las partidas de personal con otras funciones.
(740.505) Sustituciones del personal concertado: 100.000 €

Ingresos a través del Módulo Otros Gastos del Departamento de Educación
Recoge el importe total de los pagos bimestrales por cada unidad concertada realizado por el Departamento de Educación. El importe total asciende a 445.884€

En este curso ha desaparecido la partida de "Refuerzo COVID"

* El importe de Módulo "Otros gastos", corresponde al cobro por bimestres del módulo marcado para las distintas unidades por el Gobierno de Navarra, en aplicación de la *LEY FORAL 18/2021, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2022*
En cada uno de los bimestres, se reciben las cantidades correspondientes al concepto de "Otros cargos directivos y pedagógicos" 771,51 € por unidad escolar presencial concertada y 514,34 € por unidad escolar online concertada independientemente del complemento de dirección incorporado en el apartado de "gastos variables".

74- Otras subvenciones

(740.1001) Subvención Inversiones SNE:..... 5.000 € (imputación anual subvención al capital)

6. Presupuesto de Gastos de Personal (-)

Todos los gastos de personal se han presupuestado a partir de datos derivados de las nóminas reales y seguridad social de septiembre del año 2022 teniendo en cuenta también circunstancias del personal conocidas en dicha fecha.

a) Sueldos y Salarios

Salarios Brutos de la Concertada: 1.716.500 €. Esta partida coincide con los ingresos aportados por el Departamento de Educación en el módulo de personal (Salarios + IRPF)

Brutos de la No Concertada: 513.623 €. Esta partida recoge los Salarios brutos del profesorado asignado a Cuatrovientos Idiomas, salarios brutos del personal no docente y las sustituciones del personal concertado.

Salarios Complementarios: 46.950 € € Esta partida recoge los complementos de dirección* y otros aprobados como condiciones sociales 21/22

*Los pluses de cargos directivos están incluidos en el módulo "Otros Gastos" que percibe el centro para la financiación de otros Cargos Directivos y Académicos.

b) Cargas Sociales

Seguridad Social

Pagos realizados a Seguridad Social que recoge dos partidas:
S.S Concertada: 493.7500 €
S.S.Instituto: 226.365 €. Seguridad Social correspondiente al profesorado asignado a Cuatrovientos Idiomas y otras formaciones, del personal no docente y de las sustituciones.

Otros Gastos Sociales

17.750 €. Dicha partida se desglosa en los siguientes gastos:

- Representación social: 13.000 €
- Dietas: 4.500 €
- Gastos Viajes: 250 €

7. Presupuesto de Otros gastos de explotación (-)

a) Servicios exteriores

620- Asociaciones:

ANEL: .....2.750 €
UECOE:.....700 €
EUSKALIT: .....350 €
Fundación Navarra Excelencia .....350 €

621.- Licencias Informáticas:

Licencias.....3.000 €

622- Reparaciones y conservación:

Recoge las reparaciones de:
R.C. instalaciones: .....6.000 €
R.C. maquinaria:.....1.000 €
R.C. sistema alarma: .....2.300 €
R.C. vehículo: .....100 €
R. Programas y otros inf.....13.500 €
R.C. caldera gas: .....2.500 €
Mantenimiento ascensor:.....2.400 €

623- Servicios exteriores:

SPIndependientes .....550 €
Servicio Prevención Riesgos Laborales: .....4.100 €
RSE. Auditoría energética .....2.000 €
Estudio Reforma centro .....4.000 €

625- Seguros:

Instalaciones: .....6.020 €
Seguro Escolar:.....568 €
Accidente personal: .....1.894€
Desplazamiento: .....425€
Vehículo: .....680€

626- Servicios bancarios

Comisiones: .....600 €
Gastos recibos:.....1.200 €

627- Publicidad:

Publicidad .....2.750 €

628- Suministros y 629 Servicios Telefonía:

Se tiene en cuenta la subida de suministros (electricidad y gas)

Agua	6.000
Energía (luz y gas)	66.600
Teléfono	2.700
Internet	1.300
Combustible	500
	77.100

629- Otros servicios exteriores:

Correos, Taxi, Parking y envíos se presupuesta una partida de 450 €

b) Tributos

631- Tributos:

Impuesto de circulación de camioneta.....200 €

d) Otros gastos de gestión corriente

655- Actividades y proyectos:

Semana Cultural:.....2.000 €
Otros gastos proyectos .....500 €
Proyecto Francés Pau: .....3.500 €
Proyecto Erasmus: .....53.332 €
Proyecto STOPCO$_2$ .....50.000 €
Empresa Simulada .....2.100 €

658- Otras Pérdidas de Gestión: 10.000 €

Se presupuesta 5.000€ de 658.3 Dotación al Fondo Educación

659- Gastos formación no reglada:

REPR. ADUANERO .....3.600 €(*)
Cursos Tecnológicos: .....1.400 € (*)
Cuatrovientos Idiomas:.....25.410 € (**) Profesorado autónomo de idiomas.
Centro EXAMINADOR VUE: .....1.900 €

(*) No incluye los gastos directos de personal docente recogidos en 640 y 642

(**) No incluye los gastos directos de personal recogidos en 640 (€) y 642 (€)

8. Presupuesto de Dotaciones amortización inmovilizado (-)

680- Dotaciones amortización:

El inmovilizado se amortizará de acuerdo a los coeficientes revisados para el ejercicio 2013-14, que se ajustan más a la depreciación real que sufren los elementos siempre dentro de los criterios de amortización establecidos por Hacienda Navarra.

Dot A. Marca Registrada:.....15 €
Dotación A. Web .....800 €
Dotación A. Edificio: .....14.100 €
Dotación A. Maquinaria: .....6.300 €
Dotación A. Instalaciones: .....18.000 €
Dotación A. Mobiliario: .....15.000 €
Dotación A. Informática.: .....12.000 €
Dotación A Programas inform 500

11. Deterioro y resultado de inmovilizado (-)
12. Deterioro y resultado de inmovilizado (+)

A1. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN presupuestado: 63.897 €

La diferencia entre los ingresos y gastos de los apartados anteriores, determina el Resultado de Explotación.

INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

13. Presupuesto de Otros ingresos financieros (+)

76- Ingresos financieros:

Intereses préstamo:.....100 €
Cobro gtos. dev. recibos: .....500 €

14. Presupuesto de Gastos financieros y asimilados (-)

66- Gastos financieros:

Intereses por operaciones financieras realizadas en las cuentas del centro: 800 €.

A2. RESULTADO FINANCIERO presupuestado: -200 €

La diferencia entre los ingresos y gastos financieros presupuestados, arroja un saldo negativo, de 200€.

A3. RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS: 63.697 €

Suma del Resultado de Explotación y del Resultado Financiero presupuestados para el ejercicio 2022-23, asciende a la cantidad de 63.6970020 €

18. Impuesto sobre Beneficios (-)

630-Gasto por Impuesto de Sociedades: 10.828,49 €

A5. RESULTADO DEL EJERCICIO 22-23 presupuestado: 52.868,51 €