CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.

CUENTAS ANUALES ABREVIADAS DEL EJERCICIO 2019,

JUNTO CON EL INFORME DE AUDITORÍA

EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Accionista Único de CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance abreviado al 31 de diciembre de 2019, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 2 de la memoria abreviada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Reconocimiento de los ingresos encomendados por la Administración Foral de Navarra

Descripción

Tal y como se detalla en la Nota 12 de la memoria abreviada adjunta, a 31 de diciembre de 2019 un porcentaje muy importante de los ingresos de la Sociedad provienen de actividades encomendadas o cometidos confiados por el Gobierno de Navarra. El adecuado control de estas transacciones es fundamental para garantizar que se registran íntegramente y en el periodo que corresponde. Estos aspectos nos han llevado a considerar esta área como un aspecto relevante de nuestra auditoría.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos han consistido, entre otros, en:

- Entendimiento de los procedimientos establecidos por la Sociedad para el reconocimiento de los ingresos.
- La realización de procedimientos analíticos sustantivos consistentes en una revisión de la evolución de los ingresos registrados en el ejercicio.
- Comprobación del adecuado registro de los ingresos reconocidos, para una muestra de transacciones, mediante la obtención de las encomiendas, facturas emitidas y documentación soporte.
- La realización de procedimientos de corte de operaciones consistentes en comprobar, para una muestra de las facturas emitidas en fechas próximas al cierre del ejercicio, que han sido registradas en el periodo correcto.
- La obtención de confirmación de saldos pendientes de cobro de clientes o, en su defecto, realización de procedimientos sustantivos alternativos para una muestra de los deudores.
- Revisión de los desgloses incluidos en la memoria abreviada en relación con esta cuestión de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la Nota 14 de la memoria abreviada adjunta, en la que los Administradores de la Sociedad describen su evaluación del impacto sobre la Sociedad que pudiera derivarse como consecuencia del hecho acaecido con posterioridad al cierre del ejercicio, relativo a la crisis provocada por el COVID-19. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de los Administradores en relación con las cuentas anuales abreviadas

Los Administradores son responsables de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la Nota 2 de la memoria abreviada adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. · Av. de la Baja Navarra 1, 1º · 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao - Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

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

En el Anexo 1 de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas. Esta descripción que se encuentra en la página 4 siguiente es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L.
Inscrita en el ROAC con el N° S1520

Alfredo Ciriaco Fernández
Inscrito/a en el ROAC con el N° 17.938

12 de junio de 2020

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. · Av. de la Baja Navarra 1, 1º · 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao - Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación
por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

Anexo 1 de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales abreviadas.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. · Av. de la Baja Navarra 1, 1º · 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao - Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

DATOS GENERALES DE IDENTIFICACIÓN E INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA REQUERIDA EN LA LEGISLACIÓN ESPAÑOLA

(Aplicación de resultados y período medio de pago a proveedores)

IDA1

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Forma jurídica: SA: 01011 X SL: 01012 Otras: 01013

NIF: 01010 A31709587

LEI: 01009 Solo para las empresas que dispongan de código LEI (Legal Entity Identifier)

Denominación social: 01020 CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.

Domicilio social: 01022 AVDA. CENTRAL Nº 1 2ª PLANTA

Municipio: 01023 BARAÑAIN Provincia: 01025 NAVARRA

Código postal: 01024 31011 Teléfono: 01031 948207346

Dirección de *e-mail* de contacto de la empresa 01037 masiain@cnai.es

Pertenencia a un grupo de sociedades:

		DENOMINACIÓN SOCIAL		NIF
Sociedad dominante directa:	01041		01040	
Sociedad dominante última del grupo:	01061		01060	

ACTIVIDAD

Actividad principal: 02009 ENSEÑANZA DE IDIOMAS (1)

Código CNAE: 02001 8559 (1)

PERSONAL ASALARIADO

a) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, por tipo de contrato y empleo con discapacidad:

		EJERCICIO 2019 (2)	EJERCICIO 2018 (3)
FIJO (4):	04001	12,41	13,27
NO FIJO (5):	04002	15,55	14,83

Del cual: Personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local):

04010	0	0

b) Personal asalariado al término del ejercicio, por tipo de contrato y por sexo:

	EJERCICIO 2019 (2)				EJERCICIO 2018 (3)	
	HOMBRES		MUJERES		HOMBRES	MUJERES
FIJO:	04120	6	04121	7	6	7
NO FIJO:	04122	4	04123	17	0	2

PRESENTACIÓN DE CUENTAS

		EJERCICIO 2019 (2)			EJERCICIO 2018 (3)		
		AÑO	MES	DÍA	AÑO	MES	DÍA
Fecha de inicio a la que van referidas las cuentas:	01102	2019	1	1	2018	1	1
Fecha de cierre a la que van referidas las cuentas:	01101	2019	12	31	2018	12	31

Número de páginas presentadas al depósito: 01901

En caso de no figurar consignadas cifras en alguno de los ejercicios, indique la causa: 01903

UNIDADES

Marque con una X la unidad en la que ha elaborado todos los documentos que integran sus cuentas anuales:

Euros:	09001	X
Miles de euros:	09002	
Millones de euros:	09003	

(1) Según las clases (cuatro dígitos) de la Clasificación Nacional de Actividades Económicas 2009 (CNAE 2009), aprobada por el Real Decreto 475/2007, de 13 de abril (BOE de 28.4.2007).
(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(3) Ejercicio anterior.
(4) Para calcular el número medio de personal fijo, tenga en cuenta los siguientes criterios:
a) Si en el año no ha habido importantes movimientos de la plantilla, indique aquí la semisuma de los fijos a principio y a fin de ejercicio.
b) Si ha habido movimientos, calcule la suma de la plantilla en cada uno de los meses del año y divídala por doce.
c) Si hubo regulación temporal de empleo o de jornada, el personal afectado por la misma debe incluirse como personal fijo, pero solo en la proporción que corresponda a la fracción del año o jornada efectivamente trabajada.
(5) Puede calcular el personal no fijo medio sumando el total de semanas que han trabajado sus empleados no fijos y dividiendo por 52 semanas. También puede hacer esta operación (equivalente a la anterior):

$$\text{n.º de personas contratadas} \times \frac{\text{n.º medio de semanas trabajadas}}{52}$$

BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO

BA1

NIF: A3170958

DENOMINACIÓN SOCIAL:
CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

UNIDAD (1)

Euros:	09001	X
Miles:	09002	
Millones:	09003	

ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2019 (2)	EJERCICIO 2018 (3)
A) ACTIVO NO CORRIENTE	11000		24.733,70	23.959,79
I. Inmovilizado intangible	11100	5	19.198,94	17.629,56
II. Inmovilizado material	11200	5	5.234,76	6.030,23
III. Inversiones inmobiliarias	11300			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	11400			
V. Inversiones financieras a largo plazo	11500	6	300,00	300,00
VI. Activos por impuesto diferido	11600			
VII. Deudores comerciales no corrientes	11700			
B) ACTIVO CORRIENTE	12000		224.780,15	283.564,32
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	12100			
II. Existencias	12200			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12300		89.011,10	70.067,79
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	12380		89.011,10	70.067,79
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo	12381			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	12382	6	89.011,10	70.067,79
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	12370			
3. Otros deudores	12390			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	12400			
V. Inversiones financieras a corto plazo	12500		37,50	37,50
VI. Periodificaciones a corto plazo	12600			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	12700		135.731,55	213.459,03
TOTAL ACTIVO (A + B)	10000		249.513,85	307.524,11

(1) Marque las casillas correspondientes, según exprese las cifras en unidades, miles o millones de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad.
(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(3) Ejercicio anterior.

BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO

NIF: A3170958

DENOMINACIÓN SOCIAL:

CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2019 (1)	EJERCICIO 2018 (2)
A) PATRIMONIO NETO	20000		41.514,10	45.794,41
A-1) Fondos propios	21000		41.514,10	45.794,41
I. Capital	21100	8	61.000,00	61.000,00
1. Capital escriturado	21110		61.000,00	61.000,00
2. (Capital no exigido)	21120			
II. Prima de emisión	21200			
III. Reservas	21300		82.989,66	89.580,28
1. Reserva de capitalización	21350			
2. Otras reservas	21360		82.989,66	89.580,28
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	21400			
V. Resultados de ejercicios anteriores	21500		-499.785,87	-469.822,28
VI. Otras aportaciones de socios	21600	8	435.000,00	395.000,00
VII. Resultado del ejercicio	21700		-37.689,69	-29.963,59
VIII. (Dividendo a cuenta)	21800			
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	21900			
A-2) Ajustes por cambios de valor	22000			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	23000			
B) PASIVO NO CORRIENTE	31000			
I. Provisiones a largo plazo	31100			
II. Deudas a largo plazo	31200			
1. Deudas con entidades de crédito	31220			
2. Acreedores por arrendamiento financiero	31230			
3. Otras deudas a largo plazo	31290			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	31300			
IV. Pasivos por impuesto diferido	31400			
V. Periodificaciones a largo plazo	31500			
VI. Acreedores comerciales no corrientes	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo	31700			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO

NIF: A3170958

DENOMINACIÓN SOCIAL:

CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2019 (1)	EJERCICIO 2018 (2)
C) PASIVO CORRIENTE	32000		207.999,75	261.729,70
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	32100			
II. Provisiones a corto plazo	32200			
III. Deudas a corto plazo	32300			468,65
1. Deudas con entidades de crédito	32320	7	381,78	454,96
2. Acreedores por arrendamiento financiero	32330			
3. Otras deudas a corto plazo	32390	7	498,71	13,69
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	32400			
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	32500		137.510,96	183.173,83
1. Proveedores	32580	7	33.077,54	60.050,08
a) Proveedores a largo plazo	32581			
b) Proveedores a corto plazo	32582	7	33.077,54	60.050,08
2. Otros acreedores	32590	7 y 9	104.433,42	123.123,75
VI. Periodificaciones a corto plazo	32600		69.608,30	78.087,22
VII. Deuda con características especiales a corto plazo	32700			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	30000		249.513,85	307.524,11

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA

PA

NIF: A3170958

DENOMINACIÓN SOCIAL:
CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

(DEBE) / HABER		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2019 (1)	EJERCICIO 2018 (2)
1. Importe neto de la cifra de negocios	40100		1.191.483,09	1.097.778,51
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	40200			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	40300			
4. Aprovisionamientos	40400	10	-314.748,11	-267.048,40
5. Otros ingresos de explotación	40500			
6. Gastos de personal	40600		-849.885,14	-785.210,96
7. Otros gastos de explotación	40700	10	-58.034,55	-69.200,06
8. Amortización del inmovilizado	40800	5	-6.504,98	-6.282,68
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	40900			
10. Excesos de provisiones	41000			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	41100			
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	41200			
13. Otros resultados	41300			
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	49100		-37.689,69	-29.963,59
14. Ingresos financieros	41400			
a) *Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero*	41430			
b) *Otros ingresos financieros*	41490			
15. Gastos financieros	41500			
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	41600			
17. Diferencias de cambio	41700			
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	41800			
19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	42100			
a) *Incorporación al activo de gastos financieros*	42110			
b) *Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores*	42120			
c) *Resto de ingresos y gastos*	42130			
B) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	49200			
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)	49300		-37.689,69	-29.963,59
20. Impuestos sobre beneficios	41900			
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 20)	49500		-37.689,69	-29.963,59

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

MEMORIA ABREVIADA

CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.
EJERCICIO 2019

ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

EMPRESA: CENTRO NAVARRO AUTOAPRENDIZAJE IDIOMAS S.A.
A31709587
FECHA CONSTITUCION: 09 de FEBRERO de 2001
DOMIC. SOCIAL: C/ COMPAÑIA, Nº 6 Planta baja
31001 PAMPLONA
(NAVARRA)

1. OBJETO SOCIAL

La Sociedad tiene como objeto facilitar y fomentar el autoaprendizaje de los idiomas, creando, adquiriendo y suministrando al alumno los métodos y medios necesarios para ello, mediante una oferta formativa que podrá ser preparatoria para la superación de los correspondientes cursos de la enseñanza reglada de idiomas, o especifica en función de la demanda de los usuarios, así como la formación y el perfeccionamiento del personal docente en el campo de la enseñanza de los idiomas.

Centro Navarro de Autoaprendizaje de Idiomas S.A. (CNAI) forma parte del grupo de sociedades públicas de Navarra cuya sociedad dominante es "Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L.U." (CPEN). El 100% del capital de CPEN pertenece a la Administración de la Comunidad Foral de Navarra.

ACTIVIDADES: ENSEÑANZA DE IDIOMAS

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales se han preparado de acuerdo con el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el cual fue modificado en 2016 por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, así como con el resto de la legislación mercantil vigente.

Las cuentas anuales han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad para su sometimiento a la aprobación del Accionista único, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

Las cifras incluidas en las cuentas anuales están expresadas en euros, salvo que se indique lo contrario.

A. IMAGEN FIEL

Los criterios contables aplicados se ajustan a las disposiciones legales vigentes con el fin de expresar la realidad económica de las transacciones realizadas. De este modo, la contabilidad y sus cuentas anuales muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

B. PRINCIPIOS CONTABLES NO OBLIGATORIOS APLICADOS

No se han aplicado principios contables no obligatorios.

C. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Aunque la Sociedad no se encuentra a 31 de diciembre de 2019 en uno de los supuestos de causa de disolución establecidos en la Ley de Sociedades de Capital, su patrimonio neto es inferior al capital social, como consecuencia de las pérdidas del ejercicio que han ascendido a 37.689,69 euros. y a pesar de la aportación realizada por el Socio Único en 2019 por importe de 40.000 euros.

MEMORIA ABREVIADA

CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.
EJERCICIO 2019

Los Administradores de la Sociedad están llevando las medidas necesarias que permitan equilibrar su resultado.

Adicionalmente el Socio Único ha manifestado expresamente que prestará el apoyo financiero necesario para posibilitar el cumplimiento de los compromisos y de las obligaciones de pago contraídas por la Sociedad y asegurar la continuidad de sus operaciones.

Considerando todo lo indicado anteriormente, los administradores de la Sociedad han formulado las cuentas anuales abreviadas de acuerdo al principio de empresa en funcionamiento.

D. COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

De acuerdo con la legislación mercantil, se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias y del estado de cambios en el patrimonio neto, además de las cifras del ejercicio 2019, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario.

E. ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS

Los elementos patrimoniales que integran cada una de las partidas o epígrafes, se detallan a su identificación que viene definida por el código asignado a cada uno.

F. CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES

No se han introducido cambios en los criterios contables que no sean los necesarios para la adaptación del Plan General de Contabilidad.

G. ASPECTOS CRÍTICOS DE LA VALORACIÓN Y ESTIMACIÓN DE LAINCERTIDUMBRE

La dirección no es consciente de la existencia de incertidumbres importantes que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente.

H. CORRECCIÓN DE ERRORES

En la elaboración de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio finalizado en 31 de diciembre de 2019 se ha detectado un error, por importe de 6.590,62 euros, asociado a gastos por facturas recibidas en el ejercicio 2019 cuyo devengo era el ejercicio 2018, no habiendo sido registrados en dicho ejercicio. La Sociedad ha registrado estos gastos en el ejercicio 2019 dentro del epígrafe "Otras reservas" del Patrimonio Neto. Debido a la inmaterialidad del error descrito, no se han reexpresado los importes incluidos en las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018.

3. DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

BASES DE REPARTO	IMPORTE
Pérdidas y Ganancias	- 37.689,69
Remanente	0,00
Reservas Voluntarias	0,00
Otras Reservas de Libre Disposición	0,00
TOTAL	**-37.689,69**

MEMORIA ABREVIADA

CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.
EJERCICIO 2019

DISTRIBUCIÓN	IMPORTE
A Reserva Legal	
A Reserva por fondo de comercio	
A Reservas Especiales	
A Reservas Voluntarias	
A Dividendos	
A Remanente y otros	
A Compensación de Pérdidas de Ejercicios Anteriores	
A Pérdidas a Compensar en Ejercicios Posteriores	- 37.689,69
TOTAL	**-37.689,69**

4. NORMAS DE VALORACIÓN

Los criterios de valoración aplicados en los registros contables, son los definidos en el Plan General de Contabilidad para las siguientes partidas:

A. INMOVILIZADO INTANGIBLE

La Sociedad ha capitalizado, por su precio de adquisición, los siguientes conceptos: propiedad industrial y aplicaciones informáticas. Todos ellos cumplen la definición de activo y los criterios de registro o reconocimiento contable contenidos en el Marco Conceptual de la Contabilidad, así como el criterio de identificabilidad, conforme a lo establecido en el Plan General de Contabilidad.

Se amortizan en su vida útil, lo que supone la aplicación del siguiente coeficiente de amortización: un 10 por 100 para las aplicaciones informáticas.

No se han practicado correcciones valorativas por deterioro.

B. INMOVILIZADO MATERIAL

Valoración

El inmovilizado material se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

Precio de adquisición

El precio de adquisición incluye, además del importe facturado por el vendedor, todos los gastos adicionales que se produzcan hasta su puesta en condiciones de funcionamiento.

Corrección del valor de inmovilizado material

En todos los casos se deducen las amortizaciones practicadas, las cuales habrán de establecerse sistemáticamente en función de la vida útil de los bienes, atendiendo a la depreciación que normalmente sufran por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también las obsolescencias que pudieran afectarlos.

Por la depreciación duradera que no se considere definitiva se dota una provisión; esta provisión se deducir igualmente a efectos de establecer la valoración del bien de que se trate; en este caso no se mantendrá la valoración inferior si las causas que motivaron la corrección de valor hubiesen dejado de existir.

Cuando la depreciación de los bienes es irreversible y distinta de la amortización sistemática, se contabiliza directamente la pérdida y la disminución de valor del bien correspondiente.

MEMORIA ABREVIADA

CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.
EJERCICIO 2019

C. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La Sociedad ha calificado los instrumentos financieros conforme a las distintas categorías de activos y pasivos financieros que establece el Plan General de Contabilidad, aplicando las normas de valoración correspondientes a cada uno de ellos.

No hay activos ni pasivos financieros calificados como a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

No existen activos financieros cuyas condiciones hayan sido renegociadas y que, de otro modo, estarían vencidos o deteriorados.

No hay inversiones en empresas del grupo, multigrupo o asociadas. La empresa no tiene instrumentos de patrimonio propio en su poder.

D. EXISTENCIAS

No aplica.

E. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

La moneda funcional y de presentación de la Sociedad es el euro.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten en su valoración inicial al tipo de cambio de contado vigente en la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten al tipo de cambio de contado vigente en la fecha de balance. Las diferencias de cambio, tanto positivas como negativas, que se originen en este proceso, así como las que se produzcan al liquidar dichos elementos patrimoniales, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en el que surjan.

F. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

Para la contabilización del impuesto sobre beneficios, se consideran las diferencias que puedan existir entre el resultado contable y el resultado fiscal, entendido este caso como la base imponible del impuesto.

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente, que resulta de aplicar el correspondiente tipo de gravamen a la base imponible del ejercicio menos las bonificaciones y deducciones existentes, y de las variaciones producidas durante dicho ejercicio en los activos y pasivos por impuestos diferidos registrados. Se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando corresponde a transacciones que se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

G. INGRESOS Y GASTOS

De acuerdo con el principio de devengo, los ingresos y gastos se registran cuando ocurren, con independencia de la fecha de su cobro o de su pago.

Ingresos por ventas y prestaciones de servicios

Los ingresos se reconocen cuando es probable que la Sociedad reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción y el importe de los ingresos y de los costes incurridos o a incurrir pueden valorarse con fiabilidad. Los ingresos se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, deduciendo los descuentos, rebajas en el precio y otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como, en su caso, los intereses incorporados al nominal de los créditos.

MEMORIA ABREVIADA

CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.
EJERCICIO 2019

H. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las provisiones se reconocen en el balance cuando la Sociedad tiene una obligación actual (ya sea por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita), surgida como consecuencia de sucesos pasados, que se estima probable que suponga una salida de recursos para su liquidación y que es cuantificable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación.

Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada balance y son ajustadas con el objetivo de reflejar la mejor estimación actual del pasivo correspondiente en cada momento.

I. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Las subvenciones de capital de cualquier clase se valoran por el importe concedido cuando tienen carácter de no reintegrables. Las recibidas con carácter de no reintegrables se imputan al resultado del ejercicio en proporción a la depreciación experimentada durante el periodo por los activos financiados con dichas subvenciones.

En el caso de activos no depreciables, la subvención se imputa al resultado del ejercicio en el que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

J. COMBINACIONES DE NEGOCIOS.

No aplica.

K. NEGOCIOS CONJUNTOS

No aplica.

L. CRITERIOS EMPLEADOS EN TRANSACCIONES ENTRE PARTES VINCULADAS

Las transacciones con partes vinculadas se contabilizan de acuerdo con las normas de valoración detalladas anteriormente.

MEMORIA ABREVIADA

CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.
EJERCICIO 2019

5. INMOVILIZADO MATERIAL E INTANGIBLE

Las partidas del INMOVILIZADO MATERIAL e INTANGIBLE presentan, durante el ejercicio económico, los siguientes movimientos:

Ejercicio actual (2019)	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material
Saldo inicial	**44.582,14**	**283.941,80**
Entradas	5.190,90	2.087,99
Salidas	0,00	0,00
Saldo Final	**49.773,04**	**286.029,79**
Amortización acumulada saldo inicial	**26.952,58**	**277.911,57**
Dotación amortización	3.621,52	2.883,46
Aumentos por adquisiciones o traspasos	0,00	0,00
Disminuciones por salidas, bajas o traspasos	0,00	0,00
Amortización acumulada saldo final	**30.574,10**	**280.795,03**
VNC	**19.198,94**	**5.234,76**

Ejercicio anterior (2018)	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material
Saldo inicial	**44.158,64**	**283.941,80**
Entradas	423,50	0,00
Salidas	0,00	0,00
Saldo Final	**44.582,14**	**283.941,80**
Amortización acumulada saldo inicial	**23.525,20**	**275.056,27**
Dotación amortización	3.427,38	2.855,30
Aumentos por adquisiciones o traspasos	0,00	0,00
Disminuciones por salidas, bajas o traspasos	0,00	0,00
Amortización acumulada saldo final	**26.952,58**	**277.911,57**
VNC	**17.629,56**	**6.030,23**

El importe de los elementos totalmente amortizados a 31.12.2019 y a 31.12.2018 es el siguiente, expresados en euros:

Ejercicio	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material
2019	14.133,84	262.332,41
2018	10.425,03	262.332,41

6. ACTIVOS FINANCIEROS

Las partidas y composición de los ACTIVOS FINANCIEROS a 31 de diciembre de 2019 y 2018 son los siguientes, expresados en euros:

INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO								
CLASES	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA		CRÉDITOS DERIVADOS OTROS		TOTAL	
CATEGORIAS	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTE	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	300,00	300,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	300,00	300,00

MEMORIA ABREVIADA

CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.
EJERCICIO 2019

INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO								
CLASES	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA		CRÉDITOS DERIVADOS OTROS		TOTAL	
CATEGORIAS	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTE	0,00	0,00	0,00	0,00	70.067,79	89.011,10	70.067,79	89.011,10
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	70.067,79	89.011,10	70.067,79	89.011,10

El detalle de la composición del saldo es el siguiente:

	2019	2018
Clientes por ventas y prestación de servicios (Nota 12)	69.745,76	42.982,01
Clientes empresas del grupo y asociadas (Nota 12)	19.265,34	27.085,78
Total	**89.011,10**	**70.067,79**

7. PASIVOS FINANCIEROS

Las partidas y composición de los PASIVOS FINANCIEROS a 31 de diciembre de 2019 y 2018 son los siguientes, expresados en euros:

INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO								
CLASES	DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES		DERIVADOS OTROS		TOTAL	
CATEGORIAS	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
DEBITOS Y PARTIDAS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	148.602,67	100.554,49	148.602,67	100.554,49
TOTAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**148.602,67**	**100.554,49**	**148.602,67**	**100.554,49**

Se valoran por el coste amortizado, excepto las fianzas que se valoran por el valor nominal.

No existen deudas con garantía real.

No existen deudas cuya duración residual supere los cinco años.

El detalle de la composición del saldo es el siguiente:

	2019	2018
Deudas a corto plazo	880,49	468,65
Proveedores empresas del grupo y asociadas a corto plazo (Nota 12)	33.077,54	60.050,08
Acreedores varios	61.348,54	87.312,51
Remuneraciones pendientes de pago	5.247,92	771,43
Total	**100.554,49**	**148.602,67**

8. FONDOS PROPIOS

El CAPITAL SOCIAL asciende a sesenta y un mil (61.000) euros, suscrito y desembolsado en su totalidad y representado por una serie de sesenta y un (61) acciones nominativas de mil (1.000) euros nominales cada una, numeradas correlativamente del uno (1) al sesenta y uno (61), ambas inclusive, cortadas de libros talonarios, selladas por el sello de la sociedad y firmadas por el Presidente y el Secretario.

Las acciones se encuentran representadas por títulos, previéndose la emisión de títulos múltiples.

A 31 de diciembre de 2019 y de 2018, el 100 % de las acciones de la Sociedad pertenecen a la Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L.U. (CPEN), empresa matriz del grupo empresarial público

de Navarra.

En el ejercicio 2019, la Sociedad recibio una Aportación de 40.000 € por parte de CPEN, lo que permitió restablecer el equilibrio patrimonial de la sociedad.

En el ejercicio 2018, la aportación por parte de CPEN ascendió a 50.000 €

9. SITUACIÓN FISCAL

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción, actualmente establecido en cuatro años.

La Sociedad tiene abiertos a inspección los cuatro últimos ejercicios para todos los impuestos que le son aplicables. En opinión de los Administradores de la Sociedad, así como de sus asesores fiscales, no existen contingencias fiscales de importes significativos que pudieran derivarse, en caso de inspección, de posibles interpretaciones diferentes de la normativa fiscal aplicable a las operaciones realizadas por la Sociedad.

El detalle de los saldos relativos a activos y pasivos fiscales a 31 de diciembre es el siguiente:

	2019	2018
Activos fiscales	***0,00***	***0,00***
Activos por impuesto corriente	0,00	0,00
Hacienda pública deudora por subvenciones		
Pasivos fiscales	***37.836,96***	***35.039,81***
Hacienda Pública acreedor por IVA	92,31	393,50
Por retenciones practicadas	17.654,81	16.546,43
Organismos de la Seguridad social acreedores	20.089,84	18.099,88

Impuesto sobre beneficios

La conciliación entre el resultado contable y fiscal del ejercicio 2.019 es la siguiente (expresada en euros):

Beneficio contable	-37.689,69
Diferencias permanentes	0,00
Base imponible previa	-37.689,69
Cuota íntegra al 28 %	0,00
Deducción por inversiones	0,00
Deducción creación empleo	0,00
Cuota Líquida	0,00
Retenciones y pagos a cuenta	0,00
Hacienda Pública. Deudora por Impuesto Sociedades	0,00

La conciliación entre el resultado contable y fiscal del ejercicio 2.018 es la siguiente (expresada en euros):

Beneficio contable	-29.963,59
Diferencias permanentes	0,00
Base imponible previa	-29.963,59
Cuota íntegra al 28 %	0,00
Deducción por inversiones	0,00
Deducción creación empleo	0,00
Cuota Líquida	0,00
Retenciones y pagos a cuenta	0,00
Hacienda Pública. Deudora por Impuesto Sociedades	0,00

En 2019 y 2018 quedan deducciones pendientes de años anteriores por incentivos a la inversión por importe de 21.098,22 euros, así como deducciones por creación de empleo de ejercicios anteriores por importe de 52.026,55 euros. La Sociedad no ha registrado ningún crédito fiscal ya que su recuperabilidad no está razonablemente asegurada.

Asimismo, las bases imponibles negativas generadas son las siguientes:

Base Imponible Negativa 2019	37.689,69
Base Imponible Negativa 2018	29.963,59
Base Imponible Negativa 2017	97.775,75
Base Imponible Negativa 2016	150.316,35
Base Imponible Negativa 2015	19.988,32
Base Imponible Negativa 2014	61.988,01
Base Imponible Negativa 2013	138.968,85

No hay provisiones derivadas del impuesto sobre beneficios, ni contingencias significativas de carácter fiscal, ni acontecimientos posteriores al cierre que supongan una modificación de la normativa fiscal que afecte a los activos y pasivos fiscales registrados. Los ejercicios pendientes de comprobación por este impuesto son todos los no prescritos, es decir desde el ejercicio 2016, inclusive.

10. INGRESOS Y GASTOS

El desglose de la partida 4 "Aprovisionamientos" de la cuenta de pérdidas y ganancias, expresado en euros es el siguiente:

CUENTAS	SALDO ejercicio actual	SALDO ejercicio anterior
TRABAJOS REALIZADOS OTRAS EMPRESAS	314.748,11	267.048,40
TOTAL	**314.748,11**	**267.048,40**

Las compras tienen procedencia nacional.

El desglose de las "Cargas sociales" recogidas en la partida 6 "Gastos de Personal", de la cuenta de pérdidas y ganancias, expresado en euros es el siguiente:

CUENTAS	SALDO ejercicio actual	SALDO ejercicio anterior
Seguridad social a cargo de la empresa	202.240,44	174.068,40
Otros gastos sociales	-1.147,59	-3.258,51

El desglose de la partida 7 "Otros gastos de explotación" es el siguiente:

	Importe Ejercicio Actual	Importe Ejercicio Anterior
SERVICIOS EXTERIORES	**57.878,12**	**69.073,63**
Arrendamientos y Cánones	1.954,81	0,00
Reparaciones y Conservación	11.661,99	7.639,09
Servicios de Profesionales Independientes	23.385,97	26.613,40
Transportes	334,80	389,20
Primas de Seguros	3.831,59	3.985,20
Servicios Bancarios y Similares	1.024,89	1.145,45
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	10.027,12	8.297,57
Suministros	75,01	0,00
Otros Servicios	5.581,94	21.003,72
OTROS TRIBUTOS	**156,43**	**126,43**

11. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS.

En los ejercicios 2019 y 2018 no ha habido movimientos en la cuenta 130 "Subvenciones oficiales de capital", así como tampoco ha recibido subvenciones de explotación en dichos períodos.

12. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

El 13 de abril de 2016, mediante Acuerdo de Gobierno se renovó la condición de Ente Instrumental de la Administración de la Comunidad Foral a "Centro Navarro de Autoaprendizaje de Idiomas, S.A.", con una vigencia de cuatro años.

Según el punto 1 del artículo 12 de Directiva 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, sobre contratación pública para que los contratos adjudicados por un poder adjudicador queden excluidos del ámbito de aplicación de dicha Directiva, tiene que cumplir, entre otras condiciones, "que más del 80% de las actividades de esa persona jurídica se lleven a cabo en el ejercicio de los cometidos que le han sido confiados por el poder adjudicador que la controla…" En el punto 5 del mismo artículo señala que se tomará en consideración los tres ejercicios anteriores a la adjudicación del contrato, dando la posibilidad de que, debido a la reorganización de las actividades, el volumen de negocios hubiera perdido su vigencia, será suficiente con demostrar el que el cálculo del nivel de actividad se corresponde con la realidad, en especial mediante proyecciones de negocio.

En atención a la reorganización de la actividad de la compañía, el Consejo de Administración de la compañía en su sesión de 18 de marzo de 2016 aprobó una proyección de negocio correspondiente a los ejercicios 2016, 2017 y 2018, en el que se acreditó el cumplimiento de lo previsto en el artículo 12 de la Directiva 2014/24.

Dicha directiva ha sido objeto de transposición en Navarra a través de la Ley Foral 2/2018, de 13 de abril, de Contratos Públicos que, en su artículo 8.2, exige como uno de los requisitos para ostentar la condición de ente instrumental "que más del 80% de sus actividades se lleven a cabo en el ejercicio de los cometidos

que le han sido confiados por el poder adjudicador que la controla o por otras personas jurídicas controladas por dicho poder adjudicador".

Dentro del epígrafe "Importe neto de la cifra de negocios", de la cuenta de pérdidas y ganancias de 2019, se incluyen trabajos realizados con partes vinculadas con el siguiente detalle:

PROGRAMA	IMPORTE
English Week	542.819,26
Curso para profesores CIPZ (antiguo PAZ)	24.573,98
English Week Convenio Educación	104.090,00
Programas Administración y EEPP	153.027,30
Happy School	102.197,60
Programas verano vinculados	103.500,88
Programa Navidad Winter Time vinculados	35.437,70
TOTAL	**1.065.646,70**

De lo anterior se desprende que el volumen de negocios realizado por Centro Navarro de Autoaprendizaje de Idiomas, S.A. en el año 2019 en el ejercicio de cometidos confiados por el Gobierno de Navarra han representado un 89,44 % sobre el volumen de negocios total en el mismo, lo que supone cumplir con el porcentaje que exige la Directiva 2014/24 y con la proyección de negocio aprobada por el Consejo de Administración de la compañía.

Dentro del epígrafe "Importe neto de la cifra de negocios", de la cuenta de pérdidas y ganancias de 2018, se incluyen trabajos realizados con partes vinculadas con el siguiente detalle:

PROGRAMA	IMPORTE
English Week	519.892,00
Curso para profesores PAZ	15.458,70
English Week Convenio Educación	68.950,00
Programas Administración y EEPP	134.429,93
Happy School vinculado	53.685,16
Programas verano vinculados	129.688,80
Programa Navidad Winter Time vinculados	36.309,00
TOTAL	**958.413,59**

De lo anterior se desprende que el volumen de negocios realizado por Centro Navarro de Autoaprendizaje de Idiomas, S.A. en el año 2018 en el ejercicio de cometidos confiados por el Gobierno de Navarra han representado un 87,30 % sobre el volumen de negocios total en el mismo, lo que supone cumplir con el porcentaje que exige la Directiva 2014/24 y con la proyección de negocio aprobada por el Consejo de Administración de la compañía.

Dentro del epígrafe "1. Importe neto de la cifra de negocios" de la cuenta de pérdidas y ganancias se incluyen trabajos realizados con partes vinculadas con el siguiente detalle:

	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Gobierno de Navarra	377.124,61	357.495,67
TOTAL	**377.124,61**	**357.495,67**

MEMORIA ABREVIADA

CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.
EJERCICIO 2019

Dentro del epígrafe "7. Otros gastos de explotación" "Servicios exteriores" de la cuenta de pérdidas y ganancias se incluyen servicios prestados por partes vinculadas con el siguiente detalle:

	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
CPEN	-18.245,00	-18.447,99
Otras empresas del grupo:		
Nasertic	-3.176,48	-3.065,36
Nicdo	0,00	-1.660,12
TOTAL	**21.421,48**	**23.173,47**

La partida "III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" del Activo Corriente del Balance de situación recoge saldos con partes vinculadas con el siguiente detalle:

	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Gobierno de Navarra	57.779,41	31.017,30
Otras empresas del grupo: (Nota 6)		
CPEN	1.935,22	455,00
CEIN	1.236,00	0,00
Gestión Ambiental de Navarra	605,00	0,00
Tracasa	2.251,27	1.902,75
Nicdo	2.025,60	13.051,80
Instituto Navarro de Tecnologías e Infraestructuras Alimentarias	1.339,00	645,00
Tracasa Instrumental S.L.	790,77	1.451,25
Salinas de Navarra	1.376,00	1.160,00
Nasuvinsa	0,00	1.032,00
Nasertic	1.999,48	0,02
NILSA	2.776,00	2.776,00
Sodena, Sociedad Desarrollo Navarra	2.931,00	4.612,00
TOTAL	**77.044,75**	**58.103,12**

La partida "V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" del Pasivo Corriente del Balance de situación recoge saldos con partes vinculadas con el siguiente detalle:

	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Otras empresas del grupo:		
Nasertic	660,94	2.417,86
CPEN	32.416,60	27.528,00
Nicdo	0,00	30.104,22
TOTAL (Nota 7)	**33.077,54**	**60.050,08**

MEMORIA ABREVIADA

CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.
EJERCICIO 2019

13. OTRA INFORMACIÓN

El número de empleados a final del ejercicio por categoría y sexo es el siguiente:

CATEGORÍA	2019		2018	
	HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
ALTOS DIRECTIVOS				
PERSONAL TÉCNICO	1	1	1	1
ADMINISTRATIVOS		2		2
RESTO PERSONAL CUALIFICADO	9	21	5	6
TOTAL	**10**	**24**	**6**	**9**

El número medio de empleados del ejercicio por categoría es el siguiente:

Ejercicio 2019

ALTOS DIRECTIVOS	PERSONAL TÉCNICO	ADMINISTRATIVOS	RESTO PERSONAL CUALIFICADO
	2	2	24

Ejercicio 2018

ALTOS DIRECTIVOS	PERSONAL TÉCNICO	ADMINISTRATIVOS	RESTO PERSONAL CUALIFICADO
	2	2	24

Durante los ejercicios 2019 y 2018 no ha habido empleados con minusvalía superior al 33%.

Durante los ejercicios económicos 2019 y 2018 se han devengado por el ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN de la Sociedad los conceptos retributivos e importes que a continuación se relacionan (expresados en euros):

Concepto	2019	2018
RETRIBUCION ADMINISTRADORES	0,00	0,00

Durante los ejercicios económicos 2019 y 2018 las remuneraciones devengadas por la alta dirección de la Sociedad ascienden a (cifras expresadas en euros):

Concepto	2019	2018
REMUNERACIÓN ALTA DIRECCIÓN	0,0	0,00

Durante el ejercicio económico no se han concedido anticipos ni créditos a los miembros del ORGANO DE ADMINISTRACION ni tampoco figuran en el Balance al cierre del ejercicio estos conceptos procedentes de ejercicios anteriores.

La Sociedad no tiene contraídas ningún tipo de obligaciones en materia de Pensiones y Seguros de Vida respecto de los miembros antiguos y actuales del ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN.

No ha habido obligaciones asumidas por cuenta de los miembros del ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN a titulo de garantía.

Durante el ejercicio 2019 se han satisfecho primas de seguros de responsabilidad civil de los administradores por daños ocasionados en el ejercicio del cargo por importe de 987,59 euros.

En 2018 el importe satisfecho por primas de seguros de responsabilidad civil de los administradores por daños ocasionados en ese ejercicio fue de 262,57 euros.

En relación con el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital, los administradores han comunicado que no tienen situaciones de conflicto con el interés de la Sociedad.

La remuneración acordada con el auditor de la Sociedad por la revisión de las cuentas correspondientes al ejercicio 2019 asciende a 936 euros, a los que se añadirán los tributos y tasas correspondientes. La remuneración correspondiente a la auditoría del ejercicio 2018 ascendió a 1.268 euros.

Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores

De acuerdo con lo establecido en la Disposición Adicional Unica de la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, la información relativa al periodo medio de pago a proveedores durante los ejercicios 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019	2018
Periodo medio de pago a proveedores (días)	83,20	61,63
Total pagos realizados (euros)	367.589,38	205.736,84
Total pagos pendientes (euros)	91.106,49	104.779,69

Los datos calculados sin tener en cuenta a las Empresas del Grupo serían los siguientes:

	2019	2018
Periodo medio de pago a proveedores (días)	60,35	57,39
Total pagos realizados (euros)	348.183,84	200.719,73
Total pagos pendientes (euros)	58.058,10	84.063,71

14. HECHOS POSTERIORES

La aparición del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, entre ellos España, ha motivado que el brote vírico haya sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el pasado 11 de marzo.

Debido a la incertidumbre existente en relación con esta pandemia y ante la ausencia, por el momento, de un tratamiento médico eficaz contra el virus, las consecuencias para las operaciones de la Sociedad son inciertas y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de dicha pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de todos los agentes económicos impactados.

Por todo ello, a la fecha de formulación de estas Cuentas Anuales es prematuro realizar una valoración detallada o cuantificación de los posibles impactos que tendrá el COVID-19 sobre la Sociedad, debido a la incertidumbre sobre sus consecuencias, a corto, medio y largo plazo.

En este sentido, en la actualidad se ha producido una caída de la actividad prevista de CNAI,

correspondiente al tiempo de duración del estado de alarma. A día de hoy no es posible evaluar si dicha situación se mantendrá y en qué medida en el futuro.

No obstante, los Administradores y la Dirección de la Sociedad han realizado una evaluación preliminar de la situación actual conforme a la mejor información disponible. Por las consideraciones mencionadas anteriormente, dicha información puede ser incompleta. De los resultados de dicha evaluación, se destacan los siguientes aspectos:

- Riesgo de liquidez: debido a la situación general de los mercados, se prevé que pueda existir un aumento general de las tensiones de liquidez en la economía, así como una contracción del mercado de crédito. En este sentido, CNAI prevé contar con la ayuda del Socio Único, que prestará el apoyo necesario para posibilitar el cumplimiento de los compromisos y de las obligaciones de pago contraídas por la Sociedad.
-
- Riesgo de operaciones: la situación cambiante e impredecible de los acontecimientos podría llegar a implicar la aparición de un riesgo de interrupción temporal de la actividad. A día de hoy no se puede cuantificar dicho riesgo.

- Riesgo de variación de determinadas magnitudes financieras: los factores que se han mencionado anteriormente, junto con otros factores específicos pueden provocar una disminución en los próximos estados financieros en los importes de epígrafes relevantes para la Sociedad tales como "Importe neto de la cifra de negocios", si bien por el momento, no es posible cuantificar de forma fiable su impacto, teniendo en cuenta los condicionantes y restricciones ya indicados.

- Riesgo de continuidad (going concern): teniendo en cuenta todos los factores antes mencionados, los administradores consideran que la conclusión detallada en la Nota 2 C sobre aplicación del principio de empresa en funcionamiento, sigue siendo válida.

Por último, resaltar que los Administradores y la Dirección de la Sociedad están realizando una supervisión constante de la evolución de la situación, con el fin de afrontar con éxito los eventuales impactos, tanto financieros como no financieros, que puedan producirse.

MEMORIA ABREVIADA

CENTRO NAVARRO DE AUTOAPRENDIZAJE DE IDIOMAS, S.A.
EJERCICIO 2019

EJERCICIO CERRADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 CUENTAS ANUALES FORMULADAS EL 19 DE MAYO DE 2020

En cumplimiento del artículo 253 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de Julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la ley de Sociedades de Capital, estampan su firma en este folio los Señores Administradores por su conformidad con las Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio económico de 2019, formuladas por el Consejo de Administración en sesión de fecha 19 de mayo de 2020, que se adjuntan en 23 hojas de papel común y que han sido rubricadas por el Secretario de dicho órgano social.

GIMENO GURPEGUI CARLOS - DNI 18210535D

Firmado digitalmente por GIMENO GURPEGUI CARLOS - DNI 18210535D
Fecha: 2020.05.20 12:47:18 +02'00'

D. Carlos Gimeno Gurpegui
Presidente

D. Gil Sevillano González

SEVILLANO GONZALEZ GIL - DNI 50309274V

Firmado digitalmente por SEVILLANO GONZALEZ GIL - DNI 50309274V
Fecha: 2020.05.20 13:15:40 +02'00'

UNZUE VELA BEGOÑA - DNI 33422423L

Firmado digitalmente por UNZUE VELA BEGOÑA - DNI 33422423L
Fecha: 2020.05.20 08:07:04 +02'00'

Dña. Begoña Unzué Vela

D. Tomás Rodríguez Garraza

Firmado digitalmente por AYERRA GAMBOA BEATRIZ - DNI 72690018J

Dña. Beatriz Ayerra Gamboa

15802375H TOMAS RODRIGUEZ (R: S3100000C)

Firmado digitalmente por 15802375H TOMAS RODRIGUEZ (R: S3100000C)
Fecha: 2020.05.20 12:32:16 +02'00'

D. Ignacio Catalán Librada

ALEIXANDRE MICHEO JORGE - 44627027N

Firmado digitalmente por ALEIXANDRE MICHEO JORGE - 44627027N
Fecha: 2020.05.19 16:38:09 +02'00'

D. Jorge Aleixandre Micheo
Secretario No Consejero

CATALAN LIBRADA IGNACIO MIGUEL - 78741973R

Firmado digitalmente por CATALAN LIBRADA IGNACIO MIGUEL - 78741973R
Fecha: 2020.05.20 07:28:37 +02'00'