Sedena

SEDENA, S.L.

Cuentas Anuales e Informe de gestión correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

ÍNDICE

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

- Balance a 31 de diciembre de 2022
- Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022
- Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022
- Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022
- Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

SEDENA, S.L.
Balance a 31 de diciembre de 2022
(Expresados en euros)

ACTIVO	Notas	2022	2021
ACTIVO NO CORRIENTE		**554.141**	**660.629**
Inmovilizado intangible	**5**	**1.730**	**5.707**
Aplicaciones informáticas		1.730	5.707
Inmovilizado material	**6**	**353.379**	**457.327**
Terrenos y construcciones		216.814	241.717
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		136.565	215.610
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		**100.318**	**100.318**
Instrumentos de patrimonio	7	100.316	100.316
Créditos a empresas	8	2	2
Inversiones financieras a largo plazo		**18.207**	**16.770**
Instrumentos de patrimonio	8	3.202	3.202
Otros activos financieros	8	15.005	13.568
Activos por impuesto diferido	**12**	**80.507**	**80.507**
ACTIVO CORRIENTE		**5.783.970**	**4.769.327**
Existencias		**9.467**	**10.407**
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		**4.751.288**	**3.476.771**
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	8	4.744.692	3.472.053
Otros créditos con las Administraciones Públicas	12	6.596	4.718
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	**8**	**1.920**	**1.920**
Otros activos financieros		1.920	1.920
Inversiones financieras a corto plazo	**8**	**247**	**397**
Otros activos financieros		247	397
Periodificaciones a corto plazo		**5.191**	**5.861**
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**9**	**1.015.857**	**1.273.971**
Tesorería		1.015.857	1.273.971
TOTAL ACTIVO		**6.338.111**	**5.429.956**

SEDENA, S.L.
Balance a 31 de diciembre de 2022
(Expresados en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	2022	2021
PATRIMONIO NETO		**3.173.627**	**2.807.625**
FONDOS PROPIOS		**3.174.523**	**2.808.521**
Capital	**10.1**	**60.101**	**60.101**
Capital escriturado		60.101	60.101
Reservas	**10.2**	**2.748.420**	**2.586.031**
Legal y estatutarias		14.403	14.403
Otras reservas		2.734.017	2.571.628
Resultados negativos de ejercicios anteriores		**-**	**(57.649)**
Resultado del ejercicio	**3**	**366.002**	**220.038**
Ajustes por cambio de valor		**(896)**	**(896)**
PASIVO NO CORRIENTE		**547.875**	**670.020**
Deudas a largo plazo	**11**	**547.271**	**669.416**
Deudas con entidades de crédito		547.271	669.416
Pasivos por impuesto diferido	**12**	**604**	**604**
PASIVO CORRIENTE		**2.616.609**	**1.952.311**
Provisiones a corto plazo		**326.065**	**268.599**
Deudas a corto plazo	**11**	**169.160**	**107.992**
Deudas con entidades de crédito		122.145	82.909
Otros pasivos financieros		47.015	25.083
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	**11**	**125.719**	**64.351**
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		**1.878.107**	**1.396.324**
Proveedores empresas del grupo y asociadas	11	54.795	9.660
Acreedores varios	11	359.932	328.487
Personal	11	80.554	41.617
Otras deudas con las Administraciones Públicas	12	1.104.025	772.492
Anticipos de clientes	11	278.801	244.068
Periodificaciones a corto plazo		**117.558**	**115.045**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**6.338.111**	**5.429.956**

SEDENA, S.L.
Cuentas de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022
(Expresadas en euros)

	Notas	2022	2021
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	**13.1**	**21.791.205**	**16.876.932**
Prestaciones de servicios		21.791.205	16.876.932
Aprovisionamientos		**(1.463.653)**	**(1.412.303)**
Consumo de mercaderías	**13.2**	(22.540)	(15.561)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	**13.2**	(316.714)	(259.868)
Trabajos realizados por otras empresas		(1.124.399)	(1.136.874)
Otros ingresos de explotación		**75.323**	**33.420**
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		26.595	20.628
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		48.728	12.792
Gastos de personal		**(18.313.503)**	**(13.823.116)**
Sueldos, salarios y asimilados		(14.016.053)	(10.534.642)
Cargas sociales	**13.3**	(4.297.450)	(3.288.474)
Otros gastos de explotación		**(1.430.454)**	**(1.211.540)**
Servicios exteriores	**13.4**	(1.410.075)	(1.196.613)
Tributos		(16.411)	(15.794)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	**8.2**	(3.968)	867
Amortización del inmovilizado	**5 y 6**	**(137.655)**	**(155.399)**
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		**827**	**-**
Otros resultados		**(5.327)**	**(885)**
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**516.763**	**307.109**
Ingresos financieros		**-**	**282**
De valores negociables y otros instrumentos financieros		-	282
De terceros		-	282
Gastos financieros		**(10.207)**	**(12.825)**
Por deudas con terceros		(10.207)	(12.825)
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	**8.1**	**-**	**7.572**
RESULTADO FINANCIERO		**(10.207)**	**(4.971)**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**506.556**	**302.138**
Impuesto sobre beneficios	**12.1**	**(140.554)**	**(82.100)**
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		**366.002**	**220.038**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**3**	**366.002**	**220.038**

SEDENA, S.L.

Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

(Expresado en euros)

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

	Notas	2022	2021
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	**3**	**366.002**	**220.038**
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO			
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO		-	-
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		**366.002**	**220.038**

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

	Capital escriturado (Nota 10.1)	Reservas (Nota 10.2)	Resultados negativos de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio (Nota 3)	Ajustes por cambio de valor	TOTAL
SALDO, INICIO DEL AÑO 2021	**60.101**	**2.586.031**	**-**	**(57.649)**	**(896)**	**2.587.587**
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	220.038	-	220.038
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	(57.649)	57.649	-	-
			-			
SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	**60.101**	**2.586.031**	**(57.649)**	**220.038**	**(896)**	**2.807.625**
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	366.002	-	366.002
Otras variaciones del patrimonio neto	-	162.389	57.649	(220.038)	-	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	**60.101**	**2.748.420**	**-**	**366.002**	**(896)**	**3.173.627**

SEDENA, S.L.
Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

	Notas	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION			
Resultado del ejercicio antes de impuestos		**506.556**	**302.138**
Ajustes del resultado		**151.003**	**159.503**
Amortización del inmovilizado	5 y 6	137.655	155.399
Correcciones valorativas por deterioro	8.2	3.968	(867)
Resultados por bajas y enejación de inmovilizado		(827)	-
Resultados por bajas y enajenación de instrumentos financieros	8	-	(7.572)
Ingresos financieros		-	(282)
Gastos financieros		10.207	12.825
Cambios en el capital corriente		**(735.113)**	**(48.132)**
Existencias		940	8.852
Deudores y otras cuentas a cobrar		(1.278.485)	(457.120)
Acreedores y otras cuentas a pagar		481.783	387.434
Otros activos y pasivos no corrientes		60.649	12.703
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		**(10.521)**	**(12.952)**
Pagos de intereses		(10.207)	(12.825)
Cobros de intereses		-	282
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	12.1	(314)	(409)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		**(88.075)**	**400.557**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Pagos por inversiones		**(31.167)**	**(57.620)**
Inmovilizado intangible	5	-	(3.970)
Inmovilizado material	6	(29.730)	(49.649)
Otros activos		(1.437)	(4.001)
Cobros por desinversiones		**977**	**62.152**
Inmovilizado material		827	
Deudas con empresas del grupo y asociadas		-	31.310
Otros activos financieros		150	30.842
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		**(30.190)**	**4.532**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		**(139.849)**	**(11.979)**
Emisión			
Otras deudas		21.932	-
Devolución y amortización de			
Deudas con entidades de crédito		(82.909)	-
Otras deudas		(78.872)	(11.979)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		**(139.849)**	**(11.979)**
AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		**(258.114)**	**393.110**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		**1.273.971**	**880.861**
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	**9**	**1.015.857**	**1.273.971**

SEDENA, S.L.
Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

SEDENA, S.L., con C.I.F.: B-31235492, en adelante la Sociedad, se constituyó como Sociedad de Responsabilidad Limitada el 17 de Febrero de 1989, no habiendo modificado su denominación social desde la constitución. El domicilio social está en Pamplona (Navarra), calle Gerónimo de Ustariz 2, bajo.

Su objeto social comprende las siguientes actividades:

a) La promoción y organización, previas las oportunas autorizaciones administrativas, de toda clase de pruebas y espectáculos deportivos (carreras ciclistas, partidos de pelota en todas sus modalidades, competiciones de tenis, pruebas de natación, competiciones de fútbol, baloncesto, hockey, etc.) y culturales (organización de conferencias, conciertos de música, exposiciones de pintura, representaciones teatrales, etc.), y todo ello por cuenta y encargo de terceras personas, físicas o jurídicas, nacionales o extranjeras; y utilizar para el desarrollo de tales actividades los medios propios o los que dichos terceros pongan a disposición de la sociedad.

b) La gestión, mantenimiento y limpieza de instalaciones y centros deportivos o culturales de toda especie.

c) La limpieza de centros públicos y privados, despachos, oficinas, tiendas, talleres y demás locales comerciales e industriales, colegios, academias u otros cualesquiera centros o dependencias.

d) La gestión, promoción y desarrollo de servicios, instalaciones y organización de actividades lúdicas, recreativas, culturales, de asistencia social, asistencial y sanitaria, tanto domiciliaria como en residencias y hospitales, para ancianos, enfermos y disminuidos psíquicos y físicos, así como la prestación de servicios de asesoramiento y asistencia técnica a personas físicas o jurídicas, públicas o privadas en las materias antes dichas, todo ello por medio de los profesionales necesarios a tal fin y previas las oportunas autorizaciones administrativas.

e) La gestión, promoción, difusión y desarrollo de servicios, instalaciones y organización de actividades lúdicas, recreativas, turísticas y culturales en relación a la ecología y al medio ambiente, así como la prestación de servicios, asesoramiento y asistencia técnica a personas físicas o jurídicas, públicas o privadas en las materias antes dichas, todo ello por medio de los profesionales necesarios a tal fin y previas las oportunas autorizaciones administrativas.

f) Desarrollar actividades tales como control de accesos a locales públicos o privados, e información al público de los mismos, organización de congresos, ferias y exposiciones, prestación de servicios de bibliotecas, archivos y museos, servicios de hostelería y catering, así como los servicios de socorristas y de atención telefónica.

g) Desarrollar actividades tales como la mediación, colaboración y coordinación en la edición de libros, guías, catálogos, impresos y estudios literarios, así como sus promociones y proyectos.

Las mencionadas actividades integrantes del objeto social podrán ser realizadas por la Sociedad total o parcialmente de modo indirecto a través de su participación en cualquier otro tipo de sociedad, asociación, entidad, u organismo, público o privado, con o sin personalidad jurídica, de objeto análogo o idéntico.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales se han preparado de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad, que es el establecido en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el cual desde su publicación ha sido objeto de varias modificaciones, la última de ellas mediante el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, y sus normas de desarrollo, así como con el resto de la legislación mercantil vigente.

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

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros auxiliares de contabilidad de la Sociedad, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con la finalidad de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad. El estado de flujos de efectivo se ha preparado con el fin de informar verazmente sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes de la Sociedad.

Estas cuentas anuales han sido formuladas por los Administradores para su sometimiento a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Socios dentro de los plazos previstos por la normativa vigente. Los Administradores estiman que como consecuencia de dicho proceso, no se producirán cambios que puedan afectar de manera significativa a las presentes cuentas anuales.

2.2 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, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio 2021. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario.

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la preparación de las cuentas anuales de la Sociedad, los Administradores han realizado estimaciones para determinar el valor contable de algunos de los activos, pasivos, ingresos y gastos y sobre los desgloses de los pasivos contingentes. Estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio. Sin embargo, dada la incertidumbre inherente a las mismas podrían surgir acontecimientos futuros que obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo cual se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

En la fecha de cierre del ejercicio no existen supuestos clave acerca del futuro, ni otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre que lleven asociados un riesgo importante de suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el próximo ejercicio.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2022, formulada por los Administradores y que se espera sea aprobada por la Junta General de Socios, es la siguiente:

(Euros)	2022
Base de reparto	
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias (pérdidas)	366.002
	366.002
Aplicación	
A reservas voluntarias	366.002
	366.002

La Sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los accionistas (Nota 10.2).

Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo pueden repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición, si el valor del patrimonio neto no es o, a consecuencia del reparto, no resulta ser inferior al capital social. A estos efectos, los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no pueden ser objeto de distribución, directa ni indirecta. Si existieran pérdidas de ejercicios anteriores que hicieran que el valor del patrimonio neto de la Sociedad fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de dichas pérdidas.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Los principales criterios de registro y valoración utilizados por la Sociedad en la elaboración de estas cuentas anuales son los siguientes:

4.1 Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Los activos intangibles se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los bienes y de su valor residual. Los métodos y períodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

Aplicaciones informáticas

Las aplicaciones informáticas se contabilizan al coste incurrido, lo cual incluye los gastos adicionales que se producen hasta su puesta en funcionamiento, y se amortizan linealmente durante un período de cuatro años, plazo en el que está prevista su utilización.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

4.2 Inmovilizado material

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

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado material se valora por su coste, menos la amortización acumulada y en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

En el coste de aquellos activos adquiridos o producidos después del 1 de enero de 2008, que necesitan más de un año para estar en condiciones de uso, se incluyen los gastos financieros devengados antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del inmovilizado que cumplen con los requisitos para su capitalización.

Asimismo, forma parte del valor del inmovilizado material como un componente del mismo, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo.

Los costes relacionados con grandes reparaciones de los elementos del inmovilizado material, con independencia de que los elementos afectados sean sustituidos o no, se identifican como un componente del coste del activo en la fecha en que se produzca la incorporación del mismo al patrimonio de la empresa y se amortizan durante el periodo que media hasta la siguiente gran reparación.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, aplicando el método lineal sobre los valores de coste o coste actualizado.

Los años de vida útil estimada para los distintos elementos del inmovilizado material son los siguientes:

	Años de vida útil
Construcciones	25 años
Maquinaria	7 años
Utillaje	4 años
Instalaciones	7 años
Mobiliario	7 años
Equipos para procesos de información y otro inmovilizado	4 años
Elementos de transporte	5 años
Otro inmovilizado material	10 años

En cada cierre de ejercicio, la Sociedad revisa los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización del inmovilizado material y, si procede, se ajustan de forma prospectiva.

4.3 Deterioro del valor de los activos no financieros

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad evalúa si existen indicios de que algún activo no corriente o, en su caso, alguna unidad generadora de efectivo pueda estar deteriorado. Si existen indicios se estiman sus importes recuperables.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. Cuando el valor contable es mayor que el importe recuperable se produce una pérdida por deterioro. El valor en uso es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando tipos de interés de mercado sin riesgo, ajustados por los riesgos específicos asociados al activo. Para aquellos activos que no generan flujos de efectivo, en buena medida, independientes de los derivados de otros activos o grupos de activos, el importe recuperable se determina para las unidades generadoras de efectivo a las que pertenecen dichos activos.

Las correcciones valorativas por deterioro y su reversión se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las correcciones valorativas por deterioro se revierten cuando las circunstancias que las motivaron dejan de existir. La reversión del deterioro tiene como límite el valor contable del activo que figuraría si no se hubiera reconocido previamente el correspondiente deterioro del valor.

4.4 Arrendamientos

Los contratos se califican como arrendamientos financieros cuando de sus condiciones económicas se deduce que se transfieren al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. En caso contrario, los contratos se clasifican como arrendamientos operativos.

Sociedad como arrendatario

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran de acuerdo con su naturaleza, por el menor entre el valor razonable del activo y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados, incluida la opción de compra, contabilizándose un pasivo financiero por el mismo importe. No se incluye en el cálculo de los pagos mínimos acordados las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador. Los pagos realizados por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. A los activos se les aplican los mismos criterios de amortización, deterioro y baja que al resto de activos de su naturaleza.

Los pagos por arrendamientos operativos se registran como gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan.

4.5 Activos financieros

Clasificación y valoración

Préstamos y partidas a cobrar

En esta categoría se registran los créditos por operaciones comerciales y no comerciales, que incluyen los activos financieros cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que no se negocian en un mercado activo y para los que se estima recuperar todo el desembolso realizado por la Sociedad, salvo, en su caso, por razones imputables a la solvencia del deudor.

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los activos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación, que determina el método de valoración inicial y posterior aplicable:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- Activos financieros a coste amortizado
- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
- Activos financieros a coste

Activos financieros a coste amortizado

La Sociedad clasifica un activo financiero en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si se cumplen las siguientes condiciones:

- La Sociedad mantiene la inversión bajo un modelo de gestión cuyo objetivo es recibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato.

  La gestión de una cartera de activos financieros para obtener sus flujos contractuales no implica que hayan de mantenerse necesariamente todos los instrumentos hasta su vencimiento; se podrá considerar que los activos financieros se gestionan con ese objetivo aun cuando se hayan producido o se espere que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, la Sociedad considera la frecuencia, el importe y el calendario de las ventas en ejercicios anteriores, los motivos de esas ventas y las expectativas en relación con la actividad de ventas futuras.

- Las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Esto es, los flujos de efectivo son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Se asume que se cumple esta condición, en el caso de que un bono o un préstamo simple con una fecha de vencimiento determinada y por el que la Sociedad cobra un tipo de interés de mercado variable, pudiendo estar sujeto a un límite. Por el contrario, se asume que no se cumple esta condición en el caso de los instrumentos convertibles en instrumentos de patrimonio neto del emisor, los préstamos con tipos de interés variables inversos (es decir, un tipo que tiene una relación inversa con los tipos de interés del mercado) o aquellos en los que el emisor puede diferir el pago de intereses, si con dicho pago se viera afectada su solvencia, sin que los intereses diferidos devenguen intereses adicionales.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales ("clientes comerciales") y los créditos por operaciones no comerciales ("otros deudores").

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método del coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (ingresos financieros), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los créditos con vencimiento no superior a un año que, tal y como se ha expuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

En general, cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero a coste amortizado se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la Sociedad analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Activos financieros a coste

La Sociedad incluye en esta categoría, en todo caso:

a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas (en los estados financieros individuales).

b) Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede estimarse con fiabilidad, y los derivados que tienen como subyacente a estas inversiones.

c) Los activos financieros híbridos cuyo valor razonable no puede estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado.

d) Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares.

e) Los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa.

f) Cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Las inversiones incluidas en esta categoría se valoran inicialmente al coste, que es equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

En el caso de inversiones en empresas del grupo, si existiera una inversión anterior a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, se considerará como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación.

La valoración posterior es también a coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares se valoran al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que correspondan a la empresa como partícipe no gestor, y menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Se aplica este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacta un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculan exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Si además de un interés contingente se acuerda un interés fijo irrevocable, este último se contabiliza como un ingreso financiero en función de su devengo. Los costes de transacción se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Baja de balance de activos financieros

La Sociedad da de baja de balance un activo financiero cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo. En este sentido, se da de baja un activo financiero cuando ha vencido y la Sociedad ha recibido el importe correspondiente.

- Se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero. En este caso, se da de baja el activo financiero cuando se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En particular, en las operaciones de venta con pacto de recompra, factoring y titulizaciones, se da de baja el activo financiero una vez que se ha comparado la exposición de la Sociedad, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido, se deduce que se han transferido los riesgos y beneficios.

Tras el análisis de los riesgos y beneficios, la Sociedad registra la baja de los activos financieros conforme a las siguientes situaciones:

Deterioro del valor de los activos financieros

Instrumentos de deuda a coste amortizado o valor razonable con cambios en patrimonio neto

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad analiza si existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso

en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

En caso de que exista dicha evidencia, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales. En el cálculo de las pérdidas por deterioro de un grupo de activos financieros, la Sociedad utiliza modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros la Sociedad utiliza el valor de mercado del instrumento, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

En el caso de activos a valor razonable con cambio en patrimonio neto, las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Activos financieros a coste

En este caso, el importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se registran como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se declara el derecho a recibirlos.

Si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los

beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocerán como ingresos, y minorarán el valor contable de la inversión. El juicio sobre si se han generado beneficios por la participada se realizará atendiendo exclusivamente a los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias individual desde la fecha de adquisición, salvo que de forma indubitada el reparto con cargo a dichos beneficios deba calificarse como una recuperación de la inversión desde la perspectiva de la entidad que recibe el dividendo.

4.6 Pasivos financieros

Clasificación y valoración

Débitos y partidas a pagar

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación:

- Pasivos financieros a coste amortizado
- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

Pasivos financieros a coste amortizado

La Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en esta categoría excepto cuando deban valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales ("proveedores") y los débitos por operaciones no comerciales ("otros acreedores").

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se considera que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método de coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (gasto financiero), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Las aportaciones recibidas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares, se valoran al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que deba atribuirse a los partícipes no gestores.

Se aplica este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Los gastos financieros se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con el principio de devengo, y los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias con arreglo a un criterio financiero o, si no resultase aplicable, de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Baja de balance de pasivos financieros

La Sociedad da de baja de balance un pasivo financiero previamente reconocido cuando se da alguna de las siguientes circunstancias:

- La obligación se haya extinguido porque se ha realizado el pago al acreedor para cancelar la deuda (a través de pagos en efectivo u otros bienes o servicios), o porque al deudor se le exime legalmente de cualquier responsabilidad sobre el pasivo.

- Se adquieran pasivos financieros propios, aunque sea con la intención de recolocarlos en el futuro.

- Se produce un intercambio de instrumentos de deuda entre un prestamista y un prestatario, siempre que tengan condiciones sustancialmente diferentes, reconociéndose el nuevo pasivo financiero que surja; de la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero, como se indica para las reestructuraciones de deuda.

La contabilización de la baja de un pasivo financiero se realiza de la siguiente forma: la diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de la parte de él que se haya dado de baja) y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se ha de recoger asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

4.7 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.

- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.

- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.

- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la Sociedad.

A efectos del estado de flujos de efectivo se incluyen como menos efectivo y otros activos líquidos equivalentes los descubiertos ocasionales que forman parte de la gestión de efectivo de la Sociedad.

4.8 Subvenciones

Las subvenciones se califican como no reintegrables cuando se han cumplido las condiciones establecidas para su concesión, registrándose en ese momento directamente en el patrimonio neto, una vez deducido el efecto impositivo correspondiente.

Las subvenciones reintegrables se registran como pasivos de la Sociedad hasta que adquieren la condición de no reintegrables, no registrándose ningún ingreso hasta dicho momento.

Las subvenciones recibidas para financiar gastos específicos se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en el que se devenguen los gastos que están financiando. Las subvenciones recibidas para adquirir activos materiales se imputan como ingresos del ejercicio en proporción a su amortización.

4.9 Provisiones y contingencias

Los pasivos que resultan indeterminados respecto a su importe o a la fecha en que se cancelarán se reconocen en el balance como provisiones 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, registrándose los ajustes que surjan por la actualización de la provisión como un gasto financiero conforme se van devengando. Cuando se trata de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y el efecto financiero no es significativo, no se lleva a cabo ningún tipo de descuento. 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.

Las compensaciones a recibir de un tercero en el momento de liquidar las provisiones se reconocen como un activo, sin minorar el importe de la provisión, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso va a ser recibido, y sin exceder del importe de la obligación registrada. Cuando existe un vínculo legal o contractual de exteriorización del riesgo, en virtud del cual la Sociedad no esté obligada a responder del mismo, el importe de dicha compensación se deduce del importe de la provisión.

Por otra parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurran eventos futuros que no están enteramente bajo el control de la Sociedad y aquellas obligaciones presentes, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para las que no es probable que haya una salida de recursos para su liquidación o que no se pueden valorar con suficiente fiabilidad. Estos pasivos no son objeto de registro contable, detallándose los mismos en la memoria, excepto cuando la salida de recursos es remota.

4.10 Impuesto sobre beneficios

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.

Los impuestos diferidos se registran para las diferencias temporarias existentes en la fecha del balance entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables. Se considera como base fiscal de un elemento patrimonial el importe atribuido al mismo a efectos fiscales.

El efecto impositivo de las diferencias temporarias se incluye en los correspondientes epígrafes de "Activos por impuesto diferido" y "Pasivos por impuesto diferido" del balance.

La Sociedad reconoce un pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, créditos fiscales no utilizados y bases imponibles negativas pendientes de compensar, en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

En la fecha de cierre de cada ejercicio la Sociedad evalúa los activos por impuesto diferido reconocidos y aquellos que no se han reconocido anteriormente. En base a tal evaluación, la Sociedad procede a dar de baja un activo reconocido anteriormente si ya no resulta probable su recuperación, o procede a registrar cualquier activo por impuesto diferido no reconocido anteriormente siempre que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su aplicación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran a los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, según la normativa vigente aprobada, y de acuerdo con la forma en que racionalmente se espera recuperar o pagar el activo o pasivo por impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no se descuentan y se clasifican como activos y pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Desde el ejercicio 2013, la Sociedad consolida fiscalmente con otras sociedades del Grupo cuya cabecera es Grupo Empresarial Itaca, S.L.

4.11 Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la Sociedad y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo; son diferentes a los anteriores y su vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el plazo máximo de un año; se mantienen con fines de negociación o se trata de efectivo y otros activos líquidos equivalentes cuya utilización no está restringida por un periodo superior a un año. En caso contrario se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

4.12 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 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. Los impuestos indirectos que gravan las operaciones y que son repercutibles a terceros no forman parte de los ingresos.

4.13 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Los gastos relativos a las actividades de descontaminación y restauración de lugares contaminados, eliminación de residuos y otros gastos derivados del cumplimiento de la legislación medioambiental se registran como gastos del ejercicio en el que se producen, salvo que correspondan al coste de compra de elementos que se incorporen al patrimonio de la Sociedad con el objeto de ser utilizados de forma duradera, en cuyo caso se contabilizan en las correspondientes partidas del epígrafe "Inmovilizado material", siendo amortizados con los mismos criterios.

4.14 Transacciones con partes vinculadas

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

Los precios de las operaciones realizadas con partes vinculadas se encuentran adecuadamente soportados, por lo que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos que pudieran originar pasivos fiscales significativos.

4.15 Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación mercantil vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, en determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto del ejercicio en el que existe una expectativa válida, creada por la Sociedad frente a los terceros afectados.

4.16 Negocios conjuntos

La Sociedad registra en el balance los negocios conjuntos que no se manifiestan a través de la constitución de una empresa, en función de su participación, contabilizando la parte proporcional de los activos controlados conjuntamente y de los pasivos incurridos conjuntamente, así como los activos afectos a la explotación conjunta que estén bajo su control y los pasivos incurridos como consecuencia del negocio conjunto.

En la cuenta de pérdidas y ganancias se registra la parte proporcional de los ingresos generados y de los gastos incurridos por el negocio conjunto que corresponden a la Sociedad, así como los gastos incurridos en relación con su participación en el negocio conjunto.

Igualmente, en el estado de cambios en el patrimonio neto y en el estado de flujos de efectivo se integra la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que corresponde a la Sociedad en función del porcentaje de participación.

Los resultados no realizados por transacciones entre la Sociedad y el negocio conjunto se eliminan en proporción a la participación. También se eliminan los importes de los activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.

5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen el inmovilizado intangible son los siguientes:

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Saldo final
Ejercicio 2022				
Coste				
Aplicaciones informáticas	91.601	-	-	91.601
	91.601	-	-	91.601
Amortización acumulada				
Aplicaciones informáticas	(85.894)	(3.977)	-	(89.871)
	(85.894)	(3.977)	-	(89.971)
Valor neto contable	**5.707**			**1.730**
Ejercicio 2021				
Coste				
Aplicaciones informáticas	87.630	3.971	-	91.601
	87.630	3.971	-	91.601
Amortización acumulada				
Aplicaciones informáticas	(81.274)	(4.620)	-	(85.894)
	(81.274)	(4.620)	-	(85.894)
Valor neto contable	**6.356**			**5.707**

5.1 Otra información

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad no tenía inmovilizados intangibles situados fuera del territorio español, ni adquiridos a empresas del grupo.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 el coste de las aplicaciones informáticas que se encuentran totalmente amortizadas asicende a un importe de 86.288 y 80.612 euros, respectivamente.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen compromisos firmes de compra de nuevos elementos de inmovilizado intangible.

6. INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen el inmovilizado material son los siguientes:

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Saldo final
Ejercicio 2022				
Coste				
Terrenos y construcciones	750.693	-	-	750.693
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	430.412	-	-	430.412
Otro inmovilizado	1.170.559	29.730	(15.512)	1.184.777
	2.351.664	29.730	(15.512)	2.365.882
Amortización acumulada				
Construcciones	(508.977)	(24.902)	-	(533.879)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(375.358)	(16.504)	-	(391.862)
Otro inmovilizado	(1.010.002)	(92.272)	15.512	(1.086.762)
	(1.894.337)	(133.678)	15.512	(2.012.503)
Valor neto contable	**457.327**			**353.379**
Ejercicio 2021				
Coste				
Terrenos y construcciones	750.693	-	-	750.693
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	430.412	-	-	430.412
Otro inmovilizado	1.120.910	49.649	-	1.170.559
	2.301.392	49.649	-	2.351.664
Amortización acumulada				
Construcciones	(484.075)	(24.902)	-	(508.977)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(357.285)	(18.073)	-	(375.358)
Otro inmovilizado	(902.198)	(107.804)	-	(1.010.002)
	(1.743.557)	(150.779)	-	(1.894.337)
Valor neto contable	**558.457**			**457.327**

6.1 Otra información

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen elementos de inmovilizado material situados fuera del territorio español, ni adquiridos a empresas del grupo.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen compromisos firmes de compra de nuevos elementos de inmovilizado material.

A 31 de diciembre de 2022, el mayor importe de las altas del ejercicio se corresponde principalmente con equipos para proceso de información.

El detalle de los activos materiales totalmente amortizados a 31 de diciembre es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Otras instalaciones técnicas, utillaje y mobiliario	302.076	302.076
Otro inmovilizado material	932.982	672.344
	1.235.058	**974.420**

La Sociedad tiene contratadas pólizas de seguros que cubren el valor neto contable del inmovilizado material.

7. INVERSIONES EN EL PATRIMONIO DE EMPRESAS DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS

El movimiento de las distintas partidas que componen este epígrafe es el siguiente:

(Euros)	Saldo inicial	Saldo final
Ejercicio 2022		
Instrumentos de patrimonio		
Coste	422.225	422.225
Correcciones valorativas por deterioro	(321.909)	(321.909)
	100.316	**100.316**
Ejercicio 2021		
Instrumentos de patrimonio		
Coste	422.225	422.225
Correcciones valorativas por deterioro	(321.909)	(321.909)
	100.316	**100.316**

El detalle de las participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas a 31 de diciembre es el siguiente:

(Euros)	Coste	Deterioro	Valor neto contable
Ejercicio 2022			
Espacio Mascerca, S.L	332.945	(321.909)	11.036
Instalaciones Deportivas Masquatro, S.L	79.280	-	79.280
SEDENA Gestion, S.L	10.000	-	10.000
	422.225	**(321.909)**	**100.316**
Ejercicio 2021			
Espacio Mascerca, S.L	332.945	(321.909)	11.036
Instalaciones Deportivas Masquatro, S.L	79.280	-	79.280
SEDENA Gestion, S.L	10.000	-	10.000
	422.225	**(321.909)**	**100.316**

7.1 Descripción de las inversiones

La información relativa a las empresas del grupo, multigrupo y asociadas a 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	Valor neto contable	Porcentaje de participación directa	Capital	Reservas	Beneficios / (Pérdidas) del ejercicio	Total fondos propios	Resultado de explotación
Ejercicio 2022							
Espacio Mascerca, S.L.	11.036	100%	403.020	(2.657.929)	-	(2.254.909)	-
Instalaciones Deportivas Másquatro, S.L.	79.280	33%	126.710	634.081	29.583	790.373	75.739
SEDENA Gestión, S.L.	10.000	100%	10.000	(4.423)	(70)	5.507	(70)
	100.316						
Ejercicio 2021							
Espacio Mascerca, S.L.	11.036	100%	403.020	(2.657.929)	-	(2.254.909)	-
Instalaciones Deportivas Másquatro, S.L.	79.280	33%	126.710	579.332	54.749	760.791	94.171
SEDENA Gestión, S.L.	10.000	100%	10.000	(4.371)	(51)	5.578	(51)
	100.316						

Ninguna de las sociedades ha repartido dividendos en los dos últimos ejercicios, ni cotiza en bolsa.

Instalaciones Deportivas Masquatro, S.L es una sociedad de responsabilidad limitada domiciliada en Pamplona y cuya actividad es la gestión integral de Instalaciones Deportivas.

Espacio Mascerca, S.L es una sociedad de responsabilidad limitada domiciliada en Pamplona, cuya actividad principal es la prestación de servicios de asesoramiento, apoyo, gestión y traducción a ciudadanos. En la actualidad se encuentra sin actividad.

SEDENA Gestión, S.L es una sociedad de responsabilidad limitada domiciliada en Pamplona (Navarra), cuya actividad es la gestión de todo tipo de instalaciones, tanto propias como ajenas, públicas o privadas, destinadas a cualquier tipo de actividad deportiva o cultural. En la actualidad se encuentra sin actividad.

8. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de los activos financieros, excepto las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas (Nota 7), a 31 de diciembre es la siguiente:

	2022		2021	
(Euros)	**Instrumentos de patrimonio**	**Créditos, derivados y otros**	**Instrumentos de patrimonio**	**Créditos, derivados y otros**
Activos financieros no corrientes				
Activos financieros a coste amortizado	-	15.007	-	13.570
Activos financieros a coste	3.202	-	3.202	-
	3.202	15.007	3.202	13.570
Activos financieros corrientes				
Activos financieros a coste amortizado	-	4.746.859	-	3.474.370
	-		-	3.474.370
	3.202	**4.761.866**	**3.202**	**3.487.940**

Estos importes se desglosan en el balance de la siguiente forma:

(Euros)	**Instrumentos de patrimonio**	**Créditos, derivados y otros**	**Total**
Ejercicio 2022			
Activos financieros no corrientes			
Inversiones financieras a largo plazo	3.202	2	3.204
Otros	-	15.005	15.005
	3.202	15.007	18.209
Activos financieros corrientes			
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	-	4.744.692	4.744.692
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	-	1.920	1.920
Otros activos financieros	-	247	247
	-	4.746.859	4.746.859
	3.202	**4.761.866**	**4.765.068**
Ejercicio 2021			
Activos financieros no corrientes			
Inversiones financieras a largo plazo	3.202	2	3.204
Otros	-	13.568	13.568
	3.202	13.570	16.772
Activos financieros corrientes			
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	-	3.472.053	3.472.053
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	-	1.920	1.920
Otros activos financieros	-	247	397
	-	3.474.370	3.474.370
	3.202	**3.487.940**	**3.491.142**

8.1 Activos financieros a coste

El detalle de los activos financieros disponibles para la venta es el siguiente:

	2022		2021	
(Euros)	**Coste de adquisición**	**Valor Razonable**	**Coste de adquisición**	**Valor Razonable**
Acciones no cotizadas valoradas a coste	3.202	3.202	3.202	3.202
	3.202	**3.202**	**3.202**	**3.202**

8.2 Créditos derivados y otros

El detalle de los activos financieros clasificados en esta categoría a 31 de diciembre es el siguiente:

(Euros)	**2022**	**2021**
Activos financieros a largo plazo		
Créditos a empresas del grupo (Nota 14.1)	2	2
Fianzas constituidas a largo plazo	15.005	13.568
	15.007	13.570
Activos financieros a corto plazo		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	4.744.692	3.472.053
Cuenta corriente con empresas del grupo (Nota 14.1)	1.920	1.920
Cuenta corriente con uniones temporales de empresas y comunidades de bienes	247	397
	4.746.859	3.474.370
	4.761.866	**3.487.940**

Créditos a empresas del grupo

El saldo de la partida "Créditos empresas del grupo" se presenta neto de las correcciones valorativas por deterioro. Los movimientos habidos en dichas correcciones han sido los siguientes:

(Euros)	**2022**	**2021**
Saldo inicial	17.000	17.000
Dotaciones netas	-	-
Saldo final	**17.000**	**17.000**

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

La composición de este epígrafe a 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	**2022**	**2021**
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	4.744.692	3.472.053
	4.744.692	**3.472.053**

La Sociedad no tiene al cierre del ejercicio 2022 y 2021 saldos a cobrar en moneda extranjera.

Correcciones valorativas

El saldo de la partida "Clientes por ventas y prestaciones de servicios" se presenta neto de las correcciones valorativas por deterioro. Los movimientos habidos en dichas correcciones han sido los siguientes:

(Euros)	2022	2021
Saldo inicial	(95.295)	(96.162)
Reversiones	1.031	867
Saldo final	**(94.264)**	**(95.295)**

En el ejercicio 2022 y 2021 se han registrado pérdidas por deterioro de insolvencias firmes de clientes no provisionados en ejercicios anteriores por importe de 5.000 y 867 euros, respectivamente.

9. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

La composición de este epígrafe a 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Caja	17.107	16.930
Cuentas corrientes a la vista	998.749	1.257.041
	1.015.857	**1.273.971**

Las cuentas corrientes devengan el tipo de interés de mercado para este tipo de cuentas.

No existen restricciones a la disponibilidad de estos saldos.

10. PATRIMONIO NETO - FONDOS PROPIOS

10.1 Capital escriturado

El capital de la Sociedad está compuesto por 10.000 participaciones sociales iguales, ordinarias y nominativas de 6,010121 euros de valor nominal, cada una de ellas indivisibles y acumulables, numeradas correlativamente del uno al diez mil, ambos inclusive, íntegramente asumidas y desembolsadas.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, la única sociedad con un porcentaje superior al 10% es Triticale, S.A. que posee el 80% del capital social.

10.2 Reservas y resultados de ejercicios anteriores

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen las reservas y los resultados de ejercicios anteriores son los siguientes:

(Euros)	Saldo inicial	Distribución de resultados	Saldo final
Ejercicio 2022			
Reserva legal	14.403	-	14.403
Otras reservas	2.571.628	162.389	2.734.017
	2.586.031	162.389	2.748.420
Resultados negativos de ejercicios anteriores	(57.649)	57.649	-
	2.528.382	**220.038**	**2.748.420**
Ejercicio 2021			
Reserva legal	14.403	-	14.403
Otras reservas	2.571.628	-	2.571.628
	2.586.031	-	2.586.031
Resultados negativos de ejercicios anteriores	-	(57.649)	(57.649)
	2.586.031	**(57.649)**	**2.528.382**

De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la reserva legal, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los accionistas y sólo podrá destinarse, en el caso de no tener otras reservas disponibles, a la compensación de pérdidas. Esta reserva podrá utilizarse igualmente para aumentar el capital social en la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, el importe de la reserva legal superaba el límite del 20% sobre el capital social determinado por la Ley de Sociedades de Capital.

11. PASIVOS FINANCIEROS

La composición de los pasivos financieros a 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total
Ejercicio 2022			
Pasivos financieros no corrientes			
Pasivos financieros a coste amortizado	547.271	-	547.271
	547.271	-	547.271
Pasivos financieros corrientes			
Pasivos financieros a coste amortizado	122.145	946.816	1.068.961
	122.145	946.816	1.068.961
	669.416	**946.816**	**1.616.232**

(Euros)	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total
Ejercicio 2021			
Pasivos financieros no corrientes			
Pasivos financieros a coste amortizado	669.416	-	669.416
	669.416	-	669.416
Pasivos financieros corrientes			
Pasivos financieros a coste amortizado	82.909	713.266	782.598
	82.909	713.266	782.598
	752.325	**713.266**	**1.452.014**

Estos importes se desglosan en el balance de la siguiente forma:

(Euros)	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total
Ejercicio 2022			
Pasivos financieros no corrientes			
Deudas con entidades de crédito	547.271	-	547.271
	547.271	-	547.271
Pasivos financieros corrientes			
Deudas con entidades de crédito	122.145	-	122.145
Otros pasivos financieros	-	47.015	47.015
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	-	125.719	125.719
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	-	774.082	774.082
	122.145	946.816	1.068.961
	669.416	**946.816**	**1.616.232**
Ejercicio 2021			
Pasivos financieros no corrientes			
Otros pasivos financieros	669.416	-	669.416
	669.416	-	669.416
Pasivos financieros corrientes			
Otros pasivos financieros	82.909	-	82.909
Deudas con entidades de crédito	-	25.083	25.083
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	-	64.351	50.774
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	-	623.832	623.832
	82.909	713.266	782.598
	752.325	**713.266**	**1.452.014**

11.1 Deudas con entidades de crédito

El detalle de las deudas con entidades de crédito a 31 de diciembre es el siguiente:

	2022		2021	
(Euros)	A corto plazo	A largo plazo	A corto plazo	A largo plazo
Préstamo para inversiones	122.145	547.271	82.909	669.416
	122.145	**547.271**	**82.909**	**669.416**

Durante el ejercicio 2020 la Sociedad formalizó un préstamo por importe de 750.000 euros. El préstamo devenga un interés variable referenciado al Euribor.

El desglose por vencimientos de las deudas a largo plazo a 31 de diciembre son las siguientes:

(Euros)	2022	2021
Entre 1 y 2 años	134.054	132.389
Entre 2 y 3 años	125.363	134.193
Entre 3 y 4 años	126.939	136.022
Entre 4 y 5 años	128.534	137.875
Más de 5 años	32.381	128.937
	547.271	**669.416**

11.2 Derivados y otros

El detalle de los pasivos financieros clasificados en esta categoría a 31 de diciembre es el siguiente:

(Euros)	A corto plazo
Ejercicio 2022	
Otros pasivos financieros	47.015
Deudas con empresas del grupo y asociadas (Nota 12 y 14.1)	125.719
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	774.082
	946.816
Ejercicio 2021	
Otros pasivos financieros	25.083
Deudas con empresas del grupo y asociadas (Nota 12 y 14.1)	64.351
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	623.832
	713.266

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

La composición de este epígrafe a 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Proveedores empresas del grupo y asociadas (Nota 14.1)	9.895	9.660
Acreedores varios	404.832	328.487
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	80.554	41.617
Anticipo de clientes	278.801	244.068
	774.082	**623.832**

12. SITUACIÓN FISCAL

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

(Euros)	2022	2021
Activos por impuesto diferido	80.507	80.507
Otros créditos con las Administraciones Públicas		
IVA	3.438	4.718
Subvenciones recibidas	3.158	-
	87.103	**85.225**
Pasivos por impuesto diferido	(604)	(604)
Otras deudas con las Administraciones Públicas		
IVA	(464.144)	(289.304)
IRPF	(175.772)	(111.105)
Seguridad Social	(464.109)	(372.083)
	(1.104.629)	**(773.096)**

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.

Desde el ejercicio 2013, la Sociedad tributa por el Impuesto de Sociedades en régimen de tributación consolidada. Por este motivo, el saldo con la Administración Pública por dicho impuesto imputable a la Sociedad, se registra con cargo o abono a la sociedad matriz, conforme a lo establecido por las Resoluciones de 9 de octubre de 1997 y 15 de marzo de 2002 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. En este sentido, el importe a cobrar o pagar por el Impuesto de Sociedades está recogido dentro de los epígrafes "Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo" y "Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo" del activo y pasivo corriente respectivamente del Balance. Al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad tiene reconocida una cuenta a pagar por importe de 113.615 euros (81.691 en 2021).

12.1 Cálculo del Impuesto sobre Sociedades

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible (resultado fiscal) del Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

	Cuenta de pérdidas y ganancias		
(Euros)	**Aumentos**	**Disminuciones**	**Total**
Ejercicio 2022			
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			
Operaciones continuadas			366.002
			366.002
Impuesto sobre Sociedades			
Operaciones continuadas			140.554
			140.554
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos			506.556
Diferencias permanentes	8.280	-	8.280
Diferencias temporarias			
Con origen en el ejercicio	-	-	-
Con origen en ejercicios anteriores	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)			**514.836**
Ejercicio 2021			
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			
Operaciones continuadas	-	-	220.038
	-	-	220.038
Impuesto sobre Sociedades			
Operaciones continuadas	-	-	82.100
	-	-	82.100
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos			**302.138**
Diferencias permanentes	3.577	-	3.577
Diferencias temporarias			
Con origen en el ejercicio	-	-	-
Con origen en ejercicios anteriores	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)			**305.715**

La conciliación entre el gasto / (ingreso) por impuesto sobre beneficios y el resultado de multiplicar los tipos de gravámenes aplicables al total de ingresos y gastos reconocidos, diferenciando el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias, es la siguiente:

(Euros)	**2022**	**2021**
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos	506.556	302.138
Carga impositiva teórica (tipo impositivo 28%)	141.836	84.599
Diferencias permanentes	2.318	1.001
Deducciones generadas en el ejercicio	(3.600)	(3.500)
Gasto / (ingreso) impositivo efectivo	**140.554**	**82.100**

El gasto / (ingreso) por impuesto sobre beneficios se desglosa como sigue:

(Euros)	2022	2021
Impuesto corriente	140.554	82.100
	140.554	**82.100**

El cálculo del Impuesto sobre Sociedades a pagar es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Impuesto corriente	140.554	82.100
Retenciones y pagos a cuenta (*)	(314)	(409)
Impuesto sobre Sociedades a pagar / (cobrar)	**140.240**	**81.691**

(*)El importe a pagar o a cobrar por impuesto de sociedades se contabiliza en una cuenta de crédito con empresas del Grupo debido a la consolidación fiscal

12.2 Activos y pasivos por impuestos diferidos

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen los activos y pasivos por impuestos diferidos son los siguientes:

		Variaciones reflejadas en		
(Euros)	Saldo inicial	Pérdidas y ganancias	Patrimonio	Saldo final
Ejercicio 2022				
Activos por impuesto diferido				
Provisiones para indeminizaciones y otras responsabilidades	75.208	-	-	75.208
Participaciones en empresas del grupo	5.299	-	-	5.299
	80.507	-	-	80.507
Pasivos por impuesto diferido	(604)	-	-	(604)
Ejercicio 2021				
Activos por impuesto diferido				
Provisiones para indeminizaciones y otras responsabilidades	75.208	-	-	75.208
Participaciones en empresas del grupo	5.299	-	-	5.299
	80.507	-	-	80.507
Pasivos por impuesto diferido	(604)	-	-	(604)

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad ha traspasado sus deducciones pendientes de aplicar en ejercicios futuros a la cabecera del grupo fiscal.

13. INGRESOS Y GASTOS

13.1 Importe neto de la cifra de negocios

La distribución del importe neto de la cifra de negocios de la Sociedad correspondiente a sus operaciones continuadas por categorías de actividades es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Segmentación por categorías de actividades		
Prestación de servicios a entidades públicas	17.432.964	14.851.701
Prestación de servicios a entidades privadas	4.358.241	2.025.231
	21.791.205	**16.876.932**
Segmentación por mercados geográficos		
España	21.791.205	16.876.932
	21.791.205	**16.876.932**

13.2 Consumos de mercaderías, materias primas y otras materias consumibles

El detalle de consumos es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Compras nacionales	(338.314)	(266.577)
Variación de existencias	(940)	(8.852)
	(339.254)	**(275.429)**

13.3 Cargas sociales

El detalle de cargas sociales es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Seguridad social	(4.183.409)	(3.206.950)
Otras cargas sociales	(114.041)	(81.524)
	(4.297.450)	**(3.288.474)**

13.4 Servicios exteriores

El detalle de servicios exteriores es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Arrendamientos y cánones	(34.290)	(27.693)
Reparaciones y conservación	(276.617)	(268.222)
Servicios profesionales independientes	(286.581)	(237.040)
Primas de seguros	(38.841)	(33.761)
Servicios bancarios	(42.348)	(37.002)
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	(122.579)	(122.484)
Suministros	(174.637)	(97.128)
Otros servicios	(434.181)	(373.283)
	(1.410.075)	**(1.196.613)**

13.5 Otros ingresos de explotación

En este epígrafe se incluye el importe de subvenciones de explotaciónrecibidas por parte de Organismos Públicos así como otros ingresos accesorios a la actividad principal.

14. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Las partes vinculadas con las que la Sociedad ha realizado transacciones durante el ejercicio 2022 y 2021 o mantiene saldos de activo o pasivo, así como la naturaleza de dicha vinculación, es la siguiente:

	Naturaleza de la vinculación
Empresas participadas	Empresas del grupo
Administradores	Consejeros
Alta dirección	Directivos

Todas las transacciones realizadas con partes vinculadas corresponden a operaciones del tráfico normal de la Sociedad y se realizan a precios de mercado, los cuales son similares a los aplicados a entidades no vinculadas.

14.1 Entidades vinculadas

Los saldos mantenidos con entidades vinculadas son los siguientes:

(Euros)	**2022**	**2021**
Créditos a empresas a largo plazo (Nota 8.2)	2	2
Créditos a empresas a corto plazo (Nota 8.2)	1.920	1.920
Deudas con empresas grupo y asociadas corto plazo (Nota 11.2)	(125.719)	(64.351)
Proveedores (Nota 11.2)	(9.895)	(9.660)

Las transacciones realizadas con entidades vinculadas son las siguientes:

(Euros)	**Empresas del grupo**
Ejercicio 2022	
Prestación de servicios	2.188
Servicios recibidos	(170.500)
Ejercicio 2021	
Prestación de servicios	2.148
Servicios recibidos	(141.544)

14.2 Administradores y alta dirección

Durante el ejercicio 2022 y 2021, los Administradores no han realizado con la Sociedad ni con las sociedades del Grupo operaciones ajenas al tráfico ordinario o en condiciones distintas a las de mercado.

La retribución en 2022 del personal de Alta Dirección y que a su vez son miembros del Consejo de Administración ha ascendido a 105.241 euros (136.457 euros en 2021)

Durante el ejercicio 2022 se han satisfecho primas de seguros de responsabilidad civil de los Administradores por daños ocasionados por actos u omisiones en el ejercicio del cargo por importe de 1.135 euros (mismo importe que en el ejercicio 2021).

De conformidad con lo establecido en el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital introducido por el Real Decreto-Ley de 2 de julio de 2010 y con la Ley 31/2014 de 3 de diciembre de 2014, por la que se modifica la Ley de Sociedades de Capital para la mejora del gobierno corporativo, se señala que los Administradores de la Sociedad no tienen situaciones de conflicto, directo o indirecto, con el interés de la Sociedad. Por su parte, han comunicado que no poseen participaciones en el capital de sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social de la Sociedad.

Por otro lado, los Administradores han confirmado que no ejercen cargos o funciones en sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituye el objeto social de la Sociedad ni realizan por cuenta propia o ajena, el mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituye el objeto social de la Sociedad.

15. INFORMACIÓN SOBRE LA NATURALEZA Y EL NIVEL DE RIESGO PROCEDENTE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las políticas de gestión de riesgos de la Sociedad son establecidas por la Dirección de la Sociedad, habiendo sido aprobadas por los Administradores y los Socios. En base a estas políticas, el Departamento Financiero de la Sociedad ha establecido una serie de procedimientos y controles que permiten identificar, medir y gestionar los riesgos derivados de la actividad con instrumentos financieros. Estas políticas establecen que la Sociedad no puede realizar operaciones especulativas con derivados.

La actividad con instrumentos financieros expone a la Sociedad al riesgo de crédito, de mercado y de liquidez.

15.1 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes de la Sociedad, es decir, por la posibilidad de no recuperar los activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido.

La exposición máxima al riesgo de crédito a 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Inversiones financieras a largo plazo	18.208	16.770
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	4.744.692	3.472.053
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	1.920	1.920
Inversiones financieras a corto plazo	247	397
	4.765.067	**3.491.140**

Para gestionar el riesgo de crédito la Sociedad distingue entre los activos financieros originados por las actividades operativas y por las actividades de inversión, si bien la actividad de inversión es residual, y se limita a la colocación de las puntas de tesorería en activos de gran liquidez y riesgo bajo tales como colocaciones en cuentas a plazo fijo y fondos de inversión de renta fija.

Actividades operativas

Mensualmente se elabora un detalle con la antigüedad de cada uno de los saldos a cobrar, que sirve de base para gestionar su cobro. Las cuentas vencidas son reclamadas mensualmente por el Departamento Financiero o por el/los responsables de departamento o de proyecto. En el caso de que las gestiones realizadas por el Departamento Financiero o por otros departamentos no fructificasen, se notifica a la Asesoría Jurídica para su seguimiento y en su caso, posterior reclamación por vía judicial.

Mensualmente se revisa la situación de crédito de los clientes que han tenido retrasos en los cobros y se toman medidas en cuanto a límite de riesgo y plazos de pago.

Actividades de inversión

La adquisición de cualquier otro activo financiero debe ser aprobada por la Dirección General, excepto las operaciones puntuales de colocaciones de puntas de tesorería en activos de renta fija que son efectuados por el Departamento Financiero.

15.2 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los precios de mercado. El riesgo de mercado incluye el riesgo de tipo de interés.

Riesgo de tipo de interés

El riesgo de tipo de interés se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los tipos de interés de mercado. La exposición de la Sociedad al riesgo de cambios en los tipos de interés se debe principalmente a los préstamos y créditos recibidos a largo plazo a tipos de interés variable. La financiación a tipo de interés variable está referenciada al Euribor.

15.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se produce por la posibilidad de que la Sociedad no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en la cuantía suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago.

El objetivo de la Sociedad es mantener las disponibilidades líquidas necesarias, para ello mantiene un número suficiente de líneas de financiación a corto plazo con las entidades de crédito para garantizarlo.

16. OTRA INFORMACIÓN

16.1 Estructura del personal

Las personas empleadas por la Sociedad distribuidas por categorías son las siguientes:

	Número de personas empleadas al final del ejercicio			Número medio de personas empleadas en el ejercicio	Número medio de personas con discapacidad >33% del total de empleadas durante el ejercicio
	Hombres	Mujeres	Total		
Ejercicio 2022					
Altos directivos	2	-	2	2	-
Otros responsables de departamento	47	75	122	122	1
Ingenieros y técnicos	132	190	322	55	4
Administrativos	73	116	189	190	4
Personal de venta y distribución	82	243	325	261	3
	336	**624**	**960**	**630**	**12**
Ejercicio 2021					
Altos directivos	4	-	4	4	-
Otros responsables de departamento	34	55	89	67	1
Ingenieros y técnicos	95	139	234	45	4
Administrativos	54	85	139	106	3
Personal de venta y distribución	60	180	240	239	3
	247	**459**	**706**	**461**	**11**

El Consejo de Administración está formado por cinco personas, siendo todas ellas hombres.

16.2 Honorarios de auditoría

Los honorarios abonados en el ejercicio al auditor de cuentas son los siguientes:

(Euros)	2022	2021
Honorarios por la auditoría de las cuentas anuales	12.000	11.500
	12.000	**11.500**

16.3 Información sobre medioambiente

Dada la actividad de la Sociedad, los gastos incurridos en ambos ejercicios cuya finalidad ha sido la protección y mejora del medio ambiente no han sido significativos. Los Administradores de la Sociedad consideran que no es necesario establecer provisiones adicionales para cubrir posibles gastos o riesgos correspondientes a actuaciones medioambientales.

16.4 Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio

La información relativa al periodo medio de pago a proveedores es la siguiente:

	2022	2021
(Días)		
Periodo medio de pago a proveedores	26	28
Ratio de operaciones pagadas	25	26
Ratio de operaciones pendientes de pago	36	47
(Euros)		
Total pagos realizados	3.185.432	2.654.520
Total pagos pendientes	69.553	255.358
Volumen monetario de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2.794.184	n/a
Porcentaje que representan los pagos inferiores a dicho máximo sobre el total de los pagos realizados	88%	n/a
(Número de facturas)		
Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	6.111	n/a
Porcentaje sobre el total de facturas	90%	n/a

17. NEGOCIOS CONJUNTOS

Las cuentas anuales de las Uniones Temporales de Empresas en las que participa la Sociedad han sido integradas proporcionalmente a la participación mantenida. A 31 de diciembre la Sociedad tenía constituidos los siguientes negocios conjuntos:

Nombre de la U.T.E.	2022	2021
Mantenimiento Civivox	50%	50%

18. HECHOS POSTERIORES

No se han producido hechos con posterioridad al cierre del ejercicio que afecten de forma significativa a las cuentas anuales a dicha fecha.