

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales
emitido por un Auditor Independiente

ASSECO SPAIN, S.A.

Cuentas Anuales e Informe de Gestión
correspondientes al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2023



INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de ASSECO SPAIN, S.A.:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de ASSECO SPAIN, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales 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 del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Reconocimiento de ingresos. Grado de avance

Descripción La Sociedad tiene registrados, en el epígrafe "Importe neto de la cifra de negocios" de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2023, ventas y prestaciones de servicios por valor de 24.121.235,92 euros.

El importe de los ingresos y resultados reconocidos anualmente en el negocio de software depende de la evaluación del grado de avance de los contratos suscritos por la Sociedad con sus clientes, así como de los ingresos y costes totales estimados en cada uno de ellos. Las estimaciones realizadas tienen como objetivo determinar los ingresos a reconocer y las provisiones por pérdidas a registrar cuando el margen del contrato es negativo, o cuando es probable que los costes totales estimados del mismo superen los ingresos totales comprometidos. Las estimaciones se realizan en función de la información disponible y el proceso requiere un juicio significativo por parte de la Dirección, basado en las asunciones realizadas en relación con el desarrollo y el nivel de rentabilidad esperado en cada contrato.

Hemos considerado esta área como una cuestión clave de nuestra auditoría debido a la complejidad asociada a dichas estimaciones, que conllevan la aplicación de juicios por parte de la Dirección de la Sociedad para la determinación de las asunciones consideradas, así como por la relevancia de los importes involucrados.

La información relativa a las normas de valoración aplicadas y los desgloses correspondientes se encuentra recogida en las notas 4.8 y 15 de la memoria adjunta.

Nuestra respuesta

En relación con esta área, nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, los siguientes:

- ▶ Entendimiento del proceso establecido por la Dirección de la Sociedad para el reconocimiento de ingresos.
- ▶ Análisis de las variaciones del margen y de las ventas, así como la correlación de las cuentas de ingreso y cuentas a cobrar a través de herramientas informáticas de tratamiento de datos.
- ▶ Análisis de una muestra de contratos, a través de reuniones específicas de seguimiento con el personal de la Sociedad y del estudio de documentación soporte como, por ejemplo, contratos, evaluaciones internas de reconocimiento de ingresos, facturas, o presentaciones de seguimiento.
- ▶ Revisión de los desgloses incluidos en la memoria y evaluación de su conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión

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

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

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

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

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

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

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

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

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría 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.

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, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- ▶ Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- ▶ Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- ▶ Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- ▶ Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

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

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

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



ERNST & YOUNG, S.L.

2024 Núm. 08/24/02206

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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

ERNST & YOUNG, S.L.

(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el N° S0530)

Raúl Rodrigo Rubio

(Inscrito en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el N° 23582)

15 de julio de 2024

Asseco Spain, S.A.

BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Euros)

ACTIVO	Notas de la Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
ACTIVO NO CORRIENTE		8.002.852,59	7.945.168,84	PATRIMONIO NETO		6.692.919,18	6.728.415,56
Inmovilizado intangible	Nota 5	232.591,31	201.280,27	FONDOS PROPIOS	Nota 10.1	6.692.919,18	6.728.415,56
Desarrollo		34.962,81	(0,22)	Capital		3.028.702,46	3.028.702,46
Aplicaciones informáticas		197.628,50	201.280,49	Capital escriturado		3.028.702,46	3.028.702,46
Inmovilizado material	Nota 6	6.127.187,05	6.192.000,97	Reservas	Nota 10.2	2.199.713,10	1.955.603,12
Terrenos y construcciones		5.557.587,90	5.649.498,78	Legal y estatutarias		619.036,83	619.036,83
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		569.599,15	542.502,19	Otras reservas		1.580.676,27	1.336.566,29
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		803.120,00	803.120,00	Resultado del ejercicio	Nota 3	1.464.503,62	1.744.109,98
Instrumentos de patrimonio	Nota 8.4	803.120,00	803.120,00				
Inversiones financieras a largo plazo	Nota 8.1	184.768,34	290.216,52	PASIVO NO CORRIENTE		2.987.676,84	3.066.940,54
Instrumentos de patrimonio		130.300,00	265.725,68	Deudas a largo plazo	Nota 11.1	2.983.451,61	3.058.490,12
Otros activos financieros		54.468,34	24.490,84	Deudas con entidades de crédito		2.968.999,11	3.044.037,62
Activos por impuesto diferido	Nota 12.2	655.185,89	458.551,08	Otros pasivos financieros		14.452,50	14.452,50
				Pasivos por impuesto diferido	Nota 12.3	4.225,23	8.450,42
ACTIVO CORRIENTE		9.036.323,73	9.965.362,31	PASIVO CORRIENTE		7.358.580,30	8.115.175,05
Existencias	Nota 9	1.321.391,62	1.213.777,89	Provisiones a corto plazo	Nota 14	24.972,85	66.918,31
Comerciales		1.315.552,35	1.207.859,86	Deudas a corto plazo		1.971.522,47	1.895.052,92
Anticipos a proveedores		5.839,27	5.918,03	Deudas con entidades de crédito	Nota 11.2	1.931.458,34	1.899.825,52
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		6.244.240,87	7.043.880,79	Otros pasivos financieros	Nota 11.2	40.064,13	(4.772,60)
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	Nota 8.2	5.535.590,95	6.113.101,40	Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	Nota 11.2 y 16.1	-	1.874.789,83
Clientes, empresas del grupo y asociadas	Nota 8.2 y 16.1	229.397,21	241.850,19	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		5.006.475,37	3.504.651,02
Personal	Nota 8.2	4.671,69	227,19	Proveedores	Nota 11.2	3.711.382,65	2.284.736,56
Deudores varios	Nota 8.2	(651,66)	-	Proveedores, empresas del grupo y asociadas	Nota 11.2 y 16.1	741.275,57	573.262,40
Activos por impuesto corriente	Nota 12.1	475.232,68	688.702,01	Acreedores varios	Nota 11.2	78.097,09	218.429,01
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	Nota 8.2 y 16.1	124.710,60	168.675,90	Personal	Nota 11.2	28.086,36	(8.965,98)
Otros activos financieros		124.710,60	168.675,90	Otras deudas con las Administraciones Públicas	Nota 12.1	447.455,10	437.010,43
Inversiones financieras a corto plazo	Nota 8.2	50.882,22	36.139,25	Anticipos de clientes	Nota 11.2	178,60	178,60
Otros activos financieros		50.882,22	36.139,25	Periodificaciones a corto plazo	Nota 15	355.609,61	773.762,97
Periodificaciones a corto plazo	Nota 15	210.289,88	320.025,86				
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		1.084.808,54	1.182.862,62				
Tesorería		1.084.808,54	1.182.862,62				
TOTAL ACTIVO		17.039.176,32	17.910.531,15	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		17.039.176,32	17.910.531,15

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance al 31 de diciembre de 2023

ASSECO SPAIN, S.A. sociedad con domicilio la Avenida de Aragón, 402, 8ª planta – Madrid (28022)
CIF.: A79986006

Asseco Spain, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE EJERCICIO 2023

(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	Nota 18	24.121.235,92	26.600.211,98
Ventas		18.720.666,70	21.173.882,65
Prestación de servicios		5.400.569,22	5.426.329,33
Trabajos realizados por la empresa para su activo	Nota 5	76.963,03	-
Aprovisionamientos	Nota 13.1	(18.611.443,52)	(20.808.192,00)
Consumo de mercaderías		(17.587.368,77)	(19.540.670,86)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(1.024.074,75)	(1.267.521,14)
Otros ingresos de explotación	Nota 13.2	922.303,87	1.044.260,23
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		726.985,07	974.707,67
Subvenciones, donaciones y legados		195.318,80	69.552,56
Gastos de personal	Nota 13.3	(4.793.738,76)	(4.750.512,28)
Sueldos, salarios y asimilados		(3.709.450,88)	(3.692.387,15)
Cargas sociales		(1.084.287,88)	(1.058.125,13)
Otros gastos de explotación	Nota 13.4	(1.241.009,70)	(1.448.175,08)
Servicios exteriores		(1.271.647,43)	(1.364.421,90)
Tributos		(24.275,21)	(25.988,35)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	Nota 8.5	54.898,90	(57.490,34)
Otros gastos de gestión corriente		14,04	(274,49)
Amortización del inmovilizado	Nota 5 y 6	(338.647,96)	(313.164,37)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		1.095,04	-
Deterioros y pérdidas		1.095,04	-
Otros resultados	Nota 13.5	(72.637,84)	(109.765,63)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		64.120,08	214.662,85
Ingresos financieros			
De participaciones en instrumentos de patrimonio		1.351.926,35	-
- En empresas del grupo y asociadas	Nota 16.1	1.340.722,25	-
De valores negociables y otros instrumentos financieros		1.340.722,25	-
- En terceros		11.204,10	-
Gastos financieros		(150.835,42)	(106.629,08)
Por deudas con terceros		(150.835,42)	(106.629,08)
Diferencias de cambio	Nota 13.6	1.847,14	(15.275,30)
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		69.739,10	1.440.713,00
Deterioros y pérdidas	Nota 8.1	-	2.033.443,20
Resultados de enajenaciones y otras	Nota 8.1	69.739,10	(592.730,20)
RESULTADO FINANCIERO		1.272.677,17	1.318.808,62
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		1.336.797,25	1.533.471,47
Impuestos sobre beneficios	Nota 12.5	127.706,37	210.638,51
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		1.464.503,62	1.744.109,98
RESULTADO DEL EJERCICIO	Nota 3	1.464.503,62	1.744.109,98

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio 2023

Asseco Spain, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2023
A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS
(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (I)	Nota 3	1.464.503,62	1.744.109,98
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (II)		-	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (III)		-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (I+II+III)		1.464.503,62	1.744.109,98

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio 2023

Asseco Spain, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2023
B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Euros)

	Capital	Reservas	Resultado del ejercicio	TOTAL
SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021	3.095.184,12	3.707.589,05	(1.438.967,56)	5.363.805,61
Ajustes por cambios de criterio 2021 y anteriores	-	-	-	-
Ajustes por errores 2021 y anteriores	-	-	-	-
SALDO AJUSTADO AL INICIO DEL EJERCICIO 2022	3.095.184,12	3.707.589,05	(1.438.967,56)	5.363.805,61
Total ingresos y gastos reconocidos			1.744.109,98	1.744.109,98
Operaciones con accionistas	(66.481,66)	(313.018,37)	-	(379.500,03)
- Reducción de capital (Nota 10.1)	(66.481,66)	(313.018,37)	-	(379.500,03)
Otras variaciones del patrimonio neto		(1.438.967,56)	1.438.967,56	-
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2022	3.028.702,46	1.955.603,12	1.744.109,98	6.728.415,56
Ajustes por cambios de criterio 2022	-	-	-	-
Ajustes por errores 2022	-	-	-	-
SALDO AJUSTADO AL INICIO DEL EJERCICIO 2023	3.028.702,46	1.955.603,12	1.744.109,98	6.728.415,56
Total ingresos y gastos reconocidos			1.464.503,62	1.464.503,62
Operaciones con accionistas	-	(1.500.000,00)	-	(1.500.000,00)
- Distribución de dividendos	-	(1.500.000,00)	-	(1.500.000,00)
Otras variaciones del patrimonio neto		1.744.109,98	(1.744.109,98)	-
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2023	3.028.702,46	2.199.713,10	1.464.503,62	6.692.919,18

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio 2023




Asseco Spain, S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL EJERCICIO 2023
(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (I)		3.229.229,46	53.864,90
Resultado del ejercicio antes de impuestos		1.336.797,25	1.533.471,47
Ajustes al resultado:		(1.107.836,60)	(981.258,75)
- Amortización del inmovilizado	Nota 5 y 6	338.647,96	313.164,37
- Correcciones valorativas por deterioro	Nota 8.5	(54.898,90)	(2.033.443,20)
- Resultado por enajenaciones	Nota 8.1	(69.739,10)	592.730,20
- Variación de provisiones	Nota 14	(41.945,46)	24.385,50
- Trabajos realizados para su activo	Nota 5	(76.963,03)	-
- Ingresos financieros		(1.351.926,35)	-
- Gastos financieros		150.835,42	106.629,08
- Diferencias de cambio	Nota 13.6	(1.847,14)	15.275,30
Cambios en el capital corriente		1.762.609,28	29.820,36
- Existencias	Nota 9	(107.613,73)	2.199.922,81
- Deudores y otras cuentas a cobrar	Nota 8.2	641.069,49	1.920.012,69
- Otros activos corrientes		150.162,41	(273.268,48)
- Acreedores y otras cuentas a pagar	Nota 11.2	1.501.824,35	(3.221.686,85)
- Otros pasivos corrientes	Nota 15	(422.833,24)	(595.149,81)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		1.237.659,53	(528.168,18)
- Pagos de intereses		(150.835,42)	(106.629,08)
- Cobros de dividendos	Nota 16.1	1.340.722,25	-
- Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	Nota 12.7	47.772,70	(421.539,10)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (II)		(230.975,77)	1.245.167,05
Pagos por inversiones		(294.725,36)	(619.015,95)
- Empresas del grupo y asociadas	Nota 8.1	-	(444.276,00)
- Inmovilizado intangible	Nota 5	(45.172,51)	(31.672,50)
- Inmovilizado material	Nota 6	(249.552,85)	(143.067,45)
- Otros activos financieros		-	-
Cobros por desinversiones		63.749,59	1.864.183,00
- Empresas del grupo y asociadas	Nota 8.1	-	1.864.183,00
- Inmovilizado material	Nota 6	63.749,59	-
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (III)		(3.098.154,91)	(1.477.392,81)
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		275.203,88	(375.000,03)
- Adquisición de instrumentos de patrimonio propios	Nota 10.1	-	(375.000,03)
- Enajenación de instrumentos de patrimonio propios		275.203,88	-
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		(1.873.358,79)	(1.102.392,78)
- Devolución de deudas con empresas del grupo		(1.874.789,83)	-
- Emisión de deudas con empresas del grupo		-	827.157,93
- Emisión de deudas con entidades de crédito	Nota 11.1	2.000.000,00	-
- Emisión de otras deudas		44.836,73	-
- Devolución y amortización de deudas con entidades de crédito		(2.043.405,69)	(1.919.089,16)
- Devolución y amortización de otras deudas		-	(10.461,55)
Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		(1.500.000,00)	-
- Dividendos	Nota 3	(1.500.000,00)	-
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO (IV)		1.847,14	(15.275,30)
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (I+II+III+IV)		(98.054,08)	(193.636,16)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		1.182.862,62	1.376.498,78
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		1.084.808,54	1.182.862,62

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2023

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de Diciembre de 2023

1. Información general sobre la Empresa

1.1 Domicilio y forma jurídica

"ASSECO SPAIN, S.A.", de nacionalidad española, con domicilio la Avenida de Aragón, 402, 8ª planta – Madrid (28022), constituida por tiempo indefinido mediante escritura autorizada el día 21 de marzo de 1991, ante el Notario de Zaragoza, Don José Andrés García Lejarreta, e inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, al tomo 1027, folio 104, Hoja M-19.902, inscripción 5ª.

Cambiada su denominación a la actual (Antes Raxon Informática, S.A.) mediante escritura otorgada el día 16 de abril de 2009, con el número 1031 de protocolo, inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, inscripción 8ª. Su C.I.F. número A-79986006.

La Sociedad tiene por objeto la realización, por cuenta propia o ajena y bajo cualquiera de las fórmulas admitidas en derecho, de las siguientes actividades:

- Compra, venta, alquiler, importación, exportación, depósito, almacenaje, representación y distribución de material informático, electrónico, sistemas de medida y control, así como productos multimedia y de comunicaciones.
- Impartición de cursos y seminarios de formación.
- Realización de servicios de asistencia, consultoría y outsourcing, así como el desarrollo e implantación de proyectos, en los ámbitos informático, electrónico, sistemas de medida y control, multimedia y comunicaciones.
- Realización de desarrollos informáticos.
- Instalación de cableado para redes de voz y datos.
- Mantenimiento y reparación de material informático y de comunicaciones.
- Realización de toda clase de actividades relacionadas directamente con el tráfico inmobiliario.

Las presentes cuentas anuales han sido formuladas por el Consejo de Administración el 31 de marzo de 2024.

1.2 Pertenencia a Grupo de Sociedades

De acuerdo con lo establecido en el artículo 42 del Código de Comercio, la Sociedad pertenece a un Grupo de Sociedades. La Dominante última del grupo es ASSECO POLAND, sociedad con domicilio en Polonia, y cotiza en la Bolsa de Valores de Varsovia. La Sociedad depende directamente de Asseco Western Europe. La Sociedad Matriz deposita sus cuentas anuales consolidadas en el Registro Mercantil de Rzeszow, Polonia.

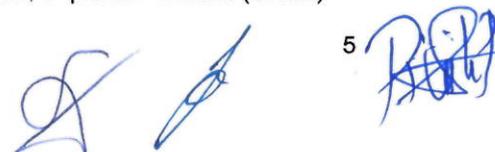
Así mismo y como se indica en la Nota 8.4, la Sociedad posee participaciones de Valorista, S.L.U., antes denominada "Asseco Wholesale Services, S.L.U."

El Grupo Asseco es líder en Europa e Israel en el desarrollo de software propio para las diferentes industrias como la banca, industria, energía, administraciones públicas, sanidad y telecomunicaciones, incluida la formación y el mantenimiento de sus productos, comercialización de software de terceros, hardware e integración, y de aprendizaje y servicios de outsourcing.

1.3 Moneda funcional y de presentación

Las cuentas anuales se presentan en euros, moneda funcional y de presentación.

ASSECO SPAIN, S.A. sociedad con domicilio la Avenida de Aragón, 402, 8ª planta – Madrid (28022)
CIF.: A79986006



5

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

2.1 Marco Normativo de información financiera aplicable

Estas cuentas anuales se han formulado por los administradores de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad, que es el establecido en:

- a) Ley de Sociedades de Capital, Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- b) Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- c) El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

2.2. Imagen Fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2023 adjuntas han sido formuladas por los administradores a partir de los registros contables de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1514/2007, 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 el resto de la legislación mercantil vigente, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

Las cuentas anuales adjuntas se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Las cuentas anuales del ejercicio 2022, fueron aprobadas por la Junta de Accionistas en el acta celebrada el 30 de junio de 2023 y depositadas en el Registro Mercantil de Madrid.

2.3 Principios contables no obligatorios aplicados

No existen principios contables que no siendo obligatorios se hayan aplicado en la elaboración de estas cuentas anuales.

2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La Sociedad ha elaborado sus cuentas anuales bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

En la elaboración de las presentes cuentas anuales se han determinado estimaciones e hipótesis en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre del ejercicio 2023 sobre los hechos analizados (vida útil de los activos, etc.). Es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas anuales futuras.

Reconocimiento de ingresos

El reconocimiento de los ingresos depende de la evaluación del grado de avance de los contratos suscritos por la Sociedad con sus clientes, tal y como se detalla en la Nota 4.8 de la memoria.

Deterioro del valor de los activos no corrientes

La valoración de los activos no corrientes, distintos de los financieros, requiere la realización de estimaciones con el fin de determinar su valor recuperable, a los efectos de evaluar un posible deterioro. Para determinar este valor recuperable los administradores de la Sociedad estiman los flujos de efectivo futuros esperados de los activos o de las unidades generadoras de efectivo de las que forman parte y utilizan una tasa de descuento apropiada para calcular el valor actual de esos flujos de efectivo. Los flujos de efectivo futuros dependen de que se cumplan los presupuestos de los próximos cinco ejercicios, mientras que las tasas de descuento dependen del tipo de interés y de la prima de riesgo asociada a cada unidad generadora de efectivo.

Activos por impuesto diferido

Los activos por impuesto diferido se registran para todas aquellas diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas pendientes de compensar y deducciones pendientes de aplicar, para las que es probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos. Los administradores tienen que realizar estimaciones significativas para determinar el importe de los activos por impuesto diferido que se pueden registrar, teniendo en cuenta los importes y las fechas en las que se obtendrán las ganancias fiscales futuras y el periodo de reversión de las diferencias temporarias imponibles.

2.5 Elementos recogidos en varias partidas

No existen elementos que estén registrados en dos o más partidas del balance adjunto.

2.6 Cambios en criterios contables

En el presente ejercicio no se han realizado cambios en los criterios contables aplicados.

2.7 Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2023.

2.8 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 2023, 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.

3. Aplicación del resultado de la Sociedad

Los administradores de la Sociedad propondrán a la Junta General de Accionistas la distribución de resultados que se indica a continuación:

Base de reparto	Ejercicio 2023
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	1.464.503,62
Total Base de reparto	1.464.503,62
Aplicación a	
A dividendos	-
A Reservas voluntarias	1.464.503,62
Total aplicación	1.464.503,62

En el ejercicio 2022, la Sociedad no repartió dividendos.

En el ejercicio 2023, la Sociedad repartió dividendos por importe de 1.500.000 euros.

Limitaciones para la distribución de dividendos

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

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales del ejercicio 2023, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las 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. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

En ningún caso se reconocerán como inmovilizados intangibles los gastos ocasionados como consecuencia del primer establecimiento de la empresa o del inicio de una nueva línea de actividad por los siguientes conceptos u otros similares: honorarios, gastos de viaje y otros para estudios previos de naturaleza técnica y económica; publicidad de lanzamiento; captación y formación del personal.

Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado intangible sólo se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción cuando no sean recuperables directamente de la Hacienda Pública.

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 de forma lineal en función de la vida útil estimada de los bienes y de su valor residual. Los métodos y periodos 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.

a) Investigación y desarrollo

La Sociedad registra los gastos de investigación como gastos del ejercicio en que se realizan.

Los gastos de desarrollo se activan desde el momento en que se cumplan todas las siguientes condiciones:

- Existe un proyecto específico e individualizado que permite valorar de forma fiable el desembolso atribuible a la realización del proyecto.
- La asignación, imputación y distribución temporal de los costes de cada proyecto están claramente establecidas.
- Existen motivos fundados de éxito técnico en la realización del proyecto, tanto para el caso en que la Sociedad tenga la intención de su explotación directa, como para el de la venta a un tercero del resultado del proyecto una vez concluido, si existe mercado.
- La rentabilidad económico-comercial del proyecto está razonablemente asegurada.
- La financiación del proyecto está razonablemente asegurada para completar su realización. Además, está asegurada la disponibilidad de los adecuados recursos técnicos o de otro tipo para completar el proyecto y para utilizar el activo intangible.

- Existe una intención de completar el activo intangible.

Los gastos de desarrollo se amortizan durante su vida útil estimada de 5 años. La Sociedad ha elaborado un estudio de viabilidad que demuestra la recuperabilidad del activo y su capacidad de generar beneficios en el futuro.

Cuando existen dudas razonables sobre el éxito técnico o la rentabilidad económico-comercial de los proyectos activados, los importes registrados en el activo se imputan directamente a pérdidas del ejercicio.

b) Aplicaciones informáticas

Esta partida incluye los costes incurridos en relación con las aplicaciones informáticas desarrolladas por la propia Sociedad que cumplen las condiciones indicadas anteriormente para la activación de los gastos de desarrollo, así como los costes de las adquiridas a terceros. Su amortización se realiza de forma lineal a lo largo de su vida útil estimada de 4 años.

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. El coste del inmovilizado material adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición. Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material sólo se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción cuando no sean directamente recuperables de la Hacienda Pública.

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.

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 renovación, 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, dándose de baja, en su caso, el valor contable de los elementos sustituidos.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada.

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

	Porcentaje de Amortización	Vida útil (años)
Construcciones	2-3%	33 y 50
Instalaciones técnicas	10-12%	8 y 10
Maquinaria	15-17%	6 y 7
Otras instalaciones	25%	4
Mobiliario	7-10%	10 y 15
Equipos de procesos de la información	20-25%	2,3,4 y 5
Equipos en Renting (en función contrato)	25-50%	2 y 4
Elementos de transporte	12%	8
Otro inmovilizado material	10-12-15-25%	2,4,7 y 8

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 de valor de activos intangibles y materiales

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 y, 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, entendiendo por dichas unidades generadoras de efectivo el grupo mínimo de elementos que generan flujos de efectivo, en buena medida, independientes de los derivados de otros activos o grupos de 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, excepto las correspondientes a los fondos de comercio. 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 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, contabilizándose un pasivo financiero por el mismo importe. Los pagos por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. 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.

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La política de amortización de los activos en régimen de arrendamiento financiero es similar a la aplicada a las inmovilizaciones materiales propias, atendiendo a su naturaleza. Si no existe la certeza razonable de que el arrendatario acabará obteniendo el título de propiedad al finalizar el contrato de arrendamiento, el activo se amortiza en el periodo más corto entre la vida útil estimada y la duración del contrato de arrendamiento.

Los intereses derivados de la financiación de inmovilizado mediante arrendamiento financiero se imputan a los resultados del ejercicio de acuerdo con el criterio del interés efectivo, en función de la amortización de la deuda, a medida que se van liquidando las cuotas.

La normativa vigente establece que el coste de los bienes arrendados se contabilizará en el activo del balance según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el importe de la deuda con el acreedor. Este importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluirán en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador.

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador.

Cuando la Sociedad actúa como arrendatario, los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias en función de los acuerdos y de la vida del contrato.

En aquellos inmovilizados que la Sociedad arrienda a terceros, los ingresos derivados de los arrendamientos operativos se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan. Los costes directos imputables al contrato se incluyen como mayor valor del activo arrendado y se reconocen como gasto durante el plazo del contrato, aplicando el mismo criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos del arrendamiento.

4.5 Instrumentos financieros

La Sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Por tanto, la presente norma resulta de aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

4.5.1 Activos financieros

Clasificación y valoración

Activos financieros a coste amortizado

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.

Activos financieros a coste

La Sociedad incluye en esta categoría, en todo caso:

- Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas (en los estados financieros individuales).
- 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.
- Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares.
- 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.
- 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.

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.

Deterioro del valor de los activos financieros

Activos financieros a coste amortizado

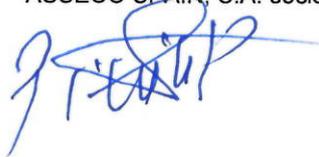
Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad analiza si existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después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

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.

4.5.2 Pasivos financieros

Clasificación y valoración

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 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.

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:

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

13

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.

4.6 Existencias

Las existencias se valoran inicialmente por el coste de adquisición o producción.

El coste de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento, así como los intereses incorporados al nominal de los débitos, más los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta, tales como transportes, aduanas y otros directamente atribuibles a la adquisición, así como los gastos financieros, en aquellos casos que su producción requiera un periodo superior a un año, y los impuestos indirectos no recuperables de la Hacienda Pública.

El coste de producción de las existencias comprende el precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles y los costes directamente relacionados con las unidades producidas y la parte de los costes indirectos, variables o fijos, incurridos durante el proceso de su transformación.

Cuando el valor neto realizable de las existencias sea inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.7 Impuesto sobre Beneficios

El gasto o ingreso por Impuesto sobre Beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de la liquidación fiscal del Impuesto sobre el Beneficio relativa a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponden con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Estos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporales que se identifican como aquellos importes que se prevén pagar o recuperar en un futuro por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente por insuficiencia de cuota.

Se reconocerán;

Pasivos por impuesto diferido

En general, se reconocerá un pasivo por impuesto diferido por todas las diferencias temporarias imponibles, a menos que éstas hubiesen surgido de:

- a) El reconocimiento inicial de un fondo de comercio. Sin embargo, los pasivos por impuesto diferido relacionados con un fondo de comercio se registrarán siempre que no hayan surgido de su reconocimiento inicial.
- b) El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y además no afectó ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto.

Activos por impuesto diferido

De acuerdo con el principio de prudencia solo se reconocerán activos por impuesto diferido en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos. Siempre que se cumpla la condición anterior, se reconocerá un activo por impuesto diferido en los supuestos siguientes:

- a) Por las diferencias temporarias deducibles;
- b) Por el derecho a compensar en ejercicios posteriores las pérdidas fiscales;
- c) Por las deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, que queden pendientes de aplicar fiscalmente.

Sin perjuicio de lo anterior, no se reconocerá un activo por impuesto diferido cuando la diferencia temporaria deducible haya surgido por el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no sea una combinación de negocios y además no afectó ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto.

En la fecha de cierre de cada ejercicio, la empresa reconsiderará los activos por impuesto diferido reconocidos y aquéllos que no haya reconocido anteriormente. En ese momento, la empresa dará de baja un activo reconocido anteriormente si ya no resulta probable su recuperación, o registrará cualquier activo de esta naturaleza no reconocido anteriormente, siempre que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras en cuantía suficiente que permitan su aplicación.

4.8 Ingresos y Gastos

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

Para el registro contable de ingresos, la Sociedad sigue un proceso que consta de las siguientes etapas sucesivas:

- a) Identificar el contrato (o contratos) con el cliente, entendido como un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles para las mismas.
- b) Identificar la obligación u obligaciones a cumplir en el contrato, representativas de los compromisos de transferir bienes o prestar servicios a un cliente.
- c) Determinar el precio de la transacción, o contraprestación del contrato a la que la Sociedad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios comprometida con el cliente.
- d) Asignar el precio de la transacción a las obligaciones a cumplir, que deberá realizarse en función de los precios de venta individuales de cada bien o servicio distinto que se hayan comprometido en el contrato, o bien, en su caso, siguiendo una estimación del precio de venta cuando el mismo no sea observable de modo independiente.

- e) Reconocer el ingreso por actividades ordinarias cuando la Sociedad cumple una obligación comprometida mediante la transferencia de un bien o la prestación de un servicio; cumplimiento que tiene lugar cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio, de forma que el importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido será el importe asignado a la obligación contractual satisfecha.

1. Reconocimiento

La Sociedad reconoce los ingresos derivados de un contrato cuando se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos (es decir, la o las obligaciones a cumplir).

Para cada obligación a cumplir que se identifique, la Sociedad determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumple a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

En el caso de las obligaciones contractuales que se cumplen en un momento determinado, los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha. Los costes incurridos en la producción o fabricación del producto se contabilizan como existencias.

2. Indicadores de cumplimiento de la obligación en un momento del tiempo

Para identificar el momento concreto en que el cliente obtiene el control del activo, la Sociedad considera los siguientes indicadores:

- a) El cliente asume los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo.
- b) La Sociedad transfiere la posesión física del activo.
- c) El cliente recibe el activo a conformidad de acuerdo con las especificaciones contractuales.
- d) La Sociedad tiene un derecho de cobro por transferir el activo.
- e) El cliente tiene la propiedad del activo.

3. Valoración

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir. La contrapartida es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos.

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

Una de las principales actividades de la Sociedad es la venta de desarrollos de software a medida, proyectos que se pueden dilatar varios meses en el tiempo, de modo que la Sociedad sigue el criterio del grado de avance para el reconocimiento de los ingresos y de los costes asociados a dichos proyectos. Para determinar el grado de avance, la Sociedad realiza estimaciones en función de la consecución de los hitos establecidos en contrato. En base a estas estimaciones, se determinan los ingresos a reconocer y las provisiones por pérdidas a registrar cuando el margen del contrato es negativo, o cuando es probable que los costes totales estimados del mismo superen los ingresos totales comprometidos. Las estimaciones se realizan en función de la información disponible y el juicio por parte de la Dirección, basado en la experiencia de la Sociedad.

4.9 Provisiones y contingencias

Los administradores de la Sociedad en la formulación de las presentes cuentas anuales diferencian entre:

- a) Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/o momento de cancelación.

- b) Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

Las cuentas anuales recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Salvo que sean considerados como remotos, los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, se registra como activo, excepto en el caso de que exista un vínculo legal por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual la Sociedad no esté obligada a responder; en esta situación, la compensación se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la correspondiente provisión.

4.10 Indemnización por despido

De acuerdo con la legislación vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Por tanto, las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta la decisión del despido. En las cuentas anuales adjuntas no se ha registrado provisión alguna por este concepto, ya que no están previstas situaciones de esta naturaleza.

4.11 Partidas corrientes y no corrientes

Se consideran activos corrientes aquellos vinculados al ciclo normal de explotación que con carácter general se considera de un año, también aquellos otros activos cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el corto plazo desde la fecha de cierre del ejercicio, los activos financieros mantenidos para negociar, con la excepción de los derivados financieros cuyo plazo de liquidación sea superior al año y el efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Los activos que no cumplen estos requisitos se califican como no corrientes.

Del mismo modo, son pasivos corrientes los vinculados al ciclo normal de explotación, los pasivos financieros mantenidos para negociar, con la excepción de los derivados financieros cuyo plazo de liquidación sea superior al año y en general todas las obligaciones cuyo vencimiento o extinción se producirá en el corto plazo. En caso contrario, se clasifican como no corrientes.

4.12 Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional utilizada por la Sociedad es el euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

Al cierre del ejercicio, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten aplicando el tipo de cambio en la fecha del balance de situación. Los beneficios o pérdidas puestos de manifiesto se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen.

4.13 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Sociedad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

La actividad de la Sociedad, por su naturaleza, no tiene un impacto medioambiental significativo.

17

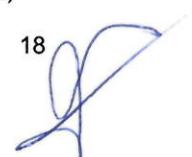
4.14 Transacciones con vinculadas

Las transacciones con partes vinculadas se contabilizan de acuerdo con las normas de valoración detalladas anteriormente. La Sociedad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que los administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

La norma de valoración afecta a las partes vinculadas se explicita en la Norma de elaboración de las cuentas anuales 13ª del Plan General de Contabilidad. En este sentido:

- a) Se entenderá que una empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.
- b) Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de elaboración de cuentas anuales 13ª.
- c) Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de elaboración de cuentas anuales 15ª.

Se consideran partes vinculadas a la Sociedad, adicionalmente a las empresas del grupo, asociadas y multigrupo, a las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la Sociedad, o en su dominante, de manera que les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Sociedad o de su dominante (personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente), entre la que se incluyen los miembros del Consejo de Administración y los Directivos, junto a sus familiares próximos, así como a las entidades sobre las que las personas mencionadas anteriormente puedan ejercer una influencia significativa. Asimismo, tienen la consideración de partes vinculadas las empresas que compartan algún consejero o directivo con la Sociedad, salvo cuando éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona física de los administradores o persona jurídica de la Sociedad.



5. Inmovilizado intangible

El movimiento habido en este epígrafe del balance adjunto en los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente (en euros):

Ejercicio 2023

Coste	Saldo 01/01/2023	Altas	Bajas y traspasos	Saldo 31/12/2023
Gastos Investigación y Desarrollo	1.981.110,06	76.963,03	(42.000,00)	2.016.073,09
Aplicaciones informáticas	543.592,04	45.172,51	42.000,00	630.764,55
Total coste	2.524.702,10	122.135,54	-	2.646.837,64

Amortizaciones	Saldo 01/01/2023	Altas	Bajas y traspasos	Saldo 31/12/2023
Gastos Investigación y Desarrollo	(1.981.110,28)	-	-	(1.981.110,28)
Aplicaciones informáticas	(342.311,55)	(90.824,50)	-	(433.136,05)
Total amortización	(2.323.421,83)	(90.824,50)	-	(2.414.246,33)

Valor neto contable	Saldo 01/01/2023	Altas	Bajas y traspasos	Saldo 31/12/2023
Gastos Investigación y Desarrollo	(0,22)	76.963,03	(42.000,00)	34.962,81
Aplicaciones informáticas	201.280,49	(45.651,99)	42.000,00	197.628,50
Total valor neto contable	201.280,27	31.311,04	-	232.591,31

Ejercicio 2022

Coste	Saldo 01/01/2022	Altas	Bajas y traspasos	Saldo 31/12/2022
Gastos Investigación y Desarrollo	2.101.270,06	-	(120.160,00)	1.981.110,06
Aplicaciones informáticas	391.759,54	31.672,50	120.160,00	543.592,04
Total coste	2.493.029,60	31.672,50	-	2.524.702,10

Amortizaciones	Saldo 01/01/2022	Altas	Bajas y traspasos	Saldo 31/12/2022
Gastos Investigación y Desarrollo	(1.981.110,28)	-	-	(1.981.110,28)
Aplicaciones informáticas	(272.044,00)	(70.267,55)	-	(342.311,55)
Total amortización	(2.253.154,28)	(70.267,55)	-	(2.323.421,83)

Valor neto contable	Saldo 01/01/2022	Altas	Bajas y traspasos	Saldo 31/12/2022
Gastos Investigación y Desarrollo	120.159,78	-	(120.160,00)	(0,22)
Aplicaciones informáticas	119.715,54	(38.595,05)	120.160,00	201.280,49
Total valor neto contable	239.875,32	(38.595,05)	-	201.280,27

Dentro de la partida de Desarrollo, la Sociedad tiene registrados activos por valor de 1.405.129,08 euros para los que la Sociedad recibió, por parte del Ministerio de Industria, subvenciones de capital por importe de 378.000,00 euros, así como préstamos por importe de 3.209.979,13 euros.

19

El valor de los activos intangibles totalmente amortizados al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente (en euros):

	2023	2022
Importe del inmovilizado intangible totalmente amortizado en uso	2.247.566,35	2.170.491,57

No se ha registrado ninguna corrección valorativa por deterioro de valor para el presente ejercicio ni el anterior.

Otras características:

- Las pólizas de seguros en vigor cubren el valor neto del inmovilizado propiedad de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023.
- Los costes incurridos en Investigación y Desarrollo son amortizados en función de su duración, con un máximo de cinco años y con análisis del deterioro anualmente.
- No existen litigios, embargos y situaciones análogas que afecten a los bienes del inmovilizado.
- No existe revalorización alguna de los elementos del inmovilizado intangible.
- Ninguno de los elementos del inmovilizado intangible está afecto a garantías de reversión.
- No existen bienes no afectos directamente a la explotación.
- Los desembolsos por parte del Ministerio se produjeron íntegramente en los ejercicios 2011 y 2012. Estos proyectos tienen asociados préstamos concedidos por parte del Ministerio de Industria que se detallan en Nota 11 de esta memoria.

Aplicaciones informáticas

En la partida Aplicaciones Informáticas se han registrado altas por importe de 45.172,51 euros y traspasos por importe de 42.000 Eur.

En el ejercicio 2022 se registraron altas por importe de 31.672,50 Eur y traspasos por importe de 120.160,00.

Gasto en Investigación y Desarrollo

Entre los proyectos desarrollados por la Sociedad, enumeramos:

- Proyecto HEALTH DNI Digital (2011)
Se trata de una plataforma segura (HW/SW) para la gestión encriptada de contenidos digitales hospitalarios.
- Proyecto Escuela Virtual 3.0 (2011)
Su objetivo es promover una nueva forma de aprender en la etapa escolar, a través de contenidos y herramientas digitales que favorezcan entornos de aprendizaje dinámicos y accesibles desde cualquier lugar.
- Proyecto Virtual Cloud 8 (2012)
Orientado a garantizar la seguridad y privacidad para entornos virtualizados en la nube.

6. Inmovilizado material

El movimiento habido en este capítulo del balance en los ejercicios 2023 y 2022, así como la información más significativa que afecta a este epígrafe han sido los siguientes (en euros):

Ejercicio 2023

Coste	Saldo 01/01/2023	Altas	Bajas	Saldo 31/12/2023
Terrenos y construcciones	6.354.570,57	-	-	6.354.570,57
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	1.644.628,02	249.552,85	(114.610,89)	1.779.569,98
Total coste	7.999.198,59	249.552,85	(114.610,89)	8.134.140,55

Amortizaciones	Saldo 01/01/2023	Altas	Bajas	Saldo 31/12/2023
Terrenos y construcciones	(705.071,79)	(91.910,88)	-	(796.982,67)
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(1.102.125,83)	(158.706,30)	50.861,30	(1.209.970,83)
Total amortización	(1.807.197,62)	(250.617,18)	50.861,30	(2.006.953,50)

Valor neto contable	Saldo 01/01/2023	Altas	Bajas	Saldo 31/12/2023
Terrenos y construcciones	5.649.498,78	(91.910,88)	-	5.557.587,90
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	542.502,19	90.846,55	(63.749,59)	569.599,15
Total valor neto contable	6.192.000,97	(1.064,33)	(63.749,59)	6.127.187,05

Ejercicio 2022

Coste	Saldo 01/01/2022	Altas	Bajas	Saldo 31/12/2022
Terrenos y construcciones	6.354.570,57	-	-	6.354.570,57
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	1.499.300,05	143.067,45	2.260,52	1.644.628,02
Total coste	7.853.870,62	143.067,45	2.260,52	7.999.198,59

Amortizaciones	Saldo 01/01/2022	Altas	Bajas	Saldo 31/12/2022
Terrenos y construcciones	(613.160,91)	(91.910,88)	-	(705.071,79)
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(948.879,37)	(150.985,94)	(2.260,52)	(1.102.125,83)
Total amortización	(1.562.040,28)	(242.896,82)	(2.260,52)	(1.807.197,62)

Valor neto contable	Saldo 01/01/2022	Altas	Bajas	Saldo 31/12/2022
Terrenos y construcciones	5.741.409,66	(91.910,88)	-	5.649.498,78
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	550.420,68	(7.918,49)	-	542.502,19
Total valor neto contable	6.291.830,34	(99.829,37)	-	6.192.000,97

El desglose de la partida "Terrenos y Construcciones" es el siguiente:

	2023	2022
Terrenos	2.048.569,12	2.048.569,12
Construcciones	4.306.001,45	4.306.001,45
Total	6.354.570,57	6.354.570,57

El valor de estos terrenos y construcciones corresponden a los locales sitos en la localidad de Madrid, en los que la Sociedad lleva a cabo su actividad ordinaria, además de la nueva nave sita en Zaragoza que fue adquirida durante el ejercicio 2017.

La nave cuenta con 5.125 metros cuadrados, que se dividen en 1.116 metros cuadrados de oficinas repartidas en tres plantas y una nave logística de 4.009 metros cuadrados. Está construida sobre un terreno de 14.770 metros cuadrados con una edificabilidad máxima de 17.724 metros cuadrados.

Dicha nave fue adquirida libre de cargas, si bien, la Sociedad formalizó durante el ejercicio 2017 dos préstamos con vencimiento a largo plazo por valor de 3.200 miles de euros. De estos préstamos, a cierre de 2023 sólo queda pendiente un importe de 119 miles de euros que serán completamente amortizados en 2024.

El valor de los activos materiales totalmente amortizados al cierre es el siguiente (en euros):

	2023	2022
Importe del inmovilizado material totalmente amortizado en uso	1.409.402,44	1.326.576,95

Las altas del ejercicio, y del ejercicio anterior, se corresponden a la reposición y adecuación de instalaciones dentro del ciclo normal de la actividad.

No se ha registrado ninguna corrección valorativa por deterioro de valor para el presente ejercicio ni el ejercicio anterior.

Otras características:

- El arrendamiento de equipamiento informático y software (Renting) es una de las líneas habituales de negocio que requiere la activación de dichos bienes, que son amortizados en función de la duración del contrato.
- Las pólizas de seguros en vigor cubren el valor neto del inmovilizado propiedad de la sociedad al 31 de diciembre de 2023.
- No existen litigios, embargos y situaciones análogas que afecten a los bienes del inmovilizado.
- No existe revalorización alguna de los elementos del inmovilizado material.
- Ninguno de los elementos del inmovilizado material está afecto a garantías de reversión.
- No existen bienes no afectos directamente a la explotación.

7. Arrendamientos

Arrendamientos operativos en los que la Sociedad actúa como arrendador

La principal partida se corresponde con el arrendamiento de la nave logística ubicada en Zaragoza que es propiedad de la Sociedad y es arrendada a su filial Valorista, S.L.U.

El detalle de las cuotas comprometidas en contrato a cierre de los ejercicios 2023 y 2022, presenta el siguiente detalle (en euros):

Arrendamientos Operativos Cuotas Mínimas	Valor Nominal	
	2023	2022
Menos de un año	116.806,92	95.028,00
Entre uno y cinco años	467.227,68	380.112,00
Más de cinco años	0,00	0,00
Total	584.034,60	475.140,00

Arrendamientos operativos en los que la Sociedad actúa como arrendatario

Los principales compromisos se corresponden con el arrendamiento de las oficinas situadas en el edificio Allende en la Avenida de Aragón, 402 (Madrid) cuyo contrato se firmó en noviembre de 2023.

Arrendamientos Operativos Cuotas Mínimas	Valor Nominal	
	2023	2022
Menos de un año	63.094,80	19.119,27
Entre uno y cinco años	252.379,20	23.885,98
Más de cinco años	Indet.	Indet.
Total	315.474,00	43.005,25

El importe de las cuotas contingentes reconocidas como ingresos en el ejercicio, es el siguiente (en euros):

	2023	2022
Cuotas contingentes reconocidas en el ejercicio	91.112,13	66.201,83

El importe de las cuotas de arrendamiento operativo reconocidas como gasto en los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente (en euros):

	2023	2022
Pagos mínimos por arrendamiento	11.969,29	19.119,27
Cuotas contingentes pagadas	0,00	0,00
Total	11.969,29	19.119,27

En su posición de arrendatario, la Sociedad tiene formalizados varios contratos de renting de vehículos para uso de la Dirección, así como de arrendamiento de plazas de aparcamiento en las oficinas sitas en la localidad de Madrid para uso de los empleados.

8. Activos financieros (largo y corto plazo)

8.1 Activos financieros a largo plazo salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad presenta en el balance adjunto, los siguientes activos financieros a largo plazo, en función de su categoría:

Categorías	Instrumentos Financieros a Largo Plazo					
	Créditos, Derivados y Otros		Instrumentos de patrimonio		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Activos financieros a coste amortizado	54.468,34	24.490,84	0,00	0,00	54.468,34	24.490,84
Activos financieros a coste	0,00	0,00	130.300,00	265.725,68	130.300,00	265.725,68
Total	54.468,34	24.490,84	130.300,00	265.725,68	184.768,34	290.216,52

Dentro de la partida "Activos financieros a coste amortizado" la Sociedad presenta, fundamentalmente, el valor de las fianzas depositadas a largo plazo en garantía del cumplimiento de las obligaciones comprometidas en contratos de arrendamiento o de contratación de servicio.

Dentro de los Instrumentos de patrimonio, se registra principalmente, la adquisición del 9,72% de la empresa METODO FREE 2030 S.L por importe de 130.000 euros (en 2023 y 2022) y la participación del 10% en CUIM s. XXI, S.L. por 135.725,68 euros en 2022.

A 31 de diciembre de 2021, el valor neto contable de la participación en CUIM s. XXI, S.L. ascendía a 114.919,66 euros (2.148.362,86 euros de coste menos la provisión por deterioro dotada en 2021 por importe de 2.033.443,20 euros) con un 38% del capital social. Durante el ejercicio 2022 se adquirió el 62% restante del capital social por importe de 444.276 euros, y finalmente se vendió el 90% del mismo por un importe de 1.864.182,98 euros. Durante el ejercicio 2023 la participación restante del 10% ha sido vendida por un importe de 205.464,78 euros habiéndose obtenido un beneficio por dicha enajenación por importe de 69.739,10 euros.

23

8.2 Activos financieros a corto plazo

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad presenta en el balance adjunto, los siguientes activos financieros a corto plazo, todos ellos valorados a coste amortizado, en función de su categoría:

Categorías	Instrumentos Financieros a Corto Plazo	
	Créditos, Derivados y Otros	
	2023	2022
Inversiones financieras a corto plazo:		
Otros activos financieros	50.882,22	36.139,25
Préstamos y partidas a cobrar clientes terceros	5.535.590,95	6.113.101,40
Préstamos y partidas a cobrar clientes empresas del Grupo (Nota 16.1)	354.107,81	410.526,09
Personal	4.671,69	227,19
Deudores varios	(651,66)	-
Total	5.944.601,01	6.559.993,93

* No incluye saldos con las Administraciones Públicas

Dentro de la partida "Otros activos financieros" del epígrafe Inversiones financieras a corto plazo, la Sociedad registra el valor de las fianzas depositadas a corto plazo en garantía del cumplimiento de obligaciones contraídas en contratos, fundamentalmente.

8.3 Vencimiento de los instrumentos financieros de activo al cierre de los ejercicios 2023 y 2022

Ejercicio 2023

	Vencimiento en años						MÁS DE 5	TOTAL
	1	2	3	4	5			
Inversiones financieras a largo	50.882,22	,00	,00	,00	,00	,00	54.468,34	105.350,56
Otros activos financieros	50.882,22	,00	,00	,00	,00	,00	54.468,34	105.350,56
Otros activos financieros empresas grupo	124.710,60	,00	,00	,00	,00	,00	,00	124.710,60
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	5.769.659,85	,00	,00	,00	,00	,00	,00	5.769.659,85
Cientes por ventas y prest. de servicios	5.535.590,95	,00	,00	,00	,00	,00	,00	5.535.590,95
Cientes, empresas del grupo y asociadas	229.397,21	,00	,00	,00	,00	,00	,00	229.397,21
Personal	4.671,69	,00	,00	,00	,00	,00	,00	4.671,69
TOTAL	5.945.252,67	,00	,00	,00	,00	,00	54.468,34	5.999.721,01

Ejercicio 2022

	Vencimiento en años						MÁS DE 5	TOTAL
	1	2	3	4	5			
Inversiones financieras a largo	36.139,26	,00	,00	,00	,00	,00	24.490,84	60.630,09
Otros activos financieros	36.139,26	,00	,00	,00	,00	,00	24.490,84	60.630,09
Otros activos financieros empresas grupo	168.676,90	,00	,00	,00	,00	,00	,00	168.676,90
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	6.366.178,78	,00	,00	,00	,00	,00	,00	6.366.178,78
Cientes por ventas y prest. de servicios	6.113.101,40	,00	,00	,00	,00	,00	,00	6.113.101,40
Cientes, empresas del grupo y asociadas	241.850,19	,00	,00	,00	,00	,00	,00	241.850,19
Personal	227,19	,00	,00	,00	,00	,00	,00	227,19
TOTAL	6.559.993,93	,00	,00	,00	,00	,00	24.490,84	6.584.484,77

8.4 Inversiones en empresas del Grupo

Las participaciones en empresas del grupo presentan el siguiente detalle:

a) Valorista, S.L.U. (antes Asseco Wholesale Services, S.L.U.)

El valor de coste de la participación asciende a 803.120 euros (803.120 euros en 2022). La información sobre la Sociedad participada se encuentra en base a las últimas cuentas formuladas de la compañía (ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2023):

Actividad:	<ul style="list-style-type: none"> • Compra, venta, alquiler, importación, exportación, depósito, almacenaje, representación y distribución de material informático, electrónico, sistemas de medidas y control, así como productos multimedia y de comunicaciones. • Impartición de cursos y seminarios de Formación. • Realización de servicios de asistencia, consultoría y outsourcing, así como el desarrollo e implantación de proyectos, en los ámbitos informático, electrónico, sistemas de medida y control, multimedia y comunicaciones. • Realización de desarrollos de software. • Instalación de cableado para redes de voz y datos. • Mantenimiento y reparación de material informático y de comunicaciones.”
% en capital:	100%
Fondos Propios:	
<i>Capital</i>	803.120 euros
<i>Reservas</i>	2.492.788,74 euros
<i>Rdo. Último ejercicio</i>	419.708,47 euros
Valor teórico:	3.715.617,21 euros
Dividendos recibidos:	1.340.722,25 euros
Cifra de negocio:	74.248.421,34 euros
Auditor:	EY

8.5 Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito

	Créditos, derivados y otros
	Corto plazo
Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio 2022	21.224,84
(+) Corrección valorativa por deterioro	57.490,34
(-) Reversión del deterioro	-
(-) Salidas y reducciones	-
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2022	78.715,18
(+) Corrección valorativa por deterioro	3.017,32
(-) Reversión del deterioro	(57.490,34)
(-) Salidas y reducciones	-
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2023	24.242,16

Adicionalmente, se registraron pérdidas de 57.490,34 euros en 2022.

8.6 Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

La gestión de los riesgos financieros de la Sociedad está centralizada en la Dirección Financiera, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones en los tipos de interés y tipos de cambio, así como a los riesgos de crédito y liquidez. A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan a la Sociedad:

a) Riesgo de crédito:

Con carácter general la Sociedad mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio.

Como consecuencia de las ventas a crédito realizadas por la Sociedad, ésta se encuentra sujeta al riesgo de crédito por el posible impago de dichas deudas, si bien considera que el riesgo de crédito no es significativo. La Sociedad realiza los seguimientos oportunos de clientes que minimicen el impacto de las posibles insolvencias. Se establecen límites de crédito por tipo de cliente y sector, con base en la experiencia histórica de la Sociedad y en aquellos casos que se considera necesario se acude a la evaluación de la solvencia realizada por terceros para la determinación del riesgo de crédito individual de los clientes más significativos.

La Sociedad tiene contratada una póliza de seguro de crédito que minora aún más el riesgo existente frente a los posibles impagos.

b) Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez, dentro de la coyuntura económica que nos encontramos, es un factor determinante a tener en cuenta. La Sociedad en estos momentos y tras los datos aportados anteriormente, presenta un fondo de maniobra suficiente para afrontar problemas de impagos. Teniendo en cuenta las buenas perspectivas de negocio previstas no se consideran riesgos de liquidez a medio / largo plazo.

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y equivalentes al efectivo o valores negociables, así como la disponibilidad de financiación mediante el uso de pólizas de confirming. La Dirección de la Sociedad sigue las políticas de gestión de tesorería establecidas por el Consejo de Administración.

c) Riesgo de mercado (incluye tipo de interés, tipo de cambio y otros riesgos de precio):

Tanto la tesorería como la deuda financiera de la Sociedad están expuestas al riesgo de tipo de interés, el cual podría tener un efecto adverso en los resultados financieros y en los flujos de caja. La Sociedad no realiza políticas activas de gestión de los tipos de interés más allá de la mejor negociación posible con las Entidades Financieras.

La Sociedad formaliza operaciones en moneda extranjera por lo que está sujeta al riesgo de tipo de cambio.

El principal riesgo que nos encontramos en el mercado actual, son las insolvencias de tráfico, si bien la Sociedad lleva a cabo las políticas necesarias para minimizar su impacto en sus resultados. Por otro lado, la Sociedad se afianza en un sector que está teniendo serias dificultades con la crisis económica y financiera de los últimos años, lo cual le permite abrir nuevas líneas de negocio, incrementando su cuota de mercado a nivel nacional.

9. Existencias

Las existencias se encuentran valoradas a su coste de adquisición, de acuerdo con el sistema de precio medio. La Sociedad no ha registrado ningún gasto por correcciones valorativas durante los ejercicios 2023 y 2022.

A 31 de diciembre de los ejercicios 2023 y 2022 las pólizas de seguros en vigor cubren el valor de realización de las existencias propiedad de la Sociedad.

Finalmente, al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 no existían limitaciones de disponibilidad sobre las existencias, así como circunstancias que puedan afectar a su carácter sustantivo.

10. Patrimonio neto y fondos propios**10.1. Capital social**

El capital social a 31 de diciembre de 2023 asciende a 3.028.702,46 euros (3.028.702,46 euros a 31 de diciembre de 2022)

Durante el ejercicio 2022 se procedió a la adquisición de las acciones de uno de los socios minoritarios con posterior reducción de capital. El capital social resultante quedó establecido en 3.028.702,46 euros estando completamente suscrito, desembolsado en su totalidad, dividido y representado por 50.386 acciones ordinarias, nominativas, de una sola serie y clase, de 60,11 euros de valor nominal cada una de ellas, numeradas correlativamente del 1 a la 50.386, ambas inclusive.

Todas las acciones constitutivas del capital social gozan de los mismos derechos, no estando admitidos a cotización.

10.2. Reservas

10.2.1 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad debe destinar una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente, y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, la reserva legal presenta un valor de 619.036,83 euros, por lo que se encuentra totalmente constituida.

10.2.2 Otras reservas

Dentro de este epígrafe la Sociedad tiene registrado un importe de 229.614,18 euros correspondiente a la reserva de fusión originada como consecuencia de la fusión por absorción de la mercantil Random Centro de Informática, S.A.U.

10.2.3 Otra información

El detalle de los accionistas a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

- Asseco Western Europe 86,86%
- Otros 13,14%

Salvo Asseco Western Europe, no hay accionistas que posean más del 25% de las acciones.

Información en relación con el derecho de separación del socio por falta de distribución de dividendos (artículo 348 bis del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital)

Los dividendos distribuidos durante los cinco últimos ejercicios superan el 25% de los beneficios legalmente distribuibles en el periodo anterior.

11. Pasivos financieros (largo y corto plazo)

La Sociedad presenta en el balance adjunto, en función de su naturaleza, las siguientes partidas como Pasivos Financieros (en euros):

11.1. Pasivos financieros a largo plazo

Clases	Instrumentos Financieros a Largo Plazo	
	Derivados y Otros	
	2023	2022
Pasivos a coste amortizado:		
Deudas con entidades de crédito	2.968.999,11	3.044.037,62
Otros pasivos financieros	14.452,50	14.452,50
Total	2.983.451,61	3.058.490,12

En la partida "Deudas con entidades de crédito" se incluía a 31 de diciembre de 2022 el saldo pendiente a largo plazo de los préstamos formalizados para financiar la adquisición de la nueva nave, con un importe conjunto pendiente de 118.679,26 euros, y que serán amortizados en 2024. Adicionalmente, durante el ejercicio 2021 se formalizaron dos préstamos ICO por importe total de 6.000.000 euros y vencimiento 2025 (el vencimiento de uno de ellos, por importe de 3.000.000 euros, ha sido ampliado a 2026), de los cuales figuran en el largo plazo 1.409.931,97 euros (2.925.358,36 euros en 2022). Por último, durante el ejercicio 2023 se ha formalizado un nuevo préstamo ICO por importe de 2.000.000 euros y vencimiento 2029 cuyo importe a largo plazo a 31 de diciembre de 2023 asciende a 1.558.991,98 euros.





11.2. Pasivos financieros a corto plazo

Clases	Instrumentos Financieros a Corto Plazo	
	Derivados y Otros	
	2023	2022
Pasivos a coste amortizado:		
Deudas con entidades de crédito	1.931.458,34	1.899.825,52
Otros pasivos financieros	40.064,13	(4.772,60)
Deudas con empresas del grupo y asociadas (Nota 16.1)	-	1.874.789,83
Débitos y partidas a pagar - Proveedores terceros	3.711.382,65	2.284.736,56
Débitos y partidas a pagar- Proveedores Grupo (Nota 16.1)	741.275,57	573.262,40
Acreedores comerciales	78.097,09	218.429,01
Personal	28.086,36	(8.965,98)
Anticipos de clientes	178,60	178,60
Total	6.530.542,74	6.837.483,34

* No incluye saldos con las Administraciones Públicas

En la partida "Deudas con entidades de crédito" se incluyen los saldos pendientes a corto plazo de los préstamos indicados en la Nota 11.1 anterior.

11.3 Vencimiento de los instrumentos financieros de pasivo al cierre de los ejercicios 2023 y 2022

Ejercicio 2023:

	Vencimientos en años						TOTAL
	1	2	3	4	5	Más de 5	
Deudas	1.971.522,47	1.465.705,86	589.016,40	350.330,20	369.760,15	208.638,99	4.954.974,08
Deuda con entidades de crédito	1.931.458,34	1.465.705,86	589.016,40	350.330,20	369.760,15	194.186,49	4.900.457,45
Otros pasivos financieros	40.064,13	-	-	-	-	14.452,50	54.516,63
Deuda con empresas del grupo y asociadas	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores com. y otras cuentas a pagar	4.559.020,27	-	-	-	-	-	4.559.020,27
Proveedores	3.711.382,65	-	-	-	-	-	3.711.382,65
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	741.275,57	-	-	-	-	-	741.275,57
Acreedores varios	78.097,09	-	-	-	-	-	78.097,09
Personal	28.086,36	-	-	-	-	-	28.086,36
Anticipos de clientes	178,60	-	-	-	-	-	178,60
TOTAL	6.530.542,74	1.465.705,86	589.016,40	350.330,20	369.760,15	208.638,99	9.513.994,35

Ejercicio 2022:

	Vencimientos en años						TOTAL
	1	2	3	4	5	Más de 5	
Deudas	1.899.825,52	1.634.606,79	1.151.226,24	268.204,57	-	14.462,60	4.953.543,02
Deuda con entidades de crédito	1.899.825,52	1.634.606,79	1.151.226,24	268.204,57	-	-	4.943.863,12
Otros pasivos financieros	(4.772,60)	-	-	-	-	14.452,50	9.679,90
Deuda con empresas del grupo y asociadas	1.874.789,83	-	-	-	-	-	1.874.789,83
Acreedores com. y otras cuentas a pagar	3.067.640,69	-	-	-	-	-	3.067.640,69
Proveedores	2.284.736,56	-	-	-	-	-	2.284.736,56
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	573.262,40	-	-	-	-	-	573.262,40
Acreedores varios	218.429,01	-	-	-	-	-	218.429,01
Personal	(8.965,98)	-	-	-	-	-	(8.965,98)
Anticipos de clientes	178,60	-	-	-	-	-	178,60
TOTAL	6.837.483,34	1.634.606,79	1.151.226,24	268.204,57	-	14.462,60	9.896.973,44

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, la mayor parte del saldo de los proveedores se encuentra concentrado en tres proveedores habituales: Vinzeo Technologies, S.A.U., Esprint Ibérica, S.L.U. y Tech Data, S.L.U.

Habitualmente, los proveedores son abonados mediante líneas de confirming, en su fecha de vencimiento.

11.4 Información sobre el periodo medio de pago a proveedores.

A continuación, se detalla la información requerida por la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio (modificada a través de la Disposición final segunda de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre) preparada conforme a la Resolución del ICAC de 29 de enero de 2016, 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.

	2023	2022
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	79	54
Ratio de operaciones pagadas	82%	87%
Ratio de operaciones pendientes de pago	18%	13%
	Euros	Euros
Total pagos realizados	20.590.963	20.469.096
Total pagos pendientes	4.530.755	3.076.428
Volumen monetario de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	20.590.963	20.469.096
% que representan los pagos inferiores a dicho máximo sobre el total de pagos realizados	100%	100%
	Nº de facturas	Nº de facturas
Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2.059	2.047
Porcentaje sobre el total de facturas	100%	100%

11.5 Líneas de financiación

Las principales fuentes de financiación de la Sociedad presentan el siguiente detalle:

- **Pólizas de crédito:**

Al cierre del ejercicio, la Sociedad tiene contratadas tres pólizas de crédito formalizadas con entidades financieras de primer nivel:

	2023		2022	
	Dispuesto	Límite	Dispuesto	Límite
CAIXA	-	1.000.000,00	-	1.000.000,00
BANKINTER (*)	-	500.000,00	-	450.000,00
SANTANDER (*)	-	3.000.000,00	-	3.000.000,00
TOTAL	-	4.500.000,00	-	4.450.000,00

(*) Multilínea compartida entre Asseco y Valorista

Las pólizas vigentes tienen un tipo de interés variable referenciado al Euribor más un diferencial cercano al 1%.

- **Líneas de Confirming:**

Al cierre del ejercicio la Sociedad tiene contratadas con entidades financieras de primer nivel 4 líneas de confirming. Todas las pólizas de confirming son multiempresa, por lo que el riesgo concedido está compartido con las empresas del Grupo, es decir, que pueden ser dispuestas indistintamente por cualquiera de las sociedades según las necesidades de financiación de cada una de ellas.

En cuanto al tipo de interés, estas pólizas están referenciadas al Euribor a tres meses más un diferencial próximo al 1%.

	2023		2022	
	Dispuesto	Límite	Dispuesto	Límite
CaixaBank (*)	3.498.623,93	4.000.000,00	3.171.530,39	4.000.000,00
Banco Santander (*)	4.818.518,79	5.000.000,00	2.405.090,84	5.000.000,00
BBVA (*)	2.469.640,93	4.500.000,00	4.499.923,36	4.500.000,00
Bankinter (*)	1.592.591,55	2.500.000,00	199.726,56	3.000.000,00
TOTAL	12.379.375,20	16.000.000,00	10.276.271,15	16.500.000,00

(*) Multilínea compartida entre Asseco y Valorista





12. Administraciones Públicas y situación fiscal

12.1 Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

La composición de los saldos corrientes con las Administraciones Públicas es la siguiente (en euros):

Saldos deudores

	2023	2022
Hacienda Pública deudora por Impuesto sobre Sociedades	475.232,68	688.702,01
Total	475.232,68	688.702,01

Saldos acreedores

	2023	2022
Hacienda Pública acreedora por IVA	305.393,03	274.879,28
Organismos de la Seguridad Social acreedores	88.067,39	100.742,30
Retenciones practicadas	53.994,68	61.388,85
Total	447.455,10	437.010,43

La Sociedad está acogida desde el 1 de enero de 2017 al régimen fiscal especial de consolidación fiscal siendo la Entidad dominante del grupo fiscal y Valorista, S.L.U. la entidad dependiente.

12.2 Activos por impuesto diferido

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio 2023 y 2022 es el siguiente (en euros):

	2023	2022
Activos por impuesto diferido por límite a la amortización	21.285,74	38.036,30
Activos por impuesto diferido por fondo de comercio	302.786,50	336.078,51
Activos por impuesto diferido deducciones pendientes	331.113,65	84.436,27
Total activos por impuesto diferido	655.185,89	458.551,08

El registro de los activos por impuesto diferido se realiza al 25% que es el tipo de gravamen general del Impuesto sobre Sociedades desde 2016.

Los activos por impuesto diferido indicados anteriormente han sido registrados en el balance adjunto por considerar los administradores, conforme a la mejor estimación sobre los resultados futuros de la Sociedad, incluyendo determinadas actuaciones de planificación fiscal, que es probable que dichos activos sean recuperados.

La principal diferencia temporaria dentro de los activos por impuestos diferidos surgió al registrar el Fondo de comercio de fusión y su posterior deducción en el impuesto de sociedades. La amortización fiscal aplicada resulta la veinteava parte del Fondo de comercio fiscalmente deducible y desde su inscripción en el Registro Mercantil (9 de agosto de 2010), si bien en los ejercicios comprendidos entre 2011 y 2015, la amortización fiscal considerada, atendiendo a la normativa fiscal vigente, fue la centésima parte del fondo de comercio.

12.3 Pasivos por impuesto diferido

	2023	2022
Pasivos por impuesto diferido por libre amortización	4.225,23	8.450,42
Total pasivos por impuesto diferido	4.225,23	8.450,42

12.4 Conciliación resultado contable y base imponible fiscal

La conciliación entre el resultado contable antes de impuestos y la base imponible fiscal al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 presenta el siguiente detalle:

	2023	2022
Resultado contable antes de impuestos	1.336.797,25	1.533.471,47
Diferencias temporales	(183.269,54)	(184.107,39)
Limitación deducibilidad amortización	(65.945,89)	(49.045,12)
Diferencia amortización contable-fiscal	(1.056,37)	(1.056,37)
Libertad de amortización	16.900,77	-
Fondo de comercio	(133.168,05)	(133.168,05)
Provisión por insolvencias	-	(837,85)
Diferencias permanentes	(1.199.520,18)	(1.327.080,47)
Deterioro y transmisión participación Eª grupo	-	(1.440.713,00)
Otros gastos no deducibles y dividendos exentos	(1.199.520,18)	113.632,53
Base Imponible Fiscal	(45.992,46)	22.283,61

12.5 Conciliación entre Resultado contable y gasto o ingreso por Impuesto sobre Sociedades

La conciliación entre el resultado contable y el gasto por Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

	2023	2022
Resultado contable antes de impuestos	1.336.797,25	1.533.471,47
Diferencias permanentes	(1.199.520,18)	(1.327.080,47)
Cuota al 25%	34.319,27	51.597,75
Ajuste BINs de grupo	5.749,05	-
Deducción reversión de medidas	-	(3.297,29)
Deducciones I+D	(96.000,00)	(86.400,00)
Deducción otras	(29.255,38)	(49.508,84)
Ajustes a la provisión del ejercicio anterior	(42.519,31)	(123.030,13)
Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias	(127.706,37)	(210.638,51)

12.6 Desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades

El desglose del gasto o ingreso por Impuesto sobre Sociedades es el siguiente:

	2023	2022
Impuesto corriente:		
Por operaciones continuadas	(131.004,45)	(133.635,23)
Impuesto diferido:		
Por operaciones continuadas	45.817,38	46.026,85
Total gasto por impuesto de sociedades	(85.187,06)	(87.608,38)

12.7 Conciliación entre el gasto por Impuesto sobre Sociedades y el importe a pagar

La Sociedad constituyó Grupo de consolidación fiscal durante el ejercicio 2017 bajo el número de identificación A79986006, para la presentación y liquidación del Impuesto sobre Sociedades. De tal modo que es la Sociedad la que se encarga de liquidar este impuesto por cuenta de sus empresas dependientes.

Así la conciliación entre el gasto por impuesto y el importe a pagar es la siguiente:

	2023	2022
Gasto por Impuesto sobre Sociedades	(131.004,45)	(133.635,23)
Gasto por Impuesto sociedades dependientes	124.710,60	406.594,19
Otros ajustes	(3.282,68)	0,02
Deducciones aplicadas en el consolidado fiscal	(47.584,62)	(192.585,79)
Deducciones pendientes de aplicar (consolidado fiscal)	96.000,00	84.540,27
Pagos a cuenta	(108.552,85)	(597.849,54)
Total importe a pagar (cobrar)	(69.713,99)	(432.936,08)

12.8 Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

Al cierre del ejercicio 2023 la Sociedad tiene abiertos a inspección los últimos ejercicios no prescritos del resto de impuestos que le son de aplicación.

No obstante, a efectos del Impuesto sobre Sociedades correspondiente a los ejercicios 2017, 2018 y 2019 y del Impuesto sobre el Valor Añadido los ejercicios 2018 y 2019, con fecha 7 de septiembre de 2021 se recibió notificación de Comunicación de inicio de actuaciones inspectoras por parte de la Dependencia Regional de Inspección de Zaragoza de la AEAT, de carácter general. La inspección concluyó en 2023 con la firma de un acta de disconformidad que fue seguida de un recurso ante el TEARA que recientemente ha estimado íntegramente los razonamientos de la Sociedad, confirmando así la corrección de las declaraciones presentadas por la Sociedad.

Los administradores consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las presentes cuentas anuales.

13. Ingresos y gastos

13.1 Aprovisionamientos

El saldo del epígrafe "Aprovisionamientos" del ejercicio 2023 y 2022 presenta la siguiente composición (en euros):

	2023	2022
Compras netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:		
Nacionales	17.945.696,96	22.119.682,25
Adquisiciones intracomunitarias	282.002,40	313.894,01
Importaciones	276.130,43	574.538,55
Variación de existencias	107.613,73	(2.199.922,81)
Total	18.611.443,52	20.808.192,00

13.2 Otros ingresos de explotación

En este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias, cuyo saldo asciende a 922.303,87 euros al cierre del ejercicio 2023 (1.044.260,23 euros en 2022), la Sociedad registra, por una parte, un importe de 100.744,13 euros por los ingresos recibidos en base al contrato de arrendamiento de las oficinas ocupadas por la empresa del Grupo, Valorista, S.L.U. (98.207,87 en 2022), por otra parte, 626.240,94 euros de los servicios generales, de marketing y de administración prestados por la Sociedad a una de sus empresas dependientes (876.499,80 Eur en 2022) y una partida de ingresos por subvenciones recibidas en el marco del programa "investigo" de la Comunidad de Madrid por importe de 195.318,80 eur (69.552,56 eur en 2022).

ASSECO SPAIN, S.A. sociedad con domicilio la Avenida de Aragón, 402, 8ª planta – Madrid (28022)
CIF.: A79986006

13.3 Gastos de personal

	2023	2022
Sueldos y salarios	3.577.853,95	3.674.934,99
Seguridad social	1.032.975,23	1.011.773,66
Indemnizaciones	131.596,93	17.452,16
Otras cargas sociales	51.312,65	46.351,47
Total	4.793.738,76	4.750.512,28

La partida de indemnizaciones de personal corresponde al gasto registrado como consecuencia de la rescisión de contratos de personal durante el ejercicio producto de la reorganización de determinados departamentos de la Sociedad.

13.4 Otros gastos de explotación

	2023	2022
Arrendamientos y cánones	11.969,29	19.119,27
Reparaciones y conservación	61.937,82	56.848,07
Servicios profesionales indptes.	292.411,43	428.090,45
Transporte de ventas	90.337,79	119.726,14
Primas de seguro	110.962,47	110.179,65
Servicios bancarios	28.142,09	39.281,42
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	339.106,93	259.239,84
Suministros	93.415,77	82.555,98
Otros gastos de explotación	243.363,84	249.381,08
Tributos	24.275,21	25.988,35
Pérdidas por créditos comerciales	(54.898,90)	57.490,34
Otros gastos de gestión corriente	(14,04)	274,49
Total	1.241.009,70	1.448.175,08

13.5 Otros resultados

En esta partida de la cuenta de pérdidas y ganancias que asciende a 72.637,84 euros (109.765,63 euros en 2022) se registran principalmente los gastos por donaciones efectuadas por la Sociedad por importe de 74.165,96 euros (113.720,03 euros en 2022), y unos ingresos por indemnizaciones recibidas de las compañías de transporte como consecuencia de perjuicios ocasionados en el ejercicio de la actividad habitual de la Sociedad.

13.6 Diferencias de cambio

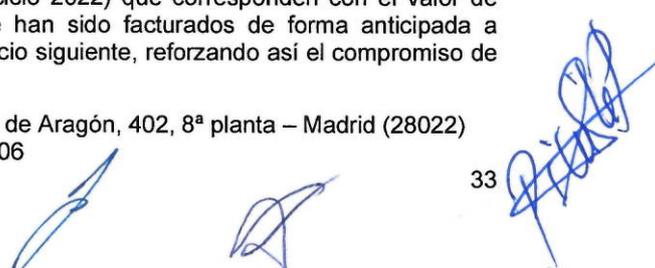
En este epígrafe de la cuenta de Pérdidas y Ganancias que, al cierre del ejercicio presenta un beneficio de 1.847,14 euros (pérdida por importe de 15.275,30 euros en 2022), la Sociedad registra el efecto positivo y negativo de las variaciones de tipo de cambio asociadas a aquellas operaciones realizadas en moneda extranjera.

14. Provisiones a corto plazo

El saldo del epígrafe "Provisiones a corto plazo" del pasivo corriente del balance adjunto corresponde, fundamentalmente, al importe de salarios variables devengados durante el ejercicio y cuyo pago está previsto en el primer trimestre del ejercicio siguiente.

15. Periodificaciones a corto plazo y otra información relativa al reconocimiento de ingresos

Dentro de este epígrafe del pasivo corriente del balance adjunto, la Sociedad tiene registrado un importe de 355.609,91 euros (773.762,97 euros al cierre del ejercicio 2022) que corresponden con el valor de varios proyectos formalizados al cierre del ejercicio, que han sido facturados de forma anticipada a clientes, y que culminarán en los primeros meses del ejercicio siguiente, reforzando así el compromiso de ejecución de los mismos por ambas partes.



Por otra parte, dentro del activo corriente del balance adjunto, la Sociedad tiene registrado un importe de 210.289,88 euros al cierre del ejercicio 2023 (320.025,86 euros al cierre del ejercicio 2022) que corresponde fundamentalmente a la periodificación de gastos pagados por anticipado.

Saldos de los contratos con clientes

El desglose de los saldos de contratos con clientes es el siguiente:

(Euros)	2023	2022
Activos de contratos corrientes		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
Cientes por ventas y prestaciones de servicios de corto plazo	210.289,88	320.025,86
Cientes, empresas del grupo y asociadas	-	-
Pasivos de contratos corrientes		
Periodificación de ingresos	355.609,61	773.762,97
Anticipos de clientes	-	-

El movimiento de los pasivos de contratos, de partidas que tienen contrapartidas contabilizadas a ingresos, es el siguiente:

(Euros)	Saldo inicial	Cobros y facturación	Reconocimiento de ingreso	Otros movimientos	Saldo final
Ejercicio 2023					
Anticipos de clientes	773.762,97		(773.762,97)	355.609,61	355.609,61
	773.762,97	-	(773.762,97)	355.609,61	355.609,61
Ejercicio 2022					
Periodificación de ingresos	1.360.128,24	-	(1.360.128,24)	773.762,97	773.762,97
	1.360.128,24	-	(1.360.128,24)	773.762,97	773.762,97

Calendario de cumplimiento de las obligaciones asumidas

Las obligaciones asumidas por la empresa dentro de los pasivos de contratos corrientes serán cumplidas en los próximos 12 meses.

16. Operaciones y saldos con partes vinculadas

16.1 Operaciones y saldos con vinculadas

El detalle de los saldos mantenidos con partes vinculadas, al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, es el siguiente:

	2023				2022			
	Cliente	Deudor	Proveedor	Acreedor	Cliente	Deudor	Proveedor	Acreedor
Valorista, S.L.U.	229.397,21	124.710,60	741.275,57	-	241.850,19	168.675,90	573.262,40	1.874.789,83
Total	229.397,21	124.710,60	741.275,57	-	241.850,19	168.675,90	573.262,40	1.874.789,83

Los saldos mantenidos por la Sociedad con las empresas del Grupo y vinculadas responden al ejercicio de la actividad ordinaria de la Sociedad.

Adicionalmente, la Sociedad presta servicios de gestión administrativa y legal a su empresa dependiente, del mismo modo que también recibe servicios profesionales por parte de la misma.

El detalle del volumen de operaciones realizadas con partes vinculadas durante los ejercicios 2023 y 2022, es el siguiente, expresado en euros:

	2023					2022				
	Ventas	Compras	Servicios Prestados	Servicios Recibidos	Dividendos Recibidos	Ventas	Compras	Servicios Prestados	Servicios Recibidos	Dividendos Recibidos
Valorista, S.L.U.	1.778.879,64	6.240.738,51	736.899,17	5.023,63	1.340.722,25	4.646.007,77	6.162.680,34	1.224.320,39	88.627,75	-
TOTAL	1.778.879,64	6.240.738,51	736.899,17	5.023,63	1.340.722,25	4.646.007,77	6.162.680,34	1.224.320,39	88.627,75	-

16.2 Administradores y Alta Dirección

Durante el ejercicio 2023, el conjunto de los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad ha recibido un importe de 245.048,25 euros en concepto de sueldos y salarios (318.389,85 euros en 2022).

Al 31 de diciembre de 2023 la Sociedad no tiene obligaciones contraídas en materia de pensiones y de seguros de vida respecto a los miembros del Consejo de Administración, ni tiene obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía.

Los administradores de la Sociedad 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.

Adicionalmente, los administradores han confirmado que ejercen cargos o funciones en sociedades del Grupo con el mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituye el objeto social de la Sociedad, y realiza por cuenta propia o ajena, el mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituye el objeto social de la Sociedad, pero que en ningún caso suponen situaciones que entrañen conflictos con el interés de la Sociedad.

Durante el ejercicio 2023 no ha habido remuneración correspondiente a las personas físicas que representan a la Sociedad en los órganos de administración de la entidad en la que la Sociedad es persona jurídica administradora.

Por otra parte, durante el ejercicio 2023, se han satisfecho primas de seguros de responsabilidad civil de los administradores por daños ocasionados en el ejercicio del cargo por importe de 42.178,50 euros (47.586,00 euros en 2022). La cobertura de estas pólizas incluye la responsabilidad que se pudiera derivar del ejercicio de su cargo a los miembros de la Dirección, así como de los mandos intermedios.

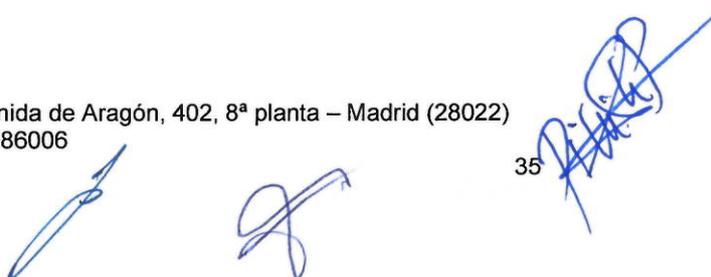
Finalmente, las labores de Alta Dirección se han realizado por el Consejo de Administración de la Sociedad.

17. Información sobre medio ambiente

La actividad que desarrolla la Sociedad no tiene repercusión alguna en la alteración sobre el medio ambiente. Por ello, la compañía no ha desarrollado ningún plan específico que determine la minimización del impacto en esta área.

Consecuentemente, no hay en este sentido ningún gasto extraordinario ligado a este aspecto y, por tanto, no se aporta información contable en este apartado.

Finalmente, señalar que, a nuestro juicio, no hay ninguna contingencia relacionada con la protección y mejora del medio ambiente y no hay litigios en curso sobre esta materia en que se vea afectada nuestra compañía. Por tanto, no se ha efectuado ninguna dotación o provisión al respecto y de resultados de ello no se considera necesario efectuar ninguna valoración sobre el efecto de esta materia en el patrimonio o en los resultados de la compañía.



18. Información segmentada

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a la actividad ordinaria, por categorías de actividades, así como por mercados geográficos es la siguiente (en euros):

Categoría de actividades	2023	2022
Importe de la cifra de negocios:		
Venta de mercaderías	18.720.666,70	21.173.882,65
Prestación de servicios	5.400.569,22	5.426.329,33
Total	24.121.235,92	26.600.211,98

Mercados geográficos	2023	2022
Importe de la cifra de negocios:		
Nacional	23.793.805,93	25.949.974,65
Entregas intracomunitarias	236.471,87	559.650,44
Exportaciones	90.958,12	90.586,89
Total	24.121.235,92	26.600.211,98

19. Otra información

19.1 Personal

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio 2023 y 2022 no difiere significativamente de la de cierre que se muestra a continuación. La distribución por categorías y sexo es la siguiente:

	2023			2022		
	TOTALES	Hombre	Mujer	TOTALES	Hombre	Mujer
Directivos	9	5	4	9	5	4
Licenciados	23	21	2	24	21	3
Analistas	29	21	8	29	21	8
Diplomados	9	7	2	9	7	2
Técnicos de cálculo	14	9	5	15	10	5
Oficial administrativo	14	8	6	16	10	6
Auxiliar administrativo	12	5	7	15	5	10
	110	76	34	117	79	38

Durante el ejercicio 2023 ha habido 3 personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33%. Durante el ejercicio 2022 hubo 3 personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33%.

19.2 Honorarios de auditoría

Los honorarios facturados por la empresa auditora de la Sociedad por la realización de la auditoría de las cuentas anuales correspondientes a 31 de diciembre de 2023 han sido de 30.680 euros (30.030 euros en 2022).

19.3 Avaluos y garantías

Al cierre del ejercicio 2023 la Sociedad tenía depositados avaluos en favor de terceros con el fin de garantizar el cumplimiento de las obligaciones contraídas en contrato para la realización de proyectos por importe de 358.287,31 euros y 810.599,00 euros en 2022.

20. Hechos posteriores

No se han puesto de manifiesto hechos posteriores dignos de mención.

ASSECO SPAIN, S.A.



INFORME DE GESTIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ASSECO SPAIN, S.A. sociedad con domicilio la Avenida de Aragón, 402, 8ª planta – Madrid (28022)
CIF.: A79986006

A handwritten signature in blue ink, appearing to be a stylized name.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be a stylized name.

37

A large, complex handwritten signature in blue ink, possibly representing a legal representative or official.

1. EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS DE LA SOCIEDAD

Según el Observatorio Sectorial DBK de INFORMA (filial de Cesce), la consultoría en tecnologías de la información y outsourcing registró un aumento del 10,3% en 2023, aportando unos ingresos en España de 13.400 millones de euros. El desarrollo de proyectos tecnológicos en áreas como big data & analytics, inteligencia artificial o cloud computing, tanto en el segmento de empresas como en la administración pública, permitieron que se prolongara la tendencia al alza de la facturación.

Tanto empresas como administraciones consideran que avanzar en la digitalización de la sociedad y los procesos productivos sigue siendo clave para alcanzar mayores niveles de competitividad y progreso económico, por ello, la Sociedad durante el año 2023 ha seguido invirtiendo en el desarrollo de soluciones en el ámbito de la Ciberseguridad, tecnología Blockchain, Robótica, Inteligencia Artificial, Business Intelligence, Big Data y aplicaciones específicas en transporte, sanidad y educación, entre otros.

La cifra de negocios de la Sociedad en 2023 ha sido de 24.121 miles de euros frente a 26.600 miles de euros en el año anterior. Esta reducción del 9.32% del volumen de negocio se debió a un menor volumen de ventas de hardware parcialmente compensado con mayor volumen de negocio en proyectos de desarrollo de software, consultoría y ciberseguridad.

En el ejercicio 2023 la Sociedad ha continuado su estrategia de inversión a fin de desarrollar nuevas líneas de negocio, siendo especialmente destacable su inversión en el área de inteligencia artificial cuyos primeros contratos se han firmado ya en el primer trimestre de 2024.

El resultado de explotación en 2023 fue de 64 miles de euros (215 miles de euros en 2022).

El resultado neto en 2023 fue de 1.465 miles de euros (que incluye ingresos por dividendos por importe de 1.340 miles de euros), versus 1.744 miles de euros en el ejercicio precedente (que incluía ingresos por venta de participaciones por importe de 1.441 miles de euros).

En lo que se refiere a la liquidez de la Sociedad, se mantiene la solidez de su balance y al cierre del ejercicio 2023 la tesorería se mantiene por encima de los 1.084 miles de euros, por lo que no consideramos riesgo alguno de liquidez. Esta tesorería está distribuida únicamente en cuentas corrientes.

No existe endeudamiento exterior con entidades financieras, ni otro endeudamiento, más allá del inherente a la explotación comercial que constituye la actividad de la Sociedad y del que se indica en la Memoria.

En el ejercicio fiscal cerrado el 31 de diciembre de 2023, la sociedad ha continuado con su compromiso de cumplir con las normativas vigentes en materia de pagos a proveedores, conforme a lo establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre.

A este respecto, queremos destacar que el Período Medio de Pago a Proveedores (PMP) de nuestra empresa durante el ejercicio ha sido de 79 días. Este dato refleja el tiempo medio que la empresa tarda en hacer efectivos los pagos a sus proveedores y se ha calculado de acuerdo con los criterios establecidos por la normativa vigente.

Adicionalmente, al cierre del ejercicio, el saldo pendiente de pago a proveedores ascendía a 4.530.755 euros, lo que demuestra nuestro compromiso con la gestión responsable y transparente de nuestras obligaciones financieras.

Cabe mencionar que, conforme a las exigencias legales, esta información se encuentra detallada y desglosada en el apartado 11.4 de la memoria de las cuentas anuales, donde se ofrece una visión más exhaustiva y detallada sobre los plazos y saldos de los pagos a proveedores.

La Dirección sigue trabajando para optimizar los procesos de pago y mantener un equilibrio adecuado entre la satisfacción de las necesidades operativas de la empresa y el cumplimiento puntual de las obligaciones con nuestros proveedores. Este compromiso no solo fortalece nuestras relaciones comerciales, sino que también contribuye a la sostenibilidad y la buena reputación de la empresa en el mercado.

ASSECO SPAIN, S.A. sociedad con domicilio la Avenida de Aragón, 402, 8ª planta – Madrid (28022)

CIF.: A79986006

2. DESCRIPCIÓN DE RIESGOS E INCERTIDUMBRES

Los posibles riesgos e incertidumbres a los que se enfrenta la Sociedad son los propios que afectan al sector de su actividad y los inherentes al tipo de negocio y al ejercicio de la actividad empresarial, y no se tiene constancia ni se presumen otros de carácter particular.

A lo largo del 2023 la economía se ha resentido por el incremento de los costes energéticos, la elevada inflación, el incremento de los tipos de interés, la pérdida de poder adquisitivo de los hogares y la mayor dificultad de acceso al crédito. Para el 2024 se prevé menor crecimiento económico, pero en un entorno con menor inflación y moderación de los tipos de interés.

La Sociedad ha adoptado las medidas necesarias para fortalecer su capacidad financiera mediante la contratación de pólizas de crédito y la extensión de líneas de confirming. Con todo ello, la Sociedad considera que no tendrá riesgo alguno de liquidez.

Desde otro punto de vista, las buenas perspectivas para el sector de servicios tecnológicos pueden verse comprometidas por la dificultad de encontrar empleados cualificados y por la tensión al alza que experimentan los niveles salariales.

3. INDICADORES CLAVE

3.1 DE CARÁCTER FINANCIERO

Los indicadores claves financieros más representativos del presente ejercicio son los siguientes:

	2023	2022
GRADO DE AUTONOMIA	39,28%	37,57%

Viene dado por la relación entre el patrimonio neto y el activo total, y como consecuencia nos indica la dependencia financiera de la Sociedad.

	2023	2022
GRADO DE SOLVENCIA	1,65	1,60

Viene determinado por la relación entre el activo total y los pasivos no corrientes y corrientes, el índice indicador de situación normal debe ser superior a 1, y ello representa la capacidad que tiene la Sociedad para hacer frente a los compromisos que le vayan venciendo.

	2023	2022
RENTABILIDAD ECONOMICA.....	0,38%	1,20%

Viene determinado por la relación entre Resultado de la Explotación y el activo total, e indica la eficiencia en la utilización del activo de la empresa.

3.2 DE CARÁCTER NO FINANCIERO

En la contabilidad de la Sociedad correspondiente a las Cuentas Anuales del ejercicio que se cierra no existe ninguna partida que deba ser incluida en el documento sobre información medioambiental previsto en la Orden del Ministerio de Justicia de 8 de octubre de 2001.

4. ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES POSTERIORES AL CIERRE

No existen hechos ocurridos con posterioridad al cierre del ejercicio 2023 con efecto significativo en las presentes Cuentas Anuales.

5. EVOLUCIÓN DE LO PREVISIBLE

Según la consultora VASS RESEARCH y el Centro de Predicciones Económicas CEPREDE, casi dos de cada tres empresas del sector de servicios digitales prevén aumentar sus plantillas en 2024 e incrementar su cifra de negocio a corto plazo.

Pese al clima de incertidumbre económica, la digitalización sigue siendo imperativa para las empresas españolas, independientemente de su tamaño y sector, por lo que existen amplias oportunidades de crecimiento en el sector TIC. Para ello, es preciso superar retos como la creciente rotación de empleados, la siempre presente inflación y la gran dificultad de encontrar especialistas y expertos con capacidades adecuadas.

Durante el ejercicio 2023 la Sociedad ha continuado la estrategia ya iniciada en los años anteriores, consistente en ampliar la cartera de clientes a nivel geográfico y por tipo de industria, especializar la fuerza comercial y desarrollar servicios y soluciones en tecnologías fuertemente demandadas, en particular la Sociedad ha puesto foco en el desarrollo de servicios de Ciberseguridad, Inteligencia Artificial, Robótica y Business Intelligence.

En el ejercicio 2024 la Sociedad prevé seguir invirtiendo y desarrollando estas áreas de negocio, particularmente en el área de inteligencia artificial y ciberseguridad.

La Sociedad mantiene sus planes de crecimiento unidos a la creciente necesidad de empresas y Administraciones de alcanzar un mayor grado de digitalización y automatización de procesos.

6. ACCIONES PROPIAS Y ACTIVIDADES EN I+D

La Sociedad no ha adquirido acciones propias durante el ejercicio 2023, ni dispone de ellas a fin del ejercicio.

Como en ejercicios anteriores, durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha seguido desarrollando actividades de I+D con el fin de desarrollar nuevos productos que le permitan obtener beneficios en ejercicios futuros.

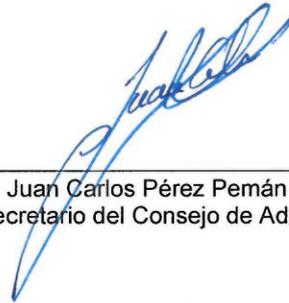
DILIGENCIA DE FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES Y EL INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

En cumplimiento de lo dictado por el art. 260 de la vigente Ley de Sociedades de Capital se han hecho constar en la memoria (páginas 1 a 36) los datos necesarios para facilitar, junto con el balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo, y el informe de gestión (páginas 37 a 40), un mejor conocimiento del desenvolvimiento de la Sociedad en el transcurso del ejercicio cerrado a 31 de diciembre del 2023, firmando los miembros del Consejo de Administración en señal de conformidad.

En Madrid, a 31 de marzo del 2024.



D. José Antonio Pinilla Pérez
Presidente del Consejo de Administración



D. Juan Carlos Pérez Pemán
Secretario del Consejo de Administración



Dña. Raquel Pinilla Pérez
Vicepresidenta del Consejo de Administración

REGISTRO MERCANTIL DE MADRID

Príncipe de Vergara, 72

28006 - MADRID

CERTIFICACIÓN DE DEPÓSITO DE CUENTAS

La Registradora Mercantil que suscribe CERTIFICA, que previo examen y calificación de la documentación aportada en el depósito de cuentas, de conformidad con los artículos 18 del Código de Comercio y 6 y 368 del Reglamento del Registro Mercantil ha procedido a su depósito bajo el número de archivo 3/2024/253715.

Entidad: ASSECO SPAIN SA

Cierre ejercicio: 31/12/2023

Asiento presentación: 2/2024/78570

Número de presentación: 2/2024/707154,0 y fecha: 23/07/2024

Calificado defectuoso con fecha: 24/07/2024

Número de presentación: 2/2024/867177,0 y fecha: 21/10/2024

Calificado correcto con fecha: 21/11/2024

Practicado su depósito con fecha: 21/11/2024

HUELLA DIGITAL :

GRD10OjTRfsWkI+YUdEwEFWgPH8UXWeNB9r1y1Xp5TE=

MADRID, a veintiuno de noviembre de dos mil veinticuatro.

REGISTRO MERCANTIL DE MADRID

Príncipe de Vergara, 72

28006 - MADRID

INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE PROTECCIÓN DE DATOS DE CARÁCTER PERSONAL

Responsable del Tratamiento: Registrador-a o Entidad que practica la notificación. Para más información, puede consultar el resto de información de protección de datos.

Finalidad del tratamiento: Práctica de la notificación relativa al trámite registral correspondiente.

Derechos: La legislación hipotecaria y mercantil establecen un régimen especial respecto al ejercicio de determinados derechos, por lo que se atenderá a lo dispuesto en ellas. Para lo no previsto en la normativa registral se estará a lo que determine la legislación de protección de datos, como se indica en el detalle de la información adicional. En todo caso, el ejercicio de los derechos reconocidos por la legislación de protección de datos a los titulares de los mismos se ajustará a las exigencias del procedimiento registral.

Categorías de datos: Identificativos, de contacto, otros datos disponibles en la información adicional de protección de datos.

Fuentes de las que proceden los datos: Los datos pueden proceder: del propio interesado, presentante, representante legal, Gestorías/Asesorías, el propio u otros Registros, Notarios y Jueces, Administraciones Públicas.

Más información de protección de datos: Disponible en <https://www.registradores.org/politica-de-privacidad-servicios-registrales>.

...

Este documento ha sido firmado con firma electrónica reconocida por MARÍA CONSUELO RIBERA PONT a día 21/11/2024.



(*) C.S.V. : 128065380242968310

Servicio Web de Verificación: <https://sede.registradores.org/csv>

(*) Código Seguro de Verificación: este código permite contrastar la autenticidad de la copia mediante el acceso a los archivos electrónicos del órgano u organismo público emisor. Las copias realizadas en soporte papel de documentos públicos emitidos por medios electrónicos y firmados electrónicamente tendrán la consideración de copias auténticas siempre que incluyan la impresión de un código generado electrónicamente u otros sistemas de verificación que permitan contrastar su autenticidad mediante el acceso a los archivos electrónicos del órgano u Organismo público emisor. (Art. 27.3 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.).