

Ayesa Ibermática, S.A. **(Sociedad Unipersonal)**

Cuentas anuales del ejercicio
terminado el 31 de diciembre de 2023
e Informe de Gestión, junto con el
Informe de auditoría Independiente

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al accionista único de Ayesa Ibermática, S.A. (Sociedad Unipersonal):

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Ayesa Ibermática, S.A. (Sociedad Unipersonal) (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 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 terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1 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 estas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Reconocimiento de ingresos por grado de avance

Descripción

El objeto social de la Sociedad consiste en la realización de cualquier actividad directa o indirectamente relacionada con la informática y, en general, con el tratamiento automático de la información. En relación a los proyectos en curso, se sigue el criterio general de registrar los ingresos y resultados correspondientes a cada proyecto en función del grado de avance estimado de los mismos, obtenido en función de los costes imputados al proyecto sobre los costes totales presupuestados.

La determinación del grado de avance requiere un alto grado de complejidad y estimación por parte de la Dirección en relación, entre otros aspectos, a la estimación de los costes totales a incurrir en cada proyecto, o la estimación del margen considerando los ingresos previstos.

Adicionalmente, el grado de avance calculado por la Sociedad en función de los costes incurridos sobre los costes totales presupuestados de los proyectos incorpora un riesgo significativo al estar sujeto no sólo a las estimaciones sobre el total de costes considerados en cada uno de los proyectos sino también a la correcta imputación que se realice a cada uno de los proyectos lo largo de cada ejercicio.

Por todo ello, la situación descrita ha sido considerada como uno de los aspectos más relevantes de nuestra auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, la revisión de los contratos más relevantes y el análisis de los mismos con la Dirección con el objetivo de obtener un adecuado entendimiento de los términos acordados.

Adicionalmente, hemos desarrollado procedimientos sustantivos, en bases selectivas, encaminados a evaluar la razonabilidad de las estimaciones realizadas por la Dirección, revisando la coherencia de las estimaciones realizadas por la Sociedad en el ejercicio anterior con los datos reales de los contratos en el ejercicio en curso, así como realizado una revisión de las hipótesis con mayor nivel de sensibilidad.

Por último, hemos evaluado la adecuación de los desgloses de información facilitados en las cuentas anuales adjuntas (notas 4.9, 16.1 y 17.1).

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:

a) Comprobar únicamente que el estado de información no financiera se ha facilitado en la forma prevista en la normativa aplicable y, en caso contrario, a informar sobre ello.

b) Evaluar e informar sobre la concordancia del resto de la información incluida en el 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 evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta parte 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 anteriormente, hemos comprobado que la información mencionada en el apartado a) anterior se facilita en la forma prevista en la normativa aplicable y que el resto de 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, 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 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.

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

DELOITTE, S.L.

Inscrita en el R.O.A.C. nº S0692



Beatriz Galán

Inscrita en el R.O.A.C. nº 21333

22 de abril de 2024



DELOITTE, S.L.

2024 Núm. 03/24/01304
SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional
.....

Anexo de nuestro informe de auditoría

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

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de 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.



AYESA IBERMÁTICA, S.A.U.

BALANCES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (Notas 1, 2 y 4)

(Euros)

	31.12.23	31.12.22 (*)	PASIVO	Notas de la Memoria	31.12.23	31.12.22 (*)
ACTIVO						
ACTIVO NO CORRIENTE:			PATRIMONIO NETO:	Nota 12		
Immovilizado Intangible-			FONDOS PROPIOS:			
Desarrollo	44.318.199	55.565.842	Capital-		46.368.544	49.695.995
Aplicaciones informáticas	1.869.605	2.570.943	Capital-escriturado		18.171.355	18.171.355
Terrenos y construcciones	922.393	1.607.049	Acciones y participaciones en patrimonio propias	Nota 12.3	18.171.355	18.171.355
Immovilizado material-	947.212	963.894	Reservas-		(1.396.367)	(1.396.367)
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	4.130.036	13.221.551	Legal y estatutaria		21.959.890	12.807.251
Immovilizado en curso y anticipos	157.175	7.585.814	Otras reservas		3.634.271	3.634.271
Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo-	3.939.987	5.550.710	Otras aportaciones de socios	Nota 12.4	18.325.619	9.172.980
Instrumentos de patrimonio	32.874	85.027	Resultado del ejercicio		2.693.083	14.400.000
Inversiones financieras a largo plazo-	19.128.338	20.740.891			4.940.583	5.713.756
Instrumentos de patrimonio	969.965	777.380				
Instrumentos de patrimonio	54.912	45.912				
Créditos a terceros	205.261	207.468				
Otros activos financieros	709.792	524.000				
Activos por impuesto diferido	18.220.255	18.255.077				
			PASIVO NO CORRIENTE:	Nota 14.1	5.118.407	6.337.990
			Deudas a largo plazo-	Nota 8	4.727.640	5.947.224
			Otros pasivos financieros	Nota 15.4	4.727.640	5.947.224
			Pasivos por impuesto diferido		390.767	390.766
ACTIVO CORRIENTE:						
Existencias-	98.376.339	88.851.190			91.207.587	88.383.047
Comerciales	171.661	664.718	PASIVO CORRIENTE:	Nota 13	128.739	1.119.987
Anticipos a proveedores	118.963	630.292	Provisiones a corto plazo	Nota 14.2	1.186.822	4.624.349
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar-	52.698	34.426	Deudas a corto plazo-		2.568	1.042.196
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	73.557.090	70.688.650	Deudas con entidades de crédito		-	363.760
Clientes, empresas del Grupo, asociadas y vinculadas	67.936.120	66.750.656	Acreeedores por arrendamiento financiero		1.184.254	3.218.393
Deudores varios	2.992.861	451.579	Otros pasivos financieros	Nota 8	12.650.749	7.471.663
Personal	908.849	137.481	Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	Nota 17	76.868.747	74.960.909
Activo por impuesto corriente	405.409	390.422	Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar-	Nota 14.3	25.752.686	23.124.678
Otros créditos con las Administraciones Públicas	6.356	304.564	Proveedores		6.035.818	2.043.103
Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo-	1.307.495	2.653.948	Acreeedores varios	Nota 17	8.099.898	5.543.043
Créditos con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	41.017	398.291	Personal		5.665.782	6.448.278
Otros activos financieros a corto plazo	41.017	398.291	Pasivos por impuesto corriente	Nota 15.1	91	91
Otros activos financieros a corto plazo	-	1.367.800	Otras deudas con las Administraciones Públicas	Nota 15.1	15.105.483	15.167.705
Periodificaciones a corto plazo	6.569.079	11.532.773	Anticipos de clientes	Nota 4.9	16.188.989	22.634.011
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes-	18.037.492	4.198.958	Periodificaciones a corto plazo		372.530	206.139
Tesorería	18.037.492	4.198.958				
			TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		142.694.538	144.417.032

(*) Presentado a efectos comparativos.

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

AYESA IBERMÁTICA, S.A.U.

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022 (Notas 1, 2 y 4)

(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022 (*)
OPERACIONES CONTINUADAS:			
Importe neto de la cifra de negocios-	Notas 16.1 y 17	281.483.377	273.341.192
Ventas		19.744.911	19.555.505
Prestaciones de servicios		261.738.466	253.785.687
Trabajos realizados por la empresa para su activo	Nota 5	784.154	1.509.365
Aprovisionamientos-	Notas 16.2 y 17	(71.927.026)	(77.058.828)
Consumo de mercaderías		(26.506.116)	(28.501.457)
Trabajos realizados por otras empresas		(45.451.706)	(48.518.220)
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	Nota 10	30.796	(39.151)
Otros ingresos de explotación-		2.046.736	3.220.322
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	Nota 16.1	901.384	1.240.459
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	Nota 4.15	1.145.352	1.979.863
Gastos de personal-		(191.414.907)	(176.827.825)
Sueldos, salarios y asimilados	Nota 19.1 y 4.11	(146.028.540)	(136.425.969)
Cargas sociales	Nota 16.4	(45.386.367)	(40.401.856)
Otros gastos de explotación-		(20.894.073)	(14.809.769)
Servicios exteriores	Nota 19.2	(20.597.787)	(14.690.118)
Tributos		(314.496)	(88.944)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	Nota 9.3	18.210	(30.707)
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	(3.583.893)	(4.066.611)
Exceso de provisiones	Nota 13	-	449.139
Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado	Notas 5 y 6	9.152.567	63.848
Otros resultados		(9.773)	(88.846)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		5.637.162	5.731.987
Ingresos financieros-		1.465.925	565.888
De participaciones en instrumentos de patrimonio		1.035	200.000
- En empresas del Grupo y asociadas	Nota 17.1	1.035	200.000
De valores negociables y otros instrumentos financieros		1.464.890	365.888
- En terceros		1.464.890	365.888
Gastos financieros-		(508.213)	(466.464)
Por deudas con empresas del Grupo	Nota 17.1	(380.306)	(57.658)
Por deudas con terceros	Nota 14.1	(127.907)	(408.806)
Diferencias de cambio		(103.478)	(7.864)
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	Notas 8 y 9.1	-	300.470
RESULTADO FINANCIERO		854.234	392.030
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		6.491.396	6.124.017
Impuesto sobre beneficios	Nota 15	(1.550.813)	(410.261)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		4.940.583	5.713.756
RESULTADO DEL EJERCICIO		4.940.583	5.713.756

(*) Presentado a efectos comparativos.

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria y el Anexo forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023.



AYESA IBERMÁTICA, S.A.U.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022. (Notas 1, 2 y 4)

(Euros)

A) ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022 (*)
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (I)			
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto- Otros		4.940.583	5.713.756
Efecto impositivo		-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (II)		-	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias- Operaciones con acciones y ligeros recibidos		-	-
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (III)		-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (III+II)		4.940.583	5.713.756

B) ESTADOS TOTALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	Capital	Acciones Propias	Compromisos de adquisición de acciones Propias	Reserva Urgil	Otras Reservas	Otras aportaciones de socios	Resultado del Ejercicio	Total
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (*)	18.171.355	(1.396.367)	(578.995)	3.684.271	3.867.187	-	8.905.793	30.603.244
Total Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	-	5.713.756	5.713.756
Operaciones con accionistas:	-	-	-	-	-	-	(7.305.793)	-
- Distribución del resultado 2021	-	-	-	-	7.305.793	-	(1.600.000)	(1.600.000)
- Reparto de dividendos	-	-	-	-	-	14.400.000	(1.600.000)	14.400.000
- Otras aportaciones de socios (Nota 12.4)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Regulatización acciones propias	-	-	578.995	-	-	-	-	578.995
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (*)	18.171.355	(1.396.367)	-	3.684.271	9.172.980	14.400.000	5.713.756	49.695.995
Total Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	-	4.940.583	4.940.583
Operaciones con accionistas:	-	-	-	-	-	-	(5.713.756)	-
- Distribución del resultado 2022	-	-	-	-	5.713.756	-	-	3.438.883
- Reparto de dividendos (Nota 12.4)	-	-	-	-	3.438.883	-	-	(12.300.000)
- Otras aportaciones de socios (Nota 12.4)	-	-	-	-	-	(12.300.000)	-	-
- Condensación deuda (Nota 12.4)	-	-	-	-	-	593.083	-	593.083
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	18.171.355	(1.396.367)	-	3.684.271	18.325.619	2.698.083	4.940.583	46.368.544

(*) Presentado a efectos comparativos.

Las Notas 1 a 20 describen en la Memoria y el Anexo forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023.

AYESA IBERMÁTICA, S.A.U.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS
ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (Notas 1, 2 y 4)**
(Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022 (*)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (I)		7.675.733	10.310.716
Resultado del ejercicio antes de impuestos		6.491.396	6.124.017
Ajustes al resultado-		(7.526.780)	1.899.726
Trabajos realizados por la empresa para su activo	Nota 5	(784.154)	(1.509.365)
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	3.583.893	4.066.611
Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado	Nota 6	(9.152.567)	(63.848)
Correcciones valorativas por deterioro	Notas 9 y 10	(49.006)	69.858
Variación de valor razonable de instrumentos financieros	Nota 8	-	(300.470)
Variación de provisiones	Nota 13	(64.791)	(271.500)
Ingresos financieros		(1.464.890)	(565.888)
Gastos financieros		508.213	466.464
Diferencias de cambio		(103.478)	7.864
Cambios en el capital corriente-		8.659.181	2.777.905
Existencias	Nota 10 y 16.2	523.853	(571.100)
Deudores y otras cuentas a cobrar	Nota 9.3	(8.394.153)	(8.380.935)
Otros activos corrientes		3.573.949	(3.402.373)
Acreedores y otras cuentas a pagar		11.015.042	9.133.488
Otros pasivos corrientes		1.940.490	6.234.814
Otros activos y pasivos no corrientes		-	(235.989)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación-		51.936	(490.932)
Pagos de intereses		(508.213)	(603.702)
Cobros de intereses y dividendos		261.941	827.595
Pagos por Impuesto de Sociedades		298.208	(714.825)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (II)		14.222.187	(4.314.769)
Pagos por inversiones-		(3.845.613)	(6.527.032)
Empresas del Grupo y asociadas	Nota 8	(489.097)	(1.969.620)
Inmovilizado intangible	Nota 5	(707.110)	(739.516)
Inmovilizado material	Nota 6	(2.465.821)	(2.380.721)
Otros activos financieros	Nota 9	(183.585)	(1.437.175)
Cobros por desinversiones-		18.067.800	2.212.263
Inmovilizado intangible	Nota 5	-	175.679
Inmovilizado material	Nota 6	16.700.000	838.002
Otros activos financieros	Nota 9	1.367.800	1.198.582
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (III)		(8.059.386)	(18.342.474)
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio-		(11.706.917)	14.400.000
Condonación de deuda de accionistas	Nota 12.4	593.083	14.400.000
Devolución de aportaciones de accionistas	Nota 12.4	(12.300.000)	-
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero-		3.647.531	(31.142.474)
Emisión de deudas con entidades de crédito		2.568	1.042.196
Emisión de deudas con empresas del Grupo y asociadas	Nota 17	3.691.258	300.000
Emisión de otras deudas	Nota 14	1.516.019	321.932
Devolución y amortización de deudas con entidades de crédito	Nota 14	(1.042.196)	(31.577.541)
Devolución y amortización de otras deudas	Nota 14	(520.118)	(1.229.061)
Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio-		-	(1.600.000)
Dividendos		-	(1.600.000)
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO (IV)		-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (I+II+III+IV)		13.838.534	(12.346.527)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		4.198.958	16.545.485
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		18.037.492	4.198.958

(*) Presentado a efectos comparativos.

Las Notas 1 a 20 descritas en la Memoria y el Anexo forman parte integrante del estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023.



Ayesa Ibermática, S.A.U.

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

1. Actividad de la empresa

Ayesa Ibermática S.A.U., anteriormente denominada Ibermática, S.A.U. (en adelante, la Sociedad), domiciliada en Paseo Mikeletegi, 5 en San Sebastián, se constituyó como sociedad anónima el 6 de junio de 1973. La Sociedad es la cabecera del Grupo Ayesa Ibermática (en adelante, el Grupo). Durante el ejercicio, la Sociedad ha pasado a tener carácter unipersonal. Con fecha 24 de enero de 2024, el Accionista Ayesa Euskadi, S.L. decidió la modificación de la denominación social a Ayesa Ibermática, S.A.U.

Ayesa Euskadi, S.L., con el 96,9% de las participaciones, es el principal accionista de la Sociedad (Nota 12.1). La Sociedad está integrada en un grupo cuya sociedad dominante es Alia Holdco, S.L., que se rige por la legislación mercantil vigente en España. Las cuentas anuales consolidadas del Grupo del ejercicio 2022 fueron aprobadas por la Junta de Accionistas celebrada el 20 de junio de 2023 y depositadas en el Registro Mercantil en el plazo legalmente establecido.

Su objeto social consiste básicamente en la realización de cualquier actividad directa o indirectamente relacionada con la informática y en general con el tratamiento automático de la información. Las actividades integrantes del objeto social podrán ser desarrolladas por la Sociedad total o parcialmente de modo indirecto, mediante la titularidad de acciones o de participaciones de sociedades con objeto idéntico o análogo.

La Sociedad es cabecera de un grupo de entidades dependientes y, de acuerdo con la legislación vigente, está obligada a formular separadamente cuentas consolidadas. Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Ayesa Ibermática del ejercicio 2023 han sido formuladas por los Administradores, el día 31 de marzo de 2024, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Unión Europea, tomando como fecha de primera adaptación el 1 de enero de 2011 (Nota 2.9). Las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas de Ayesa Ibermática, S.A.U. celebrada el 28 de junio de 2023 y depositadas en el Registro Mercantil de San Sebastián (Guipúzcoa).

Con fecha 6 de septiembre de 2023, el Accionista Único de Ayesa Ibermática, S.A.U. aprobó una escisión parcial a través de la constitución de la sociedad Smarttech Industry Software Solutions, S.L. con el objeto de centralizar en ella el negocio de smartfactories, consistente en el desarrollo de las líneas de negocio de ingeniería, gestión y shop/floor (Nota 4.17).

2. Bases de presentación de las Cuentas Anuales

2.1 Marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

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) Código de comercio y la restante legislación mercantil;
- b) Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, el cual ha sido modificado por el Real Decreto 602/2016 y por el Real Decreto 1/2021, y sus Adaptaciones sectoriales;



- c) 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;
- d) El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

2.2 Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2023 han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se han elaborado y se presentan, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y, en particular, los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales de 2023, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación de la Junta General de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación. Las cuentas anuales del ejercicio 2022 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas celebrada el 28 de junio de 2023.

2.3 Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, los Administradores han formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales se han utilizado estimaciones realizadas por los Administradores para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente las estimaciones se refieren a:

- a) La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos (Notas 5, 6, 8 y 9);
- b) El valor de mercado de determinados instrumentos financieros (Notas 8 y 9);
- c) La recuperabilidad de los créditos fiscales activados (Nota 15.6);
- d) Las variaciones en el tipo de cambio (Nota 9.3);
- e) La valoración de la obra en curso y de los ingresos reconocidos en función del grado de avance (Notas 4.9 y 16.1);
- f) La vida útil de los activos intangibles y materiales (Notas 5 y 6);
- g) El cálculo de provisiones (Nota 13)

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2023, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.



2.5 Comparación de la información

La aplicación de los criterios contables en los ejercicios 2023 y 2022 ha sido uniforme, no existiendo, por tanto, operaciones o transacciones que se hayan registrado siguiendo principios contables diferentes que pudieran originar discrepancias en la interpretación de las cifras comparativas de ambos periodos.

2.6 Agrupación de partidas

Determinadas 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 se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas de la memoria.

2.7 Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2023 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2022.

2.8 Grupo Ayesa Ibermática

Ayesa Ibermática, S.A.U. es la sociedad cabecera de un conjunto de sociedades. Las sociedades que lo integran realizan entre sí transacciones y operaciones en el curso ordinario de su actividad. En consecuencia, las cuentas anuales de 2023 de la Sociedad han de interpretarse en el contexto del Grupo al que pertenece (Nota 17).

De acuerdo con la legislación vigente, la Sociedad como cabecera de grupo está obligada, al cumplir determinados requisitos, a formular separadamente cuentas anuales consolidadas. Las cuentas anuales individuales no incluyen el efecto que resultaría de consolidar por el método de integración global o aplicar el procedimiento de puesta en equivalencia, según proceda, a aquellas sociedades en las que la Sociedad posee (directa e indirectamente) participaciones superiores al 20% (Nota 8). El efecto de aplicar los mencionados criterios de valoración supondría, en comparación con las cuentas anuales, un aumento de los activos por importe de 13.619 miles de euros, aproximadamente, una reducción del resultado por importe de 1.702 miles de euros, aproximadamente, y un incremento del patrimonio neto por 4.418 miles de euros (17.673 miles, 2.805 miles y 7.188 miles de euros, aproximada y respectivamente en el ejercicio 2022) y una vez aplicadas las normas internacionales de contabilidad, a nivel consolidado y de forma voluntaria, según se ha indicado en la Nota 1.

3. Distribución del resultado

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2023, formulada por los Administradores de la Sociedad y que se someterá a la aprobación de la Junta General de Accionistas, es la siguiente:

	Euros
Base de reparto	
Beneficio del ejercicio	4.940.583
Distribución	
A reservas voluntarias	4.940.583

De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los accionistas (Nota 12). Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 esta reserva se encuentra completamente constituida.



Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo podrán 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 ese 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 de valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de estas cuentas anuales de los ejercicios 2023 y 2022, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

4.1 Inmovilizado intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Dichos activos se amortizan en función de su vida útil. Cuando la vida útil de estos activos no puede estimarse de manera fiable se amortizan en un plazo de diez años.

Aplicaciones informáticas

La Sociedad registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición de programas de ordenador. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurrían.

La amortización de dichos bienes se realiza linealmente en un periodo de 3 a 5 años, excepto cuando los bienes están afectados directamente a contratos de prestación de servicios a clientes en cuyo caso se amortizan durante la duración de los mismos, salvo que la vida útil de los elementos sea inferior.

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.

Desarrollo

La Sociedad sigue el criterio de registrar en la cuenta de pérdidas y ganancias los gastos de investigación en los que incurre a lo largo del ejercicio. Respecto a los gastos de desarrollo, éstos se activan cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- Están específicamente individualizados por proyectos y su coste puede ser claramente establecido.
- Existen motivos fundados para confiar en el éxito técnico y en la rentabilidad económico-comercial del proyecto.

Los activos así generados se amortizan linealmente a lo largo de su vida útil (en un periodo de 3 años) desde el momento en que los proyectos de desarrollo se encuentren finalizados.

Si existen dudas sobre el éxito técnico o la rentabilidad económica del proyecto, entonces los importes registrados en el activo se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.



4.2 Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minorará por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera, conforme al criterio mencionado en la Nota 4.3.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

La Sociedad amortiza el inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

	Años de Vida Útil Estimada
Construcciones	33
Instalaciones técnicas	10
Maquinaria	10
Mobiliario y equipos de oficina	10
Equipos para procesos de información	3 – 5
Elementos de transporte y otros	5

En el caso de las inversiones que cumplan la definición de activo y no sean separables del activo arrendado a la Sociedad como arrendataria en determinados acuerdos que deban calificarse como arrendamientos operativos, su amortización se realiza en función de su vida útil que será la duración del contrato de arrendamiento, cuando ésta sea inferior a la vida económica del activo.

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 cierre de cada ejercicio o siempre que existan indicios de pérdida de valor, la Sociedad procede a estimar mediante el denominado "Test de deterioro" la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso.

En el caso de que se deba reconocer una pérdida por deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se hubiese asignado todo o parte de un Fondo de Comercio, se reduce en primer lugar el valor contable del Fondo de Comercio correspondiente a dicha unidad. Si el deterioro supera el importe de éste, en segundo lugar, se reduce, en proporción a su valor contable, el del resto de activos de la unidad generadora de efectivo, hasta el límite del mayor valor entre los siguientes: su valor razonable menos los costes de venta, su valor en uso y cero.



Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como ingreso.

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad no ha detectado indicios de deterioro en sus activos no corrientes no financieros.

4.4 Arrendamientos

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.

Arrendamiento financiero

En las operaciones de arrendamiento financiero en las que la Sociedad actúa como arrendatario, se presenta el coste de los activos arrendados en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Dicho 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. La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. Las cuotas de carácter contingente se reconocen como gasto del ejercicio en que se incurren.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

Arrendamiento operativo

Los gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo, se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.



4.5 Instrumentos financieros

4.5.1 Activos financieros

Clasificación

Los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

- a. Activos financieros a coste amortizado: incluye activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, para los que la Sociedad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría:

- I. Créditos por operaciones comerciales: originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico con cobro aplazado, y
 - II. Créditos por operaciones no comerciales: proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la Sociedad cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable.
- b. Activos financieros a coste: se incluyen en esta categoría las siguientes inversiones: a) instrumentos de patrimonio de empresas del Grupo, multigrupo y asociadas; b) instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones; c) activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado; d) aportaciones realizadas en contratos de cuentas en participación y similares; e) préstamos participativos con intereses de carácter contingente; f) activos financieros que deberían clasificarse en la siguiente categoría pero su valor razonable no puede estimarse de forma fiable.

Valoración inicial

Los activos financieros se registran, en términos generales, inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles. No obstante, se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio los costes de transacción directamente atribuibles a los activos registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Asimismo, en el caso de inversiones en el patrimonio de empresas del Grupo que otorgan control sobre la sociedad dependiente, los honorarios abonados a asesores legales u otros profesionales relacionados con la adquisición de la inversión se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Valoración posterior

Los activos financieros a coste amortizado se registrarán aplicando dicho criterio de valoración imputando a la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses devengados aplicando el método del tipo de interés efectivo.



Las inversiones clasificadas en la categoría b) anterior se valoran por su coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como 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. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

Deterioro

Al menos al cierre del ejercicio la Sociedad realiza un test de deterioro para los activos financieros que no están registrados a valor razonable. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el valor recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros. Cuando se produce, el registro de este deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En particular, y respecto a las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, la Sociedad sigue el criterio de deteriorar los créditos para los que, tras un análisis individual de la recuperabilidad de los mismos y, en función de su antigüedad u otros aspectos, como situación irregular, concurso de acreedores o insolvencias, concurren circunstancias que permitan razonablemente su calificación como de dudoso cobro (Nota 9.3).

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como en ventas en firme de activos, cesiones de créditos comerciales en operaciones de "factoring" en las que la empresa no retiene ningún riesgo de crédito ni de interés, las ventas de activos financieros con pacto de recompra por su valor razonable o las titulizaciones de activos financieros en las que la empresa cedente no retiene financiaciones subordinadas ni concede ningún tipo de garantía o asume algún otro tipo de riesgo. Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad no dispone de ninguna línea de factoring sin recurso.

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como el descuento de efectos, el "factoring con recurso", las ventas de activos financieros con pactos de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulizaciones de activos financieros en las que la empresa cedente retiene financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorben sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

4.5.2 Pasivos financieros

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o aquellos que, sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

En general, los débitos y partidas a pagar se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado.

La Sociedad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.



4.5.3 Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio representa una participación residual en el Patrimonio de la Sociedad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Los instrumentos de capital emitidos por la Sociedad se registran en el patrimonio neto por el importe recibido, neto de los gastos de emisión.

Las acciones propias que adquiere la Sociedad durante el ejercicio se registran, por el valor de la contraprestación entregada a cambio, directamente como menor valor del Patrimonio neto.

4.6 Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición, incluyendo el importe facturado por el vendedor, después de deducir cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares, y todos los gastos adicionales producidos hasta que los bienes se hallan ubicados para su venta, tales como transportes, aranceles de aduanas, seguros y otros directamente atribuibles a la adquisición de las existencias.

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes estimados para terminar su fabricación y los costes que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución. La Sociedad efectúa las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición (o a su coste de producción).

4.7 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.

4.8 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 las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre el Beneficio relativas 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 corresponde 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 impuesto diferido 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 impuesto diferido 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 impuesto diferido, originados por operaciones con cargos o abonos directos en cuentas de patrimonio, se contabilizan también con contrapartida en patrimonio neto.

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuesto diferido registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuesto diferido no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

Con fecha 30 de diciembre de 2022 se aprueba la constitución del régimen de consolidación fiscal aplicable a partir del 1 de enero de 2023. La Sociedad tributará en Régimen de Consolidación Fiscal al amparo de la Norma Foral 2/2014 de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Guipúzcoa, dentro del Grupo Fiscal, compuesto por Alia Holdco, S.L. (como Sociedad dominante), Ayesa Euskadi, S.L. (como Sociedad representante del grupo fiscal), Ayesa Ibermática, S.A.U., Ibermática Provisión de Servicios, S.L.U., Integrated Technology System, S.L.U., Instituto Ibermatica de Innovación., S.L.U. y Smarttech Industry Software Solutions, S.L. aplicándose las siguientes normas: las diferencias temporales que surgen en la determinación de la base imponible consolidada por la eliminación de resultados por operaciones realizadas entre sociedades que forman el Grupo fiscal, en tanto no estén realizados frente a terceros, se registran por la sociedad que tuviera contabilizado dicho resultado; las diferencias permanentes que surgen en la determinación de la base imponible consolidada por la eliminación de resultados de operaciones realizadas entre sociedades que forman el Grupo fiscal o por la eliminación de dividendos repercutidos entre ellas, se tratan como una diferencia permanente por la sociedad que tuviera contabilizado dicho resultado; por la parte de las bases imponibles negativas, bonificaciones y deducciones compensadas por el conjunto de las sociedades que forman el Grupo fiscal, se registra un crédito y débito recíproco entre la sociedad a la que corresponde dicho beneficio fiscal y las sociedades que las compensan y/o aplican (Nota 15). El régimen de consolidación fiscal tendrá carácter indefinido en tanto en cuanto siga cumpliendo los requisitos o no renuncie expresamente a su aplicación a través de la correspondiente declaración censal.

4.9 Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se registran cuando se produce la corriente real de bienes o servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario recibido o, en su caso, por el valor razonable de la contraprestación recibida, o que se espera recibir, y que salvo evidencia en contrario será el precio acordado deducido cualquier descuento, impuestos y los intereses incorporados al nominal de los créditos. Se incluirá en la valoración de los ingresos la mejor estimación de la contraprestación variable cuando no se considera altamente probable su reversión.

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



El reconocimiento de los ingresos se produce cuando (o a medida que) se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos.

Los ingresos reconocidos a lo largo del tiempo, por corresponder a bienes o servicios cuyo control no se transfiere en un momento del tiempo, se valoran considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando se disponga de información fiable para realizar la medición del grado de realización. En caso contrario solo se reconocerán ingresos en un importe equivalente a los costes incurridos que se espera que sean razonablemente recuperados en el futuro.

Los ingresos derivados de compromisos que se ejecutan en un momento determinado se registran en esa fecha, contabilizando como existencias los costes incurridos hasta ese momento en la producción de los bienes o servicios.

Método del grado de avance

Los ingresos provenientes de determinados proyectos que realiza la Sociedad se reconocen en función del grado de avance de los mismos, siempre que el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad. El porcentaje de realización se determina en función de los costes incurridos respecto a los costes totales estimados hasta la finalización completa del proyecto. Cuando el resultado de la transacción no puede ser estimado de forma fiable, sólo se reconocen ingresos por la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Las estimaciones de los costes pendientes de incurrir están basadas en la experiencia histórica que pueda existir, así como en el análisis que en cada momento realicen los responsables encargados de cada proyecto. Estas estimaciones y las asunciones realizadas están sujetas a variaciones en el tiempo dado el plazo de duración de la mayor parte de los proyectos, si bien se considera que son las más adecuadas y razonables en el momento de la estimación.

Las pérdidas en contratos se contabilizan en el momento que se conocen, con independencia del grado de realización de los mismos. Al cierre del ejercicio los Administradores no tienen conocimiento de pérdidas no registradas en relación con la ejecución de los contratos, ni de la existencia de riesgos anormales o extraordinarios que puedan hacer fracasar la ejecución de los mismos, la recuperación de la obra ejecutada o el cobro del importe concertado.

La Sociedad no registra los sobrepuestos o importes adicionales a facturar a clientes con respecto a los inicialmente acordados hasta que son formalizados y aceptados por el cliente.

Los proyectos en curso se facturan parcialmente a medida que se alcanzan los porcentajes de grado de avance de las obras señaladas en los contratos o pedidos que la Sociedad firma con sus clientes. En el caso de que las facturaciones realizadas superen el ingreso obtenido aplicando el porcentaje de realización, dicho exceso se registra en la cuenta "Anticipos de clientes" del pasivo corriente del balance de situación. Por el contrario, el importe correspondiente a los ingresos no facturados se registra en la cuenta "Clientes por ventas y prestaciones de servicios".

4.10 Provisiones y contingencias

Los Administradores de la Sociedad en la formulación de las 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. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos.

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.

4.11 Indemnizaciones por baja de personal

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 y se cumplen las condiciones para su registro.

El importe total del gasto de indemnizaciones registrado en el ejercicio 2023 ha ascendido a 2.408 miles de euros en el epígrafe "Gastos de personal" de la cuenta de pérdidas y ganancias (692 miles de euros en el ejercicio 2022), de los cuales 1.028 miles de euros se encuentran pendientes de pago al cierre del ejercicio incluidas dentro del epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar - Personal" del balance de situación.

4.12 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.

4.13 Compromisos por pensiones y retribución a largo plazo del personal

La Sociedad no tiene un plan de pensiones de jubilación para sus empleados, estando las obligaciones al respecto cubiertas por la Seguridad Social del Estado.

4.14 Transacciones con pagos basados en el valor de instrumentos de patrimonio

La Sociedad reconoce, por un lado, los bienes y servicios recibidos como un activo o como un gasto, atendiendo a su naturaleza, en el momento de su obtención y, por otro, el correspondiente incremento en el Patrimonio neto, si la transacción se liquida con instrumentos de patrimonio, o el correspondiente pasivo si la transacción se liquida con un importe que esté basado en el valor de los instrumentos de patrimonio.



En el caso de transacciones que se liquiden con instrumentos basados en el valor de instrumentos de patrimonio, tanto los servicios prestados como el incremento en el patrimonio neto se valoran por el valor estimado de los instrumentos financieros, referido a la fecha del acuerdo de concesión. Si por el contrario se liquidan en efectivo, los bienes y servicios recibidos y el correspondiente pasivo se reconocen al valor razonable, referido a la fecha en la que se cumplen los requisitos para su reconocimiento.

4.15 Subvenciones

Para la contabilización de las subvenciones, donaciones y legados recibidos de terceros distintos de los propietarios, la Sociedad sigue los criterios siguientes:

- a) Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables: Se valoran por el valor razonable del importe o el bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no, y se imputan a resultados en proporción a la dotación a la amortización efectuada en el periodo para los elementos subvencionados o, en su caso, cuando se produzca su enajenación o corrección valorativa por deterioro.
- b) Subvenciones de carácter reintegrables: Mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.
- c) Subvenciones de explotación: Se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados.
- d) Subvenciones financieras: La diferencia entre el importe nominal y el importe actualizado de los préstamos con tipo de interés inferior al de mercado concedidos por Administraciones Públicas se registra como una subvención imputable a la cuenta de resultados durante el periodo de duración del préstamo, siempre que dicho préstamo no financie la inversión en activos fijos, en cuyo caso se le atribuye la consideración de subvención de capital.

Por otra parte, las subvenciones, donaciones y legados recibidos de los socios o propietarios no constituyen ingresos, debiendo registrarse directamente en los fondos propios, independientemente del tipo de subvención del que se trate, siempre y cuando no sea reintegrable.

4.16 Operaciones conjuntas

La Sociedad registra en su balance las operaciones conjuntas (Uniones Temporales de Empresas - U.T.E.) que no se manifiestan a través de la constitución de una empresa, en función de su participación, contabilizando la parte proporcional de los activos controlados conjuntamente y de los pasivos incurridos conjuntamente, así como los activos afectos a la explotación conjunta que estén bajo su control y los pasivos incurridos como consecuencia de la operación conjunta. Asimismo, se incorpora en la cuenta de pérdidas y ganancias la parte proporcional de los ingresos generados y de los gastos incurridos por la operación conjunta que corresponden a la Sociedad, así como los gastos incurridos en relación con su participación en la operación conjunta.

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

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



La información referente a las U.T.E.S. en las que participa la Sociedad se encuentra desglosada en el Anexo I de la presente memoria.

El efecto de la integración de las operaciones conjuntas en las cuentas anuales a 31 de diciembre de 2023 ha supuesto incrementar el activo y el pasivo del balance en 2.985 miles de euros (2.581 miles de euros a 31 de diciembre de 2022), no suponiendo ninguna variación en el resultado del ejercicio 2023 (al igual que en 2022).

Por otra parte, la integración de las U.T.E.S. en los estados financieros a 31 de diciembre de 2023 ha supuesto un incremento principalmente de los epígrafes "Importe neto de la cifra de negocios" y "Aprovisionamientos – Trabajos realizados por otras empresas" de 6.627 miles de euros en ambos epígrafes (5.941 miles de euros en 2022), siendo nula la aportación neta al resultado neto de los ejercicios 2023 y 2022.

4.17 Combinación de negocios

Las combinaciones de negocios se contabilizan aplicando el método de adquisición para lo cual se determina la fecha de adquisición y se calcula el coste de la combinación, registrándose los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos a su valor razonable referido a dicha fecha.

El fondo de comercio o la diferencia negativa de la combinación se determina por diferencia entre los valores razonables de los activos adquiridos y pasivos asumidos registrados y el coste de la combinación, todo ello referido a la fecha de adquisición.

El coste de la combinación se determina por la agregación de:

-Los valores razonables en la fecha de adquisición de los activos cedidos, los pasivos incurridos o asumidos y los instrumentos de patrimonio emitidos.

-El valor razonable de cualquier contraprestación contingente que depende de eventos futuros o del cumplimiento de condiciones predeterminadas.

No forman parte del coste de la combinación los gastos relacionados con la emisión de los instrumentos de patrimonio o de los pasivos financieros entregados a cambio de los elementos adquiridos.

Asimismo, tampoco forman parte del coste de la combinación los honorarios abonados a asesores legales u otros profesionales que hayan intervenido en la combinación ni por supuesto los gastos generados internamente por estos conceptos. Dichos importes se imputan directamente en la cuenta de resultados.

En el supuesto excepcional de que surja una diferencia negativa en la combinación ésta se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias como un ingreso.

Si en la fecha de cierre del ejercicio en que se produce la combinación no pueden concluirse los procesos de valoración necesarios para aplicar el método de adquisición descrito anteriormente, esta contabilización se considera provisional, pudiéndose ajustar dichos valores provisionales en el período necesario para obtener la información requerida que en ningún caso será superior a un año. Los efectos de los ajustes realizados en este período se contabilizan retroactivamente modificando la información comparativa si fuera necesario.

Los cambios posteriores en el valor razonable de la contraprestación contingente se ajustan contra resultados, salvo que dicha contraprestación haya sido clasificada como patrimonio en cuyo caso los cambios posteriores en su valor razonable no se reconocen.



En los casos en los que la combinación de negocios se da entre sociedades del mismo grupo, la Sociedad contabiliza las operaciones con efectos retroactivos con fecha 1 de enero del ejercicio en cuestión de acuerdo con lo establecido en la Norma de Registro y Valoración nº21 del Plan General de Contabilidad de 2007.

Escisión de negocios:

Con fecha 6 de septiembre de 2023, el Accionista Único de Ayesa Ibermática, S.A.U. aprobó la escisión parcial a través de la constitución de la sociedad Smarttech Industry Software Solutions, S.L. La operación de escisión parcial reúne los requisitos exigidos por el artículo 101.2.b) de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Guipúzcoa (la "NIFS"). Esta operación se ha contabilizado con efectos retroactivos con fecha 1 de enero de 2023 de acuerdo con lo establecido en la Norma de Registro y Valoración nº21 del Plan General de Contabilidad de 2007 y considerando el siguiente balance:

Naturaleza de los saldos	Importe en libros a 01.01.2023	Valor Aportado
Inmovilizado intangible	2.570.943	1.319.392
Inmovilizado material	13.221.551	141.267
Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	20.740.891	1.612.553
Inversiones financieras	777.380	-
Activos por impuesto diferido	18.255.077	-
Existencias	664.718	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	70.688.650	4.002.739
Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo-	398.291	-
Otros activos financieros a corto plazo	1.367.800	-
Periodificaciones a corto plazo	11.532.773	3.093.473
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes-	4.198.958	-
Deudas a largo plazo-	(5.947.224)	(1.772.385)
Pasivos por impuesto diferido	(390.766)	-
Provisiones a corto plazo	(1.119.987)	-
Deudas a corto plazo-	(4.624.349)	-
Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	(7.471.663)	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar-	(74.960.909)	(11.835.922)
Periodificaciones a corto plazo	(206.139)	-
Total	49.695.995	(3.438.883)
Impacto en Reservas		3.438.883

4.18 Transacciones con partes vinculadas

La Sociedad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. 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.



4.19 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.

4.20 Estados de flujos de efectivo

En los estados de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

Flujos de efectivo

Entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiéndose por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

Actividades de explotación

Actividades típicas de la Sociedad, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión

Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

5. Inmovilizado intangible

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

Ejercicio 2023

	Saldo a 31.12.2022	Bajas por escisión (Nota 4.17)	Altas	Bajas	Traspasos (Nota 6)	Saldo a 31.12.2023
Coste:						
Aplicaciones informáticas	1.953.811	-	707.110	(1.256.210)	82.013	1.486.724
Desarrollo	1.773.674	(1.319.392)	784.154	(150.538)	3.013	1.090.911
Total coste	3.727.485	(1.319.392)	1.491.264	(1.406.748)	85.026	2.577.635
Amortización acumulada:						
Aplicaciones informáticas	(989.917)	-	(805.804)	1.256.210	-	(539.511)
Desarrollo	(166.625)	-	(152.432)	150.538	-	(168.519)
Total amortización acumulada	(1.156.542)	-	(958.236)	1.406.748	-	(708.030)
Total neto	2.570.943					1.869.605

Ejercicio 2022

	Saldo a 31.12.2021	Altas	Bajas	Saldo a 31.12.2022
Coste:				
Aplicaciones informáticas	2.917.689	739.515	(1.703.393)	1.953.811
Desarrollo	349.336	1.424.338	-	1.773.674
Total coste	3.267.025	2.163.853	(1.703.393)	3.727.485
Amortización acumulada:				
Aplicaciones informáticas	(1.610.371)	(907.261)	1.527.715	(989.917)
Desarrollo	(50.180)	(116.445)	-	(166.625)
Total amortización acumulada	(1.660.551)	(1.023.706)	1.527.715	(1.156.542)
Total neto	1.606.474			2.570.943

Las altas del ejercicio 2023 se corresponden, fundamentalmente, la activación en el epígrafe "Desarrollo" horas de personal interno destinadas al desarrollo de nuevas líneas de oferta por importe de 784 miles de euros con abono al epígrafe "Trabajos realizados por la empresa para su activo" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta (1.424 miles de euros activados durante el ejercicio 2022). Por otro lado, durante los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad ha adquirido licencias para la operativa corriente de la Sociedad.

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha dado de baja aplicaciones informáticas totalmente amortizadas y por tanto sin impacto alguno en el epígrafe en la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen elementos de inmovilizado intangible en uso totalmente amortizadas.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen compromisos firmes de compra de inmovilizado intangible.

Durante el ejercicio 2023 la Sociedad ha incurrido en 1.376 miles de euros por trabajos de investigación y desarrollo (3.764 miles euros durante el ejercicio 2022). Dichos gastos han sido cargados a la cuenta de pérdidas y ganancias de cada uno de los ejercicios.

6. Inmovilizado material

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

Ejercicio 2023

	Saldo a 31.12.2022	Bajas por escisión (Nota 4.17)	Adiciones	Bajas	Trasposos (Nota 5)	Saldo a 31.12.2023
Coste:						
Terrenos	2.344.358	-	-	(2.344.358)	-	-
Construcciones	10.481.516	(242.356)	-	(9.986.671)	-	252.489
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	12.848.600	(34.108)	1.276.903	(5.293.200)	-	8.798.195
Inmovilizado en curso y anticipos	85.026	-	32.874	-	(85.026)	32.874
Total coste	25.759.500	(276.464)	1.309.777	(17.624.229)	(85.026)	9.083.558
Amortización acumulada:						
Construcciones	(5.240.060)	123.913	(123.863)	5.144.696	-	(95.314)
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(7.297.889)	11.284	(2.501.794)	4.930.191	-	(4.858.208)
Total amortización acumulada	(12.537.949)	135.197	(2.625.657)	10.074.887	-	(4.953.522)
Total neto	13.221.551					4.130.036

Ejercicio 2022

	Saldo a 31.12.2021	Adiciones	Bajas	Trasposos	Saldo a 31.12.2022
Coste:					
Terrenos	2.344.358	-	-	-	2.344.358
Construcciones	10.680.037	-	(198.521)	-	10.481.516
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	14.896.573	2.898.596	(5.400.600)	454.031	12.848.600
Inmovilizado en curso y anticipos	102.516	436.541	-	(454.031)	85.026
Total coste	28.023.484	3.335.137	(5.991.121)	-	25.759.500
Amortización acumulada:					
Construcciones	(5.033.448)	(296.915)	90.303	-	(5.240.060)
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(9.286.562)	(2.745.990)	4.734.663	-	(7.297.889)
Total amortización acumulada	(14.320.010)	(3.042.905)	4.824.966	-	(12.537.949)
Total neto	13.703.474				13.221.551

Las altas del ejercicio 2023 corresponden, principalmente, a equipos de procesos de información por un total de 1.146 miles de euros (2.654 miles euros durante el ejercicio 2022). Asimismo, del total de altas, 427 miles de euros se encuentran pendientes de pago al cierre del ejercicio (1.585 miles de euros en 2022).



Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha vendido, con arrendamiento posterior, los terrenos, construcciones e instalaciones asociados a las oficinas de Miramon y Derio por un importe de 16.700 miles de euros cuyo valor neto contable era de 7.523 miles de euros, habiendo registrado el correspondiente beneficio por importe de 9.177 miles de euros en el epígrafe "Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta (Nota 7).

Adicionalmente, la Sociedad ha dado de baja Instalaciones técnicas y otros inmovilizado material cuyo valor neto contable era de 24 miles de euros, habiendo registrado la correspondiente pérdida en el epígrafe "Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

Durante los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad no ha capitalizado gastos financieros dentro del inmovilizado material.

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad no tiene pactados compromisos firmes de compra de elementos de inmovilizado material.

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad no tenía activos materiales en uso que hubieran sufrido pérdidas por deterioro.

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 existen elementos de inmovilizado material en uso que se encontraban totalmente amortizados por los siguientes importes (en euros):

	31.12.2023	31.12.2022
Construcciones	-	683.973
Instalaciones técnicas	-	201.785
Equipos para proceso de información	-	952.590
Otro inmovilizado	82.056	82.056
Total	82.056	1.920.404

La política de la Sociedad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material, entendiéndose los Administradores de la Sociedad que dichas pólizas cubren de manera suficiente los riesgos a los que los mismos están sometidos al cierre de los ejercicios 2023 y 2022.

7. Arrendamientos

7.1 Arrendamientos financieros

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad tiene contratadas con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas (incluyendo, si procede, las opciones de compra), de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente (en euros):

Arrendamientos Financieros Cuotas Mínimas	Valor actual	
	31.12.2023	31.12.2022
Entre uno y cinco años	-	-
Menos de un año	-	363.760
Total	-	363.760

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad no ha adquirido inmovilizado material a través de contratos de arrendamiento financiero.



7.2 Arrendamientos operativos

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad tiene contratadas con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente (en euros):

Arrendamientos Operativos Cuotas Mínimas	Valor Nominal	
	31.12.2023	31.12.2022
Menos de un año	2.601.843	1.958.105
Entre uno y cinco años	7.087.373	882.630
Más de cinco años	5.744.457	-
Total	15.433.673	2.840.735

La Sociedad tiene firmados contratos de arrendamiento operativos para una gran parte de las oficinas donde realiza sus actividades y de vehículos para su personal, lo que le ha supuesto un gasto total de 2.835 miles de euros en el ejercicio 2023 (2.279 miles de euros en el ejercicio 2022).

8. Inversiones financieras en empresas del Grupo (largo y corto plazo)

El movimiento habido en el epígrafe "Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo" durante los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente (en euros):

	Saldo a 31.12.2021	Reversiones	Saldo a 31.12.2022	Bajas por escisión (Nota 4.17)	Saldo a 31.12.2023
Coste:					
Instrumentos de patrimonio	35.103.082		35.103.082	(2.825.411)	32.277.672
Total coste	35.103.082		35.103.082	(2.825.411)	32.277.672
Deterioro:					
Instrumentos de patrimonio	(14.662.661)	300.470	(14.362.191)	1.212.858	(13.149.334)
Total deterioro	(14.662.661)	300.470	(14.362.191)	1.212.858	(13.149.334)
Total neto	20.440.421	300.470	20.740.891	(1.612.553)	19.128.338

Las participaciones de las sociedades Ibermática Portugal S.A y IDS Ingeniería de Informática Industrial S.A., han sido dadas de baja a consecuencia de la operación de escisión descrita en la Nota 4.17.

La información más significativa relacionada con las empresas del Grupo y asociadas al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente (en euros):

Ejercicio 2023

Denominación social	Domicilio social	Porcentaje de Participación	Capital	Reservas y otros (*)	Resultado de explotación	Resultado del ejercicio	Total patrimonio neto	Coste	(Deterioro) / Reversión del ejercicio	Deterioro acumulado
Tecnet, S.A. y Sociedades dependientes	Argentina	100%	3.363.171	(2.286.594)	509.643	(152.250)	924.328	14.183.252	-	(13.149.334)
Instituto Ibermática de Innovación, S.L.	San Sebastián	100%	3.060	884.491	12.457	46.960	934.511	3.060	-	
Ibermática Social, S.A.	Madrid	100%	60.600	233.860	38.971	41.195	335.654	60.600	-	
Ibermática Provisión de Servicios, S.L.	Barcelona	100%	3.120	291.467	9.908	13.082	307.669	3.026	-	
Ibermática USA, L.L.C.	EEUU	100%	2.216	992.729	246.084	176.129	1.171.074	2.216	-	
Ibermática Andorra, S.A.	Andorra	100%	60.000	200.552	-	-	260.553	1	-	
IBPeru Grupo Ibermática, S.A.C.	Perú	100%	3.000	1.008.183	212.385	82.688	1.093.871	3.000	-	
IBChile Grupo Ibermática SpA	Chile	100%	5.714	674.174	245.749	182.305	862.193	5.714	-	
Iberingeniería Mexico S.A. de C.V.	México	100%	8.333	-	-	-	-	8.333	-	
Iber Brasil Tecnología Da Infomacao, LTDA.	Brasil	99,99%	14.000	12.236	1.428	1.028	27.265	14.000	-	
ITS Integrated Technology Systems, S.L.	Meñardo	100%	253.040	3.232.571	833.549	631.020	4.116.632	12.003.115	-	
El Arte de Medir en Digital, S.L.	Madrid	100%	10.000	1.648.415	987.677	802.078	2.460.492	5.991.355	-	
								32.277.672		(13.149.334)

(*) Incluye diferencias de conversión



Ejercicio 2022

Denominación social	Domicilio social	Porcentaje de Participación	Capital	Reservas y otros (*)	Resultado de explotación	Resultado del ejercicio	Total patrimonio neto	Coste	(Deterioro) / Reversión del ejercicio	Detraimiento acumulado
Tecnet, S.A. y Sociedades dependientes	Argentina	100%	3.363.171	(2.850.478)	451.820	521.226	1.033.919	14.183.252	246.439	(13.145.334)
Instituto Ibermática de Innovación, S.L.	San Sebastián	100%	3.060	778.041	114.724	129.222	910.323	3.060	-	-
Ibermática Social, S.A.	Madrid	100%	60.600	362.227	(131.794)	(128.367)	294.460	60.600	-	-
Ibermática Portugal S.A	Portugal	100%	50.000	541.113	105.752	54.029	645.142	1.858.000	54.031	(1.212.857)
Ibermática Provisión de Servicios, S.L	Barcelona	100%	3.120	213.685	98.946	102.344	319.149	3.027	-	-
Ibermática USA, L.L.C.	EEUU	100%	2.216	862.757	208.298	169.689	1.034.662	2.216	-	-
Ibermática Andorra, S.A.	Andorra	100%	60.000	200.552	-	-	260.552	1	-	-
IBPeru Grupo Ibermática, S.A.C.	Perú	100%	3.000	747.218	439.535	269.373	1.019.591	3.000	-	-
IBChile Grupo Ibermática SpA	Chile	100%	5.714	378.154	296.955	296.955	680.823	5.714	-	-
Iberingeniería Mexico S.A. de C.V.	México	100%	8.333	-	-	-	8.333	8.333	-	-
Iber Brasil Tecnología Da Infomacao, LTDA.	Brasil	99,99%	14.000	(941)	2.568	1.691	14.750	14.000	-	-
IDS Ingeniería de Informática Industrial, S.A.	Bergara	50%	60.101	950.748	1.114.421	652.114	1.662.963	967.409	-	-
ITS Integrated Technology Systems, S.L.	Mendaro	100%	253.040	2.996.463	1.097.511	288.792	3.538.295	12.003.115	-	-
El Arte de Medir en Digital, S.L.	Madrid	100%	10.000	776.613	1.215.855	1.224.898	1.961.511	5.991.355	-	-
								35.103.082	300.470	(14.362.191)

(*) Incluye diferencias de conversión





La actividad de todas las sociedades se enmarca en el mismo ámbito al de su sociedad matriz.

Los resultados de las sociedades del Grupo indicados en el cuadro anterior corresponden en su totalidad a operaciones continuadas. Ninguna de las sociedades cotiza en bolsa.

Los importes de los fondos propios y patrimonio neto de las empresas del Grupo se han obtenido previa homogeneización de sus cuentas anuales con los principios contables de la Sociedad y se han convertido, en su caso, a euros a partir de las cifras en divisas de cada una de ellas, aplicando el tipo de cambio al cierre de cada ejercicio.

Durante el ejercicio 2022 la Sociedad adquirió el 100% de la entidad El Arte de Medir en Digital, S.L. por un importe total estimado de 2.984 miles de euros. A 31 de diciembre de 2023, 2.489 miles de euros se encuentran pendientes de pago, de los cuales 2.359 miles de euros se corresponden con la estimación realizada por los Administradores de la Sociedad considerando el grado de cumplimiento de los parámetros de referencia acordados con la parte vendedora en el contrato de compraventa. Este importe se encuentra registrado en el epígrafe "Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo". Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha actualizado la estimación el precio variable en base al cumplimiento de objetivos específicos, habiendo registrado el correspondiente beneficio por importe de 500 miles de euros en el epígrafe "Ingresos Financieros - De valores negociables y otros instrumentos financieros" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

Considerando el calendario de pago establecido para la totalidad del importe pendiente de pago, el balance a 31 de diciembre de 2023 adjunto recoge 2.420 miles de euros en el epígrafe "Otros pasivos financieros" del pasivo no corriente (Nota 14.1), de los cuales 2.359 miles de euros se corresponden con el precio variable y 61 miles de euros con el precio fijo. Adicionalmente, 69 miles de euros correspondientes al precio fijo se encuentran registrados en el epígrafe "Otros pasivos financieros" del pasivo corriente (Nota 14.2).

Asimismo, en 2020 la Sociedad adquirió el 100% de la entidad ITS Integrated Technology Systems S.L. por un importe neto de 12.603 miles de euros, de los cuales 11.703 miles de euros se corresponden con el precio fijo y 900 miles de euros se encuentran ligados al cumplimiento de objetivos específicos acordados con la parte vendedora en el contrato de compraventa. Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha reconocido un ingreso relativo a una parte del precio variable en base al incumplimiento de los objetivos, habiendo registrado el correspondiente beneficio por importe de 702 miles de euros en el epígrafe "Ingresos Financieros - De valores negociables y otros instrumentos financieros" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta. A 31 de diciembre de 2023 no quedan importes pendientes de pago.

El importe recuperable de las inversiones en ITS Integrated Technology Systems S.L. y El Arte de Medir en Digital, S.L. se determina en base a cálculos del valor en uso. Estos cálculos utilizan proyecciones de flujos de efectivo basados en presupuestos aprobados por la Dirección que cubren un periodo de cuatro años. Los flujos de periodos posteriores se extrapolan usando tasas de crecimiento que no superan la tasa media de crecimiento del negocio y mercado en el que operan estas compañías. La tasa de descuento post-tax utilizada ha sido del 13,7%.

Las hipótesis clave identificadas son las ventas y los márgenes estimados. Los Administradores han considerado la sensibilidad del valor recuperable de dicha inversión ante cambios en las citadas hipótesis clave, observando que las mismas serían recuperables incluso con un escenario de disminución de ventas y márgenes del 26% y 26%, respectivamente.

Las cuentas anuales de las entidades participadas, ITS Integrated Technology Systems S.L. y El Arte de Medir en Digital, S.L. correspondientes al ejercicio 2023 se encuentran pendientes de aprobación por su Junta de Socios. No obstante, los Administradores de la misma entiende que dichas cuentas anuales serán aprobadas sin ninguna modificación.



9. "Inversiones financieras a largo plazo" y "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar"

9.1 Inversiones financieras a largo plazo

El movimiento habido en este epígrafe durante los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente (en euros):

Ejercicio 2023

	Saldo a 31.12.2022	Adiciones/ Dotaciones	Bajas/ Reversiones	Saldo a 31.12.2023
Coste:				
Instrumentos de patrimonio	457.011	9.000	-	466.011
Créditos al personal (Nota 9.3)	207.468	-	(2.207)	205.261
Fianzas constituidas	524.000	258.707	(72.915)	709.792
Total coste	1.188.479	267.707	(75.122)	1.381.064
Deterioro:				
Instrumentos de patrimonio	(411.099)	-	-	(411.099)
Total deterioro	(411.099)	-	-	(411.099)
Total neto	777.380			969.965

Ejercicio 2022

	Saldo a 31.12.2021	Adiciones/ Dotaciones	Bajas/ Reversiones	Trasposos	Saldo a 31.12.2022
Coste:					
Instrumentos de patrimonio	457.011	-	-	-	457.011
Créditos al personal (Nota 9.3)	156.060	207.468	-	(156.060)	207.468
Fianzas constituidas	603.559	12.558	(92.117)	-	524.000
Total coste	1.216.630	220.026	(92.117)	(156.060)	1.188.479
Deterioro:					
Instrumentos de patrimonio	(411.099)	-	-	-	(411.099)
Total deterioro	(411.099)	-	-	-	(411.099)
Total neto	805.531				777.380

El importe registrado en el epígrafe "Inversiones financieras a largo plazo - Instrumentos de patrimonio" corresponde a las inversiones a largo plazo en derechos sobre el patrimonio neto de entidades que no tienen la consideración de empresas del grupo ni asociadas. Las participaciones que poseen de estas sociedades son inferiores en todos los casos al 20%, no cotizando ninguna de ellas en bolsa.



9.2 Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, la composición de este epígrafe es la siguiente (en euros):

	31.12.2023	31.12.2022
Cientes por ventas y prestaciones de servicios	56.704.862	55.783.028
Cientes, facturas pendientes de emitir (Nota 4.9)	11.231.258	10.877.628
Cientes, empresas del Grupo, asociadas y vinculadas (Nota 17.2)	2.992.861	451.579
Deudores varios	908.849	137.481
Personal	405.409	390.422
Créditos con Administraciones Públicas (Nota 15.1)	1.313.851	2.958.512
Total	73.557.090	70.688.650

Estos saldos tienen vencimiento inferior a un año y no devengan tipo de interés alguno.

El importe total de las facturas pendientes de formalizar y de la facturación anticipada a 31 de diciembre de 2023, que se registran en las cuentas "Clientes por ventas y prestaciones de servicios" y "Anticipos de clientes" del balance adjunto, asciende a 11.231.258 y 14.073.575 euros, respectivamente (10.877.628 y 20.622.835 euros, respectivamente, a 31 de diciembre de 2022), de los cuales 3.524.487 y 3.458.175 euros (2.639.324 y 2.874.140 euros a 31 de diciembre de 2022) derivan del reconocimiento de ingresos y gastos siguiendo el método del grado de avance.

El detalle del movimiento de la provisión para insolvencias por cuentas a cobrar a corto plazo durante los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente (en euros):

	Provisión para insolvencias
Saldo a 31.12.2021	(669.089)
Dotaciones	(32.097)
Aplicaciones	425.837
Reversiones	1.390
Saldo a 31.12.2022	(273.959)
Dotaciones	(5.880)
Aplicaciones	34.026
Reversiones	24.090
Saldo a 31.12.2023	(221.723)

Mensualmente se elabora un detalle con la antigüedad de cada uno de los saldos a cobrar, que sirve de base para gestionar su cobro. Las cuentas vencidas son reclamadas con periodicidad mínima de dos veces al mes por el Departamento Financiero de la Sociedad y, en su caso, si el retraso persiste se procede a una posterior reclamación por vía judicial.

El nivel de insolvencia real que la Sociedad ha tenido en los últimos años ha sido muy bajo por la alta calidad de su cartera de clientes. Los saldos vencidos generalmente proceden de reclamaciones de clientes por presuntos problemas técnicos en el servicio prestado, que son analizados y solucionados diligentemente. En el caso de que de las reclamaciones recibidas se estimen pérdidas probables son inmediatamente provisionadas.

Con carácter anual se realiza un análisis detallado de la partida de clientes, si bien con carácter mensual se revisan aquellos saldos con retrasos en el cobro.



El detalle por fecha de antigüedad de las cuentas a cobrar con “Clientes por ventas y prestaciones de servicio” y “Clientes empresas del Grupo, asociadas y vinculadas”, tal y como se indica en esta Nota, al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente (en euros):

	31.12.2023	31.12.2022
No vencidos	44.369.844	41.817.900
Vencidos pero no dudosos		
Menos de 60 días	11.282.367	10.054.024
Entre 60 y 90 días	410.900	765.451
Entre 90 y 120 días	571.617	730.102
Más de 120 días	742.823	479.472
Clientes facturados a través de las operaciones conjuntas (Nota 4.16)	2.320.172	2.302.925
Clientes de dudoso cobro	221.723	273.959
Correcciones valorativas por deterioro (Nota 9.3)	(221.723)	(273.959)
Total	59.697.723	56.149.874

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

9.3.1 Información cualitativa

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:

El riesgo de crédito se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes de la Sociedad, es decir, por la posibilidad de no recuperar los activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido. Por lo tanto, el riesgo de crédito se produce por el posible impago y/o insuficiencia de garantías, unidos ambos con la posición financiera del cliente y a la situación general del entorno económico.

La norma general determina que hay que valorar el riesgo de los clientes, asegurándose que los mismos son solventes.

b) Riesgo de liquidez:

Se define como riesgo de liquidez la incertidumbre acerca de la capacidad de una entidad de hacer frente a la corriente de cobros y pagos, contractuales y no contractuales.

c) Riesgo de tipo de interés

Las variaciones en los tipos de interés modifican el valor razonable de aquellos activos y pasivos que devengan un tipo de interés fijo, así como los flujos futuros de los activos y pasivos referenciados a un tipo de interés variable. El objetivo de la gestión del riesgo de tipos de interés es alcanzar un equilibrio en la estructura de la deuda que permita optimizar el resultado financiero en el horizonte plurianual con una volatilidad reducida en la cuenta de resultados.



d) Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a fluctuaciones en los tipos de cambio.

e) Otros riesgos de precio

Las acciones no cotizadas están sujetas a variaciones en su valor razonable causadas por el precio variable negociado con los vendedores de estas inversiones. La Sociedad gestiona este riesgo mediante la diversificación de las inversiones y la existencia de límites individuales y globales para la contratación de dichos instrumentos.

f) Riesgo de cambio climático

Los riesgos de transición a una economía baja en emisiones están relacionados con los posibles cambios políticos, jurídicos, tecnológicos y de mercado que se puedan producir a medio y largo plazo en el periodo de transición hasta una economía menos dependiente de combustibles fósiles y más baja en emisiones de gases de efecto invernadero. En este sentido, la Sociedad está trabajando para reducir el consumo de recursos para su actividad y contribuir con sus productos y servicios a ser parte de la solución del cambio climático. El objetivo es ser un grupo comprometido con el medioambiente, que se anticipa al cumplimiento normativo, que utiliza energías limpias y procesos eficientes y contribuir a la descarbonización mediante la instalación de productos que generan una red eléctrica más eficiente.

9.3.2 Información cuantitativa

a) Riesgo de crédito:

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

Para gestionar el riesgo de crédito la Sociedad distingue entre los activos financieros originados por las actividades operativas y por las actividades de inversión.

Actividades operativas

Los Administradores de la Sociedad consideran que el riesgo de crédito de las actividades operativas se corresponde con el epígrafe "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" sin incluir los saldos con personal o con Administraciones Públicas. A 31 de diciembre de 2023 el epígrafe "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" se encuentra muy atomizado, concentrándose en los 10 principales clientes el 38% del saldo total (29% del epígrafe a 31 de diciembre de 2022).

Los Administradores de la Sociedad consideran que los contratos relevantes firmados con clientes van a tener continuidad en el ejercicio 2023 y siguientes, asegurando así la recurrencia de los ingresos recibidos.

Actividades de inversión

Las políticas de inversión de la Sociedad establecen determinados límites para las inversiones que en su caso deben ser autorizadas, bien por la Dirección de compras, bien por la Dirección General, bien por los administradores, en función del importe de la transacción.



b) Riesgo de liquidez

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dispone de la tesorería que muestra su balance, así como de las líneas crediticias y de financiación que se detallan en la Nota 14.2.

c) Riesgo de tipo de interés

El endeudamiento es contratado nominalmente a tipo variable con referencia fundamentalmente al Euribor. La Sociedad no tiene ningún tipo de instrumento de cobertura de tipo de interés.

d) Riesgo de tipo de cambio

Tecnet, S.A. y sus Sociedades dependientes en Latinoamérica, pertenecientes al Grupo, utilizan como moneda funcional el peso argentino, por ser ésta la divisa del entorno económico en que operan y en la que generan y emplean el efectivo. En este sentido, la recuperabilidad de los elementos patrimoniales provenientes de dichas sociedades, cuya participación a 31 de diciembre de 2023 y 2022 arroja un valor neto contable de 924 miles y 1.034 miles de euros, respectivamente, podría verse impactada por la evolución futura del tipo de cambio del peso argentino con el euro (Nota 8).

La Sociedad realiza ventas en euros y dólares (no significativas).

e) Otros riesgos de precio

La adquisición de acciones de empresas debe ser aprobada por los administradores.

La exposición máxima a este riesgo (sin considerar participaciones en empresas del Grupo y asociadas) al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 asciende a 54.912 y 45.912 euros, respectivamente (Nota 9.1).

10. Existencias

La composición de este epígrafe al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente (en euros):

	31.12.2023	31.12.2022
Comerciales	174.878	717.003
Correcciones valorativas por deterioro	(55.915)	(86.711)
Anticipos a proveedores	52.698	34.426
Total	171.661	664.718

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha procedido a revertir 31 miles de euros registrados en el epígrafe "Aprovisionamientos - Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta (39 miles de euros durante el ejercicio 2022).



11. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

La composición de este epígrafe al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente (en euros):

	31.12.2023	31.12.2022
Caja	6.594	2.238
Cuentas corrientes a la vista	18.030.898	4.196.729
Total	18.037.492	4.198.958

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

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existían restricciones a la disponibilidad de la tesorería.

12. Patrimonio neto

12.1 Capital social

A 31 de diciembre de 2023 el capital social de la Sociedad asciende a 18.171 miles de euros representado por 302.352 acciones de 60,1 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas.

Durante el ejercicio 2022, Ayesa Euskadi, S.L. adquirió el 96,9% de las participaciones, convirtiéndose en el principal accionista de la Sociedad.

El detalle de los accionistas que poseen acciones de clase "A", "B", "C" y "D" y del número de acciones que ostenta cada uno a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Accionistas	Clase de Acción	Número de acciones
Ayesa Euskadi, S.L.	A	163.340
Ayesa Euskadi, S.L.	C	88.466
Ayesa Euskadi, S.L.	D	41.184
Autocartera	B	7.900
Autocartera	D	1.462
Capital social		302.252

Las acciones de la Sociedad no cotizan en bolsa.

12.2 Reservas

Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la sociedad anónima 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 esta reserva se encuentra completamente constituida.



12.3 Acciones propias y compromisos de adquisición de acciones propias

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad posee 9.362 acciones en autocartera por importe de 1.396 miles de euros, aproximadamente.

Durante los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad no ha transmitido acciones propias.

12.4 Otras aportaciones de socios

Con fecha 29 de diciembre 2022 el accionista Ayesa Euskadi, S.L. realizó una aportación a los fondos propios de la Sociedad por un importe de 14,4 millones de euros en concepto de "Otras aportaciones de Socios". Durante el ejercicio 2023, se ha procedido a la devolución de 12,3 millones de euros de dicha aportación.

Con fecha 31 de diciembre 2023, el accionista Ayesa Euskadi, S.L. ha condonado la deuda con la sociedad de grupo Smarttech Industry Software Solutions, S.L. por un importe de 593 miles de euros con cargo a de "Otras aportaciones de Socios" (Nota 4.17).

13. Provisiones y contingencias

El detalle de las provisiones a largo y corto plazo del balance al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, así como los principales movimientos registrados durante dichos ejercicios, son los siguientes (en euros):

Provisiones a Largo Plazo	31.12.2021	Dotación	Traspaso	Reversión	Aplicación	31.12.2022	Reversión	Aplicación	31.12.2023
Provisión para otras responsabilidades y retribuciones al personal	1.332.446	177.639	(235.025)	(214.114)	(175.985)	-	-	-	-
Total a largo plazo	1.332.446	177.639	(235.025)	(214.114)	(175.985)	-	-	-	-
Provisión para otras responsabilidades y retribuciones al personal	235.025	-	235.025	(235.025)	-	1.119.987	(64.791)	(926.457)	128.739
Total a corto plazo	235.025	-	235.025	(235.025)	-	1.119.987	(64.791)	(926.457)	128.739

La provisión para otras responsabilidades corresponde a diversas reclamaciones o pasivos de naturaleza contingente que los asesores legales de la Sociedad estiman se podrían resolver de manera desfavorable a sus intereses.

14. Deudas (Largo y Corto Plazo)

14.1 Pasivos financieros a largo plazo

El saldo de la cuenta del epígrafe “Deudas a largo plazo” al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente (en euros):

	Instrumentos Financieros a Largo Plazo					
	Anticipos reintegrables		Otros pasivos financieros		Total	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Débitos y partidas a pagar	2.307.266	2.423.998	2.420.374	3.523.226	4.727.640	5.947.224
Total	2.307.266	2.423.998	2.420.374	3.523.226	4.727.640	5.947.224

El detalle por vencimientos de estas partidas es el siguiente (en euros):

Ejercicio 2023

	2025	2026	2027	2028	2029 y siguientes	Total
Anticipos reintegrables	442.054	505.833	505.838	287.926	565.615	2.307.266
Otros pasivos financieros	2.420.374	-	-	-	-	2.420.374
Total	2.862.428	505.833	505.838	287.926	565.615	4.727.640

Ejercicio 2022

	2024	2025	2026	2027	2028 y siguientes	Total
Anticipos reintegrables	403.408	437.728	467.610	467.615	647.637	2.423.998
Otros pasivos financieros	719.226	2.804.000	-	-	-	3.523.226
Total	1.122.634	3.241.729	467.610	467.615	647.637	5.947.224

Anticipos reintegrables

Los anticipos reintegrables corresponden a préstamos y anticipos reembolsables concedidos por diferentes organismos públicos con el fin de ayudar al desarrollo de proyectos de investigación y desarrollo acometidos por la Sociedad, individualmente o con empresas colaboradoras. Estos anticipos por lo general no devengan interés alguno.

El detalle de los anticipos reintegrables recibidos por la Sociedad y que se encuentran registrados en el largo y corto plazo a cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

Concepto	Organismo	Año concesión	Tipo interés	31.12.23		31.12.22	
				Importe recibido	Importe pendiente de amortizar	Importe recibido	Importe pendiente de amortizar
ADVANCED MANUFACTURING 4TH GENERATION	CENTRO PARA EL DESARROLLO TECNOLÓGICO INDUSTRIAL (CDTI)	2015	0,163%	1.519.396	638.157	1.519.396	779.957
CDTI-SMART FACTORY	CENTRO PARA EL DESARROLLO TECNOLÓGICO INDUSTRIAL (CDTI)	2015	0,163%	1.365.044	588.021	1.365.044	735.025
CDTI - BLOCKCHAIN	CENTRO PARA EL DESARROLLO TECNOLÓGICO INDUSTRIAL (CDTI)	2018	0%	399.785	342.673	399.785	399.785
CDTI - CIBERSEGURIDAD	CENTRO PARA EL DESARROLLO TECNOLÓGICO INDUSTRIAL (CDTI)	2018	0%	402.376	373.635	402.376	402.376
CDTI SECUREWORLD	CENTRO PARA EL DESARROLLO TECNOLÓGICO INDUSTRIAL (CDTI)	2020	0%	478.347	478.347	224.119	224.119
CDTI - PILAR	CENTRO PARA EL DESARROLLO TECNOLÓGICO INDUSTRIAL (CDTI)	2021	0%	289.851	289.941	257.404	257.403
				2.710.774		2.798.665	

Otros pasivos financieros

En el capítulo de otros pasivos financieros se incluyen principalmente los importes pendientes de pago derivados de las obligaciones contraídas en los contratos de compraventa de las entidades El Arte de Medir en Digital, S.L. que están registrados al 31 de diciembre de 2023 a largo plazo por importe de 2.420 (2.804 miles de euros al 31 de diciembre de 2022), y a corto plazo por importe de 69 miles (181 miles de euros al 31 de diciembre de 2022) e ITS Integrated Technology Systems, S.L. (450 miles de euros a largo plazo y 793 miles de euros a corto plazo a 31 de diciembre de 2022).

14.2 Pasivos financieros a corto plazo

El saldo de las cuentas del epígrafe "Deudas a corto plazo" al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente (en euros):

	Instrumentos Financieros a Corto Plazo							
	Deudas con Entidades de Crédito y Arrendamiento Financiero		Anticipos reintegrables		Otros pasivos financieros		Total	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Débitos y partidas a pagar	2.568	1.405.956	403.508	374.667	780.746	2.843.726	1.186.822	4.624.349
Total	2.568	1.405.956	403.508	374.667	780.746	2.843.726	1.186.822	4.624.349



El detalle de las deudas con entidades de crédito a corto plazo al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente (en euros):

	31.12.2023	31.12.2022
Líneas Factoring	2.568	1.042.196
Arrendamiento financiero (Nota 7)	-	363.760
Total	2.568	1.405.956

La Sociedad tiene concedidas líneas de descuento y pólizas de crédito con los siguientes límites (en euros):

	31.12.2023		31.12.2022	
	Límite	Importe no Dispuesto	Límite	Importe no Dispuesto
Pólizas de crédito	3.000.000	3.000.000	16.500.000	16.500.000
Total	3.000.000	3.000.000	16.500.000	16.500.000

14.3 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
Periodo medio de pago a proveedores	67	Días 68
Ratio de operaciones pagadas	70	71
Ratio de operaciones pendientes de pago	53	60
	Miles de euros	Miles de euros
Total pagos realizados	88.978	86.294
Total pagos pendientes	23.544	23.143

Conforme a la Resolución del ICAC, para el cálculo del período medio de pago a proveedores se han tenido en cuenta las operaciones comerciales correspondientes a la entrega de bienes o prestaciones de servicios devengadas desde la fecha de entrada en vigor de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre.

Se consideran proveedores, a los exclusivos efectos de dar la información prevista en esta Resolución, a los acreedores comerciales por deudas con suministradores de bienes o servicios, incluidos en las partidas "Proveedores", "Proveedores, empresas del Grupo, asociadas y vinculadas" y "Acreedores varios" del pasivo corriente del balance.

Se entiende por "Periodo medio de pago a proveedores" el plazo que transcurre desde la entrega de los bienes o la prestación de los servicios a cargo del proveedor y el pago material de la operación.

El plazo máximo legal de pago aplicable a la Sociedad en el ejercicio 2020 según la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, y conforme con las disposiciones transitorias establecidas en la Ley 15/2010, de 5 de julio, es de 60 días excepto si no se hubiera acordado fecha o plazo de pago en cuyo caso sería de 30 días.



A continuación, se detalle el volumen monetario y número de facturas pagadas dentro del plazo legal establecido.

	2023	2022
Volumen monetario (miles de euros)	36.600	95.103
<i>Porcentaje sobre el total de pagos realizados</i>	<i>41%</i>	<i>90%</i>
Número de facturas	8.177	17.577
<i>Porcentaje sobre el total de facturas</i>	<i>40%</i>	<i>81%</i>

15. Administraciones Públicas y situación fiscal

15.1 Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

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

Saldos deudores

	31.12.2023	31.12.2022
Hacienda Pública deudora por Impuesto sobre Sociedades	6.356	304.564
Hacienda Pública deudora por IVA	-	12.178
Administraciones Públicas deudoras por subvenciones	1.307.495	2.641.770
Total	1.313.851	2.958.512

Saldos acreedores

	31.12.2023	31.12.2022
Hacienda Pública acreedora por IVA	6.850.862	4.643.756
Hacienda Pública acreedora por IRPF	3.642.710	6.413.290
Hacienda Pública acreedora por Impuesto sobre Sociedades	91	91
Organismos de la Seguridad Social acreedores	4.611.911	4.110.659
Total	15.105.574	15.167.796



15.2 Conciliación resultado contable y base imponible fiscal

La conciliación entre los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible de Impuesto sobre Sociedades es la siguiente (en euros):

Ejercicio 2023

	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			6.491.396
Impuesto sobre Sociedades			
Diferencias permanentes:			
Multas	35.655	-	35.655
Otros	-	(65.331)	(65.331)
Diferencias temporales:			
Con origen en el ejercicio-			
Provisión cartera, insolvencias, indemnizaciones y otras (Nota 9.1)	749.609	-	749.609
Otros	493.610	-	493.610
Con origen en ejercicios anteriores-			
Otros	-	(1.388.312)	(1.388.312)
Base imponible fiscal			6.316.627

Ejercicio 2022

	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			6.124.017
Impuesto sobre Sociedades			
Diferencias permanentes:			
Multas	294	-	294
Dividendos (Nota 18.1)	-	(200.000)	(200.000)
Otros (Nota 16.1)	3.339.409	-	3.339.409
Diferencias temporales:			
Con origen en el ejercicio-			
Provisión cartera, insolvencias, indemnizaciones y otras (Nota 9.1)	1.324.627	-	1.324.627
Otros	-	(393.840)	(393.840)
Con origen en ejercicios anteriores-			
Remuneraciones pendientes de pago (Nota 13)	-	(1.353.359)	(1.353.359)
Provisión cartera, insolvencias, indemnizaciones y otras	-	(54.033)	(54.033)
Otros	-	(20.864)	(20.864)
Base imponible fiscal			8.766.251



15.3 Conciliación entre Resultado contable y gasto por Impuesto sobre Sociedades

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

	2023	2022
Resultado contable antes de impuestos	6.491.396	6.124.017
Diferencias permanentes	(29.676)	3.139.703
Cuota al 24%	1.550.813	2.223.293
Diferencias temporarias ejercicio	(34.822)	(119.391)
Utilización deducciones	-	(1.693.640)
Total gasto por IS corriente	1.515.991	410.261
Impacto diferencias temporarias	34.822	1.931.833
Activación deducciones IS	-	(3.744.866)
Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias	1.550.813	410.261

15.4 Desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades

El desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades es el siguiente (en euros):

	2023	2022
Impuesto corriente:		
Por operaciones continuadas	1.515.991	410.261
Impuesto diferido:		
Por operaciones continuadas	34.822	-
Total gasto por impuesto	1.550.813	410.621

15.5 Activos por impuesto diferido registrados

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

	31.12.2022	Aplicación	31.12.2023
Diferencias temporarias (Impuestos anticipados):			
Diferencias temporarias	747.372	(34.822)	712.550
Deducciones pendientes y otros	17.507.705	-	17.507.705
Total activos por impuesto diferido	18.255.077	(34.822)	18.220.255

La Sociedad ha realizado una estimación de los beneficios fiscales que espera obtener en los próximos diez ejercicios (período para el que considera que las estimaciones tienen suficiente fiabilidad) de acuerdo con los presupuestos. También ha analizado el periodo de reversión de las diferencias temporarias imponibles. En base a este análisis, la Sociedad ha registrado los activos por impuesto diferido para los que considera probable la generación de suficientes beneficios fiscales futuros.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existían bases imponibles pendientes de compensar en ejercicios futuros.



Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, el vencimiento de la totalidad de las deducciones pendientes de utilizar (activados y no activados) era el siguiente (en euros):

Ejercicio de generación	Vencimiento	Con límite (35%)		Con límite (70%)	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
2011	2041	310.044	310.044	-	-
2012	2042	71.675	71.675	-	-
2013	2043	324.121	324.121	1.644.676	1.644.676
2014	2044	280.829	280.829	1.342.657	1.342.657
2015	2045	1.110.928	1.110.928	2.519.977	2.519.977
2016	2046	327.909	327.909	1.338.100	1.338.100
2017	2047	603.369	603.369	1.090.429	1.090.429
2018	2048	1.425.929	1.425.929	1.059.536	1.059.538
2019	2049	1.403.109	1.403.109	883.023	883.023
2020	2050	1.208.866	1.208.866	207.675	207.675
2021	2051	2.363.178	2.363.177	259.530	259.530
2022	2052	3.563.054	-	146.259	-
		12.993.011	9.429.956	10.491.862	10.345.605

15.6 Activos por impuesto diferido no registrados

A 31 de diciembre de 2023 la Sociedad dispone de deducciones no activadas por importe de 5.977 miles de euros (2.268 miles de euros a 31 de diciembre de 2022).

15.7 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 ejercicios 2019 y siguientes del Impuesto sobre Sociedades y los ejercicios 2020 para los demás impuestos que le son de aplicación. Los Administradores de la Sociedad 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 cuentas anuales adjuntas. Asimismo, en opinión de los Administradores de la Sociedad y de sus asesores fiscales, el sistema para la determinación de los precios de transferencia está adecuadamente diseñado y soportado con el objeto de cumplir con la normativa fiscal aplicable. Se estima que no existen riesgos significativos por este concepto de los que pudieran derivarse pasivos de consideración en el futuro de la Sociedad.



16. Ingresos y gastos

16.1 Importe neto de la cifra de negocios y otros ingresos de explotación

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a los ejercicios 2023 y 2022, distribuida por mercados geográficos, es la siguiente (en euros):

Mercados Geográficos	2023	2022
Territorios forales	135.776.711	130.861.105
Territorio común	125.885.773	121.376.954
Extranjero	19.820.893	21.103.133
Total	281.483.377	273.341.192

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a los ejercicios 2023 y 2022, distribuida por líneas de negocio que reflejan la estructura organizativa de 2023, es la siguiente (en euros):

Actividad	2023	2022
Proyectos	28%	27%
Aplicaciones	21%	22%
Infraestructura	32%	28%
BPO	4%	7%
Soluciones	10%	11%
Hardware y Software	5%	5%
Total	100%	100%

Durante el ejercicio 2023, siguiendo la misma estructura que en 2021 y en 2022, la Sociedad ha abordado un proyecto de estructuración fiscal que le ha permitido monetizar los incentivos fiscales establecidos en el artículo 35 de la Ley 27/2014 del Impuesto sobre Sociedades. La compañía ha registrado en el epígrafe "Otros ingresos de explotación" 901 miles de euros en el marco de esta operación (Nota 15).

16.2 Aprovisionamientos

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

	2023	2022
Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	26.506.116	28.501.457
Compras (*)	25.963.991	29.090.123
Variación de existencias	542.125	(588.666)
Trabajos realizados por otras empresas	45.451.706	48.518.220
Deterioro de mercaderías y otros aprovisionamientos	(30.796)	39.151
Total	71.927.026	77.058.828

(*) Incluye la compra de licencias y equipos para su venta a clientes.

A 31 de diciembre de 2023 la Sociedad ha pagado gastos por anticipado por importe de 6,6 millones de euros que se encuentran registrados en el epígrafe "Periodificaciones a corto plazo" del balance adjunto (11,5 millones de euros en 2022).



16.3 Detalle de compras según procedencia

El detalle de las compras efectuadas por la Sociedad durante los ejercicios 2023 y 2022, atendiendo a su procedencia es el siguiente:

	Ejercicio 2023			Ejercicio 2022		
	Nacionales	Intra-comunitarias	Importaciones	Nacionales	Intra-comunitarias	Importaciones
Compras	97%	3%	0%	96%	4%	0%

16.4 Cargas sociales

El saldo de la cuenta "Cargas sociales" de los ejercicios 2023 y 2022 presenta la siguiente composición (en euros):

	2023	2022
Cargas sociales:		
Seguridad Social	44.322.871	39.739.991
Otras cargas sociales	1.063.496	661.865
Total	45.386.367	40.401.856

17. Operaciones y saldos con partes vinculadas

17.1 Operaciones con vinculadas

El detalle de operaciones realizadas con partes vinculadas durante los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente (en euros):

Ejercicio 2023

Sociedad	Ventas y prestaciones de servicios	Compras	Servicios recibidos	Gastos financieros	Ingresos Financieros
Tecnet, S.A. y sociedades dependientes	-	-	37.492	-	-
Instituto Ibermática de Innovación, S.L.	1.069.841	-	1.522.912	49.198	-
Ibermática Social, S.A.	306.512	-	391.205	15.920	-
Ibermática Portugal S.A.	291.672	-	126.049	22.662	-
Ibermática Provisión de Servicios, S.L.	442.114	848.567	-	8.341	1.035
Ibermática USA, L.L.C.	-	-	2.505.441	-	-
Ibermática Andorra, S.L.	1.589.265	-	-	-	-
Ib Perú Grupo Ibermática	-	-	789.731	-	-
IB Chile Grupo Ibermática, S.P.A.	-	-	60.639	4.454	-
IDS Ingeniería de Informática Industrial, S.A.	130.469	-	-	7.963	-
ITS Integrated Technology Systems, S.L.	583.861	-	2.350.240	166.191	-
El Arte de Medir en Digital, S.L.	150.184	-	127.995	81.760	-
Ayesa Advanced Technologies, S.A.	792.007	-	308.265	-	-
Ayesa Ingeniería y Arquitectur	1.409	-	-	-	-
M2C Consulting & Procedures, S.L.	79.715	-	124.276	-	-
Alia Gestión Integral de Servicios	94.306	-	2.323.404	-	-
Ayesa Mexico	15.750	-	-	-	-
Atech BPO, S.L.	16.025	-	-	-	-
Ayesa Implementaciones Tecnológicas	-	-	547.979	23.817	-
Byrne Looby	-	-	66.219	-	-
Total	5.563.130	848.567	11.281.847	380.306	1.035

Ejercicio 2022

Sociedad	Ventas y prestaciones de servicios	Compras	Servicios recibidos	Gastos financieros	Dividendos recibidos (Nota 16.2)
Tecnet, S.A. y sociedades dependientes	-	-	38.750	-	-
Instituto Ibermática de Innovación, S.L.	40.629	-	3.259.531	14.261	-
Ibermática Social, S.A.	264.659	-	753.037	3.384	-
Ibermática Portugal S.A.	-	-	141.368	-	-
Ibermática Provisión de Servicios, S.L.	2.287	1.582.126	-	3.398	-
Ibermática USA, L.L.C.	-	-	3.121.630	-	-
IB Chile Grupo Ibermática, S.P.A.	-	-	679.571	-	-
IDS Ingeniería de Informática Industrial, S.A.	-	-	142.050	-	200.000
ITS Integrated Technology Systems, S.L.	419.590	257.922	2.383.518	27.571	-
El Arte de Medir en Digital, S.L.	12.080	-	184.941	9.043	-
Empresas del accionariado con influencia significativa sobre la Sociedad	37.414.437	799.272	1.179.996	-	-
Total	38.153.682	2.639.320	11.884.392	57.657	200.000

La mayor parte de las operaciones realizadas con entidades vinculadas son prestaciones de servicios y ventas de materiales y licencias.

Los Administradores de la Sociedad estiman que estas transacciones se realizan a precios de mercado.

17.2 Saldos con vinculadas

Como resultado de las operaciones indicadas en la Nota 17.1 los saldos que la Sociedad mantiene con vinculadas a 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes (en euros):

Ejercicio 2023

Sociedad	Clientes (Nota 9.3)	Créditos a corto plazo	Deudas a corto plazo	Proveedores
Tecnet, S.A. y sociedades dependientes	-	-	37.495	-
Instituto Ibermática de Innovación, S.L.	1.059.056	-	1.906.562	160.638
Ibermática Social, S.A.	126.076	-	316.380	52.296
Ibermática Portugal S.A	193.659	-	925.000	55.271
Ibermática Provisión de Servicios, S.L.	-	-	471.725	216.080
Ibermática USA, L.L.C.	-	-	-	1.332.284
Ibermática Andorra, S.A.	698.822	-	22.575	-
Ib Perú Grupo Ibermática	-	-	-	378.696
IBChile Grupo Ibermática SpA	-	-	549.454	-
IDS Ingeniería de Informática Industrial, S.A.	-	-	1.149.634	-
ITS Integrated Technology Systems, S.L.	-	-	3.473.803	867.847
El Arte de Medir en Digital, S.L.	-	-	2.310.293	69.143
Smarttech Industry Software Solutions, S.L.	-	11.786	-	-
Ayesa Euskadi, S.L.	-	-	1.487.828	-
Ayesa Advanced Technologies S.A.	669.218	-	-	335.402
Ayesa Ingeniería y Arquitectur	1.705	-	-	-
M2C Consulting & Procedures, S.L.	96.455	-	-	125.634
Alia Gestión Integral de Servicios	112.730	-	-	2.175.627
Ayesa Mexico	15.750	-	-	-
Atech BPO, S.L.	19.390	-	-	-
Ayesa Implementaciones Tecnológicas	-	29.231	-	223.355
Byrne Looby	-	-	-	43.545
Total	2.992.861	41.017	12.650.749	6.035.818

Ejercicio 2022

Sociedad	Clientes (Nota 9.3)	Créditos a corto plazo	Deudas a corto plazo	Proveedores
Instituto Ibermática de Innovación, S.L.	51.148	-	1.703.058	-
Ibermática Social, S.A.	159.386	-	399.654	-
Ibermática Portugal S.A	90.486	-	300.000	12.565
Ibermática Provisión de Servicios, S.L.	-	-	341.834	1.125.668
Ibermática USA, L.L.C.	-	-	-	494.721
Ibermática Andorra, S.A.	48.496	398.291	22.075	134.080
IBChile Grupo Ibermática SpA	-	-	-	65.590
IDS Ingeniería de Informática Industrial, S.A.	74.608	-	-	-
ITS Integrated Technology Systems, S.L.	27.455	-	2.943.269	164.112
El Arte de Medir en Digital, S.L.	-	-	1.761.773	46.367
Total	451.579	398.291	7.471.663	2.043.103



La Sociedad cuenta con un sistema de gestión centralizada para gestionar las necesidades y los excedentes de tesorería del grupo. A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad ha dispuesto de 3.691 miles de euros (7.471 en 2022).

17.3 Retribuciones a los Administradores y a la Alta Dirección

Durante el ejercicio 2023, los Administradores no han percibido retribución en concepto de sueldos y salarios por funciones ejecutivas, no habiendo devengado asimismo durante dicho ejercicio importe alguno en concepto de dietas, participaciones estatutarias u otros conceptos (210 miles de euros en el ejercicio 2022 por los Administradores habidos hasta el 29 de diciembre de 2022). Las funciones de Alta Dirección son realizadas por personal del Grupo en el que se integra la Sociedad.

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad no tiene obligaciones contraídas en materia de pensiones y de seguros de vida respecto a los miembros anteriores o actuales de los Administradores, ni con el personal de la Alta Dirección.

En el ejercicio 2023 el importe satisfecho por la prima del seguro de responsabilidad civil de los Administradores por daños ocasionados por actos y omisiones ha ascendido a 21 miles de euros (37 miles de euros en 2022).

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen anticipos ni créditos concedidos a los miembros de los Administradores, ni al personal de la Alta Dirección, ni hay obligaciones asumidas de cuenta de ellos a título de garantía, adicionales a las indicadas en la Nota 9.1.

17.4 Información en relación con situaciones de conflicto de intereses por parte de los Administradores

Al cierre del ejercicio 2023 ni los administradores de Ayesa Ibermática, S.A.U. ni las personas vinculadas a los mismos según se define en la Ley de Sociedades de Capital han comunicado a los demás administradores situación alguna de conflicto, directa o indirecta, que pudieran tener con el interés de la Sociedad.

18. Información sobre medio ambiente

La Sociedad no posee activos significativos incluidos en el inmovilizado material destinados a la minimización del importe medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente, ni ha recibido subvenciones ni incurrido en gastos durante el ejercicio cuyo fin sea la protección y mejora del medio ambiente. Asimismo, la Sociedad no ha dotado provisiones para cubrir riesgos y gastos en actuaciones medioambientales, al estimar que no existen contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

19. Otra información

19.1 Estructura del personal

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2023 y 2022, detallado por categorías, es el siguiente:

Categorías	2023		2022	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Alta Dirección	-	-	26	10
Equipo de Gestión	146	53	107	34
Personal técnico y mandos intermedios	2.779	1.249	2.457	1.120
Personal administrativo	11	59	15	73
Total	2.936	1.361	2.605	1.239



Con la integración de la Sociedad en el Grupo Ayesa, las labores de Alta Dirección han pasado a ser desarrolladas por personal del Grupo.

El número medio de personas empleadas por la Sociedad en el curso del ejercicio 2023, con discapacidad mayor o igual al 33%, asciende a 55 personas, todas ellas técnicos (43 personas en el ejercicio 2022).

Asimismo, la distribución por sexos al término de los ejercicios 2023 y 2022, detallado por categorías, es la siguiente:

Categorías	31.12.2023		31.12.2022	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Alta Dirección	-	-	27	10
Equipo de Gestión	135	50	113	37
Personal técnico y mandos intermedios	2.772	1.269	2.686	1.260
Personal administrativo	14	59	19	77
Total	2.921	1.378	2.845	1.384

19.2 Honorarios de auditoría

Durante el ejercicio 2023 y 2022, los importes recibidos por el auditor de la sociedad, Deloitte, S.L., o por cualquier empresa perteneciente a la misma red de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, han sido los siguientes:

	Euros	
	Honorarios correspondientes a Deloitte, S.L. o Empresa de la misma Red	
	2023	2022
Servicios de auditoría	74.500	71.000
Servicios distintos de la auditoría		
Otros servicios	-	500.000
Total servicios profesionales	74.500	571.000

Los otros servicios prestados durante el ejercicio 2022 se corresponde con honorarios devengados relacionados con la operación descrita en la Nota 12.

19.3 Garantías comprometidas con terceros

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene concedidos determinados avales y garantías a terceros por un importe total de 2.133 miles de euros (3.085 miles de euros a 31 de diciembre de 2022), estimando que los pasivos que pudieran originarse por los mismos, si los hubiera, no serían significativos (Nota 8).

19.4 Modificación o resolución de contratos

En operaciones ajenas al tráfico ordinario o no realizadas en condiciones normales, en los ejercicios 2023 y 2022 no ha habido modificaciones significativas o extinciones anticipadas de contratos firmados entre la Sociedad y sus socios, Administradores o personas que actúan por cuenta de ellos.



20. Hechos posteriores al cierre de 2023

Entre el cierre del ejercicio 2023 y la fecha de formulación de estas cuentas anuales, no se han producido hechos significativos adicionales a los desglosados a lo largo de las notas explicativas.



Ayesa Ibermática S.A.U.

Informe de Gestión
del ejercicio terminado el
31 de diciembre de 2023

El presente Informe de Gestión se formula de conformidad con el artículo 262 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

Situación del Grupo y evolución de los negocios durante el ejercicio.

La cifra de negocios de la Sociedad asciende a 281.483 miles de euros en el año 2023.

Durante 2023 se ha producido la integración de Ayesa Ibermática S.A.U. dentro del grupo Ayesa, lo que ha dado lugar a nuevas capacidades de servicios tecnológicos y especialización funcional.

En concreto, Ayesa Ibermática S.A.U. ahora forma parte de un grupo de más de 12.500 profesionales con presencia en más de 20 países en el mundo y posicionado dentro de los líderes del sector tanto en IT (entre los 5 proveedores de servicios más importantes por volumen de negocio en España) como en Ingeniería (entre las 50 mayores ingenierías del mundo).

Evolución previsible de la sociedad dominante y sus sociedades dependientes.

En lo que se refiere al negocio, los objetivos futuros de la Sociedad siguen siendo apostar por la expansión internacional, sin dejar de mantener e incluso incrementar su actual posición en el mercado nacional. También es objetivo de la Sociedad acometer una política de diversificación de su actividad a otras áreas y sectores de actividad.

En lo que se refiere a los recursos humanos y técnicos, es objetivo de la Sociedad, disponer en cada momento de las mejores capacidades humanas y técnicas posibles y las más adecuadas para dar la mejor respuesta a las demandas del mercado y de los clientes.

Durante 2023 el grupo ha definido un nuevo plan estratégico (We@26) para definir las líneas prioritarias y objetivos para el periodo 2024-2026.

Acontecimientos importantes para la Sociedad dominante y sus sociedades dependientes acaecidos desde el cierre del ejercicio.

Con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta la formulación del presente informe de gestión no se han producido acontecimientos relevantes que tengan efecto sustancial sobre los estados económicos-financieros ni sobre la situación de la sociedad.

Actividades en materia de Investigación y Desarrollo.

En el ámbito de la innovación y con el liderazgo del Instituto Ibermática de Innovación I3B, con capital 100% de Ayesa Ibermática S.A.U., se ha mantenido la fuerte apuesta orientada a los sectores, presentes y futuros.

Para ello, se han consolidado proyectos ya en marcha y se han abordado otros nuevos como:

- ◆ **Abio:** Desarrollo de máquinas y sistemas para la fabricación competitiva de componentes de aeronáutica (Gobierno Vasco Hazitek 2019).
- ◆ **AI-Proficient:** Artificial Intelligence for improved production efficiency, quality and maintenance (Programa H2020-ICT-2020).
- ◆ **AISym4MED:** Synthetic and scalable data platform for medical empowered AI (HORIZON-RIA 2023-2026)



- ❖ **ArgituML:** Desarrollo de herramientas centradas en el usuario industrial para la integración, entrenamiento y mantenimiento continuo de modelos IA (Gobierno Vasco Hazitek Estratéxico 2021).
- ❖ **Block4Pymes:** Framework para la creación de soluciones IA de siguiente generación (Gobierno Vasco Hazitek competitivo 2022)
- ❖ **Cogniplant:** Cognitive platform to enhance 360° performance and sustainability of the European process industry (H2020-SC1-FA-DTS-2018-2020)
- ❖ **DataReady4ML:** Herramientas Deep Learning para la gestión del dato para la salud personalizada (Gobierno Vasco Hazitek Competitivo 2022)
- ❖ **Digichecks:** Digital environment for management of permits and compliance in building and construction (HORIZON-CL4-2021-TWIN-TRANSITION-01)
- ❖ **Ditrat-s:** Investigación en nuevos baños electroquímicos y herramientas de digitalización para tratamientos superficiales hacia cero residuos (Gobierno Vasco Hazitek Estratéxico 2022)
- ❖ **Edit:** Emerging Disease Twin (Red.es 2022 – 2023)
- ❖ **Emphasis:** Empowering decision making with higher productivity (Gobierno Vasco Hazitek Estratéxico 2021)
- ❖ **ExOsasun:** Investigación en exoesqueletos de nueva generación para la prevención de trastornos musculoesqueléticos en el entorno laboral (Gobierno Vasco, Programa Hazitek Estratéxico 2020).
- ❖ **E – SmartBIMS:** Novel components to enable smart interoperability and analytics in Biobanks (Programa Eurostars 2020).
- ❖ **Gatekeeper:** Smart Living Homes (H2020-SC1-FA-DTS-2018-2020 / Topic: DT-TDS-01-2019 / Type of action: IA)
- ❖ **Inroad:** Interacción avanzada en la industria (Gobierno Vasco Hazitek Competitivo 2021)
- ❖ **InteIDOK:** Herramienta de Soporte a la generación inteligente de documentos mediante IA y PLN (Red.es 2022)
- ❖ **Intract:** Investigación y aplicación de soluciones inteligentes para dotar de flexibilidad y optimización a nivel de líneas de fabricación en el sector automoción (Gobierno Vasco Hazitek Competitivo 2021)
- ❖ **NextIA:** Framework para la creación de soluciones IA de siguiente generación (Gobierno Vasco Hazitek Competitivo 2022)
- ❖ **Pilar:** Computación distribuida e interoperable para una inteligencia artificial en tiempo real en Smart Factories (Gobierno Vasco, Programa Hazitek Estratéxico 2020 y CDTI Programa CIEN 2020 y CDTI, Programa CIEN 2020).
- ❖ **SSI4.0:** Identidad Digital Soberana y Soberanía de Datos en la Industria 4.0 (Gobierno Vasco, Programa Hazitek Estratéxico 2020).
- ❖ **TMBE:** Towards Model Based Enterprise (Gobierno Vasco Hazitek Estratéxico 2021)
- ❖ **VIDVOLT4.0:** Implementación de la Inteligencia artificial en parcelas vitícolas agrovoltaicas (Ministerio de Industria, Comercio y Turismo - Agrupaciones Empresariales Innovadoras 2021. Fondos NEXT. 2022 – 2023)
- ❖ **ZiurWallet:** Ciudadano Seguro. Creación de herramientas de interacción en salud en entornos SSI (Self-Sovereign Identity) (Gobierno Vasco Hazitek Competitivo 2021).



- ◆ **Ekodata:** Economía del Dato, generación de valor a través de la explotación analítica (Gobierno Vasco Elkartek 2022)
- ◆ **Esan:** Estructuración de conversaciones en el ámbito sanitario (Gobierno Vasco Elkartek 2021)
- ◆ **Quantek:** Quantum Teknologiak (Gobierno Vasco Elkartek 2021)
- ◆ **Hodei-X:** Contribución del ecosistema vasco a GAIA-X, infraestructura europea federada de datos y servicios (Gobierno Vasco Elkartek 2021)
- ◆ **VRAIGym:** AI-Powered virtual training environment for collaborative robotics (Gobierno Vasco, Programa Elkartek 2020).
- ◆ **IAC4SIM:** Inteligencia artificial cuántica para la simulación (Diputación Foral de Guipuzkoa. Programa de red gipuzkoana de ciencia, tecnología e innovación 2022)
- ◆ **Q4Real:** Quantum Computing for Real Industries (Gobierno Vasco Hazitek Estrategico 2022)
- ◆ **NCIS:** Neutralización colaborativa de ciberataques en sistemas industriales preservando la privacidad (CDTI - Misiones MIG-20221060)
- ◆ **BCSI4.0:** Basque Cyber Security Industry 4.0 (Gobierno Vasco Hazitek Estrategico 2022)
- ◆ **Guru:** Cognitive automation for security (Gobierno Vasco, Programa Hazitek Estratégico 2020).
- ◆ **MultiHUB:** Hub multimodal de recarga para fomento de electrificación del transporte urbano (Gobierno Vasco, Programa Hazitek Estratégico 2021)
- ◆ **Adapta:** Flexibilización en la robótica industrial (Transmisiones 2023)
- ◆ **Aidata:** Diseño y desarrollo de un novedoso sistema basado en IA para el sector retail (Gobierno Vasco, Programa Hazitek Estratégico 2023)
- ◆ **RETO29- SOCIA:** Entornos industriales ciberseguros soportados en IA (CPI Incibe 2023)
- ◆ **RETO 2 – QKDPQC:** Criptografía Avanzada resistentes a ataques cuánticos (CPI Incibe 2023)
- ◆ **GI2QKD:** Gipuzkoa Quantum QKD Comunicaciones Cuánticas Ultraseguras para Gipuzkoa (Diputación Foral de Gipuzkoa – Promoción Económica, Turismo y Medio Rural)
- ◆ **DATUETAN-IA:** La evolución de la IA en la Industria, los datos y las personas (Gobierno Vasco, Programa Hazitek Estratégico 2023)
- ◆ **INTEGRIA:** Investigación de la INTEGRidad estructural en eólica flotante mediante modelos basados en Inteligencia Artificial (Gobierno Vasco, Programa Hazitek Estratégico 2023)
- ◆ **OSASUN KM0:** Investigación y desarrollo de bloques tecnológicos y procedimentales (framework) para habilitar y acelerar el desarrollo y gestión del ciclo de vida de dispositivos médicos embebidos que garantizan la seguridad funcional, alineando el desarrollo a los requerimientos técnicos de las nuevas regulaciones y bajo la filosofía km0 (Gobierno Vasco, Programa Hazitek Estratégico 2023)

Actividades en materia de Formación y Calidad

En este ejercicio el Grupo ha realizado una importante inversión en la formación de su personal, que se considera imprescindible para mantener una posición de liderazgo en el sector, posición que se considera clave para asegurar la adecuada supervivencia del Grupo.



El grupo tiene implantado un Sistema Integrado de Gestión que aúna las normas relativas a la gestión de la calidad, gestión ambiental y gestión de la seguridad y salud en el trabajo, certificado por European Quality Assurance según los siguientes estándares internacionales:

- UNE-EN ISO 9001:2015 Sistema de Gestión de la Calidad.
- UNE-EN ISO 14001:2015 Sistema de Gestión Ambiental.
- ISO 45001:2018 Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo.
- UNE-ISO/IEC 27001:2014: Sistema de Gestión de la Seguridad de la Información.
- ENS: Esquema Nacional de Seguridad

Además de estas certificaciones, algunas sociedades del grupo tienen implantados Sistemas de Gestión y buenas prácticas que aseguran la adecuada prestación de sus servicios, con requisitos específicos para algunos de los servicios que presta:

- ISO/IEC 27001:2014: Sistema de Gestión de la Seguridad de la Información
- ENS: Esquema Nacional de Seguridad en el ámbito de Administración Electrónica cumpliendo las exigencias del Real Decreto 3/2010 de 8 de enero.
- ISO/IEC 20000-1:2018: Sistema de Gestión de Servicios de Tecnologías de la Información
- ISO 22301:2019. Gestión de la Continuidad en el negocio
- ISO/IEC 38500. Buen gobierno de las Tecnologías de la Información

Para el mantenimiento y mejora continua de este Sistema Integrado de Gestión, dispone de un equipo dedicado a ello.

Este sistema se ha desarrollado teniendo en cuenta las necesidades de la empresa, sus objetivos particulares, los servicios que presta, los procesos que para ello emplea, así como su estructura organizacional, para poder:

- Demostrar su capacidad para proporcionar de forma coherente un servicio que satisfaga los requisitos del cliente y los reglamentarios aplicables a las actividades que ejerce.
- Aumentar la satisfacción de nuestros clientes y sus expectativas, aportando la mejora continua de todos nuestros procesos.
- Minimizar el impacto ambiental, reduciendo residuos, mejorando el desempeño energético y controlando el uso de la energía.
- Definir, sistematizar y controlar todas las operaciones que pueden afectar a la seguridad y salud de nuestros empleados.

Gracias a los Sistemas de Gestión, la Sociedad vela por la correcta ejecución de los trabajos, por la calidad de los productos resultantes, por la conservación del medioambiente, así como por la seguridad y salud de sus empleados. Periódicamente se llevan a cabo auditorías internas para conocer el estado de los trabajos, así como su grado de adecuación con los requisitos del cliente y los estándares implantados.

Adquisición de acciones propias

En el ejercicio 2023 no se han realizado operaciones con acciones propias.

Si bien a fecha de cierre del ejercicio la Sociedad dominante tiene en su poder 9.362 acciones propias de Ayesa Ibermática S.A.U.



Gestión del riesgo del negocio-

La gestión de los riesgos financieros del Grupo está centralizada en la Dirección Financiera Corporativa, 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 dominante y sus sociedades dependientes:

- Riesgo de crédito: con carácter general la Sociedad mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes a entidades financieras de elevado nivel crediticio. Adicionalmente, la mayor parte de sus cuentas a cobrar a clientes son saldos con empresas de reconocida solvencia. No existe una concentración del riesgo de crédito con terceros.
- Riesgo de liquidez: con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dominante y sus sociedades dependientes disponen de la tesorería que muestra su balance, así como de las líneas crediticias y de financiación.
- Riesgo de mercado: tanto la tesorería como otros activos líquidos de la Sociedad dominante y sus sociedades dependientes, están expuestos al riesgo de tipo de interés, si bien en opinión de los Administradores de la Sociedad dominante no se estiman que puedan ser significativos.

Periodo medio de pagos a proveedores

La entrada en vigor de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre que modifica la Ley 15/2010, de 5 de julio, que a su vez modificó la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la cual se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, establece la obligación para las sociedades mercantiles de publicar en la memoria de sus cuentas anuales, en el informe de gestión y en su página web de forma expresa su periodo medio de pago a proveedores.

En relación con esta obligación de información, el plazo medio ponderado de pago a proveedores durante el ejercicio 2023 ha sido de 67 días.

Estado de Información no financiera.

De conformidad con lo establecido en la Ley 11/2018, que entró en vigor el 28 de diciembre de 2018, determinadas sociedades, entre las que se encuentra Ayesa Ibermática S.A.U, deben incorporar en el informe de gestión o presentarlo en un informe separado, haciendo referencia expresa en el informe de gestión, el Estado de información no financiera que ha de incluir la información necesaria para comprender la evolución, los resultados y la situación de la sociedad, y el impacto de su actividad respecto, al menos, a cuestiones medioambientales y sociales, al respeto de los derechos humanos y a la lucha contra la corrupción y el soborno, así como relativas al personal, incluidas las medidas que, en su caso, se hayan adoptado para favorecer el principio de igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres, la no discriminación e inclusión de las personas con discapacidad y la accesibilidad universal.

No obstante, la Sociedad está dispensada de esta obligación al haber elaborado Alia Holdco, S.L., como sociedad dominante del Grupo Ayesa al que pertenece la Sociedad, un Estado de Información No Financiera Consolidado ("EINF Consolidado") en un informe separado, que forma parte de su informe de gestión consolidado del ejercicio 2023 y dentro del cual se incluye información relativa a la Sociedad y a sus sociedades dependientes.

Acciones en materia de igualdad y no discriminación.

Se dispone de un plan de igualdad y no discriminación que cumple con las reglas en materia de políticas de igualdad, discapacidad y no discriminación.



AYESA IBERMÁTICA, S.A.U.

Diligencia que se extiende para hacer constar que los abajo firmantes, Administradores de Ayesa Ibermática, S.A.U., formulan el 31 de marzo de 2024 el contenido de las Cuentas Anuales y el Informe de Gestión de Ayesa Ibermática, S.A.U. correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023. Las Cuentas Anuales y el Informe de Gestión están extendidos en 48 y 5 hojas, respectivamente.

Todas las páginas de los referidos documentos son firmadas por los Administradores Mancomunados cuyos datos constan a continuación, firman la presente diligencia en prueba de conformidad con lo que antecede.

A blue ink handwritten signature, appearing to be "N. Costáble", written over a horizontal line.

D. Nicolás Raúl Costáble
Administrador Mancomunado

A blue ink handwritten signature, appearing to be "Joseba K. Inchaurreaga", written over a horizontal line.

D. Joseba Koldobika Inchaurreaga Echebarria
Administrador Mancomunado