Macua
Auditores

Nº de Protocolo: 3855/23

BIHARKO GIPUZKOA, S.L.

Informe de Auditoría,
Cuentas Anuales e
Informe de Gestión 2022.

Macua
Auditores

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de BIHARKO GIPUZKOA, S.L.

Informe sobre las cuentas anuales.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales BIHARKO GIPUZKOA, S.L. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente 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 2022, 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 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Gastos de Personal

La sociedad tiene como principal actividad la explotación de centros asistenciales, residencias y geriátricos orientados a la tercera edad, así como la prestación de otros servicios vinculados con dicha actividad en régimen de concesión administrativa.

La integridad de los ingresos, están soportados mediante la normativa reguladora de dichas concesiones y es

confirmada, aprobada y aceptada y por las diversas instituciones públicas previamente a su registro y pago.

La otra partida relevante es la cifra de gastos de personal, que tal y como se detalla en la nota 23, con una plantilla media de trabajadores superior a las 700 personas representa una partida muy significativa en la cuenta de pérdidas y ganancias de la Sociedad.

Dada la importancia relativa de los gastos de personal, la complejidad de la normativa laboral y las obligaciones fiscales y sociales que conlleva esta área es susceptible de ocasionar contingencias para la entidad, motivo por el que consideramos este asunto como una cuestión clave de nuestra auditoria.

Los procedimientos de auditoría aplicados en relación con los gastos de personal han consistido, entre otros, en procedimientos analíticos encaminados a verificar la consistencia de las variaciones experimentadas en el ejercicio, así como procedimientos sustantivos de revisión de nominas, convenios colectivos, seguros sociales e impuestos sobre la renta en orden a comprobar el cumplimiento de la normativa vigente y obligaciones existentes.

Como resultado de las pruebas y análisis realizados, consideramos que las conclusiones de la dirección de la Sociedad sobre los Gastos de Personal y la información revelada en las cuentas anuales adjuntas es coherente con la información facilitada.

Operaciones con partes vinculadas

Tal y como se indica en la Nota 1, de la memoria adjunta, la Sociedad pertenece a un Grupo, que presta servicios de soporte de estructura a través de otras empresas del Grupo con quien, adicionalmente mantiene saldos significativos, motivo por el cual se ha considerado una cuestión clave de auditoria el adecuado registro de las operaciones con partes vinculadas.

Nuestros procedimientos de auditoría para abordar esta cuestión han incluido, la obtención y análisis de la documentación facilitada por la Sociedad. Asimismo, hemos aplicado procedimientos analíticos y sustantivos de confirmación con las diferentes sociedades del Grupo al que pertenece la Sociedad de los saldos y transacciones que se desglosan en las Notas 11, 12, 16, 17 y 22 de la memoria.

Por último, hemos verificado que en dichas Notas se incluyen los desgloses de información que requiere en marco de información financiera aplicable a la entidad.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2022, 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 auditoria de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la Sociedad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas así como en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2022 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Macua
Auditores

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 la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

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

MACUA AUDITORES, S.L.
Inscrita en el R.O.A.C. Nº S0176

Irene Urquiaga Guinea
Inscrita en el R.O.A.C. Nº 22519

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

MACUA AUDITORES, S.L.

2023 Núm. 03/23/04339
SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto a la normativa de auditoría de cuentas española o internacional

Leioa - Bizkaia, 23 de junio de 2023.

Macua
Auditores

Anexo de nuestro informe de auditoría.

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 sociedad, 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.

BIHARKO GIPUZKOA, S.L.
BALANCES AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022

(Expresado en euros)

NOTAS	ACTIVO	31.12.2022	31.12.2021
	A) ACTIVO NO CORRIENTE	347.224,82	340.527,62
6	I. Inmovilizado intangible.	--	--
	5. Aplicaciones informáticas.	--	--
5	II. Inmovilizado material.	318.755,48	331.258,28
	1. Terrenos y construcciones.	307.436,83	316.921,39
	2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.	11.318,65	14.336,89
10	V. Inversiones financieras a largo plazo.	9.269,34	9.269,34
	1. Instrumentos de patrimonio.	480,81	480,81
	5. Otros activos financieros.	8.788,53	8.788,53
18	VI. Activos por impuesto diferido.	19.200,00	--
	B) ACTIVO CORRIENTE	5.053.218,72	5.298.478,47
11	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	2.592.252,55	2.082.690,60
	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.	2.499.933,83	1.846.011,31
	2. Clientes empresas del grupo y asociadas.	2.374,16	2.374,16
	6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.	89.944,56	234.305,13
12	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	2.427.793,61	3.178.762,32
	2. Créditos a empresas.	2.427.793,61	3.178.762,32
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	33.172,56	37.025,55
	1. Tesorería.	33.172,56	37.025,55
	TOTAL ACTIVO	5.400.443,54	5.639.006,09

Las notas 1 a 24 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del Balance al 31 de diciembre de 2022.

(Expresado en euros)

NOTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31.12.2022	31.12.2021
	A) PATRIMONIO NETO	541.909,07	760.466,46
13	A - 1) Fondos Propios.	541.909,07	760.466,46
	I. Capital.	345.066,40	345.066,40
	1. Capital escriturado.	345.066,40	345.066,40
	III. Reservas.	415.400,06	216.435,90
	1. Legal y estatutarias.	69.013,28	69.013,28
	2. Otras reservas.	346.386,78	147.422,62
3	VII. Resultado del ejercicio.	-218.557,39	198.964,16
	B) PASIVO NO CORRIENTE	4.600,00	4.600,00
15	II. Deudas a largo plazo.	4.600,00	4.600,00
	5. Otros pasivos financieros.	4.600,00	4.600,00
	C) PASIVO CORRIENTE	4.853.934,47	4.873.939,63
16	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	49.305,68	487.941,08
17	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	4.804.628,79	4.385.998,55
	1. Proveedores	2.806.588,21	3.357.260,36
	2. Proveedores empresas del grupo y asociadas.	183.614,87	227.007,80
	3. Acreedores varios.	84.677,13	77.684,41
	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	686.124,43	25.041,64
	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.	1.043.624,15	699.004,34
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	5.400.443,54	5.639.006,09

XABIER AGURIANO ERQUICIA
Presidente del Consejo de Adminiatración

JUAN FELIX PRIETO OTEO
Secretario del Consejo de Administración

PEDRO MARIA SAINZ GOMEZ
Vocal del Consejo de Administración

BIHARKO GIPUZKOA, S.L.
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresada en Euros)

NOTA		(Debe) Haber 31.12.2022	31.12.2021
	A) OPERACIONES CONTINUADAS		
	1. Importe neto de la cifra de negocios	28.162.000,87	26.001.170,09
	a) Ventas	28.162.000,87	26.001.170,09
19	4. Aprovisionamientos.	-4.531.175,24	-4.178.266,38
	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.	-418.896,94	-437.014,09
	c) Trabajos realizados por otras empresas.	-4.112.278,30	-3.741.252,29
	5. Otros ingresos de explotación.	106.883,61	95.119,58
	a) Ingresos accesorios y otros de gestion corriente	27.931,20	27.931,20
19	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	78.952,41	67.188,38
19	6. Gastos de personal.	-20.078.680,04	-17.641.672,58
	a) Sueldos, salarios y asimilados.	-16.035.035,78	-13.793.881,51
	b) Cargas sociales.	-4.043.644,26	-3.847.691,07
	7. Otros gastos de explotación.	-3.964.846,66	-4.031.775,62
	a) Servicios exteriores.	-3.915.880,08	-3.988.637,19
	b) Tributos.	-48.966,58	-43.138,43
5-6	8. Amortización del inmovilizado.	-12.502,80	-12.502,80
19	12. Otros resultados	13.219,12	5.205,95
	A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	-305.101,14	237.378,24
	13. Ingresos financieros.	85.037,71	66.087,89
	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.		
12	b1) En empresas del grupo y asociadas.	84.967,16	66.087,89
	b2) En terceros	70,55	–
	14. Gastos financieros.	-65.085,01	-41.061,20
16	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.	-49.305,68	-19.638,36
	b) Por deudas con terceros.	-15.779,33	-21.422,84
	A.2) RESULTADO FINANCIERO	19.952,70	25.026,69
	A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-285.148,44	262.404,93
18	18. Impuesto sobre beneficios	66.591,05	-63.440,77
	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	-218.557,39	198.964,16

Las notas 1 a 24 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al ejercicio terminao el 31 de diciembre de 2022.

FECHA DE FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS: 31 DE MARZO DE 2023

XABIER AGUIRIANO ERQUICIA
Presidente del Consejo de Adminiatración

JUAN FELIX PRIETO OTEO
Secretario del Consejo de Administración

PEDRO MARIA SAINZ GOMEZ
Vocal del Consejo de Administración

BIHARKO GIPUZKOA, S.L.
CUENTA DE ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	31.12.2022	31.12.2021
A) Resultado de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias	-218.557,39	198.964,16
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
B) Total de ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)	--	--
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias.		
C) Total de Transferencias a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias (VI+VII+VIII+IX)	--	--
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	-218.557,39	198.964,16

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CORRESPONDIENTE EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	Capital Escriturado	Reservas	Resultado del ejercicio	Dividendo a cuenta	TOTAL
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2020	345.066,40	269.555,62	246.880,28	-	861.502,30
I. Ajustes por cambios de criterios 2020	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2020	-	-	-	-	-
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021	345.066,40	269.555,62	246.880,28	-	861.502,30
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	198.964,16	-	198.964,16
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-200.542,34	-	-99.457,66	-300.000,00
4 (-) Distribución de dividendos	-	-200.542,34	-	-99.457,66	-300.000,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto.		147.422,62	-246.880,28	99.457,66	-
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	345.066,40	216.435,90	198.964,16	-	760.466,46
I. Ajustes por cambios de criterios 2021	-	-	-	-	-
II Ajustes por errores 2021.	-	-	-	-	-
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022	345.066,40	216.435,90	198.964,16	-	760.466,46
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-218.557,39	-	-218.557,39
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	198.964,16	-198.964,16	-	-
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	345.066,40	415.400,06	-218.557,39	-	541.909,07

Las notas 1 a 24 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022.

FECHA DE FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS: 31 DE MARZO DE 2023

XABIER AGUIRIANO ERQUICIA
Presidente del Consejo de Adminiatración

JUAN FELIX PRIETO OTEO
Secretario del Consejo de Administración

PEDRO MARIA SAINZ GOMEZ
Vocal del Consejo de Administración

BIHARKO GIPUZKOA, S.L.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresado en Euros).

NOTA		31.12.2022	31.12.2021
	A) FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION		
	1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.	-285.148,44	262.404,93
	2. Ajustes del resultado.	-7.449,90	-742.079,67
5 y 6	a) Amortización del inmovilizado.	12.502,80	12.502,80
	c) Variación de provisiones.	–	-729.555,78
12	g) Ingresos financieros.	-85.037,71	-66.087,89
	h) Gastos financieros.	65.085,01	41.061,20
	3. Cambios en el capital corriente.	516.853,87	180.205,26
	b) Deudores y otras cuentas a cobrar.	-509.561,95	-222.223,21
	c) Otros activos corrientes.	607.785,58	797.661,09
	d) Acreedores y otras cuentas a pagar.	418.630,24	-395.232,62
	4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.	210.526,88	136.207,31
	a) Pagos de intereses.	-65.085,01	-41.061,20
	c) Cobros de intereses.	85.037,71	66.087,89
18	d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios.	190.574,18	111.180,62
	5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	434.782,41	-163.262,17
	B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
	10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.	-438.635,40	459.957,20
	a) Emisión		
	3. Deudas con empresas del grupo y asociadas.	-438.635,40	459.957,20
	11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.	–	-300.000,00
	a) Dividendos	–	-300.000,00
	12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	-438.635,40	159.957,20
	D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio.		
	E) AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)	-3.852,99	-3.304,97
	Efectivo o equivalente al comienzo del ejercicio.	37.025,55	40.330,52
	Efectivo o equivalente al final del ejercicio.	33.172,56	37.025,55

Las notas 1 a 28 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del Estado de Flujos de Efectivo al 31 de Diciembre de 2022.

FECHA DE FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS: 31 DE MARZO DE 2023

XABIER AGUIRIANO ERQUICIA
Presidente del Consejo de Adminiatración

JUAN FELIX PRIETO OREO
Secretario del Consejo de Administración

PEDRO MARIA SAINZ GOMEZ
Vocal del Consejo de Administración

BIHARKO GIPUZKOA, S.L.
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTA 1 – ACTIVIDAD DE LA EMPRESA.

BIHARKO GIPUZKOA S.L. se constituyó el día 11 de noviembre de 1998, tiene como principal actividad la explotación de centros asistenciales, residencias y geriátricos orientados a la tercera edad, así como la prestación de otros servicios vinculados con dicha actividad.

El lugar donde se desarrollan sus actividades es principalmente la Comunidad Autónoma del País Vasco. El domicilio social y fiscal radica en Azkoitia –Gipuzkoa, Polígono industrial Ugarte, 145.

En el capital de BIHARKO GIPUZKOA, S.L. participa en un 95% la sociedad COMPAÑÍA DE SERVICIOS Y PROMOCION PARTAIDE, S.L., con domicilio en Bizkaia, que deposita sus cuentas anuales en el Registro Mercantil de Bizkaia.

La sociedad dominante última del grupo es KUDEABIDE, S.L, sociedad que se encuentra inscrita en el Registro Mercantil de Bizkaia, y cuyas cuentas anuales consolidadas aún no han sido formuladas.

BIHARKO GIPUZKOA, S.L se encuentra inscrita en el Registro Mercantil de Guipúzcoa, al tomo 1.715, folio 111, hoja SS-14.917, inscripción 1ª y tiene como CIF B-20.643045.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES.

2.1. Marco Normativo de información financiera.

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 y sus adaptaciones sectoriales.

c) Las modificaciones introducidas por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre y por el Real Decreto 1/2021 de 12 de enero.

d) 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.

e) El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

2.2. Imagen Fiel.

Las cuentas anuales de 2022 se han elaborado siguiendo las normas establecidas por las disposiciones legales vigentes y las modificaciones introducidas por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre y por el Real Decreto 1/2021 de 12 de enero, de forma que reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa en el ejercicio anual que finaliza el 31 de diciembre de 2022. Asimismo, se asegura la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

Las cuentas anuales de 2022 se han preparado a partir de los registros contables de la empresa.

2.3. Principios contables no obligatorios aplicados.

Para la elaboración de las cuentas anuales se han seguido los principios contables generalmente aceptados. No existe principio contable obligatorio alguno que, siendo significativo su efecto en la elaboración de las cuentas anuales adjuntas, se haya dejado de aplicar. Asimismo, no se han aplicado otros principios contables no obligatorios.

2.4. Aspectos críticos de la valoración e incertidumbres.

En la preparación de las cuentas anuales de la sociedad los Administradores de la misma han utilizado estimaciones y juicios que afectan a la aplicación de las políticas contables y a la cuantificación de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran en ellas. Las estimaciones más significativas utilizadas en estas cuentas anuales se refieren a:

- La vida útil de los activos materiales.
- La cobrabilidad de las cuentas deudoras.
- La probabilidad de ocurrencia e importe de determinadas provisiones y contingencias.
- El valor de las diferentes provisiones basadas en estimaciones, en particular en lo referente a las provisiones para la negociación del convenio registradas en remuneraciones pendientes de pago.

Estas estimaciones están basadas en la mejor información disponible en la fecha de formulación de las cuentas anuales sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio y se revisan periódicamente. Sin embargo, es posible que, bien estas revisiones periódicas, bien acontecimientos futuros obliguen a modificar las estimaciones en próximos ejercicios. En ese caso, los efectos de los cambios de las estimaciones se registrarían de forma prospectiva en la cuenta de pérdidas y ganancias de ese ejercicio y periodos sucesivos.

En el ejercicio 2021, la Sociedad reconoció un pago a cuenta de los atrasos del convenio del 3,6% (329 miles de Euros), entendiendo que dicho importe sería suficiente para satisfacer el futuro convenio, por lo que la diferencia respecto a la provisión constituida en ejercicios anteriores (730 miles de Euros) se registró en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2021, como menor gasto de personal.

En el presente ejercicio se firma un nuevo convenio y se pagan los atrasos registrados por el incremento de los salarios del ejercicio 2022, aproximadamente 676 Miles de Euros, en enero 2023. (Nota 17.3) de los que 191 Miles corresponden al ejercicio 2021.

Los Administradores de la Sociedad han elaborado las cuentas anuales del ejercicio 2022 bajo el principio de empresa en funcionamiento, no existiendo riesgo de continuidad en su actividad.

2.5. Comparación de la información.

En el presente ejercicio, se presentan cifras comparativas con respecto a las del ejercicio anterior para el Balance, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos y el Estado de Flujos de Efectivo.

Asimismo, en las notas de esta memoria se presentan cifras comparativas en aquellos casos en que la normativa contable lo requiere. Las cuentas anuales de 2021 se presentan tal como han sido aprobadas por la Junta General celebrada el 30 de junio de 2022.

2.6. Elementos recogidos en varias partidas.

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

2.7. Cambios en criterios contables.

No se han realizado cambios en los criterios contables respecto a los aplicados en el ejercicio anterior.

2.8. Corrección de errores.

En los ejercicios 2022 y 2021 no se han realizado ajustes por corrección de errores pertenecientes a ejercicios anteriores.

NOTA 3 – DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS.

3.1. Propuesta de distribución del resultado del ejercicio y distribución del resultado del ejercicio anterior acordado por la Junta General de accionistas.

Los Administradores de la sociedad propondrán a la Junta General de accionistas, la aplicación del resultado del ejercicio de acuerdo con el siguiente detalle. Por su parte, a efectos comparativos se ofrece la situación relativa a la distribución acordada respecto del resultado del ejercicio anterior.

Base del Reparto:	**2022**	**2021**
Pérdidas y Ganancias (Pérdida/Beneficio) ..... Euros	-218.557,39	198.964,16
Aplicación del Resultado:		
A Reservas Voluntarias	218.557,39	198.964,16
Total ..... Euros	**-218.557,39**	**198.964,16**

Dado que no concurre ninguna de las circunstancias previstas en el artículo 273 del Real Decreto Legislativo 1/2010 de 2 de julio de 2010 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, no existen limitaciones legales a la distribución de dividendos. Así mismo, no existen limitaciones estatutarias en este sentido.

3.2. Dividendos repartidos en los cinco últimos ejercicios

A la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales no existe constancia de que socio alguno haya pretendido ejercer el derecho de separación previsto en el Artículo 348 bis del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital

Los dividendos distribuidos por la sociedad en los últimos cinco ejercicios son los siguientes:

Ejercicio de distribución	Importe	Fecha del acuerdo	Origen
2020	1.000.000,00	19/11/20	Reservas voluntarias
2021	300.000,00	12/05/21	Reservas voluntarias y Dividendo a cuenta del Resultado ejercicio 2020

NOTA 4 - NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN.

a) Inmovilizado Intangible.

Valor inicial: Los bienes comprendidos en el inmovilizado intangible se valoran por el precio de adquisición.

Criterios de amortización: Los elementos incluidos en esta partida se amortizan de manera sistemática en función de la vida útil de los bienes y del valor residual estimado.

Las vidas útiles aplicadas son las siguientes:

Elementos	Años
Aplicaciones informáticas.....	4-5

Correcciones valorativas por deterioro y reversión de las mismas: No existe circunstancia alguna que provoque la necesidad de practicar correcciones valorativas por deterioro a los elementos del Inmovilizado intangible. Asimismo, en ejercicios anteriores no se realizaron estas correcciones, por lo que no procede reversión alguna.

Elementos de inmovilizado con vida útil indefinida: No figuran en el Inmovilizado Intangible ningún elemento con vida útil indefinida.

b) Inmovilizado Material.

Valor inicial: Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valoran por su precio de adquisición.

Criterios de amortización: los elementos incluidos en esta partida se amortizan de manera sistemática en función de las vidas útiles de los bienes y del valor residual estimado. La amortización se empieza a aplicar desde la fecha de puesta en funcionamiento de cada elemento adquirido. Las vidas útiles aplicadas son las siguientes:

Elementos	Años
Construcciones	40,32
Instalaciones técnicas	6,66
Maquinaria	6,66
Utillaje	5
Otras instalaciones	6,66
Mobiliario	4
Equipos proceso información	4
Elementos de transporte	10
Otro inmovilizado	4

La dotación a la amortización se empieza a practicar a partir de la entrada en funcionamiento de los elementos que se adquieren.

Correcciones valorativas por deterioro y reversión de las mismas: No existe circunstancia alguna que provoque la necesidad de practicar correcciones valorativas por deterioro a los elementos del Inmovilizado Material. Asimismo, en ejercicios anteriores no se realizaron estas correcciones, por lo que no procede reversión alguna.

Otros costes capitalizables: No se ha producido ninguna circunstancia que provoque una capitalización de los gastos financieros vinculados a la compra o fabricación de elementos de Inmovilizado Material. La renovación, ampliación o mejora de los bienes del Inmovilizado Material se incorporan al Inmovilizado como mayor valor del bien en la medida en que supongan un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, dándose de baja el valor contable de los elementos que se hayan sustituido. Los gastos de mantenimiento y conservación se registran como gastos del ejercicio en que se producen.

Deterioro del valor: Los Administradores han evaluado la existencia de indicios que motiven la pérdida por deterioro de valor de elementos de este inmovilizado y no ha considerado necesario registrar ningún tipo de provisión.

Arrendamientos: Los bienes contratados en régimen de arrendamiento financiero se registran en este grupo de cuentas cuando, por las condiciones del contrato, se desprende que son capitalizables. La amortización se realiza por el método lineal atendiendo a la vida útil del tipo de elemento.

c) Activos financieros

Un activo financiero es cualquier activo que sea: dinero en efectivo, un instrumento de patrimonio de otra empresa, o suponga un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero (un instrumento de deuda), o a intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables.

En relación con la tesorería, la Sociedad tiene suscritos contratos de cuentas centralizadoras (cash pooling) con una entidad bancaria en la que, XAINBIDE, S.L y COMPAÑÍA DE SERVICIOS Y PROMOCIÓN PARTAIDE, S.L actúan como centralizadoras y el resto de sociedades como clientes periféricos. Los saldos derivados de dichos contratos, se registran como saldos a cobrar y pagar a corto plazo, (Notas 12 y 16).

Los activos financieros, a efectos de su valoración, se incluirán en alguna de las siguientes categorías:

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

Los activos financieros que posee la Sociedad se corresponden con la siguiente categoría:

c.1. Activos a coste amortizado:

Un activo financiero se incluirá en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la empresa mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

a) Créditos por operaciones comerciales: son aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado, y

b) Créditos por operaciones no comerciales: son aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa.

Valoración inicial

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

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

Valoración posterior

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la empresa analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Deterioro del valor

Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

c.2. Activos financieros a coste:

Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, y demás instrumentos de patrimonio no incluidos en otras categorías se valoran al coste (valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les son directamente atribuibles) incluyendo, en su caso, el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares, y deducido, en su caso el importe obtenido en la venta de derechos preferentes de suscripción y similares.

Deterioro del valor:

Siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión clasificada en este epígrafe no será recuperable, se dotan las correcciones valorativas por deterioro como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. A estos efectos (salvo mejor evidencia del importe recuperable) se tomará en consideración el patrimonio neto de la entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes que correspondan a elementos identificables en el balance de la participada en la fecha de la valoración, o en el caso de empresas que no sean del grupo, multigrupo o asociadas admitidas a cotización, se utilizará el valor de cotización del activo, siempre que éste sea lo suficientemente fiable.

Si, posteriormente, la pérdida por deterioro disminuyese se registra su reversión como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias, con el límite del valor en libros de la inversión que estaría reconocida si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

c.3. Intereses y dividendos recibidos de activos financieros:

Los intereses devengados por estos activos con posterioridad a su adquisición se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. Los intereses explícitos devengados y no vencidos con anterioridad al momento de la adquisición minoran el valor contable de la inversión.

c.4. Baja de activos financieros

Conforme a lo señalado en el Marco Conceptual de la Contabilidad, en el análisis de las transferencias de activos financieros se debe atender a la realidad económica y no solo a su forma jurídica ni a la denominación de los contratos.

La empresa dará de baja un activo financiero, o parte del mismo, cuando expiren o se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, siendo necesario que se hayan transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, en circunstancias que se evaluarán comparando la exposición de la empresa, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido. Se entenderá que se han cedido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero cuando su exposición a tal variación deje de ser significativa en relación con la variación total del valor actual de los flujos de efectivo futuros netos asociados con el activo financiero (tal como las ventas en firme de activos, las cesiones de créditos comerciales en operaciones de "factoring" en las que la empresa no retenga ningún riesgo de crédito ni de interés, las ventas de activos financieros con pacto de recompra por su valor razonable y las titulaciones de activos financieros en las que la empresa cedente no retenga financiaciones subordinadas ni conceda ningún tipo de garantía o asuma algún otro tipo de riesgo).

d) Pasivos financieros:

Los instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos se clasificarán como pasivos financieros, en su totalidad o en una de sus partes, siempre que de acuerdo con su realidad económica supongan para la empresa una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente desfavorables, tal como un instrumento financiero que prevea su recompra obligatoria por parte del emisor, o que otorgue al tenedor el derecho a exigir al emisor su rescate en una fecha y por un importe determinado o determinable, o a recibir una remuneración predeterminada siempre que haya beneficios distribuibles, como serían determinadas acciones rescatables y acciones o participaciones sin voto.

Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se incluirán en alguna de las siguientes categorías:

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

Adicionalmente, los pasivos financieros originados como consecuencia de transferencias de activos, en los que la empresa no haya cedido ni retenido sustancialmente sus riesgos y beneficios, se valorarán de manera consistente con el activo cedido.

Los pasivos financieros que posee la Sociedad se corresponden con la siguiente categoría

d.1 Pasivos financieros a coste amortizado:

La empresa clasificará todos los pasivos financieros en esta categoría excepto cuando deban valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, o se trate de alguna de las excepciones previstas en esta norma.
Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales:

a) Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa con pago aplazado, y

b) Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la empresa.

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

Valoración inicial

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.
No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Valoración posterior

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.
No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Baja de pasivos financieros

La empresa dará de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se haya extinguido; es decir, cuando haya sido satisfecha, cancelada o haya expirado. También dará de baja los pasivos financieros propios que adquiera, aunque sea con la intención de recolocarlos en el futuro.
Si se produjese un intercambio de instrumentos de deuda entre un prestamista y un prestatario, siempre que estos tengan condiciones sustancialmente diferentes, se registrará la baja del pasivo financiero original y se reconocerá el nuevo pasivo financiero que surja. De la misma forma se registrará una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero.
La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero o de la parte del mismo que se haya dado de baja y la contraprestación pagada incluidos los costes o comisiones en que se incurra y en la que se recogerá asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

e) Impuesto sobre Beneficios.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido surgen como consecuencia de la aplicación de diferentes criterios de imputación a efectos fiscales que los aplicables a efectos contables, en virtud de sus respectivas normativas. Los activos por impuesto diferido se registran únicamente en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos. Los pasivos por impuesto diferido se registran en todo caso.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran según los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, según la normativa que esté vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

La Sociedad ha realizado los cálculos de los importes asociados con este impuesto para el ejercicio 2022 y aquellos abiertos a inspección de acuerdo con la normativa foral en vigor al cierre de cada ejercicio, por considerar que de la resolución final de las diversas actuaciones judiciales y los recursos planteados al respecto no se derivará un impacto significativo sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

f) Ingresos y gastos.

Los ingresos por ventas de productos se valoran por el precio acordado deducido el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder. Toda la facturación se realiza con cobro a corto plazo, por lo que no existen intereses implícitos incorporados al nominal de los créditos.

Los gastos de cualquier naturaleza se registran por el valor de la factura recibida o por el costo de la contraprestación que se satisface, se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias en función del criterio de devengo.

g) Indemnizaciones por despidos y provisiones para pensiones.

La legislación vigente obliga a los empresarios a indemnizar a sus empleados cuando son cesados en sus servicios. Al cierre del ejercicio no existen circunstancias que hagan previsible o aconsejable dotar provisión por este concepto. La sociedad no tiene contraído con sus trabajadores ni administrador compromiso alguno de pago de pensiones significativos para el caso de jubilación, fallecimiento o causa similar.

Al cierre del ejercicio no existen circunstancias que hagan previsible o aconsejable dotar provisión por este concepto.

h) Provisiones y contingencias.

Se valoran en la fecha de cierre del ejercicio, por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación, de acuerdo con la información disponible en cada momento.

i) Negocios conjuntos (Uniones Temporales de Empresas).

La Sociedad es partícipe en diversos negocios conjuntos que adoptan la forma de Uniones Temporales de Empresas (UTEs).

La empresa contabiliza sus inversiones en UTEs integrando en su balance de situación la parte proporcional que le corresponde, en función de su porcentaje de participación, de los activos y de los pasivos controlados conjuntamente. Asimismo, se integra en la cuenta de pérdidas y ganancias la parte que le corresponde de los ingresos generados y de los gastos incurridos por el negocio conjunto. Igualmente, en el estado de cambios en el patrimonio neto se integra la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que le corresponden.

Previo a dicha integración se han realizado las necesarias homogeneizaciones valorativas, conciliaciones y reclasificaciones de partidas necesarias.

Asimismo, se han eliminado los saldos activos y pasivos y los ingresos y gastos recíprocos.

La información relativa a estos negocios conjuntos, que incluye la información para cada partida significativa del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias, con los importes correspondientes a dichos negocios conjuntos antes de eliminaciones, se presenta en la Nota 9.

De esta manera en las cuentas anuales de los ejercicios 2022 y 2021 se han integrado los datos de las siguientes UTES;

UTES	Tipo de Centro	Fecha Constitución	Fecha Liquidación	% participación
UTE ALDAKONEA	Centro de día y residencia	08-02-1999	Pendiente Liquidación	75%
UTE UCA TXARA 1	Centro de día	24-06-1999	Pendiente Liquidación	60%

j) Gastos de Personal.

Se registran los gastos del ejercicio en base al criterio del devengo, independientemente de cuando se produzca el pago efectivo. No existen vacaciones pendientes de liquidación.

k) Subvenciones de capital.

Las subvenciones de capital figuran en el pasivo del balance, en el Patrimonio Neto por el importe original concedido, deducidas las cantidades imputadas como ingreso. La imputación a resultados de las subvenciones que tengan carácter de no reintegrables se efectuará atendiendo a su finalidad;

1) Cuando se concedan para financiar gastos específicos se imputarán como ingreso en el mismo ejercicio en que se devenguen los gastos que se están financiando.

2) Cuando se concedan para adquirir activos del inmovilizado material, se imputarán como ingresos del ejercicio en proporción a la dotación a la amortización efectuada en ese periodo.

La imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias de los ingresos por las subvenciones concedidas para financiar el inmovilizado material se efectúa en la misma proporción que la depreciación de las inversiones financiadas con dichas subvenciones.

l) Transacciones entre partes vinculadas.

Se contabilizan de acuerdo con las normas generales, en consecuencia, los elementos objeto de la transacción se contabilizan en el momento inicial por el precio acordado, si equivale a su valor razonable, aplicando, en su valoración posterior lo previsto para las restantes partidas del activo o del pasivo.

NOTA 5 – INMOVILIZADO MATERIAL.

5.1. Los movimientos de las cuentas incluidas en este epígrafe, han sido los siguientes:

AÑO 2022	Saldo al 31.12.2021	Adiciones	Retiros	Saldo al 31.12.2022
Terrenos	72.798,00	--	--	72.798,00
Construcciones	382.444,03	--	--	382.444,03
TOTAL COSTO INMUEBLES	455.242,03	--	--	455.242,03
AMORT. ACUM. CONSTRUCCIONES	-138.320,64	-9.484,56	--	-147.805,20
Terrenos y Construcciones	**316.921,39**	**-9.484,56**	--	**307.436,83**
Instalaciones técnicas	13.485,62	--	--	13.485,62
Maquinaria	6.069,56	--	--	6.069,56
Utillaje	18.884,96	--	-18.884,96	--
Otras instalaciones	180,40	--	-180,40	--
Mobiliario	6.288,99	--	--	6.288,99
Equipos proceso de información	20.624,96	--	--	20.624,96
Elementos de transporte	63.032,17	--	--	63.032,17
Otro inmovilizado material	427,80	--	-427,80	--
TOTAL COSTO INSTALACIONES TÉCNICAS Y OTRO INMOVILIZADO	128.994,46	--	-19.493,16	109.501,30
Instalaciones técnicas	-13.485,62	--	--	-13.485,62
Maquinaria	-6.069,56	--	--	-6.069,56
Utillaje	-18.884,96	--	18.884,96	--
Otras instalaciones	-180,40	--	180,40	--
Mobiliario	-6.288,99	--	--	-6.288,99
Equipos proceso de información	-20.624,96	--	--	-20.624,96
Elementos de transporte	-48.695,28	-3.018,24	--	-51.713,52
Otro inmovilizado Material	-427,80	--	427,80	--
AMORT. ACUM. INSTALACIONES TÉCNICAS Y OTRO INMOVILIZADO	-114.657,57	-3.018,24	19.493,16	-98.182,65
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	**14.336,89**	**-3.018,24**	--	**11.318,65**
INMOVILIZADO MATERIAL. Euros	**331.258,28**	**-12.502,80**	--	**318.755,48**

AÑO 2021	Saldo al 31.12.2020	Adiciones	Retiros	Saldo al 31.12.2021
Terrenos	72.798,00	--	--	72.798,00
Construcciones	382.444,03	--	--	382.444,03
TOTAL COSTO INMUEBLES	455.242,03	--	--	455.242,03
AMORT. ACUM. CONSTRUCCIONES	-128.836,08	-9.484,56	--	-138.320,64
Terrenos y Construcciones	**326.405,95**	**-9.484,56**	**--**	**316.921,39**
Instalaciones técnicas	13.485,62	--	--	13.485,62
Maquinaria	6.069,56	--	--	6.069,56
Utillaje	18.884,96	--	--	18.884,96
Otras instalaciones	180,40	--	--	180,40
Mobiliario	6.288,99	--	--	6.288,99
Equipos proceso de información	20.624,96	--	--	20.624,96
Elementos de transporte	63.032,17	--	--	63.032,17
Otro inmovilizado material	427,80	--	--	427,80
TOTAL COSTO INSTALACIONES TÉCNICAS Y OTRO INMOVILIZADO	128.994,46	--	--	128.994,46
Instalaciones técnicas	-13.485,62	--	--	-13.485,62
Maquinaria	-6.069,56	--	--	-6.069,56
Utillaje	-18.884,96	--	--	-18.884,96
Otras instalaciones	-180,40	--	--	-180,40
Mobiliario	-6.288,99	--	--	-6.288,99
Equipos proceso de información	-20.624,96	--	--	-20.624,96
Elementos de transporte	-45.677,04	-3.018,24	--	-48.695,28
Otro inmovilizado Material	-427,80	--	--	-427,80
AMORT. ACUM. INSTALACIONES TÉCNICAS Y OTRO INMOVILIZADO	-111.639,33	-3.018,24	--	-114.657,57
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	**17.355,13**	**-3.018,24**	**--**	**14.336,89**
INMOVILIZADO MATERIAL. Euros	**343.761,08**	**-12.502,80**	**--**	**331.258,28**

5.2. No se han registrado adiciones en los ejercicios 2022 y 2021.

5.3. Al cierre de cada ejercicio figuran en el balance elementos del Inmovilizado material totalmente amortizados y que todavía están en uso, de acuerdo con el siguiente detalle:

	2022	2021
Instalaciones técnicas	13.485,62	13.485,62
Maquinaria	6.069,56	6.069,56
Utillaje	--	18.884,96
Otras instalaciones	--	180,40
Mobiliario	6.288,99	6.288,99
Equipos informáticos	20.624,96	20.624,96
Elementos de transporte	38.886,00	38.886,00
Otro inmovilizado	--	427,80
TOTAL Euros	**85.355,13**	**104.848,29**

5.4. Los Administradores de la Sociedad han evaluado si existen indicios de que algún elemento incluido en estas partidas pueda estar deteriorado, no concurriendo en este ejercicio, circunstancia alguna que motive una pérdida por deterioro de valor de ningún elemento del Inmovilizado Material. En ejercicios anteriores no se realizaron estas correcciones, por lo que no procede reversión alguna.

5.5. Es política de la compañía contratar los seguros que se consideren necesarios para dar cobertura a los posibles riesgos que pudieran afectar al Inmovilizado Material.

5.6. Al cierre del ejercicio 2022 y 2021 no existen contratos de arrendamiento financiero en vigor.

NOTA 6 – INMOVILIZADO INTANGIBLE.

6.1. Los movimientos de las cuentas incluidas en este epígrafe, han sido los siguientes:

AÑO 2022	Saldo al 31.12.2021	Adiciones	Retiros	Saldo al 31.12.2022
Aplicaciones informáticas	9.162,45	--	-9.162,45	--
TOTAL COSTE APLICACIONES INFORMATICAS	9.162,45	--	-9.162,45	--
Aplicaciones informáticas	-9.162,45	--	9.162,45	--
AMORTIZACION ACUMULADA APLICACIONES INFORMATICAS.....	-9.162,45	--	9.162,45	--
INMOVILIZADO INTANGIBLE...Euros	--	--	--	--

AÑO 2021	Saldo al 31.12.2020	Adiciones	Retiros	Saldo al 31.12.2021
Aplicaciones informáticas	9.162,45	--	--	9.162,45
TOTAL COSTE APLICACIONES INFORMATICAS	9.162,45	--	--	9.162,45
Aplicaciones informáticas	-9.162,45	--	--	-9.162,45
AMORTIZACION ACUMULADA APLICACIONES INFORMATICAS.....	-9.162,45	--	--	-9.162,45
INMOVILIZADO INTANGIBLE...Euros	--	--	--	--

6.2. No se han registrado adiciones de inmovilizado intangible en los ejercicios 2022 y 2021.

6.3. En el ejercicio 2022 se da de baja la totalidad de elementos de inmovilizado intangible.

6.4. Al cierre del ejercicio 2021, todos los elementos de inmovilizado intangible se encontraban totalmente amortizados.

6.5. Los Administradores de la Sociedad han evaluado si existen indicios de que algún elemento incluido en estas partidas pueda estar deteriorado, no concurriendo en este ejercicio, circunstancia alguna que motive una pérdida por deterioro de valor de ningún elemento del Inmovilizado Intangible. En ejercicios anteriores no se realizaron estas correcciones, por lo que no procede reversión alguna.

NOTA 7 – ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR.

7.1. La sociedad desarrolla parte de su actividad en inmuebles arrendados. No existen contratos de arrendamientos no cancelables.

El detalle de las rentas satisfechas en el ejercicio 2022 en concepto de arrendamientos de inmuebles en calidad de Arrendatario, es el siguiente:

Bien arrendado	Inmuebles	Inmuebles	Total
Arrendador	Xaikubide, S.L.	Fundación Arangoiti	
Vigencia	2011-2017	01/11/2011-01/11/2020	
Actualización	Renovación/Prorroga	Prorroga anual	
Pagos Futuros mínimos			
- Hasta un año	51.268,08	173.297,88	224.565,96
- Entre uno y cinco años	--	--	--
- Más de cinco años	--	--	--
Total	51.268,08	173.297,88	224.565,96
Gastos reconocidos ejercicio 2022	**51.268,08**	**214.484,76**	**265.752,84**
Gastos reconocidos ejercicio 2021	**48.184,32**	**207.124,92**	**255.309,24**

Asimismo, se han satisfecho cuotas por arrendamientos de otros bienes muebles en el ejercicio 2022 por importe de 21.316,76 Euros (16.627,03 Euros en 2021).

7.2. La sociedad es propietaria de un Local en planta baja situado a la izquierda del portal número sesenta y ocho del paseo de Zarategi, de San Sebastián. El 1 de enero de 2019, Biharko Gipuzkoa, S.L. arrendó a Babesten Gipuzkoa, S.L.U. dicho local por 2.300,00 Euros mensuales por un periodo de 2 años, prorrogables por igual plazo y actualizables, y se fijó una fianza de 4.600,00 Euros, (Nota 15).

El detalle de las rentas satisfechas en el ejercicio 2022 en concepto de arrendamientos de inmuebles en calidad de Arrendador, es el siguiente:

	Importe	Vigencia	Actualización
Local Zarategi	27.931,20	01/01/2021-01/01/2023	Renovación/ Prorroga
Cobros Futuros mínimos			
- Hasta un año	27.931,20		
Total	27.931,20		
Ingresos reconocidos ejercicio 2022	**27.931,20**		
Ingresos reconocidos ejercicio 2021	**27.931,20**		

NOTA 8 - ACTIVOS FINANCIEROS – CUADRO RESUMEN POR CATEGORIAS.

	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO					
	Instrumentos de Patrimonio		Créditos Derivados, Otros		TOTAL	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a coste amortizado o coste	480,81	480,81	8.788,53	8.788,53	9.269,34	9.269,34
TOTAL	480,81	480,81	8.788,53	8.788,53	9.269,34	9.269,34

	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO					
	Instrumentos de Patrimonio		Créditos Derivados, Otros		TOTAL	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a coste amortizado o coste	--	--	5.020.046,16	5.261.452,92	5.020.046,16	5.261.452,92
TOTAL	--	--	5.020.046,16	5.261.452,92	5.020.046,16	5.261.452,92

TOTAL ..... Euros	**480,81**	**480,81**	**5.028.834,69**	**5.270.241,45**	**5.029.315,50**	**5.270.722,26**

Información cualitativa relativa al riesgo financiero

Las actividades de la sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros destacando el riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado.

La gestión del riesgo es controlada por los Administradores de la sociedad que identifican, evalúan y cubren los riesgos financieros. Los Administradores de la Sociedad proporcionan políticas para la gestión del riesgo global, así como para áreas concretas como la inversión de los excesos de liquidez.

1). Políticas de control del riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida por incumplimiento de la contraparte de los pagos adeudados a la sociedad, parcialmente o en su totalidad, o fuera de los plazos pactados, o por el mayor importe a pagar en el momento de cancelación de los pasivos financieros.

a) Riesgo de crédito por deudas comerciales.

Los clientes con los que trabaja la sociedad son entidades públicas. La sociedad tiene la política de asegurar y examinar la solvencia de los principales clientes, por lo cual el riesgo de impagados es bajo.

b) Riesgo de crédito por otros activos financieros.

El riesgo de crédito que surge de los importes de efectivo, así como de los activos financieros y depósitos se considera reducido debido a los siguientes 2 aspectos:

- su naturaleza (fundamentalmente efectivo, otros activos líquidos equivalentes o inversiones en renta fija a muy corto plazo).

- la calidad crediticia de las instituciones con las que trabaja la sociedad.

c) Riesgo de crédito por pasivos financieros.

La sociedad no tiene proveedores o pasivos en moneda extranjera, o sometidos a fluctuaciones que impliquen riesgo alguno para su adecuada cancelación o pago.

2). Políticas de control del riesgo de liquidez

La sociedad lleva a cabo una gestión prudente de este riesgo, basado en el mantenimiento de niveles adecuados de liquidez, en forma de efectivo o depósitos y la disponibilidad de líneas de crédito y de descuento, por lo cual puede cubrir adecuadamente sus compromisos de pago.

NOTA 9 - INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO.

9.1. UTE ALDAKONEA

Anteriormente denominada Biharko – Lahar UTE, fue constituida, sin dotación al Fondo Operativo, el 8 de febrero de 1999 al objeto exclusivo de llevar adelante la concesión por parte de la Diputación Foral de Gipuzkoa del centro residencial.

Su domicilio radica en Donostia – San Sebastián, Paseo Zarategi 68 – 70.

La Sociedad participa en esta UTE con el 75%. La UTE se encuentra inactiva y se espera liquidar.

9.2. UTE U.C.A. TXARA 1

Constituida el 24 de junio de 1999, sin dotación al Fondo Operativo, al objeto de usar y gestionar la unidad de convivencia del centro de alojamiento residencia especializado "TXARA 1".

Su domicilio radica en Donostia – San Sebastián, Calle Maestro Santesteban, nº 3, 1º C.

La sociedad participa en esta unión temporal de empresas con el 60%. La UTE se encuentra inactiva y se espera liquidar.

El efecto de la integración de las uniones temporales de empresas en los distintos epígrafes del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias al 31 de diciembre de 2022 y 2021 ha sido el siguiente:

ACTIVO	31.12.2022	31.12.2021
B) ACTIVO CORRIENTE	11.764,02	11.324,02
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	733,11	--
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	11.030,91	11.324,02
TOTAL ACTIVO	11.764,02	11.324,02

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31.12.2022	31.12.2021
A) PATRIMONIO NETO	-293,12	-1.353,75
VII. Resultado del ejercicio.	-293,12	-1.353,75
C) PASIVO CORRIENTE	12.057,14	12.677,77
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	12.057,14	12.677,77
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	11.764,02	11.324,02

	(Debe) Haber	
	31.12.2022	31.12.2021
A) OPERACIONES CONTINUADAS		
7. Otros gastos de explotación.	-135,00	-279,62
12. Otros resultados	-158,12	-1.074,13
A.1). RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	-293,12	-1.353,75
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-293,12	-1.353,75
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	-293,12	-1.353,75
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	-293,12	-1.353,75

NOTA 10 - INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.

10.1. El movimiento de las cuentas incluidas en este epígrafe, ha sido el siguiente:

AÑO 2022	Saldo al 31.12.2021	Adiciones	Retiros	Saldo al 31.12.2022
Instrumentos de Patrimonio	480,81	--	--	480,81
Depósitos y Fianzas Constituidas	8.788,53	--	--	8.788,53
TOTAL Euros	9.269,34	--	--	9.269,34

AÑO 2021	Saldo al 31.12.2020	Adiciones	Retiros	Saldo al 31.12.2021
Instrumentos de Patrimonio	480,81	--	--	480,81
Depósitos y Fianzas Constituidas	8.788,53	--	--	8.788,53
TOTAL Euros	9.269,34	--	--	9.269,34

NOTA 11 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR.

11.1. El detalle de los saldos, es el siguiente:

	2022	2021
Clientes por prestaciones de servicios	2.499.933,83	1.846.011,31
Clientes empresas del grupo y asociadas	2.374,16	2.374,16
Hacienda Pública deudora por IVA	15.484,74	107.739,15
Hacienda Pública IVA soportado	74.459,82	126.565,98
Otros créditos con Administraciones Públicas	89.944,56	234.305,13
TOTAL Euros	2.592.252,55	2.082.690,60

11.2. En el ejercicio 2022 no se han registrado correcciones por regularización de saldos. En el ejercicio 2021 se realizó una corrección de saldo de 1.074,13 Euros procedente de la deducibilidad de IVA (Nota 19.4).

11.3. El desglose de los Clientes empresas del grupo y asociadas es el siguiente:

	2022	2021
Babesten Gipuzkoa, S.L.U.	2.374,16	2.374,16
TOTAL Euros	2.374,16	2.374,16

NOTA 12 – INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO.

12.1. El detalle de las cuentas incluidas en este epígrafe del balance al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, es el siguiente:

	2022	2021
XAINBIDE, S.L. ..... (Nota 12.3)	779.118,01	2.910.756,44
PARTAIDE, S.L. ..... (Nota 12.4 y Nota 16)	1.504.973,57	--
Deuda por grupo fiscal (XAINBIDE, S.L). ..... (Nota 18)	52.697,93	195.881,06
Intereses a cobrar XAINBIDE, S.L.....	84.967,16	66.087,89
Socios Externos Crédito c/p, UTE ALDAKONEA.....	3.210,56	3.210,56
Socios Externos Crédito c/p, UTE UCA TXARA	2.826,38	2.826,37
TOTAL ..... Euros	**2.427.793,61**	**3.178.762,32**

12.2. Las cuentas con empresas del grupo y asociadas han devengado los siguientes intereses brutos en cada ejercicio:

	2022	2021
XAINBIDE, S.L.	84.967,16	66.087,89
TOTAL ..... Euros	**84.967,16**	**66.087,89**

12.3. En la cuenta con Xainbide, S.L. se registran los movimientos derivados de la operativa de cash pooling mencionada en la Nota 4, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2022 es de 779.118,01 Euros, (2.910.756,44 Euros en 2021).

El saldo registrado con Xainbide, S.L., ha devengado un tipo de interés variable referenciado al Euribor más un diferencial.

12.4. En la cuenta con Partaide, S.L. se registran los movimientos derivados de la operativa de cash pooling mencionada en la Nota 4, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2022 es de 1.504.973,57 Euros, (saldo acreedor de 468.287,72 Euros en el ejercicio 2021). (Nota 16).

El saldo registrado con Partaide, S.L., ha devengado un tipo de interés variable referenciado al Euribor más un diferencial. (Nota 16).

12.5. La sociedad tributa en el régimen especial de consolidación fiscal cuya sociedad dominante es Xainbide, S.L. El crédito por impuesto sobre sociedades con la sociedad dominante asciende a 52.697,93 Euros en 2022 (195.881,06 Euros en 2021). (Nota 18).

NOTA 13 - FONDOS PROPIOS.

13.1. Los movimientos de las cuentas incluidas en este epígrafe del balance, han sido las siguientes:

AÑO 2022

	Saldo al 31.12.2021	Distribución de resultados	Distribución de Dividendos	Otros movimientos	Saldo al 31.12.2022
Capital Social.....	345.066,40	--	--	--	345.066,40
Reserva Legal	69.013,28	--	--	--	69.013,28
Reserva Voluntaria.....	147.422,62	198.964,16	--	--	346.386,78
Resultado del Ejercicio	198.964,16	-198.964,16	--	-218.557,39	-218.557,39
TOTAL.....Euros	760.466,46	--	--	-218.557,39	541.909,07
Dividendo a cuenta..... Euros	--	--	--	--	--
TOTAL.....Euros	760.466,46	--	--	-218.557,39	541.909,07

AÑO 2021

	Saldo al 31.12.2020	Distribución de resultados	Distribución de Dividendos	Otros movimientos	Saldo al 31.12.2021
Capital Social.....	345.066,40	--	--	--	345.066,40
Reserva Legal	69.013,28	--	--	--	69.013,28
Reserva Voluntaria.....	200.542,34	147.422,62	-200.542,34	--	147.422,62
Resultado del Ejercicio	246.880,28	-246.880,28	--	198.964,16	198.964,16
TOTAL.....Euros	861.502,30	-99.457,66	-200.542,34	198.964,16	760.466,46
Dividendo a cuenta..... Euros	--	99.457,66	-99.457,66	--	--
TOTAL.....Euros	861.502,30	--	-300.000,00	198.964,16	760.466,46

13.2. Capital Social.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el capital social asciende a 345.066,40 Euros y está compuesto por 57.320 participaciones de 6,02 euros de valor nominal cada una de ellas, encontrándose suscrito y desembolsado el 100% de las mismas. Todas las participaciones tienen iguales derechos políticos y económicos, y se encuentran sometidas, en cuanto a su transmisibilidad, a las restricciones fijadas al efecto en los estatutos sociales.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la sociedad que participa en más de un 10% del Capital Social, es la siguiente:

- COMPAÑÍA DE SERVICIOS Y PROMOCION PARTAIDE, S.L.: 95%

13.3. Reserva Legal.

Existe la obligación legal de dotar el 10% del beneficio del ejercicio, si lo hubiera, a esta reserva hasta que el saldo de la misma alcance como mínimo el 20% del Capital Social, siempre que se encuentren compensadas las pérdidas provenientes de ejercicios anteriores. La Reserva Legal sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin. Al cierre del ejercicio 2022 y 2021 se encuentra totalmente dotada.

13.4. Reservas Voluntarias.

Al 31 de diciembre de 2022 las Reservas voluntarias ascienden a 346.386,78 Euros y son de libre disposición (147.422,62 Euros en el ejercicio anterior).

13.5. Distribución de dividendos.

No se ha producido reparto de dividendos en el ejercicio 2022.

NOTA 14 – PASIVOS FINANCIEROS – CUADRO RESUMEN POR CATEGORIAS.

	Instrumentos financieros a largo plazo					
	Deudas con entidades de Crédito		Derivados Otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	--	--	4.600,00	4.600,00	4.600,00	4.600,00
TOTAL LARGO PLAZO	--	--	4.600,00	4.600,00	4.600,00	4.600,00

	Instrumentos financieros a corto plazo					
	Deudas con entidades de Crédito		Derivados Otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	--	--	4.853.934,47	4.873.939,63	4.853.934,47	4.873.939,63
TOTAL CORTO PLAZO	--	--	4.853.934,47	4.873.939,63	4.853.934,47	4.873.939,63

TOTAL ..... Euros	--	--	**4.858.534,47**	**4.878.539,63**	**4.858.534,47**	**4.878.539,63**

NOTA 15 – DEUDAS A LARGO PLAZO

15.1. El desglose de los saldos, es el siguiente:

AÑO 2022	Saldo al 31.12.2021	Adiciones	Retiros	Saldo al 31.12.2022
Depósitos y Fianzas Recibidas	4.600,00	--	--	4.600,00
TOTAL Euros	4.600,00	--	--	4.600,00

AÑO 2021	Saldo al 31.12.2020	Adiciones	Retiros	Saldo al 31.12.2021
Depósitos y Fianzas Recibidas	4.600,00	--	--	4.600,00
TOTAL Euros	4.600,00	--	--	4.600,00

15.2. El epígrafe de otros pasivos financieros recoge la fianza de 4.600,00 Euros como garantía del Gobierno Vasco por el alquiler de un local, (Nota 7).

NOTA 16 – DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO

16.1. En este epígrafe se incluyen los saldos acreedores por créditos a corto plazo con empresas de grupo y asociadas, cuyo desglose es el siguiente:

	2022	2021
Deuda con PARTAIDE, S.L (Nota 12)	--	468.287,72
Deuda con XAINBIDE, S.L.	--	15,00
Intereses a cobrar PARTAIDE, S.L	49.305,68	19.638,36
TOTAL Euros	49.305,68	487.941,08

El saldo registrado con Partaide, S.L., ha devengado un tipo de interés variable referenciado al Euribor más un diferencial.

NOTA 17 – ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR.

17.1. El desglose de los saldos, es el siguiente:

	2022	2021
Proveedores	2.806.588,21	3.357.260,36
Proveedores empresas del grupo y asociadas	183.614,87	227.007,80
Acreedores varios	84.677,13	77.684,41
Remuneraciones pendientes de pago	686.124,43	25.041,64
Organismos de la Seguridad Social acreedores	722.974,66	460.354,14
Hacienda Pública acreedora por IRPF	320.649,49	238.650,20
Otras deudas con las Administraciones Públicas	**1.043.624,15**	**699.004,34**
TOTAL Euros	**4.804.628,79**	**4.385.998,55**

17.2. El desglose de los Proveedores empresas del grupo y asociadas es el siguiente:

	2022	2021
SERBITZU ELKARTEA, S.L	18.178,88	10.809,00
XAIKUBIDE, S.L	10.339,06	4.858,59
XAINBIDE, S.L	144.583,33	211.340,21
AUTOCARES URPA, S.L	10.513,60	--
TOTAL Euros	**183.614,87**	**227.007,80**

Los saldos a pagar se han generado por las operaciones descritas en la nota 22 y deben cancelarse en el corto plazo.

17.3. Al cierre de cada ejercicio el desglose de la cuenta de remuneraciones pendientes de pago es el siguiente:

	2022	2021
Provisión paga extra de marzo	6.423,56	6.817,18
Provisión paga extra de diciembre	--	15.891,01
Provisión por atrasos	676.082,84	--
Otros	3.618,03	2.333,45
TOTAL Euros	**686.124,43**	**25.041,64**

En el ejercicio 2021, la Sociedad reconoció un pago a cuenta de los atrasos del convenio del 3,6% (329 Miles de Euros), entendiendo que dicho importe sería suficiente para satisfacer el futuro convenio, por lo que la diferencia respecto a la provisión constituida en ejercicios anteriores (730 Miles de Euros) se registró en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2021, como menor gasto de personal. Los Administradores en base a la última información disponible estimaron que dichos pagos a cuenta serían suficientes y que de la futura negociación del convenio no se derivaría un pasivo significativo que se registraría en su caso de forma prospectiva.

En el presente ejercicio se firma un nuevo convenio incrementando el salario para el año 2022 en un 6,5% de las tablas existentes en 2021, un 4% para año 2023 y un 3% para el año 2024.

Los atrasos registrados del ejercicio 2022 por el incremento de los salarios, aproximadamente 676 Miles de Euros, se pagan en enero 2023. (Nota 2.4) de los que 191 Miles corresponden a atrasos del ejercicio 2021.

17.4. Información sobre aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición Adicional Tercera. Deber de información de la ley 15/2014, de 5 de julio, conforme a la redacción resultante de la disposición final segunda de la Ley 31/2014 de 3 de diciembre.

	2022	2021
	DÍAS	DÍAS
Periodo medio de pago a proveedores.	89,84	88,16
Ratio de operaciones pagadas	97,72	101,14
Ratio de operaciones pendientes de pago	60,48	56,99
	IMPORTE	IMPORTE
Total pagos realizados	10.130.697,88	9.127.326,71
Total pagos pendientes	2.717.034,08	3.801259,89

Asimismo, se informa sobre el número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la Ley 15/2010 es la siguiente:

	2022	% sobre total pagado
Número de facturas pagadas dentro del periodo máximo ley morosidad	2.354	42%
Importe pagos realizados dentro del periodo máximo ley morosidad (euros)	3.755.851,90	37%

NOTA 18– SITUACIÓN FISCAL.

18.1. La sociedad tributa en el Régimen Especial de Consolidación Fiscal en el Impuesto sobre Sociedades, siendo Xainbide, S.L. la sociedad dominante. Con fecha 14 de noviembre de 2013, la Hacienda Foral de Bizkaia comunica a la sociedad Biharko Gipuzkoa, S.L su condición de grupo fiscal.

18.2. Debido a que determinadas operaciones tienen diferente consideración a efectos de tributación del Impuesto sobre Sociedades y de la elaboración de las cuentas anuales, la base imponible difiere del resultado contable. La conciliación entre ambos es la siguiente:

	2022		2021	
	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto
Resultado contable	-218.557,39	--	198.964,16	--
Ingreso/Gasto por Impuesto sobre Sociedades	-66.591,05	--	63.440,77	--
DIFERENCIAS PERMANENTES				
Gastos fiscalmente no deducibles	7.685,73	--	14.081,63	--
DIFERENCIAS TEMPORARIAS				
Dot. Provisión atrasos convenio (notas 2.4 y 17)	--	--	-1.058.395,63	--
Otras dif. Imput. Temporal ingresos y gastos	80.000,00	--	--	--
	-197.462,71	--	-781.909,07	--
BASE IMPONIBLE (Rtdo Fiscal)		**-197.462,71**		**-781.909,07**

El ingreso/gasto por Impuesto corriente se ha calculado aplicando el tipo de gravamen vigente del 24% a la Base Imponible, que comprende el resultado contable antes de impuestos ajustado por las diferencias permanentes, (y minorado en 2.916,00 Euros en el ejercicio anterior por la aplicación de los beneficios fiscales generados en el propio ejercicio).

18.3. La cuota a cobrar/pagar a la cabecera del grupo fiscal por este impuesto resulta de la siguiente liquidación:

	2022	2021
Base Imponible	-197.462,71	-781.909,07
Cuota Íntegra al 24%	-47.391,05	-187.658,18
Deducciones aplicadas	--	-2.916,00
Cuota Efectiva	-47.391,05	-190.574,18
Retenciones e ingresos a cuenta	-5.306,88	-5.306,88
Cuota a cobrar de la cabecera del grupo fiscal por IS (Nota 12)..... Euros	**-52.697,93**	**-195.881,06**

18.4. El movimiento de la cuenta de Activo por Impuesto Diferido corresponde al 24% de las diferencias temporarias registradas en el Impuesto de sociedades del ejercicio 2022 es el siguiente:

	Saldo al 31.12.2021	Adiciones	Retiros	Saldo al 31.12.2022
Impuesto anticipado.....	--	19.200,00	--	19.200,00
TOTAL Euros	**--**	**19.200,00**	**--**	**19.200,00**

18.5. La sociedad no dispone de deducciones pendientes de aplicar.

18.6. La legislación aplicable para la liquidación del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 2022, es la correspondiente a la Norma Foral de Gipuzkoa 2/2014 de 17 de enero, con las modificaciones incorporadas posteriormente y vigentes al cierre del ejercicio.

18.7. Los Administradores de la Sociedad han realizado los cálculos de los importes asociados con este impuesto para el ejercicio actual y aquellos abiertos a inspección de acuerdo con la normativa foral en vigor al cierre de cada ejercicio, por considerar que de la resolución final de las diversas actuaciones judiciales y los recursos planteados al respecto no se derivará un impacto significativo sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

18.8. La sociedad tiene abiertos a inspección para los principales impuestos y las cuotas de seguridad social los cuatro últimos ejercicios.

18.9. Como consecuencia de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían devengarse pasivos adicionales como resultado de una inspección por parte de la administración tributaria competente, si bien los Administradores de la Sociedad consideran que su resultado no tendría efectos significativos sobre el patrimonio social.

NOTA 19- INGRESOS Y GASTOS.

19.1. Desglose de Aprovisionamientos.

	2022	2021
Compras de otros aprovisionamientos	418.896,94	437.014,09
Trabajos realizados por otras empresas	4.112.278,30	3.741.252,29
TOTAL ..... Euros	**4.531.175,24**	**4.178.266,38**

La totalidad de las compras y los trabajos realizados por otras empresas se han realizado en el mercado nacional.

19.2. Desglose de Gastos de Personal.

	2022	2021
Sueldos y Salarios	16.028.535,78	13.793.881,51
Indemnizaciones	6.500,00	--
Seguridad Social a cargo de la empresa	3.960.347,48	3.792.577,02
Aportaciones a Planes de Pensiones (GEROA)	43.784,39	40.251,02
Otros gastos sociales	39.512,39	14.863,03
TOTAL ..... Euros	**20.078.680,04**	**17.641.572,58**

19.3. No existen ventas de bienes, ni prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios.

19.4. Desglose de Otros resultados.

	2022	2021
Cobros Mutualia	--	5.444,95
Correcciones deducibilidad IVA (Nota 11.2)	--	-1.074,13
Regularización de saldos	13.219,12	835.13
TOTAL ..... Euros	**13.219,12**	**5.205,95**

19.5. Las subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio presentan el siguiente detalle:

	2022	2021
Subvención uso del Euskera	24.990,00	37.677,50
Otras	53.962,41	29.510,88
TOTAL ..... Euros	**78.952,41**	**67.188,38**

NOTA 20 – AVALES Y GARANTIAS.

Las entidades financieras tienen prestados avales a terceros y a clientes, por cuenta de la sociedad, en garantía de la calidad de los servicios prestados y por otros conceptos, por un importe aproximado de 1.940.630,11 Euros en el ejercicio 2022, (2.434.673,09 Euros en el ejercicio anterior).

NOTA 21 – INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL.

La sociedad no tiene inmovilizado, ni ha incurrido en gastos, ni existen provisiones o contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente, que deban ser incluidas en este capítulo conforme a la Orden del Ministerio de Economía de 8 de octubre de 2001.

NOTA 22 – OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS.

22.1. El detalle de las transacciones realizadas con Empresas del Grupo, Asociadas y Otras partes Vinculadas, es el siguiente:

EMPRESAS VINCULADAS	2022	2021
Autocares Urpa, S.L.		
Facturas recibidas por servicios prestados	20.685,10	–
Xaikubide S.L		
Facturas recibidas por arrendamientos	51.268,07	48.184,36

EMPRESAS VINCULADAS	2022	2021
XAINBIDE S.L.		
Ingresos financieros por intereses de c/c (nota 12)	84.967,16	66.087,89
Facturas recibidas por servicios prestados	807.885,24	646.204,40
IRAGAZ WATIN S.A.		
Facturas recibidas por compras de aprovisionamientos	842,46	--
SERBITZU ELKARTEA S.L.		
Facturas recibidas por servicios prestados	32.383,97	24.760,20
PARTAIDE S.L.		
Gastos financieros por intereses de c/c (nota 16)	49.305,68	19.638,79
CERRAMIENTOS Y PREFABRICADOS DEL NORTE S.A.		
Facturas recibidas por servicios prestados	583,00	2.170,50
AZTERTZEN, S.L.U.		
Facturas recibidas por servicios prestados	2.960,00	--
BABESTEN GIPUZKOA S.L.U.		
Ingresos por arrendamientos	27.931,20	27.931,29
GERTEK, S.A.		
Facturas recibidas por servicios prestados	810,00	--
Teknei Information Technology S.L.		
Facturas recibidas por servicios prestados	44.820,00	330.578,51
Otras partes vinculadas		
Facturas recibidas por servicios prestados	480.845,70	855.000,00

22.2. Las transacciones con Empresas de Grupo, Asociadas y Otras partes vinculadas se han realizado a precios de mercado y son aceptadas por la Compañía.

22.3. Los saldos pendientes con Empresas de Grupo y Asociadas se deberán cancelar en un plazo inferior a 12 meses.

22.4. Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se han devengado retribución ni prestación alguna a favor del Consejo de Administración de la sociedad en el desempeño de sus funciones en condición de persona física, ni existían anticipos o créditos concedidos, ni obligaciones contraídas en materia de pensiones o seguros de vida respecto al Consejo de Administración.

22.5. En el deber de evitar situaciones de conflicto con el interés de la Sociedad, durante el ejercicio los administradores que han ocupado cargos en el Consejo de Administración han cumplido con las obligaciones previstas en el artículo 228 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Asimismo, tanto ellos como las personas a ellos vinculadas, se han abstenido de incurrir en los supuestos de conflicto de interés previstos en el artículo 229 de dicha ley.

NOTA 23 – OTRA INFORMACIÓN.

23.1. El número medio de personas empleadas en cada ejercicio, es el siguiente:

	2022	2021
Altos cargos	1	1
Directores	--	--
Resto	742	685
TOTAL	**743**	**686**

El número medio de personas con una minusvalía superior al 33% en el ejercicio 2022 ha sido de 3,44 (3,29 en el ejercicio 2021).

23.2. El número de empleados y consejeros al cierre de cada ejercicio distribuido por sexos y categorías, es el siguiente:

	2022		2021	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Administrador	3	--	3	--
Directivos	1	--	1	--
Resto plantilla	74	664	48	432
TOTAL	**78**	**664**	**52**	**432**

23.3. Honorarios de los auditores.

Los honorarios devengados por los trabajos de auditoria de las cuentas anuales del ejercicio 2022 ascienden a 12.323,78 Euros (11.681,31 Euros en 2021).

No se han satisfecho honorarios por otros conceptos, distintos de los propios de auditoría de cuentas anuales.

NOTA 24– HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.

No se ha producido ninguna circunstancia relevante con posterioridad al cierre del ejercicio que afecte a las cuentas anuales al 31 de diciembre de 2022.

FECHA DE FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS: 31 DE MARZO DE 2023.

XABIER AGUIRIANO ERQUICIA
Presidente del Consejo de Adminiatración

JUAN FELIX PRIETO OTEO
Secretario del Consejo de Administración

PEDRO MARIA SAINZ GOMEZ
Vocal del Consejo de Administración

BIHARKO GIPUZKOA, S.L.
INFORME DE GESTIÓN 2022

Se destacan los siguientes parámetros que se desprenden del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias de la sociedad al término del ejercicio 2022:

	2022	2021	Variación	%
Importe Neto de la Cifra de Negocios.....	28.162.000,87	26.001.170,09	2.160.830,78	8,31%
Aprovisionamientos	4.531.175,24	4.178.266,38	352.908,86	8,45%

El resultado neto de explotación ha registrado un valor negativo de -305.101,14 Euros, frente a los 237.378,24 Euros positivos del ejercicio anterior, lo que pone de manifiesto un margen comercial negativo sobre ventas del -1,08% frente 0,91% del ejercicio anterior.

Dentro de los objetivos estratégicos de Biharko Gipuzkoa, S.L. en 2023, figura el afianzamiento de su posición en el mercado, con respecto del ejercicio anterior.

Por lo que respecta a los gastos generales, cabe destacar la disminución del Gasto de Personal y el aumento de Otros gastos de explotación, siendo su evolución la siguiente:

	2022	2021	Variación	%
Gastos de personal.....	20.078.680,04	17.641.572,58	2.437.107,46	13,81%
Otros gastos de explotación.....	3.964.846,66	4.031.775,62	-66.928,96	-1,66%

La variación en los gastos de personal es del 13,81%, mayormente por lo comentado en las Notas 17 y 2.4.

Biharko Gipuzkoa, S.L. no realiza actividades con incidencia medioambiental.

En el ejercicio 2022 no se han producido operaciones financieras excepcionales, aparte de las propiamente descritas en la memoria adjunta, ni se prevé su realización en 2023.

En el presente ejercicio 2022 no se han realizado inversiones en I+D y tampoco se han realizado operaciones sobre acciones propias.

No se ha producido ninguna circunstancia relevante con posterioridad al cierre del ejercicio que afecte a las cuentas anuales al 31 de diciembre de 2022.

En Donostia – San Sebastián, a 31 de marzo de 2023.

XABIER AGUIRIANO ERQUICIA
Presidente del Consejo de Adminiatración

JUAN FELIX PRIETO OTEO
Secretario del Consejo de Administración

PEDRO MARIA SAINZ GOMEZ
Vocal del Consejo de Administración