



Informe de Auditoría
de Autentia Real
Business
Solutions, S.L.
(Sociedad
unipersonal)

(Junto con las cuentas anuales e informe de
gestión de Autentia Real Business Solutions,
S.L.U. correspondientes al ejercicio finalizado el
31.12.2023)



KPMG Auditores, S.L.
Ventura Rodríguez, 2
33004 Oviedo

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales emitido por un Auditor Independiente

Al socio único de Autentia Real Business Solutions, S.L.U.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Autentia Real Business Solutions, S.L.U. (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 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Reconocimiento de ingresos por ventas (véanse notas 4.11 y 18)

El reconocimiento de ingresos es un área de significatividad y susceptible de incorrección material, particularmente en el cierre del ejercicio en relación con su adecuada imputación temporal a partir de los términos comerciales acordados con clientes.

Nuestros principales procedimientos de auditoría han comprendido, entre otros, el entendimiento y la evaluación del diseño e implementación de los controles clave del proceso de reconocimiento de ingresos; la realización de pruebas de detalle sobre los ingresos reconocidos en el ejercicio, comprobando, exactitud y la correcta imputación temporal de la transacción. También hemos realizado pruebas de detalle sobre una selección de transacciones de ventas cercanas al cierre tanto anteriores como posteriores al mismo, comprobando si esas transacciones se encuentran registradas en el período apropiado. Asimismo, hemos obtenido confirmaciones externas para una muestra de saldos pendientes de cobro, realizando, si aplicase, procedimientos de comprobación alternativos. Adicionalmente hemos evaluado si la información revelada en las cuentas anuales cumple con los requerimientos del marco normativo de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión _____

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

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

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

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales _____

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

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

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

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

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

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



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

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de Autentia Real Business Solutions, S.L 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.

KPMG Auditores, S.L.
Inscrito en el R.O.A.C. nº S0702

Lorena Iglesias Rodríguez
Inscrito en el R.O.A.C. nº 23.093

8 de abril de 2024



KPMG AUDITORES, S.L.

2024 Núm. 09/24/00036

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

Autentia Real Business Solutions, S.L.U.

Cuentas anuales e Informe de gestión

31 de diciembre de 2023



ÍNDICE

1. Información general.....	6
2. Bases de presentación.....	7
3. Distribución de resultados	9
4. Normas de registro y valoración	11
5. Gestión del riesgo financiero	25
6. Inmovilizado material.....	27
7. Inmovilizado intangible.....	29
8. Arrendamientos operativos.....	31
9. Instrumentos financieros.....	32
10. Inversiones financieras	36
11. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	37
12. Efectivo y otros medios líquidos equivalentes.....	39
13. Capital y prima de emisión	40
14. Reservas.....	41
15. Deudas con entidades de crédito	43
16. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....	44
17. Administraciones Públicas y situación fiscal.....	46
18. Ingresos y gastos.....	52
19. Transacciones con partes vinculadas	55
20. Información relativa a los administradores y personal de Alta Dirección.....	56
21. Honorarios de auditoría.....	57
22. Información sobre medioambiente.....	58
23. Hechos posteriores.....	59

Balance a 31 de diciembre de 2023

Expresado en euros

Activo	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Inmovilizado intangible	7	1.861	2.338
Patentes, licencias, marcas y similares		1.861	2.338
Inmovilizado material	6	138.190	210.506
Terrenos y construcciones		3.436	9.439
Otras instalaciones, mobiliario y utillaje		5.388	7.121
Otro inmovilizado material		129.366	193.946
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		-	7.314
Instrumentos de patrimonio		-	7.314
Inversiones financieras a largo plazo	9 y 10	30.110	30.661
Otros activos financieros		30.110	30.661
Activos por impuesto diferido	17	6.873	28.145
Total activo no corriente		177.034	278.964
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	11	2.761.470	2.281.401
Clientes por ventas		2.761.470	2.276.612
Clientes de dudoso cobro		207.534	345.667
Correcciones valorativas por deterioro		(207.534)	(345.667)
Personal		-	4.789
Inversiones financieras a corto plazo	9 y 10	736.615	692.710
Otros activos financieros		736.615	692.710
Efectivo y otros medios líquidos equivalentes	12	5.562.377	2.013.076
Tesorería		5.562.377	2.013.076
Total activo corriente		9.060.462	4.987.187
Total Activo		9.237.496	5.266.151

Balance a 31 de diciembre de 2023

Expresado en euros

Patrimonio Neto y Pasivo	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Fondos propios		6.033.481	3.226.420
Capital social	13	30.000	30.000
Reservas	14	3.194.150	1.316.245
Reserva Legal y estatutarias		6.000	6.000
Otras reservas		3.188.150	1.310.245
Resultado del ejercicio		2.809.331	1.880.175
Ajustes en patrimonio neto		(20.620)	(53.170)
Total patrimonio neto		6.012.861	3.173.250
Deudas a largo plazo	15	118.925	473.212
Deudas con entidades de crédito		118.925	473.212
Pasivos por impuesto diferido	17	30.601	53.978
Total pasivo no corriente		149.526	527.190
Deudas a corto plazo	15	354.812	358.687
Deudas con entidades de crédito		354.812	358.687
Deudas con empresas del grupo a corto plazo		56.288	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	16	2.664.009	964.024
Acreedores varios		1.218.926	360.265
Remuneraciones pendientes de pago		462.615	180.000
Pasivos por contratos con clientes		168.285	-
Otras deudas con las administraciones públicas		465.040	389.268
Pasivos por impuestos corrientes		349.143	34.491
Periodificaciones a corto plazo		-	243.000
Total pasivo corriente		3.075.109	1.566.711
Total Patrimonio Neto y Pasivo		9.237.496	5.266.151

Cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2023

Expresado en euros

Cuenta de pérdidas y ganancias	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Importe neto de la cifra de negocios	18	11.833.159	9.727.738
Prestaciones de servicios		11.833.159	9.727.738
Aprovisionamientos	18	(24.489)	(17.729)
Consumo de mercaderías		(1.300)	(17.519)
Trabajos realizados por otras empresas		(23.189)	(210)
Otros ingresos de explotación		-	155.950
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		-	155.950
Gastos de personal	18	(6.463.703)	(5.748.226)
Sueldos, salarios y asimilados		(5.276.669)	(4.760.647)
Cargas sociales		(1.187.034)	(987.579)
Otros gastos de explotación	18	(1.526.146)	(1.535.013)
Servicios exteriores		(1.661.480)	(1.185.720)
Tributos		(2.799)	(3.626)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		138.133	(345.667)
Amortización del inmovilizado	6 y 7	(80.811)	(83.072)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		2.893	(1.676)
Otros resultados	18	(5.045)	238
Resultado de Explotación		3.735.858	2.498.210
Ingresos financieros	18	122	-
Gastos financieros	18	(12.276)	(12.909)
Por deudas con terceros		(12.276)	(12.909)
Variación de valor razonable en instrumentos financieros	18	(7.314)	(8.004)
Diferencias de cambio		-	(219)
Resultado Financiero		(19.468)	(21.132)
Resultado antes de impuestos		3.716.390	2.477.078
Impuesto sobre beneficios		(907.059)	596.903
Resultado del ejercicio		2.809.331	1.880.175

Estado de cambios en el patrimonio neto a 31 de diciembre de 2023

Expresado en euros

a) Estado de ingresos y gastos reconocidos a 31 de diciembre de 2023

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		2.809.331	1.880.175
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			(61.107)
Por valoración de instrumentos financieros		43.400	(77.956)
Efecto impositivo		(10.850)	16.849
Total ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		32.550	(61.107)
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-	-
Total de ingresos y gastos reconocidos		2.841.881	1.819.068

Estado de cambios en el patrimonio neto a 31 de diciembre de 2023

Expresado en euros

b) Estado total de cambios en el patrimonio neto a 31 de diciembre de 2023

	Capital escriturado	Prima de emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Diferencias de conversión	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2022	30.000	-	1.316.245	-	1.880.175	(53.170)	3.173.250
Ajustes por errores del ejercicio 2022 y anteriores	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustado a 31 de diciembre de 2021	30.000	-	1.316.245	-	1.880.175	(53.170)	3.173.250
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	2.809.331	32.550	2.841.881
Distribución del beneficio/ (pérdida del ejercicio)	-	-	1.880.175	-	(1.880.175)	-	-
Otras variaciones del Patrimonio Neto	-	-	(2.270)	-	-	-	(2.270)
Saldo a 31 de diciembre de 2023	30.000	-	3.194.150	-	2.809.331	(20.620)	6.012.861

	Capital escriturado	Prima de emisión	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Diferencias de conversión	Total
Saldo final a 31 de diciembre 2021	30.000	-	892.691	-	1.426.189	7.936	2.356.816
Ajustes por errores del ejercicio 2021 y anteriores	-	-	(2.635)	-	-	-	-
Saldo ajustado a 31 de diciembre de 2021	30.000	-	890.056	-	1.426.189	7.936	2.354.181
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	1.880.175	(61.106)	1.819.069
Distribución de Dividendos	-	-	-	-	(1.000.000)	-	(1.000.000)
Distribución del beneficio/ (pérdida del ejercicio)	-	-	426.189	-	(426.189)	-	-
Otras variaciones del Patrimonio Neto	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2022	30.000	-	1.316.245	-	1.880.175	(53.170)	3.173.250

Estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2023

Expresado en euros

Estado de flujos de efectivo	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Resultado del ejercicio antes de impuestos		3.716.390	2.477.078
Ajustes del resultado:			
- Amortización del inmovilizado	6 y 7	80.811	83.072
- Correcciones valorativas por deterioro		-	345.667
- Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado		(2.893)	1.676
- Ingresos financieros	18	(122)	-
- Gastos financieros	18	12.276	12.909
- Diferencias de cambio		-	219
- Variación de valor razonable en instrumentos financieros	18	7.314	8.004
- Otros ingresos/gastos	18	5.045	-
Cambios en el capital corriente:			
- Deudores y otras cuentas a cobrar	11	(480.069)	(173.968)
- Otros activos corrientes		-	251.453
- Acreedores y otras cuentas a pagar	16	1.378.271	147.015
- Otros pasivos corrientes		(243.000)	(79.415)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación:			
- Pagos de intereses	18	122	(12.908)
- Cobros de intereses		(12.276)	-
- Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	17	(606.435)	(736.500)
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		3.855.434	2.324.302
Pagos por inversiones:			
- Inmovilizado material	6	(8.017)	(156.818)
- Otros activos financieros	9 y 10	(477)	-
Cobros por desinversiones:			
- Inmovilizado Intangible	7	4.235	-
- Otros activos financieros		-	653
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		(4.259)	(156.165)
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero:			
Emisión:			
- Deudas con empresas del grupo y asociadas	19	56.288	-
Devolución y amortización de:			
- Deudas con entidades de crédito	15	(358.162)	(341.503)
Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.		-	(1.000.000)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		(301.874)	(1.341.503)
Variaciones de los tipos de cambio		-	(219)
Efecto de las variaciones de los tipos de cambio		-	(219)
Aumento / (disminución) neta del efectivo o equivalentes		3.549.301	826.414
Efectivo o equivalentes al inicio del ejercicio		2.013.076	1.186.662
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		5.562.377	2.013.076

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

1. Información general

Autentia Real Business Solutions S.L.U., (en adelante, “**Autentia**” o la “**Sociedad**”) fue constituida el 15 de abril de 2003, en la Comunidad de Madrid como sociedad limitada, por periodo tiempo indefinido.

El domicilio social de la Sociedad se encuentra en Calle Basauri, número 6, código postal 28023 (Madrid).

La Sociedad tendrá por objeto la realización de las siguientes actividades:

- La prestación de servicios de consultoría de carácter tecnológico.
- La prestación de servicios de naturaleza distinta a la tecnología (a título enumerativo: de naturaleza científica, creativa, literaria, financiera...) que sirvan de apoyo a los servicios descritos en el punto anterior.
- El desarrollo completo, implantación, administración y explotación de aplicaciones informáticas propias de la sociedad o de otras empresas.
- La compraventa y alquiler de equipos informáticos.
- La compraventa y alquiler de bienes inmuebles.
- La participación en empresas con distinto objeto social siempre que se juzgue provechoso para la Sociedad.

Desde marzo de 2023 la Sociedad forma parte del Grupo Izertis, S.A., pasando entonces a tomar carácter unipersonal, siendo Izertis, S.A. el Socio Único.

La Sociedad Dominante directa de Autentia Real Business Solutions, S.L.U. es Izertis, S.A., con domicilio fiscal y social en la Avenida del Jardín Botánico, 1345, 33203, Gijón.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

2. Bases de presentación

Imagen fiel

Las presentes cuentas anuales, que se han elaborado a partir de los registros contables de Autentia Real Business Solutions, S.L.U., y presentan, a 31 de diciembre de 2023 y 2022, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad, así como de los resultados, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas.

El órgano de administración de la Sociedad estima que las cuentas anuales del ejercicio 2023, que han sido formuladas el 26 de marzo de 2024, serán aprobadas por el socio único sin modificación alguna.

Marco normativo de información financiera aplicable

Las cuentas anuales del ejercicio 2023 se han preparado de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad, aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las modificaciones incorporadas a éste mediante el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero y la Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, de 10 de febrero de 2021, por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios.

Comparabilidad de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio 2022, aprobadas por el socio único de la Sociedad en fecha 30 de junio de 2023.

Los principios contables y las principales normas de valoración aplicadas por la Sociedad para la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio son los mismos que los aplicados en las cuentas anuales del ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2022.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las cuentas anuales se presentan, salvo mención expresa, en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

Estimaciones contables relevantes e hipótesis

La preparación de las cuentas anuales requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios, estimaciones e hipótesis en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En este sentido, se resume a continuación un detalle de los aspectos que han implicado un mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la preparación de las cuentas anuales.

Reconocimiento de ingresos

La actividad principal de la Sociedad se basa en la ejecución de proyectos contratados con clientes. Principalmente, la Sociedad aplica el denominado método del porcentaje de realización (grado de avance) para el registro contable de las ventas, al ser éste el método más adecuado para el reflejo de la imagen fiel. El margen del contrato se reconocerá de forma uniforme durante toda la vida del mismo y mantendrá la adecuada correlación entre ingresos y gastos. La Dirección de la Sociedad revisa continuamente todas las estimaciones de los proyectos y las ajusta consecuentemente.

Cambios de estimación

Asimismo, a pesar de que las estimaciones realizadas por el Órgano de Administración de la Sociedad se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2023, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en cuentas anuales de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

3. Distribución de resultados

La propuesta de distribución del resultado de 2023 de la Sociedad es como sigue:

Euros	31/12/2023
Base de reparto	
Beneficio del ejercicio	2.809.330,82
Distribución	
Reserva acciones propias	-
Reserva Legal	-
Reservas Voluntarias	2.809.330,82
Base de reparto	2.809.330,82

La distribución del resultado del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, aprobada por la Junta General de Accionistas de la sociedad el 30 de junio de 2023, fue:

Euros	31/12/2022
Base de reparto	
Beneficio del ejercicio	1.880.175,28
Distribución	
Reserva acciones propias	-
Reserva Legal	-
Reservas Voluntarias	1.880.175,28
Base de reparto	1.880.175,28

Según el artículo 277 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, la cantidad a distribuir no podrá exceder de la cuantía de resultados obtenidos desde el fin del último ejercicio, deducidas las pérdidas procedentes de ejercicios anteriores y las cantidades con las que deban de dotarse las reservas obligatorias por ley o por disposición estatutaria. Por otra parte, se establece una reserva obligatoria según el artículo 273 de la misma ley, por la que se establece la prohibición de distribución de dividendos a menos que el importe de las reservas disponibles sea como mínimo igual que el importe de los gastos de I+D que figuren en el activo del balance.

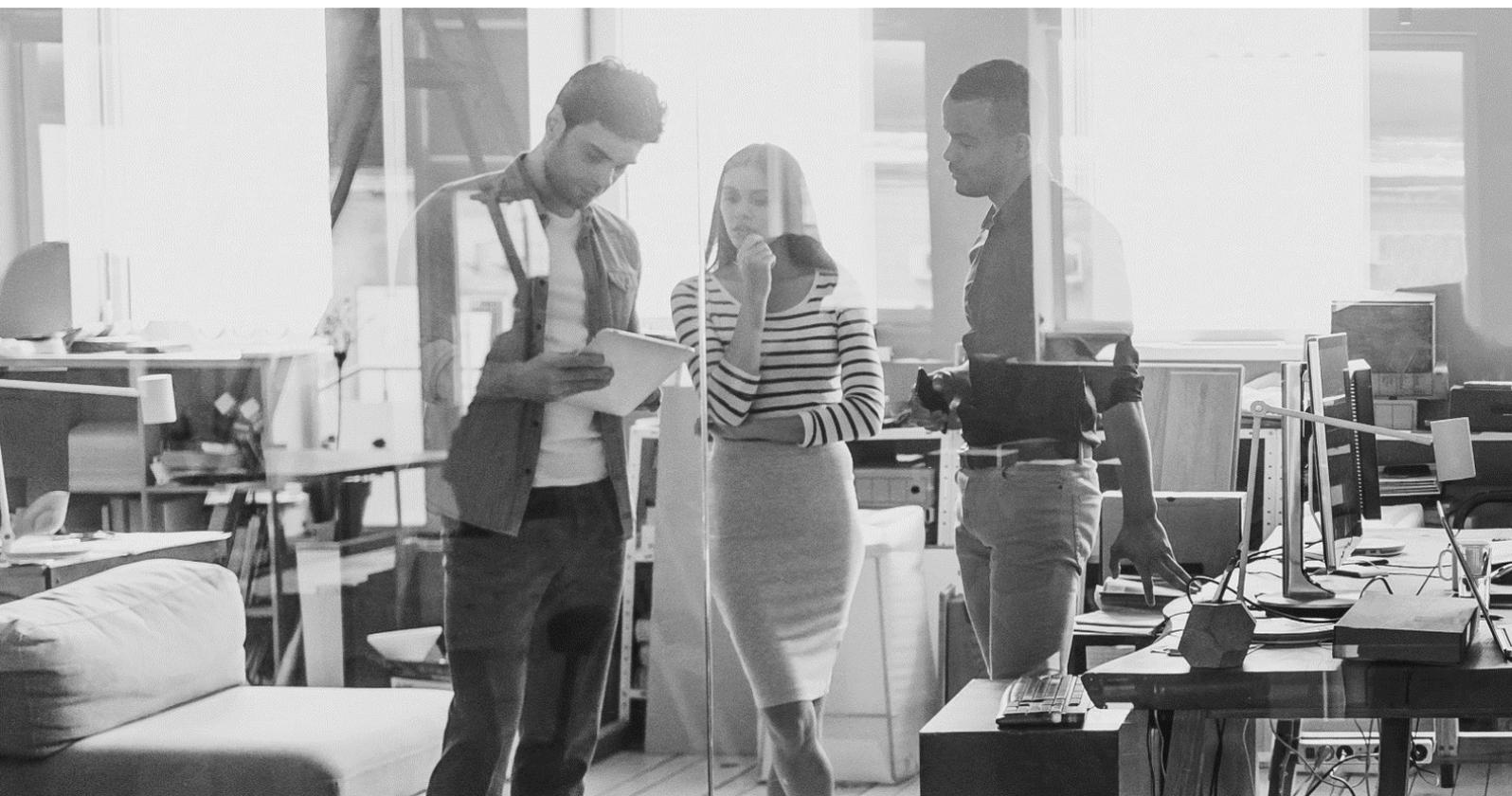
Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

En todo caso, cabe señalar que la sociedad deberá necesariamente aplicar los resultados positivos que, en su caso, obtenga en el futuro, en primer lugar, a dotar la reserva legal, así como las reservas que estatutariamente se determinen, antes de la distribución de ningún dividendo. Los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no pueden ser objeto de distribución, ni directa ni indirectamente.

El importe correspondiente a reservas no distribuibles es el siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Reservas no distribuibles		
Reserva Legal	6.000	6.000
Base de reparto	6.000	6.000



Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

4. Normas de registro y valoración

Estas cuentas anuales han sido preparadas de acuerdo con los principios y normas de valoración y clasificación contenidos en el Plan General de Contabilidad. Los principales principios y normas aplicados son los siguientes:

4.1. Moneda funcional y presentación

Las cuentas anuales se presentan, salvo mención expresa, en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

En la presentación del estado de flujos de efectivo, los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se han convertido a euros aplicando al importe en moneda extranjera el tipo de cambio de contado en las fechas en las que se producen.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto si se difieren en patrimonio neto como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversión neta cualificadas.

4.2. Inmovilizado intangible

Los activos incluidos en el inmovilizado intangible figuran contabilizados a su precio de adquisición o a su coste de producción, siguiendo los mismos principios que los establecidos en la determinación del coste de producción de las existencias. El inmovilizado intangible se presenta en el balance por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

Los anticipos a cuenta de inmovilizado se reconocen inicialmente por su coste. En ejercicios posteriores y siempre que el periodo que medie entre el pago y la recepción del activo exceda de un año, los anticipos devengan intereses al tipo incremental del proveedor.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

Aplicaciones informáticas

Las aplicaciones informáticas adquiridas y elaboradas por la propia empresa, incluyendo los gastos de desarrollo de páginas web, se reconocen en la medida en que cumplen las condiciones expuestas para los gastos de desarrollo. Los desembolsos realizados para el desarrollo de una página web por motivos promocionales o de anuncio de los productos o servicios de la sociedad, se reconocen como gastos en el momento en que se incurre en ellos. Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se llevan a gastos en el momento en que se incurre en ellos.

a) Vida útil y Amortizaciones

La amortización de los elementos del inmovilizado intangible se realiza sobre los valores de coste siguiendo el método lineal durante los siguientes períodos de vida útil estimados:

	31/12/2023	31/12/2022
Propiedad industrial	10	10
Aplicaciones informáticas	3-5	3-5

4.3. Inmovilizado material

Los activos incluidos en el inmovilizado material figuran contabilizados a su precio de adquisición o a su coste de producción.

Los anticipos a cuenta de inmovilizado se reconocen inicialmente por su coste. En ejercicios posteriores y siempre que el periodo que medie entre el pago y la recepción del activo exceda de un año, los anticipos devengan intereses al tipo incremental del proveedor.

La amortización de los elementos de inmovilizado material se realiza distribuyendo su importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos su valor residual, en caso de existir. La sociedad determina el gasto de amortización de forma independiente para cada componente, que tenga un coste significativo en relación al coste total del elemento y una vida útil distinta del resto del elemento.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

La amortización de los elementos del inmovilizado material se determina mediante la aplicación de los criterios que se mencionan a continuación:

	31/12/2023	31/12/2022
Terrenos y Construcciones	5-10	5-10
Otras instalaciones, Mobiliario y Utillaje	10	10
Mobiliario	10	10
Equipos para procesos de información	4	4
Elementos de Transporte	7	7
Otro inmovilizado material	4-10	4-10

La Sociedad revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización del inmovilizado material al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

Con posterioridad al reconocimiento inicial del activo, sólo se capitalizan aquellos costes incurridos en la medida en que supongan un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil, debiéndose dar de baja el valor contable de los elementos sustituidos. En este sentido, los costes derivados del mantenimiento diario del inmovilizado material se registran en resultados a medida que se incurren.

La Sociedad evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material en aquellos casos en los que el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable, menos costes de venta y su valor en uso.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La reversión de la pérdida por deterioro de valor se registra con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, la reversión de la pérdida no puede aumentar el valor contable del activo por encima del valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado el deterioro.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

No obstante, lo anterior, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.4. Arrendamientos

La Sociedad tiene cedido el derecho de uso de determinados activos bajo contratos de arrendamiento operativo.

Los arrendamientos en los que el contrato transfiere a la sociedad sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos se clasifican como arrendamientos financieros y en caso contrario se clasifican como arrendamientos operativos.

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, netas de los incentivos recibidos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento excepto que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

4.5. Activos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual y con las definiciones de activo financiero, pasivo financiero o de instrumento de patrimonio.

La Sociedad clasifica los instrumentos financieros en las siguientes categorías atendiendo a las características y a las intenciones de la Dirección en el momento de su reconocimiento inicial.

- Aquellos que se valoran a coste amortizado.
- Aquellos que se valoran a coste.
- Aquellos que se valoran a coste sin estimación fiable de su valor razonable.

Si el objetivo del modelo de negocio es mantener un activo financiero con el fin de cobrar flujos de efectivo contractuales y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal, el activo se valorará al coste amortizado.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

Si el modelo de negocio tiene como objetivo su venta y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal, el activo se valorará a su valor razonable con cambio en resultados. En esta categoría la Sociedad incluye cuentas comerciales de ciertos clientes, en los que sistemáticamente cede estas cuentas a cobrar a través de contratos de *factoring* a las entidades financieras en los que sustancialmente se transfieren todos los riesgos y beneficios.

A efectos de su valoración, los activos financieros se clasifican en:

a) Activos financieros a coste amortizado

Se registran inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su coste amortizado, utilizando el método de interés efectivo. Dicho coste amortizado se verá reducido por cualquier pérdida por deterioro. Se reconocerán ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando el activo financiero se dé de baja o se haya deteriorado, o por diferencias de cambio. Los intereses calculados usando el método del tipo de interés efectivo se reconocen en la cuenta de resultados en el epígrafe de "Ingresos financieros".

b) Activos financieros a coste, sin estimación fiable de su valor razonable

Las inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede ser estimado con fiabilidad y los instrumentos derivados que están vinculados a los mismos y que deben ser liquidados por entrega de dichos instrumentos de patrimonio no cotizados, se valoran a coste, menos el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. No obstante, si la Sociedad puede disponer en cualquier momento de una valoración fiable del activo o pasivo financiero de forma continua, éstos se reconocen en dicho momento a valor razonable, registrando los beneficios o pérdidas en función de la clasificación de los mismos.

c) Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Los activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto se reconocen inicialmente al valor razonable más los costes de transacción directamente atribuibles a la compra.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran a valor razonable, reconociendo la pérdida o ganancia en ingresos y gastos reconocidos del patrimonio neto, con excepción de las pérdidas por deterioro y de las pérdidas y ganancias por tipo de cambio de los instrumentos de deuda. Los importes reconocidos en el patrimonio neto se reconocen en

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

resultados en el momento en el que tiene lugar la baja de los activos financieros y, en su caso, por la pérdida por deterioro según se indica en el apartado siguiente.

Según se ha indicado previamente, la Sociedad designa determinados instrumentos de patrimonio como valorados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto. En la valoración inicial de estos instrumentos se incluye el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares adquiridos. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los instrumentos de patrimonio se valoran a valor razonable, reconociendo la pérdida o ganancia en el patrimonio neto. Los importes reconocidos en el patrimonio neto se reconocen en resultados en el momento en el que tiene lugar la baja de los activos financieros y, en su caso, por la pérdida por deterioro.

Pérdidas por deterioro del valor de los activos financieros

Un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado y se ha producido una pérdida por deterioro, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo o grupo de activos financieros, que puede ser estimado con fiabilidad.

Deterioro de valor de activos financieros valorados a coste amortizado

El importe de la pérdida por deterioro del valor de activos financieros valorados a coste amortizado es la diferencia entre el valor contable del activo financiero y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se ha incurrido, descontados al tipo de interés efectivo original del activo. Para los activos financieros a tipo de interés variable se utiliza el tipo de interés efectivo que corresponde a la fecha de valoración según las condiciones contractuales.

La pérdida por deterioro se reconoce con cargo a resultados y es reversible en ejercicios posteriores, si la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior a su reconocimiento. No obstante, la reversión de la pérdida tiene como límite el coste amortizado que hubieran tenido los activos, si no se hubiera registrado la pérdida por deterioro de valor.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

Deterioro de valor de activos financieros a coste

Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. El importe de la corrección valorativa será la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calcularán, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Bajas de activos financieros

Los activos financieros se dan de baja contable cuando los derechos a recibir flujos de efectivo relacionados con los mismos han vencido o se han transferido y la Sociedad ha traspasado sustancialmente los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

La baja de un activo financiero en su totalidad implica el reconocimiento de resultados por la diferencia existente entre su valor contable y la suma de la contraprestación recibida, neta de gastos de la transacción, incluyéndose los activos obtenidos o pasivos asumidos y cualquier pérdida o ganancia diferida en ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto.

Los criterios de reconocimiento de la baja de activos financieros en operaciones en las que la Sociedad ni cede ni retiene de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad se basan en el análisis del grado de control mantenido.

Las transacciones en las que la Sociedad retiene de manera sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero cedido se registran mediante el reconocimiento en cuentas de pasivo de la contraprestación recibida. Los gastos de la transacción se reconocen en resultados siguiendo el método del tipo de interés efectivo.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

4.6. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican a la fecha de su reconocimiento inicial, según corresponda, como pasivos financieros a coste amortizado o pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

a) Pasivos financieros a coste amortizado

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

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

Se reconocen inicialmente a su valor razonable y se netean los costes de transacción directamente atribuibles. Tras el reconocimiento inicial, se valoran al coste amortizado usando el método del tipo de interés efectivo. Las pérdidas y ganancias se reconocen en la cuenta de resultados cuando se dan de baja los pasivos, así como los intereses devengados de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El coste amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima de adquisición y las cuotas o costes que sean parte integral del método del tipo de interés efectivo. Los intereses devengados de acuerdo con dicho tipo de interés efectivo se incluyen en el epígrafe de "Gastos financieros" de la cuenta de resultados.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costes de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

Bajas y modificaciones de pasivos financieros

La Sociedad da de baja un pasivo financiero o una parte del mismo cuando ha cumplido con la obligación contenida en el pasivo o bien está legalmente dispensada de la responsabilidad fundamental contenida en el pasivo ya sea en virtud de un proceso judicial o por el acreedor.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

El intercambio de instrumentos de deuda entre la Sociedad y la contraparte o las modificaciones sustanciales de los pasivos inicialmente reconocidos, se contabilizan como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero, siempre que los instrumentos tengan condiciones sustancialmente diferentes.

La Sociedad considera que las condiciones son sustancialmente diferentes si el valor actual de los flujos de efectivo descontados bajo las nuevas condiciones, incluyendo cualquier comisión pagada neta de cualquier comisión recibida, y utilizando para hacer el descuento el tipo de interés efectivo original, difiere al menos en un 10 por ciento del valor actual descontado de los flujos de efectivo que todavía restan del pasivo financiero original.

Si el intercambio se registra como una cancelación del pasivo financiero original, los costes o comisiones se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias formando parte del resultado de la misma. En caso contrario los costes o comisiones ajustan el valor contable del pasivo y se amortizan por el método de coste amortizado durante la vida restante del pasivo modificado.

En este último caso, se determina un nuevo tipo de interés efectivo en la fecha de modificación que es el que iguala el valor actual de los flujos a pagar según las nuevas condiciones con el valor contable del pasivo financiero en dicha fecha.

4.7. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito. También se incluyen bajo este concepto otras inversiones a corto plazo de gran liquidez siempre que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor. A estos efectos se incluyen las inversiones con vencimientos de menos de tres meses desde la fecha de adquisición.

4.8. Capital social

El capital social de la Sociedad está representado por participaciones ordinarias.

Los costes de emisión de nuevas participaciones se presentan directamente contra el patrimonio neto, como menores ganancias acumuladas.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

4.9. Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto sobre las ganancias del ejercicio comprende el impuesto corriente y el diferido. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado global o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado global o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de resultados consolidada. No obstante, se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto.

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 impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto no se reconocen.

El impuesto diferido se determina aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que resulte probable que se vaya a disponer de ganancias fiscales futuras con las que poder compensar las diferencias temporarias.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

4.10. Prestaciones a los empleados

a) Indemnizaciones por cese

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la Sociedad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta voluntariamente renunciar a cambio de esas prestaciones. La Sociedad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada o a proporcionar indemnizaciones por cese.

b) Bonus

La Sociedad reconoce un pasivo y un gasto para bonus en base a una fórmula que incluye tanto el cumplimiento de determinados objetivos asociados al rendimiento personal del trabajador. La Sociedad reconoce una provisión cuando está contractualmente obligada o cuando la práctica en el pasado ha creado una obligación implícita.

En la actualidad existe un bonus para ciertos empleados de carácter anual.

4.11. Reconocimiento de ingresos

Las actividades principales de la Sociedad son:

- Venta de licencias.
- Prestación de servicios de consultoría informática.

Criterio general de reconocimiento de ingresos ordinarios

Tal y como establece la NRV 14^a, se establecen cinco pasos para el reconocimiento de ingresos ordinarios:

1. Identificar el contrato con el cliente
2. Identificar las obligaciones de desempeño
3. Determinar el precio de la transacción
4. Asignación del precio de la transacción a las distintas obligaciones de desempeño
5. Reconocimiento del ingreso según el cumplimiento de cada obligación.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor añadido, y después de eliminadas las ventas dentro de la Sociedad. La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede valorar con fiabilidad, es altamente probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Sociedad, tal y como se describe a continuación.

Reconocimiento de ingresos por venta de licencias

Las ventas de licencias se reconocen en un momento determinado cuando se transfiere el control de las mismas al cliente y no existe ninguna obligación incumplida que podría afectar a la aceptación del producto por parte del mismo.

Los ingresos de estas ventas se reconocen en base al precio especificado en el contrato o pedido.

No se considera que exista ningún elemento de financiación significativo dado que las ventas se realizan con un plazo de crédito inferior a 90 días, aplicándose la solución práctica permitida por la norma para no ajustar el importe financiero de la contraprestación.

Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios

La prestación de servicios de consultoría tecnológica se lleva a cabo a través de acuerdos negociados específicamente con cada cliente, a precio fijo, en los que se establecen las condiciones concretas de prestación del servicio, sobre todo en cuanto a perfiles implicados en los mismos y fechas de entrega y realización de los diferentes trabajos.

Los contratos detallan el objeto de la prestación del servicio, incluyendo las especificaciones técnicas del proyecto, y vinculan a las partes en el cumplimiento de las obligaciones estipuladas en los mismos. De este modo, se produce una transferencia sistemática y sustancial de los riesgos y beneficios a medida que se despliega la actividad por parte de la Sociedad.

La prestación de servicios se contabiliza como una única obligación de desempeño debido al grado de integración y personalización de los servicios para llevar a cabo un proyecto personalizado y adecuado a las necesidades de cada cliente, transfiriéndose a lo largo del tiempo.

La Sociedad concluye que el ingreso se satisface a lo largo del tiempo dado que la Sociedad no crea un activo con uso alternativo (Nota 18). Estos contratos de prestación de servicios son específicos para cada uno de los clientes, lo que hace que la prácticamente totalidad de estos contratos no tengan usos

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

alternativos, o en su caso, los costes de adaptación del activo al uso alternativo son muy elevados, y además los contratos firmados incluyen cláusulas de indemnidad en caso de finalización, por lo que el cliente pagará a la Sociedad el precio del contrato correspondiente a los trabajos ejecutados hasta la fecha.

Respecto al criterio de reconocimiento de ingresos a lo largo del tiempo (forma de medir el progreso de una obligación de desempeño), la Sociedad usa el método del porcentaje de realización (método de recursos o "input method"). Conforme a este método, la Sociedad reconoce los ingresos basados en el avance de los costes respecto al total de los costes previstos para terminar los trabajos, teniendo en cuenta los márgenes esperados para toda la vida de los trabajos.

El grado de realización se determina como un porcentaje entre los costes del contrato incurridos en la fecha del balance y los costes estimados totales para cada contrato. Los costes incurridos de los contratos se reconocen cuando se incurre en ellos. Cuando el resultado de un contrato no puede estimarse de forma fiable, los ingresos del contrato se reconocen sólo hasta el límite de los costes del contrato incurridos que sea probable que se recuperarán. A 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se ha considerado en ninguno de los proyectos que el resultado no pueda ser estimado de forma fiable.

Los trabajos se facturan a medida que se alcanzan los hitos de facturación señalados en los contratos o pedidos que la Sociedad firma con sus clientes. En aquellos casos en los que el importe facturado sea superior al ingreso reconocido se incluye en el pasivo como Anticipo de clientes por contrato (siendo un pasivo de contrato) en el epígrafe de "Deudores comerciales y otras cuentas a pagar" del pasivo del balance adjunto. En aquellos contratos en los que los ingresos reconocidos son superiores al volumen facturado, la diferencia se reconoce en una cuenta de activo denominada "Obra ejecutada pendiente de certificar" (siendo un activo del contrato) dentro del epígrafe "Deudores comerciales y otras cuentas a pagar".

En estas ventas no existe un componente de financiación significativo dado que la Sociedad espera, al inicio del contrato, que el periodo de la transferencia del bien al cliente y la fecha de cobro correspondiente sea de un año o menos.

Estos contratos se facturan por cumplimiento de hitos contractuales y el período de cobro se encuentra entre 30 y 60 días. La Sociedad no tiene activados costes de obtención de contratos.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

4.12. Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente

La Sociedad presenta el balance clasificando activos y pasivos entre corrientes y no corrientes. A estos efectos son activos o pasivos corrientes aquellos que se espera realizar en el transcurso del ciclo normal de explotación de la Sociedad o que deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre.

4.13. Transacciones con partes vinculadas

Las transacciones entre partes vinculadas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. La diferencia entre dicho valor y el importe acordado se registra de acuerdo con la sustancia económica subyacente.



Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

5. Gestión del riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo del tipo de interés, riesgo de crédito y deterioro de valor de los activos financieros, riesgo de liquidez y riesgos de tipo de cambio.

La Sociedad está expuesta a diversos riesgos financieros, entre los que destacan, el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo del tipo de interés en los flujos de efectivo.

Los Administradores de la Sociedad, controlan los riesgos anteriores.

a) Riesgo de tipo de cambio

La Sociedad realiza transacciones en el ámbito internacional, por tanto, está expuesto a riesgo de tipo de cambio por operaciones con divisas, principalmente el dólar. El riesgo de tipo de cambio surge de transacciones comerciales futuras, activos y pasivos reconocidos, así como de los activos netos de sus inversiones en el extranjero.

Los Administradores de la Sociedad son responsables de la gestión del riesgo de tipo de cambio, manteniendo la exposición al mismo en niveles adecuados de acuerdo a la actividad de la Sociedad.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera no son significativos, por lo que, si el euro se hubiera depreciado/apreciado en un 5% con respecto al dólar estadounidense, manteniendo el resto de variables constantes, el impacto en el beneficio después de impuestos no tendría un efecto relevante en estas cuentas anuales.

b) Riesgo de crédito

La Sociedad considera que el riesgo de crédito se encuentra muy acotado y es significativamente reducido.

La Sociedad cuenta con un seguro de crédito, así como con procedimientos para asegurar que las ventas y prestaciones de servicios se efectúen a clientes con un historial de crédito adecuado, realizando, no obstante, un seguimiento periódico de los mismos.

Asimismo, la Sociedad cede de manera sistemática a diversas entidades financieras cuentas a cobrar, por lo que, dado que transmite los riesgos y beneficios, procede a dar de baja de los saldos de clientes los importes cedidos.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023Expresadas en euros

c) Riesgo de liquidez

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad dispone de un fondo de maniobra positivo por importe de 5.985.353 euros (3.421.477 euros en 2022).

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado.

d) Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo y del valor razonable

El riesgo de tipo de interés de la Sociedad surge de los recursos ajenos emitidos a tipos variables. Los recursos ajenos a tipo de interés fijo exponen a la Sociedad riesgos de tipo de interés de valor razonable.

Como la Sociedad no posee activos remunerados importantes, los ingresos y los flujos de efectivo de las actividades de explotación de la Sociedad son en su mayoría independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

6. Inmovilizado material

La composición y los movimientos habidos en las cuentas incluidas en el inmovilizado material durante los ejercicios finalizados a 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido los siguientes:

	Saldo 31/12/2022	Altas	Bajas	Saldo 31/12/2023
Coste				
Instalaciones técnicas y maquinaria	30.710	-	-	30.710
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	106.973	-	(89.649)	17.324
Otro inmovilizado material	580.556	8.018	(260.929)	327.645
Total	718.239	8.018	(350.578)	375.679
Amortización acumulada				
Instalaciones técnicas y maquinaria	(21.271)	(6.003)		(27.274)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(99.852)	(1.733)	89.649	(11.936)
Otro inmovilizado material	(386.610)	(72.598)	260.929	(198.279)
Total	(507.733)	(80.334)	350.578	(237.489)
Valor neto contable	210.506	(72.316)	-	138.190

	Saldo 31/12/2021	Altas	Bajas	Saldo 31/12/2022
Coste				
Instalaciones técnicas y maquinaria	30.710	-	-	30.710
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	106.973	-	-	106.973
Otro inmovilizado material	470.108	156.818	(46.370)	580.556
Total	607.791	156.818	46.730	718.239
Amortización acumulada				
Instalaciones técnicas y maquinaria	(15.268)	(6.003)	-	(21.271)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(98.120)	(1.732)	-	(99.852)
Otro inmovilizado material	(356.444)	(74.860)	44.694	(386.610)
Total	(469.832)	(82.595)	44.694	(507.733)
Valor neto contable	137.959	74.223	(1.676)	210.506

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

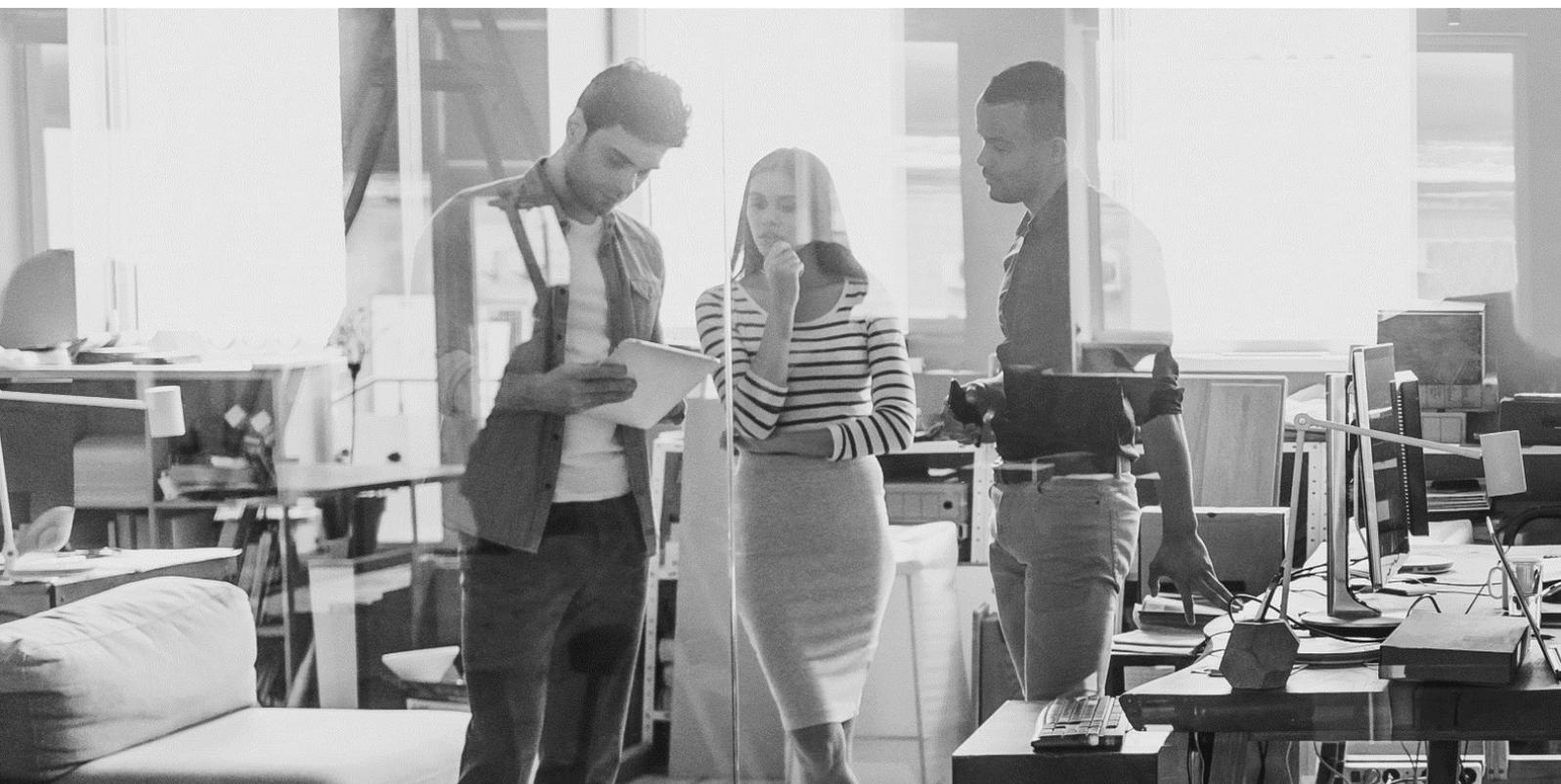
Las altas de inmovilizado del ejercicio 2023 se corresponden, principalmente, con la adquisición de equipos técnicos necesarios para la ejecución de los proyectos.

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a los que están sujetos los elementos del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

La Sociedad no tiene compromisos de compra de inmovilizado al 31 de diciembre de 2023 ni al 31 de diciembre de 2022.

El detalle de los bienes incluidos en el inmovilizado material que se encuentran totalmente amortizados y en uso al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	-	89.649
Otro inmovilizado material	90.866	265.825
Total	90.866	355.474



Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

7. Inmovilizado intangible

La composición y los movimientos habidos en las cuentas incluidas en el inmovilizado intangible durante los ejercicios finalizados a 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido los siguientes:

	Saldo al 31/12/2022	Altas	Bajas	Saldo al 31/12/2023
Coste				
Propiedad Industrial	4.902	-	-	4.902
Aplicaciones informáticas	4.235	-	(4.235)	-
Total	9.137	-	(4.235)	4.902
Amortización acumulada				
Propiedad Industrial	(2.564)	(477)	-	(3.041)
Aplicaciones informáticas	(4.235)	-	4.235	-
Total	(6.799)	(477)	4.235	(3.041)
Valor Neto	2.338	(477)	-	1.861

	Saldo al 31/12/2021	Altas	Bajas	Saldo al 31/12/2022
Coste				
Propiedad Industrial	4.902	-	-	4.902
Aplicaciones informáticas	4.235	-	-	4.235
Total	9.137	-	-	9.137
Amortización acumulada				
Propiedad Industrial	(2.086)	477	-	(2.564)
Aplicaciones informáticas	(4.235)	-	-	(4.235)
Total	(5.849)	472	-	(6.321)
Valor Neto	3.288	-	-	2.816

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

(a) Aplicaciones informáticas

Las altas de los ejercicios 2023 y 2022 se corresponden principalmente con mejoras en el sistema ERP de la Sociedad.

(b) Bienes totalmente amortizados

El detalle de los bienes incluidos en el inmovilizado intangible que se encuentran totalmente amortizados y en uso al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Propiedad Industrial	130	130
Aplicaciones Informáticas	-	4.235
Bienes totalmente amortizados	130	4.365



Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

8. Arrendamientos operativos

La Sociedad tiene arrendados a terceros, principalmente, locales y vehículos en régimen de arrendamiento operativo.

En la cuenta de pérdidas y ganancias se han incluido gastos por arrendamientos operativos por importe de 187.025 euros (169.120 euros en 2022) que se corresponden principalmente con dos contratos de arrendamiento de locales para usos distintos de vivienda.

Las cuotas satisfechas en los ejercicios 2023 y 2022 en concepto de arrendamientos operativos son las siguientes:

	31/12/2023	31/12/2022
Cuotas de arrendamiento operativo	187.025	169.122

Los pagos mínimos futuros por arrendamientos operativos no cancelables a 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

	31/12/2023	31/12/2022
Hasta un año	106.270	174.760
Entre uno y cinco años	109.997	216.267
Cuotas de arrendamiento operativo	216.267	391.027

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

9. Instrumentos financieros

9.1. Análisis por categorías

La clasificación de los activos y pasivos financieros por categorías y clases, a 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

Activos financieros

	31/12/2023	31/12/2022
No corriente		
Otros activos financieros valorados a coste amortizado	30.110	30.661
Total activos financieros a coste amortizado	30.110	30.661
Corriente		
Otros activos financieros valorados a valor razonable con cambios en patrimonio neto	736.615	692.710
Total activos financieros a valor razonable	736.615	692.710
Corriente		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2.761.470	2.281.401
Total activos a coste amortizado	2.761.470	2.281.401
Total activos financieros	3.528.195	3.004.772

El importe de las ganancias netas de los activos financieros correspondientes al ejercicio 2023 asciende a 122 euros y se corresponden con activos financieros contabilizados a coste amortizado.

Con fecha 31 de diciembre de 2023, la Sociedad registra en el activo no corriente otros activos financieros valorados a coste amortizado por importe de 30.110 euros (30.661 euros en 2022) correspondientes a correspondientes al depósito de garantías en concepto de fianzas de locales y vehículos.

Con fecha 31 de diciembre de 2023, la Sociedad mantiene en el activo corriente instrumentos de patrimonio no cotizados por importe de 736.615 euros (692.710 euros en 2022) correspondientes a los fondos de inversión en los que participa la Sociedad.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

Pasivos financieros

	31/12/2023	31/12/2022
No corriente		
Pasivos financieros con entidades de crédito	118.925	473.212
Total pasivos a coste amortizado	118.925	473.212
Corriente		
Pasivos financieros con entidades de crédito	354.812	358.687
Deudas con empresas del grupo	56.288	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.849.826	540.265
Total pasivos a coste amortizado	2.260.926	898.952
Total pasivos financieros	2.379.851	1.372.164

El importe de las pérdidas netas de los pasivos financieros correspondientes al ejercicio 2023 ascienden a 12.276 euros (12.909 euros en el ejercicio 2022) y se corresponden con pasivos financieros contabilizados a coste amortizado.

Los pasivos financieros están valorados a su coste amortizado, siendo el valor razonable de los mismos similar a su valor contable. Los saldos, transacciones y características de las operaciones llevadas a cabo con partes vinculadas se detallan en la Nota 19.



Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

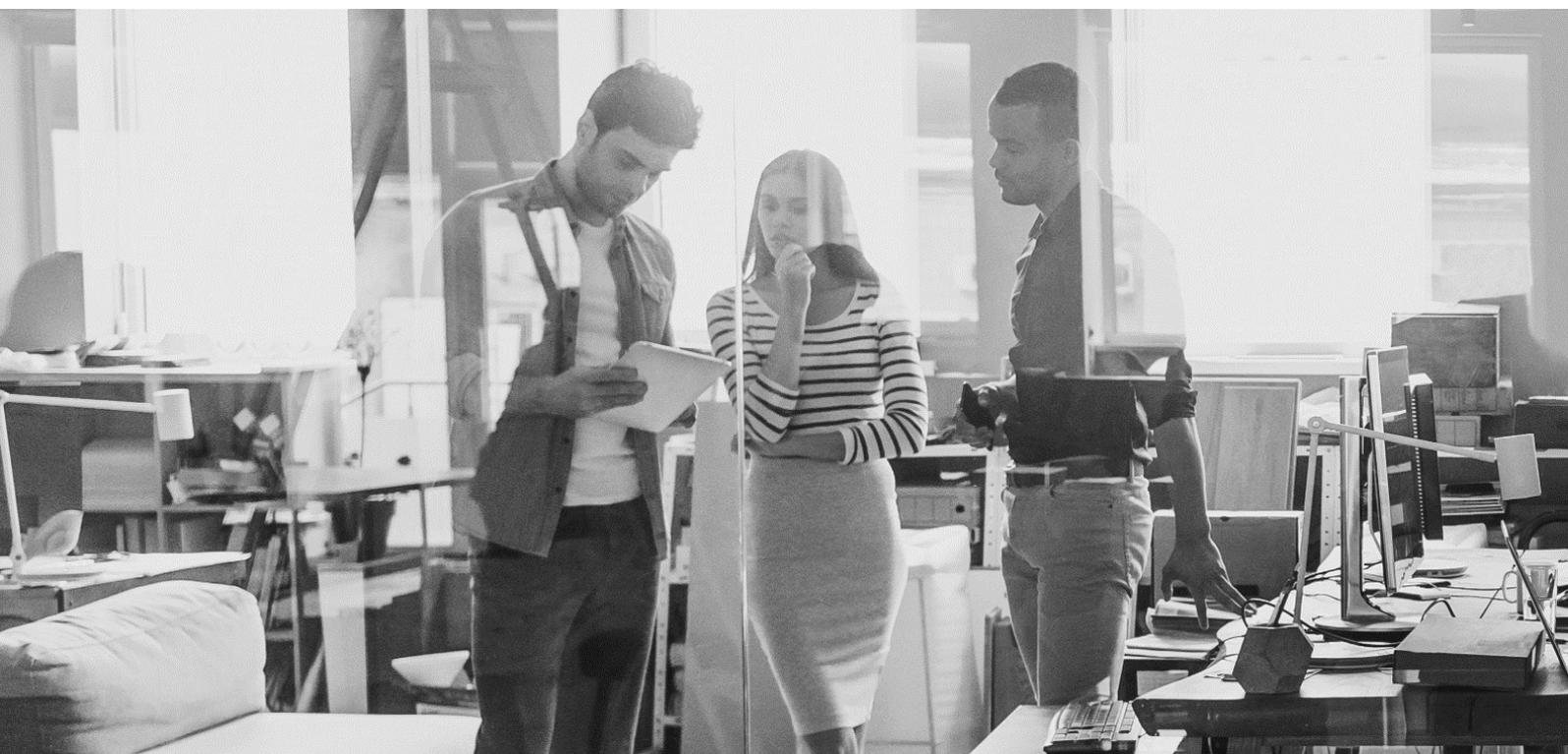
9.1.1. Análisis por vencimientos

La clasificación de los activos y pasivos financieros por vencimientos, a 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

Activos financieros

	2024	2025	2026	2027	Años posteriores	Total
Otros activos financieros valorados a valor razonable	736.615	30.110	-	-	-	766.725
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2.761.470	-	-	-	-	2.761.470
Total activos financieros	3.498.085	30.110	-	-	-	3.528.195

	2023	2024	2025	2026	Años posteriores	Total
Otros activos financieros valorados a valor razonable	692.710	-	30.661	-	-	723.371
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2.281.401	-	-	-	-	2.281.401
Total activos financieros	2.974.111	-	30.661	-	-	3.004.772



Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

	2024	2025	2026	2027	Años posteriores	Total
Pasivos financieros con entidades de crédito	354.812	118.925	-	-	-	473.737
Deudas con empresas del grupo	56.288	-	-	-	-	56.288
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.849.826	-	-	-	-	1.849.826
Total pasivos financieros	2.260.926	118.925	-	-	-	2.379.851

	2023	2024	2025	2026	Años posteriores	Total
Pasivos financieros con entidades de crédito	358.687	354.287	118.925	-	-	831.899
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	540.265	-	-	-	-	540.265
Total pasivos financieros	898.952	354.287	118.925	-	-	1.372.164



Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

10. Inversiones financieras

La composición de otros activos financieros valorados a coste amortizado, a 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	31/12/2023	31/12/2022
No corriente		
Otros activos financieros	30.110	30.661
Total activos financieros a coste amortizado	30.110	30.661
Corriente		
Otros activos financieros	736.615	692.710
Total activos financieros a coste amortizado	736.615	692.710
Total activos financieros a coste amortizado	766.725	723.371

Otros activos financieros a coste amortizado

A 31 de diciembre de 2023, el epígrafe de otros activos financieros a largo plazo recoge un importe de 30.110 euros (30.661 euros en el ejercicio 2022) correspondientes al depósito de garantías en concepto de fianzas de locales y vehículos.

Otros activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene registrados otros activos financieros a corto plazo por importe de 736.615 euros (692.710 euros en el ejercicio 2022) asociados principalmente a los fondos de inversión en los que la Sociedad participa. La variación de valor de dichos activos financieros en el ejercicio 2023 y 2022 se ha registrado contra el epígrafe de "Ajustes por cambio de valor" y "Pasivos por impuesto diferido".

La variación del ejercicio se corresponde fundamentalmente con la variación de valor razonable de los activos.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

11. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

La composición de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, a 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	31/12/2023	31/12/2022
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	2.761.470	2.276.612
Clientes de dudoso cobro	207.535	345.667
Correcciones valorativas por deterioro	(207.535)	(345.667)
Personal	-	4.789
Total deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2.761.470	2.281.401

Clientes por ventas y prestación de servicios

En la categoría de “Clientes por ventas y prestaciones de servicios” la Sociedad incluye ciertos clientes, en los que cede sus cuentas a cobrar a través de contratos de factoring a las entidades financieras en los que sustancialmente se transfieren todos los riesgos y beneficios.

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de presentación de la información es el valor en libros de cada una de las categorías de cuentas a cobrar indicadas anteriormente.

El análisis de antigüedad de las cuentas comerciales a cobrar es el siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
No vencido	2.561.924	747.623
Hasta 3 meses	169.140	387.394
Entre 3 y 6 meses	30.406	538.281
Más de 6 meses	-	608.103
Total	2.761.470	2.281.401

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

Asimismo, el movimiento de las correcciones valorativas por deterioro en los ejercicios 2023 y 2022 es como sigue:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo al 1 de enero	345.667	-
Dotaciones	408.471	345.667
Reversión	(546.604)	-
Saldo al cierre del periodo	207.535	345.667

Los valores contables de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar están denominados en las siguientes monedas:

	31/12/2023	31/12/2023
Euros	2.761.470	2.281.401
Total deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2.761.470	2.281.401



Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

12. Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

La composición del efectivo y otros medios líquidos equivalentes, a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	31/12/2023	31/12/2022
Tesorería	5.562.377	2.013.076
Total efectivo y otros activos líquidos equivalentes	5.562.377	2.013.076

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene registrado un importe de 5.562.377 euros en el epígrafe de “efectivo y otros activos líquidos equivalentes”, los cuales, se corresponden con cuentas corrientes abiertas en diferentes entidades financieras (2.013.076 euros en 2022).

El total de “efectivo y otros activos líquidos equivalentes” se incluye en el estado de flujos de efectivo.



Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

13. Capital y prima de emisión

a) Capital

El capital social de la sociedad al 31 de diciembre de 2023 está representado por 100 participaciones sociales iguales, acumulables e indivisibles de 300 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas. Todas las participaciones en la que se divide el capital social son de la misma clase y gozan de los mismos derechos políticos y económicos.

Con fecha 28 de marzo de 2023 los socios han acordado por unanimidad aprobar y autorizar la transmisión de la totalidad de las participaciones sociales a Izertis, S.A., renunciando el resto de socios a su derecho de adquisición preferente. Por tanto, al cierre del ejercicio 2023 el Socio Único de la sociedad es Izertis, S.A.

A continuación, se resumen las partes que participan directa o indirectamente en el capital social de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023:

Sociedad	31/12/2023	
	Número de participaciones	% Participación
Izertis, S.A.	100	100%
Total	100	100%

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

14. Reservas

El detalle de las reservas a 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	31/12/2023	31/12/2022
Reserva legal	6.000	6.000,00
Reservas voluntarias	3.188.150	1.310.245
Total reservas	3.194.150	1.316.245

El movimiento de las reservas en el ejercicio ha sido el siguiente:

	Reserva legal	Reservas voluntarias	Total
Saldo a 31/12/2022	6.000	1.310.245	1.316.245
Distribución del resultado 2022	-	1.880.175	1.880.175
Otros movimientos	-	(2.270)	(2.270)
Saldo a 31/12/2023	6.000	3.188.150	3.194.150

	Reserva legal	Reservas voluntarias	Total
Saldo a 31/12/2021	6.000	886.691	892.691
Ajustes por errores del ejercicio 2021 y anteriores	-	(2.635)	(2.635)
Saldo ajustado a 31/12/2022	-	890.056	890.056
Distribución del resultado 2021	-	426.189	426.189
Saldo a 31/12/2022	6.000	1.310.245	1.316.245

Reserva legal

La reserva legal ha sido dotada de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10 por 100 del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social. No puede ser distribuida y si es usada para compensar pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, debe ser repuesta con beneficios futuros.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad tiene dotada esta reserva legal por un importe de 6.000 euros durante ambos ejercicios.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

Reservas voluntarias

Las reservas voluntarias son de libre disposición.



Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

15. Deudas con entidades de crédito

Los pasivos financieros con entidades de crédito al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se corresponden con:

	31/12/2023	31/12/2022
No corriente		
Pasivos financieros con entidades de crédito	118.925	473.212
Total no corriente	118.925	473.212
Corriente		
Pasivos financieros con entidades de crédito	354.812	358.687
Total corriente	354.812	358.687
Total	473.737	831.899

El detalle de los préstamos en vigor al cierre del ejercicio por entidad bancaria es el siguiente:

Numeración	Importe Concedido	Dispuesto 31/12/2023	Dispuesto 31/12/2022	Fecha Concesión	Fecha Vencimiento	T/i efectivo 2023	T/i efectivo 2022
Préstamo 1	1.400.000	473.737	831.899	03/04/2020	03/04/2025	1,05%	1,05%
Total	1.400.000	473.737	831.899				

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

16. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

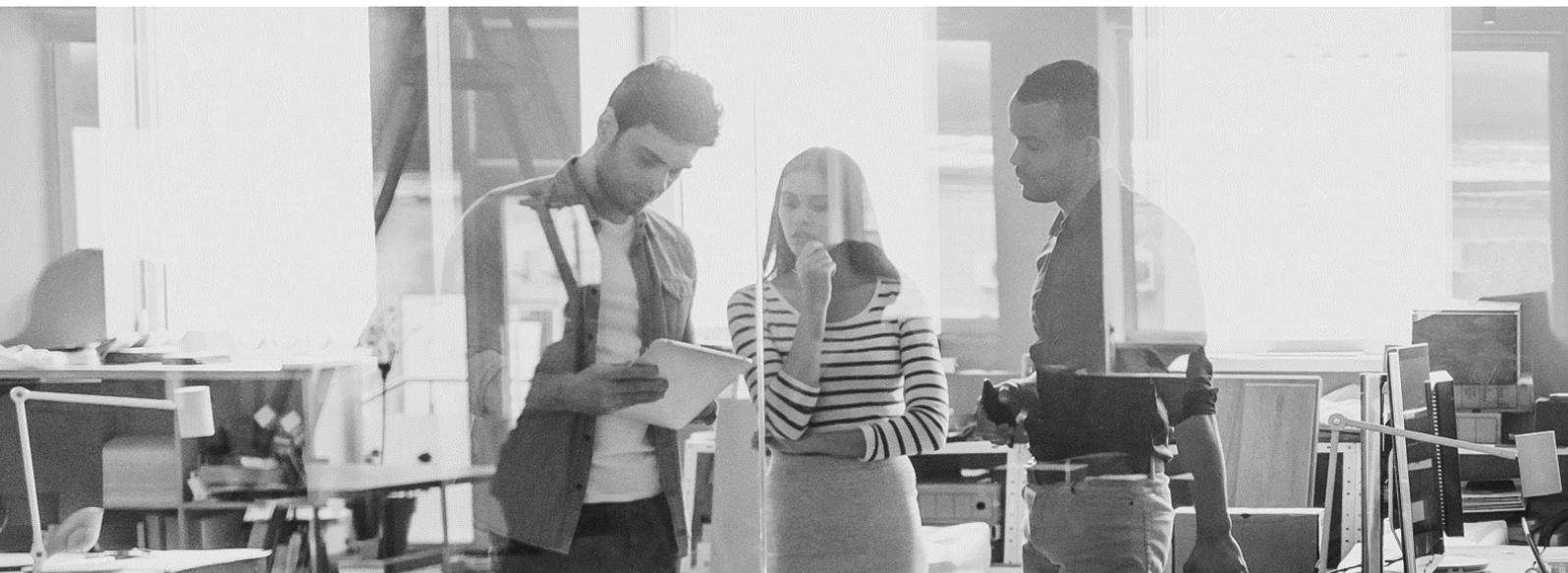
El detalle de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar a 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	31/12/2023	31/12/2022
Acreedores	1.218.926	360.265
Personal	462.615	180.000
Pasivos por contratos con clientes	168.285	-
Otras deudas con las administraciones públicas	465.040	389.268
Pasivos por impuesto corriente	349.143	34.491
Total	2.664.009	964.024

Los saldos con Administraciones Públicas no se incluyen en el análisis de instrumentos financieros (Nota 17).

Los valores contables de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar están denominados en las siguientes monedas:

	31/12/2023	31/12/2022
Euros	2.664.009	964.024
Total acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	2.664.009	964.024



Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

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

La disposición final segunda de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, por la que se modifica la Ley de Sociedades de Capital para la mejora del gobierno corporativo, modifica la disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, para requerir que todas las sociedades mercantiles incluyan de forma expresa en la memoria de sus cuentas anuales su periodo medio de pago a proveedores. El periodo medio de pago a proveedores, la ratio de las operaciones pagadas, la ratio de las operaciones pendientes de pago, el total de pagos realizados y el total de pago pendientes, a fecha de cierre del periodo finalizado el 31 de diciembre de 2023 y 2022 se muestra en el siguiente cuadro:

	31/12/2023	31/12/2022
Periodo medio de pago a proveedores	10	10
Ratio de operaciones pagadas	8	9
Ratio de operaciones pendientes	12	29
Total pagos realizados	1.053.623	991.432
Total pagos pendientes	855.142	21.786

Facturas pagadas en un plazo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad

	31/12/2023		31/12/2022	
	Importe	Número de facturas	Importe	Número de facturas
Volumen	1.015.923	484	982.719	816
% sobre el total	96%	94%	99%	95%

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

17. Administraciones Públicas y situación fiscal

El detalle de los saldos con Administraciones Públicas a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

Activo	31/12/2023	31/12/2022
No corriente		
Activo por impuesto diferido	6.873	28.145
Total No Corriente	6.873	28.145
Total	6.873	28.145

Pasivo	31/12/2023	31/12/2022
No corriente		
Pasivos por impuesto diferido	30.601	53.978
Total No Corriente	30.601	53.978
Corriente		
Pasivos por impuesto corriente	349.143	34.491
Impuesto sobre el valor añadido	263.920	192.837
Seguridad Social a cargo de la empresa	126.873	113.057
Retenciones	74.247	83.374
Total Corriente	814.183	423.759
Total	844.784	477.737

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

La Sociedad tiene pendientes de inspección por las autoridades fiscales los siguientes ejercicios de los principales impuestos que le son aplicables:

Impuesto	Ejercicios abiertos
Impuesto sobre Sociedades	2019-2022
Impuesto sobre el Valor Añadido	2020-2023
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	2020-2023
Impuesto de Actividades Económicas	2020-2023
Seguridad Social	2020-2023

Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como resultado de una inspección. En todo caso, los Administradores de la Sociedad consideran que dichos pasivos, en caso de producirse, no afectarían significativamente a las cuentas anuales.

a) Impuesto sobre beneficios

El impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula en base al resultado contable, obtenido por la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, que no necesariamente ha de coincidir con el resultado fiscal, entendido éste como la base imponible del citado impuesto.

La conciliación entre los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del impuesto sobre sociedades, así como el cálculo del gasto por impuesto de sociedades correspondiente a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

31/12/2023							
	Cuenta de PyG			Ingresos y Gastos directamente imputados al PN			Total
	Aumentos	Disminuciones	Neto	Aumentos	Disminuciones	Neto	
Saldo de Ingresos y Gastos del Ejercicio	-	-	2.809.331	-	-	-	2.809.331
Impuesto sobre sociedades	-	-	907.059	-	-	-	907.059
Beneficio/Pérdida antes de impuestos	-	-	3.716.390	-	(2.270)	(2.270)	3.714.120
Diferencias permanentes	5.076	-	5.076	-	-	-	5.076
Diferencias temporarias	93.508	-	93.508	-	-	-	93.508
Base Imponible (Resultado fiscal)	98.584	-	3.814.974	-	-	-	3.812.704

31/12/2022							
	Cuenta de PyG			Ingresos y Gastos directamente imputados al PN			Total
	Aumentos	Disminuciones	Neto	Aumentos	Disminuciones	Neto	
Saldo de Ingresos y Gastos del Ejercicio	-	-	1.880.175	-	-	-	1.880.175
Impuesto sobre sociedades	-	-	596.903	-	-	-	596.903
Beneficio/Pérdida antes de impuestos	-	-	2.477.078	-	-	-	2.477.078
Diferencias permanentes	2.885	-	2.885	-	-	-	2.885
Diferencias temporarias	-	(77.977)	(77.977)	-	-	-	(77.977)
Base Imponible (Resultado fiscal)	2.885	(77.977)	2.401.986	-	-	-	2.401.986

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

En el año 2023, los aumentos por diferencias permanentes se deben principalmente a gastos no deducibles asociados a renting de vehículos.

La relación existente entre el (gasto)/ingreso por impuesto sobre beneficios y el beneficio /(pérdida) del ejercicio es como sigue:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo de ingresos y gastos antes de impuestos del ejercicio	3.714.120	2.477.078
Impuesto al 25%	(928.530)	(619.270)
Gastos no deducibles por conceptos varios	(1.269)	(721)
Deducciones y bonificaciones	33.729	23.088
Otros	(10.989)	-
Gasto/ Ingreso por impuesto sobre beneficios	(907.059)	(596.903)

El detalle del gasto por impuesto sobre beneficios correspondiente al ejercicio finalizar a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	31/12/2023	31/12/2022
Impuesto corriente		
Del ejercicio	(953.176)	(600.497)
Aplicación de deducciones I+D	33.729	-
Total impuesto corriente	(919.447)	(600.497)
Impuesto diferido		
Libertad de la amortización I+D	23.377	-
Otros	(10.989)	3.594
Total impuesto diferido	12.388	3.594
Total	(907.059)	(596.903)

De acuerdo con la legislación fiscal, las pérdidas de un ejercicio pueden compensarse con los beneficios de ejercicios futuros.

La Sociedad no tiene bases imponibles negativas de ejercicios anteriores pendientes de compensar a 31 de diciembre de 2023.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

b) Activos y pasivos por impuesto diferido

La Sociedad ha contabilizado los créditos fiscales correspondientes, al estimar que van a ser compensados en un periodo inferior a 10 años tal y como se establece en la normativa contable. El detalle y movimiento de activos y pasivos por impuesto diferido por tipos de activos y pasivos es como sigue:

	Saldo a 31/12/2022	Adiciones	Bajas	Saldo a 31/12/2023
Activo por impuesto diferido				
Otros	28.145	-	(21.272)	6.873
Total	28.145		(21.272)	6.873
Pasivo por impuesto diferido				
Libertad de amortización I+D	53.978		(23.377)	30.601
Total	53.978	-	(23.377)	30.601
Total importe neto	(25.833)	-	2.105	(23.728)

	Saldo a 31/12/2021	Adiciones	Bajas	Saldo a 31/12/2022
Activo por impuesto diferido				
Otros	10.422	17.723	-	28.145
Total	10.422	17.723	-	28.145
Pasivo por impuesto diferido				
Libertad de amortización I+D	37.129	16.868	-	53.997
Total	37.129	16.868	-	53.978
Total importe neto	(26.707)	855	-	(25.833)

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad estima la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos en un plazo inferior a los diez años dado que el Plan de Negocio proyecta la generación de bases imponibles positivas futuras que permitirán la realización de los activos por impuestos diferidos.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

Las deducciones contabilizadas se corresponden fundamentalmente con deducciones de investigación y desarrollo, no tienen vencimiento. Para su aplicación no pueden exceder del 25% de la cuota íntegra generada en el ejercicio. No obstante, el límite podrá elevarse al 50% cuando el importe de la deducción previsto en el artículo 35 de la Ley del Impuesto de Sociedades que se corresponda con los gastos e inversiones efectuadas en el propio ejercicio exceda del 10% de la cuota íntegra, minorado en las deducciones para evitar la doble imposición internacional y las bonificaciones.



Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

18. Ingresos y gastos

a) Importe neto de la cifra de negocios

El detalle del importe neto de negocios por categorías de actividades y tipo de servicios correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

Actividades y servicios principales

	31/12/2023	31/12/2022
Software Engineering	11.833.159	9.727.738
Total Importe Neto de la Cifra de Negocios	11.833.159	9.727.738

Ventas por mercados

	31/12/2023	31/12/2022
Ventas en España	9.807.210	8.841.714
Venta en Europa	1.865.227	796.669
Ventas en otro país	160.722	89355
Total	11.833.159	9.727.738

b) Consumos de materias primas y consumibles

El detalle de consumos de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	31/12/2023	31/12/2022
Consumo de mercaderías	1.300	17.519
- Compras nacionales	1.300	-
- Compras intracomunitarias	-	17.519
Trabajos realizados por otras empresas	23.189	210
Total consumos de materias primas y consumibles	24.489	17.729

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

Gastos por retribuciones a los empleados

El detalle de los gastos por retribuciones a los empleados correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	31/12/2023	31/12/2022
Gastos de personal	5.276.669	4.760.647
Seguridad social a cargo de la empresa	1.132.340	957.721
Otros gastos sociales	54.694	29.858
Total gasto por retribuciones a los empleados	6.463.703	5.748.226

Información sobre empleados

El número medio de empleados de la Sociedad en los ejercicios 2023 y 2022, desglosado por categorías, es como sigue:

Categoría	31/12/2023	31/12/2022
C-Level + Directores	3	3
Professional	114	103
Corporate	4	-
Total	121	106

A 31 de diciembre de 2023, el total de personas empleadas por la Sociedad con una discapacidad mayor o igual al treinta y tres por ciento asciende a 3 trabajadores, cubriéndose la cuota del 2%.

La distribución por sexos al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 del personal es la siguiente:

Categoría	31/12/2023			31/12/2022		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
C-Level + Directores	3	-	3	3	-	3
Professional	99	12	111	89	12	101
Corporate		4	4	-	-	-
Total	102	16	118	92	12	104

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

c) Otros gastos de explotación

El detalle de otros gastos de explotación a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	31/12/2023	31/12/2022
Servicios exteriores	1.661.480	1.185.720
Tributos	2.799	3.626
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(138.133)	345.667
Total otros gastos de explotación	1.526.146	1.535.013

d) Resultado financiero

El detalle del resultado financiero a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos financieros		
De terceros	122	-
Gastos financieros		
Por deudas con terceros	(12.276)	(12.909)
Variación de valor razonable en instrumentos financieros	(7.314)	(8.004)
Diferencias de cambio	-	(219)
Total resultado financiero	(19.468)	(21.132)

e) Otros resultados

En el ejercicio 2023, la partida de otros resultados recoge un gasto de 5.440 euros, principalmente relacionados con los gastos asociados a rentings de vehículos del personal de la Sociedad, así como otros conceptos que han sido registrados en el ejercicio.

En el ejercicio 2022, la Sociedad registró en la partida de otros resultados una ganancia de 238 euros.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

19. Transacciones con partes vinculadas

Las empresas vinculadas con las que se han realizado operaciones durante el ejercicio 2023 son las siguientes:

Categoría	Parte vinculada
Sociedad dominante	Izertis, S.A.
Sociedad del grupo	Sidertia Solutions, S.L.U.

a) Saldos con partes vinculadas

El resumen de los saldos con empresas vinculadas es el siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Corriente		
Clientes empresas del grupo	20.024	-
Total Activos	20.024	-
Corriente		
Deudas con empresas del grupo	56.288	-
Acreedores empresas grupo	1.128.541	-
Total Pasivos	1.184.829	-

a) Transacciones con partes vinculadas

El resumen de las transacciones con empresas vinculadas es el siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos	16.549	
Ingresos ordinarios	16.549	-
Gastos	995.470	
Aprovisionamientos	4.050	-
Otros gastos de explotación	991.420	-

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023Expresadas en euros

20. Información relativa a los administradores y personal de Alta Dirección.

Los Administradores de la Sociedad y el personal de Alta Dirección han devengado en el ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2023 remuneraciones por importe de 499 euros brutos anuales (506 euros en 2022).

Por otra parte, la Sociedad no tiene concedidos anticipos, créditos o préstamos a sus Administradores ni, asimismo, ha contraído compromiso alguno en materia de pensiones, seguros de vida y otros similares a favor de los anteriores y/o actuales Administradores.

Durante los ejercicios finalizados a 31 de diciembre de 2023 y 2022 los Administradores no han realizado con la Sociedad operaciones ajenas al tráfico ordinario ni en condiciones distintas a las de mercado.

Los Administradores de la Sociedad y las personas vinculadas a los mismos, no han incurrido en situaciones de conflicto de interés de acuerdo a lo dispuesto en el art. 229 de la Ley de Sociedades de Capital.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023

Expresadas en euros

21. Honorarios de auditoría

Los auditores de las cuentas anuales de la Sociedad han prestado servicios durante los ejercicios 2023 y 2022 de acuerdo con el siguiente detalle:

	31/12/2023	31/12/2022
Por servicios de auditoría	17.000	7.000
Total	17.000	7.000

En el ejercicio 2023, los honorarios por los servicios de auditoría de cuentas anuales repercutidos por KPMG Auditores, S.L. ascienden a 17.000 euros (7.000 euros en el ejercicio 2022).

Los importes incluidos en el cuadro anterior incluyen la totalidad de los honorarios relativos a los servicios realizados durante los ejercicios 2023 y 2022, con independencia del momento de su facturación.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023Expresadas en euros

22. Información sobre medioambiente

Durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no ha realizado inversiones ni incurrido en gastos significativos en sistemas, equipos e instalaciones para la protección y mejora del medio ambiente.

Con los procedimientos actualmente implantados, los Administradores de la Sociedad consideran que los posibles riesgos medioambientales se encuentran adecuadamente controlados, no existiendo contingencias en esta materia que al 31 de diciembre de 2023 y 2022 necesiten ser cubiertas mediante la constitución de provisiones.

Las actividades de la Sociedad no son potencialmente generadoras de contaminación y, por tanto, no tiene derechos de emisión. Por ello, no tiene responsabilidades, gastos, activos ni provisiones o contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativas en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma.

Notas explicativas a 31 de diciembre de 2023Expresadas en euros

23. Hechos posteriores

La Sociedad no tiene hechos relevantes posteriores al cierre del ejercicio.

INFORME DE GESTIÓN

Informe de Gestión correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023Expresado en euros

1. Situación de la sociedad

Autentia Real Business Solutions, S.L.U., en adelante simplemente Autentia, es una empresa experta en desarrollo de software, de casi 120 personas, fundada en el año 2003, que nació con el sueño de transformar el sector de la tecnología en España, proporcionando servicios de desarrollo de software de gran calidad y especialización. Proporciona soluciones y servicios de soporte a equipos de desarrollo informático y está especializada en nuevas tecnologías y metodologías ágiles.

Las áreas de trabajo son:

Soporte a desarrollo

Ayudamos a equipos de arquitectura, desarrollo de grandes empresas y consultoras a mejorar su nivel y calidad técnica implantando técnicas de diseño basadas en TDD, DDD, BDD y ATTD, ecosistemas de desarrollo e integración continua con soporte a la generación de métricas de calidad basadas en estándares reconocidos.

Acompañamiento agile

Autentia proporciona soporte a la implantación de metodologías ágiles (Scrum, Kanban y XP) basados en principios Lean/Lean Startup, dentro de los procesos de transformación digital de nuestros clientes.

Software a medida

Software a medida sustentado en la calidad y las necesidades de negocio. Metodologías ágiles, frameworks estándar y transparencia total son nuestra huella de identidad.

Auditorías

No somos sólo auditores, sino que procuramos sugerir todas las recomendaciones que se nos ocurran a las distintas partes. Nuestro objetivo es ayudar a mejorar.

Formación Impartimos decenas de cursos a medida todos los años, bien directamente o como profesores de otros centros. Somos técnicos y formadores.

Diseño de producto UX

Creamos experiencias únicas para los clientes. Diseñamos soluciones de futuro cubriendo las necesidades de los usuarios, los objetivos de negocio y el rápido avance de la tecnología.

Informe de Gestión correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023Expresado en euros

Los clientes son habitualmente grandes empresas y startups que desean mejorar la calidad de construcción de software, utilizar nuevas metodologías y métodos de trabajo o construir piezas de un modo fiable. Habitualmente desean crear nuevos sistemas basados en microservicios en el mundo, migrar sistemas a la nube y crear equipos de alto rendimiento basado en prácticas XP para construir aplicaciones móviles y sus sistemas *backend* asociados.

Las personas que contactan con Autentia son profesionales con altos conocimientos técnicos: directores de tecnología, transformación digital o desarrollo de software, directores de arquitectura de sistemas, arquitectos de software o desarrolladores cualificados que conocen a Autentia de sus publicaciones (libros, fichas y tutoriales), por referencias de otros profesionales, por la presencia en redes sociales, o a través de conferencias y clases en universidades y escuelas de negocio. También es habitual que la propia movilidad de los clientes a otras empresas o departamentos generen oportunidades de replicar la colaboración.

La Sociedad está en pleno desarrollo de su actividad económica, cuyo volumen y características pueden observarse a través de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias incluida dentro de las Cuentas Anuales.

De acuerdo con el artículo 262 del Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, los Administradores Solidarios de Autentia Real Business Solutions, S.L.U. presentan el informe de gestión adjunto, el cual contiene una exposición fiel sobre la evolución del negocio y la situación de la Sociedad.

2. Evolución de los negocios y resultado de la Sociedad.

En el negocio de los servicios relacionados con el desarrollo de software, los parámetros operativos más importantes a tener en cuenta son la ocupación de personal, la tarifa media de los servicios, la contención de los gastos salariales y la dilución de los gastos fijos entre el personal que presta servicios a terceros.

En una actividad con profesionales técnicos tan demandados es fundamental el mantenimiento de la motivación de los mismos y proporcionales retos, por lo que la rotación entre clientes y proyectos se hace fundamental. Durante el año 2023 ha habido una gran demanda de actividad por parte de los clientes de Autentia, siguiendo la inercia del año anterior, lo que ha motivado el aumento de las capacidades de contratación para poder cubrir las necesidades y compensar la rotación de personal.

Informe de Gestión correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023Expresado en euros

- Cifra de Negocio

La cifra de Negocios se ha incrementado de los 9.727.738 € del ejercicio 2022 a 11.833.159 € en el ejercicio 2023, lo que ha permitido alcanzar la cifra de negocios de 11 M€.

- Resultado

Como consecuencia de lo anterior, el resultado del ejercicio se ha visto aumentado hasta una cantidad neta después de impuestos que asciende a 2.809.331 € que representa un 49,42% de incremento respecto al año 2022, que al igual que en los 2 años anteriores ha sido positivo, por el crecimiento en el número de personas en el área de consultoría, que ha permitido aumentar el nivel de ocupación en sus clientes, así como aumentar el número de clientes en cartera, lo que ha proporcionado nuevas fuente de ingresos al incrementarse la facturación global.

3. Principales riesgos e incertidumbres

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo del tipo de interés, riesgo de crédito y deterioro de valor de los activos financieros, riesgo de liquidez y riesgos de tipo de cambio.

La Sociedad está expuesta a diversos riesgos financieros, entre los que destacan, el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo del tipo de interés en los flujos de efectivo.

Los Administradores de la Sociedad, controlan los riesgos anteriores.

a) Riesgo de tipo de cambio

La Sociedad realiza transacciones en el ámbito internacional, por tanto, está expuesto a riesgo de tipo de cambio por operaciones con divisas, principalmente el dólar. El riesgo de tipo de cambio surge de transacciones comerciales futuras, activos y pasivos reconocidos, así como de los activos netos de sus inversiones en el extranjero.

Los Administradores de la Sociedad son responsables de la gestión del riesgo de tipo de cambio, manteniendo la exposición al mismo en niveles adecuados de acuerdo a la actividad de la Sociedad.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera no son significativos, por lo que, si el euro se hubiera depreciado/apreciado en un 5% con respecto al dólar estadounidense, manteniendo el resto de variables constantes, el impacto en el beneficio después de impuestos no tendría un efecto relevante en estas cuentas anuales.

Informe de Gestión correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023Expresado en euros

b) Riesgo de crédito

La Sociedad considera que el riesgo de crédito se encuentra muy acotado y es significativamente reducido.

La Sociedad cuenta con un seguro de crédito, así como con procedimientos para asegurar que las ventas y prestaciones de servicios se efectúen a clientes con un historial de crédito adecuado, realizando, no obstante, un seguimiento periódico de los mismos.

Asimismo, la Sociedad cede de manera sistemática a diversas entidades financieras cuentas a cobrar, por lo que, dado que transmite los riesgos y beneficios, procede a dar de baja de los saldos de clientes los importes cedidos.

c) Riesgo de liquidez

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad dispone de un fondo de maniobra positivo por importe de 5.985.353 euros (3.421.477 euros en 2022).

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado.

d) Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo y del valor razonable

El riesgo de tipo de interés de la Sociedad surge de los recursos ajenos emitidos a tipos variables. Los recursos ajenos a tipo de interés fijo exponen a la Sociedad riesgos de tipo de interés de valor razonable.

Como la Sociedad no posee activos remunerados importantes, los ingresos y los flujos de efectivo de las actividades de explotación de la Sociedad son en su mayoría independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado.

4. Perspectivas de la Sociedad para el ejercicio 2024

Dentro de la evolución del negocio para el ejercicio se considera de interés dar continuidad a aquellas acciones, proyectos y colaboraciones donde Autentia ya se encuentra posicionada de forma relevante y con un valor diferencial significativo.

En el 2024 los esfuerzos deberán ir dirigidos al mantenimiento de esta posición privilegiada. Se pretende también dar continuidad, incrementar y optimizar las acciones iniciadas en 2023 para la

Informe de Gestión correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023Expresado en euros

mejora del posicionamiento de marca en aquellas líneas ya mencionadas y donde el espacio de mejora es considerable.

5. Actividades de I+D+i y divulgación

Autentia desarrolla habitualmente labores de investigación y autoformación continuadas de nuevas tecnologías y métodos. Muchos de los conceptos son aplicados a herramientas de gestión interna y a la generación de tangibles que contribuyan a la divulgación y marketing de contenidos. Algunos de los productos desarrollados para uso interno, se hacen públicos de forma gratuita para el uso de la comunidad, contribuyendo de esta manera a la transformación digital y la innovación de forma social y responsable. Autentia ha recuperado la presencia en eventos importantes del sector y abierto su formación interna al público general por internet con el objetivo de ayudar a aumentar la demanda primaria de conocimientos y perfiles altamente especializados.

6. Adquisición y enajenación de acciones propias

La Sociedad no ha realizado adquisiciones ni enajenaciones de participaciones propias en el presente ejercicio.

7. Hechos posteriores

La sociedad no tiene hechos relevantes posteriores al cierre del ejercicio.

8. Plantilla media de personal

La plantilla media de la empresa en 2023 ha sido de 121 personas (106 en el 2022).

9. Periodo medio de pago

En la Nota 15 de la Memoria se detalla la información sobre el periodo medio de pago a proveedores.

HOJA DE FIRMAS

Formulación de las Cuentas Anuales

El Órgano de Administración de Autentia Real Business Solutions, S.L.U. el 26 de marzo de 2024 y en cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 253.2 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital y en el artículo 37 del Código de Comercio, procede a formular las Cuentas Anuales de Autentia Real Business Solutions, S.L.U correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, los cuales vienen constituidos por los documentos que preceden al presente escrito.

IZERTIS, S.A.

Administrador Solidario

Representado por Don Pablo Martín Rodríguez

DON ROBERTO CANALES MORA

Administrador Solidario

