

Pharma Advisors, S.L.U.

Cuentas Anuales Abreviadas

31 de diciembre de 2023





ÍNDICE

1. Información general.....	3
2. Bases de presentación.....	3
3. Distribución de resultados	5
4. Normas de registro y valoración	7
5. Gestión del riesgo financiero.....	23
6. Inmovilizado material	26
7. Arrendamientos operativos.....	28
8. Instrumentos financieros	29
9. Otros activos financieros valorados a coste amortizado.....	33
10. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	34
11. Efectivo y otros medios líquidos equivalentes.....	35
12. Periodificaciones.....	36
13. Capital y prima de emisión	36
14. Reservas.....	38
15. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....	39
16. Administraciones públicas y situación fiscal.....	39
17. Ingresos y gastos.....	45
18. Transacciones con partes vinculadas	48
19. Información relativa a los administradores y personal de Alta Dirección.....	49
20. Información sobre medioambiente.....	50
21. Hechos posteriores	51

**Balance abreviado a 31 de diciembre de 2023**

Expresado en euros

Activo	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Inmovilizado material	6	32.728	33.308
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		32.728	33.308
Inversiones financieras a largo plazo	8 y 9	-	22.572
Otros activos financieros		-	22.572
Activos por impuesto diferido	16	246.635	249.258
Total activo no corriente		279.363	305.138
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	10	1.280.473	605.943
Clientes por ventas		1.279.176	604.665
Clientes de dudoso cobro		-	10.317
Correcciones valorativas por deterioro		-	(10.317)
Deudores		1.297	1.278
Inversiones financieras a corto plazo	8 y 9	73.384	76.837
Otros activos financieros		73.384	76.837
Periodificaciones a corto plazo	12	12.602	79
Efectivo y otros medios líquidos equivalentes	11	1.694.076	1.658.111
Tesorería		1.694.076	1.658.111
Total activo corriente		3.060.535	2.340.970
Total Activo		3.339.898	2.646.108

**Balance abreviado a 31 de diciembre de 2023**

Expresado en euros

Patrimonio Neto y Pasivo	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Fondos propios	13 y 14	2.394.476	1.837.703
Capital Social		3.006	3.006
Prima de emisión		-	-
Reservas		1.830.697	1.045.213
Reserva legal y estatutaria		601	601
Otras reservas		1.830.096	1.044.612
Resultado del ejercicio		560.773	785.484
Otros instrumentos de patrimonio		-	4.000
Total patrimonio neto		2.394.476	1.837.703
Deudas con empresas de grupo a corto plazo	18	40.248	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	15	905.174	808.405
Acreedores varios		182.907	228.247
Remuneraciones pendientes de pago		180.068	164.907
Anticipos de clientes		177.798	30.465
Otras deudas con las administraciones públicas		323.208	345.794
Pasivos por impuestos corrientes		41.193	38.992
Total pasivo corriente		945.422	808.405
Total Patrimonio Neto y Pasivo		3.339.898	2.646.108

**Cuenta de pérdidas y ganancias abreviada a 31 de diciembre de 2023**

Expresada en euros

Cuenta de pérdidas y ganancias	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Importe neto de la cifra de negocios	17	4.926.984	4.043.015
Prestaciones de servicios		4.926.984	4.043.015
Aprovisionamientos	17	(821.313)	(205.690)
Trabajos realizados por otras empresas		(821.313)	(205.690)
Otros ingresos de explotación	17	-	31.378
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		-	31.378
Gastos de personal	17	(3.188.080)	(2.764.004)
Sueldos, salarios y asimilados		(2.567.141)	(2.280.858)
Cargas sociales		(620.939)	(483.146)
Otros gastos de explotación	17	(253.669)	(439.234)
Servicios exteriores		(253.551)	(434.664)
Tributos		(118)	(1.070)
Otros gastos de gestión corriente		-	(3.500)
Amortización del inmovilizado	6	(13.492)	(11.861)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	17	1.465	-
Otros resultados	17	1.490	(1.987)
Resultado de Explotación		653.385	651.617
Gastos financieros	17	(7.310)	-
Otros gastos financieros		(7.310)	-
Diferencias de cambio		(56)	(453)
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	17	-	(39.130)
Resultado Financiero		(7.366)	(39.583)
Resultado antes de impuestos		646.019	612.034
Impuesto sobre beneficios		(85.246)	173.450
Resultado del ejercicio		560.773	785.484



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

1. Información general

Pharma Advisors, S.L.U. (en adelante “**Pharma**” o la “**Sociedad**”) fue constituida el 6 de febrero de 2017 como sociedad limitada, por un tiempo indefinido. Su domicilio fiscal y social se encuentra en Calle Basauri, 6, 28023, Madrid.

La actividad principal de la Sociedad es la consultoría de ciberseguridad, siendo su objeto social como sigue:

- Los servicios de consultoría, auditoría y asesoramiento comercial y marketing para compañías farmacéuticas.
- La formación y selección de personal de servicios informáticos de software y confección de bases de datos.

Desde julio de 2022 la Sociedad forma parte del Grupo Izertis, momento en el cual pasó a tener carácter unipersonal, siendo Izertis, S.A. su socio único.

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

2. Bases de presentación

Imagen fiel

Las presentes cuentas anuales abreviadas, que se han elaborado a partir de los registros contables de Pharma Advisors, S.L.U., presentan, a 31 de diciembre de 2023 y 2022, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera de la sociedad y de los resultados correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas.

El Consejo de Administración de la Sociedad estima que las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2023, que han sido formuladas el 10 de abril de 2024, serán aprobadas por el Socio Único sin modificación alguna.

Marco normativo de información financiera aplicable

Las cuentas anuales abreviadas 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



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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 abreviadas para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios.

Comparabilidad de la información

Las cuentas anuales abreviadas presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2022.

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

Moneda funcional y moneda de presentación

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

Estimaciones contables relevantes e hipótesis

La preparación de las cuentas anuales abreviadas 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 resumen 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 abreviadas.

Reconocimiento de ingresos

La actividad principal de la Sociedad se basa en la ejecución de proyectos contratados con clientes. Principalmente, Pharma 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



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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 Consejo 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 abreviadas de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

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	560.773,46
Distribución	
Reserva Legal	-
Reservas Voluntarias	560.773,46
Base de reparto	560.773,46

La distribución del resultado del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022, aprobada por el Socio Único de la Sociedad el 30 de junio de 2023, fue:

Euros	31/12/2022
Base de reparto	
Beneficio del ejercicio	785.483,57
Distribución	



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

Reserva Legal	
Reservas Voluntarias	785.483,57
Base de reparto	785.483,57

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. 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 objetos 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	601	601
Total	601	601





Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

4. Normas de registro y valoración

4.1. 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.

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
Otras instalaciones	5-10	5-10
Mobiliario	5-10	5-10
Otro inmovilizado material	5-10	5-10



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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.

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.



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

4.2. 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.

4.3. 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.

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



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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

Se incluyen en esta categoría las inversiones en el patrimonio de empresas del Grupo, multigrupo y asociadas, tal como estas quedan definidas en la NRV 13ª de elaboración de las cuentas anuales abreviadas.

Las inversiones incluidas en esta categoría se valorarán inicialmente al coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles, debiéndose aplicar, en su caso, en relación con las empresas del Grupo, el criterio incluido en el apartado 2 de la norma relativa a operaciones entre empresas del Grupo, y los criterios para determinar el coste de la combinación establecidos en la norma sobre combinaciones de negocios.

No obstante, si existiera una inversión anterior a su calificación como empresa del Grupo, multigrupo o asociada, se considerará como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación.

Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valorarán por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

Cuando deba asignarse valor a estos activos por baja del balance u otro motivo, se aplicará el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos, entendiéndose por estos los valores que tienen iguales derechos.

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

Un activo financiero se incluirá en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantenga para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría “Activos financieros a coste amortizado”. También se incluirán en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las se haya ejercitado la opción irrevocable para su clasificación como “Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias”.

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Formará parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

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 según se ha expuesto en el apartado (c) (transacciones en moneda extranjera). Los importes reconocidos en 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.

No obstante, los intereses calculados por el método del tipo de interés efectivo y los dividendos se reconocen en resultados.

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 el Grupo puede disponer en



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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.

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.

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



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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.

4.4. 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



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

- 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.

b) Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

En esta categoría se incluirán los pasivos financieros que cumplan alguna de las siguientes condiciones:

- Son pasivos que se mantienen para negociar. Se considera que un pasivo financiero se posee para negociar cuando:
 - Se emita o asuma principalmente con el propósito de readquirirlo en el corto plazo (por ejemplo, obligaciones y otros valores negociables emitidos cotizados que la Sociedad pueda comprar en el corto plazo en función de los cambios de valor).
 - Sea una obligación que un vendedor en corto tiene de entregar activos financieros que le han sido prestados (es decir, una empresa que vende activos financieros que había recibido en préstamo y que todavía no posee).



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

- Forme parte en el momento de su reconocimiento inicial de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente de la que existan evidencias de actuaciones recientes para obtener ganancias en el corto plazo, o
 - Sea un instrumento financiero derivado, siempre que no sea un contrato de garantía financiera ni haya sido designado como instrumento de cobertura.
- Desde el momento del reconocimiento inicial, ha sido designado por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Esta designación, que será irrevocable, sólo se podrá realizar si resulta en una información más relevante, debido a que:
- Se elimina o reduce de manera significativa una incoherencia o «asimetría contable» con otros instrumentos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias; o
 - Un grupo de pasivos financieros o de activos y pasivos financieros se gestione y su rendimiento se evalúe sobre la base de su valor razonable de acuerdo con una estrategia de gestión del riesgo o de inversión documentada y se facilite información del grupo también sobre la base del valor razonable al personal clave de la Dirección, según se define en la norma 15ª de elaboración de las cuentas anuales abreviadas.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Después del reconocimiento inicial la Sociedad valorará los pasivos financieros comprendidos en esta categoría a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el caso de los bonos convertibles, la Sociedad determina el valor razonable del componente de pasivo aplicando el tipo de interés para bonos no convertibles similares. Este importe se contabiliza como un pasivo sobre la base del coste amortizado hasta su liquidación en el momento de su conversión o vencimiento. El resto de los ingresos obtenidos se asigna a la opción de conversión que se reconoce en el patrimonio neto.

Bajas y modificaciones de pasivos financieros



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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.

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.

4.5. 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

4.6. Capital social

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



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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





Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

4.7. 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.

4.8. 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



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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 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.

4.9. Reconocimiento de ingresos

Las actividades principales de la Sociedad son:

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



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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.

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



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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 17). 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 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



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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.



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

4.10. 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.

4.11. Transacciones con partes vinculadas

Por una parte, 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.

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 y peso colombiano. 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.



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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 abreviadas.

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 2.115.113 euros (1.532.565 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.



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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.



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada 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				
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	49.176	-	-	49.176
Otro inmovilizado material	56.501	12.908	-	69.409
Total	105.677	12.908	-	118.585
Amortización acumulada				
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(40.414)	(2.331)	4	(42.741)
Otro inmovilizado material	(31.955)	(11.161)	-	(43.116)
Total	(72.369)	(13.492)	4	(85.857)
Valor neto contable	33.308	(584)	4	32.728

	Saldo 31/12/2021	Altas	Bajas	Saldo 31/12/2022
Coste				
Instalaciones técnicas y maquinaria				
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	49.176			49.176
Otro inmovilizado material	125.155	8.227	(76.881)	56.051
Total	174.331	8.227	(76.881)	105.677
Amortización acumulada				
Instalaciones técnicas y maquinaria				
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(40.704)	(2.694)	2.984	(40.414)
Otro inmovilizado material	(98.770)	(9.167)	75.982	(31.955)
Total	(139.474)	(11.861)	78.966	(72.369)
Valor neto contable	34.857	(3.634)	2.085	33.308



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

Las altas de inmovilizado del ejercicio 2023 se corresponden, principalmente, con la adquisición de equipos informáticos y otros elementos del inmovilizado material.

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
Instalaciones técnicas	27.237	-
Otro inmovilizado material	24.536	-
Total	51.773	-



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

7. Arrendamientos operativos

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

Estos contratos de arrendamiento tienen una duración media entre 3 y 5 años sin existencia de opción de compra al término del contrato.

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	41.481	75.234

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	17.990	41.798
Entre uno y cinco años	9.360	27.350
Cuotas de arrendamiento operativo	27.350	69.148



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

8. Instrumentos financieros

8.1. 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	-	22.572
Total activos financieros a coste amortizado	-	22.572
Corriente		
Otros activos financieros valorados a coste amortizado	73.384	76.837
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.280.473	605.943
Total activos a coste amortizado	1.353.857	682.780
Total activos financieros	1.353.857	705.352

Pasivos financieros

	31/12/2023	31/12/2022
Corriente		
Deudas con empresas de grupo y asociadas	40.428	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	581.965	423.619
Total pasivos a coste amortizado	622.393	423.619
Total pasivos financieros	622.393	423.619

El importe de las pérdidas netas de los pasivos financieros correspondientes al ejercicio 2023 es de 7.310 euros, que se corresponden con pasivos financieros contabilizados a coste amortizado.



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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 18.





Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

8.1.1. 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	2026	Años posteriores	Total
Otros activos financieros valorados a coste amortizado	73.384	-	-	-	-	73.384
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.280.473	-	-	-	-	1.280.473
Total activos financieros	1.353.857	-	-	-	-	1.353.857

	2023	2024	2025	2026	Años posteriores	Total
Otros activos financieros valorados a coste amortizado	76.837	22.572	-	-	-	99.409
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	605.943	-	-	-	-	605.943
Total activos financieros	682.780	22.572	-	-	-	705.352

Pasivos financieros

	2024	2025	2026	2027	Años posteriores	Total
--	------	------	------	------	---------------------	-------



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

Deudas con empresas de grupo y asociadas	40.248	-	-	-	-	40.248
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	540.773	-	-	-	-	540.773
Total pasivos financieros	581.021	-	-	-	-	581.021

	2023	2024	2025	2026	Años posteriores	Total
Deudas con empresas de grupo y asociadas	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	423.619	-	-	-	-	423.619
Total pasivos financieros	423.619	-	-	-	-	423.619



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

9. Otros activos financieros valorados a coste amortizado

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	-	22.572
Total activos financieros a coste amortizado	-	22.572
Corriente		
Otros activos financieros	73.384	76.837
Total activos financieros a coste amortizado	73.384	76.837
Total activos financieros a coste amortizado	73.384	99.409

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene registrados otros activos financieros a corto plazo por importe de 73.384 euros (76.837 euros en el ejercicio 2022).



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

10. 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	1.279.176	604.665
Clientes de dudoso cobro	10.317	10.317
Correcciones valorativas por deterioro	(10.317)	(10.317)
Deudores varios	1.297	1.278
Total deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.280.473	605.943

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	1.018.441	518.783
Hasta 3 meses	160.309	61761
Entre 3 y 6 meses	78.020	8.285
Más de 6 meses	23.703	17.114
Total	1.280.473	605.943

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

	31/12/2023	31/12/2022
Euros	1.280.473	614.982
Total deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.280.473	614.982



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

11. Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

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

	31/12/2023	31/12/2022
Tesorería	1.694.076	1.658.111
Efectivo y otros medios líquidos equivalentes	1.694.076	1.658.111

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene registrado un importe de 1.694.076 euros, (1.658.111 euros en 2022), en el epígrafe “Tesorería”, los cuales se corresponden con cuentas corrientes.

Los valores contables de efectivo y otros medios líquidos equivalentes están denominados en las siguientes monedas:

	31/12/2023	31/12/2022
Euros	1.694.076	1.658.111
Total efectivo y otros medios líquidos equivalentes	1.694.076	1.658.111



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

12. Periodificaciones

Las periodificaciones recogidas en el activo del balance están formadas por diferentes conceptos como son honorarios anuales prepagados para el desarrollo de la actividad por importe total de 12.602 euros (79 euros a 31 de diciembre de 2022).





Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada 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 3.006 participaciones sociales de 1 euro de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas. Todas las participaciones gozan de los mismos derechos políticos y económicos.

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.	3.006	100%
Total	3.006	100%



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada 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	601	601
Reservas voluntarias	1.830.096	1.044.612
Total reservas	1.830.697	1.045.213

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

	Reserva legal	Reservas voluntarias	Total
Saldo a 31/12/2022	601	1.044.612	1.045.213
Distribución del resultado 2022	-	785.484	785.484
Saldo a 31/12/2023	601	1.830.096	1.830.697

	Reserva legal	Reservas voluntarias	Total
Saldo a 31/12/2021	601	502.332	502.933
Distribución del resultado 2021	-	547.013	547.013
Otros movimientos	-	4.732	4.732
Saldo a 31/12/2022	601	1.044.612	1.045.213

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 601 euros.



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

15. 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	182.907	228.247
Remuneraciones pendientes de pago	180.068	164.907
Anticipos de clientes	177.798	30.465
Otras deudas con las administraciones públicas	323.208	345.794
Pasivos por impuestos corrientes	41.193	38.992
Total	905.174	808.405

Los saldos con Administraciones Públicas no se incluyen en el análisis de instrumentos financieros (Nota 8).

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

	31/12/2023	31/12/2022
Euros	905.174	808.405
Total acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	905.174	808.405

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 abreviadas su periodo medio de pago a proveedores. El periodo medio de pago a proveedores, a fecha de cierre del periodo finalizado el 31 de diciembre de 2023 corresponde a 37 días.

16. Administraciones públicas y situación fiscal

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





Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

Pasivo	31/12/2023	31/12/2022
Corriente		
Pasivos por impuesto corriente	41.193	38.992
Impuesto sobre el valor añadido	103.132	163.100
Seguridad Social a cargo de la empresa	71.108	56.011
Retenciones	148.967	126.683
Total Corriente	364.400	384.786
Total	364.400	384.786

El Grupo 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, el Consejo de Administración de la Sociedad considera que dichos pasivos, en caso de producirse, no afectarían significativamente a las cuentas anuales abreviadas.



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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:

	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	-	-	560.773	-	-	-	560.773
Impuesto sobre sociedades	-	-	85.246	-	-	-	85.246
Beneficio/Pérdida antes de impuestos	-	-	646.019	-	-	-	646.019
Diferencias permanentes	14.970	-	14.970	-	-	-	14.970
Base Imponible (Resultado fiscal)	14.970	-	660.989	-	-	-	660.989

31/12/2022

**Memoria a 31 de diciembre de 2023**

Expresada en euros

	Cuenta de PyG			Ingresos y Gastos directamente imputados al PN			Total
	Aumentos	Disminuciones	Neto	Aumentos	Disminuciones	Neto	
Saldo de Ingresos y Gastos del Ejercicio	-	-	785.484	-	-	-	785.484
Impuesto sobre sociedades	-	-	(173.450)	-	-	-	(173.450)
Beneficio/Pérdida antes de impuestos	-	-	612.034	-	-	-	612.034
Diferencias permanentes	1.242	(6.816)	(5.573)	-	-	-	(5.573)
Base Imponible (Resultado fiscal)			606.460				606.460

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	646.019	612.034
Impuesto al 25%	(161.505)	(153.009)
Gastos no deducibles por otros conceptos	80.001	325.066
Otros	(3.742)	1.393
Gasto/ Ingreso por impuesto sobre beneficios	(85.246)	173.450



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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	(82.623)	(75.808)
Total impuesto corriente	(82.623)	(75.808)
Impuesto diferido		
Deducciones	(2.623)	249.258
Total impuesto diferido	(2.623)	(249.258)
Total	(85.246)	173.450

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

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad no tiene bases imponibles negativas de ejercicios anteriores pendientes de compensar.



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

b) Activos 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	Fusión	Bajas	Saldo a 31/12/2023
Activo por impuesto diferido					
Deducciones y otros	249.258	85.182	-	(87.805)	246.635
Total	249.258	85.182		(87.805)	246.635
Total importe neto	249.258	85.182		(87.805)	246.635

	Saldo a 31/12/2021	Adiciones	Fusión	Bajas	Saldo a 31/12/2022
Activo por impuesto diferido					
Deducciones y otros	-	249.258	-	-	249.258
Total	-	249.258	-	-	249.258
Total importe neto	-	249.258	-	-	249.258



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

17. Ingresos y gastos

a) Ingresos ordinarios

El detalle de los ingresos ordinarios 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
Cx Transformation	4.926.984	4.043.015
Total importe neto de la cifra de negocios	4.926.984	4.043.015

Ventas por mercados

	31/12/2023	31/12/2022
Ventas en España	3.090.594	2.049.281
Venta en Europa	1.655.989	1.729.166
Ventas en USA	13.185	160.120
Ventas en otros países	167.216	104.448
Total	4.926.984	4.043.015

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
Trabajos realizados por otras empresas	821.313	205.690
Total consumos de materias primas y consumibles	821.313	205.690

c) Gastos por retribuciones a los empleados



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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	2.567.141	2.280.858
Seguridad social a cargo de la empresa	606.115	465.230
Otros gastos sociales	14.824	17.916
Total	3.188.080	2.764.004

Información sobre empleados

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

Categoría	31/12/2023	31/12/2022
C-Level + directores	3	2
Professional	56	49
Total	59	51

A 31 de diciembre de 2022, el total de personas empleadas por la Sociedad con una discapacidad mayor o igual al treinta y tres por ciento cubría la cuota del 2%, manteniéndose para el 2023.

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

Categoría	31/12/2023			31/12/2022		
	Hombre	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
C-Level + directores	2	-	2	2	-	2
Professional	36	24	58	31	21	52
Total	38	24	60	33	21	54

Otros gastos de explotación

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



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

	31/12/2023	31/12/2022
Servicios exteriores	253.551	434.664
Tributos	118	1.070
Otros gastos de gestión corriente	-	3.500
Total otros gastos de explotación	253.669	439.234

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
Gastos financieros	(7.310)	-
Otros gastos financieros	(7.310)	-
Diferencias de cambio	(56)	(453)
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	-	(39.130)
Total resultado financiero	(7.366)	(39.583)



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

18. 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.

a) Saldos con partes vinculadas

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

	31/12/2023	31/12/2022
Corriente		
Créditos a empresas del grupo	-	-
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	64.887	-
Total Activos	64.887	-
Corriente		
Deudas con empresas de grupo	40.248	-
Acreedores	153.806	6.257
Total Pasivos	194.054	6.257

b) Transacciones con partes vinculadas

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

	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos	94.603	-
Importe neto de la cifra de negocios	94.603	-
Gastos	(821.313)	(205.677)
Aprovisionamientos	(821.313)	(205.677)
Total	(726.710)	(205.677)



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

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

Los Administradores de la Sociedad no han devengado en el ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2023 remuneraciones por su labor como Administradores.

Con fecha 31 de diciembre de 2023, existen dos personas consideradas como Alta Dirección, cuya remuneración asciende a 316.276 euros (397.842 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 del TRLSC



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

20. 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, el Consejo de Administración de la Sociedad considera 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.



Memoria a 31 de diciembre de 2023

Expresada en euros

21. Hechos posteriores

No se han producido hechos relevantes posteriores al cierre del ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2023.



HOJA DE FIRMAS

Formulación de las Cuentas Anuales Abreviadas

Los Administradores de Pharma Advisors, S.L.U., el 10 de abril 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 Abreviadas de Pharma Advisors, 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.

Representado por Don Pablo Martín Rodríguez

izertis.com