

**BALANCE DE SITUACIÓN CORRESPONDIENTE AL  
EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

| <b>ACTIVO</b>  | <b>Notas</b> | <b>31/12/2023</b>   | <b>31/12/2022</b>   |
|--|--------------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVO</b>  |              |                     |                     |
| <b>A ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                     |              | <b>826.257,56</b>   | <b>666.467,28</b>   |
| I. Inmovilizado intangible                                       | 6            | 12.527,46           | 43.504,74           |
| II. Inmovilizado material  | 5            | 219.693,52          | 100.938,06          |
| III. Inversiones Inmobiliarias                                   | 7            | 545.816,28          | 451.993,99          |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo  |              | 24.458,85           | 24.458,85           |
| V. Inversiones financieras a largo plazo                         | 8.2          | 23.761,45           | 45.571,64           |
| <b>B ACTIVO CORRIENTE</b>  |              | <b>1.061.735,40</b> | <b>873.716,85</b>   |
| II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar                |              | <b>932.841,76</b>   | <b>770.063,10</b>   |
| 1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios               |              | 334.859,88          | 263.005,08          |
| a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a l/p         | 8.3          | 334.859,88          | 263.005,08          |
| 3. Otros deudores  |              | 597.981,88          | 507.058,02          |
| III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 8.4          | 26.000,00           | 26.000,00           |
| IV. Inversiones financieras a corto plazo                        | 8.3          | 51.192,13           | 51.367,33           |
| V. Periodificaciones a corto plazo                               |              | 20.031,47           | 37.559,13           |
| VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes               | 8.3          | 31.670,04           | -11.272,71          |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  |              | <b>1.887.992,96</b> | <b>1.540.184,13</b> |

| <b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>                           | <b>Notas</b> | <b>31/12/2023</b>   | <b>31/12/2022</b>   |
|---|--------------|---------------------|---------------------|
| <b>A PATRIMONIO NETO</b>                                  |              | <b>1.333.426,15</b> | <b>1.181.614,13</b> |
| <b>A-1) Fondos Propios</b>                                |              | <b>1.188.764,70</b> | <b>1.131.703,08</b> |
| <b>I. Capital</b>   |              | <b>118.500,00</b>   | <b>118.500,00</b>   |
| 1. Capital escriturado                                    | 10.1         | 118.500,00          | 118.500,00          |
| <b>III. Reservas</b>                                      |              | <b>1.156.493,78</b> | <b>1.056.493,78</b> |
| 2. Otras reservas   |              | 1.156.493,78        | 1.056.493,78        |
| <b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b>             |              | <b>-43.290,70</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>VII. Resultado del ejercicio</b>                       | 3 y 11.1     | <b>-42.938,38</b>   | <b>-43.290,70</b>   |
| <b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>  | 13           | <b>144.661,45</b>   | <b>49.911,05</b>    |
| <b>B PASIVO NO CORRIENTE</b>                              |              | <b>156.555,38</b>   | <b>29.368,94</b>    |
| <b>II. Deudas a largo plazo</b>                           |              | <b>113.344,82</b>   | <b>14.460,45</b>    |
| 1. Deudas con entidades de crédito                        | 9.2          | 9.064,01            | 14.460,45           |
| 2. Acreedores por arrendamiento financiero                | 9.2          | 104.280,81          | 0,00                |
| <b>IV. Pasivos por impuesto diferido</b>                  | 13           | <b>43.210,56</b>    | <b>14.908,49</b>    |
| <b>C PASIVO CORRIENTE</b>                                 |              | <b>398.011,43</b>   | <b>329.201,06</b>   |
| <b>II. Deudas a corto plazo.</b>                          |              | <b>50.104,42</b>    | <b>285,43</b>       |
| 2. Acreedores por arrendamiento financiero                | 9.3          | 40.781,40           |                     |
| 3. Otras deudas a corto plazo                             | 9.3          | 9.323,02            | 285,43              |
| <b>IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b> |              | <b>347.907,01</b>   | <b>328.915,63</b>   |
| 1. Proveedores  |              | 51.240,06           | 83.343,53           |
| a) Proveedores a corto plazo                              |              | 51.240,06           | 83.343,53           |
| 2. Otros acreedores                                       |              | 296.666,95          | 245.572,10          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>                     |              | <b>1.887.992,96</b> | <b>1.540.184,13</b> |

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL  
EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

| DESCRIPCION  | Notas           | 2023               | 2022               |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|
| <b>A) RESULTADO DE LA EXPLOTACION</b>                            |                 |                    |                    |
| 1. Importe de la cifra de negocios                               | 12              | 1.507.240,49       | 1.300.974,19       |
| 4. Aprovisionamientos  |                 | -332.810,88        | -334.143,63        |
| 5. Otros ingresos de explotación                                 |                 | 80.004,14          | 181.681,79         |
| 6. Gastos de personal  | 12              | -895.820,08        | -903.870,42        |
| 7. Otros gastos de explotación.                                  | 12              | -344.288,22        | -298.544,28        |
| 8. Amortización del inmovilizado                                 | 5, 6 y 7        | -121.865,07        | -89.991,60         |
| 11. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado      |                 | 3.824,73           | 0,00               |
| 12. Otros resultados   |                 |                    |                    |
| <b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACION</b>                             |                 | <b>-103.714,89</b> | <b>-143.893,95</b> |
| <b>B) RESULTADO FINANCIERO</b>                                   |                 |                    |                    |
| 13. Ingresos financieros   |                 | 1.059,57           | 1.059,80           |
| b) Otros ingresos financieros                                    |                 | 1.059,57           | 1.059,80           |
| 14. Gastos financieros   |                 | -151,11            | -456,55            |
| 16. Diferencias de cambio  |                 | -4.534,93          | 0,00               |
| 17. Deterioro y resultado por enajenaciones de inst. financieros |                 | -681,70            | 0,00               |
| <b>B) RESULTADO FINANCIERO</b>                                   |                 | <b>-4.308,17</b>   | <b>603,25</b>      |
| <b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>                           |                 | <b>-108.023,06</b> | <b>-143.290,70</b> |
| 19. Impuestos sobre beneficios                                   | 11.1            | 65.084,68          | 100.000,00         |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                                   | <b>3 y 11.1</b> | <b>-42.938,38</b>  | <b>-43.290,70</b>  |

## **ENTEENIA CONSULTING, S.L.**

### **MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

#### **1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA**

Entecnia Consulting, S.L. (en adelante la Sociedad) se constituyó como sociedad limitada en España, por período de tiempo indefinido, el 23 de junio de 2009, inscrita en el Registro Mercantil de Navarra al tomo 1.470, folio 79, hoja NA-29.219. Su domicilio social está en Pamplona (Navarra), C/Marcelo Celayeta 75.

El objeto social y actividad principal de la Empresa es la prestación de servicios relacionados con proyectos de I+D+I, quedando excluidas aquellas actividades reservadas a sociedades con legislación específica o para cuyo ejercicio la Ley exija requisitos especiales que no queden cumplidos por esta Sociedad. Tales actividades pueden desarrollarse directamente o indirectamente, mediante participación en otras sociedades con objeto idéntico o análogo.

El ejercicio económico coincide con el año natural.

La moneda funcional con la que opera la empresa es el Euro. Excepto donde expresamente se indique otra cosa, los datos y cuadros de esta memoria se presentan en Euros.

#### **2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

##### **2.1. Imagen fiel**

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el Real Decreto 1515/2007 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de PYMES, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa. Para ello se han seguido sin excepción todas las normas y criterios establecidos en el dicho Plan, y no son necesarias informaciones complementarias para mostrar la imagen fiel.

Las cuentas anuales adjuntas se someterán a la aprobación por el Socio Único, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

##### **2.2. Principios contables**

Los principios y criterios contables aplicados para la elaboración de estas cuentas anuales son los que se resumen en la Nota 4 de esta memoria. Se han aplicado todos los principios contables obligatorios que tienen una incidencia significativa en estas cuentas anuales. No se han aplicado principios contables no obligatorios.

##### **2.3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre**

La Entidad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de entidad en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

En las cuentas anuales adjuntas se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por la Dirección de la Sociedad para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ella.

Es posible que, a pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, determinados acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría, en su caso, de forma prospectiva.

#### **2.4. Comparación de la información**

La información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2023 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2022.

#### **2.5. Elementos recogidos en varias partidas**

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance de pymes.

#### **2.6. Cambios de criterios contables**

Durante el ejercicio 2023 no se han producido cambios en criterios contables.

#### **2.7. Corrección de errores**

Durante el ejercicio 2023 no se han producido correcciones de errores detectados en el año originados en ejercicios anteriores.

### **3. APLICACIÓN DE RESULTADOS**

La sociedad ha obtenido durante 2023 una pérdida de -42.938,38 euros y el Administrador de la Sociedad propondrá destinar dicho importe a la cuenta Resultados Negativos de Ejercicios Anteriores para su compensación con beneficios futuros.

En el ejercicio 2022 la sociedad obtuvo una pérdida de -43.290,70 euros y el Socio Único decidió destinar dicho importe a la cuenta Resultados Negativos de Ejercicios Anteriores para su compensación con beneficios futuros.

### **4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN**

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus Cuentas Anuales, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

#### **4.1. Inmovilizado intangible**

El inmovilizado intangible se reconoce inicialmente por su coste de adquisición o de producción cuando se cumplen las condiciones para su reconocimiento y se muestra en el balance de situación neto de su correspondiente amortización acumulada y de las pérdidas por deterioro que pudieran detectarse.

Los coeficientes de amortización lineal aplicados a los elementos del inmovilizado intangible, calculados según su vida útil estimada, son los siguientes:

| Tipo de bienes            | Porcentaje |
|---------------------------|------------|
| Aplicaciones informáticas | 25 %       |

Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan, utilizándose como contrapartida el epígrafe “Pérdidas netas por deterioro” de la cuenta de pérdidas y ganancias. En el presente ejercicio no se han reconocido pérdidas por deterioro derivadas de los activos intangibles.

#### 4.2. Inmovilizado material

El inmovilizado material se registra inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, ajustando la valoración posterior en función de las amortizaciones acumuladas y, en su caso, del importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

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

La amortización se calcula de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos; el deterioro se reconoce cuando el valor contable supera el valor recuperable, entendido éste como el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso, evaluándose al cierre del ejercicio la posibilidad de que algún activo esté deteriorado. Los coeficientes de amortización aplicados a los elementos incluidos en este epígrafe son:

| Tipo de bienes             | Porcentaje |
|----------------------------|------------|
| Instalaciones              | 15%        |
| Útiles y herramientas      | 15%        |
| Mobiliario                 | 15%        |
| Equipos proceso de datos   | 25%        |
| Elementos de transporte    | 15%-20%    |
| Otro inmovilizado material | 15%        |

#### 4.3. Inversiones inmobiliarias y arrendamientos

Los terrenos o construcciones que la empresa destina a la obtención de ingresos por arrendamientos o los que posee con la intención de obtener plusvalías a través de su enajenación se han incluido en el epígrafe “inversiones inmobiliarias”.

Los bienes comprendidos en inversiones inmobiliarias se valoran a precio de adquisición o al coste de producción. Los costes de renovación, ampliación o mejora son incorporados al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o prolongación de su vida útil. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengo, como coste del ejercicio en que se incurren.

La amortización de estos activos comienza cuando los activos están listos para el uso para el que fueron proyectados. La amortización se calcula, aplicando el método lineal, sobre el coste de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos sobre los que se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de amortización.

Las dotaciones anuales en concepto de amortización de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de resultados y, básicamente, equivalen a los porcentajes de amortización determinados en función de los años de vida útil estimada, como promedio, de los diferentes elementos:

| Tipo de bienes | Porcentaje |
|----------------|------------|
| Construcciones | 4%         |

En el caso de bienes usados los porcentajes se duplican.

Los valores residuales y las vidas útiles se revisan, ajustándolos, en su caso, en la fecha de cada balance.

#### 4.4. Instrumentos financieros

La sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Se consideran, por tanto, instrumentos financieros, los siguientes:

##### *Activos financieros*

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

##### *Pasivos financieros*

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

##### *Instrumentos de patrimonio propio*

- Todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tales como las acciones ordinarias emitidas.

#### 4.4.1. VALORACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS

La clasificación de los activos financieros no se corresponde con la de su presentación, pues a los efectos de su valoración se clasifican en:

- a. Activos financieros a coste amortizado
- b. Activos financieros mantenidos para negociar
- c. Activos financieros a coste

#### a. Activos financieros a coste amortizado

En esta categoría se clasificarán:

- Créditos por operaciones comerciales (clientes y deudores varios)
- Otros activos financieros a coste amortizado: comprende los créditos distintos del tráfico comercial, los valores representativos de deuda adquiridos, cotizados o no, los depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, las fianzas y los depósitos constituidos, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio.

La valoración inicial es por su coste que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción; no obstante, estos costes podrán registrarse en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial. Los créditos por operaciones comerciales de vencimiento inferior al año sin tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, las fianzas, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo se valoran por su valor nominal si el efecto del descuento no es significativo.

La valoración posterior es por su coste amortizado, reconociendo los intereses devengados en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los activos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Las posibles pérdidas por deterioro, y su reversión, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

#### b. Activos financieros mantenidos para negociar

Se considera que un activo financiero se posee para negociar cuando:

- Se origine o adquiera con el propósito de venderlo 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.

La valoración inicial es por su coste que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La valoración posterior es por su valor razonable, sin deducir los costes de enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable imputarán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

#### c. Activos financieros a coste

En esta categoría se clasifican las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, y los demás instrumentos de patrimonio, salvo que les sea aplicable lo dispuesto en el apartado anterior.

La valoración inicial es por su coste que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción.

La valoración posterior es por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad procede a evaluar si ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se llevan como gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La corrección por deterioro se aplicará siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, 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, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera que sean generados por la empresa participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

Los criterios empleados para dar de baja un activo financiero son que haya expirado o se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero siendo necesario que se hayan transferido de manera substancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. Una vez se ha dado de baja el activo, la ganancia o pérdida surgida de esta operación formará parte del resultado del ejercicio en el que ésta se haya producido.

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se han reconocido como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Para el reconocimiento de los intereses se ha utilizado el método del interés efectivo. Los dividendos se reconocen cuando se declare el derecho del socio a recibirlo.

#### **4.4.2. VALORACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS**

La clasificación de los pasivos financieros no se corresponde con la de su presentación, pues a los efectos de su valoración se clasifican en:

- a. Pasivos financieros a coste amortizado
- b. Pasivos financieros mantenidos para negociar

La valoración de los pasivos financieros es simétrica a la expuesta para los mismos activos financieros.

##### **a. Pasivos financieros a coste amortizado**

En esta categoría se clasificarán:

- Débitos por operaciones comerciales (proveedores y acreedores varios)
- Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial.

##### **b. Pasivos financieros mantenidos para negociar**

Se considera que un pasivo financiero se posee para negociar cuando sea un instrumento financiero derivado, siempre que no sea un contrato de garantía financiera ni haya sido designado como instrumento de cobertura. En el caso de los pasivos financieros la empresa los da de baja cuando la obligación se ha extinguido. También se da de baja un pasivo financiero cuando se produce un intercambio de instrumentos financieros con condiciones substancialmente diferentes. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada incluidos los costes de transacción atribuibles, se recoge en la cuenta de pérdidas y ganancias.

#### **4.4.3. VALORACIÓN DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO PROPIO**

Los instrumentos de patrimonio propio se definen como aquellos negocios jurídicos que evidencian o reflejan una participación residual en los activos de la empresa que los emite, una vez deducidos todos sus pasivos.



Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico.

Cualquier tipo de transacción realizada con sus propios instrumentos de patrimonio, se registra en el patrimonio neto como una variación de los fondos propios, incluyendo cualquier gasto originado por estas operaciones un registro como menores reservas. Únicamente se registra en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias los gastos de una transacción de patrimonio propio de la que se haya desistido.

#### **4.5. Transacciones en moneda extranjera**

Las operaciones realizadas en moneda extranjera se registran en la moneda funcional de la Sociedad a los tipos de cambio vigentes en el momento de la transacción. Durante el ejercicio, las diferencias que se producen entre el tipo de cambio contabilizado y el que se encuentra en vigor a la fecha de cobro o de pago se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados. La sociedad no ha cambiado en el ejercicio la moneda funcional que es el euro.

Asimismo, al 31 de diciembre de cada año, se realiza al tipo de cambio de cierre la conversión de los saldos a cobrar o pagar con origen en moneda extranjera. Las diferencias de valoración producidas se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados.

#### **4.6. Impuestos sobre beneficios**

El gasto por impuesto corriente se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que, en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de los activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la

cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

#### **4.7. Ingresos y gastos**

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, la Sociedad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos. No obstante, la Sociedad incluye los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Los descuentos concedidos a clientes se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los ingresos por ventas.

Los anticipos a cuenta de ventas futuras figuran valorados por el valor recibido.

#### **4.8. Provisiones y contingencias**

Las obligaciones existentes a la fecha del balance de situación surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran en el balance de situación como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación no supone una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el activo de la Sociedad del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior de la obligación registrada contablemente.

#### **4.9. Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal**

Excepto en el caso de causa justificada, las sociedades vienen obligadas a indemnizar a sus empleados cuando cesan en sus servicios.

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de efectuar el despido.

#### **4.10. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas**

En el supuesto de existir, las operaciones entre empresas del mismo grupo, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con las normas generales. Los elementos objeto de las transacciones que se realicen se contabilizarán en el momento inicial por su valor razonable. La valoración

posterior se realiza de acuerdo con lo previsto en las normas particulares para las cuentas que corresponda.

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

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

## 5. INMOVILIZADO MATERIAL

Los movimientos habidos en este epígrafe del balance de situación en los ejercicios 2023 y 2022 han sido los siguientes:

|   | Instal. técnicas y otro inmov. material | Inmov. en curso y anticipos | Total             |
|---|---|-----------------------------|-------------------|
| <b>SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2022</b>  | <b>262.631,33</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>262.631,33</b> |
| (+) Entradas  | 28.831,77                               | 0,00                        | <b>28.831,77</b>  |
| (-) Salidas, bajas o reducciones  | 0,00                                    | 0,00                        | <b>0,00</b>       |
| (- / +) Traspasos a / de activos no corrientes mantenidos para la venta u operaciones interrumpidas | 0,00                                    | 0,00                        | <b>0,00</b>       |
| (- / +) Traspasos a / de otras partidas   | 0,00                                    | 0,00                        | <b>0,00</b>       |
| <b>SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2022</b>  | <b>291.463,10</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>291.463,10</b> |
| <b>SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2023</b>  | <b>291.463,10</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>291.463,10</b> |
| (+) Entradas  | 206.715,64                              | 0,00                        | 206.715,64        |
| (-) Salidas, bajas o reducciones  | -36.000,00                              | 0,00                        | -36.000,00        |
| (- / +) Traspasos a / de activos no corrientes mantenidos para la venta u operaciones interrumpidas | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00              |
| (- / +) Traspasos a / de otras partidas   | 0,00                                    |                             | 0,00              |
| <b>SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2023</b>  | <b>462.178,74</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>462.178,74</b> |
| <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2022</b>   | <b>154.856,17</b>                       | <b>0,00</b>                 | 154.856,17        |
| (+) Dotación a la amortización del ejercicio 2022   | 35.668,87                               | 0,00                        | 35.668,87         |
| (+) Aumentos por adquisiciones o traspasos  | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00              |
| (-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos                                       | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00              |
| <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2022</b>   | <b>190.525,04</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>190.525,04</b> |
| <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2023</b>   | <b>190.525,04</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>190.525,04</b> |
| (+) Dotación a la amortización del ejercicio 2023   | 73.354,91                               |                             | 73.354,91         |
| (+) Aumentos por adquisiciones o traspasos  | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00              |
| (-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos                                       | -21.394,73                              | 0,00                        | -21.394,73        |
| <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2023</b>   | <b>242.485,22</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>242.485,22</b> |
| <b>INMOVILIZADO MATERIAL NETO EJERCICIO 2022</b>  | <b>100.938,06</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>100.938,06</b> |
| <b>INMOVILIZADO MATERIAL NETO EJERCICIO 2023</b>  | <b>219.693,52</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>219.693,52</b> |

Al cierre del ejercicio 2023 y 2022 existían bienes totalmente amortizados por importe de 113.631,30 y 90.834,24 euros respectivamente.

La Sociedad ha recibido subvenciones para la financiación de diversos proyectos de inversión llevados a cabo por la Sociedad, así como por la contratación de personal investigador, originada por estos proyectos (nota 12).

La política de la Sociedad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a los que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. La administración revisa anualmente, o cuando alguna circunstancia lo hace necesario, las coberturas y los riesgos cubiertos y se acuerdan los importes que razonablemente se deben cubrir para el año siguiente.

## 6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

Los movimientos habidos en este epígrafe del balance de situación en los ejercicios 2023 y 2022 han sido los siguientes:

|   | Aplicaciones informáticas | Total             |
|---|---------------------------|-------------------|
| <b>SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2022</b>  | <b>276.195,51</b>         | <b>276.195,51</b> |
| (+) Entradas  | 20.044,00                 | 20.044,00         |
| (-) Salidas, bajas o reducciones  | 0,00                      | 0,00              |
| (- / +) Traspasos a / de activos no corrientes mantenidos para la venta u operaciones interrumpidas | 0,00                      | 0,00              |
| (- / +) Traspasos a / de otras partidas   | 0,00                      | 0,00              |
| <b>SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2022</b>  | <b>296.239,51</b>         | <b>296.239,51</b> |
| <b>SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2023</b>  | <b>296.239,51</b>         | <b>296.239,51</b> |
| (+) Entradas  | 0,00                      | 0,00              |
| (-) Salidas, bajas o reducciones  | 0,00                      | 0,00              |
| (- / +) Traspasos a / de activos no corrientes mantenidos para la venta u operaciones interrumpidas | 0,00                      | 0,00              |
| (- / +) Traspasos a / de otras partidas   | 0,00                      | 0,00              |
| <b>SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2023</b>  | <b>296.239,51</b>         | <b>296.239,51</b> |
| <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2022</b>   | <b>213.209,90</b>         | <b>213.209,90</b> |
| (+) Dotación a la amortización del ejercicio 2022   | 39.524,87                 | 39.524,87         |
| (+) Aumentos por adquisiciones o traspasos  | 0,00                      | 0,00              |
| (-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos                                       | 0,00                      | 0,00              |
| <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2022</b>   | <b>252.734,77</b>         | <b>252.734,77</b> |
| <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2023</b>   | <b>252.734,77</b>         | <b>252.734,77</b> |
| (+) Dotación a la amortización del ejercicio 2023   | 30.977,28                 | 30.977,28         |
| (+) Aumentos por adquisiciones o traspasos  | 0,00                      | 0,00              |
| (-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos                                       | 0,00                      | 0,00              |
| <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2023</b>   | <b>283.712,05</b>         | <b>283.712,05</b> |
| <b>INMOVILIZADO INTANGIBLE NETO AL INICIO</b>   | <b>43.504,74</b>          | <b>43.504,74</b>  |
| <b>INMOVILIZADO INTANGIBLE NETO AL FINAL</b>  | <b>12.527,46</b>          | <b>12.527,46</b>  |

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 existen bienes totalmente amortizados por importe de 276.195,51 y 151.437,87 euros respectivamente.

La sociedad no ha realizado correcciones valorativas de los bienes de inmovilizado intangible.

## 7. INVERSIONES INMOBILIARIAS

Los movimientos habidos en este epígrafe del balance de situación en los ejercicios 2023 y 2022 han sido los siguientes:

|   | Terrenos         | Construcciones    | Total             |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2022</b>                  | <b>80.000,00</b> | <b>342.885,15</b> | <b>422.885,15</b> |
| (+) Entradas  | 0,00             | 45.049,65         | 45.049,65         |
| <b>SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2022</b>                    | <b>80.000,00</b> | <b>387.934,80</b> | <b>467.934,80</b> |
| <b>SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2023</b>                  | <b>80.000,00</b> | <b>387.934,80</b> | <b>467.934,80</b> |
| (+) Entradas  | 0,00             | 111.355,17        | 111.355,17        |
| <b>SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2023</b>                    | <b>80.000,00</b> | <b>499.289,97</b> | <b>579.289,97</b> |
| <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2022</b> | <b>0,00</b>      | <b>1.142,95</b>   | <b>1.142,95</b>   |
| (+) Dotación a la amortización del ejercicio 2022           | 0,00             | 14.797,86         | 14.797,86         |
| <b>AMORTIZACION ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2022</b>   | <b>0,00</b>      | <b>15.940,81</b>  | <b>15.940,81</b>  |
| <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2023</b> | <b>0,00</b>      | <b>15.940,81</b>  | <b>15.940,81</b>  |
| (+) Dotación a la amortización del ejercicio 2023           | 0,00             | 17.532,88         | 17.532,88         |
| <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2023</b>   | <b>0,00</b>      | <b>33.473,69</b>  | <b>33.473,69</b>  |
| <b>INMOVILIZADO MATERIAL NETO EJERCICIO 2022</b>            | <b>80.000,00</b> | <b>371.993,99</b> | <b>451.993,99</b> |
| <b>INMOVILIZADO MATERIAL NETO EJERCICIO 2023</b>            | <b>80.000,00</b> | <b>465.816,28</b> | <b>545.816,28</b> |

La sociedad no ha realizado correcciones valorativas de los bienes de inversiones inmobiliarias.

## 8. ACTIVOS FINANCIEROS

### 8.1. Categorías de activos financieros

El valor en libros de los activos financieros a corto y largo plazo incluidos en el balance de situación abreviado, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas (Nota 8.4), conforme a las categorías señaladas en la norma de registro y valoración, es el que se muestra a continuación.

### 8.2. Activos financieros a largo plazo

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la sociedad a largo plazo, clasificados por categorías es la que se muestra a continuación:

| Categorías   | CLASES<br>Ejercicio 2023               |                          |                  | CLASES<br>Ejercicio 2022 |                          |                  |
|--------------|--|--------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
|              | Instr. de patrimonio                   | Créditos Derivados Otros | TOTAL            | Instr. de patrimonio     | Créditos Derivados Otros | TOTAL            |
|              | Activos Financieros a coste amortizado | 22.001,45                | 1.760,00         | 23.761,45                | 43.811,64                | 1.760,00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>22.001,45</b>                       | <b>1.760,00</b>          | <b>23.761,45</b> | <b>43.811,64</b>         | <b>1.760,00</b>          | <b>45.571,64</b> |

El saldo de la partida "Créditos, Derivados y Otros" corresponde a la fianza constituida por la Sociedad, por el alquiler de las oficinas.

### 8.3. Activos financieros a corto plazo

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la sociedad a corto plazo, clasificados por categorías, es la que se muestra a continuación:

| Categorías                                      | CLASES                   |                   | CLASES                   |                   |
|---|--------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
|   | Ejercicio 2023           |                   | Ejercicio 2022           |                   |
|   | Créditos Derivados Otros | TOTAL             | Créditos Derivados Otros | TOTAL             |
| Activos Financieros a coste amortizado          | 668.337,59               | 668.337,59        | 712.793,26               | 712.793,26        |
| - Clientes por ventas y prestación de servicios | 334.859,88               | 334.859,88        | 263.005,08               | 263.005,08        |
| - Deudores varios                               | 282.285,58               | 282.285,58        | 398.420,85               | 398.420,85        |
| - Otros deudores                                | 51.192,13                | 51.192,13         | 51.367,33                | 51.367,33         |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes  | 31.670,04                | 31.670,04         | -11.272,71               | -11.272,71        |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>700.007,63</b>        | <b>700.007,63</b> | <b>701.520,55</b>        | <b>701.520,55</b> |

El saldo con las Administraciones Públicas al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 asciende a 315.696,30 y 108.637,17 euros respectivamente.

### 8.4. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Se entenderá que una empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Las sociedades en las que la sociedad participa de forma directa o indirecta, así como su domicilio y actividad son las mismas que en el ejercicio anterior.

Dentro de las inversiones en patrimonio figuran las participaciones en: ENTECNIA CONSULTING INC, constituida en EEUU, de la que se ostenta el 100% del capital, con un coste de la inversión de 700,30 euros, en ENTECNIA TECHNOLOGY HK, adquirida en Hong Kong con un coste de 1 euro de la que posee también el 100% y en ENTECNIA STORK PVT de la que se ostentaba un 75% con un coste de la inversión de 23.757,55 euros. No se han dotado ningún ajuste por deterioro, al considerar que el valor de la inversión podrá ser recuperado en los próximos años.

Dentro del epígrafe "Otros Deudores" del Balance de Situación figuran saldos con ENTECNIA TECHNOLOGY HK y ENTECNIA STORK PVT por un total de 155.154,23 y 146.313,10 euros en 2023 y 2022 respectivamente. (Nota 14)

En la partida del balance "Inversiones en empresas del grupo y asociadas" tanto en 2023 como en 2022 figuran 26.000 euros.

## 9. PASIVOS FINANCIEROS

### 9.1. Categorías de pasivos financieros

El valor en libros de los pasivos financieros a corto y largo plazo incluidos en el balance de situación abreviado, conforme a las categorías señaladas en la norma de registro y valoración, es el que se muestra a continuación.

## 9.2. Pasivos financieros a largo plazo

Los instrumentos financieros del pasivo del balance de la sociedad a largo plazo, clasificados por categorías son:

| Categorías                             | CLASES                              |                   |                   | CLASES                              |                   |                  |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------|
|  | Ejercicio 2023                      |                   |                   | Ejercicio 2022                      |                   |                  |
|  | Acreedores arrendamiento financiero | Derivados y otros | TOTAL             | Acreedores arrendamiento financiero | Derivados y otros | TOTAL            |
| Pasivos Financieros a coste amortizado | 104.280,81                          | 9.064,01          | 113.344,82        | 0,00                                | 14.460,45         | 14.460,45        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>104.280,81</b>                   | <b>9.064,01</b>   | <b>113.344,82</b> | <b>0,00</b>                         | <b>14.460,45</b>  | <b>14.460,45</b> |

## 9.3. Pasivos financieros a corto plazo

La información de los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad a corto plazo, clasificados por categorías a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es:

| Categorías                             | CLASES                              |                   |                   | CLASES                              |                   |                   |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
|  | Ejercicio 2023                      |                   |                   | Ejercicio 2022                      |                   |                   |
|  | Acreedores arrendamiento financiero | Derivados y otros | TOTAL             | Acreedores arrendamiento financiero | Derivados y otros | TOTAL             |
| Pasivos Financieros a coste amortizado | 40.781,40                           | 344.990,84        | 385.772,24        | 0,00                                | 267.792,67        | 267.792,67        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>40.781,40</b>                    | <b>344.990,84</b> | <b>385.772,24</b> | <b>0,00</b>                         | <b>267.792,67</b> | <b>267.792,67</b> |

El detalle de la partida de “Derivados y otros” a corto plazo es el siguiente:

| Concepto             | 2023              | 2022              |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Otras deudas a corto | 9.323,02          | 285,43            |
| Proveedores          | 267,18            | 63.343,53         |
| Acreedores varios    | 293.572,58        | 201.072,97        |
| Personal             | 41.828,06         | 3.090,74          |
| <b>TOTAL</b>         | <b>344.990,84</b> | <b>267.792,67</b> |

El saldo con las Administraciones Públicas al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 asciende a 54.067,25 y 64.499,13 euros respectivamente.

## 9.4. Clasificación por vencimientos

Las clasificaciones por vencimiento de los pasivos financieros de la Sociedad, de los importes que vencen en cada uno de los siguientes años al cierre del ejercicio y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:

| Ejercicio 2023                                 | Vencimiento       |                  |                  |                  |                   |                   |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2024              | 2025             | 2026             | 2027             | 2028 y siguientes | TOTAL             |
| <b>Deudas</b>                                  | <b>50.104,42</b>  | <b>40.781,40</b> | <b>40.781,40</b> | <b>22.718,01</b> | <b>0,00</b>       | <b>154.385,23</b> |
| Deudas entidades Crédito                       | 9.323,02          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 9.323,02          |
| Acreedores por arrendamiento financiero        | 40.781,40         | 40.781,40        | 40.781,40        | 22.718,01        | 0,00              | 145.062,21        |
| <b>Acreedores com. y otras cuentas a pagar</b> | <b>335.667,82</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>335.667,82</b> |
| Proveedores                                    | 267,18            | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 267,18            |
| Acreedores varios                              | 293.572,58        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 293.572,58        |
| Personal                                       | 41.828,06         | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 41.828,06         |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>385.772,24</b> | <b>40.781,40</b> | <b>40.781,40</b> | <b>22.718,01</b> | <b>0,00</b>       | <b>490.053,05</b> |

## Empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Dentro de la partida "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar hay un saldo con la participada ENTECNIA CONSULTING INC por 50.972,88 y 20.000,00 euros en 2023 y 2022. (Nota 14)

## 10. FONDOS PROPIOS

### 10.1. Capital social

Al cierre del ejercicio, al igual que en el ejercicio anterior, el capital social está representado por 118.500 participaciones sociales de 1,00 euro de valor nominal cada una de ellas, que se encuentran totalmente suscritas y desembolsadas.

### 10.2. Reservas

#### RESERVA LEGAL

Conforme a la legislación vigente, las sociedades anónimas han de dotar un 10% del beneficio del año para crear una reserva legal, hasta que ésta alcance al menos un 20% del capital desembolsado. Esta reserva, mientras no supere el límite indicado, sólo puede utilizarse para compensar pérdidas en el caso de que no existan otras reservas disponibles para este fin, y para aumentar el capital en la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado. Al cierre del ejercicio la Sociedad tiene dotada la Reserva Legal por el importe equivalente al 20% del capital social desembolsado.

## 11. SITUACIÓN FISCAL

### 11.1. Impuesto sobre beneficios

La conciliación entre el resultado contable y el resultado fiscal del ejercicio 2022 y 2021 se detalla a continuación:

|  | 2023              | 2022               |
|--|-------------------|--------------------|
| <b>Resultado Contable</b>                | <b>-42.938,38</b> | <b>-43.290,70</b>  |
| Ajustes Base Imponible                   | 57.023,67         | 19.956,18          |
| Impuesto de Sociedades contabilizado     | -65.084,68        | -100.000,00        |
| <b>Base Imponible (Resultado Fiscal)</b> | <b>-50.999,39</b> | <b>-123.334,52</b> |
| Compensación Bases Imponible negativas   |                   |                    |
| <b>Base Liquidable</b>                   | <b>-50.999,39</b> | <b>-123.334,52</b> |



La sociedad ha generado en 2023 y en 2022 bases imponibles negativas por importe de 50.999,39 y 123.334,52 euros, respectivamente.

La Sociedad en este ejercicio 2023 tiene previsto generar en la liquidación del impuesto de sociedades deducciones por gastos en I+D+i por un importe de -34.915,32 euros. En el ejercicio 2022 generó en la liquidación del impuesto de sociedades deducciones por gastos en I+D+i por un importe de 150.608,41 euros.

El tipo de gravamen aplicable es el 23%.

## 11.2. Otra información

Los ejercicios abiertos a inspección comprenden los cuatro últimos ejercicios 2019, 2020, 2021 y 2022. Las declaraciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por las autoridades fiscales y, con independencia de que la legislación fiscal es susceptible a interpretaciones. Los Administradores estiman que cualquier pasivo fiscal adicional que pudiera ponerse de manifiesto, como consecuencia de una eventual inspección, no tendrá un efecto significativo en las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

## 12. INGRESOS Y GASTOS

El importe neto de la cifra de negocios a 31 de diciembre de 2023 asciende a 1.507.240,49 euros y a 31 de diciembre de 2022 ascendió a 1.300.974,19 euros.

El desglose de la partida “Otros Gastos de explotación” de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta es el siguiente:

| Descripción          | Ejercicio 2023    | Ejercicio 2022    |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Servicios exteriores | 343.383,09        | 298.101,47        |
| Tributos             | 905,11            | 442,81            |
| <b>TOTAL</b>         | <b>344.288,20</b> | <b>298.544,28</b> |

El desglose de la partida 6 “Gastos de personal” de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias es el siguiente:

| Descripción                      | Ejercicio 2023    | Ejercicio 2022    |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sueldos y Salarios               | 724.140,42        | 732.114,04        |
| Seg.Social a cargo de la empresa | 169.717,96        | 168.453,54        |
| Otros gastos sociales            | 1.961,70          | 3.302,84          |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>895.820,08</b> | <b>903.870,42</b> |

### 13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

El detalle y movimiento de las subvenciones de capital en los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

| Descripción           | Ejercicio 2023    |                  |                   |                  |                         |                   |                   |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
|                       | Importe concedido | Saldo inicial    | Altas             | Bajas            | Imputación a Resultados | Impuesto diferido | Saldo final       |
| 0011-1411-2021-000054 | 141.526,78        | 26.672,43        | 7.967,09          | -9.479,64        | -20.824,12              | 997,22            | 3.338,54          |
| 0011-1365-2021-000031 | 119.313,51        | 23.238,62        | 6.941,40          | 0,00             | -30.180,02              | 0,00              | 0,00              |
| 0011-1297-2023-000054 | 5.488,00          | 0,00             | 5.488,00          | 0,00             | 0,00                    | 1.262,24          | 4.225,76          |
| 0011-1365-2023-000201 | 178.048,25        | 0,00             | 178.048,25        | 0,00             | 0,00                    | 40.951,10         | 137.097,15        |
|                       | <b>444.376,54</b> | <b>49.911,05</b> | <b>198.444,74</b> | <b>-9.479,64</b> | <b>-51.004,14</b>       | <b>43.210,56</b>  | <b>144.661,45</b> |

| Descripción                    | Ejercicio 2022    |                   |                  |                   |                         |                   |                  |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|------------------|
|                                | Importe concedido | Saldo inicial     | Altas            | Bajas             | Imputación a Resultados | Impuesto diferido | Saldo final      |
| 0011-1365-2020-000012          | 161.204,45        | 33.500,48         | 10.006,64        | -18.759,21        | -24.747,91              | 0,00              | 0,00             |
| 0011-1411-2021-000054          | 141.526,78        | 82.507,93         | 24.645,22        | 0,00              | -72.513,63              | 7.967,09          | 26.672,43        |
| Of. Española Patentes y Marcas | 4.063,50          | 0,00              | 4.063,50         | 0,00              | -4.063,50               | 0,00              | 0,00             |
| 0011-4270-2022-000000          | 8.700,00          | 0,00              | 8.700,00         | 0,00              | -8.700,00               | 0,00              | 0,00             |
| 0011-1365-2021-000031          | 119.313,51        | 69.174,31         | 20.662,46        | 0,00              | -59.656,75              | 6.941,40          | 23.238,62        |
|                                | <b>434.808,24</b> | <b>185.182,72</b> | <b>68.077,82</b> | <b>-18.759,21</b> | <b>-169.681,79</b>      | <b>14.908,49</b>  | <b>49.911,05</b> |

Las subvenciones proceden del Gobierno de Navarra y de la Oficina Española de Patentes y Marcas y corresponden a la materialización de los distintos proyectos de inversión acometidos por la Sociedad (nota 5).

La Sociedad viene cumpliendo los requisitos legales exigidos para la obtención y mantenimiento de tales subvenciones.

### 14. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Todas las operaciones entre empresas del grupo y asociadas se han realizado con similar política de precios que las operaciones realizadas con empresas ajenas al grupo.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los saldos con socios y otras partes vinculadas tienen el siguiente detalle (Nota 8.4 y Nota 9.4):

|                                | 2023              |                  | 2022              |                  |
|--------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                | Saldo deudor      | Saldo Acreedor   | Saldo deudor      | Saldo Acreedor   |
| Entecnia Consulting, Inc       |                   | 50.972,88        |                   | 20.000,00        |
| Entecnia Technology HK LIMITED | 37.295,10         |                  | 37.295,10         | 0,00             |
| Entecnia Consulting PVT LTVD   | 117.859,13        |                  | 109.018,00        | 0,00             |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>155.154,23</b> | <b>50.972,88</b> | <b>146.313,10</b> | <b>20.000,00</b> |

Las transacciones efectuadas durante el ejercicio 2023 y 2022 con socios y otras partes vinculadas han sido las siguientes:

|                                | 2023      |              | 2022      |              |
|--------------------------------|-----------|--------------|-----------|--------------|
|                                | Ingresos  | Compras/Gtos | Ingresos  | Compras/Gtos |
| Javier Sanz Larrauri           | 12.000,00 |              | 12.000,00 |              |
| Entecnia Technology HK LIMITED |           | 141.194,94   |           | 194.580,73   |
| Entecnia Consulting, Inc       |           | 45.868,65    |           |              |
| Entecnia Consulting PVT LTVD   |           | 119.465,21   |           | 128.105,28   |

El Administrador ha percibido la cantidad de 158.333,58 y 143.073,88 euros en cada uno de los ejercicios 2023 y 2022, como consecuencia del trabajo desarrollado para la empresa.

El Administrador ha comunicado a la Sociedad que no posee participaciones en el capital de sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social de la Sociedad y los cargos o funciones que en ellas ejercen.

## **15. INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES**

A continuación, se detalla la información requerida por la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio (modificada a través de la Disposición final segunda de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre) preparada conforme a la Resolución del ICAC de 29 de enero de 2016, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales.

|                       | <b>Ejercicio 2023</b> | <b>Ejercicio 2022</b> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                       | <b>Días</b>           | <b>Días</b>           |
| Periodo medio de pago | 63                    | 57                    |

El plazo máximo legal de pago aplicable a la Sociedad según la Ley 3/2014, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales y conforme a las disposiciones transitorias establecidas en la Ley 15/2010, de 5 de julio, es de 60 días.

## **16. OTRA INFORMACIÓN**

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio 2023 ha sido de 14,693 y de 15,154 en el ejercicio anterior.

## **17. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

No se ha producido ningún otro acontecimiento relevante con posterioridad al cierre del ejercicio, que afecte significativamente a la información contenida en las presentes cuentas anuales y que no esté reflejado en las mismas.

Pamplona, a 27 de marzo de 2024