



auditem

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES PYME

EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

ISONORTE EMPLEO, SLU

Las Palmas de Gran Canaria

31 de diciembre de 2023



ÍNDICE

	Páginas
Informe de Auditoría	2 - 5
Anexo I	6 - 7
Cuentas Anuales PYME	



INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES PYME

EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Socio Único de la Sociedad
ISONORTE EMPLEO, SLU
Las Palmas

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales PYME de **ISONORTE EMPLEO, SLU**, (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los efectos y posibles efectos de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, las cuentas anuales PYME adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023 así como de sus resultados, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión con salvedades

La entidad refleja al cierre del ejercicio, como ingresos anticipados en la partida “Periodificaciones a corto” del pasivo del balance, subvenciones recibidas para financiar gastos específicos de ejecución plurianual pendientes de ejecución dicha fecha por importe de 395.287,07 euros, en lugar de reflejarlos como “Deudas a corto plazo” de acuerdo con lo establecido en el marco normativo de información financiera de aplicación.



La entidad recibe en calidad de donación artículos usados que son destinados a la venta. Las cuentas anuales PYME recogen el ingreso correspondiente a la venta de estos artículos durante el ejercicio 2024, por importe de 155.525,39 euros, en la partida “Importe neto de la cifra de negocio” de la cuenta de pérdidas y ganancias PYME, pero no ha registrado las existencias de estos artículos ni el correspondiente reconocimiento de las donaciones recibidas. Esta situación afecta a la información y clasificación de dichas partidas en las cuentas anuales PYME, sin que la entidad disponga de sistemas que permitan obtener la información para cuantificar su efecto.

El epígrafe “Acreedores Comerciales y otras cuentas a pagar” incluye como “Otros acreedores” deudas por adquisiciones de inmovilizado por importe de 66.687,75 euros, en lugar de reconocer dichas deudas en el epígrafe “Deudas a corto plazo”.

A la fecha de este informe de auditoría no hemos recibido respuesta a la solicitud de confirmación de saldos y otra información adicional realizada a alguna de las entidades financieras con las que opera la sociedad. Si bien hemos podido satisfacernos mediante procedimientos alternativos de la razonabilidad de los saldos de tesorería que la entidad mantenía registrados a 31 de diciembre de 2023, no hemos podido concluir sobre la posible existencia de otros activos, pasivos o compromisos que pudiera tener la sociedad con las entidades financieras, y, en su caso, de su registro y/o revelación adecuada en las cuentas anuales adjuntas.

A pesar de haber sido circularizados, no hemos recibido respuesta de alguno de los asesores externos de la sociedad ni ha sido posible obtener a través de otros procedimientos de auditoría alternativos la información necesaria a fin de valorar la posible existencia de pasivos y contingencias no contemplados en las cuentas anuales PYME adjuntas.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

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



Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Excepto por la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades*, hemos determinado que no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Otras cuestiones

Las cuentas anuales PYME correspondientes al ejercicio 2022 no han sido auditadas al no encontrarse la sociedad sometida a dicha obligación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales PYME

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

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales PYME en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.



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

En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción que se encuentra en las páginas 6 y 7 siguientes es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Las Palmas de Gran Canaria, a 30 de diciembre de 2024.

AUDITEM CONSULTING, SLPU
ROAC N° S2587



Isolina Pérez Santana
ROAC N° 16.831



Anexo I de nuestro informe de auditoría

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

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

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

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



- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales PYME, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales PYME representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores de la Sociedad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la Sociedad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales PYME del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

ISONORTE EMPLEO, SLU

CUENTAS ANUALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

BALANCE DE SITUACIÓN PYME A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

		Euros	
ACTIVO	Notas Memoria	2023	2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE		150.493,67	66.463,09
I. Inmovilizado intangible.	6	1.051,46	588,43
II. Inmovilizado material.	5	148.752,21	65.184,66
V. Inversiones financieras a largo plazo	7	690,00	690,00
B) ACTIVO CORRIENTE		1.165.914,10	552.456,23
I. Existencias.	10	6.233,03	9.520,96
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		1.127.122,31	582.161,61
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.		77.444,81	99.479,85
3. Otros deudores		1.049.677,50	482.681,76
IV. Inversiones financieras a corto plazo.		1.273,52	1.000,00
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		31.285,24	(40.226,34)
TOTAL ACTIVO (A + B)		1.316.407,77	618.919,32

		Euros	
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas Memoria	2023	2022
A) PATRIMONIO NETO		621.148,31	227.605,46
A-1) Fondos propios.	9	544.614,27	227.605,46
I. Capital.		16.104,50	16.104,50
1. Capital escriturado.		16.104,50	16.104,50
III. Reservas.		224.282,97	224.282,97
V. Resultados de ejercicios anteriores.		(12.782,01)	(84.072,19)
VII. Resultado del ejercicio.		317.008,81	71.290,18
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		76.534,04	0,00
C) PASIVO CORRIENTE		695.259,46	391.313,86
II. Deudas a corto plazo		5,40	59.858,00
1. Deudas con entidades de crédito.		0,00	59.852,60
3. Otras deudas a corto plazo		5,40	5,40
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	08 - 11	299.966,99	69.596,81
1. Proveedores.		8.464,87	0,00
2. Otros acreedores.		291.502,12	69.596,81
V. Periodificaciones a corto plazo	13.3	395.287,07	261.859,05
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		1.316.407,77	618.919,32

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PYME A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	Notas Memoria	Euros (Debe) Haber	
		2023	2022
	13		
1. Importe neto de la cifra de negocios.		1.338.285,14	687.555,05
4. Aprovisionamientos.		(58.596,91)	(43.045,00)
5. Otros ingresos de explotación.		863.355,81	478.318,15
6. Gastos de personal.		(1.513.589,14)	(854.582,91)
7. Otros gastos de explotación.		(280.847,76)	(176.743,92)
8. Amortización del inmovilizado.		(10.749,12)	(9.793,70)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		1.712,88	0,00
12. Otros resultados		(18.334,87)	(14.856,85)
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+4+5+6+7+8+9+12)		321.236,03	66.850,82
12. Ingresos financieros.		7.500,00	7.500,00
13. Gastos financieros.		(1.586,33)	(3.060,64)
B) RESULTADO FINANCIERO (12+13)		5.913,67	4.439,36
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)		327.149,70	71.290,18
17. Impuestos sobre beneficios		(10.140,89)	0,00
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)		317.008,81	71.290,18

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

1. ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

La entidad Isonorte Empleo, SLU se constituyó el 26 de julio de 2002 es escritura pública XX

El domicilio social se encuentra establecido en la calle Lomo el Cabo, 1ª de Puntallana (Isla de La Palma).

Su actividad principal tiene por objeto el comercio al mejor de diversos artículos.

Se le aplica la Ley de Sociedades de Capital (vigente desde el 1 de septiembre de 2010), cuyo texto refundido se aprobó por Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, Código de Comercio y disposiciones complementarias.

La sociedad está participada en un 100% por la Fundación Canaria Isonorte que tiene su residencia en La Palma y que no deposita cuentas anuales consolidadas por no estar obligada a ello.

La moneda funcional con la que opera es el euro. Para la formulación de los estados financieros en euros se han seguido los criterios establecidos en el Plan General Contable de PYME tal y como figura en el apartado 4. Normas de registro y valoración.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1. Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2023 adjuntas han sido formuladas por el Administrador a partir de los registros contables de la sociedad a 31 de diciembre de 2023 y, se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1515/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de PYME y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad.

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

Las Cuentas Anuales adjuntas se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de socio único.

2.2. Principios contables no obligatorios aplicados

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se han aplicado principios contables no obligatorios.

2.3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables

La Sociedad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa 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.

La preparación de las cuentas anuales requiere que la Dirección realice estimaciones contables relevantes, juicios, estimaciones e hipótesis, que pudieran afectar a las políticas contables adoptadas y al importe de los activos, pasivos, ingresos, gastos y desgloses con ellos relacionados.

Las estimaciones y las hipótesis realizadas se basan, entre otros, en la experiencia histórica u otros hechos considerados razonables teniendo en cuenta las circunstancias a la fecha de cierre, el resultado de las cuales representa la base de juicio sobre el valor contable de los activos y pasivos no determinables de una cuantía de forma inmediata.

Los resultados reales podrían manifestarse de forma diferente a la estimada. Estas estimaciones y juicios se evalúan continuamente.

Algunas estimaciones contables se consideran significativas si la naturaleza de las estimaciones y supuestos es material y si el impacto sobre la posición financiera o el rendimiento operativo es material.

A pesar de que dichas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible al cierre de cada ejercicio, aplicando su mejor estimación y conocimiento del mercado, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlos en próximos ejercicios. En tal caso, dichas modificaciones se realizarían de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad vigente, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en las estimaciones en las correspondientes cuentas anuales futuras.

Las principales estimaciones y juicios realizados por la Sociedad corresponden a la Vida útil de los activos materiales e intangibles (Nota 4.1 y 4.2)

2.4. Comparación de información

Las cuentas anuales adjuntas se han formulado aplicando los principios contables establecidos en el Código de Comercio y el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre.

De acuerdo con la legislación mercantil los administradores presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias y de la memoria de las cuentas anuales, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

2.5. Agrupación de partidas

Las cuentas anuales no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo.

2.6. Elementos recogidos en varias partidas

No existen elementos patrimoniales del Activo o del Pasivo que figuren en más de una partida del Balance, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, o flujos que figuren agrupados o compensados en el Estado de Flujos de Efectivo distintos a los permitidos por sus normas de elaboración.

2.7. Cambios en criterios contables

En el presente ejercicio, no se han realizado cambios en criterios contables.

2.8. Corrección de errores

Durante el ejercicio 2023 no se han realizado correcciones de errores con origen en ejercicios anteriores.

2.9. Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las Cuentas Anuales del ejercicio 2023.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

La propuesta de aplicación del resultado por parte del Administrador es la siguiente:

	Euros	
	2023	2022
BASE DE REPARTO:		
Pérdidas y ganancias	317.008,81	(71.290,18)
TOTAL	317.008,81	(71.290,18)
DISTRIBUCIÓN:		
Reservas Voluntarias	30.422,68	0,00
Reservas Inversiones Canarias	273.804,12	0,00
Compensación Perd Ej Anteriores	12.782,01	(71.290,18)
TOTAL	317.008,81	(71.290,18)

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

Durante el ejercicio no se repartieron dividendos a cuenta.

No existen limitaciones para la distribución de dividendos.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Los criterios contables aplicados en relación con las diferentes partidas son los siguientes:

4.1. Inmovilizado Intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea este el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Los activos intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. 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, tal y como se establece en el apartado "Deterioro de valor de inmovilizado intangible" de este epígrafe.

La amortización de los elementos del inmovilizado intangible se realiza de forma lineal durante su vida útil estimada, en función de los siguientes años de vida útil:

	AÑOS	%ANUAL
Aplicaciones informáticas	4	25%

Cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable se amortizarán en un plazo de diez años, sin perjuicio de los plazos establecidos en las normas particulares sobre el inmovilizado intangible.

La Sociedad incluye en el coste del inmovilizado intangible que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción.

o Aplicaciones informáticas

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose en este epígrafe los gastos de desarrollo de las páginas web (siempre que esté prevista su utilización durante varios años). La vida útil de estos elementos se estima en 4 años.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

4.2. Inmovilizado Material

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluyen, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transportes, seguros, instalación, montaje y otros similares. La sociedad incluye en el coste del inmovilizado material que necesita un periodo de tiempo superior al año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción. Durante el ejercicio no se han activado importes por este concepto.

Forma parte, también, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones. Así como la mejor estimación del valor actual del importe contingente, no obstante, los pagos contingentes que dependan de magnitudes relacionadas con el desarrollo de la actividad se contabilizan como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida en que se incurran.

Las cantidades entregadas a cuenta de adquisiciones futuras de bienes del inmovilizado material se registran en el activo y los ajustes que surjan por la actualización del valor del activo asociado al anticipo dan lugar al reconocimiento de ingresos financieros, conforme se devenguen. A tal efecto se utiliza el tipo de interés incremental del proveedor existente en el momento inicial, es decir, el tipo de interés al que el proveedor podría financiarse en condiciones equivalentes a las que resultan del importe recibido, que no será objeto de modificación en posteriores ejercicios. Cuando se trate de anticipos con vencimientos no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de actualización.

La sociedad no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

El Administrador de la sociedad considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos.

Se registra la pérdida por el deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiendo éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos efectuados por la Sociedad se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor de éste. Las cuentas del inmovilizado material en curso se cargan por el importe de dichos gastos, con abono a la partida de ingresos que recoge los trabajos realizados por la sociedad para sí misma.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

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.

En el ejercicio 2023 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

4.3. Activos y pasivos financieros

La Sociedad registra los instrumentos financieros en su balance cuando se convierte en parte obligada de un contrato o negocio jurídico, conforme a las disposiciones del mismo, que da lugar a un activo financiero en nuestra Sociedad y un pasivo financiero en otra sociedad o viceversa.

Activos Financieros

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

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad ha clasificado los activos financieros en la siguiente categoría que determina el método de valoración inicial y posterior aplicable:

Activos financieros a coste amortizado

Una sociedad clasifica en esta categoría un activo financiero, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la empresa mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa). Es decir, dentro de esta categoría estarían los préstamos y cuentas a cobrar, así como aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

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

Para la valoración posterior se utiliza el método del coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los créditos con vencimiento no superior a un año que, tal y como se ha indicado anteriormente se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

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

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para la Sociedad a su percepción.

En la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

Bajas de activos financieros

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En el caso concreto de cuentas a cobrar se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y mora.

Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

Bajo este epígrafe del balance de situación adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo con vencimiento inferior a tres meses de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

Pasivos financieros

En el momento del reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en la siguiente categoría:

Pasivos financieros a coste amortizado

Dentro de esta categoría se clasifican todos los pasivos financieros excepto cuando deben valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que le sean directamente atribuibles.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se pueden valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método de a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

Los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, se han valorado por su valor nominal.

Baja de pasivos financieros

La empresa dará de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se haya extinguido; es decir, cuando haya sido satisfecha, cancelada o haya expirado.

4.4. Existencias.

Las existencias se valoran inicialmente por el precio de adquisición.

El precio de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento, así como los intereses incorporados al nominal de los débitos, más los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta, tales como transportes, aduanas y otros directamente atribuibles a la adquisición, así como los gastos financieros, en aquellos casos en que su producción requiera un periodo superior a un año, y los impuestos indirectos no recuperables de la Hacienda Pública.

El coste de las mercaderías en existencias se asigna a las distintas unidades en existencias mediante la aplicación del Coste Medio Ponderado.

El valor de coste de las existencias es objeto de corrección valorativa en aquellos casos en los que su coste exceda su valor neto realizable.

Cuando las circunstancias que previamente causaron la corrección valorativa hayan dejado de existir o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable a causa de un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el importe de esta corrección valorativa.

4.5. Impuesto sobre beneficios.

El impuesto sobre beneficios 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.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

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 en una transacción que no es 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 de otros activos y pasivos en una operación que no sea una combinación de negocios y que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de 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.

4.6. 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.

4.7. Provisiones y Contingencias.

Las cuentas anuales de la Sociedad recogen todas las provisiones significativas en las cuales es mayor la probabilidad que se haya de atender la obligación. Las provisiones se reconocen únicamente en base a hechos presentes o pasados que generen obligaciones futuras y no existen provisiones para atender obligaciones genéricas. Se cuantifican teniendo en cuenta la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso que las motivan y son reestimadas con ocasión de cada cierre contable. Se procede a su reversión total o parcial, cuando estas obligaciones dejan de existir o disminuyen, o ya no es probable que se produzcan desembolsos futuros.

Dichas provisiones se valorarán por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación. Los ajustes que surjan por las actualizaciones se registrarán como un gasto financiero a medida que se vaya devengando.

Las contingencias sólo serán objeto de información en la memoria.

4.8. Gastos de personal.

Los gastos de personal incluyen todos los sueldos y las obligaciones sociales devengadas en cada momento.

Las indemnizaciones por cese involuntario se reconocen en el momento en que se producen.

La Sociedad no tiene adquiridos compromisos por pensiones con sus empleados.

No existen obligaciones en concepto de retribuciones a largo plazo.

4.9. Subvenciones, donaciones y legados.

Las subvenciones de capital no reintegrables se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Mientras tienen el carácter de subvenciones reintegrables se contabilizan como deudas a largo plazo transformables en subvenciones.

Cuando las subvenciones se concedan para financiar gastos específicos se imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando.

4.10. Transacciones con partes vinculadas.

Las transacciones entre empresas del grupo se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. La diferencia entre dicho valor y el importe acordado, se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realizará de acuerdo con lo previsto en las correspondientes normas.

4.11. Criterios de presentación como corriente y no corriente.

La clasificación entre activos o pasivos corrientes o no corrientes se realiza según los siguientes criterios:

El activo corriente comprende:

- Los activos vinculados al ciclo normal de explotación que la empresa espera vender, consumir o realizar en el transcurso del mismo. El ciclo normal de explotación es anual.
- Aquellos activos, diferentes de los citados en el punto anterior, cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el corto plazo, es decir, en el plazo máximo de un año, contado a partir de la fecha de cierre del ejercicio. En consecuencia, los activos financieros no corrientes se reclasifican en corrientes en la parte que les corresponde.
- El efectivo y otros activos líquidos equivalentes, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiados o usados para cancelar un pasivo al menos dentro del año siguiente a la fecha de cierre del ejercicio.

Los demás elementos del activo se clasifican como no corrientes.

El pasivo corriente comprende:

- Las obligaciones vinculadas al ciclo normal de explotación señalado anteriormente, que la empresa espera liquidar en el transcurso del mismo.
- Las obligaciones cuyo vencimiento o extinción se espera que se produzca en el corto plazo, es decir, en el plazo máximo de un año, contado a partir de la fecha de cierre del ejercicio, en particular, aquellas obligaciones para las cuales la empresa no disponga de un derecho incondicional a diferir su pago en dicho plazo. En consecuencia, los pasivos no corrientes se reclasifican en corrientes en la parte que corresponda.

Los demás elementos del pasivo se clasifican como no corrientes.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

5. INMOVILIZADO MATERIAL

La evolución del inmovilizado material durante el ejercicio 2023, es la siguiente:

					Euros
COSTE	SALDO	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	SALDO
	31.12.23				01.01.23
Construcciones	54.298,30	0,00	0,00	0,00	54.298,30
Inst. Tec y otro I. Mat.	209.695,84	94.144,70	0,00	0,00	115.551,14
TOTAL	263.994,14	94.144,70	0,00	0,00	169.849,44

AMORTIZACIÓN	SALDO	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	SALDO
	31.12.23				01.01.23
Construcciones	(20.488,45)	(2.120,27)	0,00	0,00	(18.368,18)
Inst. Tec y otro I. Mat.	(94.753,48)	(8.456,88)	0,00	0,00	(86.296,60)
TOTAL	(115.241,93)	(10.577,15)	0,00	0,00	(104.664,78)

VALOR NETO CONTABLE	SALDO	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	SALDO
	31.12.23				01.01.23
Construcciones	33.809,85	(2.120,27)	0,00	0,00	35.930,12
Inst. Tec y otro I. Mat.	114.942,36	85.687,82	0,00	0,00	29.254,54
TOTAL	148.752,21	83.567,55	0,00	0,00	65.184,66

En el ejercicio 2022, el movimiento del inmovilizado material fue:

					Euros
COSTE	SALDO	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	SALDO
	31.12.22				01.01.22
Construcciones	54.298,30	24.235,75	0,00	0,00	30.062,55
Inst. Tec y otro I. Mat.	115.551,14	0,00	0,00	0,00	115.551,14
Anticipo para inmovilizaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	169.849,44	24.235,75	0,00	0,00	145.613,69

AMORTIZACIÓN	SALDO	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	SALDO
	31.12.22				01.01.22
Construcciones	(18.368,18)	(3.180,12)	0,00	0,00	(15.188,06)
Inst. Tec y otro I. Mat.	(86.296,60)	(6.507,01)	0,00	0,00	(79.789,59)
TOTAL	(104.664,78)	(9.687,13)	0,00	0,00	(94.977,65)

VALOR NETO CONTABLE	SALDO	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	SALDO
	31.12.22				01.01.22
Construcciones	35.930,12	21.055,63	0,00	0,00	14.874,49
Inst. Tec y otro I. Mat.	29.254,54	(6.507,01)	0,00	0,00	35.761,55
TOTAL	65.184,66	14.548,62	0,00	0,00	50.636,04

MEMORIA PYME 2023

El valor de los activos no incluye costes de desmantelamientos, retiro o rehabilitación. Tampoco incluyen gastos financieros capitalizados.

Durante el ejercicio no se han producido cambios en las vidas útiles que afecten significativamente a la amortización de los activos ni a la estimación del posible deterioro de valor.

No se ha estimado necesario realizar correcciones por deterioro de valor de los activos que figuran en el inmovilizado material.

A 31 de diciembre de 2023 no se han contraído compromisos en firme para la compra de inmovilizado material.

6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento de las cuentas de Inmovilizado intangible ha sido el siguiente:

COSTE	Euros				SALDO 01.01.23
	SALDO 31.12.23	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	
Patentes	584,85	0,00	0,00	0,00	584,85
Aplicaciones informáticas	1.745,65	635,00	0,00	0,00	1.110,65
TOTAL	2.330,50	635,00	0,00	0,00	1.695,50

AMORTIZACIÓN	Euros				SALDO 01.01.23
	SALDO 31.12.23	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	
Patentes	(584,85)	0,00	0,00	0,00	(584,85)
Aplicaciones informáticas	(694,19)	(171,97)	0,00	0,00	(522,22)
TOTAL	(1.279,04)	(171,97)	0,00	0,00	(1.107,07)

VALOR NETO CONTABLE	Euros				SALDO 01.01.23
	SALDO 31.12.23	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	
Patentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicaciones informáticas	1.051,46	463,03	0,00	0,00	588,43
TOTAL	1.051,46	463,03	0,00	0,00	588,43

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

Los costes relacionados con grandes reparaciones de los elementos del inmovilizado material se reconocen como sustitución en el momento en que se incurren y se amortizan durante el periodo que medie hasta la siguiente reparación, dando de baja cualquier importe asociado a la reparación que pudiera permanecer en el valor contable del citado inmovilizado.

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza, y un pasivo financiero por el importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados.

La sociedad no cuenta con arrendamientos financieros.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada, estimando un valor residual nulo, en función de los siguientes años de vida útil:

	AÑOS	%ANUAL
Construcciones	33-20	3-5%
Maquinaria	8	12%
Utillaje	5	20%
Otras instalaciones	8	12%
Mobiliario	5	20%
Otras instalaciones	8	12%
Mobiliario	5	20%
Eq. Procesos de Información	5	20%
Elementos de trasnportes	8	12%
Otro Inmovilizado	8	12%

La Sociedad evalúa al menos al cierre de cada ejercicio si existen indicios de pérdidas por deterioro de valor de su inmovilizado material, que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. Si existe cualquier indicio, se estima el valor recuperable del activo con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor. En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupos de activos, la Sociedad calcula el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece el activo.

El valor recuperable de los activos es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. La determinación del valor en uso se realiza en función de los flujos de efectivo futuros esperados que se derivarán de la utilización del activo, las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o distribución temporal de los flujos, el valor temporal del dinero, el precio a satisfacer por soportar la incertidumbre relacionada con el activo y otros factores que los partícipes del mercado considerarían en la valoración de los flujos de efectivo futuros relacionados con el activo.

En el caso de que el importe recuperable estimado sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias, reduciendo el valor en libros del activo a su importe recuperable.

ISONORTE EMPLEO, SLU**MEMORIA PYME 2023**

En el ejercicio 2022, el movimiento del inmovilizado intangible fue:

COSTE	Euros				SALDO 01.01.22
	SALDO 31.12.22	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	
Patentes	584,85	0,00	0,00	0,00	584,85
Aplicaciones informáticas	1.110,65	695,00	0,00	0,00	415,65
TOTAL	1.695,50	695,00	0,00	0,00	1.000,50

AMORTIZACIÓN	Euros				SALDO 01.01.22
	SALDO 31.12.22	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	
Patentes	(584,85)	0,00	0,00	0,00	(584,85)
Aplicaciones informáticas	(522,22)	(106,57)	0,00	0,00	(415,65)
TOTAL	(1.107,07)	(106,57)	0,00	0,00	(1.000,50)

VALOR NETO CONTABLE	Euros				SALDO 01.01.22
	SALDO 31.12.22	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	
Patentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicaciones informáticas	588,43	588,43	0,00	0,00	0,00
TOTAL	588,43	588,43	0,00	0,00	0,00

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa en el ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a valores residuales, vidas útiles o métodos de amortización.

A 31 de diciembre de 2023 no se han contraído compromisos en firme para la compra y/o venta de inmovilizado intangible.

No existen inmovilizados intangibles, cuya vida útil no se puede determinar con fiabilidad.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

7. ACTIVOS FINANCIEROS

a) Activos financieros no corrientes

El análisis del movimiento durante el ejercicio para cada clase de activos financieros no corrientes es el siguiente:

CATEGORIAS	CLASES			
	Instrumentos de patrimonio		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022
Activos financieros a coste l/p	690,00	690,00	690,00	690,00
TOTAL	690,00	690,00	690,00	690,00

No existen activos cedidos en garantía.

No existen cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito.

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

En particular, y respecto a las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, el criterio utilizado por la Sociedad para calcular las correspondientes correcciones valorativas está basado en la existencia de impagos, incumplimientos y a la existencia de eventos que pudieran ocasionar un retraso o una reducción de flujos que pudieran venir motivados por la insolvencia del deudor. Normalmente se consideran como de dudoso cobro a aquellos en que haya transcurrido como mínimo 1 año desde su vencimiento y los saldos de los deudores que hayan solicitado concurso de acreedores.

8. PASIVOS FINANCIEROS

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

TIPO PASIVO	EJERCICIO						RESTO	TOTAL
	2024	2025	2026	2027	2028	EJERCICIOS		
Deudas	5,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,40
Otros pasivos financieros	5,40	0,00	0,00	0,00			0,00	5,40
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	209.381,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209.381,71
Proveedores	8.464,87	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	8.464,87
Acreedores varios	106.269,07	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	106.269,07
Personal	94.647,77	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	94.647,77
TOTAL	209.387,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209.387,11

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

Durante el ejercicio no se han producido impagos ni incumplimientos de condiciones contractuales

9. FONDOS PROPIOS

	Euros				
	SALDO				SALDO
COSTE	31.12.23	AUMENTOS	DISMINUC.	TRASPASOS	01.01.23
Capital social	16.104,50	0,00	0,00	0,00	16.104,50
Reserva legal	1.947,60	0,00	0,00	0,00	1.947,60
Reservas voluntarias	23.009,13	0,00	0,00	0,00	23.009,13
Reservas especiales	199.326,24	0,00	0,00	0,00	199.326,24
Resultados Ejercicios Anteriores	(12.782,01)	0,00	0,00	71.290,18	(84.072,19)
Resultado del ejercicio	317.008,81	317.008,81	0,00	(71.290,18)	71.290,18
TOTAL	544.614,27	317.008,81	0,00	0,00	227.605,46

El capital está constituido por 5.195 participaciones de 3,10 euro de valor nominal cada una, encontrándose totalmente suscritas y desembolsadas.

A 31 de diciembre de 2023, las entidades que poseen directamente o por medio de sus filiales la parte del capital igual o superior al 10% son las siguientes:

NIF	Denominación	Títulos	%
G38490785	FUNDACIÓN CANARIA ISONORTE	5195	100%

10. EXISTENCIAS

El detalle de las existencias al cierre del ejercicio es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Comerciales	6.233,03	9.520,96
TOTAL	6.233,03	9.520,96

Se valoran al precio de adquisición. El precio de adquisición es el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos y los intereses incorporados al nominal de los débitos más los gastos adicionales para que las existencias se encuentren ubicadas para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición.

La Sociedad utiliza el coste medio ponderado para la asignación de valor de las existencias.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

Los impuestos indirectos que gravan las existencias sólo se incorporan al precio de adquisición o coste de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

No hay devoluciones de ventas ni de compras que influyan en la valoración de existencias y tampoco, rappels por compras y de otros descuentos.

11. SITUACION FISCAL

La Sociedad está obligada a presentar declaración del Impuesto sobre Sociedades correspondiente a cada ejercicio dentro del plazo de veinticinco días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

La conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios, para el ejercicio 2023 es la siguiente:

Euros				
2023	Cuenta de Pérdidas y Ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	317.008,81			
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
Impuesto sobre Sociedades	10.140,89			
Diferencias permanentes:				
Diferencias temporarias:				
Con origen en el ejercicio				
Con origen en ejercicios anteriores				
Reserva Capitalización				
Reserva para Inversiones en Canarias		273.804,11		
Compensación bases imponibles negativas ejercicios anteriores			12.782,01	
Base imponible (Resultado Fiscal)			40.563,58	

En el ejercicio 2022, la conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios fue:

2022	Cuenta de Pérdidas y Ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	71.290,18			
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
Impuesto sobre Sociedades				
Diferencias permanentes				
Diferencias temporarias:				
Con origen en el ejercicio				
Con origen en ejercicios anteriores				
Reserva Capitalización				
Reserva para Inversiones en Canarias				
Compensación bases imponibles negativas ejercicios anteriores			71.290,18	
Base imponible (Resultado Fiscal)			0,00	

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

En el ejercicio 2022, dada la base imponible negativa no se ha generado cuota.

El desglose del gasto/ingreso por impuesto sobre beneficio en 2023 es el siguiente:

2023	1. Impuesto corriente	2. Variación de impuesto diferido			3. TOTAL (1+2)
		a) Variación del Impuesto diferido de activo		b) Variación del Impuesto diferido de pasivo	
		Diferencias temporarias	Crédito Impositivo por bases imponibles negativas	Otros créditos	
Imputación a p.das.y g.cias., de la cual:					
_ A operaciones continuadas		10.140,89			10.140,89
_ A operaciones interrumpidas					
Imputación a patrimonio neto, de la cual:					
_ Por valoración de instrumentos financieros					
_ Por coberturas de flujos de efectivo					
_ Por subvenciones, donaciones y legados recibidos					
_ Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes					
_ Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta					
_ Por diferencias de conversión					
_ Por reservas					

En 2022 no hay gasto/ingreso por impuesto sobre beneficios.

Según las disposiciones vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que hayan sido inspeccionadas por la autoridad fiscal o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

La Sociedad tiene pendiente de inspección todos los impuestos a que está sometida hasta el ejercicio 2022 inclusive. En opinión de la Dirección no existen contingencias de impuestos que pudieran derivarse de la revisión de los años abiertos a inspección, que tuvieran un efecto significativo en las Cuentas Anuales de la Sociedad.

No existen deducciones generadas en el presente ejercicio ni anteriores pendientes de aplicación.

Al cierre del ejercicio no existen bases imponibles pendientes de compensación con origen en ejercicios anteriores:

	Euros		
	Importe pte. compensar al inicio del ejercicio	Compensado en el ejercicio	Pendiente de compensar
BI negativa ejercicio 2021	12.782,01	12.782,01	0,00
TOTAL	12.782,01	12.782,01	0,00

No se han registrados ni activos ni pasivos por impuesto diferido.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

No hay provisiones ni constancias de carácter fiscal, ni hechos posteriores al cierre que afecten a la situación fiscal de la sociedad.

El tipo impositivo general vigente no ha variado respecto al del año anterior.

La composición de Administraciones Públicas Deudoras es:

	Euros	
	2023	2022
Activos por impuesto corriente	1.423,82	1.423,82
Hda. Púb. Deudora dev impto.	1.423,82	1.423,82
Otros créditos con Adm. Públicas	0,29	909,44
Organismos SS Deudores	0,00	-1.020,00
Hda. Púb. Deudora por IGIC	0,29	1.929,44
TOTAL	1.424,11	2.333,26

La composición de Administraciones Públicas Acreedoras es:

	Euros	
	2023	2022
Pasivos por impuesto corriente	10.140,89	0,00
Hda. Púb. Acreedora por IS	10.140,89	0,00
Otros créditos con Adm. Públicas	80.444,39	37.036,57
Hda. Púb. Acreedora por Retenciones	12.082,19	11.224,97
Organismos SS Acreedores	32.319,55	8.467,27
Hda. Púb. Acreedora por IGIC	36.042,65	17.344,33
TOTAL	90.585,28	37.036,57

12. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

A efectos de la presentación de las cuentas anuales una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas o un conjunto que actúa en concierto, 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 financiera y de explotación de la otra, análoga a la recogida en el artículo 42 del Código de Comercio.

La información sobre saldos y operaciones con partes vinculadas de la sociedad se recogen a continuación:

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

Entidades del grupo	2023	2022
SALDOS		
B) ACTIVO CORRIENTE	7.765,40	29.384,43
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7.765,40	29.384,43
Cientes por ventas y prestación de servicios	7.765,40	29.384,43
C) PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00
Deudas a largo plazo		
Otros pasivos financieros		
D) PASIVO CORRIENTE	-26.523,98	-5.808,00
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	-26.523,98	-5.808,00
Proveedores a corto plazo	-26.523,98	-5.808,00
TRANSACCIONES		
Ingresos	47.394,77	51.581,67
Prestación de Servicios	47.394,77	51.581,67
Gastos	46.268,15	6.600,00
Alquileres	46.268,15	6.600,00

Todas las operaciones incluidas en los cuadros anteriores son realizadas con la Fundación Canaria Isonorte.

El administrador no ha recibido remuneración de ningún tipo.

La Sociedad no tiene contratado seguro de responsabilidad civil al administrador por daños ocasionados por actos u omisiones en el ejercicio del cargo.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, la sociedad no tenía obligaciones contraídas en materia de pensiones y de seguros de vida, respecto al Administrador Único. A dichas fechas no existían anticipos ni créditos concedidos al mismo, ni obligaciones asumidas por su cuenta a título de garantía.

El administrador y/o las personas vinculadas a él no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la sociedad, tal y como establece el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

13. OTRA INFORMACIÓN

13.1. Número medio de empleados.

La plantilla media durante los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente:

	Total	
	2023	2022
Número medio de empleados	75	45
TOTAL	75	45

13.2. Gastos e Ingresos.

Las partidas de gastos e ingresos más relevantes en la cuenta de pérdidas y ganancias son las siguientes:

	Euros	
	2023	2022
Importe neto de la cifra de negocio	1.338.285,14	687.555,05
Otros ingresos de explotación	863.355,81	478.318,15
Gastos de personal	(1.513.589,14)	(854.582,91)
Otros gastos de explotación	(280.847,76)	(176.743,92)

13.3. Subvenciones.

Durante el ejercicio 2023, los ingresos por subvenciones reflejados en la cuenta de pérdidas y ganancias son:

				Movimiento del ejercicio 2023				Euros
Descripción	Ente concedente	Año de concesión	Importe concedido en ejercicios anteriores	Aplicado en ejercicios anteriores	Importe pendiente de aplicar en ejercicios anteriores	Importe concedido en el ejercicio 2023	Aplicado en el ejercicio 2023	Importe pendiente de aplicar en el ejercicio 2023
Subvenciones, donaciones y legados recibidos								
Inversión	Servicio Canario de Empleo	2021	23.748,40				1.659,13	22.089,27
Inversión	Servicio Canario de Empleo	2023				54.498,52	53,75	54.444,77
TOTAL			23.748,40	0,00	0,00	54.498,52	1.712,88	76.534,04
Empresas inserción	Servicio Canario de Empleo	2022	492.922,00	243.009,37	249.912,63	0,00	249.912,63	0,00
Empresas inserción	Servicio Canario de Empleo	2023	0,00	0,00	0,00	982.504,87	587.217,80	395.287,07
Inserta	Cabildo de La Palma	2023	0,00	0,00	0,00	13.721,22	13.721,22	0,00
Erupción volcánica	Cabildo de La Palma	2023	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00
Financiación Inv.	Servicio Canario de Empleo	2023	0,00	0,00	0,00	8.362,25	8.362,25	0,00
TOTAL			492.922,00	243.009,37	249.912,63	1.008.588,34	849.213,90	395.287,07

Los importes correspondientes a las subvenciones plurianuales no imputadas en el ejercicio figuran registrados como ingreso anticipados en el pasivo del balance.

ISONORTE EMPLEO, SLU

MEMORIA PYME 2023

15.3. Compromisos, garantías o contingencias.

No existen compromisos, garantías o contingencias.

15.3. Hechos posteriores.

No se han producido hechos posteriores al cierre del ejercicio que deban ser objeto de revelación en las presentes cuentas anuales.

ISONORTE EMLEO, SLU

A efectos de identificación
Auditem Consulting, SLP
ROAC S2587

FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES PYME 2023

El Administrador Único de Isonorte Empleo, SLU, ha formulado las presentes Cuentas Anuales PYME correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 el 31 de marzo de 2024.



Administrador Único
D. Eduardo Javier Calderón Piñero

