

CUENTAS ANUALES 2023

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

CUENTAS ANUALES 2023

BALANCES DE SITUACIÓN

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, antes de la aplicación del resultado, en euros
CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A.

ACTIVO	Notas de la Memoria	EJERCICIO 2.023	EJERCICIO 2.022
A) ACTIVO NO CORRIENTE		18.301.012,53	18.633.005,58
I. Inmovilizado intangible	Nota 5	54.292,58	61.258,73
2. Concesiones		42,33	42,33
5. Aplicaciones informáticas		54.250,25	61.216,40
II. Inmovilizado material	Nota 6	18.225.635,41	18.553.141,37
1. Terrenos y construcciones		17.681.555,32	17.932.164,18
2. Resto inmovilizado material		531.983,73	430.120,00
3. Inmovilizado en curso y anticipos		12.096,36	190.857,19
V. Inversiones financieras a largo plazo	Nota 7.1	4.634,92	4.634,92
5. Otros activos financieros		4.634,92	4.634,92
VI. Activos por impuesto diferido	Nota 9	16.449,62	13.970,56
B) ACTIVO CORRIENTE		1.301.512,45	1.022.780,01
II. Existencias	Nota 8	8.524,52	10.583,17
1. Comerciales		8.524,52	10.583,17
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		455.270,46	362.768,05
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	Nota 7.1	75.700,19	38.823,03
2. Clientes empresas del grupo y asociadas	Nota 7.1	310.195,13	252.888,17
3. Deudores varios	Nota 7.1	51.095,51	51.095,51
4. Personal	Nota 7.1	3.886,78	5.568,49
5. Activos por impuesto corriente		2.397,24	2.397,24
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	Nota 15	11.995,61	11.995,61
VII. Efectivos y otros activos líquidos equivalentes		837.717,47	649.428,79
1. Tesorería	Nota 7.1	837.717,47	649.428,79
TOTAL ACTIVO (A + B)		19.602.524,98	19.655.785,59

Las Notas 1 a 19 forman parte integrante del Balance de situación del ejercicio anual cerrado el

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

BALANCES DE SITUACIÓN

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, antes de la aplicación del resultado, en euros
CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A.

PASIVO	Notas de la Memoria	EJERCICIO 2.023	EJERCICIO 2.022
A) PATRIMONIO NETO		19.331.363,86	19.031.253,86
A-1) Fondos Propios		8.460.824,06	8.150.076,66
I. Capital Suscrito	Nota 7.3	4.373.130,52	4.373.130,52
1. Capital escriturado		4.373.130,52	4.373.130,52
III. Reservas	Nota 7.3	5.208.216,74	4.872.482,36
1. Reserva legal		82.650,70	82.650,70
2. Otras reservas		5.125.566,04	4.789.831,66
V. Resultados de ejercicios anteriores	Nota 7.3	-1.071.391,67	-1.071.391,67
2. Resultados de ejercicios anteriores		-1.071.391,67	-1.071.391,67
VI. Otras aportaciones de socios		1.300.000,00	0,00
VII. Resultado del ejercicio	Nota 3	-1.349.131,53	-24.144,55
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Nota 13	10.870.539,80	10.881.177,20
B) PASIVO NO CORRIENTE		35.726,97	34.328,63
II. Deudas a largo plazo		8.482,50	7.057,50
3. Otras deudas a largo plazo		8.482,50	7.057,50
IV. Pasivos por impuesto diferido	Nota 9	27.244,47	27.271,13
C) PASIVO CORRIENTE		235.434,15	590.203,10
III. Deudas a corto plazo		2.621,84	6.424,56
5. Otros pasivos financieros	Nota 7.2	2.621,84	6.424,56
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		232.812,31	583.778,54
1. Proveedores	Nota 7.2	605,00	544,50
3. Acreedores varios	Nota 7.2	55.542,50	46.876,22
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	Nota 7.2	3.343,70	3.144,47
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas		173.321,11	533.213,35
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C + D + E + F)		19.602.524,98	19.655.785,59

Las Notas 1 a 19 forman parte integrante del Balance de situación del ejercicio anual cerrado el 31 de diciembre de 2023

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Ejercicios anuales acabados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, en euros CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A.

A) OPERACIONES CONTINUADAS	Notas de la Memoria	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
1. Importe neto de la cifra de negocios	Nota 17	1.713.961,28	1.689.334,84
a) Ventas		46.531,99	45.634,80
b) Prestaciones de servicios		1.667.429,29	1.643.700,04
4. Aprovisionamientos.	Nota 10	-22.687,15	-25.426,48
a) Consumo de mercaderías.		-10.287,15	-10.126,48
b) Trabajos realizados por otras empresas.		-12.400,00	-15.300,00
5. Otros ingresos de explotación	Nota 13	136.015,44	1.336.015,44
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		12.616,92	12.616,92
b) Subvenciones de explotación incorporadas al rdo.ejercicio		123.398,52	1.323.398,52
6. Gastos de personal.		-2.238.186,01	-2.214.493,60
a) Sueldos, salarios y asimilados		-1.693.565,61	-1.643.114,91
b) Indemnizaciones.		0,00	0,00
c) Cargas sociales.		-544.620,40	-571.378,69
7. Otros gastos de explotación	Nota 10	-518.259,82	-472.333,80
a) Servicios exteriores.		-477.273,61	-431.193,20
b) Tributos.		-40.986,21	-41.140,60
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones com.		0,00	0,00
8. Amortización del inmovilizado	Nota 5, 6	-450.986,84	-384.756,43
9. Imputación de subvenciones del inmov.no financiero		48.400,08	49.181,04
11. Deterioro y rdo. por enajenac.inmov.	Nota 6	-5.305,27	-1.114,46
13. Otros resultados	Nota 10	-14.562,30	-556,30
A.1) RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		-1.351.610,59	-24.149,75
12. Ingresos financieros.	Nota 7.3	0,00	0,00
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		0,00	0,00
b2) En terceros.		0,00	0,00
13. Gastos financieros.		0,00	-55,31
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)		0,00	-55,31
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (AI + AII)	Nota 9	-1.351.610,59	-24.205,06
17. Impuestos sobre beneficios	Nota 9	2.479,06	60,51
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (AIII + 17)	Nota 9	-1.349.131,53	-24.144,55
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A IV + 18)	Nota 9	-1.349.131,53	-24.144,55

Las notas 1 a 19 de la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos

Ejercicios anuales acabados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, en euros
CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A.

	Notas de la Memoria	EJERCICIO 2.023	EJERCICIO 2.022
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	Nota 3	-1.349.131,53	-24.144,55
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Nota 13	161.134,54	200.000,00
V. Efecto impositivo		-402,84	-500,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)		160.731,70	199.500,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Nota 13	-171.798,60	-172.579,56
IX. Efecto impositivo		429,50	431,45
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)		-171.369,10	-172.148,11
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		-1.359.768,93	3.207,34

Las Notas 1 a 19 adjuntas forman parte integrante del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto del ejercicio anual acabado el 31 de Diciembre de 2023

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

B) Estados totales de cambios en el patrimonio neto

Ejercicios anuales acabados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, en euros

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A.

	Capital		Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado							
A. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022	4.373.130,52	4.961.378,55	-1.071.391,67	0,00	-88.896,19	10.853.825,31	19.028.046,52	
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.144,55	27.351,89	3.207,34	
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	-88.896,19	0,00	0,00	88.896,19	0,00	0,00	
B. SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	4.373.130,52	4.872.482,36	-1.071.391,67	0,00	-24.144,55	10.881.177,20	19.031.253,86	
II. Ajuste por errores del ejercicio 2022	0,00	359.878,93	0,00	0,00	0,00	0,00	359.878,93	
C. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2023	4.373.130,52	5.232.361,29	-1.071.391,67	0,00	-24.144,55	10.881.177,20	19.391.132,79	
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.349.131,53	-10.637,40	-1.359.768,93	
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	-24.144,55	0,00	1.300.000,00	24.144,55	0,00	1.300.000,00	
D. SALDO, FINAL DEL AÑO 2023	4.373.130,52	5.208.216,74	-1.071.391,67	1.300.000,00	-1.349.131,53	10.870.539,80	19.331.363,86	

Las Notas 1 a 19 adjuntas forman parte integrante del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto del ejercicio anual acabado el 31 de Diciembre de 2023

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Ejercicios anuales acabados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, en euros
CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	AÑO 2023	AÑO 2022
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	-1.351.610,59	-24.205,06
2. Ajustes del resultado	644.372,44	213.236,02
a) Amortización del inmovilizado (+)	450.986,84	384.756,43
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	0,00	0,00
d) Imputación de subvenciones (-)	-171.798,60	-172.579,56
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	5.305,27	1.114,46
g) Ingresos financieros (-)	0,00	0,00
h) Gastos financieros (+)	0,00	-55,31
k) Otros ingresos y gastos (+/-)	359.878,93	0,00
3. Cambios en el capital corriente	-438.930,93	12.985,15
a) Existencias (+/-)	2.058,65	-813,30
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	-90.023,35	-4.277,58
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	-350.966,23	18.076,03
4. Otros flujos de efectivos de las actividades de explotación	-2.479,06	-5,20
a) Pagos de intereses (-)	0,00	55,31
c) Cobros de intereses (+)	0,00	0,00
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	-2.479,06	-60,51
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	-1.148.648,14	202.010,91
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones (-)	-117.318,10	-624.446,30
b) Inmovilizado intangible	-172,02	-36.807,03
c) Inmovilizado material	-117.146,08	-589.114,27
e) Otros activos financieros	0,00	1.475,00
7. Cobros por desinversiones (+)	-4.501,90	0,00
c) Inmovilizado material	-4.501,90	0,00
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)	-121.820,00	-624.446,30
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	1.461.134,54	200.000,00
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	1.300.000,00	0,00
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	161.134,54	200.000,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	-2.377,72	126,63
a) Emisión	0,00	126,63
4. Otras deudas (+)	0,00	126,63
b) Devolución y amortización de	-2.377,72	0,00
4. Otras deudas (-)	-2.377,72	0,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	1.458.756,82	200.126,63
D) EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00	0,00
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (/ -5+/-8+/-12+/-D)	188.288,68	-222.308,76

Las Notas 1 a 19 adjuntas forman parte integrante del Estado de Flujos de Efectivo del ejercicio anual acabado el 31 de Diciembre de 2023

1.- ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CORDOBA, S.A. se constituyó como Sociedad Anónima, de carácter municipal, por el Excelentísimo Ayuntamiento de Córdoba, el 22 de enero de 2002, en Córdoba, mediante escritura otorgada ante el Notario Don Carlos Alburquerque Llorens, con el número de protocolo 286, su único socio es el Excelentísimo Ayuntamiento de Córdoba.

Se encuentra inscrita en el Registro Mercantil de Córdoba, en fecha 12 de marzo de 2002, en el Tomo 1.574 de la Sección de Sociedades, Folio 36, Hoja número CO-17.5707, inscripción 1ª, no habiendo modificado su denominación desde su constitución.

Su domicilio social se encuentra en Córdoba, en el cementerio de Nuestra Señora de la Fuensanta, sito en la antigua Nacional IV, Carretera Madrid-Cádiz, km. 394.

El objeto social de la Sociedad, de acuerdo con sus Estatutos es *“la prestación, en régimen de gestión directa, del servicio de Cementerios y demás servicios mortuorios, concretados en los supuestos, actuaciones y prestaciones que, con carácter enunciativo y no limitativo se indican a continuación:*

- a) *Depósito de cadáveres.*
- b) *Tanatorio.*
- c) *Inhumaciones, exhumaciones y traslados de cadáveres y restos.*
- d) *La incineración de cadáveres y cremación de restos.*
- e) *La asignación de las distintas unidades de enterramiento.*
- f) *La concesión y reconocimiento del derecho funerario sobre cada una de las diversas unidades de enterramiento en las condiciones y modos regulados en el Reglamento de Cementerios.*
- g) *El régimen administrativo de los Cementerios.*
- h) *Las obras de construcción, ampliación, renovación, y conservación de los edificios, unidades de enterramiento de todas las clases, e instalaciones y servicios complementarios.*
- i) *La gestión y realización de las obras, servicios y trabajos necesarios para el funcionamiento, o la conservación, el mantenimiento, la limpieza de los Cementerios y servicios mortuorios, y en particular de sus elementos y servicios urbanísticos, edificios, jardinería y de elementos de las instalaciones.*
- j) *El mantenimiento de las unidades de enterramiento (nichos, columbarios, criptas, parcelas, etc.), así como de las zonas comunes (terrenos) de los cementerios municipales.*
- k) *La puesta a disposición de capilla para servicios religiosos.*
- l) *Cualquier otra actividad integrada en el circuito funerario que sea de lícito comercio, así como cualquier otra complementaria o análoga relacionada con los servicios de cementerios y mortuorios.*
- m) *La colaboración en la gestión de la tasa por concesión de unidad de enterramiento en cementerios municipales.*
- n) *Los servicios de cementerios de mascotas”.*

Su Código de Identificación fiscal es C.I.F.: A-14612014.

La Sociedad está integrada en un grupo cuya sociedad dominante es el Excelentísimo Ayuntamiento de Córdoba, con domicilio social en calle Capitulares, s/n de Córdoba, siendo esta última la que formula estados financieros consolidados.

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

2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1. Imagen fiel

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2023 adjuntas han sido formuladas por el Consejo de Administración a partir de los registros contables de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, y las modificaciones aplicadas a éste mediante Real Decreto 1159/2010, Real Decreto 602/2016 y Real Decreto 1/2021, así como 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, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

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 Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, fueron aprobadas por la Junta General, el 20 de abril de 2023.

2.2. Principios contables

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, hayan debido aplicarse principios contables no obligatorios.

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

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 (ver nota 16).

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.

Aunque estas estimaciones fueron realizadas por la Dirección de la Sociedad con la mejor información disponible al cierre de cada ejercicio, aplicando su mejor estimación y conocimiento del mercado, es posible que eventuales acontecimientos futuros obliguen a la Sociedad a modificarlas en los siguientes ejercicios. De acuerdo con la legislación vigente se reconocerá prospectivamente los efectos del cambio de estimación en la cuenta de resultados.

Se detallan a continuación las principales estimaciones y juicios realizados por la Sociedad:

- Vida útil de los activos materiales e intangibles (Nota 4.1 y 4.2)
- Las estimaciones realizadas para la determinación de los compromisos de pagos futuros (Nota 7)
- La probabilidad de ocurrencia y el importe de los pasivos indeterminados o contingentes (Nota 7),
- Recuperabilidad de créditos fiscales activados (Nota 9)
- Deterioro de saldos de cuentas a cobrar y activos financieros (Nota 7)

De acuerdo con lo anterior, estas Cuentas Anuales se han formulado aplicando en sentido estricto el principio de empresa en funcionamiento.

2.4. Comparación de la información

En cumplimiento de lo establecido por el art. 35.6 del Código de Comercio, y del requisito de comparabilidad del apartado 5º de las Normas de Elaboración de las Cuentas Anuales del PGC, en cada una de las partidas de las cuentas anuales figura, además de las cifras del ejercicio que se cierra, las correspondientes al ejercicio inmediatamente anterior.

No existe ninguna causa que impida la comparación de los estados financieros del ejercicio actual con el del ejercicio anterior.

La Sociedad no está obligada a auditar las cuentas anuales del ejercicio 2023.

2.5. Agrupación de partidas

A efectos de facilitar la comprensión del balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo, ciertos epígrafes se presentan de forma agrupada, presentándose los análisis requeridos en las notas correspondientes de la presente Memoria.

2.6. Elementos recogidos en varias partidas

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

2.7. Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2023 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior. Hay que mencionar, no obstante, que las transferencias corrientes que efectúa el socio único, el Ayuntamiento de Córdoba, a la Sociedad se han reconocido a partir de este ejercicio directamente en el patrimonio neto del balance, en lugar de pasar por la cuenta de pérdidas y ganancias como un ingreso.

2.8. Corrección de errores

Las cuentas anuales del ejercicio 2023 incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio. En particular, se ha llevado contra una partida de reservas en el patrimonio neto un importe de 359.878,93 euros correspondiente a un saldo acreedor erróneo con la Seguridad Social.

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, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2023.

3.- DISTRIBUCION DE RESULTADOS

La propuesta de distribución de beneficios correspondiente a los ejercicios 2023 y 2022 formulada por el Órgano de Administración de la Sociedad es la siguiente:

Bases de reparto:	2023	2022
Pérdidas y Ganancias	-1.349.131,53	-24.144,55
Total	-1.349.131,53	-24.144,55
Aplicación:		
Reservas voluntarias	-1.349.131,53	-24.144,55
Reservas legales	0,00	0,00
A resultados negativos de ejercicios anteriores	0,00	0,00
Total	-1.349.131,53	-24.144,55

Hay que destacar que el cambio en cuanto a la magnitud de las pérdidas obtenidas en el ejercicio con respecto a años anteriores viene determinada por el cambio en el criterio de reconocimiento contable de las transferencias corrientes recibidas del socio único, el Ayuntamiento de Córdoba, que han pasado a registrarse directamente en el patrimonio neto, sin pasar por la cuenta de pérdidas y ganancias como un ingreso por subvenciones, como se venía haciendo en ejercicios anteriores.

Durante el ejercicio no se repartieron dividendos a cuenta.

La Sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los accionistas (ver nota 7 de Fondos Propios).

Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo podrán repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición, si:

Se han cubierto las atenciones previstas por la ley o los estatutos.

El valor del patrimonio neto no es o, a consecuencia del reparto, no resulta ser inferior al capital social. A estos efectos, los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no podrán ser objeto de distribución, directa ni indirecta. Si existieran pérdidas de ejercicios anteriores que hicieran que ese valor del patrimonio neto de la Sociedad fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de estas pérdidas.

Se prohíbe igualmente toda distribución de beneficios a menos que el importe de las reservas disponibles sea, como mínimo, igual al importe de los gastos de investigación y desarrollo y no existen reservas disponibles por un importe equivalente a los saldos pendientes de amortizar de las cuentas anteriores.

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de las cuentas anuales para el presente ejercicio, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las 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.

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 tienen vida útil definida. 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.

Cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable se amortizarán en un plazo de diez años, salvo que una disposición legal o reglamentaria específica establezca un plazo diferente.

a) Patentes, licencias, marcas y similares

Se amortizan linealmente en 5 años.

b) Aplicaciones informáticas

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose en este epígrafe los gastos de desarrollo de las páginas web. La vida útil de estos elementos se estima en 4 o 10 años, dependiendo de la aplicación informática.

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.

c) Deterioro de valor de inmovilizado intangible

Al cierre del ejercicio o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, la Sociedad calculará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor en uso.

Para estimar el valor en uso, la Sociedad prepara las previsiones de flujos de caja futuros antes de impuestos a partir de los presupuestos más recientes aprobados por el Consejo de Administración de la Sociedad. Estos presupuestos incorporan las mejores estimaciones disponibles de ingresos y gastos de las unidades generadoras de efectivo utilizando la experiencia del pasado y las expectativas futuras. Estas previsiones cubren los próximos años, estimándose los flujos para los años futuros aplicando tasas de crecimiento razonables que, en ningún caso, son crecientes ni superan las tasas de crecimiento de los años anteriores.

Al evaluar el valor de uso, los futuros flujos de efectivos estimados se descuentan a su valor actual utilizando un tipo de interés de mercado sin riesgo, ajustados por los riesgos específicos del activo que no se han tenido en cuenta al estimar los futuros flujos de efectivo.

Si se estima que el importe recuperable de un activo es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Para ello se reconoce el importe de la pérdida por deterioro de valor como gasto y se distribuye entre los activos que forman la unidad, reduciendo en primer lugar el fondo de comercio, si existiera, y, a continuación, el resto de los activos de la unidad prorrateados en función de su importe en libros.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo en ejercicios anteriores. Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como ingreso.

En el ejercicio 2023 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

4.2. Inmovilizado material

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, 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, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares. La Sociedad incluye en el coste del inmovilizado material 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. 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 vencimiento no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de actualización.

No es aplicable la activación de grandes reparaciones y costes de retiro y rehabilitación.

El Consejo de Administración de la Sociedad considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiéndose 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 del mismo. 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.

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 mismo 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 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.

Los coeficientes de amortización anuales aplicados son los siguientes:

ELEMENTO	% AMORTIZACION
Construcciones	2%-10%
Instalaciones Técnicas	4%, 8%, 10% y 12%
Ustillaje	10%
Mobiliario	10%
Eq. Proceso de Información	10%-25%
Elementos de Transporte	16%
Otro Inmovilizado Material	10%, 15% y 25%

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.

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.

Respecto a los bienes cedidos en uso de los Cementerios de La Fuensanta, San Rafael, La Salud y Santa Cruz, así como de la maquinaria y mobiliario cedidos, para la prestación de los servicios recogidos en el Artículo 2º de los Estatutos Sociales, por el procedimiento de gestión directa,

servicio de Cementerios o demás servicios mortuorios de competencia municipal, se encuentran incluidos en el activo de la Sociedad, y conforme a la normativa contable vigente, se incluyen en el epígrafe del balance de situación "Inmovilizado material", conforme a su naturaleza. No obstante, se han mantenido los mismos criterios de valoración con los que dichos activos se dieron por primera vez de alta en el Inmovilizado de la Sociedad, de conformidad con la disposición transitoria primera, apartado d) del Real Decreto 1514/2007 de 16 noviembre, por el que se aprueba en Plan General de Contabilidad.

Se presentan en base a lo establecido en los artículos 85.3.C de la Ley 7/1985, de 2 de abril, de Bases de Régimen Local, 103 y siguientes del Texto Refundido de Régimen Local aprobado por Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, y 89 y siguientes del Reglamento de Servicios de las Corporaciones Locales, aprobado por Decreto de 17 de junio de 1955.

4.3. 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:

a) 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.

b) 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.
- 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.

c) Instrumentos de patrimonio propios:

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

4.3.1. Activos financieros

La Sociedad distingue entre los diferentes tipos de activos financieros, a efectos de su valoración:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
 - Activos financieros a coste amortizado
 - Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
 - Activos financieros a coste
- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: La Sociedad clasifica en esta categoría aquellos activos financieros que no se encuadran en las otras, o cuando se trata de 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 (por ejemplo, valores representativos de deuda, cualquiera que sea su plazo de vencimiento, o instrumentos de patrimonio, cotizados, que se adquieren para venderlos en el corto plazo).
- Forme parte en el momento de su reconocimiento inicial de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente de la que existan evidencias de actuaciones recientes para obtener ganancias en el corto plazo, o
- Sea un instrumento financiero derivado, siempre que no sea un contrato de garantía financiera ni haya sido designado como instrumento de cobertura.

La Sociedad valora inicialmente estos activos financieros por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. Posteriormente, la Sociedad valora estos activos a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

- Activos financieros a coste amortizado: La Sociedad clasifica en esta categoría los activos financieros cuya inversión se efectúa 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. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales.

En cuanto a su valoración, inicialmente se valoran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo. Posteriormente, se valoran a coste amortizado.

- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto. Un activo financiero se incluirá en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantenga para negociar ni proceda clasificarlo como activo financiero a coste amortizado.

En cuanto a su valoración, se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Posteriormente, se valorarán por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación.

- Activos financieros a coste. La Sociedad incluye en esta categoría las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas; las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no pueda estimarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones; los activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado; las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares; los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa; y cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Se valorarán inicialmente y por regla general al coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que le sean directamente atribuibles. Posteriormente, se valorarán por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

En cuanto a la posible reclasificación, cuando la empresa cambie la forma en que gestiona sus activos financieros para generar flujos de efectivo, reclasificará todos los activos afectados de acuerdo con los criterios establecidos en los apartados anteriores de esta norma. La reclasificación de categoría no es un supuesto de baja de balance sino un cambio en el criterio de valoración.

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 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.

Baja 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.

4.3.2. 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 de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

4.3.3. Pasivos financieros

Los préstamos, obligaciones y similares se registran inicialmente por el importe recibido, neto de costes incurridos en la transacción. Los gastos financieros, incluidas las primas pagaderas en la liquidación o el reembolso y los costes de transacción, se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias según el criterio del devengo utilizando el método del interés efectivo. El importe devengado y no liquidado se añade al importe en libros del instrumento en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.

Las cuentas a pagar se registran inicialmente a su coste de mercado y posteriormente son valoradas al coste amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo.

Valor razonable

El valor razonable es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

Con carácter general, en la valoración de instrumentos financieros valorados a valor razonable, la Sociedad calcula éste por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia de dicho valor razonable. Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración.

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable.

4.4. Existencias

Están valoradas al precio de adquisición, calculado de acuerdo con el método de coste promedio, o precio de mercado si éste fuese menor.

4.5. 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 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 (ver nota 9).

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 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.

4.8. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Los costes incurridos, en su caso, en sistemas, equipos e instalaciones cuyo fin sea la minimización del impacto medioambiental en el desarrollo de la actividad, y/o la protección y mejora del medio ambiente se registran como inversiones en inmovilizado.

El resto de gastos relacionados con el medio ambiente, distintos de los anteriores, se consideran gastos del ejercicio. Para el cálculo de posibles provisiones medioambientales que pudieran surgir se dota de acuerdo a la mejor estimación de su devengo en el momento que se conozcan, y en el supuesto de que las pólizas de seguro no cubran los daños causados.

El Órgano de Administración confirma que la Sociedad no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados del mismo.

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

Para el caso de las retribuciones por prestación definida las contribuciones a realizar dan lugar a un pasivo por retribuciones a largo plazo al personal cuando, al cierre del ejercicio, figuren contribuciones devengadas no satisfechas.

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. 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.

También figuran en este apartado los bienes cedidos en uso, por el valor razonable del bien recibido, cuya contrapartida figura en el activo material del balance, en función de su naturaleza, y sobre dicho valor se descuenta las amortizaciones anuales sobre los mismos.

5.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento habido en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

CONCEPTO	Saldo 31/12/2022	Altas	Saldo 31/12/2023
Concesiones	1.924,16	0	1.924,16
Amortización concesiones	-1.881,83		-1.881,83
Total concesiones	42,33		42,33
Aplicaciones informáticas	164.515,66	172,02	164.687,68
Amortización aplicaciones informáticas	-103.299,26	-7.138,17	-110.437,43
Total aplicaciones informáticas	61.216,40		54.250,25
TOTAL NETO	61.258,73		54.292,58

CONCEPTO	Saldo 31/12/2021	Altas	Saldo 31/12/2022
Concesiones	1.924,16	0	1.924,16
Amortización concesiones	-1.881,83	0	-1.881,83
Total concesiones	42,33		42,33
Aplicaciones informáticas	127.708,63	36.807,03	164.515,66
Amortización aplicaciones informáticas	-97.757,03	-5.542,23	-103.299,26
Total aplicaciones informáticas	29.951,60		61.216,40
TOTAL NETO	29.993,93		61.258,73

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.

Se amortizan en función de su vida útil estimada. Los coeficientes de amortización anuales aplicados son los siguientes:

ELEMENTO	% AMORTIZACION
Patentes	20%
Aplicaciones Informáticas	10% y 25%

Al 31 de diciembre de 2023 se encuentran totalmente amortizados elementos por valor de 92.774,53 euros.

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

6.- INMOVILIZADO MATERIAL.

El movimiento de las partidas de inmovilizado material habido durante el presente ejercicio ha sido el siguiente:

Descripción	Saldo 31/12/2022	Adiciones	Bajas	Traspasos	Saldo 31/12/2023
Total Coste Terrenos y construcciones	23.309.723,25	130.574,32	0,00	0,00	23.440.297,57
Total Amortización construcciones	-5.377.559,07	-381.183,19	0,00	0,00	-5.758.742,26

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

Terrenos y construcciones	17.932.164,18	-250.608,87	0,00	0,00	17.681.555,31
Total coste Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	1.405.971,07	165.332,59	-1.059,31	0,00	1.570.244,35
Total Amortización	-975.851,07	-62.665,48	255,94	0,00	-1.038.260,61
Instalaciones técnicas, y otro inm. Material	430.120,00	102.667,11	-803,37	0,00	531.983,74
Total coste Inmovilizado en Curso y anticipos	190.857,19	76.729,75	0,00	255.490,58	12.096,36
Inmovilizado en curso y anticipos	190.857,19	76.729,75	0,00	255.490,58	12.096,36
INMOVILIZADO MATERIAL	18.553.141,37				18.225.635,41

Descripción	Saldo 31/12/2021	Adiciones	Bajas	Trasposos	Saldo 31/12/2022
Total Coste Terrenos y construcciones	22.837.774,33	471.948,92	0,00	0,00	23.309.723,25
Total Amortización construcciones	-5.041.435,64	-336.123,43		0,00	-5.377.559,07
Terrenos y construcciones	17.796.338,69	135.825,49	0,00	0,00	17.932.164,18
Total coste Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	1.337.651,90	156.600,42	-88.281,25	0,00	1.405.971,07
Total Amortización	-1.019.927,09	-43.090,77	87.166,79	0,00	-975.851,07
Instalaciones técnicas, y otro inm. Material	317.724,81	113.509,65	-1.114,46	0,00	430.120,00
Total coste Inmovilizado en Curso y anticipos	230.292,26	455.988,74		495.423,81	190.857,19
Inmovilizado en curso y anticipos	230.292,26	455.988,74	0,00	495.423,81	190.857,19
INMOVILIZADO MATERIAL	18.344.355,76				18.553.141,37

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

Del detalle anterior, el valor del terreno y de la construcción de los inmuebles, asciende a 5.892.129,40 euros y 11.789.425,91 euros, respectivamente.

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa que afecte al ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a las estimaciones de los costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, vidas útiles y métodos de amortización.

No se han realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de inmovilizado.

El importe de los bienes cedidos en uso por el Excelentísimo Ayuntamiento de Córdoba incluidas en este epígrafe del activo de balance de situación y el pasivo dentro del epígrafe Subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con el inmovilizado material son los siguientes (ver nota 13.3):

CONCEPTO	Importe Ejercicio 2023	Importe Ejercicio 2022
TERRENOS CEMENTERIO DE LA FUENSANTA	3.177.928,59	3.177.928,59
TERRENOS CEMENTERIO DE SAN RAFAEL	2.339.838,72	2.339.838,72
TERRENOS CEMENTERIO DE LA SALUD	349.141,76	349.141,76
TERRENOS CEMENTERIO DE SANTA DRUZ	25.220,33	25.220,33
TOTAL TERRENOS	5.892.129,40	5.892.129,40
CONSTRUCCIONES CEMENTERIO DE LA FUENSANTA	1.878.696,94	1.878.696,94
CONSTRUCCIONES CEMENTERIO DE SAN RAFAEL	3.629.951,84	3.629.951,84
CONSTRUCCIONES CEMENTERIO DE LA SALUD	652.685,25	652.685,25
CONSTRUCCIONES CEMENTERIO DE SANTA CRUZ	8.594,37	8.594,37
TOTAL CONSTRUCCIONES	6.169.928,40	6.169.928,40
HORMIGONERA TOGAR 250	360,60	360,60
ELEVADOR MIBOR III	27.200,00	27.200,00
MARTILLO ELECTRICO BOSH	180,30	180,30
TALADRO HILTI	120,00	120,00
GRUPO ELECTROGENO E-800	525,88	525,88
CARRETILLA ELEVADORA HUNSA	9.465,94	9.465,94
CARRETILLA HYSTER	9.465,94	9.465,94
CARRETILLA BEREMA	21.176,66	21.176,66
MAQUINARIA ELEVA FERETROS	5.250,00	5.250,00
DUMPER MULTITOR	270,45	270,45
CARROS PORTAFERETROS	667,11	667,11
ANDAMIOS, PLATAFORMAS,	901,51	901,51

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

AMASADORA, CARRILLOS, ALARGA..	251,27	251,27
TOTAL UTILLAJE	75.835,66	75.835,66
D.USO B.PCOS. MOBILIARIO	300,51	300,51
TOTAL MOBILIARIO	300,51	300,51
TOTAL TRASPASO A INMOVILIZADO MATERIAL	12.138.193,97	12.138.193,97
AMORT. ACUM. CEMENTERIO DE LA FUENSANTA	- 770.265,71	- 807.839,63
AMORT. ACUM. CEMENTERIO SAN RAFAEL	- 1.488.280,28	- 1.560.879,32
AMORT. ACUM. CEMENTERIO DE LA SALUD	- 267.601,08	- 280.654,80
AMORT. ACUM. CEMENTERIO DE SANTA CRUZ	- 3.523,59	- 3.695,43
TOTAL AMORTIZACION CONSTRUCCIONES	- 2.529.670,66	- 2.653.069,18
AMORT. ACUM. UTILLAJE	- 75.835,69	- 75.835,69
TOTAL AMORTIZACION UTILLAJE	- 75.835,69	- 75.835,69
AMORT. ACUM.MOBILIARIO	- 300,51	- 300,51
TOTAL AMORTIZACION MOBLIARIO	- 300,51	- 300,51
TOTAL AMORTIZACION ACUMULADA	- 2.605.806,86	- 2.729.205,38
Pasivos por impuesto diferido	- 23.830,93	- 23.522,43
VALOR NETO AL 31-12-2023 y 2022	9.508.556,18	9.385.466,16

Existe inmovilizado material totalmente amortizado a 31 de diciembre según el siguiente detalle:

ELEMENTO	COSTE
Construcciones	11.552,77
Instalaciones Técnicas	175.220,58
Utillaje	316.866,35
Mobiliario	69.685,34
Eq. Proceso de Información	64.363,74
Elementos transporte	132.891,12
Otro Inmovilizado Material	73.334,81

Al 31 de diciembre de 2023 se encuentran totalmente amortizados elementos por valor de 761.957,99 euros.

Como consecuencia de la enajenación o disposición por otros medios de elementos de inmovilizado material se han reconocido pérdidas en la cuenta de pérdidas y ganancias por importe de 5.305,27 euros. En el ejercicio 2022 se reconocieron pérdidas por importe de 1.114,46 euros.

Las subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionadas con el inmovilizado material se encuentran detalladas en la nota 13 de esta memoria.

La política de la Sociedad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a 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.

7.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

7.1 Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa.

A) Categorías de activos financieros y pasivos financieros

A.1. Activos financieros, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Sociedad, clasificados por categorías es:

CATEGORIAS\ CLASES	Instrumentos financieros a largo plazo			
	Créditos y otros Ejercicio 2023	Créditos y otros Ejercicio 2022	Total a largo plazo Ejercicio 2023	Total a largo plazo Ejercicio 2022
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	4.634,92	4.634,92	4.634,92	4.634,92
Fianzas constituidas a largo plazo	4.634,92	4.634,92	4.634,92	4.634,92
Total	4.634,92	4.634,92	4.634,92	4.634,92

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

CATEGORIAS\ CLASES	Instrumentos financieros a corto plazo			
	Créditos y otros	Créditos y otros	Total a corto plazo	Total a corto plazo
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
PRESTAMOS Y PARTIDAS A COBRAR	440.877,61	348.375,20	440.877,61	348.375,20
Imposiciones a plazo corto	0	0	0	0
Cientes por prestaciones servicios	75.700,19	38.823,03	75.700,19	38.823,03
Cientes empresas del grupo (Excmo. Ayto de Córdoba)	310.195,13	252.888,17	310.195,13	252.888,17
Deudores varios	51.095,51	51.095,51	51.095,51	51.095,51
Anticipos al personal	3.886,78	5.568,49	3.886,78	5.568,49
Total	440.877,61	348.375,20	440.877,61	348.375,20

* No se incluyen créditos con AAPP.

La información del efectivo y otros activos líquidos equivalentes, es la siguiente:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Tesorería	837.717,47	649.428,79
Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00

A.2. Pasivos financieros.

Este epígrafe está integrado por deudas por operaciones comerciales a pagar, fianzas y anticipos recibidos por la Sociedad.

CATEGORIAS\ CLASES	Instrumentos financieros a largo plazo			
	Otros	Otros	Total	Total
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

Ejercicio 2022	Vencimiento en años		
	2023	RESTO	TOTAL
Inversiones financieras a largo plazo	0	4.634,92	4.634,92
Otros activos financieros	0	4.634,92	4.634,92
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	348.375,20	0,00	348.375,20
Cientes por ventas y prestac. de servicios	38.823,03	0	38.823,03
Cientes empresas del grupo (Excmo. Ayto de Córdoba)	252.888,17	0	252.888,17
Deudores varios	51.095,51	0	51.095,51
Personal	5.568,49	0	5.568,49
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	348.375,20	4.634,92	353.010,12

* No se incluyen créditos con AAPP.

Las clasificaciones por vencimiento de los pasivos financieros que tienen un vencimiento determinado o determinable se detallan en el siguiente cuadro:

Ejercicio 2023	Vencimiento en años		
	2024	RESTO	TOTAL
Deudas	2.621,84	8.482,50	11.104,34
Otros pasivos financieros	2.621,84	8.482,50	11.104,34
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	59.491,20	0,00	59.491,20
Proveedores	605,00	0	605,00
Acreeedores varios	55.542,50	0	55.542,50
Personal	3.343,70	0	3.343,70
TOTAL	62.113,04	8.482,50	70.595,54

* No se incluyen deudas con AAPP.

Ejercicio 2022	Vencimiento en años		
	2023	RESTO	TOTAL
Deudas	6.424,56	7.057,50	13.482,06
Otros pasivos financieros	6.424,56	7.057,50	13.482,06
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	50.565,19	0,00	50.565,19

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

Proveedores	544,50	0	544,50
Acreedores varios	46.876,22	0	46.876,22
Personal	3.144,47	0	3.144,47
TOTAL	56.989,75	7.057,50	64.047,25

* No se incluyen deudas con AAPP.

C) Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito es el siguiente:

Concepto	Créditos a corto plazo (1)
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2021	5.777,92
(-) Reversión del deterioro	0,00
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2022	5.777,92
(-) Reversión del deterioro	0,00
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2023	5.777,92

D) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales

(1) Correcciones por deterioro originadas por el riesgo de crédito en "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar"

Durante el ejercicio no se ha producido impagos del principal o intereses de los diferentes préstamos concedidos a la Sociedad. Tampoco se ha producido incumplimiento contractual alguno por parte de la Sociedad.

7.2. Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto:

A continuación, se detallan los ingresos y gastos financieros imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias por categorías de activos y pasivos financieros:

	Ingresos financieros *	Ingresos financieros *
Categorías Activos	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Préstamos y partidas a cobrar	0,00	0,00
TOTAL por Activos Financieros	0,00	0,00

* Los ingresos financieros se han calculado utilizando el tipo de interés nominal, el cual no varía significativamente del tipo de interés efectivo de cada una de las operaciones.

7.3. Otra información: Valor razonable

La comparación entre el valor razonable y el valor en libros de los activos financieros se detalla en el siguiente cuadro:

CATEGORÍAS	Activos financieros a largo plazo	
	Valor razonable	Valor en libros
Créditos, derivados y otros	4.634,92	4.634,92
TOTAL	4.634,92	4.634,92

No se ha revelado el valor razonable de los créditos y débitos por operaciones comerciales a corto plazo, ya que el valor en libros constituye una aproximación aceptable del valor razonable.

7.4. Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros

Información cualitativa

Para cada tipo de riesgo: riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado (este último comprende el riesgo de tipo de cambio, de tipo de interés y otros riesgos de precio), se informará de la exposición al riesgo y cómo se produce éste, así como se describirán los objetivos, políticas y procedimientos de gestión del riesgo y los métodos que se utilizan para su medición.

Información cuantitativa

Para cada tipo de riesgo, se presentará:

a) Un resumen de la información cuantitativa respecto a la exposición al riesgo en la fecha de cierre del ejercicio. Esta información se basará en la utilizada internamente por el consejo de administración de la empresa u órgano de gobierno equivalente.

b) Información sobre las concentraciones de riesgo, que incluirá una descripción de la forma de determinar la concentración, las características comunes de cada concentración (área geográfica, divisa, mercado, contrapartida, etc.), y el importe de las exposiciones al riesgo asociado a los instrumentos financieros que compartan tales características

Ejemplos de tipos de riesgos:

- Riesgo de mercado:

La Sociedad no se encuentra expuesta a riesgos de mercado por activos no financieros.

- Riesgo de crédito:

Los activos financieros de la Sociedad están compuestos principalmente de deuda comercial y crediticia con empresas del grupo.

Las operaciones con derivados y las operaciones al contado sólo se formalizan con instrumentos financieros de alta cualificación crediticia.

La Sociedad estima que no tiene un riesgo de crédito significativo sobre sus activos financieros.

- Riesgo de liquidez:

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

La clasificación de los activos y pasivos financieros por plazos de vencimiento contractuales se muestra en la Nota 7.1.

- Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo y del valor razonable:

El riesgo de tipo de interés de la Sociedad surge de los créditos concedidos a empresas del Grupo y de los recursos ajenos a largo y corto plazo. Los recursos ajenos emitidos y los créditos concedidos a tipos variables exponen a la Sociedad a riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo. La política de la Sociedad consiste en mantener sus recursos ajenos y sus créditos a empresas del Grupo en instrumentos con tipo de interés variable.

La Sociedad gestiona el riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo mediante permutas de tipo de interés. Las permutas de tipo de interés variable a fijo tienen el efecto económico de convertir los recursos ajenos con tipos de interés variable en interés fijo. Generalmente, la Sociedad obtiene recursos ajenos a largo plazo con interés variable y en algunas ocasiones los permuta en interés fijo que son generalmente más bajos que los disponibles si la Sociedad hubiese obtenido los recursos ajenos directamente a tipos de interés fijos.

7.5. Fondos Propios.

Capital:

El capital social al 31 de diciembre de 2023 es de 4.373.130,52 euros, encontrándose totalmente suscrito y desembolsado por el Excelentísimo Ayuntamiento de Córdoba, único accionista de la Sociedad.

Está representada por 10 acciones ordinarias, nominativas y de una sola serie, de 437.313,52 euros de valor nominal cada una de ellas, numeradas correlativamente del uno al diez, ambos inclusive.

Todas las acciones gozan de los mismos derechos, no pudiendo ser transmitidas a terceros salvo en los supuestos previstos en las disposiciones del régimen Local por las que se rige.

Las acciones que componen el Capital Social no están admitidas a cotización.

Reserva legal:

El 10% de los Beneficios debe destinarse a la constitución de la Reserva Legal, hasta que dicha reserva alcance el 20% del Capital Social. El único destino posible de la Reserva Legal es la compensación de pérdidas o la ampliación de Capital por la parte que exceda del 10% del Capital ya aumentado.

8.- EXISTENCIAS.

El importe de las existencias de la Sociedad, asciende a 8.524,52 euros.

9.- SITUACIÓN FISCAL.

9.1. Saldos con las administraciones públicas:

La composición de los saldos con Administraciones Públicas es:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
<u>Deudor</u>		
Activos por impuesto diferido	16.449,62	13.970,56
Activos por impuesto corriente	2.397,24	2.397,24
Hacienda Pública, deudora por varios conceptos	11.995,61	11.995,61
<u>Acreeedor</u>		
Pasivos por impuesto diferido	27.244,47	27.271,13
Otras deudas con las Administraciones Públicas (IVA)	35.400,64	19.950,06
Otras deudas con las Administraciones Públicas (IRPF)	89.767,91	89.765,71
Organismos de la Seguridad Social, acreedores	48.152,56	423.497,58

9.2. Impuestos sobre beneficios

Conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios.

	Cuenta de pérdidas y ganancias	TOTAL
EJERCICIO 2023		

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

Saldo de ingresos y gastos del ejercicio (después de impuesto)	-1.349.131,53		-1.349.131,53
	Aumentos (A)	Disminuciones (D)	
Impuesto sobre Sociedades	0,00	2.479,06	
Diferencias permanentes	359.987,43	0,00	
Base imponible (resultado fiscal)	-991.623,16		-991.623,16

EJERCICIO 2022	Cuenta de pérdidas y ganancias		TOTAL
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio (después de impuesto)	-24.144,55		-24.144,55
	Aumentos (A)	Disminuciones (D)	
Impuesto sobre Sociedades	0,00	60,51	
Base imponible (resultado fiscal)	-24.205,06		-24.205,06

La explicación y conciliación numérica entre el gasto/ingreso por impuestos sobre beneficios y el resultado de multiplicar los tipos de gravamen aplicables al total de ingresos y gastos reconocidos, diferenciando el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias es la siguiente:

Desglose del gasto / ingreso por impuesto sobre beneficios en el ejercicio 2022 y 2023:

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 BI negativas	Otros créditos	Diferencias temporarias	
Imputación a PyG de la cual:						

- a operaciones continuadas	0,00		-2.479,06		-2.479,06
-----------------------------	------	--	-----------	--	-----------

2022	1.	2. Variación de impuesto diferido			3.
------	----	-----------------------------------	--	--	----

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

	Impuesto corriente	a) Variación del impuesto diferido de activo			b) Variación del impuesto diferido de pasivo	TOTAL (1+2)
		Diferencias temporarias	Crédito impositivo por BI negativas	Otros créditos		
Imputación a PyG de la cual:						
- a operaciones continuadas	0,00		-60,51			-60,51

Activos por impuesto diferido: En el cuadro adjunto se detalla el cálculo del activo por impuesto diferido correspondiente a cada ejercicio, teniendo el tipo impositivo vigente en cada momento y la bonificación del 99% a que tiene derecho la Sociedad, de acuerdo con lo establecido por el art. 34 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

EJERCICIO	Base imponible a compensar	Pendiente de aplicación en periodos futuros	Cuota Integra	Activo por Impuesto diferido
EJ. 2007	1.254.313,66	238.471,58	59.617,90	652,55
EJ. 2008	1.373.179,35	1.373.179,35	343.294,84	3.432,95
EJ. 2009	1.369.560,05	1.369.560,05	342.390,01	3.423,90
EJ. 2010	759.408,65	759.408,65	189.852,16	1.898,52
EJ. 2012	100.550,35	100.550,35	25.137,59	251,38
EJ. 2013	410.782,04	410.782,04	102.695,51	1.026,46
EJ. 2015	126.518,42	126.518,42	31.629,61	316,3
EJ. 2019	887.627,86	887.627,86	221.906,97	2.219,07
EJ. 2020	186.449,00	186.449,00	46.612,25	466,12
EJ. 2021	89.118,99	89.118,99	22.279,75	222,80
EJ. 2022	24.205,06	24.205,06	6.051,27	60,51
EJ. 2023	991.623,16	991.623,16	247.905,79	2.479,06
TOTAL	7.573.336,59	6.557.494,51	1.639.373,64	16.449,62

Pasivos por impuesto diferido: Corresponde al impuesto diferido de las subvenciones

	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2022
--	-------------------	-------------------

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

Saldo inicial	27.271,13	27.202,58
Subvenciones	-26,66	68,55
Saldo final	27.244,47	27.271,13

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

Los ejercicios abiertos a inspección comprenden los cuatro últimos ejercicios. 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.

El impuesto a pagar, detallando las retenciones y pagos a cuenta efectuados, tiene el siguiente detalle:

	2023	2022
Gasto / (ingreso) impositivo efectivo	-2.479,06	-60,51
Créditos a compensar	2.479,06	60,51
Retenciones	-2.397,24	-2.397,24
Pagos a cuenta	0,00	0,00
Impuesto a pagar o a <devolver>	-2.397,24	-2.397,24

9.3 Otros tributos

No existen circunstancias de carácter significativo en relación con otros tributos.

10.- INGRESOS Y GASTOS.

a) Desglose de la partida aprovisionamientos:

Cta.	Concepto	Ejercicio 2022	Ejercicio 2022
600	Compra mercaderías nacionales	-8.228,50	-10.939,78

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

607	Trabajos realizados por otras empresas	-12.400,00	-15.300,00
610	Variación de Existencias	2.058,65	813,30
	Aprovisionamientos	-22.687,15	-25.426,48

b) Desglose de la partida cargas sociales:

Concepto	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Seguridad social	-519.363,60	-553.588,08
Otros gastos sociales	-25.256,80	-17.790,61
Cargas sociales	-544.620,40	-571.378,69

c) Desglose de la partida ingresos y gastos excepcionales

Cta.	Concepto	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
678	Gastos excepcionales	-16.520,00	-1.612,50
778	Ingresos excepcionales	1.957,70	1.056,20
	Otros resultados	-14.562,30	-556,30

11.- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.

No existen provisiones reconocidas en el Balance de la Sociedad.

12.- INFORMACION SOBRE MEDIO AMBIENTE.

Dada la actividad a la que se dedica la sociedad, la misma no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma. Por este motivo no se incluyen desgloses específicos en la presente memoria respecto a información de cuestiones medioambientales.

13.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS.

El importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance, así como los imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias se desglosan en los siguientes cuadros

13.1.- Subvenciones y donaciones oficiales de capital:

venc iana	Entidad que la Concede	Inversión realizada	Importe Concedido	Saldo Final 31/12/2022	Adiciones *	Traspaso a Resultados	Ef. Imposiv o	Saldo Final 31/12/2023

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

Excmo. Ayuntamiento de Córdoba	1.000.000,00	1.000.000,00	697.158,33	0,00	-31.865,64	79,66	665.372,35
Excmo. Ayuntamiento de Córdoba 2017	240.412,31	240.412,31	214.307,83	0,00	-4.893,96	12,23	209.426,10
Excmo. Ayuntamiento de Córdoba 2018	279.300,00	279.300,00	264.559,14	0,00	-6.478,44	16,20	258.096,90
Excmo. Ayuntamiento de Córdoba 2020	200.000,00	200.000,00	196.595,69	0,00	-5.162,04	12,91	191.446,56
Excmo. Ayuntamiento de Córdoba 2022	161.134,54	161.134,54	0,00	160.731,70	0,00	0,00	160.731,70
Total Subvenciones de capital	1.880.846,85	1.880.846,85	1.372.620,99	160.731,70	-48.400,08	121,00	1.485.073,61

* Netas de efecto fiscal

13.2.- Subvenciones de explotación:

2023

Entidad que la Concede	Saldo Inicial	Adiciones	Traspaso a Resultados	Saldo Final
Excmo. Ayuntamiento de Córdoba	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Subvenciones de explotación	0,00	0,00	0,00	0,00

Desde el ejercicio 2023, las transferencias corrientes recibidas del Ayuntamiento de Córdoba se contabilizan directamente en el patrimonio neto del Balance, sin pasar por la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

2022

Entidad que la Concede	Saldo Inicial	Adiciones	Traspaso a Resultados	Saldo Final
Excmo. Ayuntamiento de Córdoba	0,00	1.200.000,00	-1.200.000,00	0,00
Total Subvenciones de explotación	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00

13.3.- Derechos de Uso:

CONCEPTO	SALDO 31/12/2022	IMPT. A RDOS 2023	EFFECTO IMPOSITIVO 2023	SALDO 31/12/2023
Dchos. de Uso C. La Fuensanta	1.105.660,11	-37.573,92	93,93	1.068.180,12
Dchos. de Uso C. San Rafael	2.136.317,42	-72.599,04	181,50	2.063.899,88
Dchos. de Uso C. La Salud	384.121,41	-13.053,72	32,63	371.100,32
Dchos. de Uso C. Santa Cruz	5.058,19	-171,84	0,43	4.886,79

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

Dchos. de Uso C. La Fuensanta (Terreno)	3.169.983,77			3.169.983,77
Dchos. de Uso C. San Rafael (Terreno)	2.333.989,12			2.333.989,12
Dchos. de Uso C. La Salud (Terreno)	348.268,91			348.268,91
Dchos. de Uso C. Santa Cruz (Terreno)	25.157,28			25.157,28
Dchos. de Uso Utillaje	0,00			0,00
Dchos. de Uso Mobiliario	0,00			0,00
TOTAL	9.508.556,21	-123.398,52	308,50	9.385.466,19

CONCEPTO	SALDO	IMPT. A	EFECTO	SALDO
	31/12/2021	RDOS 2022	IMPOSITIVO 2022	31/12/2022
Dchos. de Uso C. La Fuensanta	1.143.140,09	-37.573,92	93,93	1.105.660,11
Dchos. de Uso C. San Rafael	2.208.734,96	-72.599,04	181,50	2.136.317,42
Dchos. de Uso C. La Salud	397.142,50	-13.053,72	32,63	384.121,41
Dchos. de Uso C. Santa Cruz	5.229,60	-171,84	0,43	5.058,19
Dchos. de Uso C. La Fuensanta (Terreno)	3.169.983,77			3.169.983,77
Dchos. de Uso C. San Rafael (Terreno)	2.333.989,12			2.333.989,12
Dchos. de Uso C. La Salud (Terreno)	348.268,91			348.268,91
Dchos. de Uso C. Santa Cruz (Terreno)	25.157,28			25.157,28
Dchos. de Uso Utillaje	0,00			0,00
Dchos. de Uso Mobiliario	0,00			0,00
TOTAL	9.631.646,23	-123.398,52	308,50	9.508.556,21

Corresponde a los terrenos y construcciones cedidas en de uso por el Excelentísimo Ayuntamiento de Córdoba, de los Cementerios de La Fuensanta, San Rafael, La Salud y Santa Cruz, así como de la maquinaria y mobiliario cedidos, para la prestación de los servicios.

El periodo de imputación a resultados de los ingresos derivados por la concesión de unidades funerarias, se ha hecho coincidir con el periodo de la concesión (ver Nota 4.2 y 6).

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

14.- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.

No hay nada material que mencionar, que no se haya reflejado en esta memoria.

15.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS.

Saldos con sociedades del grupo:

A efectos de la presentación de las Cuentas Anuales de una empresa o sociedad se entenderá que otra 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.

La información sobre operaciones con partes vinculadas de la Sociedad se recoge en los siguientes cuadros:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Saldos pendientes con partes vinculadas	Excelentísimo Ayuntamiento de Córdoba	Excelentísimo Ayuntamiento de Córdoba
C) ACTIVO CORRIENTE		
Cientes empresas del grupo	310.195,13	252.888,17

Durante el presente ejercicio el órgano de administración de la Sociedad ha percibido dietas por la asistencia a los Consejos, por un importe total de 6.950,00 euros. Por otra parte, no se les ha concedido anticipo ni crédito alguno bajo ningún concepto, ni se tiene contraída ninguna obligación en materia de pensiones y seguros de vida en su beneficio. La retribución percibida por el personal de alta dirección ha ascendido a 50.000,00 euros.

Los administradores de la Sociedad no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la Sociedad, tal y como establece el artículo 229.3 de la Ley de Sociedades de Capital.

16.- OTRA INFORMACIÓN.

El número medio de empleados, durante el ejercicio, es el siguiente:

Categoría	Ejercicio 2023			Ejercicio 2022		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Gerente	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
Encargado	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
Capataz	4,00	0,00	4,00	3,99	0,00	3,99
Oficial Polivalente	12,28	0,00	12,28	11,37	0,00	11,37
Oficial Administrativo	1,00	2,00	3,00	1,00	2,00	3,00

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

Peón Polivalente	13,09	0,00	13,09	12,65	0,00	12,65
Auxiliar Administrativo	1,63	5,00	6,63	1,00	5,17	6,17
Portero/Recepcionista	1,77	6,81	8,58	1,28	5,51	6,80
TOTAL	35,77	13,81	49,58	33,29	12,68	45,97

17.- INFORMACIÓN SEGMENTADA.

La distribución de la cifra de negocios de la Sociedad en Córdoba, por categoría de actividades se detalla en el siguiente cuadro:

Concepto	Importe Ejercicio 2023	Importe Ejercicio 2022
VENTA FERETROS, CAJAS	3.133,38	2.484,24
VENTAS URNAS	41.072,44	40.517,16
VENTA DE BOLSAS	2.326,17	2.633,40
PRESTACION SERV. TANATORIO	184.773,34	147.004,07
PRESTACION LICENCIA LAPIDAS	50.502,01	43.300,28
PRESTACION SERV. ADMINISTRATIV	57.746,70	46.126,30
PRESTACION SERV. CONCESIONES	466.873,32	458.908,50
PRESTACION SERV. INHUMACIONES	633.760,56	694.950,64
PRESTACION SERV. EXHUMACIONES	27.961,71	22.963,89
PRESTACION AMPLIAC.CONCESIONES	26.863,84	22.108,42
PREST.SERV.CREMACIONES/INCINER	157.726,10	160.781,88
PRESTACION SERV. PRENECESIDAD	44.994,53	33.809,14
PRESTACION SERVICIOS VARIOS	16.227,18	13.746,92
Importe neto de la cifra de negocios	1.713.961,28	1.689.334,84

La totalidad del importe de la cifra de negocios de la Sociedad es nacional.

CEMENTERIOS Y SERVICIOS FUNERARIOS MUNICIPALES DE CÓRDOBA, S.A

Por otra parte, a continuación se adjunta una cuenta de pérdidas y ganancias desglosada entre tasas y precios:

A) OPERACIONES CONTINUADAS	TOTAL	TASAS	PRECIOS
1. Importe neto de la cifra de negocios	1.713.961,28	538.731,69	1.175.229,59
a) Ventas	46.531,99		46.531,99
b) Prestaciones de servicios	1.667.429,29	538.731,69	1.128.697,60
4. Aprovisionamientos.	-22.687,15	-11.325,86	-11.361,29
a) Consumo de mercaderías.	-10.287,15	-1.296,74	-8.990,41
b) Trabajos realizados por otras empresas.	-12.400,00	-10.029,12	-2.370,88
5. Otros ingresos de explotación	136.015,44	85.689,73	50.325,71
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	12.616,92	7.948,66	4.668,26
b) Subvenciones de explotación incorporadas al rdo.ejercicio	123.398,52	77.741,07	45.657,45
6. Gastos de personal.	-2.238.186,01	-1.438.188,86	-799.997,15
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.693.565,61	-1.089.229,87	-604.335,74
b) Indemnizaciones.	0,00		
c) Cargas sociales.	-544.620,40	-348.958,99	-195.661,41
7. Otros gastos de explotación	-518.259,82	-307.394,46	-210.865,36
a) Servicios exteriores.	-477.273,61	-276.093,15	-201.180,46
b) Tributos.	-40.986,21	-31.301,31	-9.684,90
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones com.	0,00		
8. Amortización del inmovilizado	-450.986,84	-342.295,33	-108.691,51
9. Imputación de subvenciones del inmov.no financiero	48.400,08	30.492,05	17.908,03
11. Deterioro y rdo. por enajenac.inmov.	-5.305,27	-3.641,14	-1.664,13
13. Otros resultados	-14.562,30	-12.286,71	-2.275,59
A.1) RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	-1.351.610,59	-1.460.218,89	108.608,30
12. Ingresos financieros.	0,00	0,00	0,00
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	0,00	0,00	0,00
b2) En terceros.	0,00		
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	0,00	0,00	0,00
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (AI + AII)	-1.351.610,59	-1.460.218,89	108.608,30
17. Impuestos sobre beneficios	2.479,06	1.561,81	917,25
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (AIII + 17)	-1.349.131,53	-1.458.657,08	109.525,55

A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A IV + 18)	-1.349.131,53	-1.458.657,08	109.525,55
-------------------------------------------------	----------------------	----------------------	-------------------

18. INFORMACIÓN SOBRE DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES DE EFECTO INVERNADERO.

No ha habido movimiento durante el ejercicio en la partida del balance “Derechos de emisión de gases de efecto invernadero” y de las correspondientes correcciones de valor por deterioro que pudieran corregir su valor.

No han existido gastos derivados de emisiones de gases de efecto invernadero.

No existen contratos de futuro relativos a derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

En la actualidad no existen contingencias relacionadas con sanciones o medidas de carácter provisional, en los términos previsto en la Ley.

19. INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES (Disposición adicional tercera. “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio).

La información en relación con los aplazamientos de pago a proveedores en operaciones comerciales, es la siguiente:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
	Importe	Importe
Periodo medio de pago a proveedores	6,70	7,96
Ratio de operaciones pagadas	6,97	7,03
Ratio de operaciones pendientes de pago	1,23	0,45
	Importe (euros)	Importe (euros)
Total pagos realizados	735.620,27	1.341.877,19
Total pagos pendientes	35.863,24	26.297,19

Córdoba a 26 de marzo de 2024

Sr. D. Daniel García-Ibarrola Díaz
Presidente

Sra. Dña. M^a Antonia Aguilar Rider

Sr. D. Jesús Manuel Coca Lopez
Consejero

Sra. Dña. M^a Encarnación Pozanco López
Consejera

Sr. D. Carlos Urbano de Luna
Consejero

Sr. D. Rafael Beteta García
Consejero

Sr. D. Carlos Aranda Salmoral
Consejero

Sr. D. Juan Banderas Rider
Consejero

Sra. Dña. Paula Badanelli Berriozabal
Consejera

Sra. D^a Carmen Parra Fontalva
Secretaria