



CUENTAS ANUALES DE LA SOCIEDAD
PARQUE CEMENTERIO DE MÁLAGA, S.A.U. - (PARCEMASA)
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

REG.MERC. MÁLAGA. HOJA 7618-A. FOLIO 1. TOMO 838. ARCH. 658. SECC. 3ª - C.I.F. A-29194206 - SOCIEDAD UNIPERSONAL



INDICE

● Balance de Situación Normal a 31 de diciembre de 2022	2
● Cuentas de Pérdidas y Ganancias Abreviada a 31 de diciembre de 2022	7
● Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Normal	8
● Estado de Flujos de Efectivo Normal	15
● Memoria Económica Normal correspondiente al ejercicio económico de 2022	18
1.- Actividad de la empresa	19
2.- Bases de presentación de las cuentas anuales	19
3.- Aplicación de resultados	25
4.- Normas de registro y valoración	26
5.- Inmovilizado material	62
6.- Inmovilizado intangible	64
7.- Inversiones inmobiliarias	66
8.- Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar	67
9.- Instrumentos financieros	67
10.- Existencias	81
11.- Moneda extranjera	81
12.- Situación fiscal	82
13.- Ingresos y Gastos	83
14.- Provisiones y contingencias	84
15.- Información sobre medio ambiente	85
16.- Retribuciones a largo plazo al personal	86
17.- Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio	87
18.- Subvenciones, donaciones y legados	87
19.- Combinaciones de negocios	89
20.- Negocios conjuntos	89
21.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y op.interrumpidas	89
22.- Hechos posteriores al cierre	89
23.- Operaciones con partes vinculadas	89
24.- Otra información	93
25.- Información segmentada	95
26.- Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. “Deber de información” de la Ley 5/2010,de 5 de julio	97
27.- Información establecida en la normativa de morosidad Ley 18/2022, de 28 de septiembre	97





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga

B1.1 #malagafunciona

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

BALANCE FORMULADO EL 15 DE MARZO DE 2023

A29194206		UNIDAD		
DENOMINACIÓN SOCIAL		Euros:	09001 X	
PARQUE CEMENTERIO DE MÁLAGA, S.A.U.		Miles:	09002	
Espacio destinado para las firmas de los administradores		Millones:	09003	
ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	2.022	2.021
A) ACTIVO NO CORRIENTE	11000		17.690.070,95	18.154.676,91
I. Inmovilizado intangible	11100	6	2.275.624,48	2.327.729,61
1. Desarrollo	11110		0,00	0,00
2. Concesiones	11120		2.238.858,16	2.297.775,48
3. Patentes, licencias, marcas y similares	11130		0,00	0,00
4. Fondo de comercio	11140		0,00	0,00
5. Aplicaciones Informáticas	11150		15.516,32	22.954,13
6. Investigación	11160		0,00	0,00
7. Propiedad intelectual	11180		0,00	0,00
8. Otro inmovilizado intangible	11170		21.250,00	7.000,00
II. Inmovilizado Material	11200	5	15.373.448,59	15.780.100,42
1. Terrenos y construcciones	11210		8.563.288,80	8.833.127,45
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	11220		5.459.820,93	5.741.475,04
3. Inmovilizado en curso y anticipos	11230		1.350.338,86	1.205.496,93
III. Inversiones inmobiliarias	11300	7	0,00	0,00
1. Terrenos	11310		0,00	0,00
2. Construcciones	11320		0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	11400	9	0,00	0,00
1. Instrumentos de patrimonio	11410		0,00	0,00
2. Créditos a empresas	11420		0,00	0,00
3. Valores representativos de deuda	11430		0,00	0,00
4. Derivados	11440		0,00	0,00
5. Otros activos financieros	11450		0,00	0,00
6. Otras inversiones	11460		0,00	0,00
V. Inversiones financieras a largo plazo	11500	9	40.997,88	46.846,88
1. Instrumentos de patrimonio	11510		0,00	0,00
2. Créditos a empresas	11520		32.190,00	38.039,00
3. Valores representativos de deuda	11530		0,00	0,00
4. Derivados	11540		0,00	0,00
5. Otros activos financieros	11550		8.807,88	8.807,88
6. Otras inversiones	11560		0,00	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	11600		0,00	0,00
VII. Deudas comerciales no corrientes	11700		0,00	0,00

(1) Marque la casilla correspondiente según exprese las cifras en unidades, miles o millones de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad.
 (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
 (3) Ejercicio anterior.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

BALANCE FORMULADO EL 15 DE MARZO DE 2023

NIF A29194206		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACION SOCIAL PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.				
ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	2.022	2.021
B) ACTIVO CORRIENTE	12000		1.506.411,13	1.575.546,99
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	12100		0,00	0,00
II. Existencias	12200	10	93.698,54	76.593,69
1. Comerciales	12210		49.898,45	37.271,18
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	12220		39.851,76	39.272,76
a) Materias primas y otros aprovisionamientos a largo plazo	12221		0,00	0,00
b) Materias primas y otros aprovisionamientos a corto plazo	12222		0,00	0,00
3. Productos en curso	12230		0,00	0,00
a) De ciclo largo de producción	12231		0,00	0,00
b) De ciclo corto de producción	12232		0,00	0,00
4. Productos terminados	12240		0,00	0,00
a) De ciclo largo de producción	12241		0,00	0,00
b) De ciclo corto de producción	12242		0,00	0,00
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados	12250		0,00	0,00
6. Anticipos a proveedores	12260		3.948,33	49,75
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12300	9	1.116.726,62	953.636,27
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	12310		371.404,86	243.740,34
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo	12311		0,00	0,00
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	12312		0,00	0,00
2. Clientes empresas del grupo y asociadas	12320		0,00	0,00
3. Deudores varios	12330		31.303,58	0,00
4. Personal	12340		50.968,13	61.908,24
5. Activos por impuesto corriente	12350		36.532,46	21.773,66
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	12360		626.517,59	626.214,03
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	12370		0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	12400		0,00	0,00
1. Instrumentos de patrimonio	12410		0,00	0,00
2. Créditos a empresas	12420		0,00	0,00
3. Valores representativos de deuda	12430		0,00	0,00
4. Derivados	12440		0,00	0,00
5. Otros activos financieros	12450		0,00	0,00
6. Otras inversiones	12460		0,00	0,00

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

BALANCE FORMULADO EL 15 DE MARZO DE 2023

NIF A29194206		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACION SOCIAL PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.				
ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	2.022	2.021
V. Inversiones financieras a corto plazo		12500	14.091,69	20.245,58
1. Instrumentos de patrimonio		12510	0,00	0,00
2. Créditos a terceros		12520	0,00	0,00
3. Valores representativos de deuda		12530	0,00	0,00
4. Derivados		12540	0,00	0,00
5. Otros activos financieros		12550	14.091,69	20.245,58
6. Otras inversiones		12560	0,00	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo		12600	7.010,93	2.557,52
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		12700	274.883,35	522.513,93
1. Tesorería		12710	274.883,35	522.513,93
2. Otros activos líquidos equivalentes		12720	0,00	0,00
TOTAL ACTIVO (A + B)		10000	19.196.482,08	19.730.223,90
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.				
(2) Ejercicio anterior.				





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

BALANCE FORMULADO EL 15 DE MARZO DE 2023

NIF A29194206		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACION SOCIAL				
PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.				
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	2.022	2.021
A) PATRIMONIO NETO	20000		9.874.105,84	10.272.629,50
A-1) Fondos Propios	21000		9.188.868,07	9.584.076,81
I. Capital	21100		1.001.160,00	1.001.160,00
1. Capital escriturado	21110		1.001.160,00	1.001.160,00
2. (Capital no exigido)	21120		0,00	0,00
II. Prima de emisión	21200		0,00	0,00
III. Reservas	21300		8.174.058,94	7.921.543,01
1. Legal y estatutarias	21310		347.426,29	347.426,29
2. Otras reservas	21320		7.826.632,65	7.574.116,72
3. Reserva de revalorización	21330		0,00	0,00
4. Reserva de capitalización	21350		0,00	0,00
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	21400		0,00	0,00
V. Resultados de ejercicios anteriores	21500		0,00	0,00
1. Remanente	21510		0,00	0,00
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	21520		0,00	0,00
VI. Otras aportaciones de socios	21600		0,00	0,00
VII. Resultado del ejercicio	21700		13.649,13	661.373,80
VIII. (Dividendo a cuenta)	21800		0,00	0,00
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	21900		0,00	0,00
A-2) Ajustes por cambio de valor	22000		0,00	0,00
I. Activos financieros disponibles para la venta	22100		0,00	0,00
II. Operaciones de cobertura	22200		0,00	0,00
III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	22300		0,00	0,00
IV. Diferencia de conversión	22400		0,00	0,00
V. Otros	22500		0,00	0,00
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	23000	18	685.237,77	688.552,69
B) PASIVO NO CORRIENTE	31000		7.132.546,09	7.407.530,10
I. Provisiones a largo plazo	31100	14	7.675,20	7.675,20
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	31110		0,00	0,00
2. Actuaciones medioambientales	31120		0,00	0,00
3. Provisiones por reestructuración	31130		0,00	0,00
4. Otras provisiones	31140		7.675,20	7.675,20
II. Deudas a largo plazo	31200	9	5.580.104,92	6.487.764,33
1. Obligaciones y otros valores negociables	31210		0,00	0,00
2. Deudas con entidades de crédito	31220		5.553.339,80	6.464.339,28

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.

(2) Ejercicio anterior.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

BALANCE FORMULADO EL 15 DE MARZO DE 2023

NIF A29194206		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACION SOCIAL				
PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.				
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	2.022	2.021
3. Acreedores por arrendamiento financiero	31230		0,00	0,00
4. Derivados	31240		0,00	0,00
5. Otros pasivos financieros	31250		26.765,12	23.425,05
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	31300		0,00	0,00
IV. Pasivos por impuesto diferido	31400		0,00	0,00
V. Periodificaciones a largo plazo	31500	25	1.544.765,97	912.090,57
VI. Acreedores comerciales no corrientes	31600		0,00	0,00
VII. Deuda con características especiales a largo plazo	31700		0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE	32000		2.189.830,15	2.060.064,30
As para la venta	32100		0,00	0,00
II. Provisiones a corto plazo	32200		0,00	0,00
1. Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero	32210		0,00	0,00
2. Otras provisiones	32220		0,00	0,00
III. Deudas a corto plazo	32300	9	1.221.433,86	1.124.506,28
1. Obligaciones y otros valores negociables	32310		0,00	0,00
2. Deudas con entidades de crédito	32320		1.204.899,33	954.310,40
3. Acreedores por arrendamiento financiero	32330		0,00	0,00
4. Derivados	32340		0,00	0,00
5. Otros pasivos financieros	32350		16.534,53	170.195,88
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	32400		0,00	4.309,50
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	32500	9	830.578,24	833.125,68
1. Proveedores	32510		20.040,02	10.483,07
a) Proveedores a largo plazo	32511		0,00	0,00
b) Proveedores a corto plazo	32512		0,00	0,00
2. Proveedores, empresas del grupo y asociados	32520		0,00	0,00
3. Acreedores varios	32530		390.002,23	289.061,65
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	32540		211.958,47	176.503,38
5. Pasivos por impuesto corriente	32550		0,00	0,00
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	32580		201.516,06	352.080,82
7. Anticipos de clientes	32570		7.061,46	4.996,76
VI. Periodificaciones a corto plazo	32600	25	137.818,05	88.122,84
VII. Deuda con características especiales a corto plazo	32700		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	30000		19.196.482,08	19.730.223,90

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.

(2) Ejercicio anterior.



CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA

PA

BALANCE FORMULADO EL 15 DE MARZO DE 2023

NIF		A29194206			
DENOMINACION SOCIAL		PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.		Espacio destinado para las firmas de los administradores	
(DEBE)/HABER		NOTAS DE LA MEMORIA	2.022	2.021	
1. Importe neto de la cifra de negocios	40100	13, 25	6.436.849,79	6.283.697,79	
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	40200		0,00	0,00	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	40300		0,00	0,00	
4. Aprovisionamientos	40400	13	-74.578,04	-78.767,37	
5. Otros ingresos de explotación	40500	8	341.228,48	285.876,95	
6. Gastos de personal	40600	13	-3.362.503,72	-3.011.604,53	
7. Otros gastos de explotación	40700	13	-2.521.759,58	-2.316.515,57	
8. Amortización del inmovilizado	40800	5,6	-748.862,65	-805.476,83	
9. Imputación desubvenciones de inmovilizado no financiero y otro	40900	18	3.314,92	3.314,92	
10. Excesos de provisiones	41000	14	0,00	371.280,00	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	41100	5	-14.284,22	-40.417,04	
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	41200		0,00	0,00	
13. Otros resultados	41300	13	-3.591,28	0,00	
A) RESULTADO DE EXPLOTACION (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	49100		55.813,70	691.388,32	
14. Ingresos financieros	41400		389,42	963,23	
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	41430		0,00	0,00	
b) Otros ingresos financieros	41490		389,42	963,23	
15. Gastos financieros	41500		-42.289,88	-23.002,46	
16. Variación del valor razonable en instrumentos financieros	41600		0,00	0,00	
17. Diferencia de cambio	41700		0,00	0,00	
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	41800		0,00	0,00	
19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	42100		0,00	0,00	
a) Incorporación al activo de gastos financieros	42110		0,00	0,00	
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	42120		0,00	0,00	
c) Resto de ingresos y gastos	42130		0,00	0,00	
B) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	49200		-41.900,46	-22.039,23	
C) RESULTADO ANTES IMPUESTOS (A + B)	49300		13.913,24	669.349,09	
20. Impuestos sobre beneficios	41900	12	-264,11	-7.975,29	
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 20)	49500		13.649,13	661.373,80	





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL
A) Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio

PN1

NIF		A29194206	
DENOMINACION SOCIAL		PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.	
Espacio destinado para las firmas de los administradores			
		NOTAS DE LA MEMORIA	
		2.022	2.021
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANACIAS	59100	13.649,13	661.373,80
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
I. Por valoración de instrumentos financieros.....	50010		
1. Activos financieros disponibles para la venta.....	50011		
2. Otros ingresos/gastos.....	50012		
II. Por coberturas de flujos de efectivo.....	50020		
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	50030	18	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.....	50040		
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la	50050		
VI. Diferencias de conversión.....	50060		
VII. Efecto impositivo.....	50070		
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I + II + III + IV + V + VI + VII)	59200	0,00	626.214,03
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
VIII. Por valoración de instrumentos financieros.....	50080		
1. Activos financieros disponibles para la venta.....	50081		
2. Otros ingresos/gastos.....	50082		
IX. Por coberturas de flujos de efectivo.....	50090		
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	50100	18	-3.314,92
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	50110		
XII. Diferencias de conversión.....	50120		
XIII. Efecto impositivo.....	50130		
C) Total de las transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	59300	-3.314,92	-3.314,92
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)	59400	10.334,21	1.284.272,91



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL
B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

PN2.2

NIF		A29194206		
DENOMINACION SOCIAL				
PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.				
Espacio destinado para las firmas de los administradores				
		CAPITAL		
		EXCRITURADO	(NO EXIGIDO)	PRIMA DE EMISIÓN
		01	02	03
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020	511	1.001.160,00	0,00	0,00
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2020 y anteriores	512			
II. Ajustes por errores de ejercicio 2020 y anteriores.....	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021.....	514	1.001.160,00	0,00	0,00
I. Total ingresos y gastos reconocidos.....	515			
II. Operaciones con socios o propietarios.....	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (convers.....	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).....	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una c.....	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios.....	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto.....	524			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021.....	511	1.001.160,00	0,00	0,00
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2021	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021.....	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022	514	1.001.160,00	0,00	0,00
I. Total Ingresos i gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital.....	517			
2. (-) Reducciones de capital.....	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (convers.....	519			
4. (-) Distribución de dividendos.....	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).....	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una c.....	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios.....	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto.....	524			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022	525	1.001.160,00	0,00	0,00

(1) Ejercicio N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).

9



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL
B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

PN2.1

NIF		A29194206		
DENOMINACION SOCIAL				
PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.				
Espacio destinado para las firmas de los administradores				
		RESERVAS	(ACCIONES PROPIAS Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS)	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
		04	05	06
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020	511	8.093.048,37	0,00	0,00
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2020 y anteriores	512			
II. Ajustes por errores de ejercicio 2020 y anteriores	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021	514	8.093.048,37	0,00	0,00
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión)	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una c	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	-171.505,36		
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021	511	7.921.543,01	0,00	0,00
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2021	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021	513	46.863,00		
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022	514	7.968.406,01	0,00	0,00
I. Total Ingresos i gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión)	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una c	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	205.652,93		
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022	525	8.174.058,94	0,00	0,00

(1) Ejercicio N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL
B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

PN2.3

NIF		A29194206		
DENOMINACION SOCIAL				
PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.				
Espacio destinado para las firmas de los administradores				
		OTRAS	RESULTADO DEL	
		APORTACIONES	EJERCICIO	(DIVIDENDO A CUENTA)
		DE SOCIOS		
		07	08	09
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020	511	0,00	207.464,85	0,00
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2020 y anteriores	512			
II. Ajustes por errores de ejercicio 2020 y anteriores.....	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021.....	514	0,00	207.464,85	0,00
I. Total ingresos y gastos reconocidos.....	515		661.373,80	
II. Operaciones con socios o propietarios.....	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (convers.....	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una c.....	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios.....	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto.....	524		-207.464,85	
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021.....	511	0,00	661.373,80	0,00
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2021	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021.....	513		-46.863,00	
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022	514	0,00	614.510,80	0,00
I. Total Ingresos i gastos reconocidos	515		13.549,13	
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital.....	517			
2. (-) Reducciones de capital.....	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (convers.....	519			
4. (-) Distribución de dividendos.....	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).....	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una c.....	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios.....	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto.....	524		-614510,8	
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022	525	0,00	13.549,13	0,00

(1) Ejercicio N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL
B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

PN2.4

NIF		A29194206		
DENOMINACION SOCIAL				
PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.				
Espacio destinado para las firmas de los administradores				
		OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS
		10	11	12
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO	511	0,00	0,00	65.653,58
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio (1) y anteriores	512			
II. Ajustes por errores de ejercicio (1) y anteriores	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (2)	514	0,00	0,00	65.653,58
I. Total Ingresos y gastos reconocidos	515		0,00	622.899,11
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversiones de obligaciones, condonaciones de deuda)	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (2)	511	0,00	0,00	688.552,69
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (3)	514	0,00	0,00	688.552,69
I. Total Ingresos i gastos reconocidos	515		0,00	-3.314,92
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversiones de obligaciones, condonaciones de deuda)	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (3)	525	0,00	0,00	685.237,77

(1) Ejercicio N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL
B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

PN2.5

NIF	A29194206	
DENOMINACION SOCIAL	PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.	
Espacio destinado para las firmas de los administradores		
	TOTAL	
	13	
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO	511	9.367.326,80
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio (1) y anteriores	512	
II. Ajustes por errores de ejercicio (1) y anteriores	513	
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (2)	514	9.367.326,80
I. Total Ingresos y gastos reconocidos	515	1.284.272,91
II. Operaciones con socios o propietarios	516	
1. Aumentos de capital	517	
2. (-) Reducciones de capital	518	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversiones de obligaciones, condonaciones de deuda)	519	
4. (-) Distribución de dividendos	520	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521	
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522	
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523	
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	-378.970,21
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (2)	511	10.272.629,50
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio (2)	512	0,00
II. Ajustes por errores del ejercicio (2)	513	0,00
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (3)	514	10.272.629,50
I. Total Ingresos y gastos reconocidos	515	10.334,21
II. Operaciones con socios o propietarios	516	
1. Aumentos de capital	517	
2. (-) Reducciones de capital	518	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversiones de obligaciones, condonaciones de deuda)	519	
4. (-) Distribución de dividendos	520	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521	
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522	
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523	
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	-408.857,87
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (3)	525	9.874.106,84

(1) Ejercicio N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).



PARQUE CEMENTERIO DE MÁLAGA, S.A.U.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

	CAPITAL		01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13
	EXCRITURADO	(NO EXIGIDO)													
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020	511	1.001.160,00	0,00	0,00	8.093.046,37	0,00	0,00	207.464,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.553,58	9.367.326,80
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2020 y anteriores	512														
II. Ajustes por errores de ejercicio 2020 y anteriores	513														
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021	514	1.001.160,00	0,00	0,00	8.093.046,37	0,00	0,00	207.464,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.553,58	9.367.326,80
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515														
II. Operaciones con socios o propietarios	516														
1. Aumentos de capital	517														
2. (-) Reducciones de capital	518														
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversiones de obligaciones)	519														
4. (-) Distribución de dividendos	520														
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521														
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522														
7. Otras variaciones del patrimonio neto	524														
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021	511	1.001.160,00	0,00	0,00	7.921.543,01	0,00	0,00	661.373,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686.552,69	10.272.626,50
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2021	512														
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021	513														
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022	514	1.001.160,00	0,00	0,00	7.988.405,01	0,00	0,00	614.510,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	886.552,69	10.272.626,50
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515														
II. Operaciones con socios o propietarios	516														
1. Aumentos de capital	517														
2. (-) Reducciones de capital	518														
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversiones de obligaciones)	519														
4. (-) Distribución de dividendos	520														
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521														
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522														
7. Otras variaciones del patrimonio neto	524														
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022	525	1.001.160,00	0,00	0,00	8.174.056,94	0,00	0,00	13.649,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	685.237,77	9.874.105,84

(1) Ejercicio N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.1

NIF		A29194206	
DENOMINACION SOCIAL		PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.	
Espacio destinado para las firmas de los administradores			
		NOTAS DE LA MEMORIA	
		2.022	2.021
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	61100	13.913,24	290.378,88
2. Ajustes del resultado	61200	787.448,19	530.028,24
a) Amortización del inmovilizado (+)	61201	5,6	748.862,65
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	61202	9	-14.284,22
c) Variación de provisiones (+/-)	61203		0,00
d) Imputación de subvenciones (-)	61204	18	-3.314,92
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	61205	5,6	14.284,22
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	61206		0,00
g) Ingresos financieros (-)	61207		-389,42
h) Gastos financieros (+)	61208		42.289,88
i) Diferencias de cambio (+/-)	61209		0,00
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	61210		0,00
k) Otros ingresos y gastos (-/+)	61211		0,00
3. Cambios en el capital corriente	61300	509.933,36	203.759,25
a) Existencias	61301	10	-13.206,27
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	61302	9	-152.230,13
c) Otros activos corrientes (+/-)	61303		-4.453,41
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	61304	9	-2.547,44
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	61305	9	49.695,21
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	61306		632.675,40
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	61400	-56.923,37	-4.666,97
a) Pago de intereses (-)	61401		-42.289,88
b) Cobro de dividendos (+)	61402		389,42
c) Cobro de intereses (+)	61403		0,00
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	61404		-15.022,91
e) Otros pagos (cobros) (-/+)	61405		0,00
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1 + 2 + 3 + 4)	61500	1.254.371,42	1.019.499,40
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.			
(2) Ejercicio anterior.			

REG.MERC. MÁLAGA, HOJA 7618-A, FOLIO 1, TOMO 838, ARCH. 858, SECC. 3ª - C.I.F. A-29194206 - SOCIEDAD UNIPERSONAL





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.2

NIF		A29194206	
DENOMINACION SOCIAL		PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.	
Espacio destinado para las firmas de los administradores			
		NOTAS DE LA MEMORIA	
		2.022	2.021
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos de inversiones (-)	62100		-278.102,80
a) Empresas del grupo y asociadas	62101		0,00
b) Inmovilizado intangible	62102	6	-19.868,50
c) Inmovilizado material	62103	5	-270.237,19
d) Inversiones inmobiliarias	62104		0,00
e) Otros activos financieros	62105		12.002,89
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta	62106		0,00
g) Unidad de negocio	62107		0,00
h) Otros activos	62108		0,00
7. Cobros por desinversiones (+)	62200		0,00
a) Empresas del grupo y asociadas	62201		0,00
b) Inmovilizado intangible	62202		0,00
c) Inmovilizado material	62203		0,00
d) Inversiones inmobiliarias	62204		0,00
e) Otros activos financieros	62205	9	0,00
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta	62206		0,00
g) Unidad de negocio	62207		0,00
h) Otros activos	62208		0,00
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7)	62300		-278.102,80
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.			
(2) Ejercicio anterior.			





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.2

NIF		A29194206		
DENOMINACION SOCIAL		PARQUE CEMENTERIO DE MALAGA, S.A.U.		
Espacio destinado para las firmas de los administradores				
		NOTAS DE LA MEMORIA	2.022	2.021
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	63100		-408.857,87	626.214,03
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	63101		0,00	0,00
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	63102		-408.857,87	0,00
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)	63103		0,00	0,00
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)	63104		0,00	0,00
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	63105	18	0,00	626.214,03
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	63200		-815.041,33	-1.087.602,74
a) Emisión	63201		0,00	0,00
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)	63202		0,00	0,00
2. Deudas con entidades de crédito (+)	63203		0,00	0,00
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	63204		0,00	0,00
4. Deudas con características especiales (+)	63205		0,00	0,00
5. Otras deudas (+)	63206		0,00	0,00
b) Devolución y amortización de	63207		-815.041,33	-1.087.602,74
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)	63208		0,00	0,00
2. Deudas con entidades de crédito (+)	63209		-643.876,02	-950.001,28
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	63210		-4.309,50	0,00
4. Deudas con características especiales (+)	63211		-166.855,81	-137.601,46
5. Otras deudas (+)	63212		0,00	0,00
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	63300		0,00	0,00
a) Dividendos (-)	63301		0,00	0,00
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)	63302		0,00	0,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9 + 10 + 11)	63400		-1.223.899,20	-461.388,71
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	64000		0,00	0,00
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5 + 8 + 12 + D)	65000		-247.630,58	231.382,81
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	65100	9	522.513,93	291.131,12
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	65200	9	274.883,35	522.513,93

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.



**MEMORIA ECONÓMICA NORMAL DE LA ENTIDAD
PARQUE CEMENTERIO DE MÁLAGA,
SOCIEDAD ANÓNIMA UNIPERSONAL CORRESPONDIENTE
AL EJERCICIO 2022**

REG.MERC. MÁLAGA, HOJA 7618-A, FOLIO 1, TOMO 838, ARCH. 658, SECC. 3ª - C.I.F.: A-28191206 - SOCIEDAD UNIPERSONAL



1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Parque Cementerio de Málaga, S.A., (PARCEMASA) se constituyó como Sociedad Anónima el 17 de noviembre de 1986.

Su domicilio social se encuentra establecido en Ctra. Colonia de Santa Inés-Campanillas, Km 5.

Su objeto social se refiere a la prestación del Servicio Público de Cementerio, la Concesión de Derechos Funerarios sobre unidades de enterramiento, conducción y transporte de cadáveres y restos mortales, venta de féretros y demás artículos relacionados con los servicios que presta.

La vida social tenía prevista su extinción para el 31 de diciembre de 1999, según escritura de Constitución. Por sesión Plenaria Extraordinaria del Excmo. Ayuntamiento de Málaga de fecha 21 de diciembre de 1999, y por sesión de Junta General Universal de la misma fecha se acordó prorrogar la duración de la sociedad hasta el 31 de diciembre de 2060.

Se le aplica la Ley de Sociedades de Capital, cuyo texto refundido se aprobó por Real Decreto Legislativo 01/2010, de 2 de julio, Código de Comercio y disposiciones complementarias.

La sociedad forma parte de un grupo en el que se integran todas las sociedades cuyo accionista mayoritario es el Excelentísimo Ayuntamiento de Málaga. Las sociedades que forman parte de este grupo han sido detalladas en la Nota 23 de la presente memoria.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1) Imagen Fiel:





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2022 adjuntas han sido formuladas por el Consejo de Administración a partir de los registros contables de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022 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 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 Ordinaria, el 30 de junio de 2022.

2.2) Marco Normativo de Información financiera aplicable a la Sociedad:

Estas cuentas anuales se han formulado por el Consejo de Administración de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad, siendo éste el establecido en:

1. Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
2. Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 y sus adaptaciones sectoriales.
3. Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus adaptaciones sectoriales.
4. El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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

Si bien en los Estatutos Sociales se establece una duración de la Sociedad determinada, hasta el año 2060, se considera que la gestión de la empresa tiene prácticamente una duración ilimitada a efectos de formulación de las cuentas anuales, por lo que se han confeccionado 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.

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.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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

1. Vida útil de los activos materiales e intangibles (Nota 4)
2. Provisiones por litigios (Nota 14)

2.4) Comparación de la Información:

Los Administradores presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas de balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios del patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras correspondientes al ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2022 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2021.

La Sociedad está obligada a auditar las cuentas anuales de los ejercicios 2022 y 2021. Ambos se encuentran auditados.

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han detectado errores de ejercicios anteriores y se ha procedido a su corrección de forma retroactiva (ajustándose de igual forma en el ejercicio 2021 anterior a efectos de comparabilidad).

A los solos efectos de facilitar la comparación de las cifras del ejercicio 2022 con las del 2021, y debido a :

- Ajustes por la periodificación de ingresos por concesiones de ejercicios anteriores (desde el ejercicio 2004 a 2020 según se detalla en la Nota 2.8 posterior), se han realizado regularizaciones de ingresos que corresponden al ejercicio 2021 con abono a reservas, por importe de 378.970,21 euros en 2021.
- El traspaso de Inmovilizado Intangible a Inmovilizado Material de los Terrenos que son titularidad de la entidad, según consta en el informe del Servicio de Patrimonio del Ayuntamiento de Málaga de 17 de noviembre de 2022 por importe de 1.943.497,46 euros .





**PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA**



**Ayuntamiento
de Málaga**
#malagafunciona

Estos hechos han dado lugar a que se hayan reclasificado y corregido, en las presentes cuentas anuales, estos importes del balance de situación del ejercicio anterior.

Este ajuste ha obligado a la Sociedad, por aplicación de lo establecido en la Norma 22ª "de Registro y Valoración" y en la Norma 5ª de "Elaboración de Cuentas Anuales", del Plan General de Contabilidad, a adaptar las cifras del ejercicio anterior que figuran en las Cuentas Anuales del 2022, a efectos de que su presentación favorezca la comparación de ambos ejercicios.

Los epígrafes del ejercicio anterior que han sido reexpresados en el Balance y la cuenta de Pérdidas y Ganancias del año 2021, han sido los siguientes:

ADAPTACIONES EN EL BALANCE DE SITUACION				
		SALDOS ANTES REEXPRESIÓN EJ.2021	ADAPTACIÓN REALIZADA	SALDO DESPUES REEXPRESIÓN EJ.2021
A)	<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>			
I.	Inmovilizado Intangible	4.271.227,07	-1.943.497,46	2.327.729,61
II.	Inmovilizado material	13.836.602,96	1.943.497,46	15.780.100,42
A)	PATRIMONIO NETO	10.272.629,50		10.272.629,50
A-1)	Fondos propios	9.584.076,81		9.584.076,81
I.	Capital	1.001.160,00		1.001.160,00
III.	Reservas	8.300.513,22	-378.970,21	7.921.543,01
VII.	Resultado del ejercicio	282.403,59	378.970,21	661.373,80
ADAPTACIONES EN LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
I.	Importe neto de la cifra de negocio	5.904.727,58	378.970,21	6.283.697,79
A)	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	312.418,11	378.970,21	691.388,32
C)	RESULTADO ANTES DE IMPUESTO (A + B)	290.378,88	378.970,21	669.349,09
D)	RESULTADO DEL EJERCICIO(C + 20)	282.403,59	378.970,21	661.373,80





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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 otras partidas:

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

2.7) Cambios en criterios contables:

Durante el ejercicio 2022 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

2.8) Corrección de errores:

Las cuentas anuales del ejercicio 2022 incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio. Durante el ejercicio, se han registrado el pago del Plan de Pensiones del Personal correspondiente al ejercicio 2020 por importe de 46.863,00 euros con abono a Reservas.

Asimismo, se ha registrado como ingresos del ejercicio y con abono a Reservas, la regularización de los ingresos correspondientes al ejercicio 2022, que se habían devengado como ingresos en el período de 2004 a 2020. El importe asciende 361.994,87 euros; esta regularización no supone variación en el Patrimonio Neto de la entidad

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 2022.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

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

Base de reparto	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	13.649,13	282.403,59
Total	13.649,13	282.403,59

Aplicación	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
A reservas voluntarias	13.649,13	282.403,59
Total	13.649,13	282.403,59

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, no es distribuible a los accionistas (Ver nota 9.2 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:

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





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

2. El valor del patrimonio neto no es, o a consecuencia de 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

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

4.1 INMOVILIZADO INTANGIBLE

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste 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





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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 d de este epígrafe.

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

Descripción	Años	% Anual
Concesiones	56	1,77251%
Patentes, licencias, marcas y similares	10	10%
Aplicaciones informáticas	5	20%

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.

a) Concesión Administrativa valorada en la constitución de la sociedad, cuyo término se estimó en el año 1999, se amortizó durante el periodo referido.

Por la Ilma. Junta de Gobierno Local, en su sesión extraordinaria y urgente celebrada el 26 de Julio de 2004, se adoptó el acuerdo de aprobar la actualización del valor de la Concesión Administrativa de Parcemasas que se evaluó en 3.196.076,00.-€, y que cubre su duración hasta 2060 fijada en sus Estatutos Sociales.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

Dicha Concesión Administrativa se amortiza en el periodo comprendido en 2004 y 2060, lo que supone un porcentaje anual del 1,77251%.

b) Patentes, licencias, marcas y similares. La propiedad industrial se valora por los costes incurridos para la obtención de la propiedad o el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la misma, siempre que, por las condiciones que se deriven del contrato deban inventariarse. Se incluyen, entre otras, las patentes de invención, los certificados de protección de modelos de utilidad, el diseño industrial y las patentes de introducción.

Los derechos de la propiedad industrial se valoran por el precio de adquisición o coste de producción. Se contabilizan en este concepto el valor en libros de los gastos de desarrollo activados en el momento en que se obtenga la correspondiente patente o similar, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial, siempre que se cumplan las condiciones legales necesarias para su inscripción en el correspondiente registro, y sin perjuicio de los importes que también pudieran contabilizarse por razón de adquisición a terceros de los derechos correspondientes. Los gastos de investigación siguen su ritmo de amortización y no se incorporan al valor contable de la propiedad industrial.

Las patentes se pueden utilizar durante un periodo de 10 años, por lo que se amortizan linealmente en dicho periodo.

c) Aplicaciones Informáticas, están valoradas a sus costes de adquisición.

Se amortiza dentro del plazo de 5 años, contados desde la finalización de la elaboración de las aplicaciones y su puesta en funcionamiento.

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.

d) Deterioro de valor de inmovilizado intangible





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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.

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 (o una unidad generadora de efectivo) es inferior a su importe en libros, el importe en libros de activo (unidad generadora de efectivo) 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 (unidad generadora de efectivo) se incrementa a la





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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 (unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como ingreso.

En el ejercicio 2022 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





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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.

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 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 de 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





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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.

Los bienes afectos a la Actualización de Balances a 31 de diciembre de 1996, están asignados a su valor actualizado, según Real Decreto-Ley 7/1996 de 7 de junio.

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 Porcentaje

Urbanización General	30	3,33%
Obra Civil :		
- General	75	1,33%
- Tanatosala	50	2%
- Crematorio	50	2%
Fontanería	25	4%
Electricidad	25	4%
Aire Acondicionado	18	5,55%
Detectores incendios	18	5,55%
Telefonía	15	6,66%
Circuito cerrado TV	15	6,66%
Megafonía	15	6,66%
Circuito ordenadores	15	6,66%
Especiales	15	6,66%
Instalaciones	15	6,66%
Maquinaria	15	6,66%
Uillaje	8	12,5%
Mobiliario	8	12,5%
Unidades Enterramiento	50	2%
Elementos transporte	12	8,33%
Equipos Informáticos	8	12,5%



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 2022 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.



4.3 INVERSIONES INMOBILIARIAS

La Sociedad clasifica como inversiones inmobiliarias aquellos activos no corrientes que sean inmuebles y que posee para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios, o bien para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones. Así como aquellos terrenos y edificios cuyos usos futuros no estén determinados en el momento de su incorporación al patrimonio de la Sociedad.

Para la valoración de las inversiones inmobiliarias se utiliza los criterios del inmovilizado material para los terrenos y construcciones, siendo los siguientes:

- Los solares sin edificar se valoran por su precio de adquisición más los gastos de acondicionamiento, como cierres, movimiento de tierras, obras de saneamiento y drenaje, los de derribo de construcciones cuando sea necesario para poder efectuar obras de nueva planta, los gastos de inspección y levantamiento de planos cuando se efectúan con carácter previo a su adquisición, así como, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones presentes derivadas de los costes de rehabilitación del solar.
- Las construcciones se valoran por su precio de adquisición o coste de producción incluidas aquellas instalaciones y elementos que tienen carácter de permanencia, por las tasas inherentes a la construcción y los honorarios facultativos de proyecto y dirección de obra.

4.4 ARRENDAMIENTOS

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La normativa vigente establece que el coste de los bienes arrendados se contabilizará en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Este importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluirán en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

Los contratos de arrendamiento financiero han sido incorporados directamente como activo de la Sociedad y se hace figurar en el pasivo la deuda existente con el acreedor. Los intereses se incorporan directamente como gastos a medida que se van liquidando las cuotas correspondientes. La Sociedad dispone de un único activo con contrato de arrendamiento financiero: cuadro eléctrico del horno crematorio.

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador.

Cuando la Sociedad actúa como arrendatario, los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias en función de los acuerdos y de la vida del contrato.

Para aquellos inmovilizados arrendados a la Sociedad:

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran de acuerdo con su naturaleza, por el menor entre el valor razonable del activo y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados,



contabilizándose un pasivo financiero por el mismo importe. Los pagos por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. A los activos se les aplican los mismos criterios de amortización, deterioro y baja que al resto de activos de su naturaleza.

Los pagos por arrendamientos operativos se registran como gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan.

En aquellos inmovilizados que la sociedad arrienda a terceros:

Los ingresos derivados de los arrendamientos operativos se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan. Los costes directos imputables al contrato se incluyen como mayor valor del activo arrendado y se reconocen como gasto durante el plazo del contrato, aplicando el mismo criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos del arrendamiento.

4.5 PERMUTAS:

En las permutas de carácter comercial, se valora el inmovilizado material recibido por el valor razonable del activo entregado más las contrapartidas monetarias que se han entregado a cambio salvo que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido y con el límite de este último.

Se ha considerado una permuta de carácter comercial cuando:

- 1 El riesgo, calendario e importe de los flujos de efectivo del inmovilizado recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo entregado; o
- 2 El valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades de la Sociedad afectadas por la permuta, se ve modificado como consecuencia de la permuta.

Cuando la permuta no tenga carácter comercial o cuando no pueda obtenerse una estimación fiable del valor razonable de los elementos que intervienen en la operación, el inmovilizado material recibido se valora por el





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

valor contable del bien entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio, con el límite, cuando esté disponible, del valor razonable del inmovilizado recibido si éste fuera menor.

4.6 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. La presente norma resulta de aplicación a los siguientes.

a) Activos financieros:

1. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
2. 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;
- 3 Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- 4 Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- 5 Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- 6 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:



1. Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
2. Deudas con entidades de crédito;
3. Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
4. Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
5. Deudas con características especiales, y
6. 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 propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas.

4.6.1 Clasificación y valoración de activos financieros

Inversiones financieras a largo y corto plazo

- Activos Financieros a coste Amortizado. Un activo financiero se incluye en esta categoría, 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





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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.

- *Valoración inicial:* Inicialmente se valoran 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 podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- *Valoración posterior:* se hace a coste amortizado y los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la empresa analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

- *Deterioro:* 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.

- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se incluyen en esta categoría todos los activos financieros, salvo que





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

proceda su clasificación en alguna de las restantes categorías. Se incluyen obligatoriamente en esta categoría los activos financieros mantenidos para negociar.

Los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar, ni se valoran al coste, la empresa puede realizar la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

En todo caso, la empresa puede, en el momento del reconocimiento inicial, designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría.

- *Valoración inicial:* Se valoran por su valor razonable. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
- *Valoración posterior:* Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- *Deterioro:* No se deterioran puesto que están en todo momento valorados por su valor razonable, imputándose las variaciones de valor al resultado del ejercicio.

- Activos financieros a coste. Dentro de esta categoría se incluyen, entre otras, las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, así como las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede obtenerse una estimación fiable del mismo.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

Se incluirán también en esta categoría los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente 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.

- *Valoración inicial:* Se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.
- *Valoración posterior:* Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.
- *Deterioro:* Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, se tiene en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto. Un activo financiero se incluye 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 mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado. También se incluyen en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las que, debiéndose haberse incluido en la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, se ha ejercitado la opción irrevocable de clasificarlas en esta categoría.

- *Valoración inicial:* Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les son directamente atribuibles.
- *Valoración posterior:* Valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias.

- *Deterioro:* 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 se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial, y que ocasionen: - retraso en los flujos de efectivo estimados futuros; o - la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

La corrección valorativa por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su coste o coste amortizado menos, en su caso, cualquier corrección valorativa por deterioro previamente reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias y el valor razonable en el momento en que se efectúe la valoración. Las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si en ejercicios posteriores se incrementa el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores revierte con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. No obstante, en el caso de que se incrementase el valor razonable correspondiente a un instrumento de patrimonio, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no revertirá con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias y se registra el incremento de valor razonable directamente contra el patrimonio neto.

Reclasificación de activos financieros

Cuando la empresa cambie la forma en que gestiona sus activos financieros para generar flujos de efectivo, reclasificará todos los activos afectados de





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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.

Se pueden dar las siguientes reclasificaciones:

- Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias y al contrario.
- Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y, al contrario.
- Reclasificación de los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y, al contrario.
 - Reclasificación de las inversiones en instrumentos de patrimonio valoradas a coste a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias y al contrario.

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.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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.

Asimismo, si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocen como ingresos, y minoran el valor contable de la inversión.

El juicio sobre si se han generado beneficios por la participada se realiza atendiendo exclusivamente a los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias individual desde la fecha de adquisición, salvo que de forma indubitada el reparto con cargo a dichos beneficios deba calificarse como una recuperación de la inversión desde la perspectiva de la entidad que recibe el dividendo.

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.

4.6.2 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 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.

4.6.3 Pasivos financieros

Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se incluyen en alguna de las siguientes categorías:

- 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 préstamos participativos que tengan las características de un préstamo ordinario o común también se incluirán en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

• *Valoración inicial*: Inicialmente se valoran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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.

- *Valoración posterior:* se hace a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

- Pasivos Financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Dentro de esta categoría se clasifican los pasivos financieros que cumplan algunas de las siguientes condiciones:

- Son pasivos que se mantienen para negociar;
- Son pasivos, que, desde el momento del reconocimiento inicial, y de forma irrevocable, han sido designados por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre que dicha designación cumpla con el objetivo fijado en la normativa contable.
- Opcionalmente y de forma irrevocable, se pueden incluir en su integridad en esta categoría los pasivos financieros híbridos sujeto a los requisitos establecidos en el PGC.
- *Valoración inicial:* Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la



contraprestación recibida. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

- *Valoración posterior:* Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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.

Fianzas entregadas y recibidas

Los depósitos o fianzas constituidas en garantía de determinadas obligaciones se valoran por el importe efectivamente satisfecho, que no difiere significativamente de su valor razonable.

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado se considera como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento o durante el periodo en el que se presta el servicio, de acuerdo con la norma sobre ingresos por ventas y prestación de servicios.

Al estimar el valor razonable de las fianzas, se toma como periodo remanente el plazo contractual mínimo comprometido durante el cual no se pueda devolver su importe, sin tomar en consideración el comportamiento estadístico de devolución.

Cuando la fianza sea a corto plazo, no es necesario realizar el descuento de flujos de efectivo si su efecto no es significativo.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA

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.

Instrumentos financieros derivados y contabilización de coberturas

La Sociedad clasifica en las siguientes categorías las operaciones de cobertura:

Cobertura de valor razonable: cubre la exposición a los cambios en el valor razonable de activos o pasivos reconocidos o de compromisos en firme aún no reconocidos, o de una parte concreta de los mismos, atribuible a un riesgo concreto que pueda afectar a la cuenta de pérdidas y ganancias (por ejemplo, la contratación de una permuta financiera para cubrir el riesgo de una financiación a tipo de interés fijo).

Los cambios de valor del instrumento de cobertura y de la partida cubierta atribuibles al riesgo cubierto se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Cuando la partida cubierta sea un compromiso en firme no reconocido o un componente de este, el cambio acumulado en el valor razonable de la partida cubierta con posterioridad a su designación se reconocerá como un activo o un





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

pasivo, y la ganancia o pérdida correspondiente se reflejará en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las modificaciones en el importe en libros de las partidas cubiertas que se valoren a coste amortizado implicarán la corrección, bien desde el momento de la modificación, bien (como tarde) desde que cese la contabilidad de coberturas, del tipo de interés efectivo del instrumento

Cobertura de flujos de efectivo: cubre la exposición a la variación de los flujos de efectivo que se atribuya a un riesgo concreto asociado a la totalidad o a un componente de un activo o pasivo reconocido (tal como la contratación de una permuta financiera para cubrir el riesgo de una financiación a tipo de interés variable), o a una transacción prevista altamente probable (por ejemplo, la cobertura del riesgo de tipo de cambio relacionado con compras y ventas previstas de inmovilizados materiales, bienes y servicios en moneda extranjera), y que pueda afectar a la cuenta de pérdidas y ganancias. La cobertura del riesgo de tipo de cambio de un compromiso en firme puede ser contabilizada como una cobertura de flujos de efectivo o como una cobertura de valor razonable.

La Sociedad está expuesta a las fluctuaciones que se produzcan en los tipos de cambio de los diferentes países donde opera. Con objeto de mitigar este riesgo, se sigue la práctica de formalizar, sobre la base de sus previsiones y presupuestos, contratos de cobertura de riesgo en la variación del tipo de cambio cuando las perspectivas de evolución del mercado así lo aconsejan.

Del mismo modo, mantiene una exposición al tipo de cambio por las variaciones potenciales que se puedan producir en las diferentes divisas en que mantiene la deuda con entidades financieras, por lo que realiza coberturas de este tipo de operaciones cuando las perspectivas de evolución del mercado así lo aconsejan.

Por otro lado, se encuentra expuesta a las variaciones en las curvas de tipo de interés al mantener toda su deuda con entidades financieras a interés variable. En este sentido la Sociedad formaliza contratos de cobertura de riesgo





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

de tipos de interés, básicamente a través de contratos con estructuras que aseguran tipos de interés máximos.

Al cierre del ejercicio se han valorado los contratos en vigor comparando, para cada contrato individualmente considerado, el precio pactado con la cotización de cada divisa y, en su caso, con el tipo de interés de referencia a la fecha de cierre, reconociéndose los cambios de valor de los mismos en la cuenta de resultados.

Instrumentos financieros compuestos

La emisión de bonos canjeables realizada por la Sociedad cumple con los requisitos necesarios establecidos por el Plan General de Contabilidad para ser considerados como pasivos financieros. Por este motivo, del importe neto recibido desde la emisión de los bonos se ha diferenciado el importe correspondiente al elemento de pasivo del componente de patrimonio neto, que representa el valor razonable de la opción incorporada de este instrumento.

Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción.

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

La corrección por deterioro se aplicará siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera que sean generados por la empresa participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio del grupo una vez deducidos todos sus pasivos.

4.7 EXISTENCIAS

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción. 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 ubicados para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición. En cuanto al coste de producción, las existencias se valoran añadiendo al coste de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto y la parte que razonablemente corresponde los costes indirectamente imputables a los productos.

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

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.

En cuanto a las existencias que necesitan un periodo superior al año para ser vendidas, se incorporan los gastos financieros en los términos previstos en la norma sobre inmovilizado material. O en su caso: Dado que las existencias de la





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

Sociedad no necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, no se incluyen gastos financieros en el precio de adquisición o coste de producción.

Los anticipos a proveedores a cuenta de suministros futuros de existencias se valoran por su coste.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se reduce a su posible valor de realización.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si dejan de existir las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias, el importe de la corrección es objeto de reversión reconociéndolo como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.8 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

La Sociedad no realiza operaciones en moneda extranjera.

4.9 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 aplicadas en el ejercicio.

En respuesta a consulta vinculada realizada por la Empresa en fecha 15 de abril de 2004 y respuesta recibida de la Dirección General de Tributos de fecha 28 de abril de 2005, la Agencia Tributaria, aprobó la Bonificación del 99% de la cuota devengada por las operaciones propias de la actividad de Servicios Funerarios.



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.

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.

4.10 INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que 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.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

La empresa reconoce los ingresos derivados de un contrato cuando (o a medida que) se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos (es decir, la o las obligaciones a cumplir).

El control de un bien o servicio (un activo) hace referencia a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso de ese elemento patrimonial y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades decidan sobre el uso del activo y obtengan sus beneficios.

Para cada obligación a cumplir (entrega de bienes o prestación de servicios) que se identifica, la empresa determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumplirá a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Históricamente, los ingresos correspondientes a las adjudicaciones de concesiones sobre las unidades de enterramientos se imputaban por su importe total al ejercicio que se contrataban. Desde el ejercicio 2021, los ingresos se imputan en función del devengo de los mismos, con independencia de la corriente financiera, registrando el correspondiente ingreso anticipado.

Los registros históricos disponibles de la sociedad no permiten determinar el importe de los ingresos devengados en este ejercicio 2022 correspondientes a ejercicios anteriores a 2004, si bien ha sido posible corregir los períodos comprendidos de 2004 a 2020, registrándose los ingresos devengados en los ejercicios 2021 y 2022, tal y como se detalla en las Notas 2.4 y 2.8 anteriores.

En relación con las prestaciones de servicios realizadas por la Empresa el criterio utilizado equivale a la aplicación de las tarifas establecidas por el Excmo. Ayuntamiento de Málaga.

4.11 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





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

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.

4.12 ELEMENTOS PATRIMONIALES DE NATURALEZA MEDIOAMBIENTAL.

Los administradores confirman 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.

4.13 REGISTRO Y VALORACIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL

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.

4.14 PAGOS BASADOS EN ACCIONES

La Sociedad no realiza transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio propio o con un importe que esté basado en el valor de instrumentos de patrimonio propio.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

4.15 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.

4.16 COMBINACIONES DE NEGOCIOS.

En la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se registrarán, con carácter general, por su valor razonable siempre y cuando dicho valor razonable pueda ser medido con suficiente fiabilidad, así como en su caso, el correspondiente fondo de comercio o diferencia negativa.

En el supuesto excepcional de que el valor de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos fuese superior al coste de la combinación de negocios, el exceso se contabilizará en la cuenta de pérdidas y ganancias como un ingreso.

La Sociedad no dispone de este tipo de activos.

4.17 NEGOCIOS CONJUNTOS.



La Sociedad reconoce en su balance y en su cuenta de pérdidas y ganancias la parte proporcional que le corresponde, en función del porcentaje de participación, de los activos, pasivos, gastos e ingresos incurridos por el negocio conjunto.

Asimismo, en el estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo de la Sociedad están integrados igualmente la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que le corresponda en función del porcentaje de participación.

Se han eliminado los resultados no realizados que existen por transacciones con los negocios conjuntos, en proporción a la participación que corresponde a esta Sociedad. Igualmente han sido objeto de eliminación los importes de activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.

4.18 CRITERIOS EMPLEADOS EN TRANSACCIONES ENTRE PARTES VINCULADAS.

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

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

1. Se entenderá que una empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias



personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

2. Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de registro y valoración 13^a.
3. Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de registro y valoración 15^a.

Se consideran partes vinculadas a la Sociedad, adicionalmente a las empresas del grupo, asociadas y multigrupo, a las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la Sociedad, o en su dominante, de manera que les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Sociedad o de su dominante (personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente), entre la que se incluyen los Administradores y los Directivos, junto a sus familiares próximos, así como a las entidades sobre las que las personas mencionadas anteriormente puedan ejercer una influencia significativa. Asimismo, tienen la consideración de parte vinculadas las empresas que compartan algún consejero o directivo con la Sociedad, salvo cuando éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona física del Administrador, persona jurídica, de la Sociedad.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

En este sentido, los Servicios de Beneficencia, propiedades y desalojos de los antiguos cementerios de San Miguel y San Rafael que el Excmo. Ayuntamiento de Málaga abona a la Empresa, se realizan de acuerdo a las tarifas en vigor.

Las transacciones derivadas del cumplimiento de la Ley de Memoria Histórica y otros, la realiza la Empresa a instancia del Excmo. Ayuntamiento de Málaga, y éste abona a la Empresa el coste correspondiente.

4.19 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

La sociedad no dispone de activos no corrientes mantenidos para la venta.

4.20 OPERACIONES INTERRUMPIDAS

La sociedad no ha realizado operaciones interrumpidas durante el ejercicio.

4.21. Derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

La sociedad no ha realizado gastos o provisiones de esta naturaleza durante el ejercicio.

5. INMOVILIZADO MATERIAL

La composición de este epígrafe a 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:





**PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA**



**Ayuntamiento
de Málaga**
#malagafunciona

	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y maquinaria	Otras instalaciones y mobiliario	Otro inmovilizado	Inmovilizado en curso	Total
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2021	19.777.996,12	1.774.757,53	1.312.907,76	12.585.598,80	1.210.057,35	36.661.317,56
(+) Entradas	66.327,42	119.017,81	15.810,70	29.058,80	100.058,15	330.272,88
(-) Salidas	-17.580,75	-43.343,70	-1.984,79	-21.242,68	0,00	-84.151,92
TRASPASO	104.618,57	0,00	0,00	0,00	-104.618,57	0,00
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2021	19.931.361,36	1.850.431,64	1.326.733,67	12.593.414,92	1.205.496,93	36.907.438,52
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2022	19.931.361,36	1.850.431,64	1.326.733,67	12.593.414,92	1.205.496,93	36.907.438,52
(+) Entradas	45.080,75	4.749,16	56.659,32	33.190,25	144.841,93	284.521,41
(-) Salidas	-10.016,11	-500	-11749,56	-13.459,05	0,00	-35.724,72
TRASPASO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2022	19.966.426,00	1.854.680,80	1.371.643,43	12.613.146,12	1.350.338,86	37.156.235,21
E) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2021	10.778.456,83	1.473.382,53	915.514,03	7.307.642,62	0,00	20.474.996,01
(*) Dotación a la amortización del ejercicio 2021	329.555,83	57.734,22	55.396,77	263.390,15	0,00	706.076,97
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos	-9.778,75	-34.039,44	-1.984,79	-7.931,90	0,00	-53.734,88
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2021	11.098.233,91	1.497.077,31	968.926,01	7.563.100,87	0,00	21.127.338,10
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2022	11.098.233,91	1.497.077,31	968.926,01	7.563.100,87	0,00	21.127.338,10
(*) Dotación a la amortización del ejercicio 2022	311.278,92	52.112,51	50.110,34	263.387,25	0,00	676.889,02
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos	-6.375,63	-500	-9675,67	-4.889,20	0,00	-21.440,50
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2022	11.403.137,20	1.548.689,82	1.009.360,68	7.821.598,92	0,00	21.782.786,60
I) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2022	8.563.288,80	305.990,98	362.282,75	4.791.547,20	1.350.338,86	15.373.448,59

Del detalle anterior, el valor de construcción asciende a 18.022.928,54.-€.

El inmovilizado material no incluye activos adquiridos a empresas del grupo y asociadas.

No existen inversiones en inmovilizado material fuera del territorio español.





**PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA**



**Ayuntamiento
de Málaga**
#malagafunciona

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

No existen elementos del inmovilizado material que no se encuentren afectos directamente a la explotación.

La sociedad no tiene bienes afectos a garantía.

Los bienes del Inmovilizado Material totalmente amortizados a 31 de diciembre de 2022 y 2021 son los siguientes:

ELEMENTO	COSTE 31.12.22	COSTE 31.12.21
Construcciones	6.104.982,43	5.666.300,25
Inst. Técnicas	879.248,00	863.536,10
Maquinaria	225.608,63	169.695,62
Utillaje	245.839,10	220.152,34
Mobiliario	443.634,95	370.364,29
Equipo proceso información	121.967,48	115.756,42
Elementos transporte	247.964,85	241.180,90
Otro Inmovilizado material	0,17	0,17
TOTAL	8.269.245,61	7.646.986,09

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.

6 INMOVILIZADO INTANGIBLE

La composición y el movimiento durante el ejercicio 2022 de las distintas cuentas que los componen es el siguiente:





**PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA**



**Ayuntamiento
de Málaga**
#malagafunciona

	Concesión administrativa	Patentes, licencias, marcas y similares	Aplicaciones informáticas	Derechos sobre act. Ced. En uso	Anticipos	Total
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2021	3.670.629,61	2.900,00	293.498,29	0,00	10.000,00	3.977.027,90
(+) Entradas	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
(-) Salidas	0,00	0,00	-4.090,80	0,00	0,00	-4.090,80
Trasposos	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	-10.000,00
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2021	3.670.629,61	2.900,00	289.407,49	0,00	7.000,00	3.969.937,10
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2022	3.670.629,61	2.900,00	289.407,49	0,00	7.000,00	3.969.937,10
(+) Entradas	0,00	0,00	5.618,50	0,00	14.250,00	19.868,50
(-) Salidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasposos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2022	3.670.629,61	2.900,00	295.025,99	0,00	21.250,00	3.989.805,60
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2021	1.313.936,81	2.900,00	230.061,62	0,00	0,00	1.546.898,43
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2021	58.917,32	0,00	40.482,54	0,00	0,00	99.399,86
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o trasposos	0,00	0,00	-4.090,80	0,00	0,00	-4.090,80
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2021	1.372.854,13	2.900,00	266.453,36	0,00	0,00	1.642.207,49
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2022	1.372.854,13	2.900,00	266.453,36	0,00	0,00	1.642.207,49
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2022	58.917,32	0,00	13.056,31	0,00	0,00	71.973,63
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o trasposos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2022	1.431.771,45	2.900,00	279.509,67	0,00	0,00	1.714.181,12
M) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2022	2.238.858,16	0,00	15.516,32	0,00	21.250,00	2.275.624,48

La Junta de Gobierno Local del Excmo. Ayuntamiento de Málaga en su sesión extraordinaria y urgente celebrada el 26 de Julio de 2004 adoptó el acuerdo de aprobar la actualización de la Concesión Administrativa de





**PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA**

Parcemasa, que se ha evaluado en 3.196.076,00.-€ que cubre su duración hasta 2060 fijada en sus estatutos sociales.

Dicha cantidad, así como el correspondiente impuesto de ITPAJDEH 2901-2004/98011, constituyeron la entrada en el ejercicio de 2004.

El inmovilizado intangible no incluye activos adquiridos a empresas del grupo y asociadas.

No existen inversiones en inmovilizado intangible fuera del territorio español.

El detalle de los bienes del Inmovilizado Intangible totalmente amortizados a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

ELEMENTO	COSTE 31.12.22	COSTE 31.12.21
Concesión Administrativa	346.710,57	346.710,57
Propiedad industrial	2.900,00	2.900,00
Aplicaciones informáticas	235.519,20	200.029,19
TOTAL	585.129,77	549.639,76

La sociedad no tiene bienes afectos a garantía, estando todos ellos afectos a la actividad.

La sociedad no ha recibido durante el ejercicio ninguna subvención en relación con la adquisición de inmovilizado intangible.

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

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

7. INVERSIONES INMOBILIARIAS

La sociedad no ha realizado inversiones inmobiliarias en el ejercicio



**Ayuntamiento
de Málaga**

#malagafunciona





8. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

Arrendamientos operativos

La empresa GOOD4US, S.L. actual arrendataria del local de cafetería, se encuentra en concurso voluntario de acreedores según informe provisional de presentado en el Juzgado de lo Mercantil nº 2 de Málaga.

Durante el ejercicio 2022 ha recibido ingresos por este concepto que ascienden a 23.620,21.-€ (2021: 32.941,45.-€)

Además, la sociedad también mantiene contratos de arrendamientos operativos en relación con los locales comerciales que dispone en sus instalaciones. Durante el ejercicio 2022 ha recibido ingresos por este concepto que ascienden a 119.889,48.-€ (2021: 109.001,89.-€).

Arrendamientos operativos: Información del arrendador	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Importe de los cobros futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables		
-Hasta un año	143.509,69	109.001,89
-Entre uno y cinco años	715.748,45	545.009,45
-Más de cinco años		
Importe de las cuotas reconocidas como ingresos del ejercicio	143.509,69	141.943,34

9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La información requerida en los apartados siguientes será de aplicación a los instrumentos financieros incluidos en el alcance de la norma de registro y valoración novena.

El objetivo de esta nota es requerir a las empresas que, en sus cuentas anuales, incluyan información que permita a los usuarios evaluar:



a) La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa, y

b) La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo sobre el que se informa y a los que la empresa esté expuesta al cierre del ejercicio, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

A los efectos de su presentación en la memoria, cierta información se deberá suministrar por clases de instrumentos financieros. Éstas se definirán tomando en consideración la naturaleza de los instrumentos financieros y las categorías establecidas en la norma de registro y valoración novena. Se deberá informar sobre las clases definidas por la empresa.

9.1 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

El valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros y pasivos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena, de acuerdo con la siguiente estructura.

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

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



	Clases de activos financieros no corrientes			
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	TOTAL
Saldo al inicio del ejercicio 2021			57.391,88	57.391,88
(+) Altas			43.980,00	43.980,00
(-) Salidas y reducciones				
(+/-) Traspasos y otras variaciones			-54.525,00	-54.525,00
Saldo final del ejercicio 2021			46.846,88	46.846,88
(+) Altas			48.875,00	48.875,00
(-) Salidas y reducciones				
(+/-) Traspasos y otras variaciones			-54.724,00	-54.724,00
Saldo final del ejercicio 2022			40.997,88	40.997,88

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

CATEGORÍAS	CLASES							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Otros	Derivados	TOTAL	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual:								
— Cartera de negociación	-	-	-	-	-	-	-	-
— Designados	-	-	-	-	-	-	-	-
— Otros								
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	40.997,88	46.846,88	40.997,88	46.846,88
Activos financieros a coste	-	-	-	-				
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	40.997,88	46.846,88	40.997,88	46.846,88



Dentro de la partida de préstamos y partidas a cobrar se incluyen créditos a largo plazo al personal por importe de 32.190,00.-€ (2021: 38.039,00.-€) y fianzas y depósitos constituidos a largo plazo por importe de 8.807,88.-€ (2021: 8.807,88.-€).

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la sociedad a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalentes, clasificados por categorías, es la que se muestra a continuación:

CATEGORÍAS	CLASES							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Otros	Derivados	TOTAL	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual:								
— Cartera de negociación	-	-	-	-	-	-	-	-
— Designados	-	-	-	-	-	-	-	-
— Otros								
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	467.768,26	325.894,16	467.768,26	325.894,16
Activos financieros a coste	-	-	-	-				
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	467.768,26	325.894,16	467.768,26	325.894,16

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



	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Tesorería	274.883,35	522.513,93
TOTAL	274.883,35	522.513,93

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

Los importes en libros del efectivo y equivalentes al efectivo de la Sociedad están denominados en las siguientes monedas:

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Euros	274.883,35	522.513,93
TOTAL	274.883,35	522.513,93

a.2) Pasivos financieros.

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

CATEGORÍAS	CLASES							
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		TOTAL	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	5.553.339,80	6.464.339,28					5.553.339,80	6.464.339,28
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, de los cuales:								
- Cartera de negociación								
- Designados								
- Otros					26.765,12	23.425,05	26.765,12	23.425,05
Derivados de cobertura								
TOTAL	5.553.339,80	6.464.339,28	0,00	0,00	26.765,12	23.425,05	5.580.104,92	6.487.764,33



Las deudas con entidades de crédito se corresponden con 4 préstamos concedidos por 2 entidades bancarias.

El importe de otras deudas a largo plazo se corresponde con Fianzas recibidas a largo plazo.

La información de los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad a corto plazo, clasificados por categorías es la siguiente:

		CLASES							
		Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		TOTAL	
		2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
CATEGORÍAS	Pasivos financieros a coste amortizado o coste	1.204.899,33	954.310,40			645.596,71	655.550,24	1.850.496,04	1.609.860,64
	Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, de los cuales:								
	- Cartera de negociación								
	- Designados								
	- Otros								
	Derivados de cobertura								
	TOTAL	1.204.899,33	954.310,40	0,00	0,00	645.596,71	655.550,24	1.850.496,04	1.609.860,64

No existen deudas por efectos descontados al cierre del ejercicio.

Los gastos financieros del ejercicio procedentes del devengo de intereses de los préstamos con entidades de crédito ascienden a 42.298,88.-€ (2021: 23.002,46.-€).





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

b) Activos financieros y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

La sociedad no ha registrado en su balance durante el ejercicio 2022 activos o pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

c) Reclasificaciones

Durante el ejercicio 2022 no se han producido reclasificaciones entre diferentes categorías de activos y pasivos financieros.

d) Compensación de activos y pasivos financieros.

La sociedad no ha realizado compensación de activos y pasivos financieros durante el ejercicio.

e) Activos cedidos y aceptados en garantía

La sociedad no mantiene activos cedidos y aceptados en garantía.

f) Instrumentos financieros compuestos con múltiples derivados implícitos.

La sociedad no mantiene instrumentos compuestos con múltiples derivados implícitos.

g) Correcciones por deterioro de 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:

	Clases de activos financieros					
	Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		TOTAL	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio 2021	-	-	-	144.876,24	-	144.876,24
(+) Corrección valorativa por deterioro	-	-	-	38.665,02	-	38.665,02
(-) Reversión del deterioro	-	-	-	-143.342,58	-	-143.342,58
(-) Salidas y reducciones						
(+/-) Traspasos y otras variaciones (combinación de negocio, tc)						
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2021	-	-	-	40.198,68	-	40.198,68
(+) Corrección valorativa por deterioro	-	-	-		-	
(-) Reversión del deterioro	-	-	-	-8.230,74	-	-8.230,74
(-) Salidas y reducciones						
(+/-) Traspasos y otras variaciones (combinación de negocio, stc)						
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2022	-	-	-	31.967,94		31.967,94

h) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales

No se han producido impagos o incumplimientos de condiciones contractuales durante el ejercicio 2022.

i) Deudas con características especiales

No se han producido durante el ejercicio deudas con características especiales.

9.2 Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

Las pérdidas o ganancias netas procedentes de las distintas categorías de activos financieros definidas en la norma de registro y valoración novena, los ingresos financieros calculados por aplicación del método del tipo de interés efectivo, se detalla en el siguiente cuadro:

	Pérdidas o ganancias netas		Ingresos financieros por aplicación del tipo de interés efectivo	
	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Préstamos y partidas a cobrar	389,42	963,23	389,42	963,23
Activos disponibles para la venta, de los cuales:				
_ Valorados a valor razonable				
_ Valorados a coste				
Derivados de cobertura				
TOTAL	389,42	963,23	389,42	963,23

Las pérdidas o ganancias netas procedentes de las distintas categorías de pasivos financieros definidas en la norma de registro y valoración novena, los gastos financieros calculados por aplicación del método del tipo de interés efectivo, se detalla en el siguiente cuadro:

CATEGORÍAS	Pérdidas o ganancias netas		Gastos financieros por aplicación del tipo de interés efectivo	
	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Débitos y partidas a pagar	42.289,88	23.002,46	42.289,88	23.002,46
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, de los cuales:				
_ Mantenidos para negociar				
_ Otros				
Derivados de cobertura				
TOTAL	42.289,88	23.002,46	42.289,88	23.002,46



- Otra información

a) Contabilidad de coberturas

No procede

b) Empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Se trata de una sociedad 100% municipal, y las operaciones con las empresas del grupo se detallan en la Nota 23 posterior.

c) Otro tipo de información

Al 31 de diciembre de 2022 no se han contraído compromisos en firme para la compra de activos financieros.

No existen compromisos en firme de venta de activos financieros.

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

9.3.1. Información cualitativa

a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito representa las pérdidas que sufriría la Sociedad en el caso de que un tercero incumpliese sus obligaciones contractuales de pago con la misma.

El riesgo de crédito se mide y controla por cada cliente con sistemas propios para tal evaluación.

La exposición al riesgo de crédito se atribuye principalmente a las deudas comerciales por operaciones de tráfico y créditos concedidos, estos importes se reflejan en el balance de situación.

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.



b) Riesgo de liquidez

Se define como riesgo de liquidez la contingencia de que la Sociedad incurra en pérdidas excesivas por la enajenación de activos a descuentos inusuales y significativos, con el fin de disponer rápidamente de los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones contractuales. Por lo anterior, la gestión del riesgo de liquidez contempla el análisis integral de la estructura de activos, pasivos y posiciones fuera de balance, estimando y controlando los eventuales cambios que ocasionen pérdidas en los estados financieros.

La Sociedad para gestionar el riesgo de liquidez tiene establecidas con diversas entidades bancarias líneas de anticipo de crédito y préstamos para financiar las operaciones.

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 a continuación:

Las clasificaciones de los vencimientos de los activos 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:



	Vencimiento en años						
	1	2	3	4	5	Más de 5	TOTAL
Inversiones financieras	14.091,69	25.565,00	6.625,00			8.807,88	55.089,57
Créditos a terceros		25.565,00	6.625,00				32.190,00
Otros activos financieros	14.091,69					8.807,88	22.899,57
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	453.676,57						453.676,57
Clientes por ventas y prestación de servicios	371.404,86						371.404,86
Deudores varios	31.303,58						31.303,58
Personal	50.968,13						50.968,13
TOTAL	467.768,26	25.565,00	6.625,00	0,00	0,00	8.807,88	508.766,14

Las clasificaciones de los vencimientos 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:

	Vencimiento en años						
	1	2	3	4	5	Más de 5	TOTAL
Deudas	1.221.433,86	955.832,56	946.360,53	964.161,14	982.484,49	1.731.266,20	6.801.538,78
Deudas con entidades de crédito	1.204.899,33	929.067,44	946.360,53	964.161,14	982.484,49	1.731.266,20	6.758.239,13
Otros pasivos financieros	16.534,53	26.765,12					43.299,65
Deudas con empresas del grupo y asociadas	0						0
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	629.062,18						629.062,18
Proveedores	20.040,02						20.040,02
Acreedores varios	390.002,23						390.002,23
Personal	211.958,47						211.958,47
Anticipos de clientes	7.061,46						7.061,46
TOTAL	1.850.496,04	955.832,56	946.360,53	964.161,14	982.484,49	1.731.266,20	7.430.600,96



c) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es la pérdida potencial por cambios en los factores de riesgo de mercado que inciden sobre los resultados esperados de las operaciones activas, pasivas o causantes de pasivo contingente, tales como tasas de interés, tipos de cambio y riesgos de precios.

a) Riesgo de tasas de interés: Surge por el hecho de mantener activos y pasivos con diferentes fechas de vencimiento. De este modo se crea exposición a los cambios en los niveles de las tasas de interés para los plazos correspondientes.

La Sociedad no tiene contratada ninguna cobertura contable para cubrirse ante posibles variaciones de tipos de interés.

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.

b) Riesgo cambiario o de divisas. Surge en las posiciones abiertas en divisas extranjeras, las cuales originan una exposición a pérdidas potenciales debido a la variación de los tipos de cambio correspondientes.

La Sociedad no tiene contratado seguro de cambio.

c) Riesgo de precio: La inversión en instrumentos de patrimonio conlleva que la rentabilidad de la Sociedad se vea afectada por la volatilidad de los mercados y sectores en los que invierte. Adicionalmente, la inversión en mercados considerados emergentes puede conllevar, en su caso, riesgos de nacionalización o expropiación de activos o imprevistos de índole político que pueden afectar al valor de las inversiones, haciéndolas más volátiles.



9.4 Transferencias de activos financieros

No se han realizado transferencias de activos financieros.

9.5 Fondos propios

a) Capital

El Capital Social de la Empresa es de 1.001.160,00.-€ que está representado por 9.720 acciones de un Valor Nominal de 103,00.-€ cada una de ellas, dividido en dos series, serie A y serie B.

Serie A: 4958 Acciones de 103,00.-€ de Valor Nominal numeradas correlativamente del 1 al 4958 ambas inclusive, totalmente suscritas y desembolsadas.

Serie B: 4762 Acciones de 103,00.-€ de Valor Nominal numeradas correlativamente del 4959 a la 9720 ambas inclusive, totalmente suscritas y desembolsadas.

Ambas series de acciones tiene los mismos Derechos.

Las restricciones a la disponibilidad de las Reservas, son las establecidas por la normativa legal.

No existen acciones propias en poder de la Sociedad ni en posesión de un tercero que obre por cuenta de la Sociedad.

b) Reservas

La Reserva Legal tiene un saldo a 31 de diciembre de 2022, de 347.426,29.-€, saldo que sobrepasa el mínimo legal exigible.

Reservas Voluntarias, tiene un saldo a 31 de diciembre de 2022 de 7.826.632,65.-€, totalmente disponibles.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

10. EXISTENCIAS

La composición de las existencias a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

	Saldo a 31.12.22	Saldo a 31.12.21
Comerciales	49.898,45	37.271,18
Materias primas y otros aprovisionamientos	39.851,76	39.272,76
Anticipos a proveedores	3.948,33	49,75
Total	93.698,54	76.593,69

En aquellos casos en que el valor razonable de las existencias sea inferior al valor neto realizable, se incluirá toda la información significativa que justifique la diferencia entre ambos importes.

Cuando el valor neto realizable sea inferior al valor razonable, se contabilizará una pérdida por deterioro si el valor neto realizable es inferior al valor en libros de las existencias. En estos casos, se incluirá toda la información significativa sobre el criterio aplicado y las circunstancias que han motivado la corrección valorativa.

No se han producido capitalizaciones de gastos financieros en las existencias.

No existen compromisos firmes de compra y venta o contratos de futuro o de opciones

La Sociedad tiene contratadas pólizas de seguros que garantizan la recuperabilidad del valor neto contable de las existencias.

11. MONEDA EXTRANJERA

La sociedad no ha realizado operaciones en moneda extranjera durante el ejercicio 2022.





12. SITUACIÓN FISCAL

12.1. La composición de los saldos con las Administraciones Públicas es:

	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
DEUDOR		
Hacienda Pública, deudor por IS	36.532,46	21.773,66
Hacienda Pública, deudor por subvenciones concedidas	626.214,03	626.214,03
	662.746,49	647.987,69
ACREEDOR		
Hacienda Pública, acreedor por IVA	59.939,19	156.905,59
Hacienda Pública, acreedor por IRPF	74.802,22	135.592,08
Organismos Seg. Social acreedores	66.774,65	59.583,15
	201.516,06	352.080,82

12.2. Impuesto sobre beneficios:

LIQUIDACIÓN IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

	2022	2021
Ingresos brutos	6.781.782,61	6.567.150,16
Gastos brutos	6.767.869,37	6.276.771,28
Resultado bruto	13.913,24	290.378,88
Resultado contable antes impuestos	-13.913,24	290.378,88
Gtos. no deducibles	3.591,28	0,00
Otras provisiones no deducibles fiscalmente	0,00	0,00
BASE IMPONIBLE	17.504,52	290.378,88
Cuota Intgra	4.376,13	72.594,72
Cuota Bonificable	4.153,55	65.272,16
Cuota no Bonificable	222,57	7322,56
BONIFICACIÓN 99%	4.112,02	64.619,43
CUOTA BONIFICADA	264,11	7.975,29
Retenciones y pagos a cta.	29.591,54	22.543,92
CUOTA A DEVOLVER	-29.327,43	-14.568,63



El gasto por el impuesto de sociedades del ejercicio asciende a 264,11.-€ (2021: 7.975,29.-€).

El tipo impositivo general vigente no ha variado respecto al del año anterior. La Sociedad tiene abiertos a inspección fiscal los ejercicios no prescritos a 31 de diciembre de 2022 y según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que hayan sido inspeccionados por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción. 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.

13. INGRESOS Y GASTOS

13.1 Ingresos de actividades ordinarias

La distribución del importe neto de la cifra de negocios, correspondiente a las actividades ordinarias de la Sociedad para los ejercicios 2022 y 2021, es como sigue (en euros):

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
Concesión derechos funerarios	507.639,02	403.859,59
Mantenimientos unidades de enterramiento	390.027,17	399.404,30
Modificación titularidad derechos funerarios	21.933,65	19.822,30
Prestaciones de servicios: cremaciones	2.709.336,98	2.648.158,04
Prestaciones de servicios: inhumaciones / exhumaciones	390.530,30	408.180,58
Prestaciones de servicios: servicios / traslados	260.769,35	289.898,95
Ventas de mercaderías	81.330,76	79.051,56
Prestaciones de servicios: salas	2.075.282,56	2.035.322,47
TOTAL	6.436.849,79	6.283.697,79



El detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta es el siguiente:

Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
1. Consumo de mercaderías	71.231,88	75.117,06
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:		
- nacionales	84.099,15	91.268,41
b) Variación de existencias	-12.867,27	-16.151,35
2. Consumo de materias primas y otras materias consumibles	3.346,16	3.650,31
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:		
- nacionales	3.925,16	4.669,54
b) Variación de existencias	-579,00	-1.019,23
3. Cargas sociales:	922.895,73	816.981,99
a) Seguridad Social a cargo de la empresa	821.868,58	725.848,67
b) Aportaciones y dotaciones para pensiones	13.214,33	13.923,78
c) Otras cargas sociales	87.812,82	77.209,54
4. Otros gastos de explotación	2.521.759,58	2.316.515,57
a) servicios exteriores	2.438.327,34	2.212.107,40
b) Tributos	41.134,60	38.457,01
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	0,00	37.677,54
d) Otros gastos de gestión corriente	42.297,64	28.273,62
6. Resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en "otros resultados"	3.591,28	0,00

14. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

El análisis del movimiento de cada partida del balance durante el ejercicio es el siguiente:



Estado de movimientos de las provisiones	Otras provisiones	TOTAL
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO 2021	7.675,20	7.675,20
(+) Entradas	0,00	0,00
(-) Aplicaciones	0,00	0,00
SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021	7.675,20	7.675,20
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO 2022	7.675,20	7.675,20
(+) Entradas	0,00	0,00
(-) Aplicaciones	0,00	0,00
SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022	7.675,20	7.675,20

A 31 de diciembre de 2022 la sociedad mantiene una provisión por importe de 7.675,20.-€ (2021: 7.675,20.-€) por la parte del exceso de cobro a usuarios de servicios funerarios prestados por la Sociedad entre los años 2003 y 2007 en concepto de IVA, y el cual, al encontrarse prescrito, no puede reclamarse su devolución a la Agencia Tributaria, incluyendo intereses de demora, y que se encuentra pendiente de abono a dichos usuarios.

15. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

En relación a la información medioambiental hemos de señalar que la Sociedad:

1. Ha realizado inversiones en instalaciones para la protección del medio ambiente.
2. Se han incurrido en gastos en el ejercicio para la protección y mejora del medio ambiente, por importe de:



	2022	2021
Gestión de residuos urbanos	28.743,70	31.180,56
Actuaciones forestales preventivas		
Compañías de reciclaje		
Gestión de residuos peligrosos	1.107,16	1.897,35
TOTAL	29.850,86	33.077,91

3. No hay riesgos y gastos por provisiones correspondientes a actuaciones medioambientales.
4. No hay contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.
5. No se han recibido subvenciones de naturaleza medioambiental, ni se han generado ingresos derivados de actividades relacionadas con el medio ambiente.

16. RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL

La Sociedad, en cumplimiento de la orden recogida en circular emitida por el Excelentísimo Ayuntamiento de Málaga con fecha 11 de enero de 2012 en la cual, entre otras cuestiones, se anunciaba la prohibición absoluta de aportaciones a planes de pensiones, y en virtud del Real Decreto Ley 20/2011 por el que se establecen una serie de medidas urgentes que afecta directamente al personal del Ayuntamiento, organismos, sociedades mercantiles públicas y demás entes del sector público local; paralizó, desde esa fecha, las aportaciones a planes de pensiones a los que tienen derecho los empleados de la Sociedad.





**PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA**



**Ayuntamiento
de Málaga**
#malagafunciona

Por otro lado durante el ejercicio la Sociedad ha abonado una prima por la externalización de los premios de jubilación en cumplimiento del Convenio Colectivo por importe de 13.214,33.-€ (2021: 13.923,78.-€).

17. TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

No se han realizado transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio.

18. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

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 el siguiente cuadro:

Subvenciones, donaciones y legados recibidos, otorgados por terceros distintos a los socios	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
_ Que aparecen en el patrimonio neto del balance	685.237,77	688.552,69
_ Imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias (1)	41.434,81	4.134,00

(1) Incluidas las subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio

El análisis del movimiento del contenido de la subagrupación correspondiente del balance, indicando el saldo inicial y final, así como los aumentos y disminuciones se desglosa en el siguiente cuadro:



Subvenciones, donaciones y legados recogidos en el balance, otorgados por terceros distintos a los socios		
	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	688.552,69	65.653,58
(+) Recibidas en el ejercicio	0,00	626.214,03
(+) Conversión de deudas a largo plazo en subvenciones		
(-) Subvenciones traspasadas a resultados del ejercicio	-3.314,92	-3.314,92
(-) Importes devueltos		
(+/-) Otros movimientos		
SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO	685.237,77	688.552,69

La subvención recibida es procedente de la concesión directa de subvenciones a proyectos singulares de entidades locales que favorezcan el paso a una economía baja en carbono en el marco del Programa Operativo FEDER de crecimiento sostenible 2014-2020.

	INVERSIÓN TOTAL ADMITIDA	COSTE ELIGIBLE ADMITIDO	COFINANCIACIÓN FEDER
Instalación fotovoltaica para autoconsumo conectada a red	947.148,72	782.767,54	626.214,03

Subvención recibida del Excmo. Ayuntamiento de Málaga para la renovación de las canalizaciones de agua en el Cementerio San Miguel.

EXCMO.AYUNTAMIENTO DE MALAGA	31.303,58.-€
------------------------------	--------------





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

En el ejercicio 2022 se recogen en la cuenta de donativos en concepto de "Donativos San Miguel" 5.820,00.-€ (2021: 4.134,00.-€).

19. COMBINACIONES DE NEGOCIOS

No se han realizado combinaciones de negocios durante el ejercicio 2022.

20. NEGOCIOS CONJUNTOS

No se han realizado negocios conjuntos durante el ejercicio 2022.

21. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES INTERRUMPIDAS

La sociedad no registra activos no corrientes mantenidos para la venta ni operaciones interrumpidas.

22. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

A la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales no se han producido hechos posteriores al cierre dignos de mención.

23. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, se han producido las siguientes operaciones con otras partes vinculadas, Excmo. Ayuntamiento de Málaga:





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

Movimiento Cuentas con Excmo. Ayuntamiento de Málaga

	31/12/2021	ENTRADAS	PAGOS Y/O COBROS	31/12/2022
BENEFICENCIA	85.681,72	113.523,68	-99.749,62	99.455,78 *
PROPIEDADES SAN MIGUEL	0,00	0,00	0,00	0,00
INSTALACIÓN RED DE AGUA SM 00 1641 74000 9716		31.303,58	0,00	31.303,58 *

* **BENEFICENCIA FRA.PTE.
ENVIO** **99.455,78**

* **INSTALACIÓN RED DE AGUA
SM** **31.303,58** (TRANSFERENCIA RECIBIDA 7/2/2023)

Movimiento Cuentas con Excmo. Ayuntamiento de Málaga

	31/12/2020	ENTRADAS	PAGOS Y/O COBROS	31/12/2021
BENEFICENCIA	64.920,17	120.619,82	-99.858,27	85.681,72 *
PROPIEDADES SAN MIGUEL	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBV. INUND.1641.44900.9516	7.874,19	0,00	-7.874,19	0,00
SAN MIGUEL - IFS	66.298,40	0,00	-66.298,40	0,00

* **BENEFICENCIA FRA.PTE.
ENVIO** **85.681,72**



Se ha considerado parte vinculada el Excmo. Ayuntamiento de Málaga, accionista único de la Empresa, por operaciones realizadas por la Sociedad para dicha Entidad.

Además, son partes vinculadas todas las sociedades cuyo accionista mayoritario es el Ayuntamiento de Málaga, cuyo detalle se muestra a continuación:

- Festival de cine de Málaga e iniciativas audiovisuales, S.A.
- Málaga deporte y eventos, S.A.
- Más Cerca, S.A.M.
- Empresa de Limpiezas Municipales y Parque del Oeste, S.A.M.
- Empresa Municipal de Iniciativas y actividades empresariales de Málaga, S.A.
- Empresa Malagueña de transportes
- Empresa Municipal de Aguas de Málaga, S.A.
- Sociedad Municipal de Aparcamientos y Servicios
- Teatro Cervantes
- Empresa Municipal de Gestión de Medios de Comunicación de Málaga, S.A.
- Sociedad de viviendas de Málaga, S.L.



Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio 2022	Otras partes vinculadas
Recepción de servicios	98.001,82

Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio 2021	Otras partes vinculadas
Recepción de servicios	93.898,86

Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2022	Otras partes vinculadas
D) PASIVO CORRIENTE	3.252,74
3.Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	3.252,74
c. Acreeedores varios	3.252,74

Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2021	Otras partes vinculadas
D) PASIVO CORRIENTE	4.236,41
3.Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.236,41
c. Acreeedores varios	4.236,41

Información relativa al Consejo de Administración:

Durante el ejercicio 2022, los miembros del Consejo de Administración no han realizado con la Sociedad ni con Sociedades del Grupo operaciones ajenas al tráfico ordinario o en condiciones distintas a las de mercado.

Los miembros del Consejo de Administración no tienen participaciones, ni ostentan cargos o desarrollan funciones en empresas cuyo objeto social sea el mismo, análogo o complementario al de la Sociedad. No existen conflictos de intereses, potenciales o ciertos, en el contexto de la Ley 26/2003, de 17 de Julio, por la que se modifican la Ley 24/1988, de 28 de Julio, de Mercado de Valores, y el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto 1/2010, de 2 de Julio.





**PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA**



**Ayuntamiento
de Málaga**
#malagafunciona

No se han producido remuneraciones durante el ejercicio 2022 al conjunto de los miembros del Consejo de Administración.

No se han concedido, durante el ejercicio 2022, créditos y anticipos a los miembros del Órgano de Administración, no existiendo saldos por dichos conceptos.

No se han contraído obligaciones a favor de los miembros del Órgano de Administración antiguos y actuales, por concepto de pensiones y seguros de vida.

Los sueldos y salarios del personal de alta dirección de la Empresa durante 2022 ascienden a 70.294,39.-€ (2021: 68.586,71.-€).

24. OTRA INFORMACIÓN

La distribución por sexos al término del ejercicio del personal de la sociedad, desglosado en un número suficiente de categorías y niveles es el siguiente:

CATEGORÍAS	HOMBRES		MUJERES		TOTAL	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Gerente	1	1	0	-	1	1
Director	0	-	0	-	0	-
Responsables de Área	4	5	1	1	5	6
Psicólogo	0	-	2	2	2	2
Ops. Cements. Perifs.	5	6	0	-	5	6
Coordinadores/as	3	2	4	3	7	5
Contratación/Administración	5	6	7	8	12	14
Operadores de Servicios	22	22	0	-	22	22
Operador de Mantenimiento	5	3	0	-	5	3
Practicas	0	-	0	-	0	-
TOTAL	45	45	14	14	59	59



El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, expresado por categorías es el siguiente:

CATEGORÍAS	TOTAL	
	2022	2021
Gerente	1	1
Director	-	-
Responsables de Área	4,75	4,40
Psicólogo	2,50	2,50
Ops. Cements. Perifs.	5	5,6
Coordinadores/as	6	5,5
Contratación/Administración	12	13
Operadores de Servicios	22,76	19,53
Operador de Mantenimiento	3,20	3
Practicas	0,50	
TOTAL	57,71	54,53

Incluidas en el cuadro anterior, el desglose de las personas empleadas en el curso del ejercicio con discapacidad mayor o igual del 33%, es la siguiente:

CATEGORÍAS	TOTAL	
	2022	2021
Gerente	-	-
Director	-	-
Responsables de Área	-	-
Psicólogo	-	-
Ops. Cements. Periféricos.	-	-
Coordinadores/as	-	-
Contratación/Administración	1	1
Operadores de Servicios	1	1
Operador de Mantenimiento	-	-
Practicas	-	-
TOTAL	2	2



La Sociedad no ha emitido valores admitidos a cotización.

La empresa auditora de las cuentas anuales de la Sociedad, han facturado a la Sociedad durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 honorarios netos por servicios profesionales, según el siguiente detalle:

Honorarios del auditor en el ejercicio	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Honorarios cargados por auditoría de cuentas	7.096,00	7.096,00
Honorarios cargados por auditoría de legalidad	900,00	900,00
Total	7.996,00	7.996,00

El importe indicado en el cuadro anterior por servicios de auditoría incluye la totalidad de los honorarios relativos a la auditoría del ejercicio 2022 y 2021, con independencia del momento de su facturación.

Participación de los Consejeros en actividades similares a las de la Sociedad

En referencia al artículo 229.3 y el 231 de la Ley de Sociedades de Capital (Real Decreto Legislativo 1/2010 de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital y su posterior modificación mediante la Ley 31/2014, del 3 de diciembre, Ley de Sociedades de Capital para la mejora del Gobierno Corporativo), sobre la participación en el capital de sociedades, ejercicio de cargos o realización por cuenta propia o ajena en sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividades, se informa que se tiene conocimiento de que los actuales Consejeros de PARQUE CEMENTERIO DE MÁLAGA, S.A. no se encuentran en alguna situación de las anteriormente descritas con respecto a la Sociedad.

25. INFORMACIÓN SEGMENTADA

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



CONCEPTO	31.12.22	31.12.21
CAJAS/URNAS	81.330,76	79.051,56
INHUMACIONES/EXHUMACIONES	390.530,30	408.180,58
CREMACIONES	2.709.336,98	2.648.158,04
SALAS	2.075.282,56	2.035.322,47
CONSANGUINEIDAD	21.933,65	19.822,30
MANTENIMIENTOS U.E.	390.027,17	399.404,30
SERVICIOS/TRASLADOS	260.769,35	289.898,95
DERECHOS FUNERARIOS *	507.639,02	403.859,59
TOTAL	6.436.849,79	6.283.697,79

Tal y como se indica en la nota 4.10 de esta memoria, históricamente los ingresos correspondientes a las adjudicaciones de concesiones sobre las unidades de enterramientos se imputaban por su importe total al ejercicio que se contrataban. Desde el ejercicio 2021, estos ingresos se imputan en función de su devengo, con independencia de la corriente financiera. Resultado de lo anterior la sociedad ha imputado a ingresos anticipados a corto plazo 95.929,00.-€ (2021: 46.412,55.-€) y a ingresos anticipados a largo plazo 731.028,72.-€ (2021: 766.081,04.-€) (ingresos asociados a las adjudicaciones de concesiones sobre las unidades de enterramientos contratadas en 2022, con devengo en los ejercicios 2023 y siguientes).

La totalidad de la cifra de negocios ha sido generada en el mercado nacional.





PARQUE
CEMENTERIO
DE MÁLAGA



Ayuntamiento
de Málaga
#malagafunciona

26. INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. “DEBER DE INFORMACIÓN” DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.

La información en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales es la siguiente:

	2022	2021
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	13,41	22,40
Ratio de operaciones pagadas	14,19	24,71
Ratio de operaciones pendientes de pago	2,91	0,49
	Importe (euros)	Importe (euros)
Total pagos realizados	3.571.470,36	3.433.398,32
Total pagos pendientes	264.566,22	362.858,89

27. INFORMACIÓN ESTABLECIDA EN LA NORMATIVA DE MOROSIDAD Ley 18/2022, de 28 de septiembre.

El volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad y el porcentaje que suponen sobre el número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores es el siguiente:

Volumen Monetario y N° Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2022		2021	
		%		%
Volumen Monetario	3.571.470,36	100	3.190.279,94	92,9
Número de facturas	1.531	100	1.530	99,9

Málaga, 15 de marzo de 2023





PARQUE CEMENTERIO DE MÁLAGA



Ayuntamiento de Málaga #malagafunciona

Los Administradores/Consejeros de la empresa PARQUE CEMENTERIO DE MÁLAGA, S.A. (PARCEMASA) declaran firmados bajo su puño y letra mediante la firma del presente folio, la totalidad de los documentos que componen estas cuentas anuales referidas a 31 de diciembre de 2022 que han quedado recogidas en los folios 1 al 98, ambos inclusive y numerados correlativamente.

D. Francisco M. Cantos Recalde	D. Francisco Javier Pomares Fuertes
Dª María Rosa Sánchez Jiménez	Dª Mar Torres Casado de Amezua
D. Rubén Viruel del Castillo	D. Pablo Orellana Smith
Dª María del Carmen Martín Ortiz	D. Alejandro Damián Carballo Gutiérrez
Dª Francisca Macías Luque	

DILIGENCIA: Para hacer constar que firmo los presentes documentos en virtud de la obligación prevista en el art. 253.2 del real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, habiendo manifestado en la sesión de fecha 15 de marzo de 2023 del Consejo de Administración de la Sociedad Mercantil PARQUE CEMENTERIO DE MÁLAGA, S.A. (PARCEMASA) mi disconformidad con las mismas.

D. Rubén Viruel del Castillo	D. Pablo Orellana Smith
Dª María del Carmen Martín Ortiz	Dª Francisca Macías Luque

Fdo.: Santiago Jiménez Hernández
Secretario Consejo Administración

