

**CUENTAS ANUALES ABREVIADAS**

**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**FUNETXEA, S.L.  
(SOCIEDAD UNIPERSONAL)**

**CUENTAS ANUALES ABREVIADAS**

**DEL EJERCICIO ANUAL TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**Balance abreviado**

**Cuenta de pérdidas y ganancias abreviada**

**Estado abreviado de cambios en el patrimonio neto**

**Memoria abreviada**

**FUNETXEA, S.L.  
(SOCIEDAD UNIPERSONAL)**

**FUNETXEA, S.L.U.****BALANCE ABREVIADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

ACTIVO	Notas de la Memoria	2014	2013
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>9.028.078</b>	<b>4.843.064</b>
I. Inmovilizado intangible	5	3.162.692	3.186.269
II. Inmovilizado material	6	5.832.401	1.294.790
V. Inversiones financieras a largo plazo	7	14.200	362.005
VI. Activos por impuesto diferido	11	18.784	--
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.090.656</b>	<b>933.225</b>
II. Existencias	8	91.159	107.548
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7	1.187.563	266.682
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		271.978	251.062
3. Otros deudores		915.585	15.620
IV. Inversiones en empresas del Grupo a corto plazo	7 y 13	421.838	115.279
V. Inversiones financieras a corto plazo	7	363.851	365.233
VI. Periodificaciones a corto plazo	--	760	249
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	7	25.485	78.234
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>		<b>11.118.733</b>	<b>5.776.289</b>

Datos en Euros

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	2014	2013
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	9	<b>18.547</b>	<b>76.831</b>
<b>A-1) FONDOS PROPIOS</b>	9	<b>18.547</b>	<b>76.831</b>
I. Capital	9	700.000	700.000
1. Capital escriturado		700.000	700.000
III. Reservas	9	(354.084)	(354.084)
V. Resultados de otros ejercicios	9	(269.085)	(1)
VII. Resultado del ejercicio	3	(58.284)	(269.084)
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>7.445.136</b>	<b>1.398.753</b>
II. Deudas a largo plazo	10	500.603	519.596
2. Acreedores por arrendamiento financiero	6	603	19.596
3. Otras deudas a largo plazo		500.000	500.000
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	13	6.879.157	879.157
IV. Pasivos por impuesto diferido	11	65.376	--
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3.655.050</b>	<b>4.300.705</b>
III. Deudas a corto plazo	6 y 10	180.024	180.075
2. Acreedores por arrendamiento financiero	10	18.992	19.915
3. Otras deudas a corto plazo		161.032	160.160
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	10 y 13	3.216.154	3.391.985
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	10	258.872	728.645
1. Proveedores		79.084	67.241
2. Otros acreedores		179.788	661.404
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>		<b>11.118.733</b>	<b>5.776.289</b>

Datos en Euros

**FUNETXEA, S.L.U.****CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA DE LOS EJERCICIOS FINALIZADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Notas de la Memoria	2014	2013
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
1. Importe neto de la cifra de negocios	12	2.532.648	2.007.442
4. Aprovisionamientos	12	(1.087.978)	(837.152)
5. Otros ingresos de explotación	--	21.478	20.286
6. Gastos de personal	12	(772.507)	(664.706)
7. Otros gastos de explotación	12	(496.799)	(617.557)
8. Amortización del inmovilizado	5 y 6	(96.922)	(150.569)
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>99.920</b>	<b>(242.256)</b>
14. Ingresos financieros	--	25.554	69.778
15. Gastos financieros	--	(202.425)	(211.885)
<b>B) RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>(176.871)</b>	<b>(142.107)</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>(76.951)</b>	<b>(384.363)</b>
17. Impuesto sobre beneficios	11	18.667	115.279
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>(58.284)</b>	<b>(269.084)</b>

Datos en Euros

**FUNETXEA, S.L.U.****ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO ABREVIADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013****A) ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Notas de la Memoria	2014	2013
<b>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>	3	(58.284)	(269.084)
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	--		--
<b>B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto</b>			--
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	--		--
<b>C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>			--
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)</b>		<b>(58.284)</b>	<b>(269.084)</b>

Datos en Euros

**B) ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

CONCEPTO	Capital		Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	TOTAL
	Escriturado	No exigido				
<b>A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2012</b>	700.000	--	--	(1)	584.099	1.284.098
I. Ajustes por errores 2013 y anteriores.	--	--	--	--	--	--
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2013</b>	700.000	--	--	(1)	584.099	1.284.098
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	--	--	--	--	(269.084)	(269.084)
II. Operaciones con socios y propietarios	--	--	(938.183)	--	--	(938.183)
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	--	--	584.099	--	(584.099)	--
<b>C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2013</b>	700.000	--	(354.084)	(1)	(269.084)	76.831
I. Ajustes por errores 2012	--	--	--	--	--	--
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2014</b>	700.000	--	(354.084)	(1)	(269.084)	76.831
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	--	--	--	(269.084)	(58.284)	(327.368)
III. Otras variaciones del patrimonio neto	--	--	--	--	269.084	269.084
<b>E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2014</b>	700.000	--	(354.084)	(269.085)	(58.284)	18.547

Datos en Euros

# **FUNETXEA, S.L.U.**

## **MEMORIA ABREVIADA**

### **EJERCICIO 2014**

---

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

---

Funetxea, S.L. Sociedad Unipersonal, (en adelante la Sociedad), se constituyó como sociedad de responsabilidad limitada en Madrid el 2 de marzo de 2010, por un periodo de tiempo indefinido.

Su objeto social consiste en el comercio de servicios funerarios, servicios plenos y también diferenciados con traslados nacionales e internacionales; contratación de estos servicios con otras empresas nacionales como con las de cualquier otra nación y en general, las actividades propias de los servicios funerarios, cuyas actividades enumeradas podrán ser desarrolladas por la sociedad en forma total o parcial, de modo indirecto, mediante la titularidad de acciones o participaciones de sociedades con objeto idéntico o análogo.

La actividad principal de la Sociedad se concreta en la prestación de servicios funerarios principalmente en las localidades vizcaínas de Basauri, Algorta, Munguía y alrededores, para lo cual tiene obtenidas las licencias correspondientes.

La Sociedad es filial de Funespaña, S.A. con domicilio en la calle Sufli 4 de Almería, y forma parte del Grupo Mapfre, integrado por Mapfre, S.A y diversas sociedades con actividad en los sectores asegurador, financiero, mobiliario y de servicios.

La entidad dominante última del Grupo Mapfre es Fundación Mapfre, entidad sin ánimo de lucro domiciliada en el Paseo de Recoletos 23 de Madrid.

Las cuentas anuales de Funespaña, S.A. correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2014 han sido formuladas con fecha 26 de febrero de 2015, por su Consejo de Administración, y se depositarán en el Registro Mercantil de Almería. Las cuentas anuales de Fundación Mapfre serán depositadas en el Registro Mercantil de Madrid, remitiendo una copia de las mismas al Registro de Fundaciones.

---

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

---

##### **a) IMAGEN FIEL.**

La imagen fiel del patrimonio, situación financiera y resultados derivadas de la aplicación de las disposiciones legales en materia contable, sin que, a juicio de los Administradores, sea necesario incluir informaciones complementarias.

##### **b) PRINCIPIOS CONTABLES**

Las cuentas anuales abreviadas se han preparado de acuerdo al Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1514/2007 de 16 de noviembre y modificado posteriormente a través del Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, así como el resto de la legislación mercantil aplicable.

##### **c) ASPECTOS CRÍTICOS DE LA VALORACIÓN Y ESTIMACIÓN DE LA INCERTIDUMBRE**

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas se han utilizado juicios y estimaciones basados en hipótesis sobre el futuro e incertidumbres que básicamente se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- El valor razonable de determinados activos financieros.
- El cálculo de provisiones.

## **FUNETXEA, S.L.U.**

Las estimaciones e hipótesis utilizadas son revisadas de forma periódica y están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que hayan podido considerarse más razonables en cada momento. Si como consecuencia de estas revisiones se produjese un cambio de estimación en un periodo determinado, su efecto se aplicaría en ese periodo y en su caso en los sucesivos.

### **d) COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN.**

En el ejercicio 2013 se llevó a cabo la fusión por absorción de la sociedad Funeraria Sarriá, S.L.U. (sociedad absorbida), con la entera transmisión, asunción y subrogación de todos los bienes, derechos, obligaciones y contratos de la sociedad absorbida retrotrayendo los efectos de la fusión al 1 de enero de 2013.

La columna "Incorporación" que se incluye en los cuadros de movimientos del ejercicio 2013 de las notas de la presente memoria abreviada recogen los efectos derivados de la fusión, y en el Anexo 1 se adjunta copia del balance abreviado de la sociedad absorbida a 30 de junio de 2013.

No existen causas que impidan la comparación de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio con las del precedente.

### **e) CORRECCIONES DE ERRORES**

No se han detectado errores en las cuentas anuales abreviadas de la Sociedad de ejercicios anteriores.

---

## **3. APLICACIÓN DE RESULTADOS**

---

Se detalla a continuación la aplicación del resultado del ejercicio:

<b>BASES DE REPARTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Pérdidas y ganancias	(58.283,72)
<b>TOTAL</b>	<b>(58.283,72)</b>
<b>APLICACIÓN</b>	
A resultados negativos de ejercicios anteriores	(58.283,72)
<b>TOTAL</b>	<b>(58.283,72)</b>

Datos en Euros

---

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

---

Se reflejan a continuación las normas de registro y valoración aplicadas:

### **a) Inmovilizado intangible**

Los activos registrados en el inmovilizado intangible cumplen con el criterio de identificabilidad, y se presentan minorados por la amortización acumulada y por las posibles pérdidas derivadas del deterioro de valor.

Son valorados por el precio de adquisición o coste de producción e incluyen, en su caso, los gastos financieros por financiación específica o genérica devengados antes de la puesta en condiciones de funcionamiento para aquellos activos que necesitan un periodo superior al año para estar en condiciones de uso.

Se amortizan con carácter general de forma sistemática en función de su vida útil con un plazo máximo de cinco años. Cuando se estima que generarán flujos netos de efectivo de forma ilimitada, su vida útil es considerada indefinida.

## **FUNETXEA, S.L.U.**

### Aplicaciones informáticas

Las aplicaciones informáticas se valoran por su precio de adquisición o coste de producción.

### Fondo de Comercio

El fondo de comercio se valora inicialmente por su coste que representa el exceso del coste satisfecho en una combinación de negocios sobre el valor razonable de los activos identificables adquiridos y de los pasivos y contingencias asumidas. Su vida útil es indefinida y no se amortiza.

Tras su reconocimiento inicial se asigna a una unidad generadora de efectivo, de la que se evalúa al menos anualmente la posible pérdida de valor. Cuando el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo, siendo éste el mayor entre el valor razonable minorado en los costes de venta y el valor en uso, es inferior al valor neto contable de la misma, se reconoce la pérdida de valor como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. Las correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el fondo de comercio no son objeto de reversión en ejercicios posteriores.

### **b) Inmovilizado material**

Los bienes incluidos en el inmovilizado material se valoran por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción incluyendo los impuestos indirectos que no sean directamente recuperables de la Hacienda Pública y minorados por la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor.

Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes del inmovilizado material son incorporados como mayor valor del bien cuando supongan un aumento de capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil. Forman también parte del coste la estimación del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas por desmantelamiento o retiro y costes de rehabilitación.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se calcula linealmente sobre el valor de coste del activo menos el valor residual y menos el valor de los terrenos, en función de la vida útil de cada uno de los bienes.

### **c) Arrendamientos**

#### Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros en los que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien objeto del contrato, se registran como un activo según la naturaleza del bien alquilado valorado por su valor razonable o, si es inferior, por el valor actual de los pagos mínimos al comienzo del contrato de alquiler incluyendo la opción de compra menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro producida.

La carga financiera total se distribuye a lo largo del plazo del arrendamiento y se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada del ejercicio en que se devengan, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los activos por arrendamiento financiero se amortizan durante la vida útil del bien arrendado.

#### Arrendamiento operativo

La Sociedad clasifica como operativos los contratos de arrendamiento que mantiene dado, que el arrendador no ha transmitido sustancialmente al arrendatario todos los riesgos y beneficios de la propiedad.

Los ingresos o gastos originados por los arrendamientos operativos se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada durante la vida del contrato siguiendo el principio del devengo.

### **d) Instrumentos financieros**

#### **ACTIVOS FINANCIEROS**

Se clasifican como activos financieros aquellos que corresponden a dinero en efectivo instrumentos de patrimonio de otra empresa, o que supongan un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, o cualquier intercambio de instrumentos financieros en condiciones favorables.



## **FUNETXEA, S.L.U.**

Los activos financieros se clasifican en:

### **Préstamos y partidas a cobrar**

Se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y no comerciales.

Tras su reconocimiento inicial por su valor razonable, se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

En el caso de créditos por operaciones comerciales y otras partidas como anticipos, créditos al personal, o dividendos a cobrar, con vencimiento no superior a un año sin tipo de interés contractual se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo, tanto en el reconocimiento inicial como en la valoración posterior, salvo que exista deterioro.

Las correcciones valorativas por deterioro, y en su caso su reversión, se realizan al cierre del ejercicio reconociendo un gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada.

### **Efectivo y otros activos líquidos equivalentes**

El efectivo está integrado por la caja y los depósitos bancarios a la vista, y los equivalentes de efectivo corresponden a aquellas inversiones a corto plazo de elevada liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios de valor.

### **Intereses y dividendos recibidos de activos financieros**

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo, y los dividendos cuando se declara el derecho a recibirlo.

A estos efectos, 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 y los dividendos acordados en el momento de su adquisición.

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

### **Baja de activos financieros**

Los activos financieros se dan de baja cuando han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando se transfieren.

Cuando un 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 financiero, más cualquier importe acumulado reconocido directamente en patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida producida y forma parte del resultado del ejercicio.

## **PASIVOS FINANCIEROS**

Se registran como pasivos financieros aquellos instrumentos emitidos, incurridos o asumidos, que suponen para la Sociedad una obligación contractual directa o indirecta atendiendo a su realidad económica, de entregar efectivo u otro activo financiero o intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones desfavorables.

Los pasivos financieros se clasifican en:

### **Débitos y partidas a pagar**

Corresponden a débitos por operaciones comerciales y no comerciales.

Tras su reconocimiento inicial por su valor razonable (precio de la transacción), se valoran por su coste amortizado, y los intereses se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

## **FUNETXEA, S.L.U.**

En el caso de los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y sin un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, tanto la valoración inicial como posterior se realiza por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

### **Baja de pasivos financieros**

Los pasivos financieros se dan de baja cuando se ha extinguido la obligación inherente a los mismos. También los pasivos financieros propios adquiridos se darán de baja, aún cuando sea con la intención de recolocarlos en el futuro.

Si se produce un intercambio de instrumentos de deuda que tienen condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo original y se reconoce el nuevo pasivo.

La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero o de la parte del mismo que se ha dado de baja y la contraprestación pagada incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se recoge cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada en el ejercicio en que tiene lugar.

En caso de producirse un intercambio de instrumentos de deuda que no tienen condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo original no se da de baja del balance registrando las comisiones pagadas como un ajuste de su valor contable.

### **e) Existencias**

Las existencias se valoran por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción. El coste de adquisición incluye los gastos directamente atribuibles a la compra, gastos en los que se ha incurrido para la transformación de las existencias atribuibles a los productos de forma directa o indirecta y aquellos impuestos indirectos cuando no sean recuperables directamente de la Hacienda Pública.

Los gastos financieros derivados de la adquisición y aquellos procedentes del acondicionamiento para la venta se capitalizan cuando el periodo de tiempo de dicho acondicionamiento es superior al año.

La asignación de valor a bienes concretos que forman parte del inventario de bienes intercambiables entre sí se realiza utilizando el método del precio medio o coste medio ponderado, concretamente, la Sociedad utiliza el método del coste medio ponderado para calcular el coste de adquisición de las existencias comerciales, y la identificación específica de coste en el caso de unidades de enterramiento. El método FIFO se adopta únicamente cuando la Sociedad estima que es más conveniente para la gestión.

### **f) Deterioro de otros activos**

Al cierre de cada ejercicio la Sociedad evalúa si existen indicios de que los elementos del activo puedan haber sufrido una pérdida de valor. Si tales indicios existen se estima el valor recuperable del activo.

Las correcciones valorativas por deterioro así como su reversión, se reconocen como un gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada en la partida "Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado".

Si el valor en libros excede del importe recuperable se reconoce una pérdida por este exceso, reduciendo el valor en libros del activo hasta su importe recuperable.

En el caso de los activos que no se encuentran en condiciones de uso y de los activos intangibles con vida útil indefinida la estimación del valor recuperable es realizada con independencia de la existencia o no de indicios de deterioro.

Si se produce un incremento en el valor recuperable de un activo distinto del fondo de comercio se revierte la pérdida por deterioro reconocida previamente, incrementando el valor en libros del activo hasta su valor recuperable. Este incremento nunca excede del valor en libros neto de amortización que estaría registrado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro en años anteriores. La reversión se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, a menos que el activo haya sido revalorizado anteriormente contra "Ajustes por cambios de valor", en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de la revalorización. Después de esta reversión el gasto de amortización se ajusta en los siguientes periodos.

## **FUNETXEA, S.L.U.**

### **g) Impuestos sobre beneficios**

El impuesto sobre beneficios tiene la consideración de gasto del ejercicio, figurando como tal en la cuenta de pérdidas y ganancias, y comprende tanto la carga fiscal por el impuesto corriente como el efecto correspondiente al movimiento de los impuestos diferidos.

No obstante, el impuesto sobre beneficios relacionado con partidas cuyas modificaciones en su valoración se reconocen directamente en patrimonio neto se imputa en patrimonio y no en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, recogiendo los cambios de valoración en dichas partidas netos del efecto impositivo.

Los impuestos diferidos se registran para las diferencias temporarias existentes en la fecha del balance entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables. Se considera como base fiscal de un elemento patrimonial el importe atribuido al mismo a efectos fiscales.

El efecto impositivo de las diferencias temporarias se incluye para todas las diferencias temporarias imponibles en los correspondientes epígrafes de "Activos por impuesto diferido" y "Pasivos por impuesto diferido", salvo en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, créditos fiscales no utilizados y bases imponibles negativas pendientes de compensar, en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos, y reconoce un pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos y pasivos diferidos se valoran según los tipos de gravamen esperados en los ejercicios de su reversión.

### **h) Ingresos y gastos**

Los ingresos y gastos se valoran según dispone el Plan General de Contabilidad.

El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento en que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del bien vendido.

### **i) Provisiones y contingencias**

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado y se estima probable una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros.

Se valoran en la fecha del cierre del ejercicio por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación, registrándose los ajustes surgidos con motivo de la actualización de la provisión como gasto financiero según se devengan.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de su percepción, no supone una minoración de la deuda reconociéndose el derecho de cobro en el activo cuyo importe no excederá del importe de la obligación registrada contablemente.

### **j) Gastos de personal**

Los gastos de personal se contabilizan, siguiendo el principio del devengo en función de los servicios prestados por los empleados.

De acuerdo con la legislación vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. En estas cuentas anuales abreviadas no se ha registrado provisión alguna por este concepto, ya que no están previstas situaciones de esta naturaleza.

## **FUNETXEA, S.L.U.**

### **k) Combinaciones de negocio**

Las combinaciones de negocios en las que la Sociedad adquiere el control de uno o varios negocios se registran por el método de la adquisición, salvo cuando los elementos patrimoniales adquiridos no constituyen un negocio en cuyo caso la transacción se contabiliza como una adquisición de activos o asunción de pasivos. El coste para la entidad adquirente de una combinación de negocios es el valor razonable de los activos entregados, de los instrumentos de patrimonio emitidos, de los pasivos incurridos o asumidos en la fecha de intercambio, así como los de cualquier otra contraprestación adicional más los costes directamente atribuibles a la combinación excepto aquellos desembolsos abonados a los profesionales que intervienen en la operación.

Cuando a la fecha de cierre del ejercicio no se puede concluir el proceso de valoración necesario para aplicar el método de adquisición, las cuentas anuales se elaboran utilizando datos provisionales. Estos valores son ajustados en el periodo necesario para completar la contabilización inicial, no siendo este periodo superior a un año desde la fecha de adquisición.

El fondo de comercio representa el exceso del coste de la combinación de negocios sobre el valor de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos, aplicando para su valoración los criterios relativos al inmovilizado intangible.

En el caso de combinaciones de negocios entre entidades del Grupo en las que intervienen la sociedad dominante y una sociedad dependiente, los elementos constitutivos del negocio adquirido se valoran por el importe que les hubiera correspondido aplicar en la elaboración de las cuentas anuales consolidadas. La diferencia puesta de manifiesto en el registro contable por la aplicación de dicho criterio se registra en una partida de reservas.

Las empresas adquiridas que se extinguen o escinden cancelan las correspondientes partidas de balance reconociendo el resultado de la operación en la cuenta de pérdidas y ganancias calculado por diferencia entre el valor en libros y el valor razonable de la contraprestación neta de los costes de la transacción

### **l) Transacciones entre partes vinculadas**

Las transacciones con partes vinculadas se realizan en condiciones de mercado y son registradas según las normas de valoración anteriormente detalladas.

## FUNETXEA, S.L.U.

### 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

En los cuadros siguientes se detallan los movimientos de este epígrafe producido en los dos últimos ejercicios:

#### Ejercicio 2014

PARTIDAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	TRASPASOS	SALDO FINAL
<b>Coste:</b>					
Fondo de Comercio	3.148.712	--	--	--	3.148.712
Aplicaciones informáticas	30.618	--	--	--	30.618
Patentes y marcas	2.321	--	--	--	2.321
Otro inmovilizado intangible	100.000	--	--	--	100.000
<b>TOTAL COSTE</b>	<b>3.281.651</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3.281.651</b>
<b>Amortizaciones Acumuladas:</b>					
Aplicaciones informáticas	(21.395)	(3.576)	--	--	(24.971)
Patentes y marcas	(2.321)	--	--	--	(2.321)
Otro inmovilizado intangible	(71.666)	(20.001)	--	--	(91.667)
<b>TOTAL AMORTIZACIÓN</b>	<b>(95.382)</b>	<b>(23.577)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(118.959)</b>
<b>TOTAL DETERIORO</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE (NETO)</b>	<b>3.186.269</b>	<b>(23.577)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3.162.692</b>

Datos en Euros

#### Ejercicio 2013

PARTIDAS	SALDO INICIAL	(Nota 2) INCORPORACIÓN	ENTRADAS	SALIDAS	TRASPASOS	SALDO FINAL
<b>Coste:</b>						
Fondo de Comercio	--	3.148.712	--	--	--	3.148.712
Aplicaciones informáticas	6.992	23.626	--	--	--	30.618
Patentes y marcas	--	2.321	--	--	--	2.321
Otro inmovilizado intangible	100.000	--	--	--	--	100.000
<b>TOTAL COSTE</b>	<b>106.992</b>	<b>3.174.659</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3.281.651</b>
<b>Amortizaciones Acumuladas:</b>						
Aplicaciones informáticas	(3.499)	(1.259)	(16.637)	--	--	(21.395)
Patentes y marcas	--	(2.321)	--	--	--	(2.321)
Otro inmovilizado intangible	(51.667)	(13.059)	(6.940)	--	--	(71.666)
<b>TOTAL AMORTIZACIÓN</b>	<b>(55.166)</b>	<b>(16.639)</b>	<b>(23.577)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(95.382)</b>
<b>TOTAL DETERIORO</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE (NETO)</b>	<b>51.826</b>	<b>3.158.020</b>	<b>(23.577)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3.186.269</b>

Datos en Euros

El Fondo de Comercio de Fusión por importe de 3.148.712 euros es el generado en el ejercicio 2012 cuando la Sociedad adquirió la sociedad Funeraria Sarría, S.A.U. (absorbida en 2013) y conforme a su valoración en el subgrupo de sociedades que formaban una vez realizada la operación de fusión (véase Nota 2).

## **FUNETXEA, S.L.U.**

El concepto de "Otro inmovilizado intangible" refleja diversos pactos, como consecuencia de la adquisición a Servicios Especiales, S.A. del complejo funerario situado en la Avenida de Cervantes, 51 en Basauri.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 no existen compromisos de compra significativos en relación con el inmovilizado intangible de la Sociedad.

La amortización de los elementos del inmovilizado intangible se calcula linealmente en función de su vida útil, a continuación se detallan los coeficientes de amortización aplicados:

<b>GRUPO DE ELEMENTOS</b>	<b>% DE AMORTIZACIÓN</b>
Aplicaciones informáticas	20
Otro inmovilizado intangible	20

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el inmovilizado intangible que estaba totalmente amortizado asciende a 15.380 euros, ambos ejercicios.

### **6. INMOVILIZADO MATERIAL**

En los cuadros siguientes se detallan los movimientos de este epígrafe producido en los dos últimos ejercicios:

#### **Ejercicio 2014**

<b>PARTIDAS</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>ENTRADAS</b>	<b>SALIDAS</b>	<b>TRASPASOS</b>	<b>SALDO FINAL</b>
<b>Coste:</b>					
Terrenos	48.081	1.515.018	--	--	1.563.099
Construcciones	1.559.050	--	--	--	1.559.050
Instalaciones técnicas y maquinaria	182.075	--	--	--	182.075
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	104.217	1.770	--	--	105.987
Equipos para proceso de información	63.369	89	--	--	63.459
Elementos de transporte	362.395	--	--	--	362.393
Otro inmovilizado	3.057	--	--	--	3.057
Inmovilizado en curso	345.968	3.094.079	--	--	3.440.047
<b>TOTAL COSTE</b>	<b>2.668.212</b>	<b>4.610.956</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>7.279.168</b>
<b>Amortizaciones Acumuladas:</b>					
Construcciones	(811.698)	(30.261)	--	--	(841.958)
Instalaciones y maquinaria	(171.532)	(4.393)	--	--	(175.926)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(65.392)	(7.449)	--	--	(72.841)
Equipos para proceso de información	(60.738)	(1.330)	--	--	(62.068)
Elementos de transporte	(261.005)	(29.911)	--	--	(290.916)
Otro inmovilizado	(3.057)	--	--	--	(3.057)
<b>TOTAL AMORTIZACIÓN</b>	<b>(1.373.422)</b>	<b>(73.345)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(1.446.767)</b>
<b>TOTAL DETERIORO</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL (NETO)</b>	<b>1.294.790</b>	<b>4.537.611</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>5.832.401</b>

Datos en Euros

Con fecha 22 de diciembre de 2014 la Sociedad ha adquirido a la entidad vinculada Servicios Funerarios Funemadrid, S.A.U. el terreno y estructura semiconstruida del edificio que albergará el futuro Tanatorio de Basurto situado en Cuesta de Olabeaga (Bilbao) por importe de 4.594.213 euros (1.515.018 euros es el valor asignado al terreno).

## FUNETXEA, S.L.U.

El concurso para la construcción de la segunda fase del edificio fue adjudicado durante el segundo semestre de 2014.

Ejercicio 2013

PARTIDAS	SALDO INICIAL	(Nota 2) INCORPORACIÓN	ENTRADAS	SALIDAS	TRASPASOS	SALDO FINAL
<b>Coste:</b>						
Terrenos	--	48.081	--	--	--	48.081
Construcciones	786.827	767.270	4.953	--	--	1.559.050
Instalaciones técnicas y maquinaria	--	180.977	1.098	--	--	182.075
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	37.232	55.310	11.675	--	--	104.217
Equipos para proceso de información	3.727	59.434	208	--	--	63.369
Elementos de transporte	118.295	244.133	--	(33)	--	362.395
Otro inmovilizado	--	3.057	--	--	--	3.057
Inmovilizado en curso	61.416	--	284.552	--	--	345.968
<b>TOTAL COSTE</b>	<b>1.007.497</b>	<b>1.358.262</b>	<b>302.486</b>	<b>(33)</b>	<b>--</b>	<b>2.668.212</b>
<b>Amortizaciones Acumuladas:</b>						
Construcciones	(42.431)	(689.308)	(79.959)	--	--	(811.698)
Instalaciones y maquinaria	--	(162.014)	(9.518)	--	--	(171.532)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(9.781)	(49.307)	(6.304)	--	--	(65.392)
Equipos para proceso de información	(1.865)	(57.588)	(1.285)	--	--	(60.738)
Elementos de transporte	(36.400)	(194.562)	(29.926)	(117)	--	(261.005)
Otro inmovilizado	--	(3.057)	--	--	--	(3.057)
<b>TOTAL AMORTIZACIÓN</b>	<b>(90.476)</b>	<b>(1.155.836)</b>	<b>(126.992)</b>	<b>(117)</b>	<b>--</b>	<b>(1.373.422)</b>
<b>TOTAL DETERIORO</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL (NETO)</b>	<b>917.021</b>	<b>202.426</b>	<b>175.494</b>	<b>(150)</b>	<b>--</b>	<b>1.294.790</b>

Datos en Euros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 no existen compromisos de compra significativos en relación con el inmovilizado material de la Sociedad.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se calcula linealmente en función de su vida útil a continuación se detallan los coeficientes de amortización aplicados por grupos de elementos:

GRUPO DE ELEMENTOS	% DE AMORTIZACIÓN
Construcciones	2
Instalaciones técnicas y maquinaria	10
Otras instalaciones utillaje y mobiliario	10
Equipos procesos información	20
Elementos de transporte	14

Al cierre del ejercicio 2014 la Sociedad tiene elementos del inmovilizado material totalmente amortizados por importe de 1.204.616 euros (542.568 al 31 de diciembre de 2013).

## FUNETXEA, S.L.U.

### Arrendamientos financieros

En los siguientes cuadros se detallan las principales características de los arrendamientos financieros de los dos últimos ejercicios:

#### **Ejercicio 2014**

Activo	Fecha de Contrato	Fecha de vencimiento	Nº de cuotas mensuales	Valor Contado	Cuotas pendientes corto plazo	Cuotas pendientes largo plazo	Opción de compra
Elemento de transporte	12/11/2010	12/11/2015	60	35.500	6.813	--	627
Elemento de transporte	12/11/2010	12/11/2015	60	58.795	10.445	--	961
Máquina de café	01/10/2010	30/09/2015	60	7.945	1.734	603	961
<b>Total</b>				<b>102.240</b>	<b>18.992</b>	<b>603</b>	<b>2.549</b>

Datos en Euros

#### **Ejercicio 2013**

Activo	Fecha de Contrato	Fecha de vencimiento	Nº de cuotas mensuales	Valor Contado	Cuotas pendientes corto plazo	Cuotas pendientes largo plazo	Opción de compra
Elemento de transporte	12/11/2010	12/11/2015	60	35.500	7.220	6.814	627
Elemento de transporte	12/11/2010	12/11/2015	60	58.795	11.067	10.445	961
Máquina de café	01/10/2010	30/09/2015	60	7.945	1.628	2.337	961
<b>Total</b>				<b>102.240</b>	<b>19.915</b>	<b>19.596</b>	<b>2.549</b>

Datos en Euros

## 7. ACTIVOS FINANCIEROS

En el siguiente cuadro se refleja el valor en libros de los activos financieros registrados en los dos últimos ejercicios:

A. Instrumentos financieros a largo plazo									
Categorías	Clase	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados y otros		Total	
		2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Préstamos y partidas a cobrar		--	--	--	--	14.200	362.005	14.200	362.005
<b>TOTAL (A)</b>		--	--	--	--	<b>14.200</b>	<b>362.005</b>	<b>14.200</b>	<b>362.005</b>
B. Instrumentos financieros a corto plazo									
Categorías	Clase	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos derivados y otros		Total	
		2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Préstamos y partidas a cobrar		--	--	--	--	1.083.310	819.752	1.083.310	819.752
<b>TOTAL (B)</b>		--	--	--	--	<b>1.083.310</b>	<b>819.752</b>	<b>1.083.310</b>	<b>819.752</b>
<b>TOTAL (A) + (B)</b>		--	--	--	--	<b>1.097.510</b>	<b>1.181.757</b>	<b>1.097.510</b>	<b>1.181.757</b>

Datos en euros



## **FUNETXEA, S.L.U.**

El detalle al 31 de diciembre de 2014 y 2013 de los citados activos es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Participaciones en empresas del Grupo	--	--
Créditos l/p enajenación participación Fubilo, S.L.	--	330.744
Intereses venta Fubilo, S.L.	--	17.961
Fianzas	14.200	13.300
<b>Activos financieros a largo plazo</b>	<b>14.200</b>	<b>362.005</b>
Créditos c/p Fubilo, S.L.	330.745	346.593
Intereses c/p Fubilo, S.L.	33.106	18.640
Funespaña, S.A. consolidación fiscal (Notas 11 y 13)	--	115.279
C/C Empresas del Grupo (Nota 13)	421.838	--
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	271.978	259.722
Otros deudores	158	1.284
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	25.485	78.234
<b>Activos financieros a corto plazo</b>	<b>1.083.310</b>	<b>819.752</b>

Datos en Euros

En el ejercicio 2012, antes de su absorción durante el ejercicio 2013, Funeraria Sarría, S.A.U. enajenó íntegramente las participaciones que poseía en Fubilo, S.L., operación de venta que fue aplazada en su totalidad, teniendo tres vencimientos en los meses de enero de 2013, 2014 y 2015.

El resto de activos financieros se corresponde, principalmente, con las cuentas a cobrar derivadas de las operaciones normales de la Sociedad así como el disponible en entidades financieras y los saldos con empresas del Grupo.

## **8. EXISTENCIAS**

El detalle al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Existencias brutas	100.165	117.908
Deterioro de valor	(9.006)	(10.360)
<b>Total</b>	<b>91.159</b>	<b>107.548</b>

Datos en Euros

La provisión por depreciación corresponde a arcas de más de 5 años.

## **9. FONDOS PROPIOS**

### *Capital Social*

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el capital está representado por 700.000 participaciones nominativas de 1 euro de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas. Estas participaciones gozan de iguales derechos políticos y económicos.

El Socio Único de la Sociedad a 31 de diciembre de 2014 y 2013 es Funespaña, S.A. De acuerdo con lo establecido en el artículo 13 de la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad tiene inscrita en el Registro Mercantil su condición de sociedad unipersonal, así como, la identidad de su Socio Único.

## **FUNETXEA, S.L.U.**

### **Reserva legal**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la reserva legal se encuentra totalmente constituida por importe de 140.000 euros.

La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda el 10% del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente, y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

### **Reserva de fondo de comercio**

De acuerdo con el artículo 273.4 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, debe destinarse una cantidad dentro del resultado del ejercicio a reserva por Fondo de Comercio que represente, al menos, un 5% del citado Fondo. En caso de no haber suficiente beneficio, se deberán destinar a tal efecto reservas de libre disposición. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la Sociedad no ha destinado importe alguno a esta reserva dado el resultado negativo del ejercicio y no existir reservas de libre disposición por una cuantía suficiente.

### **Reserva de fusión**

Dicha reserva ha surgido como consecuencia de la diferencia entre la valoración que tenían las sociedades absorbidas en el subgrupo de consolidación que pertenecían y los valores por los que tenía registrada la Sociedad su participación en las mismas dentro del proceso de fusión acontecido en el ejercicio 2013.

### **Situación patrimonial**

Durante el ejercicio 2014 se ha concedido a la Sociedad un préstamo participativo por importe de 400.000 euros, de conformidad con lo dispuesto en el Real Decreto Ley 7/1996 de 7 de junio, al objeto de compensar las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores y al fin de equilibrar la situación patrimonial de la Sociedad. Este préstamo, formalizado el 9 de diciembre de 2014, se llevó a cabo por Funespaña, S.A. socio único de la Sociedad.

La Sociedad presenta un fondo de maniobra negativo motivado, principalmente, por el vencimiento a corto plazo de la financiación recibida para hacer frente a las inversiones en activos no corrientes. Los Administradores de la Sociedad consideran que el efectivo que figura en el balance abreviado, junto con los recursos que generarán las operaciones y el apoyo del Grupo al que pertenece permitirá hacer frente al reembolso de las deudas a corto plazo a sus vencimientos.

## FUNETXEA, S.L.U.

### 10. PASIVOS FINANCIEROS

En el siguiente cuadro se refleja el valor en libros de los instrumentos financieros de pasivo registrados en los dos últimos ejercicios:

#### Pasivos financieros

Instrumentos financieros a largo plazo									
Categorías	Clase	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Créditos Derivados y otros		Total	
		2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Débitos y partidas a pagar		603	19.596	--	--	7.379.157	1.379.157	7.379.760	1.398.753
<b>TOTAL (A)</b>		<b>603</b>	<b>19.596</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>7.359.157</b>	<b>1.379.157</b>	<b>7.379.760</b>	<b>1.398.753</b>
Instrumentos financieros a corto plazo									
Categorías	Clase	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Créditos Derivados y otros		Total	
		2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Débitos y partidas a pagar		18.992	19.915	--	--	3.590.692	3.711.503	3.609.684	3.731.418
<b>TOTAL (A)</b>		<b>18.992</b>	<b>19.915</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3.590.692</b>	<b>3.711.503</b>	<b>3.609.684</b>	<b>3.731.418</b>
<b>TOTAL (A+B)</b>		<b>19.595</b>	<b>39.511</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>10.969.849</b>	<b>5.090.660</b>	<b>10.989.444</b>	<b>5.130.171</b>

Datos en Euros

El detalle de las deudas mantenidas por la Sociedad al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es el siguiente:

Concepto	2014		2013	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Arrendamientos financieros (Nota 6)	603	18.992	19.596	19.915
Otras deudas	500.000	--	500.000	--
Intereses Otras deudas	--	161.032	--	160.160
Empresas del Grupo (Nota 13)	6.879.157	3.216.154	879.157	3.391.985
Proveedores	--	79.084	--	67.241
Otros acreedores	--	134.422	--	92.117
<b>Total</b>	<b>7.379.760</b>	<b>3.609.684</b>	<b>1.398.753</b>	<b>3.731.418</b>

Datos en Euros

En la Nota 13 "Operaciones con partes vinculadas" se detalla la naturaleza de las "Deudas con empresas del Grupo y asociadas" reflejadas en el pasivo del balance abreviado de los dos últimos ejercicios. El resto de saldos corrientes se corresponden con cuentas a pagar dentro de las operaciones normales de la Sociedad.

## FUNETXEA, S.L.U.

La puesta en marcha de la inversión realizada por la sociedad absorbida en el ejercicio 2013 Funeraria Sarría S.A.U. en el Tanatorio de Munguía se encuentra pendiente de la resolución definitiva de un proceso de naturaleza judicial, seguido ante el Juzgado de lo Contencioso Administrativo nº 5 de Bilbao, P.O. 235/2013-C, actuando como demandante Funeraria Sarría, S.A.U. contra el Ayuntamiento de Munguía, contra el Decreto, de fecha 23 de Julio de 2013, del Ayuntamiento de Munguía, desestimatorio de la reclamación de responsabilidad patrimonial. En caso de que el Ayuntamiento autorizase el ejercer la actividad en el citado Tanatorio o ya fuese por sentencia firme o de forma extrajudicial, Funeraria Sarría, S.A.U. obtuviese del Ayuntamiento de Munguía una indemnización y/o compensación, se abonará a los anteriores accionistas una cantidad fijada en base a una tasación del edificio del Tanatorio a realizar por un experto independiente con un mínimo de 500.000 euros, que figuran registrados en el "Pasivo No Corriente" del balance abreviado, en el epígrafe "Otras deudas a largo plazo" quedando la demasía obtenida para Funetxea, S.L.U. (como absorbente de Funeraria Sarria, S.A.U.).

El 10 de diciembre de 2014 se ha dictado sentencia estimando parcialmente el recurso interpuesto, y anulando la resolución impugnada que desestima la reclamación de responsabilidad patrimonial, condenándose al Ayuntamiento de Munguía a abonar a la recurrente la suma de 500.000 euros.

### 11. SITUACIÓN FISCAL

La composición de los saldos corrientes con las Administraciones Públicas es la siguiente:

Concepto	2014		2013	
	Saldos Deudores	Saldos Acreedores	Saldos Deudores	Saldos Acreedores
Hacienda Pública por IVA	915.427	---	5.615	39.479
Hacienda Pública por Retenciones	--	27.648	61	34.043
Hacienda Pública por IS	--	--	--	194.597
Organismos Seguridad Social	--	17.718	--	16.616
<b>TOTAL</b>	<b>915.427</b>	<b>45.366</b>	<b>5.676</b>	<b>284.735</b>

Datos en Euros

Con efectos 1 de enero de 2013 la Sociedad está incluida a efectos del Impuesto sobre Sociedades en el Grupo Fiscal 97/13, integrado por la Sociedad Dominante Funespaña, S.A. y aquellas de sus sociedades filiales, que como la Sociedad, cumplen los requisitos para acogerse a dicho régimen de tributación. En consecuencia, al 31 de diciembre de 2014 y 2013 se ha registrado una cuenta a pagar y cobrar con la cabecera Funespaña, S.A. por importes de 50.513 euros y 115.279 euros, respectivamente.

#### Conciliación resultado contable y base imponible fiscal

La conciliación entre el resultado contable, la base imponible y la cuota del Impuesto sobre Sociedades de los dos últimos ejercicios es como sigue:

Concepto	2014		2013	
	Aumento	Importe	Aumento	Importe
Resultado contable antes de impuestos		(76.951)		(384.363)
Diferencias permanentes	236	236	1.261	1.261
Diferencias Temporales	262.560	262.560	278.654	278.654
<b>Base imponible</b>	<b>262.796</b>	<b>185.845</b>	<b>279.915</b>	<b>(104.448)</b>
Compensación Bases Imponibles Negativas		(185.845)		--
<b>Cuota Intgra</b>		<b>(50.574)</b>		<b>115.279</b>
Retenciones y pagos a cuenta		61		--
<b>Cuota a (ingresar)/devolver</b>		<b>(50.513)</b>		<b>115.279</b>

Datos en Euros

## **FUNETXEA, S.L.U.**

El aumento de las diferencias temporales, a parte de la tributación aplazada comentada en esta misma Nota, corresponde a la activación de la parte del gasto por amortización del inmovilizado material e intangibles que no es deducible en los ejercicios 2014 y 2013, de acuerdo a lo establecido en la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, por la que se adoptan diversas medidas tributarias dirigidas a la consolidación de las finanzas públicas y al impulso de la actividad económica, mediante la que se limita en un 30 por ciento la deducibilidad fiscal de las amortizaciones durante los ejercicios 2014 y 2013.

### Cálculo del gasto por Impuesto sobre Sociedades

A continuación se detallan, para los ejercicios 2014 y 2013, los principales componentes del gasto por impuesto sobre beneficios de operaciones continuadas y la conciliación entre el gasto por impuesto sobre beneficios y el producto de multiplicar el resultado contable por el tipo impositivo aplicable:

<b>Concepto</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Resultado contable antes de impuestos	(76.951)	(384.363)
Diferencias permanentes	236	1.261
Compensación Bases Imponibles Negativas	(185.845)	--
	<b>(262.560)</b>	<b>(383.102)</b>
Gasto por Impuesto	23.085	115.279
Ajustes negativos/positivos en la imposición sobre beneficios	(2.980)	--
Otros	(1.438)	--
<b>Ingreso/(gasto) por impuesto sobre Sociedades</b>	<b>18.667</b>	<b>115.279</b>

### **Datos en Euros**

La Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto de Sociedades establece la reducción del tipo impositivo general (30 por 100) en dos puntos porcentuales para el año 2015 (28 por 100) y tres puntos porcentuales para el año 2016, año este último en el que quedará fijado en el 25 por 100.

Este cambio impositivo, además de afectar al cálculo del Impuesto de Sociedades de ejercicios futuros, ha afectado en el ejercicio 2014 a la valoración de los activos y pasivos fiscales los cuales han sido calculados según los tipos de gravamen esperados en el momento de la realización.

Los impuestos diferidos registrados en ejercicios anteriores han sido recalculados teniendo en cuenta los nuevos tipos impositivos registrando su efecto en resultados o patrimonio neto dependiendo de la partida de la que procedan.

La imputación a resultados por la disminución de los activos por impuestos diferidos se ha realizado con cargo a la cuenta "Ajustes negativos por imposición sobre beneficios" y la disminución de los pasivos por impuestos diferidos con abono a la cuenta "Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios". En caso de imputación de los ajustes a patrimonio neto, estos se han realizado con cargo o abono a la cuenta "Ajustes por cambio de valor", según corresponda.

El efecto neto de dicho ajuste ha supuesto un cargo en el gasto por impuesto sobre sociedades de 2.980 euros.

### Desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades

El desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios 2014 y 2013 es el siguiente:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Gasto por impuesto corriente	(64.473)	115.279
Gasto por impuesto diferido	83.140	--
<b>Total Ingreso/(gasto) por impuesto</b>	<b>18.667</b>	<b>115.279</b>

### **Datos en Euros**

## FUNETXEA, S.L.U.

### Activos por Impuesto Diferido

En los cuadros siguientes se desglosa el detalle del movimiento del ejercicio 2014 (sin movimiento en 2013) del epígrafe de activos por impuestos diferidos, diferenciando el importe de los mismos relativos a partidas cargadas o abonadas directamente contra el patrimonio neto.

CONCEPTOS	SALDO INICIAL	EFFECTO NUEVOS TIPOS	PROCEDENTES DE RESULTADOS	SALDO FINAL
Amortización 2013	--	(2.123)	13.551	11.428
Amortización 2014	--	(1.367)	8.723	7.356
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>--</b>	<b>(3.490)</b>	<b>22.274</b>	<b>18.784</b>

Datos en Euros

### Activos por impuesto diferido no registrados

El detalle al 31 de diciembre de 2014 y 2013 de las bases imponibles negativas pendientes de compensar es el siguiente:

Generación	Plazo Máximo de Compensación	Pendientes de Aplicar		Aplicadas	
		31/12/2014	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2013
Ejercicio 2010	2028	--	145.777	(145.777)	--
Ejercicio 2011	2029	185.487	225.555	(40.068)	--
Ejercicio 2013	2031	104.448	104.448	--	--
<b>TOTAL</b>		<b>289.935</b>	<b>475.780</b>	<b>(185.845)</b>	<b>--</b>

Datos en Euros

### Pasivos por impuesto diferido

El movimiento durante el ejercicio 2014 ha sido el siguiente (sin movimiento durante 2013):

CONCEPTOS	SALDO INICIAL	RECLASIFICACIÓN INICIAL	EFFECTO NUEVOS TIPOS	PROCEDENTES DE		SALDO FINAL
				RESERVAS	RESULTADOS	
Plusvalía diferida	--	129.732	510	--	(64.866)	65.376
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>--</b>	<b>129.732</b>	<b>510</b>	<b>--</b>	<b>(64.866)</b>	<b>65.376</b>

Datos en Euros

Al 31 de diciembre de 2013 existían 194.597 euros pendientes de pago correspondientes al impuesto sobre Sociedades de Funeraria Sarría, S.A.U. del ejercicio 2012, los cuales fueron aplazados y se van imputando a la base imponible conforme se va cobrando el crédito por la venta de Fubilo, S.L. conforme a la legislación fiscal vigente. En consecuencia, con fecha 1 de enero de 2014 la parte pendiente de imputar por importe de 129.132 euros se reclasificó como pasivo por impuesto diferido.

### Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

De acuerdo con la legislación vigente, las declaraciones realizadas por los diferentes impuestos no podrán considerarse definitivas hasta haber sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haber transcurrido el plazo de prescripción.

## **FUNETXEA, S.L.U.**

A 31 de diciembre de 2014, la Sociedad tiene abiertos a inspección todos los impuestos a los que está sometida por los ejercicios 2011 a 2013, así como el Impuesto sobre Sociedades de 2010. En opinión de los asesores de la Sociedad la posibilidad de que puedan producirse pasivos fiscales que afecten de forma significativa a la posición financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2014, es remota.

### **12. INGRESOS Y GASTOS**

#### *Importe neto de la cifra de negocios*

La totalidad del importe neto de la cifra de negocios registrada en los ejercicios 2014 y 2013 corresponde a prestaciones de servicios funerarios en territorio nacional.

#### *Aprovisionamientos*

Se detalla a continuación el desglose de las compras y variación de existencias de producidos durante los dos últimos ejercicios:

Concepto	2014	2013
Compras nacionales	314.465	248.267
Trabajos realizados por otras empresas	757.124	584.493
Variación de existencias	17.743	5.877
Reversión deterioro existencias	(1.354)	(1.485)
<b>Total</b>	<b>1.087.978</b>	<b>837.152</b>

Datos en euros

#### *Gastos de Personal y cargas sociales*

El detalle de los gastos de personal y cargas sociales durante los ejercicios 2014 y 2013 es el siguiente:

Concepto	2014	2013
Sueldos, salarios y asimilados	558.911	501.016
Indemnizaciones	33.600	7.020
Seguridad Social a cargo de la empresa	172.829	152.374
Otros gastos Sociales	7.167	4.296
<b>Total</b>	<b>772.507</b>	<b>664.706</b>

Datos en Euros

## **FUNETXEA, S.L.U.**

### Otros gastos de explotación

El detalle de este epígrafe al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es el siguiente:

Concepto	2014	2013
Arrendamientos y cánones	192.532	160.565
Reparaciones y conservación	35.919	49.315
Servicios profesionales independientes	26.062	183.123
Transportes	1.279	939
Seguros	9.852	14.592
Servicios bancarios y similares	3.104	1.153
Publicidad , propaganda y relaciones públicas	4.699	4.467
Suministros	60.509	52.668
Otros servicios	128.117	146.122
Otros tributos	17.150	14.902
Movimiento de provisiones de tráfico	19.838	(10.289)
Reversión provisiones	(2.262)	
<b>Total</b>	<b>496.799</b>	<b>617.557</b>

Datos en Euros

### **13. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**

La Sociedad realiza todas sus operaciones con empresas del Grupo, entidades y partes vinculadas a precios de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

A continuación se detallan las operaciones efectuadas con partes vinculadas en los dos últimos ejercicios:

Sociedad	2014				2013		
	Ingresos financieros	Ingresos por Servicios Prestados	Gastos por Servicios Recibidos	Gastos financieros	Ingresos por Servicios Prestados	Gastos por Servicios Recibidos	Gastos financieros
Funespaña, S.A.	8.945	--	90.780	198.362	--	51.175	170.826
All Funeral Services, S.A.U.	--	395.199	683	--	101.970	--	--
S.F. de Zaragoza, S.L.	--	21.472	--	--	15.210	--	--
Tanatorio San Alberto, S.A.	--	719	798	3.301	3.581	--	7.767
Resto empresas Grupo	--	18.195	6.055	--	--	--	--
<b>Total</b>	<b>8.945</b>	<b>435.585</b>	<b>98.316</b>	<b>201.663</b>	<b>120.761</b>	<b>51.175</b>	<b>178.593</b>

Datos en Euros



## FUNETXEA, S.L.U.

### Saldos con vinculadas

El detalle de los saldos deudores y acreedores con empresas del Grupo al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es el siguiente:

Sociedad	2014		2013	
	Saldos Deudores	Saldos Acreedores	Saldos Deudores	Saldos Acreedores
<i>Por Impuesto sobre Sociedades:</i>				
Funespaña, S.A. (Nota 11)	--	50.513	115.279	--
<i>Por financiación recibida largo plazo:</i>				
Funespaña, S.A.	--	6.879.157	--	879.157
<i>Por financiación recibida corto plazo:</i>				
Funespaña, S.A. (Principal)	412.892	2.552.379	--	3.068.873
Funespaña, S.A. (Intereses)	8.946	521.465	--	323.113
Tanatorio San Alberto. S.A.U.(Principal)	--	88.496	--	--
Tanatorio San Alberto S.A.U. (Intereses)	--	3.301	--	--
<i>Por operaciones comerciales:</i>				
Funespaña, S.A.	--	10.916	--	15.524
Servicios Funerarios de Zaragoza, S.L.	2.165	--	8.661	--
All Funeral Services, S.A.U.	57.159	--	29.051	178
Tanatorio San Alberto S.A.U.	--	966	--	--
<b>Total</b>	<b>481.160</b>	<b>10.107.335</b>	<b>152.991</b>	<b>4.286.845</b>

### Datos en Euros

Los saldos a cobrar y pagar a corto plazo de naturaleza financiera se corresponden con cuentas corrientes entre empresas del Grupo que devengan tipos de interés de mercado y vencimiento a largo plazo. Los saldos en clientes y proveedores se corresponden con transacciones por ventas, compras y prestaciones de servicios generadas en condiciones de mercado.

Con fechas 9 de diciembre de 2014 la Sociedad ha recibido de su Socio Único un préstamo participativo por importe de 400.000 euros, siendo su vencimiento inicial el 31 de diciembre de 2017, no obstante, existe la posibilidad de prórroga anual tácita salvo que alguna de las partes anunciara lo contrario con un mínimo de un mes de antelación antes de su vencimiento. El préstamo devenga un tipo de interés variable igual al 5% del resultado antes de impuestos siempre y cuando éste alcance, al menos, el 15% del importe neto de la cifra de negocio. El resultado antes de impuestos se determinará en base a las cuentas anuales aprobadas correspondientes al último ejercicio cerrado antes de los aniversarios anuales de vencimiento. Los intereses se liquidarán al vencimiento del préstamo, en el caso de no haber sido aprobadas las cuentas anuales al vencimiento se tomaría el resultado antes de impuestos del ejercicio anterior incrementado en un 4%.

### Retribuciones a los Administradores y a la Alta Dirección

Los Administradores de la Sociedad no han percibido remuneración alguna durante los ejercicios 2014 y 2013. Las funciones de alta dirección las realiza personal de Funespaña, S.A.

La Sociedad no ha retribuido durante los ejercicios 2014 y 2013 a los Administradores ni al personal de la Alta Dirección en concepto de sueldos, dietas y otras remuneraciones.

La Sociedad no tiene concedidos anticipos ni créditos a los Administradores y personal de la Alta Dirección, ni ha prestado garantías por cuenta de los mismos.

No existen obligaciones contraídas en materia de pensiones o seguros de vida respecto de los Administradores y personal de la Alta Dirección.

A cierre del ejercicio no se han producido situaciones de conflicto, directo o indirecto, de los Administradores con el interés de la Sociedad.

## **FUNETXEA, S.L.U.**

### **14. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE**

La Sociedad no ha mantenido durante los dos últimos ejercicios ninguna partida de naturaleza medioambiental que pudiera ser significativa e incluida bajo mención específica en las presentes cuentas anuales abreviadas.

### **15. INFORMACIÓN SOBRE APLAZAMIENTOS DE PAGOS A PROVEEDORES**

Se detalla a continuación las características de los pagos realizados a los proveedores en los dos últimos ejercicios.

Concepto	Pagos realizados y pendientes de pago en la fecha de cierre del balance			
	2014		2013	
	Importe	%	Importe	%
Dentro del plazo mínimo legal	1.672.924	99,50	555.135	100
Resto	8.371	0.5	--	--
<b>Total pagos del ejercicio</b>	<b>1.681.295</b>	<b>100%</b>	<b>555.155</b>	<b>100</b>
<b>Aplazamientos que a la fecha del cierre sobrepasan el plazo máximo legal</b>	24.565		--	--

Datos en Euros

Los datos expuestos en el cuadro anterior hacen referencia a suministradores de bienes y servicios, de modo que incluyen los datos relativos a las partidas de "proveedores", "acreedores" y "Empresas del Grupo" del pasivo corriente del balance abreviado.

El plazo máximo legal de pago aplicable a la Sociedad en los ejercicios 2014 y 2013 es de 60 días.

El periodo medio de pago a proveedores durante los ejercicios 2014 y 2013 ha sido de 41 días y 33 días, respectivamente.

### **16. OTRA INFORMACIÓN**

En el siguiente cuadro se detalla el número medio de empleados al cierre de los dos últimos ejercicios clasificados por categorías y sexo.

Categorías	2014			2013		
	Total	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres
Administrativos	4	3	1	4	3	1
Conductores y otros	15	15	--	14	14	--
<b>Total</b>	<b>19</b>	<b>18</b>	<b>1</b>	<b>18</b>	<b>17</b>	<b>1</b>

## **FUNETXEA, S.L.U.**

Durante el ejercicio 2014 los honorarios profesionales prestados por el auditor de cuentas del Grupo Funespaña (Ernst Young, S.L.) por revisión limitada de las cuentas anuales han ascendido a 1.859 euros (8.500 euros en el ejercicio 2013 relativos a servicios por la auditoría voluntaria de las cuentas anuales de dicho ejercicio), no habiéndose devengado cantidad alguna por otros servicios complementarios o relacionados.

No existen otros contratos con el Socio Único diferentes a los suscritos por la financiación concedida que se mencionan en la Nota 13.

---

### **17. HECHOS POSTERIORES**

---

En relación al litigio mencionado en la Nota 10, con fecha 13 de enero de 2015 se ha interpuesto Recurso de Apelación impugnando la imputación que se hace a la absorbida Funeraria Sarría, S.A.U. de culpa compartida y la cuantificación, que la sentencia hace, del daño indemnizable. Asimismo, con fecha 22 de enero de 2015 se ha recibido notificación de la interposición de Recurso de Apelación por parte del Ayuntamiento de Munguía contra la meritada sentencia. Por último, con fecha 11 de febrero de 2015 se ha procedido a manifestar Oposición al Recurso de Apelación interpuesto de contrario. A la fecha de formulación de las cuentas anuales abreviadas están pendientes de resolver sendos recursos de apelación.

Con fecha 21 de enero de 2015 ha sido satisfecho por parte del comprador el tercer pago aplazado de la venta de las participaciones en la mercantil Fubilo, S.L. (véase Nota 7).

## **FUNETXEA, S.L.U.**

### **ANEXO I**

El Administrador Único existente en la Sociedad hasta el 12 de marzo de 2015 aprobó con fecha 9 de septiembre de 2013 el proyecto de fusión, con efecto contable el 1 de enero de 2013, entre Funetxea, S.L. (sociedad absorbente) y Funeraria Sarría, S.A.U. (sociedad absorbida).

El Socio Único de la Sociedad aprobó dicha fusión con fecha 15 de octubre de 2013, siendo la escritura de fusión firmada ante notario el 16 de diciembre de 2013 e inscrita en los Registros Mercantiles de Vizcaya y Madrid con fechas 30 de diciembre de 2013 y 17 de enero de 2014, respectivamente. El efecto contable de la fusión fue el 1 de enero de 2013.

La información requerida por el artículo 107 de la ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades a efectos de acoger esta operación a neutralidad fiscal, es la siguiente:

#### **Balance abreviado de Funeraria Sarría, S.A.U. al 30 de junio de 2013**

El balance abreviado de Funerarias Sarría, S.A.U. incorporado a los estados financieros de la Sociedad, antes de realizar la asignación de valor razonable de los activos y pasivos, fue el siguiente:

<b>ACTIVO</b>	<b>30/06/13</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>30/06/13</b>
<b>Activo no corriente:</b>		<b>Patrimonio neto:</b>	
Inmovilizado intangible	8.219	Capital	480.810
Inmovilizado material	158.986	Reservas	571.993
Inversiones financieras a largo plazo	341.116	Resultados de ejercicios anteriores	109.527
		Resultado del periodo	(15.189)
		<b>Pasivo no corriente:</b>	
<b>Activo corriente:</b>		Deudas a largo plazo	3.964
Existencias	80.224		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	150.613	<b>Pasivo corriente:</b>	
Inversiones en empresas del Grupo a corto plazo	6.509	Deudas a corto plazo	776
Inversiones financieras a corto plazo	1.124.646	Deudas con empresas del Grupo a corto plazo	37
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	203.872	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	922.267
<b>Total activos</b>	<b>2.074.185</b>	<b>Total pasivo y Patrimonio neto</b>	<b>2.074.185</b>

#### **Datos en Euros**

Todos los bienes pertenecientes a la sociedad absorbida fueron contabilizados en la absorbente por el valor que poseían en el subgrupo de consolidación que formaban a la fecha de la operación, en consecuencia se generó un fondo de comercio por importe de 3.148.712 euros (véase Nota 5).

Esta operación de absorción de la sociedad Funeraria Sarría, S.A.U. generó unas reservas negativas por fusión por importe de 938.183 euros.

## **FUNETXEA, S.L.U.**

### **Diligencia de formulación de Cuentas Anuales Abreviadas**

Las Cuentas Anuales Abreviadas del ejercicio 2014 han sido formuladas por los Administradores Solidarios de Funetxea, S.L. (Sociedad Unipersonal) con fecha 12 de marzo de 2015. Dichas Cuentas Anuales Abreviadas están extendidas en 27 folios.

En prueba de conformidad firman:

**D. Ángel Valdivia Gerada**

**D. Alberto Ortiz Jover**