

CUENTAS ANUALES ABREVIADAS

EJERCICIO 2015

**SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.
(SOCIEDAD UNIPERSONAL)**

CUENTAS ANUALES ABREVIADAS

EJERCICIO 2015

Balance abreviado

Cuenta de pérdidas y ganancias abreviada

Estado abreviado de cambios en el patrimonio neto

Memoria abreviada

**SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.
(SOCIEDAD UNIPERSONAL)**

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.**BALANCE ABREVIADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

ACTIVO	Notas de la Memoria	2015	2014
A) ACTIVO NO CORRIENTE		5.613.371	6.025.778
I. Inmovilizado intangible	5	886.967	989.842
II. Inmovilizado material	6	3.620.204	3.529.172
IV. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	7 y 14	565.204	976.712
V. Inversiones financieras a largo plazo	7	494.054	477.269
VI. Activos por impuesto diferido	11	46.942	52.783
B) ACTIVO CORRIENTE		966.280	1.117.792
II. Existencias	8	108.379	95.501
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7	438.328	497.096
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		158.411	234.755
3. Otros deudores		279.917	262.341
IV. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	7 y 14	266.815	426.283
V. Inversiones financieras a corto plazo	7	20.766	--
VI. Periodificaciones a corto plazo	--	26.269	29.637
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	7	105.687	69.275
TOTAL ACTIVO (A+B)		6.579.651	7.143.570

Datos en Euros

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.**BALANCE ABREVIADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	2015	2014
A) PATRIMONIO NETO		3.665.790	3.131.826
A-1) FONDOS PROPIOS	9	3.611.259	3.091.975
I. Capital	9	200.000	200.000
1. Capital escriturado		200.000	200.000
III. Reservas	9	3.515.448	3.530.108
V. Resultados de ejercicios anteriores	9	(638.133)	(1.253.643)
VII. Resultado del ejercicio	3	533.944	615.510
A-2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	--	54.351	39.851
B) PASIVO NO CORRIENTE		1.186.487	1.561.274
I. Provisiones a largo plazo	12	109.613	287.406
II. Deudas a largo plazo	10	898.617	1.081.399
1. Deudas con entidades de crédito		704.972	1.081.399
2. Acreedores por arrendamiento financiero		193.645	--
III. Deudas con empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	10 y 14	12.000	12.000
IV. Pasivos por impuesto diferido	11	166.257	180.469
C) PASIVO CORRIENTE		1.727.374	2.450.470
III. Deudas a corto plazo	10	408.306	433.563
1. Deudas con entidades de crédito		376.014	422.513
2. Acreedores por arrendamiento financiero		32.292	8.966
3. Otras deudas a corto plazo		--	2.084
IV. Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	10 y 14	912.615	1.217.180
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8	406.453	799.727
1. Proveedores		70.301	215.536
2. Otros acreedores		336.152	584.191
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		6.579.651	7.143.570

Datos en Euros

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA DE LOS EJERCICIOS FINALIZADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Notas de la Memoria	2015	2014
OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	13	2.205.497	2.120.106
4. Aprovisionamientos	13	(373.420)	(386.682)
5. Otros ingresos de explotación	13	620.740	341.697
6. Gastos de personal	13	(1.300.291)	(1.020.690)
7. Otros gastos de explotación	13	(559.083)	(971.122)
8. Amortización del inmovilizado	5 y 6	(263.403)	(279.473)
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	5 y 6	346.701	693.754
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		676.741	497.590
14. Ingresos financieros	--	27.942	22.665
15. Gastos financieros	--	(81.632)	(90.564)
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	--	(100.000)	--
B) RESULTADO FINANCIERO		(153.690)	(67.899)
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS			429.691
17. Impuesto sobre beneficios	11	523.051	185.819
RESULTADO DEL EJERCICIO	3	533.944	615.510

Datos en Euros

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

A) ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Notas de la Memoria	2015	2014
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3	533.944	615.510
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	--	14.680	(8.364)
Activos financieros disponibles para la venta	7	16.785	(11.950)
Efecto impositivo	--	(2.105)	3.586
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto	--	14.680	(8.364)
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	--	--	--
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	--	--	--
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)		548.624	607.146

Datos en Euros

B) ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

CONCEPTO	Capital		Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Ajustes por cambio de valor	TOTAL
	Escriturado	No exigido					
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2013	200.000	--	4.767.279	(2.825.550)	1.571.907	48.215	3.761.851
I. Ajustes por errores 2013 y anteriores.	--	--	--	--	--	--	--
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2014	200.000	--	4.767.279	(2.825.550)	1.571.907	48.215	3.761.851
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	--	--	--	--	615.510	(8.364)	607.146
II. Operaciones con accionistas o propietarios.	--	--	(1.237.171)	--	--	--	(1.237.171)
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	--	--	--	1.571.907	(1.571.907)	--	--
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2014	200.000	--	3.530.108	(1.253.643)	615.510	39.851	3.131.826
I. Ajustes por errores 2014	--	--	--	--	--	--	--
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2015	200.000	--	3.530.108	(1.253.643)	615.510	39.851	3.131.826
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	--	--	--	--	533.944	14.680	548.624
II. Operaciones con accionistas o propietarios (Notas 1 y 18)	--	--	(14.660)	--	--	--	(14.660)
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	--	--	--	615.510	(615.510)	--	--
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2015	200.000	--	3.515.448	(638.133)	533.944	54.531	3.665.790

Datos en Euros

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

MEMORIA ABREVIADA

EJERCICIO 2015

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Servicios y Gestión Funeraria, S.A. Sociedad Unipersonal, (en adelante la Sociedad), se constituyó con fecha 4 de mayo de 1984. Su objeto social consiste en:

- a) La fabricación, adquisición y compraventa de féretros, lápidas de todo tipo de ornamentación, transporte de cadáveres, etc., compraventa de féretros que se adapten a cementerios, así como las gestiones para la tramitación para su concesión.
- b) La adquisición, constitución o participación en cualquier concepto en otros negocios o sociedades, cualesquiera sea su naturaleza, de actividad idéntica o similar al que constituye el objeto de la Sociedad.
- c) La explotación, comercialización, administración, compra, venta, permuta, arrendamiento y subarriendo no financiero de viviendas, locales y de toda clase de fincas, así como la realización de toda clase de operaciones y actos de dominio permanentes.
- d) La explotación en propiedad o en arrendamiento de toda clase de establecimientos o locales comerciales para el desarrollo y el ejercicio de las actividades que, en todo momento, constituyan el objeto social de la Sociedad.

Dichas actividades podrán ser desarrolladas por la Sociedad, total o parcialmente de modo indirecto, mediante la titularidad de acciones o de participaciones en sociedades de objeto idéntico o análogo. El ámbito de actuación de la Sociedad es todo el territorio nacional.

Su domicilio social se encuentra ubicado en la Calle Doctor Esquerdo nº 138 – 5º, en Madrid.

La Sociedad es filial de Funespaña, S.A., con domicilio en la calle Sufí nº 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 Sociedad está exenta de elaborar cuentas anuales consolidadas por integrarse en un grupo de consolidación superior.

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 2015 serán formuladas con fecha 31 de marzo de 2016 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.

Operaciones Societarias

Ejercicio 2015

El 14 de julio de 2015, se aprobó el Proyecto Común de Fusión por Absorción de "Funeraria Jimeno, S.A. (Sociedad Unipersonal), suscrito el 6 de mayo de 2015, por todos los miembros de los órganos de Administración de la Sociedad Absorbente y de la Sociedad Absorbida, y depositado en el Registro Mercantil de Madrid el día 3 de julio de 2015 e inscrito en los libros tanto de la Sociedad Absorbente y como de la Sociedad Absorbida en la misma fecha. El Registro Mercantil de Madrid comunicó la inscripción con fecha 22 de octubre de 2015 del proyecto de fusión elevado a escritura pública con fecha 9 de octubre de 2015.

La Sociedad ha considerado como fecha de efectos contables de esta operación de fusión, el 1 de enero de 2015 (véase Nota 18). El efecto contable de esta operación ha supuesto una reducción de las reservas de la Sociedad por importe de 14.660 euros, que se encuentran recogidas como una variación del patrimonio, dentro del Estado Abreviado de Cambios en el Patrimonio Neto.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Ejercicio 2014

El 30 de mayo de 2014 el Consejo de Administración de la Sociedad aprobó la escisión de sus áreas de negocio en la Comunidad de Madrid (Aranjuez y Navalcarnero), vía aportación de rama de actividad a la sociedad del Grupo Servicios Funerarios Funemadrid, S.A.U. (anteriormente denominada Europea de Finanzas y Comercialización de Servicios Empresariales, S.A.U.). El proyecto de escisión fue inscrito en el Registro Mercantil de Madrid el 18 de julio de 2014 y fue aprobado por ambas Juntas Generales el 18 de septiembre de 2014.

Posteriormente, con fecha 21 de noviembre de 2014, el proyecto de escisión aprobado fue elevado a escritura pública e inscrita en el Registro Mercantil de Madrid con fecha 15 de diciembre de 2014. La Sociedad consideró como fecha de efectos contables de esta operación de fusión, el 1 de enero de 2014 (véase Nota 18). El efecto contable de esta operación supuso una disminución de las reservas de la Sociedad por importe de 1.237.171 euros, que se encuentran recogidas como una variación del patrimonio, dentro del Estado Abreviado de Cambios en el Patrimonio Neto.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES ABREVIADAS

a) IMAGEN FIEL.

La imagen fiel del patrimonio, situación financiera y resultados deriva 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:

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

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.

Tal y como se indica en la Nota 1 de esta memoria abreviada, con efectos contables 1 de enero de 2015 se ha llevado a cabo la fusión por absorción de Funeraria Jimeno, S.A. (Sociedad Unipersonal) siendo Servicios y Gestión Funeraria, S.A. (Sociedad Unipersonal) la sociedad absorbente.

Las sociedad es absorbida y absorbente están integradas en el mismo Grupo que forma el Accionista Único de la Sociedad con anterioridad al ejercicio 2014, por lo que de acuerdo con lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad y su modificación posterior a través del R.D. 1159/2010 de 17 de septiembre, en la norma de registro y valoración "Operaciones entre empresas del Grupo", los efectos contables de la fusión se retrotraen al 1 de enero de 2015.

Como consecuencia de la transmisión en bloque de los activos y pasivos absorbidos, las cifras del ejercicio no son comparables con las del ejercicio anterior, recogiendo en la columna "Fusión" de los cuadros de movimientos del ejercicio 2015 incluidos en las Notas de la presente memoria abreviada los efectos derivados de la fusión.

Como balances de fusión se han tomado los balances al 31 de diciembre de 2014 de las sociedades absorbentes y absorbidas incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2014 formuladas por sus respectivos Órganos de Administración y aprobados por su Accionista Único (véase Nota 18).

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

e) CORRECCIONES DE ERRORES.

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

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

El Consejo de Administración de la Sociedad ha propuesto para su aprobación por el Accionista Único la siguiente distribución de resultados.

BASES DE REPARTO	IMPORTES
Pérdidas y ganancias	533.943,60
TOTAL	533.943,60
DISTRIBUCIÓN	IMPORTES
A compensar resultados negativos de ejercicios anteriores	533.943,60
TOTAL	533.943,60

Datos en Euros

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

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

a) Inmovilizado

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.

Aplicaciones informáticas

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

Concesiones administrativas

La Sociedad emplea determinadas infraestructuras en régimen de concesión administrativa temporal de modo que transcurrido el periodo de duración de la concesión los activos adscritos a la misma revierten a la entidad que otorgó este derecho. Este epígrafe incluye los costes incurridos en la construcción y posteriores mejoras en las infraestructuras, así como cualquier otro activo fijo adscritos a las concesiones.

Estos activos se amortizan en su vida útil o, en caso de ser menor, en el plazo de vigencia de la concesión.

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.

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.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Deterioro de valor

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 cuenta "Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado".

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 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.

Si se produce un incremento en el valor recuperable de un activo 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.

b) 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.

c) 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.

El valor razonable de los activos financieros se determina mediante el uso de precios de mercado siempre que las cotizaciones disponibles de los instrumentos se puedan considerar representativas. Para que sean así consideradas, habrán de ser de publicación periódica en los sistemas de información habituales, proporcionadas por intermediarios financieros reconocidos.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

En caso de que la valoración a mercado no sea posible, se realizará una valoración con modelos internos usando, en la medida de lo posible datos públicos de mercado que repliquen satisfactoriamente la valoración de los instrumentos cotizados. Dicha metodología de valoración se fundamentará en la actualización de los flujos futuros de los activos (determinados o estimables) mediante la curva de descuento libre de riesgo. En función de las características propias de la emisión de la que se trate, y del emisor de la misma, se imputará un riesgo de crédito específico que será de aplicación y de diferente magnitud en cada uno de los flujos a percibir.

Para las participaciones en fondos de inversión el valor razonable será el valor liquidativo del fondo a la fecha de valoración.

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.

Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas se reconocen inicialmente y se valoran al coste, deducido en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Cuando se asigna un valor por baja del balance u otro motivo, se aplica el método del coste medio ponderado para grupos homogéneos.

En el caso de la venta de derechos preferentes de suscripción y similares o segregación de los mismos para ejercitarlos, el importe del coste de los derechos disminuye el valor contable de los respectivos activos.

Al cierre del ejercicio, cuando existe evidencia objetiva de que el valor en libros de la inversión no es recuperable, se realizan las correcciones valorativas necesarias.

El importe de la corrección valorativa corresponde con la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el importe recuperable, siendo este último 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.

Las correcciones valorativas por deterioro, y en su caso su reversión, se registran como un ingreso o gasto del ejercicio en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada.

Activos financieros disponibles para la venta

Incluye los valores representativos de deuda e instrumentos de patrimonio de otras empresas no clasificados en ninguna de las otras categorías de activos financieros.

El reconocimiento inicial y su valoración posterior se realizan por su valor razonable, más los derechos preferentes de suscripción adquiridos, sin deducir los costes de transacción en que puedan incurrir en su enajenación.

- Los cambios producidos en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto hasta que el activo cause baja en el balance abreviado o se deteriore, momento en que el importe así reconocido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada.
- Las correcciones valorativas por deterioro del valor y las pérdidas y ganancias que resultan por diferencias de cambio en activos financieros monetarios en moneda extranjera se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada. También se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada el importe de los intereses calculados según el método del tipo de interés efectivo, y de los dividendos devengados.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Las inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no se puede determinar con fiabilidad se valoran por su coste menos el importe acumulado por correcciones valorativas por deterioro de valor.

Cuando se asigna un valor a estos activos por baja del balance u otro motivo se aplica el método del valor medio ponderado por grupos homogéneos.

En caso de venta de derechos preferentes de suscripción y similares, el importe de los derechos disminuye el valor contable de los respectivos activos.

Al menos al cierre del ejercicio se efectúan las correcciones valorativas necesarias, siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero disponible para la venta se ha deteriorado, cuyo importe se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada. La reversión de la corrección valorativa se abonará a la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada a excepción de la correspondiente a los instrumentos de patrimonio, cuya recuperación se registra directamente contra patrimonio neto.

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 abreviada. 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 abreviada, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

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 abreviado registrando las comisiones pagadas como un ajuste de su valor contable.

d) Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición, o a su valor neto de realización, el menor. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares se deducen del precio de adquisición. El coste de adquisición incluye los gastos directamente atribuibles a la compra, así como una asignación de gastos generales en los que se ha incurrido para la transformación de las existencias.

El valor neto de realización es el precio de venta minorado por los costes estimados que se derivarán de los procesos de comercialización y distribución.

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 las unidades de enterramiento.

La Sociedad efectúa las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición.

e) Impuestos sobre beneficios

El impuesto sobre beneficios tiene la consideración de gasto del ejercicio, figurando como tal en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, 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 activos o pasivos por impuesto sobre beneficio corriente, se valoran por las cantidades que se esperan recuperar o pagar, utilizando la normativa y tipos impositivos vigentes o aprobados y pendientes de publicación al cierre de ejercicio.

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos excepto cuando surjan del reconocimiento inicial del fondo de comercio o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los impuestos diferidos se registran para las diferencias temporarias existentes en la fecha del balance abreviado 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.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

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.

Valoración de los activos y pasivos por impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran según los tipos de gravamen esperados en los ejercicios en los que se esperan recuperar o liquidar, respectivamente.

f) 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.

g) Provisiones y contingencias

Los Administradores de la Sociedad en la formulación de las cuentas anuales abreviadas diferencian entre:

1. Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/o momento de cancelación.
2. Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

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.

h) 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.

i) Combinaciones de negocios

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. La fecha de adquisición es aquella en la que la Sociedad obtiene el control del negocio adquirido. 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. Los costes relacionados con la adquisición se reconocen como gasto a medida en que se incurrir.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

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 abreviada calculado por diferencia entre el valor en libros y el valor razonable de la contraprestación neta de los costes de la transacción.

j) 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.

5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

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

Ejercicio 2015

PARTIDAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	FUSIÓN	SALDO FINAL
Coste:					
Aplicaciones Informáticas	35.657	--	--	--	35.657
Activos en concesión y otros	1.762.412	--	--	13.607	1.748.805
TOTAL COSTE	1.798.069	--	--	13.607	1.784.462
Amortizaciones Acumuladas:					
Aplicaciones Informáticas	(35.657)				(35.657)
Activos en concesión y otros	(772.570)	(102.875)		(13.697)	(861.838)
TOTAL AMORTIZACIÓN	(808.227)	(102.875)	--	(13.607)	(897.495)
TOTAL DETERIORO	--	--	--	--	--
TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE (NETO)	989.842	(102.875)	--	--	886.967

Datos en Euros

Tal y como se menciona en la Nota 2-d), la columna "Fusión" muestra la incorporación con fecha 1 de enero de 2015 de los activos intangibles de la sociedad absorbida.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Ejercicio 2014

PARTIDAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	ESCISIÓN	SALDO FINAL
Coste:					
Aplicaciones Informáticas	35.657	--	--	--	35.657
Activos en concesión y otros	2.918.727	418	(36.210)	(1.120.523)	1.762.412
Inmovilizado en curso	4.302	--	--	(4.302)	--
TOTAL COSTE	2.958.686	418	(36.210)	(1.124.825)	1.798.069
Amortizaciones Acumuladas:					
Aplicaciones Informáticas	(35.657)	--	--	--	(35.657)
Activos en concesión y otros	(1.106.322)	(113.131)	36.210	410.673	(772.570)
TOTAL AMORTIZACIÓN	(1.141.979)	(113.131)	36.210	410.673	(808.227)
TOTAL DETERIORO	--	--	--	--	--
TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE (NETO)	1.816.707	(112.713)	--	(714.152)	989.842

Datos en Euros

La columna "Escisión" muestra la separación con fecha 1 de enero de 2014 de su activo intangible, vía escisión de rama de actividad, por un importe neto de 713.708 euros, correspondiente a las inversiones realizadas en activos por la Sociedad, dentro de las concesiones explotadas en diversos municipios madrileños.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 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 por grupos de elementos:

GRUPO DE ELEMENTOS	% DE AMORTIZACIÓN
Aplicaciones informáticas	25
Activos en concesión:	
Construcciones	2
Instalaciones técnicas y otras instalaciones	10
Mobiliario	10
Equipos para procesos de información	20-25

Al cierre de los ejercicios 2015 y 2014 la Sociedad tenía elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados por importe de 201.946 euros y 91.764 euros, respectivamente.

Las inversiones en activos fijos realizadas dentro de los diferentes acuerdos de concesión en la provincia de Ciudad Real y otros explotados por la Sociedad, se registran dentro de la línea "Activos en concesión y otros".

El detalle de las concesiones y otros acuerdos otorgados a favor de la Sociedad al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Concesiones y otros acuerdos	Año otorgamiento	Duración	Cánones
<u>Acuerdos de Concesión (Ciudad Real)</u>			
Tanatorio Municipal de Viso del Marqués	2005	25 años	Variable
Tanatorio Municipal de Torrenueva	2005	25 años	Variable
Tanatorio Municipal de Terrinches	2009	25 años	Variable
Tanatorio Municipal de Puebla del Príncipe	2010	25 años	Variable
Tanatorio Municipal de Castellar de Santiago	2003	25 años	Variable
<u>Otros Acuerdos</u>			
(a) Talayuela (Cáceres)	2005	Indefinido	N/A
(b) Torrent (Valencia)	2008	25 años	Variable

- (a) Suelo cedido en uso por tiempo indefinido, dentro del almacén municipal, por parte del Ayuntamiento de Talayuela (Cáceres) habiendo sido adecuado para uso de Tanatorio por parte de la Sociedad. El inmueble está, a su vez, arrendado a la entidad vinculada "Iniciativas Alcaesar, S.L." desde abril de 2014 (véase Nota 6) que es quién lo explota.
- (b) Derecho de superficie otorgado por la Parroquia Asunción de Nuestra Señora de Torrent en favor de la Sociedad para la construcción y explotación de un Tanatorio durante 25 años y posibilidad de prórroga por acuerdo de las partes. Dicho Tanatorio es explotado por Funespaña, S.A.

6. INMOVILIZADO MATERIAL

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

Ejercicio 2015

PARTIDAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	FUSIÓN	SALDO FINAL
Coste:					
Terrenos y construcciones	4.717.632	--	--	--	4.717.632
Instalaciones técnicas y maquinaria	229.466	--	--	67.665	297.131
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	2.186.065	9.921	(13.607)	138.175	2.320.554
Equipos para proceso de información	116.630	--	--	2.185	118.815
Elementos de transporte	1.428.488	241.665	(509.695)	27.979	1.188.437
TOTAL COSTE	8.678.281	251.586	(523.302)	236.004	8.642.569
Amortizaciones Acumuladas:					
Construcciones	(1.573.706)	(88.176)	--	--	(1.661.882)
Instalaciones técnicas y maquinaria	(229.088)	(39)	--	(67.665)	(296.792)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(1.804.947)	(52.578)	13.607	(138.175)	(1.982.093)
Equipos para proceso de información	(115.733)	(566)	--	(2.185)	(118.484)
Elementos de transporte	(1.425.635)	(19.169)	509.669	(27.979)	(963.114)
TOTAL AMORTIZACIÓN	(5.149.109)	(160.528)	523.276	(236.004)	(5.022.365)
TOTAL DETERIORO	--	--	--	--	--
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL (NETO)	3.529.172	91.058	(26)	--	3.620.204

Datos en Euros

Tal y como se menciona en la Nota 2-d), la columna "Fusión" muestra los elementos del inmovilizado material absorbidos con fecha 1 de enero de 2015.

Las principales entradas del ejercicio 2015 se corresponden a la compra de elementos de transporte en régimen de arrendamiento financiero y las bajas se corresponden con el valor de los elementos de transporte reemplazados, estando la mayor parte de los mismos totalmente amortizados.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Ejercicio 2014

PARTIDAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	SALIDAS	ESCISIÓN	SALDO FINAL
Coste:					
Terrenos y construcciones	5.876.606	20.382	--	(1.179.356)	4.717.632
Instalaciones técnicas y maquinaria	251.385	7.848	--	(29.767)	229.466
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	2.904.673	--	(96.838)	(621.770)	2.186.065
Equipos para proceso de información	140.693	--	(2.896)	(21.167)	116.630
Elementos de transporte	1.874.226	--	(200.613)	(245.125)	1.428.488
TOTAL COSTE	11.047.583	28.230	(300.347)	(2.097.185)	8.678.281
Amortizaciones Acumuladas:					
Construcciones	(1.840.441)	(88.177)	--	354.912	(1.573.706)
Instalaciones técnicas y maquinaria	(246.878)	(9)	--	17.799	(229.088)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(2.451.742)	(66.652)	94.227	619.220	(1.804.947)
Equipos para proceso de información	(139.143)	(599)	2.896	21.113	(115.733)
Elementos de transporte	(1.789.861)	(10.905)	200.613	174.518	(1.425.635)
TOTAL AMORTIZACIÓN	(6.468.065)	(166.342)	297.637	1.187.562	(5.149.109)
TOTAL DETERIORO	--	--	--	--	--
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL (NETO)	4.579.518	(138.112)	(2.611)	(909.623)	3.529.172

Datos en Euros

La columna "Escisión" muestra la separación realizada con fecha 1 de enero de 2014 de su inmovilizado material, vía escisión de rama de actividad, por un importe neto de 909.623 euros, correspondiente a las inversiones realizadas en el Tanatorio de Aranjuez.

Las incorporaciones de elementos del inmovilizado material acaecidas como consecuencia de la escisión fueron valoradas por el valor que poseían en el subgrupo de consolidación que formaban a la fecha de la operación.

Con fecha 1 de abril de 2014 se enajenó el negocio funerario "La Inmaculada" formado por los Tanatorios situados en los municipios cacereños de Navalmoral de la Mata y Talayuela, el cual fue adquirido por la entidad vinculada Iniciativas Alcaesar, S.L. por un precio de 700.000 euros. El beneficio de la operación fue de 693.754 euros y se registró en la cuenta "Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado" de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada del ejercicio 2014. La Sociedad financió la venta mediante la concesión de un préstamo a Iniciativas Alcaesar, S.L. por un periodo de 10 años, a tipo de interés de mercado y con liquidación mensual de principal e intereses (véase Notas 7 y 14).

Adicionalmente, desde dicha fecha, la Sociedad tiene alquilado el Tanatorio de Navalmoral y Talayuela a Iniciativas Alcaesar, S.L. (Nota 14).

Las bajas producidas en el ejercicio 2014 correspondieron a salidas de vehículos que estaban totalmente amortizados.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 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,	10
Mobiliario	10
Equipos para proceso de información	20-25
Elementos de transporte	16

Al cierre de los ejercicios 2015 y 2014 la Sociedad tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados por importe de 3.128.213 euros y 3.534.446 euros, respectivamente.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Varios elementos del inmovilizado material están garantizando hipotecas (Nota 8).

Los Administradores de la Sociedad consideran que los posibles riesgos que pudieran afectar a los elementos del inmovilizado material se encuentran adecuadamente cubiertos con las pólizas de seguro actualmente contratadas.

Arrendamientos financieros

En el cuadro siguiente se detallan las principales características de los arrendamientos financieros de los dos últimos ejercicios:

Ejercicio 2015

Concepto	Años		Coste en origen	Cuotas satisfechas			
	Fecha contrato	Duración		En años anteriores	En el Ejercicio	Pendiente	Valor Opción de compra
Horno Crematorio (Tanatorio de Calasparra) (*)	18/06/2010	5	64.000	57.600	6.400	--	1.067
Mobiliario (Tanatorio de Terrinches) (*)	30/06/2010	5	25.657	23.091	2.566	--	428
Elemento de transporte	31/03/2015	7	70.900	--	7.765	63.135	901
Elemento de transporte	15/07/2015	7	28.350	--	1.884	26.466	355
Elemento de transporte	23/09/2015	7	70.900	--	3.128	67.772	891
Elemento de transporte	07/10/2015	7	70.900	--	2.336	68.564	893
Total			330.707	80.691	24.079	225.937	4.535

Datos en Euros

(*) Opciones de compra ejercidas durante el ejercicio 2015.

Ejercicio 2014

Concepto	Años		Coste en origen	Cuotas satisfechas			
	Duración del contrato	Tiempo Transcurrido		En años anteriores	En el Ejercicio	Pendiente	Valor Opción de compra
Horno Crematorio (Tanatorio de Calasparra)	5	4,5	64.000	44.800	12.800	6.400	1.067
Mobiliario (Tanatorio de Terrinches)	5	4,5	25.657	17.960	5.131	2.566	428
Total			89.657	62.760	17.931	8.966	1.495

Datos en Euros

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

7. ACTIVOS FINANCIEROS

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

Datos en Euros

Clases Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo				Instrumentos financieros a corto plazo				Total	
	Instrumentos de patrimonio		Créditos derivados y Otros		Instrumentos de patrimonio		Créditos derivados y Otros			
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Préstamos y partidas a cobrar	-	-	609.003	1.020.510	--	--	699.341	920.601	1.308.344	1.941.111
Activos disponibles para la venta	432.225	415.440	--	--	--	--	--	--	432.225	415.440
Total	432.225	415.440	609.003	1.020.510	--	--	699.341	962.601	1.740.569	2.356.551

Dentro de la categoría "Activos disponibles para la venta", se recogen las inversiones financieras SICAV que mantiene la Sociedad registrando directamente en el patrimonio neto los cambios de valor que éstas experimentan y cuyo importe para los ejercicios 2015 y 2014 ha ascendido a 16.785 euros y 11.950 euros, respectivamente.

Los créditos, derivados y otros a largo plazo se corresponden con préstamos concedidos a empresas del Grupo (Nota 14). Los activos financieros a corto plazo, aparte de los débitos por las operaciones normales de la Sociedad, se incluyen también préstamos a corto plazo con el Grupo (Nota 14) así como la tesorería.

Inversiones en empresas del Grupo y asociadas

El detalle de los instrumentos de patrimonio, no incluidos en el cuadro anterior, al cierre de los ejercicios 2015 y 2014 es el siguiente:

Concepto	2015	2014
Participaciones en empresas del Grupo y asociadas	18.030	18.030
Total	18.030	18.030

Datos en Euros

El detalle de las sociedades participadas a 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

Ejercicio 2015

Sociedad	% Part.	Capital Social	Reservas y otras partidas PN	Resultado del Ejercicio	Resultado De Explotación	Valor en Libros	Deterioro
TANATORIO BENIDORM, S.L. (a)	100%	3.010	(2.227)	(76)	(76)	3.010	(3.010)
TANATORIO DAMA D'ELX, S.L. (a)	97,14%	3.010	(99.776)	(28)	(28)	11.667	(11.667)
ZACARIAS NUÑO, S.L. (b)	50%	36.061	132.227	1.754	3.358	18.030	--
Total						32.707	(14.677)

Datos en Euros

Domicilio social en (a) Valencia y (b) Ciudad Real.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Ejercicio 2014

Sociedad	% Part.	Capital Social	Reservas y otras partidas PN	Resultado del Ejercicio	Resultado De Explotación	Valor en Libros	Deterioro
FUNERARIA JIMENO, S.A. (a) (d)	100%	60.101	(337.894)	(14.660)	(14.660)	96.874	(96.874)
TANATORIO BENIDORM, S.L. (b)	100%	3.010	(2.152)	(75)	(75)	3.010	(3.010)
TANATORIO DAMA D'ELX, S.L. (b)	97,14%	3.010	(2.609)	(97.167)	(97.167)	11.667	(11.667)
ZACARIAS NUÑO, S.L. (c)	50%	36.061	130.940	(223)	(245)	18.030	--
Total						129.581	(111.551)

Datos en Euros

Domicilio social en (a) Madrid, (b) Valencia y (c) Ciudad Real.
(d) Absorbida, véase Notas 1 y 18.

Todas las participadas con actividad prestan servicios de naturaleza funeraria o similares. Durante los ejercicios 2015 y 2014 la Sociedad no ha recibido dividendo alguno de sus participadas. Ninguna de las sociedades participadas por la Sociedad cotiza en Bolsa o mercado secundario.

El movimiento de la provisión por deterioro durante los ejercicios 2015 y 2014 ha sido el siguiente:

Concepto	2015	2014
Saldo al inicio del ejercicio	111.551	111.551
Adiciones	--	--
Reversiones	--	--
Eliminaciones por fusión (Nota 1 y 18)	(96.874)	--
Saldo al final del ejercicio	14.677	111.551

Datos en Euros

En cumplimiento del artículo 155 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, se han efectuado, en su caso, a las sociedades participadas las notificaciones correspondientes.

8. EXISTENCIAS

El detalle de existencias al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

Concepto	2015	2014
Existencias comerciales	105.674	90.995
Unidades de enterramiento	2.705	4.506
Base imponible	108.379	95.501

Datos en Euros

No existe deterioro ni compromisos en firme de venta de existencias al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

9. FONDOS PROPIOS

Capital social

El capital social al 31 de diciembre de 2014 y 2014 está representado por 200.000 acciones de 1 euro de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas. Todas las acciones confieren los mismos derechos políticos y económicos.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

La composición de la estructura de las participaciones de la Sociedad al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es la siguiente:

Titular	Participación en el Capital	Porcentaje de Participación
Funespaña, S.A.	200.000	100%

Datos en Euros

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la reserva legal por importe de 62.949 euros se encuentra totalmente constituida, con un exceso sobre el importe legalmente exigido de 22.949 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 escisión y fusión

Dicha reserva ha surgido como consecuencia de la diferencia entre la valoración que tenía el negocio escindido y 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 de los procesos de escisión y fusión acontecidos.

Otras reservas

El resto de reservas son de libre disposición.

Situación patrimonial

La Sociedad presenta fondo de maniobra negativo motivado, principalmente, por el vencimiento a corto plazo de la financiación recibida para 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 y a otras necesidades de tesorería, que en su caso, pudieran existir.

10. PASIVOS FINANCIEROS

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

Clases Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo				Instrumentos financieros a corto plazo				Total	
	Deudas con entidades de crédito		Derivados y Otros		Deudas con entidades de crédito		Derivados y Otros			
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Préstamos y partidas a pagar	898.617	1.081.399	12.000	12.000	408.306	431.479	1.172.520	1.842.742	2.491.443	3.367.620
Total	898.617	1.081.399	12.000	12.000	408.306	431.479	1.172.520	1.842.742	2.491.443	3.367.620

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Datos en Euros

Los pasivos financieros a corto plazo, aparte de las deudas comerciales por las operaciones normales de la Sociedad, se incluyen también préstamos a corto plazo con el Grupo (Nota 14).

El detalle de préstamos y partidas a pagar de los dos últimos años sería el siguiente:

Concepto	Largo plazo		Corto plazo	
	2015	2014	2015	2014
Deudas con entidades de crédito	704.972	1.081.399	376.014	422.513
Arrendamiento financiero (Nota 6)	193.645	--	32.292	8.966
Otras deudas	--	--	--	2.084
Deudas con empresas del Grupo (Nota 14)	12.000	12.000	912.615	1.217.180
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	--	--	259.905	623.478
Total	910.617	1.093.399	1.580.826	2.274.221

Datos en Euros

El detalle de las "Deudas con entidades de crédito" en los dos últimos ejercicios, es el siguiente:

Ejercicio 2015

Entidad	Fecha de formalización	Fecha de vencimiento	Importe Préstamo	Importe Pendiente de Pago		Tipo de Interés
				Largo Plazo	Corto Plazo	
Préstamo hipotecario (a)	11/06/2002	11/06/2017	2.400.000	97.858	194.323	Variable
Préstamo hipotecario (b)	18/01/2008	04/02/2023	500.000	277.485	37.486	Fijo
Préstamo hipotecario (c)	05/04/2006	04/04/2021	752.000	266.361	59.847	Variable
Préstamo hipotecario (d)	08/05/2003	08/08/2017	1.181.000	63.268	84.358	Variable
Total			4.833.000	704.972	376.014	

Datos en Euros

Ejercicio 2014

Entidad	Fecha de formalización	Fecha de vencimiento	Importe Préstamo	Importe Pendiente de Pago		Tipo de Interés
				Largo Plazo	Corto Plazo	
Préstamo hipotecario (a)	11/06/2002	11/06/2017	2.400.000	292.296	191.992	Variable
Préstamo ICO (e)	12/06/2008	15/07/2015	620.000	--	51.667	Variable
Préstamo hipotecario (b)	18/01/2008	04/02/2023	500.000	314.971	35.662	Fijo
Préstamo hipotecario (c)	05/04/2006	04/04/2021	752.000	326.507	58.835	Variable
Préstamo hipotecario (d)	08/05/2003	08/08/2017	1.181.000	147.625	84.357	Variable
Total			6.453.000	1.081.399	422.513	

Datos en Euros

- (a) Garantía real sobre Tanatorio Cataroja así como las inversiones financieras SICAV (Nota 7).
 (b) Garantía real sobre Tanatorio La Unión
 (c) Garantía real sobre Tanatorio Calasparra
 (d) Garantía real sobre Tanatorio Navalmoral de la Mata
 (e) Escindido en 2014 en favor de Servicios Funerarios Funemadrid, S.A.U. (véase Notas 1 y 18).

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

El detalle de los dos últimos ejercicios de los vencimientos de los pasivos financieros es el siguiente:

Ejercicio 2015

Concepto	Vencimiento en					Saldo Final
	2016	2017	2018	2019	Posteriores	
Deudas						
Deudas con entidades de crédito	376.014	260.978	102.475	105.208	236.311	1.080.986
Arrendamientos financieros	32.292	32.952	33.625	34.312	92.756	225.937
Empresas del Grupo	912.615	--	--	--	12.000	924.615
Total	1.320.921	293.930	136.100	139.520	341.067	2.231.528

Datos en Euros

Ejercicio 2014

Concepto	Vencimiento en					Saldo Final
	2015	2016	2017	2018	Posteriores	
Deudas						
Deudas con entidades de crédito	422.513	375.515	261.030	102.502	342.152	1.503.912
Arrendamientos financieros	8.966	--	--	--	--	8.966
Otras deudas	625.562	--	--	--	--	625.652
Empresas del Grupo	1.217.180	--	--	--	12.000	1.229.180
Total	2.274.221	375.515	261.030	102.502	354.152	3.367.620

Datos en Euros

11. SITUACIÓN FISCAL

Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

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

Concepto	2015		2014	
	Saldos Deudores	Saldos Acreedores	Saldos Deudores	Saldos Acreedores
Hacienda Pública deudora por IVA	3.060		--	--
Hacienda Pública deudora por Impuestos sobre Sociedades	2.778		2.778	--
Hacienda Pública acreedora por IRPF		24.902	--	42.358
Hacienda Pública acreedora por IVA		98.009	--	102.042
Organismos de la Seguridad Social acreedores		23.637	--	31.849
Total	5.838	146.548	2.778	176.249

Datos en Euros

Con efectos 1 de enero de 2013 y hasta el 31 de diciembre de 2014, la Sociedad estaba incluida, a efectos del Impuesto sobre Sociedades en el Grupo Fiscal 97/13, que dominaba su Accionista Único, Funespaña, S.A., y formado con aquellas de sus sociedades filiales que cumplían los requisitos para acogerse a dicho régimen de tributación.

Desde el ejercicio 2015, la Sociedad está incluida a efectos del Impuesto sobre Sociedades en el Grupo Fiscal número 9/85, integrado por Mapfre, S.A. y aquellas de sus entidades filiales que cumplen los requisitos para acogerse a dicho régimen de tributación

En consecuencia, al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se ha registrado una cuenta a cobrar con Mapfre, S.A. y Funespaña, S.A., respectivamente, por importes de 20.766 euros y 17.533 euros.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

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	2015			2014		
	Aumento	Disminución	Importe	Aumento	Disminución	Importe
Resultado contable antes de impuestos			523.051			429.691
Diferencias Permanentes	254	--	254	2.501	--	2.501
Diferencias Temporales	158.277	(20.864)	137.413	83.842	(651.103)	(567.261)
Base imponible	158.531	(20.864)	660.718	86.343	(651.103)	(135.069)
Compensación Bases Imponibles Negativas			(660.718)			--
Cuota Íntegra			--			--
Retenciones y pagos a cuenta			(20.349))			(17.533)
Deducciones			(417)			--
Cuota líquida a devolver			20.0766			17.533)

Datos en Euros

El aumento de las diferencias temporales se corresponde, principalmente, con el deterioro realizado en la participación en la filial Tanatori Benidorm, S.L. (Nota 12) así como con la tributación aplazada de la plusvalía realizada en el ejercicio 2014 mencionada en la Nota 6 que se va integrando en la base imponible conforme su calendario de cobros.

Las disminuciones en la base imponible fiscal producida en el ejercicio 2015 (aumento en 2014) se debe a la reversión en décimas partes anuales de parte del gasto por amortización que no fue deducible en los ejercicios 2014 y 2013, y que fue activada en el balance abreviado de la Sociedad, bajo el epígrafe de "Activo por impuesto diferido", 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 limitó en un 30 por ciento la deducibilidad fiscal de las amortizaciones durante los ejercicios 2013 y 2014.

Cálculo del gasto por Impuesto sobre Sociedades

A continuación se detallan, para los ejercicios 2015 y 2014, 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:

Concepto	2015	2014
Resultado contable antes de impuestos	523.051	429.691
Diferencias permanentes	254	2.501
Compensación Bases Imponibles Negativas	(660.718)	--
	(137.473)	432.192
Gasto por Impuesto	--	(129.658)
Deducciones	417	
Ajustes negativos/positivos en la imposición sobre beneficios	10.476	315.477
Ingreso/(gasto) por impuesto sobre Sociedades	10.893	185.819

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, afectó 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. No ha habido efectos en 2015.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

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 realizó 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 realizarían con cargo o abono a la cuenta "Ajustes por cambio de valor", según corresponda.

El efecto neto de dicho ajuste supuso un abono en el gasto por impuesto sobre sociedades de 21.001 euros y un cargo en reservas de libre disposición por importe de 397 euros en el ejercicio 2014, sin efecto en 2015.

Desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades

El desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades es el siguiente:

CONCEPTO	2015	2014
Gasto por impuesto corriente	417	297.957
Gasto por impuesto diferido	10.476	(112.138)
Total Ingreso/(gasto) por impuesto	10.893	185.819

Datos en Euros

Activos por Impuesto Diferido

En los cuadros siguientes se desglosa el detalle del movimiento de los ejercicios 2015 y 2014 del epígrafe de activos por impuestos diferidos, diferenciando el importe de los mismos relativos a partidas cargadas o abonadas directamente contra el patrimonio neto.

Ejercicio 2015

CONCEPTO	SALDO INICIAL	PROCEDENTES DE RESULTADOS	SALDO FINAL
Amortización 2013	31.571	(3.494)	28.077
Amortización 2014	21.212	(2.347)	18.865
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	52.783	(5.841)	46.942

Datos en Euros

Ejercicio 2014

CONCEPTO	SALDO INICIAL	EFFECTO NUEVOS TIPOS	PROCEDENTES DE RESULTADOS	SALDO FINAL
Amortización 2013	--	(5.865)	37.436	31.571
Amortización 2014	--	(3.941)	25.153	21.212
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	--	(9.806)	62.589	52.783

Datos en Euros

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Activos por impuesto diferido no registrados

El detalle al 31 de diciembre de 2015 y 2014 de las bases imponibles negativas pendientes de compensar es el siguiente:

Generación	Pendientes de Aplicar		Aplicadas	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Ejercicio 2010	--	256.456	(256.456)	--
Ejercicio 2011	2.389.693	2.793.955	(404.262)	--
Ejercicio 2012	313.270	313.270	--	--
Ejercicio 2013	236.142	236.142	--	--
Ejercicio 2014	149.729	149.729	--	--
TOTAL	3.088.834	3.749.552	(660.718)	--

Datos en Euros

Las bases imponibles negativas de la Sociedad de ejercicios anteriores han sido corregidas en los importes correspondientes a las pérdidas sufridas por las Sociedades absorbidas que motivaron la depreciación de la participación de la Sociedad en el capital de éstas.

Pasivos por impuesto diferido

El movimiento durante los ejercicios 2014 y 2013 ha sido el siguiente:

Ejercicio 2015

CONCEPTOS	SALDO INICIAL	PROCEDENTES DE		SALDO FINAL
		RESERVAS	RESULTADOS	
Plusvalía diferida	164.524	--	(16.317)	148.207
Activos disponibles para la venta y otros	15.945	2.105	--	18.050
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	180.469	2.105	(16.379)	166.257

Datos en Euros

Ejercicio 2014

CONCEPTOS	SALDO INICIAL	EFECTO NUEVOS TIPOS	PROCEDENTES DE		SALDO FINAL
			RESERVAS	RESULTADOS	
Plusvalía diferida	--	(30.807)	--	195.331	164.524
Activos disponibles para la venta y otros	19.134	397	(3.586)	--	15.945
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	19.134	(30.410)	(3.586)	195.331	180.469

Datos en Euros

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 de cuatro años.

A 31 de diciembre de 2015, la Sociedad tiene abiertos a inspección todos los impuestos a los que está sometida por los ejercicios 2015 a 2012, así como el Impuesto sobre Sociedades de 2011. 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 2015, es remota.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Otra información

Las operaciones acogidas en el ejercicio 2015 y en ejercicios anteriores al Régimen Fiscal Especial previsto en la normativa fiscal (Desde el 1 de enero de 2015 el Capítulo VII del Título VII de la Ley 27/2014, de 27 noviembre, del Impuesto sobre Sociedades y hasta el 31 de diciembre de 2014 el Capítulo VII del Título VIII del Real Decreto Legislativo 4/2004, que aprobó el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades vigente en aquel momento) son las siguientes:

Absorbida	Ejercicio
Servicios Funerarios El Carmen, S.A.U	2013
Tanatori de Alacant, S.L.U.	2013
Tanatorio de Aranjuez, S.L.U.	2013
Funeraria Santo Rostro, S.A.U.	2013
Servicios Funerarios Funemadrid, S.A.U. (*)	2014
Funeraria Jimeno, S.A.U.	2015

(*) Escisión de rama de negocio en la Comunidad de Madrid y aportada por la Sociedad (Notas 1 y 18).

Las obligaciones contables e información a incluir en la memoria reguladas en el artículo 86 de la Ley 27/2014 del Impuesto sobre Sociedades, en relación a las operaciones de reestructuración mencionadas en el cuadro anterior, se encuentran recogidas dentro de la Nota 18 (las realizadas en los ejercicios 2014 y 2015) así como en las memorias correspondientes a los ejercicios en los que se realizaron las mismas para el caso de las operaciones de ejercicios anteriores.

12. PROVISIONES

Al cierre de los ejercicios 2015 y 2014 el saldo registrado en el epígrafe de "Provisiones a largo plazo" del balance abreviado se corresponde con las provisiones de riesgos y gastos por las inversiones en instrumentos de patrimonio.

El movimiento de la provisión por deterioro durante los ejercicios 2015 y 2014 ha sido el siguiente:

Concepto	2015	2014
Saldo al inicio del ejercicio	287.406	287.406
Adiciones	100.000	--
Reversiones	--	--
Eliminaciones por fusión	(277.793)	--
Saldo al final del ejercicio	109.613	287.406

Datos en Euros

Durante el ejercicio 2015 se han dotado 100.000 euros para cubrir el valor del patrimonio neto negativo de la filial Tanatori de Benidorm, S.L.U.

13. INGRESOS Y GASTOS

Importe neto de la cifra de negocios y otros ingresos de explotación

El importe neto de la cifra de negocio corresponde a prestaciones de servicios funerarios y otros ingresos en concepto de arrendamientos y prestaciones de servicios de los dos últimos ejercicios se han realizado en territorio nacional.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Aprovisionamientos

Se detalla a continuación el desglose de compras y de los trabajos realizados por otras empresas durante los dos últimos ejercicios:

Concepto	2015	2014
Compras	165.473	90.911
Trabajos realizados por otras empresas	220.825	231.082
Escisión y fusión (Nota 18)	--	52.313
Variación de existencias	(12.878)	12.376
Total	373.420	386.682

Datos en Euros

Gastos de Personal y cargas sociales

El desglose de los gastos de personal y las cargas sociales de los dos últimos ejercicios es el siguiente:

Concepto	2015	2014
Sueldos, salarios y asimilados	832.138	769.635
Indemnizaciones	176.563	--
Seguridad Social a cargo de la empresa	250.876	238.738
Otros gastos sociales	10.714	12.317
Total	1.300.291	1.020.690

Datos en Euros

Otros gastos de explotación

Se detalla a continuación el desglose de otros gastos de explotación de los dos últimos ejercicios:

Concepto	2015	2014
Arrendamientos y cánones	56.989	77.939
Reparaciones y conservación	91.273	61.944
Servicios profesionales independientes	18.543	185.137
Transportes	--	218
Seguros	30.531	30.653
Servicios bancarios y similares	6.851	6.129
Publicidad , propaganda y relaciones públicas	4.828	5.922
Suministros	171.181	166.979
Otros servicios	139.872	114.694
Otros tributos	40.270	54.065
Movimiento de provisiones de tráfico	(1.255)	267.444
Total	559.083	971.122

Datos en Euros

14. 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.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Operaciones con empresas del Grupo y vinculadas

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

Concepto	Compras y servicios recibidos		Gastos financieros		Ventas y servicios prestados		Ingresos financieros	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Funespaña, S.A.	57.069	44.346	43.339	43.183	502.807	254.367	--	--
Iniciativas Alcaesar, S.L.	--	6.269	--	--	71.195	70.700	27.880	22.583
Alcaesar Funerplascencia, S.L.	--	956	--	--	--	--	--	--
All Funeral Services, S.A.U.	894	1.123	--	--	96.302	240.783	--	--
Servicios Funerarios Funemadrid, S.A.U.	15.156	--	--	--	21.042	--	--	--
Salzillo Servicios Funerarios, S.L.	3.789	--	--	--	2.480	1.462	--	--
Subtotal Grupo y asociadas	76.908	52.694	43.339	43.183	693.826	567.312	27.880	22.583
Mapfre España Cía. Seg y Reaseg, S.A. (a)	11.970	--	--	--	24.532	--	--	--
Zacarias Nuño, S.L.	3.418	5.584	--	--	6.509	8.573	--	--
Otros	60.719	--	--	--	--	--	--	--
Subtotal vinculadas y otros	76.107	5.584	--	--	31.041	8.573	--	--
Total	153.015	58.278	43.339	43.183	724.867	575.885	27.880	22.583

Datos en Euros

(a) Denominada en 2014 Mapfre Familiar Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.

Saldos con empresas del Grupo y vinculadas

El importe de los saldos deudores y acreedores con empresas vinculadas es el siguiente:

Concepto	2015				2014			
	Comerciales		Financiero		Comerciales		Financiero	
	Saldos Deudores	Saldos Acreedores	Saldos Deudores	Saldos Acreedores	Saldos Deudores	Saldos Acreedores	Saldos Deudores	Saldos Acreedores
Tanatorio de Benidorm, S.L.U.	--	--	10.000	9.929	--	--	10.000	9.979
Funeraria Jimeno, S.A.U.	--	--	--	--	--	--	350.000	81.427
Funespaña, S.A.	50.474	4.626	4.023	900.857	--	--	60.229	1.125.774
All Funeral Services, S.A.U.	18.607	1.532	--	--	30.829	693	--	--
Servicios Funerarios Funemadrid, S.A.U.	2.112	--	--	1.829	--	120.481	105.663	--
Salzillo Servicios Funerarios, S.L.	1.016	203	--	--	55	--	--	--
Iniciativas Alcaesar, S.L.	--	--	605.909	12.000	5.860	--	664.762	12.000
Alcaesar Funerplascencia, S.L.U.	--	--	--	--	--	6.992	--	--
Tanatori La Dama D'Elx, S.L.	--	--	194.093	--	--	--	194.311	--
Subtotal Grupo y asociadas	72.209	6.361	814.025	924.615	36.744	128.166	1.384.965	1.229.180
Mapfre España Cía. Seg y Reaseg, S.A. (a)	6.724	--	--	--	--	--	--	--
Mapfre, S.A. (Nota 14)	--	--	20.766	--	--	--	--	--
Zacarias Nuño, S.L.	50.449	24.501	--	--	42.052	20.366	--	--
E.M.S.F de Madrid, S.A.	--	19	--	--	--	54.426	--	--
Otras	--	14.902	--	--	--	--	--	--
Subtotal vinculadas y otros	57.173	39.422	20.766	--	42.052	74.792	--	--
TOTAL	129.382	45.783	834.791	924.615	78.796	202.958	1.384.965	1.229.180

Datos en Euros

(a) Denominada en 2014 Mapfre Familiar Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.

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. Los saldos en clientes y proveedores se corresponden con transacciones por ventas, compras y prestaciones de servicios generadas en condiciones de mercado.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Con fechas 9 de diciembre de 2014 y 20 de noviembre de 2013 la Sociedad concedió a las sociedades Funeraria Jimeno, S.A.U. y Tanatorio de Benidorm, S.L.U., respectivamente, sendos préstamos participativos por importes de 350.000 euros y 10.000 euros, respectivamente, siendo sus vencimientos iniciales el 31 de diciembre de 2017 y 2016, respectivamente, 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. Los préstamos devengan 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%. El préstamo concedido a Funeraria Jimeno, S.A.U. ha quedado eliminado dentro del proceso de absorción realizado en el ejercicio 2015 (véase Notas 1 y 18).

Adicionalmente, figuran en los epígrafes "Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo y corto plazo" del balance abreviado al 31 de diciembre de 2015 por importe de 537.174 euros y 68.735 euros, respectivamente (598.681 euros y 66.080 euros, respectivamente, al 31 de diciembre de 2014) la parte pendiente de cobro en relación al negocio enajenado a Iniciativas Alcaesar, S.L. durante el ejercicio 2014 (véase Nota 6). Dichos importes están formalizados en un préstamo a 10 años que devenga intereses de mercado.

Retribuciones a los Administradores y a la Alta Dirección

Las funciones de alta dirección las realiza personal de Funespaña, S.A.

La Sociedad no ha retribuido durante los ejercicios 2015 y 2014 a ningún miembro del órgano de administración 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 miembros del órgano de administración 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 miembros antiguos ni actuales del órgano de administración 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.

15. 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.

16. INFORMACIÓN SOBRE APLAZAMIENTOS DE PAGOS A PROVEEDORES

Se detalla a continuación las el período medio de pago a proveedores durante los dos últimos ejercicios de la Sociedad:

Concepto	2015	2014
	Días	Días
Período medio de pago a proveedores	111	89

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

17. OTRA INFORMACIÓN

En el siguiente cuadro se detalla el número medio de personas empleadas en el curso de los ejercicios 2015 y 2014. Asimismo, se detalla la distribución por sexos al 31 de diciembre de 2015 y 2014 del personal de la Sociedad, desglosado por categorías.

Categorías	2015			2014		
	Distribución al cierre			Distribución al cierre		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Gerencia y administración	5	6	11	4	5	9
Operarios	32	--	32	27	1	28
TOTAL	37	6	43	31	6	37
NÚMERO MEDIO EJERCICIO	37	6		32	6	38

No existen otros contratos con el Accionista Único diferentes a los suscritos por la financiación concedida que se mencionan en la Nota 14.

18. COMBINACIONES DE NEGOCIOS

Ejercicio 2015

El 14 de julio de 2015, se aprobó el Proyecto Común de Fusión por Absorción de "Funeraria Jimeno, S.A. (Sociedad Unipersonal), suscrito el 6 de mayo de 2015, por todos los miembros de los órganos de Administración de la sociedades absorbente y absorbida, y depositado en el Registro Mercantil de Madrid el día 3 de julio de 2015 e inscrito en los libros tanto de la sociedad absorbente y como de la sociedad absorbida en la misma fecha. El Registro Mercantil de Madrid comunicó la inscripción con fecha 22 de octubre de 2015 del proyecto de fusión elevado a escritura pública con fecha 9 de octubre de 2015.

La información requerida y regulada en el capítulo VIII, del título VII, la Ley 27/2014 del Impuesto sobre Sociedades, a efectos de acoger esta operación a neutralidad fiscal, es la siguiente:

Balance Abreviado de Funeraria Jimeno, S.A. (Sociedad Unipersonal)

El balance abreviado de Funeraria Jimeno, S.A. (Sociedad Unipersonal) al 31 de diciembre de 2014 incorporado al proyecto como balance abreviado de la sociedad escindida, antes de realizar la asignación de valor razonable de los activos y pasivos, fue el siguiente:

ACTIVO	2014
A) ACTIVO NO CORRIENTE	--
II. Inmovilizado material	--
B) ACTIVO CORRIENTE	96.506
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	13.230
3. Otros deudores	13.230
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	81.427
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.849
TOTAL ACTIVO (A+B)	96.506

Datos en Euros

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2014
A) PATRIMONIO NETO	(292.452)
A-1) FONDOS PROPIOS	(292.452)
I. Capital	60.101
1. Capital escriturado	60.101
III. Reservas	737.016
V. Resultados de ejercicios anteriores	(1.074.909)
VII. Resultado del ejercicio	(14.660)
B) PASIVO NO CORRIENTE	350.000
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	350.000
C) PASIVO CORRIENTE	38.958
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	115
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	38.843
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	96.506

Datos en Euros

Todos los bienes pertenecientes a la sociedad absorbida fueron contabilizados en la beneficiaria por el valor que poseían en el subgrupo de consolidación que formaban a la fecha de la operación, en consecuencia, no se ha generado una asignación a mayor valor de activos. La fecha de adquisición de los elementos susceptibles de amortización en la sociedad absorbida era desde el 1985 en adelante.

Esta operación de absorción de la sociedad Funeraria Jimeno, S.A. (Sociedad Unipersonal) se han generado unas reservas de fusión de naturaleza deudora por importe de 14.660 euros (Notas 1 y 9). El coste de la combinación de negocios es el siguiente:

Concepto	Importe reconocido en la fusión
	01/01/2015
<u>ACTIVO</u>	
Inmovilizado intangible (Nota 5)	--
Inmovilizado material (Nota 6)	--
Deudores Comerciales	13.230
Inversiones en empresas del Grupo	81.312
Efectivo y otros activos líquidos	1.848
TOTAL ACTIVO (1)	96.390
<u>PASIVO</u>	
Deudas con empresas del Grupo	(350.000)
Acreedores comerciales	(38.842)
TOTAL PASIVO (2)	(388.842)
TOTAL ACTIVOS NETOS (3)=(1)+(2)	(292.452)
VALOR EN LIBROS (4)	(277.792)
RESERVA DE FUSIÓN (5)=(3)-(4)	(14.660)

Datos en Euros

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Ejercicio 2014

El 30 de mayo de 2014 el Consejo de la Sociedad (sociedad escindida) aprobó la escisión de sus áreas de negocio en la Comunidad de Madrid (Aranjuez y Navalcarnero), vía aportación de rama de actividad a la sociedad del Grupo Servicios Funerarios Funemadrid, S.A.U. (sociedad beneficiaria). El proyecto de escisión fue inscrito en el Registro Mercantil de Madrid el 18 de julio de 2014 y fue aprobado por ambas Juntas Generales el 18 de septiembre de 2014 (véase Nota 1).

La información requerida y regulada en el capítulo VIII, del título VII, y disposición adicional segunda del Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, que aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, vigente a la fecha de la operación, a efectos de acoger esta operación a neutralidad fiscal, era la siguiente:

Balance Abreviado de Servicios y Gestión Funeraria, S.A.U.

El balance abreviado de Servicios y Gestión Funeraria, S.A.U. al 31 de diciembre de 2013 incorporado al proyecto como balance de la sociedad escindida, antes de realizar la asignación de valor razonable de los activos y pasivos, fue el siguiente:

ACTIVO	2013
A) ACTIVO NO CORRIENTE	6.910.103
I. Inmovilizado intangible	1.816.707
II. Inmovilizado material	4.579.518
IV. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	28.030
V. Inversiones financieras a largo plazo	485.848
B) ACTIVO CORRIENTE	1.602.128
II. Existencias	160.190
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	913.375
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	637.550
3. Otros deudores	275.825
IV. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	441.430
VI. Periodificaciones a corto plazo	20.201
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	66.932
TOTAL ACTIVO (A+B)	8.512.231

Datos en Euros

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2013
A) PATRIMONIO NETO	3.761.851
A-1) FONDOS PROPIOS	3.713.636
I. Capital	200.000
1. Capital escriturado	200.000
III. Reservas	4.767.279
V. Resultados de ejercicios anteriores	(2.825.550)
VII. Resultado del ejercicio	1.571.907
A-2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	48.215
B) PASIVO NO CORRIENTE	1.973.769
I. Provisiones a largo plazo	287.406
II. Deudas a largo plazo	1.667.229
1. Deudas con entidades de crédito	1.641.915
2. Acreedores por arrendamiento financiero	25.314
IV. Pasivos por impuesto diferido	19.134
C) PASIVO CORRIENTE	2.776.611
III. Deudas a corto plazo	769.863
1. Deudas con entidades de crédito	717.953
2. Acreedores por arrendamiento financiero	51.910
3. Otras deudas a corto plazo	--
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	940.939
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.065.809
1. Proveedores	173.021
2. Otros acreedores	892.788
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	8.512.231

Datos en Euros

Todos los bienes pertenecientes a la sociedad escindida fueron contabilizados en la beneficiaria por el valor que poseían en el subgrupo de consolidación que formaban a la fecha de la operación, en consecuencia, no se ha generado una asignación a mayor valor de activos. La fecha de adquisición de los elementos susceptibles de amortización en la sociedad escindida era desde 1989 en adelante.

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Esta operación de escisión de la Sociedad generó unas reservas de escisión de naturaleza deudora por importe de 1.237.171 euros.

Concepto	Importe reconocido en la escisión
	01/01/2014
<u>ACTIVO</u>	
Inmovilizado intangible (Nota 5)	(713.708)
Inmovilizado material (Nota 6)	(909.623)
Existencias (Nota 10)	(52.313)
Tesorería	(5.659)
TOTAL ACTIVO (1)	(1.681.303)
<u>PASIVO</u>	
Deudas a largo plazo	154.249
Deudas a corto plazo	289.883
TOTAL PASIVO (2)	444.132
RESERVA DE ESCISIÓN (3)=(1)-(2)	(1.237.171)

Datos en Euros

SERVICIOS Y GESTIÓN FUNERARIA, S.A.U.

Diligencia de formulación de Cuentas Anuales Abreviadas

Las Cuentas Anuales Abreviadas del ejercicio 2015 han sido formuladas por el Consejo de Administración de Servicios y Gestión Funeraria, S.A. en su reunión del 16 de marzo de 2016. Dichas cuentas Anuales Abreviadas están extendidas en 36 folios ordinarios.

En prueba de conformidad firman en esta hoja los Consejeros:

D. Alberto Ortiz Jover
Presidente y Consejero Delegado Solidario

D. Ángel Valdivia Gerada
Consejero Delegado Solidario

D^a. Concha Mendoza Calvo
Secretaria Consejera