

Ayuntamiento de Cuenca Maderas, S.A.

Cuentas anuales de Pymes del ejercicio cerrado a 31
de diciembre de 2022
Junto con el Informe de Auditoría

INDICE

Balance de Pyme.....	3
Cuenta de pérdidas y ganancias de Pyme	5
Estado de cambios en el patrimonio neto de Pyme	6
Memoria de Pyme	8
Diligencia de formulación de cuentas anuales de Pyme	34

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Balance de Pymes al 31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

ACTIVO	Notas de la memoria	31/12/2022	31/12/2021
ACTIVO NO CORRIENTE		3.336.343,13	3.397.303,72
Inmovilizado material	6	3.336.343,13	3.397.303,72
1.Terrenos y construcciones		2.337.138,55	2.367.987,97
2.Inst. técnicas y otro inmovilizado material		999.204,58	1.029.315,75
ACTIVO CORRIENTE		3.875.405,96	3.780.751,05
Existencias	7	1.437.017,75	2.032.475,83
2.Materias primas y otros aprovisionam		709.036,22	1.198.059,88
3.Productos en curso y semiterminados		398.221,60	575.119,10
4.Productos terminados		301.545,32	230.140,32
5.Subptos., residuos y mater.recuper.		10.937,68	11.879,60
6.Anticipos a proveedores		17.276,93	17.276,93
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		1.737.445,61	1.492.974,72
1.Clientes por ventas y prest. servicios		1.202.494,13	1.139.905,26
2.Clientes empresas del grupo y asociadas	13.1	408.131,48	226.249,46
4.Personal		2.500,00	2.500,00
6.Otros créditos con Administraciones públicas	14	124.320,00	124.320,00
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		700.942,60	255.300,50
1.Tesorería		700.942,60	255.300,50
TOTAL ACTIVO		7.211.749,09	7.178.054,77

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Balance de Pymes al 31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	31/12/2022	31/12/2021
PATRIMONIO NETO		1.634.649,21	1.477.857,10
Fondos propios	10	1.500.615,67	1.308.150,90
Capital		781.315,74	781.315,74
Reservas		184.025,50	184.025,50
Resultados de ejercicios anteriores		(951.289,86)	(1.043.529,64)
Otras aportaciones de socios		1.294.099,52	1.294.099,52
Resultado del ejercicio	3	192.464,77	92.239,78
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	11	134.033,54	169.706,20
PASIVO NO CORRIENTE		562.899,24	484.364,11
Provisiones a largo plazo	12	168.750,01	193.750,01
1.Obligaciones por prestaciones a l/p al personal		168.750,01	193.750,01
Deudas a largo plazo		340.943,50	228.491,20
2.Deudas con entidades de crédito		340.943,50	228.491,20
Pasivos por impuesto diferido		53.205,73	62.122,90
PASIVO CORRIENTE		5.014.200,64	5.215.833,56
Provisiones a corto plazo	11	25.000,08	25.000,04
Deudas a corto plazo	9	100.359,30	106.592,72
2.Deudas con entidades de crédito		100.359,30	106.592,72
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		4.888.841,26	5.084.240,80
1.Proveedores		406.956,85	336.107,37
2.Proveedores, empresas del grupo y asociadas	13	4.255.083,60	4.495.311,66
3.Acreedores varios		0,00	0,00
4.Remuneraciones pendientes de pago		3.386,67	57.593,30
6.Otras deudas con las Administraciones Públicas	14	201.806,89	181.692,67
7.Anticipos de clientes		21.607,25	13.535,80
TOTAL PASIVO		7.211.749,09	7.178.054,77

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Cuenta de pérdidas y ganancias de Pymes correspondiente al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

	Notas de la memoria	31/12/2022	31/12/2021
Importe neto de la cifra de negocios		4.222.449,10	3.518.718,75
Variación existencias productos terminados y en curso		(106.434,42)	(10.182,70)
Trabajos de la empresa para su inmovilizado		24.134,69	21.451,52
Aprovisionamientos	15	(1.351.217,07)	(1.089.599,92)
Otros ingresos de explotación		33.744,68	18.504,00
Gastos de personal	15	(1.486.758,04)	(1.422.971,36)
Otros gastos de explotación	15	(933.049,98)	(755.470,89)
Dotaciones amortizacs.de inmovilizado	5	(234.564,95)	(235.109,76)
Imputación Subvenciones inmoviliz.no financiero y otras	11	44.589,83	44.590,83
Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado		(17.083,35)	0,00
Otros resultados	15	2.992,99	9.079,75
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		198.803,48	99.010,22
Gastos financieros		(6.338,71)	(6.770,44)
RESULTADO FINANCIERO	15	(6.338,71)	(6.770,44)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		192.464,77	92.239,78
Impuestos sobre beneficios	14	0,00	0,00
RESULTADO EJERCICIO OPERACIONES CONTINUADAS		192.464,77	92.239,78
RESULTADO DEL EJERCICIO	3	192.464,77	92.239,78

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Estado de cambios en el patrimonio neto de Pymes correspondiente al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

		Notas de la memoria	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			192.464,77	92.239,78
<u>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias:</u>				
Subvenciones, donaciones y legados recibidos			(44.589,83)	(26.451,76)
Efecto impositivo			8.918,17	5.290,35
Total transferencias a la cta de pérdidas y ganancias	10		(35.671,66)	(21.161,41)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS			156.793,11	71.078,37

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Estado de cambios en el patrimonio neto de Pymes correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

	Capital	Reservas	Resultado de	Otras aport.	Resultado	Subvenciones	TOTAL
	Escriturado		ej.anteriores	de socios			
A. Saldo final del ejercicio 2020	781.315,74	158.308,46	(1.274.982,95)	1.294.099,52	257.170,35	205.378,86	1.421.289,98
I. Cambios de criterio del ejercicio 2020 y anteriores							
II. Errores del ejercicio 2020 y anteriores							
B. Saldo ajustado inicio del ejercicio 2021	781.315,74	158.308,46	(1.274.982,95)	1.294.099,52	257.170,35	205.378,86	1.421.289,98
I. Total ingresos y gastos reconocidos					92.239,78	(35.672,66)	56.567,12
III. Otras variaciones del patrimonio neto		25.717,04	231.453,31		(257.170,35)		
C. Saldo final del ejercicio 2021	781.315,74	184.025,50	(1.043.529,64)	1.294.099,52	92.239,78	169.706,20	1.477.857,10
I. Cambios de criterio del ejercicio 2021 y anteriores							
II. Errores del ejercicio 2021 y anteriores							
D. Saldo ajustado inicio del ejercicio 2022	781.315,74	184.025,50	(1.043.529,64)	1.294.099,52	92.239,78	169.706,20	1.477.857,10
I. Total ingresos y gastos reconocidos					192.464,77	(35.672,66)	156.792,11
III. Otras variaciones del patrimonio neto			92.239,78		(92.239,78)		
E. Saldo final del ejercicio 2022	781.315,74	184.025,50	(951.289,86)	1.294.099,52	192.464,77	134.033,54	1.634.649,21

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

a) Antecedentes

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A. (en adelante la Sociedad o ACMSA) se constituyó en Cuenca con la forma jurídica de Sociedad Anónima. La escritura de constitución de la sociedad fue otorgada con fecha 5 de enero de 1956, ante el notario de Cuenca D. Enrique Sanchez Oliva.

La Sociedad está participada en su totalidad por el Excmo. Ayuntamiento de Cuenca.

b) Identificación legal y domicilios

La Sociedad está inscrita en el Registro Mercantil de CUENCA, Tomo 5º, Folio 83, Hoja 185. Su código de identificación fiscal es A16000929.

Su domicilio social se encuentra en Ctra. de Los Palancares, s/n. 16193-Mohorte (Cuenca).

La entidad desarrolla sus actividades en el domicilio social.

La Sociedad ha inscrito en el Registro Mercantil los siguientes dominios de internet, que son de su propiedad: www.maderascuenca.com.

c) Objeto social y actividades

El objeto social de Ayuntamiento de Cuenca Maderas, S.A. está constituido por:

- La comercialización de los aprovechamientos que el Excmo. Ayuntamiento de Cuenca se adjudique procedentes de sus montes de Propios, en virtud de lo previsto en la vigente legislación forestal, así como la industrialización de los mismos se el grado que en cada momento interese.
- Ayudar a lograr la industrialización más completa posible de la madera de Cuenca.
- El aprovechamiento de cualquier tipo de los montes de Propios del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca, procurando salvaguardar el medio ambiente y sus bellezas naturales.
- La conservación del medio ambiente de los montes de Propios del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca y la preservación y divulgación de sus bellezas naturales.
- Colaborar con la Administración Forestal en la mejora de los montes de Propios del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca y en la investigación relacionada con los mismos.
- En el caso de que las necesidades de madera en rollo de la empresa fueran superiores a la madera cortada en los montes del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca, la empresa podrá comprar madera a otros propietarios, e incluso aprovechar las circunstancias excepcionales de bajadas de precio que se produzcan en el mercado exterior por causas naturales, siempre salvaguardando la finalidad expresada en los puntos anteriores.

La actividad de la Sociedad comenzó el día de su constitución y su duración es indefinida. La duración del ejercicio social es de un año, siendo la fecha de cierre el 31 de diciembre.

Durante el ejercicio 2022 las actividades principales de la Sociedad han sido el aserrado, primera y segunda transformación de la madera y tratamientos en autoclave.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

Desde marzo de 2009 la sociedad cuenta con el certificado AENOR 0099/CPD/A65/0024 y el certificado SGS-PEFC-1453 desde febrero de 2012.

d) Medio Propio

La Sociedad se constituye como medio propio personificado, según acuerdo de la Junta General celebrada el día 21-12-2018 y escritura pública de modificación de estatutos de fecha 21-01-2019, en los que al objeto social se refiere, respecto del Ayuntamiento de Cuenca, de tal forma que los encargos realizados por el Ayuntamiento de Cuenca, o del órgano competente perteneciente a este, serán de ejecución obligatorias por la Sociedad, de acuerdo con instrucciones técnicas y tarifas o presupuestos fijados unilateralmente por el propio Ayuntamiento. El encargo se realizará mediante acuerdo o resolución, y en todo caso, el régimen jurídico de las relaciones vendrá determinado por su condición de medio propio personificado, las cuales tendrán naturaleza instrumental y no contractual, por lo que, a todos los efectos, serán de carácter interno, dependiente y subordinado. La Sociedad no podrá participar en licitaciones públicas convocadas por el Ayuntamiento de Cuenca del que es medio propio personificado, sin perjuicio de que, cuando no concurra ningún licitador, pueda encargársele la ejecución de la prestación objeto de las mismas.

De acuerdo al artículo 32 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (en adelante LCSP) relativo a "Encargos de los poderes adjudicadores a medios propios personificados", en el que se establecen los requisitos que debe cumplir un medio propio para poder tener dicha consideración, debemos señalar que, como Medio Propio del Ayuntamiento de Cuenca, y de acuerdo a los Estatutos Sociales, la Sociedad logra la máxima industrialización de la madera procedente de los montes del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca obteniendo para ello el 90,97% de los señalamientos de madera anuales proveniente de dichos montes en el ejercicio 2021 (98,82% en el ejercicio 2020), salvaguardando el Medio Ambiente y las bellezas naturales de los montes titularidad del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca. El cálculo del % del indicador de medio propio se detalla a continuación:

1. El cálculo está basado en la cifra de acopio de madera (materia prima) por parte de la Sociedad. Es por ello que se procede a detallar la cifra de aprovisionamiento de materia prima dentro de la partida "aprovisionamientos" de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada:

Aprovisionamientos	2022	2021
Compra de materia prima	486.889,69	768.750,67
Eliminación de copas	61.957,65	52.999,15
Compra de otros aprovisionamientos	52.706,33	34.923,10
Trabajos realizados por otras empresas	260.639,74	376.587,15
Variación de Materia Prima	491.416,62	-84.366,53
Variación de otros aprovisionamientos	-2.392,96	-59.293,62
Total de Aprovisionamientos	1.351.217,07	1.089.599,92

2. El detalle de compra de materia prima, es decir, de acopio de madera por parte del Ayuntamiento de Cuenca y por parte de externos, es el siguiente:

2022	2021
-------------	-------------

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

	Total	Porcentaje o Indicador	Total	Porcentaje o Indicador
Total Compra al Ayuntamiento	442.225,37	90%	699.334,35	90%
Total Compra a externos	44.664,32	10%	69.416,32	10%
Total compra de materia prima (Madera)	486.889,69	100,00%	768.750,67	100,00%

Asimismo, podemos señalar que el 90% de nuestra actividad se realiza por encargo del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca, cumpliendo por tanto con los % de actividad referidos en dicha norma (LCSP), que fija un mínimo del 80%.

e) Órgano de administración

El órgano de administración está constituido por un consejo de administración y los miembros actuales del mismo, son los que figuran y firman la diligencia de formulación de las presentes cuentas anuales abreviadas, que se incluye al final de las mismas.

f) Moneda funcional

La moneda funcional de la Sociedad es el euro.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales de Pymes adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1515/2007 y por el RD 1/2021, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pymes y las disposiciones legales en materia contable obligatorias, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad habidos durante el correspondiente ejercicio.

Dichas cuentas anuales se encuentran pendientes de aprobación por la Junta General correspondiente; no obstante, el Órgano de Administración de la Sociedad estima que dichas cuentas anuales serán ratificadas sin cambios significativos.

Las cuentas anuales de la Sociedad correspondientes al ejercicio 2021 fueron formuladas por el órgano de administración con fecha 27 de septiembre de 2022 y fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas en su reunión ordinaria celebrada el 27 de octubre de 2022.

2.2 Principios contables aplicados

Para la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han seguido los principios contables y normas de valoración generalmente aceptados descritos en la nota 4. No existe ningún principio contable obligatorio que, siendo significativo su efecto en las cuentas anuales, se haya dejado de aplicar. A tal efecto, han sido aplicados los principios de contabilidad contenidos en el Plan General de Contabilidad de Pymes, el Código de Comercio y la restante legislación mercantil.

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

Principio de empresa en funcionamiento

i) Factores causantes de la duda

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

El fondo de maniobra (diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente) al 31 de diciembre de 2022 es negativo por importe de 1.138 miles de euros (1.435 miles de euros negativo en 2021).

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

ii) Factores mitigantes de la duda

- El origen de este fondo de maniobra negativo es una deuda que la Sociedad mantiene con su Accionista Único, el Excmo. Ayuntamiento de Cuenca por facturas de aprovisionamientos de años anteriores. El importe de dicha deuda a 31 de diciembre de 2022 asciende a 4.255,1 miles de euros (4.495,3 miles de euros en 2021) (véase nota 13). Además, la Sociedad también mantiene un saldo deudor en concepto de venta de madera por el que mantiene un saldo de 301,8 miles de euros (226,2 miles de euros en 2021). Es por ello que, sin tener en cuenta estos dos saldos, el fondo de maniobra sería positivo por importe de 2.815 miles de euros a 31 de diciembre de 2022 (2.833,9 miles de euros en 2021).
- Los planes de la Sociedad para los próximos años prevén mejorar la gestión económica, lo que generará cash-flows positivos que permitan recuperar el fondo de maniobra hasta llegar a ser positivo, de esta manera, la Sociedad ha generado durante el ejercicio 2022 un flujo de caja operativo de 457,7 miles de euros (327,3 miles de euros en 2021).
- Adicionalmente, la Sociedad ha contado en el pasado con el apoyo financiero del Ayuntamiento de Cuenca. De esta manera, y para sanear la situación patrimonial, el 7 de septiembre de 2016 procedió a realizar una aportación de capital contra compensación de esta deuda por importe de 1.294,1 miles de euros (ver nota 10.3).
- En cualquier caso, los miembros del Consejo de Administración manifiestan explícitamente que el Accionista Único a quien representan, continuará dando su total apoyo financiero a la Sociedad, adaptando el cobro de la deuda a la capacidad de generar flujos de caja positivos futuros, con el objetivo de garantizar la viabilidad financiera de la Sociedad y que pueda hacer frente a sus compromisos.

Teniendo en cuenta las circunstancias descritas, las presentes cuentas anuales abreviadas han sido formuladas aplicando el principio contable de empresa en funcionamiento, que prevé la realización de los activos y el pago de los pasivos en el curso normal de sus operaciones.

2.4 Comparación de la información

Las referencias al "ejercicio 2022", contenidas en las presentes cuentas anuales, deben entenderse hechas al "ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2022". Asimismo, las referencias al "ejercicio 2021" deben entenderse hechas al "ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2021". Únicamente a efectos comparativos presentamos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior (2021).

La Sociedad no estaba legalmente obligada a someter a auditoría las cuentas anuales del ejercicio 2021, ya que no cumplía los requisitos de tamaño para someterse a auditoría obligatoria. No obstante, las sometió a auditoría voluntaria. Por tanto, debe entenderse que todas las cifras correspondientes al ejercicio 2021, que figuran en las presentes cuentas anuales, están identificadas como "no sometidas a auditoría obligatoria". Cabe señalar las mismas circunstancias respecto a las cifras correspondientes al ejercicio 2022, que figuran en las presentes cuentas anuales, debe entenderse que todas están identificadas como "no sometidas a auditoría obligatoria".

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

2.5 Agrupación de las partidas

En aplicación del artículo 256 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y de acuerdo con las Normas para la elaboración de las cuentas anuales contenidas en el Plan General de Contabilidad de Pymes aprobado por Real Decreto 1515/2007, así como el Real Decreto 1/2021, algunas partidas de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta se presentan de forma agrupada con el fin de favorecer la claridad de dichos estados financieros. La información desagregada se detalla en las notas de esta memoria.

2.6 Elementos recogidos en varias partidas

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

2.7 Cambios en criterios contables

Las cuentas anuales del ejercicio 2022 no incluyen cambios significativos de criterios contables.

2.8 Corrección de errores y otras modificaciones

No se han realizado ajustes por corrección de errores en el presente ejercicio.

2.9 Importancia Relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2022.

3. DISTRIBUCIÓN DEL RESULTADO

A continuación, se expone el acuerdo de aplicación del resultado de 2021, adoptado por la Junta General del Accionista Único en su reunión ordinaria de fecha 27 de septiembre de 2022, que fue acorde con los artículos 273 y concordantes de la Ley de Sociedades de Capital. Asimismo, se presenta la propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2022 que formula el órgano de administración a la Junta General del Accionista Único para su próxima reunión ordinaria.

	Propuesta Rdo. 31-12-22	Aprobado Rdo. 31-12-21
<u>Base de reparto</u>		
Pérdidas y ganancias	192.464,77	92.239,78
	192.464,77	92.239,78
<u>Distribución</u>		
Compensación de pérdidas de ej. Anteriores	192.464,77	92.239,78
	192.464,77	92.239,78

3.1 Limitaciones para la distribución de dividendos

La Sociedad presenta distintas limitaciones a la distribución total de sus dividendos debido a que:

- El patrimonio neto contable resultante de la aplicación debe ser, al menos, igual a la cifra de capital social.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

- No pueden distribuirse dividendos si quedan pérdidas pendientes de sanear.
- La dotación a la reserva legal debe cumplir los requisitos legales previstos. (La Sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. Mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuable).

Durante el ejercicio no se repartieron dividendos a cuenta.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales del ejercicio han sido las siguientes:

4.1 Inmovilizado Intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

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

Los activos intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

La Sociedad reconoce contablemente cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, utilizándose como contrapartida el epígrafe "Pérdidas netas por deterioro" de la cuenta de pérdidas y ganancias. Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, en su caso, de las repercusiones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales y se explican posteriormente. O en su caso: En el presente ejercicio no se han reconocido "Pérdidas netas por deterioro" derivadas de los activos intangibles.

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

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

La amortización de los elementos del inmovilizado intangibles de forma lineal durante su vida útil estimada.

4.1.1 Aplicaciones informáticas

Las aplicaciones informáticas se contabilizan por su precio de adquisición y se amortizan en un periodo máximo de 10 años. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran como gasto del ejercicio en el que se devengan.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

4.2 Inmovilizaciones materiales

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares. La Sociedad incluye en el coste del inmovilizado material que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción. Forma parte, también, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones. Así como la mejor estimación del valor actual del importe contingente, no obstante, los pagos contingentes que dependan de magnitudes relacionadas con el desarrollo de la actividad, se contabilizan como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida en que se incurran.

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

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

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

La amortización del inmovilizado material, con excepción de los terrenos que no se amortizan, se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de su vida útil estimada, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute. En función de sus vidas útiles estimadas los porcentajes anuales aplicados son:

Concepto	Coefficiente de amortización anual
Construcciones	2% - 7%
Instalaciones técnicas y maquinaria	5% - 15%
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	10% - 18%
Otro inmovilizado	14% - 25%

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan anualmente y los cambios, en caso de producirse, se incorporan a la contabilidad de forma prospectiva, ajustándose en la fecha de cada balance.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

Al cierre del ejercicio se verifica si hay indicio de deterioro de los activos materiales, que es cuando su valor neto contable es superior a su importe recuperable, entendiendo éste como el mayor importe entre su valor razonable menos sus costes de venta y su valor en uso. En caso de que exista deterioro, se registra dicha pérdida reduciendo el valor del activo hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.3 Deterioro de valor de los activos no financieros

Después del reconocimiento inicial, se contabiliza la reversión del descuento financiero asociado a la provisión en la cuenta de pérdidas y ganancias y se ajusta el valor del pasivo de acuerdo con el tipo de interés aplicado en el reconocimiento inicial, o en la fecha de la última revisión. Por su parte, la valoración inicial del inmovilizado material podrá verse alterada por cambios en estimaciones contables que modifiquen el importe de la provisión asociada a los costes de desmantelamiento y rehabilitación, una vez reconocida la reversión del descuento, y que podrán venir motivados por:

- Un cambio en el calendario o en el importe de los flujos de efectivo estimados para cancelar la obligación asociada al desmantelamiento o la rehabilitación.
- El tipo de descuento empleado por la Sociedad para la determinación del valor actual de la provisión que, en principio, es el tipo de interés libre de riesgo, salvo que al estimar los flujos de efectivo no se hubiera tenido en cuenta el riesgo asociado al cumplimiento de la obligación.

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

Las correcciones valorativas por deterioro y su reversión se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las correcciones valorativas por deterioro se revierten cuando las circunstancias que las motivaron dejan de existir, excepto las correspondientes a los fondos de comercio. La reversión del deterioro tiene como límite el valor contable del activo que figuraría si no se hubiera reconocido previamente el correspondiente deterioro del valor.

4.4 Activos financieros y pasivos financieros

La sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Se consideran, por tanto instrumentos financieros, los siguientes. La presente norma resulta de aplicación a los siguientes:

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

b) Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

c) Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas

4.4.1. Inversiones financieras a largo y corto plazo

Préstamos y cuentas por cobrar: se registran a su coste amortizado, correspondiendo al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

Inversiones mantenidas hasta su vencimiento: aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento. Se contabilizan a su coste amortizado.

Las inversiones en empresas del grupo, asociadas y multigrupo.

Inversiones disponibles para la venta: son el resto de inversiones que no entran dentro de las cuatro categorías anteriores, viniendo a corresponder casi en su totalidad a inversiones financieras en capital, viniendo a corresponder casi a su totalidad a las inversiones financieras en capital, con una inversión inferior al 20%. Estas inversiones figuran en el balance de situación adjunto por su valor razonable cuando es posible determinarlo de forma fiable. En el caso de participaciones en sociedades no cotizadas, normalmente el valor de mercado no es posible determinarlo de manera fiable por lo que, cuando se da esta circunstancia, se valoran por su coste de adquisición o por un importe inferior si existe evidencia de su deterioro.

4.4.2. Pasivos financieros

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

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

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

4.4.3. Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

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

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

La corrección por deterioro se aplicará siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera que sean generados por la empresa participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

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

4.5 Existencias

Los bienes comprendidos en las existencias son valorados al coste (precio de adquisición o coste de producción, según proceda).

Las materias primas y, en general, las existencias adquiridas a terceros, el precio de adquisición comprende el consignado en factura, deducidos todo tipo de descuentos, más todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen en almacén (transportes y otros atribuibles a la adquisición).

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

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

La materia prima, madera en bruto (árboles) procedente de los bosques propiedad del Accionista Único, se valora al coste de adquisición de cada lote de árboles que, en todo caso, viene fijado por la Consejería de Medio Ambiente de la Junta de Comunidades de Castilla – La Mancha. Aunque el Ayuntamiento de Cuenca realiza una adjudicación anual de lotes de árboles, los mismos se consideran propiedad de la Sociedad, en el momento que se liquida la tasa modelo 46 de la CMA CLM y por tanto, la tala de árboles queda autorizada. El precio de la tasa se paga por cuenta del Ayuntamiento de Cuenca y se considera un pago a cuenta de la adquisición de cada lote.

En el caso de materias primas y otras materias consumibles en el proceso de producción, no se realiza corrección valorativa siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos por encima del coste.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

Para las existencias de productos terminados, semiterminados, en curso de fabricación, subproductos y otras obtenidas o derivadas del proceso productivo, el coste de producción se determina añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto. Asimismo, se añade la parte que razonablemente corresponde de los costes indirectamente imputables a los productos de que se trata.

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

Para las existencias, en las que el precio de adquisición o el coste de producción no son identificables, de modo individualizado, se adopta con carácter general el método del coste medio ponderado, ya que se considera el más adecuado para la gestión.

Al cierre del ejercicio se comprueba el valor neto realizable de los bienes incluidos en todas las categorías de existencias. Si éste es inferior a su precio de adquisición o, en su caso, a su coste de producción se efectúa una corrección valorativa. El importe de dicha corrección es la diferencia negativa entre el valor neto realizable y el valor contabilizado de acuerdo con los criterios descritos en los párrafos precedentes. Si el deterioro es reversible se registra en una cuenta de deterioro acumulado de existencias con cargo a resultados y si la depreciación es irreversible se minorará directamente el valor atribuido a las existencias.

A estos efectos, el valor neto realizable de un artículo es el importe que la empresa puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

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

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

Los débitos por operaciones comerciales se valoran de acuerdo con lo dispuesto en la norma relativa a instrumentos financieros.

4.6 Impuestos sobre beneficios

El impuesto sobre beneficios se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial en una transacción que no es una combinación de negocios de otros activos y pasivos en una operación que en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no sea una combinación de negocios y que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

4.8 Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, la Sociedad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos. No obstante la Sociedad incluye los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Los descuentos concedidos a clientes se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los ingresos por ventas.

Los anticipos a cuenta de ventas futuras figuran valorados por el valor recibido.

4.9 Provisiones y contingencias

Las provisiones se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente ya sea legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado; es probable que exista una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros para cancelar dicha obligación; y se puede realizar una estimación fiable del importe de la obligación.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

Los importes reconocidos en el balance de situación corresponden a la mejor estimación a la fecha de cierre de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación presente, una vez considerados los riesgos e incertidumbres relacionados con la provisión, y, cuando resulte significativo, el efecto financiero producido por el descuento, siempre que se pueda determinar con fiabilidad los desembolsos que se van efectuar en cada periodo.

El tipo de descuento se determina antes de impuestos considerando el valor temporal del dinero, así como los riesgos específicos que no han sido considerados en los flujos relacionados con la provisión.

Los ajustes que surjan como consecuencia de la actualización de la provisión se registran como gastos financieros conforme los mismos se van devengando.

La existencia de cualquier vínculo contractual o legal en virtud del cual se haya exteriorizado parte del riesgo, parte por la cual la Sociedad no está obligada a responder de dicho riesgo, se tiene en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figura en la provisión.

4.10 Subvenciones, donaciones y legados

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

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

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

4.10 Empresas del grupo

Empresas del grupo: A los efectos de estas cuentas anuales se considera que otra entidad es empresa del grupo respecto a Ayuntamiento Maderas de Cuenca SA cuando:

- a) Ambas están vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del CC para los grupos de sociedades, o bien,
- b) Están controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas, que actúan conjuntamente o se hallan bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Empresas asociadas: A los efectos de estas cuentas anuales se considera que otra entidad es empresa del asociada respecto a Ayuntamiento Maderas de Cuenca SA cuando, sin que se trate de una empresa del grupo, la empresa o alguna o algunas de las empresas del grupo en caso de existir éste, incluidas las entidades o personas físicas dominantes, ejerzan sobre tal empresa una influencia significativa por tener una participación en ella que, creando con ésta una vinculación duradera, esté destinada a contribuir a su actividad.

Empresa multigrupo: A los efectos de estas cuentas anuales se considera que otra entidad es empresa multigrupo cuando está gestionada conjuntamente por Ayuntamiento Maderas de Cuenca SA o alguna o algunas de las empresas del grupo, incluidas las entidades o personas físicas dominantes, y uno o varios terceros ajenos al grupo de empresas.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

Otras partes vinculadas: Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de registro y valoración 15ª. 19. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas.

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

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El importe de los bienes totalmente amortizados y que todavía se encuentran en uso a 31 de diciembre de 2022 asciende a 2,7 miles de euros (mismo importe que en el ejercicio 2021).

6. INMOVILIZADO MATERIAL

6.1 Evolución

	Terrenos y construcciones	Instalac.técn. y otro inmov mat.	TOTALES
COSTE			
Saldo al 01-01-2021	2.828.411,77	4.691.473,62	7.519.885,39
Entradas	0,00	260.949,44	260.949,44
Salidas, bajas o reducciones	0,00	(87.286,14)	(87.286,14)
Saldo al 31-12-2021	2.828.411,77	4.865.136,92	7.693.548,69
Entradas	4.097,52	186.590,19	190.687,71
Salidas, bajas o reducciones	0,00	(50.000,00)	(50.000,00)
Saldo al 31-12-2022	2.832.509,29	5.001.727,11	7.834.236,40
AMORTIZACIONES			
Saldo al 01-01-2021	425.558,81	3.722.862,54	4.148.421,35
Dotaciones del ejercicio	34.864,99	200.244,77	235.109,76
Salidas, bajas, reducciones o traspasos	0,00	(87.286,14)	(87.286,14)
Saldo al 31-12-2021	460.423,80	3.835.821,17	4.296.244,97
Dotaciones del ejercicio	34.946,94	199.618,01	234.564,95
Salidas, bajas, reducciones o traspasos	0,00	(32.916,65)	(32.916,65)
Saldo al 31-12-2022	495.370,74	4.002.522,53	4.497.893,27
INMOVILIZADO MATERIAL NETO			
Saldo al 31-12-2021	2.367.987,97	1.029.315,75	3.397.303,72
Saldo al 31-12-2022	2.337.138,55	999.204,58	3.336.343,13

Las altas del 2022 correspondieron a trabajos de mejora de las instalaciones realizados por personal propio de la Sociedad. Por otro lado, las altas del ejercicio 2021 se corresponden principalmente a la instalación de una tronadora para la mecanización de la madera

6.2 Información adicional

6.2.1 Importes y características de los bienes totalmente amortizados en uso

	31/12/2022	31/12/2021
Instalaciones técnicas y otro inm.material	1.762.984,74	1.061.378,73
Totales Inmoviliz.Material	1.762.984,74	1.061.378,73

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

6.2.2. Bienes afectos a garantías, reversión y restricciones de titularidad

Dentro de los elementos del inmovilizado se recogen una serie de bienes que se encuentran afectos a garantías o conceptos similares, cuyo detalle se señala a continuación (nota 11.1 de la memoria):

Concepto	Valor en libros	Entidad garantizada	Concepto garantizado	Importe deuda
Terrenos y construcciones	2.337.138,55	Caja Castilla La Mancha	Hipoteca	23.641,28

6.2.3 Terrenos y Construcciones

El desglose de terrenos y construcciones al cierre del ejercicio 2021 y 2020 es el siguiente:

31/12/2022	Coste	Amortización Acumulada	Neto
Terrenos	1.084.307,45	0,00	1.084.307,45
Construcciones	1.748.201,84	(495.370,74)	1.252.831,10
Totales	2.832.509,29	(495.370,74)	2.337.138,55

31/12/2021	Coste	Amortización Acumulada	Neto
Terrenos	1.084.307,45	0,00	1.084.307,45
Construcciones	1.744.104,32	(460.423,80)	1.283.680,52
Totales	2.828.411,77	(460.423,80)	2.367.987,97

6.2.4 Cambios en las estimaciones

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

6.2.5 Correcciones valorativas por deterioro

No ha sido necesario registrar correcciones valorativas por deterioro de los bienes de inmovilizado material.

6.2.6 Compromisos para compra de inmovilizado

Dentro de las condiciones del proyecto UFIL, al que estaba sujeto el inmovilizado subvencionado (nota 6.2.7 de la memoria), la sociedad adquirió el compromiso de comprar una tronadora para la mecanización de la madera destinada al mobiliario urbano, por importe de 212 miles de euros. Dicha instalación se adquirió en el ejercicio 2021 tal y como indica la nota 6.1 de la presente memoria.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

6.2.7 Elementos Subvencionados

La sociedad recibió subvenciones (nota 10 de la memoria) para la financiación de bienes de inmovilizado material cuyo desglose por naturaleza es el siguiente al cierre del ejercicio 2022.

Ejercicio 2022	Coste	Amortización Acumulada	Neto
Instalaciones técnicas y otro inm.material	497.421,02	(88.539,98)	408.881,04
Totales Inmoviliz.Material	497.421,02	(88.539,98)	408.881,04

Los elementos subvencionados corresponden a camiones adquiridos por la sociedad para el transporte de madera desde los bosques a las instalaciones fabriles. El coste de adquisición de dichos camiones asciende a 176 miles de euros y han recibido una subvención por importe de 66,5 miles de euros por parte de la Unión Europea, a través de un programa de fondos FEDER.

Asimismo, la sociedad ha recibido subvención por parte de la Unión Europea, a través del proyecto UFIL, por importe de 248.6 miles de euros, para la adquisición de dos máquinas tronzadoras automáticas, dichas maquinas fueron adquiridas entre los ejercicios 2020 y 2021 (nota. 11 dela memoria)

6.2.08 Seguros

La Sociedad tiene formalizada una póliza de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. Los administradores de la sociedad consideran que su cobertura es adecuada.

6.2.09 Información sobre arrendamientos Operativos

La sociedad no dispone de contratos de arrendamientos operativos como arrendador ni como arrendatario.

7. EXISTENCIAS

7.1 Desglose

La composición de este epígrafe al cierre del ejercicio es la siguiente:

	Saldo al 31-12-2022			Saldo al 31-12-2021		
	Coste	Deterioro	V.Contable	Coste	Deterioro	V.Contable
Materias primas y otros aprovisionam	709.036,22	0,00	709.036,22	1.198.059,88	0,00	1.198.059,88
Productos en curso y semiterminados	398.221,60	0,00	398.221,60	575.119,10	0,00	575.119,10
Productos terminados	312.957,32	(11.412,00)	301.545,32	241.552,32	(11.412,00)	230.140,32
Subptos., residuos y mater.recuper.	10.937,68	0,00	10.937,68	11.879,60	0,00	11.879,60
Anticipos a proveedores	17.276,93	0,00	17.276,93	17.276,93	0,00	17.276,93
Totales de existencias	1.448.429,75	(11.412,00)	1.437.017,75	2.043.887,83	(11.412,00)	2.032.475,83

El movimiento de correcciones valorativas es el siguiente:

Deterioro	Ptos.Curso y terminados	Totales
Deterioro acumulado al 31-12-2020	(11.412,00)	(11.412,00)
Deterioro acumulado al 31-12-2021	(11.412,00)	(11.412,00)
Deterioro acumulado al 31-12-2022	(11.412,00)	(11.412,00)

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

No se han capitalizado gastos financieros en las existencias en el presente ejercicio ni en el anterior.

No existen compromisos firmes de compra y venta, excepto los que se derivan del tráfico habitual de la empresa por su relación normal con clientes y proveedores.

No existen limitaciones en la disponibilidad de las existencias por garantías, pignoraciones, fianzas u otras.

No hay existencias en camino ni existencias en depósito.

La Sociedad tiene contratada una póliza de seguros para cubrir los riesgos a los que están sujetos los elementos. Los administradores de la sociedad consideran que su cobertura es adecuada.

8. ACTIVOS FINANCIEROS

8.1 Activos financieros corrientes

El análisis del movimiento durante el ejercicio para cada clase de activos financieros corrientes es el siguiente:

	Créditos, derivados y otros	TOTAL
Saldo al inicio del ejercicio 2021	1.965.921,12	1.965.921,12
(+) Altas	8.667.402,91	8.667.402,91
(-) Salidas y reducciones	8.992.091,88	8.992.091,88
Saldo final del ejercicio 2021	1.641.232,15	1.641.232,15
(+) Altas	10.121.018,51	10.121.018,51
(-) Salidas y reducciones	9.430.905,52	9.430.905,52
Saldo final del ejercicio 2022	2.331.345,14	2.331.345,14

8.2 Correcciones por deterioro de valor de activos financieros corrientes

	CLASES DE ACTIVOS FINANCIEROS		
	Cdtos, derivados y otros	TOTAL	
	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Deterioro acum.31-12-2020	638.776,11	0,00	638.776,11
Deterioro acum.31-12-2020	638.776,11	0,00	638.776,11
Deterioro acum.31-12-2022	638.776,11	0,00	638.776,11

La gerencia de la compañía ha tomado medidas para recuperar deudas provenientes de operaciones comerciales, mediante una política activa de cobro de clientes. Además, la Sociedad tiene contratadas una póliza de seguros con CESCE para cubrir el riesgo de insolvencias de la mayoría de sus clientes.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

9. PASIVOS FINANCIEROS

Clasificación por vencimientos

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

	Hasta 31-12-23	Hasta 31-12-24	Hasta 31-12-25	Hasta 31-12-26	Hasta 31-12-27	Post. 31-12-27	TOTAL 31-12-22
Deudas	101.837,70	73.509,91	55.725,00	49.109,73	44.642,65	116.477,81	441.302,80
Deudas con entidades de crédito	101.837,70	73.509,91	55.725,00	49.109,73	44.642,65	116.477,81	441.302,80
Acreed. Com. y otras ctas a pagar	4.687.034,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.687.034,37
Proveedores	406.956,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	406.956,85
Proveedores, empresas del grupo y asoci.	4.255.083,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.255.083,60
Personal	3.386,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.386,67
Anticipos de clientes	21.607,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.607,25
Totales	4.788.872,07	73.509,91	55.725,00	49.109,73	44.642,65	116.477,81	5.128.337,17

Durante el ejercicio no se ha producido un impago del principal o intereses del préstamo.

Durante el ejercicio no se ha producido un incumplimiento contractual distinto del impago que otorgase al prestamista el derecho de reclamar el pago anticipado del préstamo.

Las deudas con garantía real se corresponden únicamente con el préstamo hipotecario de la fábrica y el terreno sobre el que se asientan las instalaciones y donde desarrolla su actividad (nota 6 de la memoria) que la Sociedad mantiene con Unicaja Banco, antigua Liberbank. El Préstamo fue concedido el 20 de febrero de 2014 por importe de 550 miles de euros. Según la novación del contrato elevado a público el 8 de junio de 2018 el préstamo devenga unos intereses pagaderos trimestralmente del 2% anual nominal hasta junio de 2019, y a partir de esa fecha, devenga unos intereses variables equivalentes a Euribor + 2,25%. El saldo pendiente a 31 de diciembre de 2022 es de 23 miles de euros (70,9 miles de euros en 2021). El vencimiento de este préstamo es el 4 de junio de 2023.

Durante el ejercicio 2022 se han concedido dos nuevos préstamos por la entidad financiera Banco de Sabadell el día 30 de noviembre del 2022, por importe de 125 y 89 miles de euros, con un tipo de interés del 4,2%, quedando un saldo pendiente a 31 de diciembre del 2022 de 124 miles de euros y 88 miles de euros respectivamente, el vencimiento de los préstamos es el 30 de noviembre de 2032.

10. FONDOS PROPIOS

10.1 Capital Social

Al cierre del ejercicio 2022 y 2021 el capital social asciende a la cifra de 781.315,74 euros, representado por 54 acciones de una sola clase por importe de 14.468,81 euros cada una de valor nominal, totalmente suscritas y desembolsadas por el Excmo. Ayuntamiento de Cuenca.

A la fecha de formulación de las presentes cuentas se mantiene la estructura de capital indicada para el cierre del ejercicio. No hay ampliaciones de capital en curso.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

Las subvenciones que figuran en el balance son las siguientes:

Organismo o Admon. Concedente	Elemento Subvencionado	Fecha de concesión	Importe concedido	Importe en balance	Pasivo por Impuesto diferido (Nota 14)	Importe imputado a resultados	Impuesto diferido (Nota 14)
Unión Europea, Junta C. C. La Mancha	Dos Camiones	07/11/2018	66.501,60	29.433,79	8.312,7	6.650,16	1.662,54
Unión Europea, Ayuntamiento de Cuenca	Tronzadora Automática	07/10/2019	248.640,00	104.599,75	36.278,12	29.022,50	7.255,62
Unión Europea, Ayuntamiento de Cuenca	Control numérico	07/10/2019					
TOTALES			315.141,60	134.033,54	44.590,83	35.672,66	8.918,17

La Sociedad ha recibido una subvención por importe de 66,5 miles de euros, por la compra de una cabeza tractora semirremolque con tracción 4 x 4 y una plataforma forestal, que ha sido financiada por la Unión Europea (Fondos Feder) en un 75%, la Administración General del Estado un 7,5% y la Junta de Comunidades de Castilla la Mancha un 17,5%.

Por otro lado, la Sociedad es socio principal de UFIL (Urban Forest Innovation Lab), proyecto seleccionado por la Unión Europea como idea preferente para la unión de la ciudad y el bosque, desarrollando todo tipo de simbiosis entre ambos. De este proyecto la Sociedad ha recibido una subvención por importe de 248,6 miles de euros (Fondos Feder), de los cuales quedan pendiente de cobro 124,3 euros. La subvención recibida se ha destinado a la adquisición de una tronzadora automática de paquetes de madera, así como para una máquina de control numérico.

La Sociedad cumple con todas las condiciones asociadas a todas las subvenciones, donaciones y legados.

12. PROVISIONES

Los saldos de las cuentas de provisiones son los siguientes:

Provisiones	Saldo al 31-12-2022			Saldo al 31-12-2021		
	Largo plazo	Corto plazo	Totales	Largo plazo	Corto plazo	Totales
Por prestaciones al personal	168.750,01	25.000,08	193.750,09	193.750,01	25.000,04	218.750,05
Totales	168.750,01	25.000,08	193.750,09	193.750,01	25.000,04	218.750,05

El saldo de provisión por prestaciones al personal recoge la deuda viva al cierre de ejercicio derivada del compromiso por indemnización como consecuencia del acta de conciliación, de fecha 24 de septiembre de 2019, expedida por el Juzgado de lo Social número 1 de Cuenca, mediante la cual se alcanzó un acuerdo con la parte demandante por el fallecimiento de un antiguo trabajador. Dicho acuerdo consistió en el compromiso de pago por parte de la Sociedad de una indemnización por importe de 250 miles de euros pagadera en 10 años desde dicha fecha.

La sociedad ha clasificado la deuda a corto y largo plazo en función del compromiso de pago derivado del acuerdo alcanzado.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

13. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS

13.1 Saldos con partes vinculadas

Los saldos mantenidos con su Accionista Único de se detallan a continuación:

Concepto	Ayuntamiento de Cuenca	
	2022	2021
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	301.825,74	226.249,46
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.255.083,60	4.495.311,66

Se han realizado compensaciones de facturas pendientes del Ayuntamiento de Cuenca con Ayuntamiento de Cuenca, Maderas, S.A. por importe de 185,3 miles de euros (262 miles de euros en el ejercicio 2021).

13.2 Transacciones con partes vinculadas

Las transacciones mantenidas con su Accionista Único de se detallan a continuación:

Concepto	Ayuntamiento de Cuenca	
	2022	2021
Ventas	185.808,20	165.277,56
Compras	353.526,34	699.612,52

13.3 Órgano de Administración y Alta Dirección

Durante el ejercicio 2022 y 2021 el Consejo de Administración no ha percibido retribución alguna por razón de su cargo.

La sociedad considera personal de alta dirección a aquellas personas que ejercen funciones relativas a los objetivos generales de la Sociedad, tales como la planificación, dirección y control de las actividades, llevando a cabo sus funciones con autonomía y plena responsabilidad, sólo limitadas por los criterios e instrucciones de los titulares jurídicos de la Sociedad o los órganos de gobierno y administración que representan a dichos titulares. En el ejercicio 2022 se han devengado retribuciones al personal de alta dirección por importe de 51 miles de euros brutos (60,1 miles de euros en el ejercicio 2021).

Los administradores o las personas vinculadas a ellos no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la Sociedad, tal y como establece el artículo 229 de la Ley de sociedades de Capital.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

14. SITUACIÓN FISCAL

14.1 Desglose de saldos

Los saldos corrientes mantenidos con administraciones públicas a cierre de ejercicio 2021 y 2020 son los siguientes:

Administraciones Públicas deudoras

	2022	2021
Hacienda Pública Acreedora por IVA	120.944,74	108.412,82
H.P. Acreedora por Retenciones practicadas	49.650,48	43.116,52
Organismos de la Seg. Social Acreedores	31.211,67	30.163,33
Totales	201.806,89	181.692,67

14.2 Impuestos sobre beneficios

- a) La conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio, con la base imponible del impuesto sobre beneficios, se resume en la siguiente tabla:

Cuenta de Pérdidas y Ganancias			
	Aumentos	Disminucns.	Efecto neto
Saldo de ingresos y gastos			192.464,77
Impuesto sobre sociedades	0,00		0,00
Diferencias permanentes	1.346,00	0,00	1.346,00
Compensación B.I.N ejercicios anteriores		0,00	(193.810,77)
Base imponible (resultado fiscal).....			0,00

14.3 Explicación del gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios

El tipo impositivo por el impuesto sobre beneficios aplicable a la sociedad es del 25 % para 2022 y para 2021.

La conciliación entre el gasto/ (ingreso) sobre beneficios y el resultado de multiplicar los tipos de gravámenes aplicables al total de ingresos y gastos reconocidos, es la siguiente para el ejercicio 2022:

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Base imponible	193.810,77	257.170,36
Tipo de gravamen	25,00%	25,00%
Cuota íntegra	48.452,69	64.292,59
Compensación bases imponibles negativas e	(48.452,69)	(64.292,59)
Cuota líquida	0,00	0,00
A ingresar/(devolver)	0,00	0,00

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

La composición de los pasivos por impuestos diferidos es la siguiente:

Concepto	Saldo al 31/12/2021	Pérdidas y ganancias	Patrimonio Neto	Saldo al 31/12/2022
Subvención Proyecto Ufil (Nota 10)	56.201,19	(7.255,63)	0,00	48.945,56
Subvención para inversión en Camiones (Nota 10)	14.839,88	(1.662,54)	0,00	13.177,34
Pasivos por impuesto diferido	71.041,07	(8.918,17)	0,00	62.122,90

El mismo movimiento para el ejercicio 2021:

Concepto	Saldo al 31/12/2020	Pérdidas y ganancias	Patrimonio Neto	Saldo al 31/12/2021
Subvención Proyecto Ufil (Nota 10)	59.829,00	(3.627,81)	0,00	56.201,19
Subvención para inversión en Camiones (Nota 10)	16.502,42	(1.662,54)	0,00	14.839,88
Pasivos por impuesto diferido	76.331,42	(5.290,35)	0,00	71.041,07

La sociedad no ha realizado operaciones interrumpidas durante el presente ejercicio, por lo que todo el resultado procede de operaciones continuadas, y en consecuencia el gasto/ingreso por impuesto.

Los créditos por bases imponibles negativas, que, por criterio de prudencia no han sido reconocidos como activos por impuestos diferidos, presentan la siguiente antigüedad y plazo previsto de recuperación fiscal:

Año de origen	Pendiente antes de 2022	Aplicado en 2022	Pendiente de aplicar
2.015	289.341,79	193.810,77	95.531,02
	289.341,79	193.810,77	95.531,02

El plazo de compensación de las bases imponibles es indefinido.

14.4 Provisiones y Contingencias

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al cierre del ejercicio actual, la Sociedad tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales los últimos cuatro años de todos los impuestos principales que le son aplicables. Los Administradores de la Sociedad consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las cuentas anuales adjuntas.

A la fecha de formulación de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio actual no hay en curso ningún procedimiento inspector.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

15. INGRESOS Y GASTOS

15.1 Consumo de mercaderías, materias primas y otras materias consumibles

La composición del saldo que figura en la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta es la siguiente:

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Consumo de materias primas y otras:	1.092.970,29	713.012,77
Compras netas	601.553,67	856.672,92
Variación de existencias	491.416,62	(143.660,15)
Trabajos realizados por otras empresas	260.639,74	376.587,15
 Aprovisionamientos	 1.351.217,07	 1.089.599,92

15.2 Gasto de Personal

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Sueldos y salarios	1.156.248,47	1.106.937,90
Cargas sociales	330.509,57	316.033,46
Seguridad social a cargo de la empresa	329.314,22	314.370,81
Otras cargas sociales	1.195,35	1.662,65
Total gastos de personal	1.486.758,04	1.422.971,36

15.3 Otros gastos de explotación

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Servicios exteriores	920.667,28	743.453,18
Reparaciones y conservación	278.357,66	183.914,16
Servicios de profesionales independientes	62.233,83	29.876,85
Transportes	141.350,90	153.403,80
Primas de seguros	50.674,51	37.635,94
Servicios bancarios y similares	5.096,12	5.953,54
Suministros	353.398,53	296.086,19
Otros servicios	29.555,73	36.582,70
Tributos	12.382,70	12.017,71
Perd., deter. y var. De. prv. por op.comerciales	0,00	0,00
Deterioro de créditos comerciales	0,00	0,00
Provisión otras operaciones de tráfico	0,00	0,00
Total Otros Gastos de Explotación	933.049,98	755.470,89

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Memoria de Pymes
correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

15.4 Otros Resultados

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Ingresos excepcionales	5.189,78	18.186,75
Gastos excepcionales	(2.196,79)	(9.107,00)
OTROS RESULTADOS	2.992,99	9.079,75

16. AVALES Y GARANTÍAS

Dentro de los elementos del inmovilizado se recogen una serie de bienes que se encuentran afectos a garantías o conceptos similares, cuyo detalle se señala en la nota 6.2.2 de la memoria.

Además, la Sociedad ha constituido avales por importe de 10 miles de euros por el contrato con SOLRED por el aprovisionamiento de carburantes.

17. MEDIO AMBIENTE

Se considera actividad medioambiental cualquier operación cuyo propósito principal sea la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medio ambiente.

Durante el ejercicio actual y anterior, la Sociedad no ha realizado inversiones ni gastos significativos en materia medioambiental.

No ha sido dotada ni aplicada cantidad alguna relativa a provisiones que pudieran cubrir riesgos y gastos correspondientes a actuaciones medioambientales.

No se han producido contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

18. OTRA INFORMACIÓN

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio es el siguiente:

	Total	
	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Total personal medio del ejercicio	48	46

19. HECHOS POSTERIORES A CIERRE

No se han producido otros acontecimientos posteriores al 31 de diciembre de 2022 que pudieran tener un efecto significativo sobre estas cuentas anuales abreviadas y que no hayan sido tenidos en cuenta para la elaboración de las mismas y no hayan sido revelados en la presente memoria.

AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A.
Diligencia de firmas de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2022

El Consejo de Administración de Ayuntamiento de Cuenca Maderas, S.A. certifica:

Que las cuentas anuales abreviadas y la propuesta de aplicación del resultado de Ayuntamiento de Cuenca Maderas, S.A., correspondientes al ejercicio 2022, han sido formulados por el Órgano de Administración a partir de los registros contables de la entidad, de acuerdo con la normativa aplicable.

Que las cuentas anuales abreviadas reflejan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2022, así como los resultados del ejercicio cerrado a dicha fecha.

Que dichos documentos (las cuentas anuales abreviadas y la propuesta de aplicación del resultado) están transcritos en las hojas que preceden a esta diligencia y que se encuentran compuestas por 36 hojas, incluida la presente, impresas en el anverso, y son firmados en esta última página en señal de conformidad con todas las anteriores.

Que, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 37 del Código de Comercio y en el artículo 253 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, dichos documentos han sido formulados por acuerdo unánime del Consejo de Administración en su reunión de fecha 11 de Mayo de 2023

Que dichos documentos son los que se van a presentar a la reunión ordinaria de la Junta General del Accionista Único, para su aprobación, si procede, en cumplimiento del artículo 164 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

Y en prueba de conformidad firman a continuación, todos los administradores:



Darío Francisco Dolz Fernández
Presidente



Juan Manuel Martínez Melero
Vicepresidente



Saray Portillo Panadero
Consejero



José Antonio García Abarca
Consejero



Félix Aceñero Morillas
Consejero *Por Delegación*



Juventino Menéndez Barrero
Consejero *Por Delegación*



Francisco Gómez Vera
Consejero



Ramón Pérez Tornero
Consejero

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES DE PYMES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Accionista Único de **Ayuntamiento de Cuenca Maderas S.A. (Sociedad Unipersonal)**, por encargo del Consejo de Administración:

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales de Pymes de Ayuntamiento de Cuenca Maderas S.A.U. (en adelante "la Sociedad"), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y la memoria (todos ellos de Pymes) correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por el efectos de la cuestión descrita en la sección "*Fundamento de la opinión con salvedades*" de nuestro informe, las cuentas anuales de Pymes adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria de Pymes) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión con salvedades

Incluido en el epígrafe de "Clientes, empresas del grupo y asociadas" del balance de Pymes adjunto, la Sociedad mantiene, a 31 de diciembre de 2022, un saldo a cobrar frente al Excmo. Ayuntamiento de Cuenca y otros organismos dependientes por importe de 363,8 miles de euros, (289,8 al cierre del ejercicio 2021) que corresponde a facturas no reconocidas, por importe de 124 miles de euros (115,5 miles de euros al cierre del ejercicio anterior) y a facturas pendientes de tramitación, por importe 239,8 miles de euros (174,3 miles de euros al cierre del ejercicio anterior), según se desprende de la confirmación de saldos recibida por parte de la Intervención del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca. De acuerdo con principios y criterios contables aplicables, la Sociedad debería haber dotado, tanto en ejercicios anteriores como en el ejercicio actual, una pérdida por deterioro, ya que existen dudas razonables sobre la cobrabilidad de dicho saldo. En consecuencia, el saldo de "Clientes, empresas del grupo y asociadas", "Reservas" y "Resultado del ejercicio", al 31 de diciembre de 2022, se encuentran sobrevalorados en 363,8 miles de euros, 242,4 miles de euros y 121,4 miles euros, respectivamente. Estas mismas circunstancias se produjeron en el ejercicio anterior, por lo que nuestro informe de auditoría correspondiente a las cuentas anuales del ejercicio 2021 incluyó una salvedad al respecto.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de Pymes*" de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales de Pymes en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Además de los aspectos descritos en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", hemos determinado que los aspectos que se describen a continuación son los riesgos más significativos de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

Valoración del producto en curso y producto terminado

Descripción:

El valor neto contable de las existencias de productos en curso y terminados asciende a 700 miles de euros y representa, aproximadamente, el 9,7% del activo de la Sociedad.

La Sociedad valora las referidas existencias en función del coste de producción y si al cierre del ejercicio el valor neto de realización de las mismas es inferior, registra el oportuno deterioro. La naturaleza de dichas existencias implica que su producción esté asociada a un proceso productivo que, a su vez implica la existencia de mermas durante el desarrollo de dicho proceso, por lo que, la valoración de dichas existencias es un procedimiento complejo que requiere una adecuada imputación de los costes de producción. Ver notas 4.5 y 7 de la memoria de Pymes adjunta.

Las existencias de productos en curso y terminados componen una partida significativa de las cuentas anuales de Pymes adjuntas y adicionalmente, la valoración de las mismas, según lo indicado anteriormente, implica un cálculo complejo, circunstancias que han requerido que los administradores y la dirección de la Sociedad hayan realizado un especial seguimiento de la valoración de las mismas y, por tanto, consideramos este asunto como un aspecto más relevante de la auditoría.

Respuesta de auditoría:

En respuesta a dicho riesgo hemos llevado a cabo los siguientes procedimientos:

- Un adecuado entendimiento del método de valoración implantado por la Sociedad, en concreto, de los factores considerados en la imputación de costes directos e indirectos.
- Verificar que dicho método cumpla con los requerimientos de la norma contable aplicable.
- Aplicar procedimientos sustantivos, de tal forma que para una muestra de productos en curso y terminados, hemos recalculado el valor de los mismos en función de los costes imputados en cada una de las fases del proceso productivo y hemos comparado dichos valores, con los importes incluidos en el inventario valorado de la Sociedad.
- Comparar los costes imputados en las distintas fases del proceso productivo, con los gastos registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias de Pymes.
- Revisar el adecuado desglose de información en la memoria de Pymes adjunta de la cuestión referida y todo ello, de acuerdo con la normativa contable aplicable.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales de Pymes

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

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

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

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

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

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

Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales de Pymes del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

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

Baker Tilly Auditores, S.L.P.
Inscrita en el R.O.A.C. N° S2106



R.O.A.C. N° S 2106

José Antonio Torres Perez
Socio – Auditor de Cuentas
Inscrito en el R.O.A.C. N° 16966

12 de mayo de 2023

AUDITORES

Instituto de Censores Jurados
de Cuentas de España

BAKER TILLY AUDITORES
S.L.P.

Núm. D012300288

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

Trav. De Uruguay, 4-local 22
45004 Toledo
Tel. (+34) 925 257 577 ·
www.bakertilly.es

BAKER TILLY AUDITORES, S.L.P.
Domicilio social: Paseo de la Castellana, 137 4 | 28046 Madrid
Registro Mercantil de Madrid, tomo 29348, folio 194, hoja M528304
CIF-B86300811

Baker Tilly Auditores S.L.P. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES 2022
AYUNTAMIENTO DE CUENCA MADERAS, S.A
Plan Anual de Control Financiero
INTERVENCIÓN GENERAL DEL EXCMO.
AYUNTAMIENTO DE CUENCA

FECHA DE FIRMA: 08/05/2023
HASH DEL CERTIFICADO: 82B647C29CFFED83C6EAB405C4F3A60BE8C4722B

PUESTO DE TRABAJO:
INTERVENTOR ACCTAL.

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - <https://sede.cuenca.es> - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2F55C379466C09142B6

NOMBRE:
MARIN RUIZ LUIS ALBERTO



ÍNDICE

- I. OPINIÓN
- II. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDADE
- III. CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA
- IV. PÁRRAFO DE ÉNFASIS
- V. RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES
- VI. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

FECHA DE FIRMA: 08/05/2023
HASH DEL CERTIFICADO: 82B647C29CFFED83C6EAB405C4F3A60BE8C4722B

PUESTO DE TRABAJO:
INTERVENTOR ACCTAL.

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - <https://sede.cuenca.es> - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2F55C379466C09142B6

NOMBRE:
MARIN RUIZ LUIS ALBERTO



I. OPINIÓN

La Intervención General Municipal de conformidad con la competencia establecida en el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y el R.D 424/2017 de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local así como en el Reglamento de Control Interno del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca aprobado por el Pleno del Excmo. Ayuntamiento con fecha 26 de septiembre de 2019, ha procedido a realizar la auditoría de las Cuentas Anuales de la empresa, Ayuntamiento de Cuenca Maderas, S.A. Dicha auditoría se incluyó en el Plan Anual de Control Financiero aprobado por la Intervención General con fecha 21 de diciembre de 2021, dándose cuenta al Pleno con fecha 28 de diciembre de 2021. Dichas cuentas anuales comprenden el balance de situación a 31 de Diciembre de 2022, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, la memoria y el informe de Gestión correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

Es competencia del Consejo de Administración “Formular en el plazo máximo de tres meses a partir del final del ejercicio social la Memoria, el Balance con la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios”

Es función de la Junta General de Accionistas “aprobar, en su caso, las Cuentas Anuales redactadas por el Consejo de Administración.

En este momento, no se ha convocado al Consejo de Administración para aprobar la formulación de las cuentas, por lo que se emite el presente informe del borrador remitido por la empresa. En caso de que, al ser formuladas por este órgano, hubiera alguna variación, deberán someterse de nuevo a informe de esta Intervención.

En nuestra opinión, **excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe**, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

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

FECHA DE FIRMA: 08/05/2023
HASH DEL CERTIFICADO: 828647C29CFFED83C6EAB405C4F3A60B8C4722B

PUESTO DE TRABAJO: INTERVENTOR ACCTAL.
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - <https://sede.cuenca.es> - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2F55C379466C09142B6

NOMBRE: MARIN RUIZ LUIS ALBERTO



II. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDADEES.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. Nuestras Responsabilidades del auditor se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

En el desarrollo de nuestro trabajo las áreas de especial relevancia han sido las siguientes:

- No se ha cumplido con el artículo 33 de los estatutos de la sociedad en cuanto no se han podido destinar el 30% de los beneficios de la sociedad hasta cubrir los gastos de amortización de las inversiones realizadas. No se tiene constancia de que la sociedad haya cumplido con este aspecto en ningún momento.
- No se ha asistido a la verificación del recuento físico de existencias en ningún ejercicio por lo que este aspecto podría tener incidencia tanto en el resultado de este ejercicio como en los resultados de ejercicios anteriores.
- No se ha podido verificar el saldo de caja a cierre del ejercicio 2022.
- El endeudamiento bancario ha pasado de 335.083,92 a 441.302,83 €, con un aumento de 106.218,88 €, debido a la contratación de dos nuevos préstamos. Esta circunstancia se hace constar en el informe de gestión del Gerente pero no consta en la Memoria de las Cuentas Anuales. Además se ha solicitado la autorización que faculte al Presidente para dicha contratación por parte del Consejo de Administración aportándose un acuerdo que lo faculta para la compra de maquinaria pero no para contratar nuevos préstamos. Este extremo deberá ser analizado por el Consejo de Administración.

III. CUESTIONES CLAVE DE AUDITORÍA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del período actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

IV. PÁRRAFO DE ENFASIS.

Deberán adoptarse las medidas oportunas para regularizar los aspectos señalados.

FECHA DE FIRMA: 08/05/2023
HASH DEL CERTIFICADO: 82B647C29CFFED83C6EAB405C4F3A60B8C4722B

PUESTO DE TRABAJO:
INTERVENTOR ACCTAL.

NOMBRE:
MARIN RUIZ LUIS ALBERTO

Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - <https://sede.cuenca.es> - Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2F55C379466C09142B6



V. RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES.

El Consejo de Administración es el órgano responsable de la formulación de las cuentas anuales de conformidad con el artículo 30 de los Estatutos de la sociedad, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a esta entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el órgano de gestión es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el órgano de gestión tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

VI. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

En Cuenca a fecha de firma electrónica.

El Interventor Acctal.

HASH DEL CERTIFICADO:
82B647C29CFFED83C6EAB405C4F3A60B8C4722B
FECHA DE FIRMA:
08/05/2023

Código Seguro de Verificación: 16001IDOC2F555C379466C09142B6
PUESTO DE TRABAJO:
INTERVENTOR ACCTAL.
Firmado Digitalmente en el Ayuntamiento de Cuenca - <https://sede.cuenca.es>

NOMBRE:
MARIN RUIZ LUIS ALBERTO



INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES DE PYMES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Accionista Único de **Ayuntamiento de Cuenca Maderas S.A. (Sociedad Unipersonal)**, por encargo del Consejo de Administración:

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales de Pymes de Ayuntamiento de Cuenca Maderas S.A.U. (en adelante "la Sociedad"), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y la memoria (todos ellos de Pymes) correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por el efectos de la cuestión descrita en la sección "*Fundamento de la opinión con salvedades*" de nuestro informe, las cuentas anuales de Pymes adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria de Pymes) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión con salvedades

Incluido en el epígrafe de "Clientes, empresas del grupo y asociadas" del balance de Pymes adjunto, la Sociedad mantiene, a 31 de diciembre de 2022, un saldo a cobrar frente al Excmo. Ayuntamiento de Cuenca y otros organismos dependientes por importe de 363,8 miles de euros, (289,8 al cierre del ejercicio 2021) que corresponde a facturas no reconocidas, por importe de 124 miles de euros (115,5 miles de euros al cierre del ejercicio anterior) y a facturas pendientes de tramitación, por importe 239,8 miles de euros (174,3 miles de euros al cierre del ejercicio anterior), según se desprende de la confirmación de saldos recibida por parte de la Intervención del Excmo. Ayuntamiento de Cuenca. De acuerdo con principios y criterios contables aplicables, la Sociedad debería haber dotado, tanto en ejercicios anteriores como en el ejercicio actual, una pérdida por deterioro, ya que existen dudas razonables sobre la cobrabilidad de dicho saldo. En consecuencia, el saldo de "Clientes, empresas del grupo y asociadas", "Reservas" y "Resultado del ejercicio", al 31 de diciembre de 2022, se encuentran sobrevalorados en 363,8 miles de euros, 242,4 miles de euros y 121,4 miles euros, respectivamente. Estas mismas circunstancias se produjeron en el ejercicio anterior, por lo que nuestro informe de auditoría correspondiente a las cuentas anuales del ejercicio 2021 incluyó una salvedad al respecto.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de Pymes*" de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales de Pymes en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Además de los aspectos descritos en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", hemos determinado que los aspectos que se describen a continuación son los riesgos más significativos de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

Valoración del producto en curso y producto terminado

Descripción:

El valor neto contable de las existencias de productos en curso y terminados asciende a 700 miles de euros y representa, aproximadamente, el 9,7% del activo de la Sociedad.

La Sociedad valora las referidas existencias en función del coste de producción y si al cierre del ejercicio el valor neto de realización de las mismas es inferior, registra el oportuno deterioro. La naturaleza de dichas existencias implica que su producción esté asociada a un proceso productivo que, a su vez implica la existencia de mermas durante el desarrollo de dicho proceso, por lo que, la valoración de dichas existencias es un procedimiento complejo que requiere una adecuada imputación de los costes de producción. Ver notas 4.5 y 7 de la memoria de Pymes adjunta.

Las existencias de productos en curso y terminados componen una partida significativa de las cuentas anuales de Pymes adjuntas y adicionalmente, la valoración de las mismas, según lo indicado anteriormente, implica un cálculo complejo, circunstancias que han requerido que los administradores y la dirección de la Sociedad hayan realizado un especial seguimiento de la valoración de las mismas y, por tanto, consideramos este asunto como un aspecto más relevante de la auditoría.

Respuesta de auditoría:

En respuesta a dicho riesgo hemos llevado a cabo los siguientes procedimientos:

- Un adecuado entendimiento del método de valoración implantado por la Sociedad, en concreto, de los factores considerados en la imputación de costes directos e indirectos.
- Verificar que dicho método cumpla con los requerimientos de la norma contable aplicable.
- Aplicar procedimientos sustantivos, de tal forma que para una muestra de productos en curso y terminados, hemos recalculado el valor de los mismos en función de los costes imputados en cada una de las fases del proceso productivo y hemos comparado dichos valores, con los importes incluidos en el inventario valorado de la Sociedad.
- Comparar los costes imputados en las distintas fases del proceso productivo, con los gastos registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias de Pymes.
- Revisar el adecuado desglose de información en la memoria de Pymes adjunta de la cuestión referida y todo ello, de acuerdo con la normativa contable aplicable.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales de Pymes

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

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

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

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

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

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

Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales de Pymes del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

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

Baker Tilly Auditores, S.L.P.
Inscrita en el R.O.A.C. N° S2106



R.O.A.C. N° S 2106

José Antonio Torres Perez
Socio – Auditor de Cuentas
Inscrito en el R.O.A.C. N° 16966

12 de mayo de 2023

AUDITORES

Instituto de Censores Jurados
de Cuentas de España

BAKER TILLY AUDITORES
S.L.P.

Núm. D012300288

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

Trav. De Uruguay, 4-local 22
45004 Toledo
Tel. (+34) 925 257 577 ·
www.bakertilly.es

BAKER TILLY AUDITORES, S.L.P.
Domicilio social: Paseo de la Castellana, 137 4 | 28046 Madrid
Registro Mercantil de Madrid, tomo 29348, folio 194, hoja M528304
CIF-B86300811

Baker Tilly Auditores S.L.P. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.