

**CONSORCIO PARA LA GESTIÓN**

**MEDIOAMBIENTAL Y**

**TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**SOLIDOS URBANOS**

**INFORME DE AUDITORÍA**

**CUENTAS ANUALES  
CORRESPONDIENTES  
AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**





SOLUCIONES  
EMPRESARIALES  
Y AUDITORÍA s.l.

## INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA EXCELENTISIMA DIPUTACIÓN DE PALENCIA

A los Responsables de Gobierno del CONSORCIO PARA LA GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS URBANOS.

### I. Opinión con salvedades

La Intervención General de la Diputación de Palencia, es el órgano responsable de llevar a cabo las auditorias de los Consorcios que se encuentran adscritos a esta administración. En base al artículo 122 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, ha auditado las cuentas anuales del ejercicio 2019 del Consorcio para la gestión medioambiental y tratamiento de residuos sólidos urbanos (en adelante, Consorcio), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2019, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección de 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 2019, 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 (que se identifica en la nota 3 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### II. Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el epígrafe del balance "Inmovilizado material" figura sobrevalorado en 89.688 euros, como consecuencia del defecto en la dotación a la amortización de los ejercicios de 2010 a 2013. Por consiguiente, el patrimonio neto a 31 de diciembre de 2019 y 2018 también están sobrevalorados en dicha cuantía.



SOLUCIONES  
EMPRESARIALES  
Y AUDITORÍA S.L.

Las subvenciones recibidas para compra de inmovilizado han de ser imputadas a ingresos de forma proporcional a la amortización de los bienes financiados, de acuerdo con lo que establece el marco normativo de información financiera aplicable. En consecuencia, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el epígrafe Subvenciones, donaciones y legados recibidos se encuentra infravalorado en 984.000 euros y 1.008.000 euros respectivamente, y el resultado de ejercicios anteriores sobrevalorado en las mismas cuantías, por lo que el patrimonio neto al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no habría variado, y los resultados del ejercicio 2019 y 2018 infravalorados en 24.000 euros en cada uno de los años.

Las aportaciones anuales recibidas por el Consorcio, de sus entes consorciados, son registradas en el momento en que se realiza el cobro, no en su devengo. En consecuencia, el epígrafe de transferencias y el resultado del ejercicio, de la cuenta de resultado económico patrimonial adjunta a 31 de diciembre de 2019, está sobrevalorado en 62.906,19 euros, el resultado de ejercicios anteriores estaría infravalorado en 149.224,89 euros y los deudores y otras cuentas a cobrar en 86.118,70 euros.

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 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 nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética y protección de la independencia que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales para el Sector Público en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas de dicho Sector Público.

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

### III. Cuestiones clave de la 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 periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto,



SOLUCIONES  
EMPRESARIALES  
Y AUDITORÍA s.l.

y en la formación de nuestra opinión sobre estas, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Excepto por las cuestiones descritas en la sección de Fundamento de la opinión con salvedades, hemos determinado que no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

#### **IV. Otras cuestiones**

Las cuentas anuales comparativas del Consorcio, correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2018 no fueron auditadas por nosotros ni por otro auditor.

#### **V. Otra información: Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios. Coste de las actividades**

La otra información comprende la información referida a sus indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios, al coste de las actividades y a sus indicadores de gestión del ejercicio 2019, cuya formulación es responsabilidad del órgano de gestión de la entidad.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre la otra información. Nuestra responsabilidad sobre la otra información, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia de la otra información con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad con respecto a la otra información consiste en evaluar e informar de si su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, no tenemos nada que informar respecto a la otra información. La información que contiene concuerda con la de las cuentas



SOLUCIONES  
EMPRESARIALES  
Y AUDITORÍA S.L.

anuales del ejercicio 2019, y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

## **VI. Responsabilidad de los Responsables de gobierno del Consorcio en relación con las cuentas anuales**

Los Responsables de gobierno del Consorcio son los responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, 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 la 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, los Responsables de Gobierno del Consorcio son los responsables de la valoración de la capacidad de la entidad 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 el órgano de gestión tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

## **VIII. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales 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 la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público 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,



SOLUCIONES  
EMPRESARIALES  
Y AUDITORÍA S.L.

puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público 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, 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 el órgano de gestión.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el órgano de gestión 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 entidad 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 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 entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.



SOLUCIONES  
EMPRESARIALES  
Y AUDITORÍA S.L.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el órgano de gobierno de la entidad Consorcio 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.

Palencia, a 23 de marzo de 2021

**Soluciones Empresariales y Auditoría S.L.P**

**Manuel J. Manzano Benito**  
**Socio-Auditor Nº ROAC 16719**

**Por la Intervención General de la  
Excelentísima Diputación de  
Palencia**

**Inmaculada Grajal Caballero**  
**Interventora General**