

**INFORME
DE
AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES
EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTES DE
FUENLABRADA, S.A.
EJERCICIO CERRADO A 31/12/2019**

Fecha : 11 de mayo de 2020

DELEGACIÓN CENTRAL
C/ O'DONNELL 30 1-A
28.009 MADRID
Tfno : 915.570.770 Fax:915.733.009
E-mail: auditoria@cyoauditores.com
<http://www.cyoauditores.com>

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales emitido por un Auditor Independiente

Al Accionista de EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTES DE FUENLABRADA, S.A.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de **EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTES DE FUENLABRADA, S.A.** (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2019, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales 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 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo 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) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Párrafos de énfasis

I Llamamos la atención sobre un hecho posterior significativo, pero del *ejercicio 2018*, descrito en la *nota 8. Corrección de errores*, ya que *la Sociedad* procedió a realizar una re- expresión de saldos por los siguientes motivos:

- Por un lado, el ingreso correspondiente al Convenio de Financiación que la Sociedad mantiene con el Consorcio Regional de Transportes de Madrid, desde el año 2006, en lugar de tratarlo como una subvención a la explotación, se ha considerado como un ingreso directo de explotación ya que el convenio se basa en un cálculo realizado en función de los kilómetros recorridos (entre otras variables) y sobre todo debido a que esta cantidad se factura de manera mensual con su correspondiente IVA (10%).

Los efectos de estas correcciones valorativas han sido las siguientes:

Pérdidas y Ganancias	CCAA 31/12/2018	Incorporación de liquidación convenios OCM Y OMV	CCAA 2018 Reexpresado
1. Importe neto de la cifra de negocios.			
b) Prestaciones de servicios.	3.590.726,09	2.430.931,36	6.021.657,45
5. Otros ingresos de explotación.			
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	2.430.931,36	-2.430.931,36	0,00
TOTAL	6.021.657,45	0,00	6.021.657,45

- Por otro lado, como consecuencia de los sueldos y salarios por incapacidad temporal, dichos salarios se han contabilizado (al igual que en ejercicios anteriores) en cuentas deudoras y acreedoras de balance, pero también como gasto e ingreso ya que la sociedad abona al trabajador su nómina y al mes siguiente cuando se realiza el pago de los seguros sociales, se ingresa en la Sociedad esta cantidad por parte de la Seguridad Social.

Los efectos de estas correcciones valorativas han sido las siguientes:

Pérdidas y Ganancias	CCAA 31/12/2018	Incorporación de liquidación convenios OCM Y OMV	CCAA 2018 Reexpresado
6. Gastos de personal.			
a) Sueldos, salarios y asimilados.	-2.435.416,10	-123.128,03	-2.558.544,13
13. Otros Resultados	-2.304,76	123.128,03	120.823,27
TOTAL	-2.437.720,86	0,00	-2.437.720,86

Balance (Activo Corriente)	CCAA 31/12/2018	Incorporación de liquidación convenios OCM Y OMV	CCAA 2018 Reexpresado
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.			
1) Clientes por ventas y otras prestaciones de servicios.	253.356,76	315.212,82	568.569,58
6) Otros créditos con las Administraciones Públicas.	474.720,50	-315.212,82	159.507,68
TOTAL	728.077,26	0,00	728.077,26

Estas cuestiones no modifican nuestra opinión.

II Llamamos la atención sobre lo descrito en la *nota 23.b Medio Propio Instrumental y Servicio Técnico. Cumplimiento de la Regla del 80-20, artículo 32.2 de la Ley de Contratos del Sector Público*, ya que la Sociedad de conformidad con lo previsto en el artículo 32.2 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, la Sociedad tiene la consideración de medio propio personificado, respecto del Ayuntamiento de Fuenlabrada como poder adjudicador para la realización de cualesquiera trabajos o servicios comprendidos en su Objeto Social.

El apartado b) del referido artículo 32.2 de la Ley de Contratos del Sector Público, exige a los medios propios personificados que *más del 80%* de las actividades se lleven a cabo en el ejercicio de los *encargos realizados* por el *poder adjudicador* que lo controla.

La Sociedad realiza un 98,27% de sus actividades en el ejercicio de sus cometidos que le han sido confiados por el poder adjudicador del que es medio propio instrumental y servicio técnico.

Este porcentaje ha sido calculado teniendo en consideración el promedio del volumen de negocios total referido a los *últimos tres ejercicios excluyendo* del cómputo los ingresos por *transferencias que financian el servicio público* cuya prestación constituye la principal actividad. **Esta cuestión no modifica nuestra opinión.**

III Llamamos la atención sobre la **nota 22: Hechos posteriores al cierre**, en la que describen los efectos de la situación excepcional por el estado de alarma provocado por el coronavirus Covid-19. La Sociedad ha tomado medidas preventivas encaminadas a garantizar con la máxima seguridad sanitaria la prestación de su servicio. Estas medidas han sido adoptadas en los siguientes aspectos:

- En relación con la organización del personal.
- En relación con vehículos e infraestructuras.
- En relación con la operativa de servicio
- En relación con medidas para evitar contacto conductor-usuario
- En relación con los servicios prestados

Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

Fundamento de la opinión

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 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 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.

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 del Balance. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría del Balance en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éste, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Importe Neto de la Cifra de Negocios

La mercantil tiene registrado en la cuenta de pérdidas y ganancias "Importe Neto de la Cifra de Negocios" por importe de 2.366.314,42, correspondiente al pago del déficit de explotación generado por la diferencia entre el coste real del servicio de transporte y el precio cobrado por el billete al usuario, el cual se encuentra subvencionado.

Dicha cuenta de ingresos, contiene cargos por regularización, consecuencia del cálculo provisional realizado del déficit previsto al inicio de cada ejercicio, partiendo de los datos obtenidos en el ejercicio anterior actualizados por el IPC, para estimar el coste real estimado para el siguiente año.

La revisión del epígrafe anteriormente indicado, ha sido un tema significativo en nuestra auditoría, dado el juicio que debe aplicar la dirección a la hora de aplicar Kilometrajes de servicios previstos para determinar, estimatoriamente, el coste real del servicio para el ejercicio siguiente y los ingresos previstos por el cobro de billetes, en base a datos históricos, a efectos de determinar el importe de la subvención provisional

Como parte de nuestro trabajo de auditoría, hemos revisado los procedimientos seguidos por la Dirección en el cálculo del déficit de explotación inicial y final con los datos ciertos del ejercicio 2019 y con ello el registro del ingreso y su tratamiento en las cuentas anuales como cambio de estimación, a efectos de determinar la consistencia de la metodología y la razonabilidad de los cálculos efectuados.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2019, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión 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

consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión 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, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2019 y su contenido y presentación son conforme a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son 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 **EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTES DE FUENLABRADA, S.A.** de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, 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 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 tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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 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.

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, 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 administradores⁶, 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 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, 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 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 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.