

» Informe de auditoría



Ernst & Young, S.L.
Calle de Raimundo Fernández Villaverde, 65
28003 Madrid

Tel: 902 365 456
Fax: 915 727 238
ey.com

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE ACEITES USADOS, S.L.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE ACEITES USADOS, S.L. (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, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual 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 2022, 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.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad 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 de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados 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 esos riesgos.

Reconocimiento de ingresos y costes incurridos para el cumplimiento de su objeto social

Descripción Como se indica en la Nota 1 de la memoria adjunta, Sistema Integrado de Gestión de Aceites Usados, S.L. se trata de una Sociedad sin ánimo de lucro, que debe obtener los ingresos necesarios para cubrir los costes a incurrir para el cumplimiento de su objeto social. La Sociedad destina las aportaciones efectuadas por los fabricantes de aceite, principalmente, a la gestión de la recogida selectiva de los aceites usados al amparo del Real Decreto 679/2006.

Los aspectos mencionados anteriormente nos han llevado a considerar el reconocimiento de los ingresos y costes incurridos para el cumplimiento de su objeto social como un asunto relevante de auditoría.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos de auditoría han consistido, entre otros:

- Hemos evaluado la adecuada aplicación de la política de reconocimiento de ingresos y gastos llevada a cabo por la Sociedad, y que se describe en la Nota 4.j de la memoria adjunta, así como el entendimiento de los controles internos implementados en esta área.
- Hemos procedido a revisar, a través de un muestreo sobre el total de la población, las liquidaciones efectuadas por las empresas adheridas y de gestión de la recogida de aceite, así como la aprobación de gastos no directamente relacionados con la recogida de aceite.
- Hemos revisado las conclusiones de los últimos informes de la campaña de revisión de las declaraciones de aceites usados durante el ejercicio 2021 también realizados por un experto independiente.
- Hemos realizado pruebas de confirmación de saldo con terceros, tanto de cuentas a pagar como de cuentas a cobrar.
- Hemos procedido a realizar una revisión de transacciones efectuadas con posterioridad al 31 de diciembre de 2022, con el fin de comprobar que las mismas estaban siendo registradas por la Sociedad en el ejercicio adecuado, en función del devengo de las mismas.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2022, 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, así como 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 2022 y su contenido y presentación son conformes 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 la Sociedad, 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 la actividad de auditoría de cuentas 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 la actividad de auditoría de cuentas vigente 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 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 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.

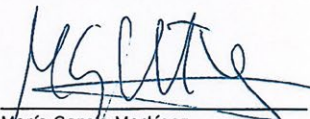
Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ERNST & YOUNG, S.L.

2023 Núm. 01/23/05154
SELLO CORPORATIVO: 86,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

ERNST & YOUNG, S.L.
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº S0530)


María García Martínez
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº 21825)

3 de abril de 2023

» Balance y cuenta de resultados

Balance al 31 de diciembre de 2022 y 2021. Importes en Euros.

Activo	Año 2022	Año 2021
A) ACTIVO NO CORRIENTE	945.246	144.056
I. Inmovilizado intangible	261.949	2.313
6. Aplicaciones informáticas	1.639	2.313
7. Otro inmovilizado intangible	260.310	0
II. Inmovilizado material	96.441	38.415
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	503.000	3.000
1. Instrumentos de patrimonio	3.000	3.000
2. Créditos a empresas	500.000	0
V. Inversiones financieras a largo plazo	74.510	86.309
2. Créditos a terceros	59.906	72.366
5. Otros activos financieros	14.604	13.943
VI. Activos por impuesto diferido	9.346	14.019
B) ACTIVO CORRIENTE	14.029.954	13.027.404
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	3.345.660	3.912.573
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	3.246.650	3.766.648
4. Personal	11.425	10.062
5. Otros créditos con la Administración Pública	87.584	135.863
V. Inversiones financieras a corto plazo	5.747.672	3.960.467
VI. Periodificaciones a corto plazo	15.198	11.418
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	4.921.424	5.142.946
TOTAL ACTIVO	14.975.200	13.171.460

Patrimonio neto y pasivo	Año 2022	Año 2021
A) PATRIMONIO NETO	175.713	175.713
A-1) Fondos propios	175.713	175.713
I. Capital	175.713	175.713
III. Reservas	5.714	5.714
I. Acciones y participaciones en patrimonio propias	-5.714	-5.714
VII. Resultado del ejercicio	0	0
C) PASIVO CORRIENTE	14.799.487	12.995.747
III. Deudas a corto plazo	3.178	753.387
2. Deudas con entidades de crédito	3.178	753.387
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	3.148.307	3.192.027
1. Proveedores	2.585.745	2.970.736
3. Acreedores varios	376.818	74.104
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	151.216	116.005
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	34.528	31.182
VI. Periodificaciones	11.648.002	9.050.333
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	14.975.200	13.171.460

Cuentas de pérdidas y ganancias

Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021. Importes en Euros.

	Año 2022	Año 2021
1. Importe neto de la cifra de negocios	14.656.586	13.531.442
b) Prestaciones de servicios	14.656.586	13.531.442
4. Aprovisionamientos	(10.652.317)	(10.233.199)
c) Trabajos realizados por otras empresas	(10.652.317)	(10.233.199)
6. Gastos de personal	(1.189.953)	(1.102.942)
a) Sueldos, salarios y asimilados	(1.068.360)	(984.477)
b) Cargas sociales	(121.593)	(118.465)
7. Otros gastos de explotación	(2.622.717)	(2.238.914)
a) Servicios exteriores	(2.614.829)	(2.341.403)
b) Tributos	(498)	(1.567)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(7.390)	104.056
8. Amortización del inmovilizado	(23.282)	(16.038)
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 4 + 6 + 7 + 8)	168.317	(59.651)
12. Ingresos financieros	62.080	145.008
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	62.080	145.008
13. Gastos financieros	(67.624)	(41.296)
b) Por deudas con terceros	(67.624)	(41.296)
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	(158.100)	(39.388)
a) Cartera de negociación y otros	(158.100)	(39.388)
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12 + 13 + 14)	(163.644)	64.324
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	4.673	4.673
17. Impuesto de Sociedades	(4.673)	(4.673)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17)	0	0
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4)	0	0

Estado de cambios en el patrimonio neto

Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021. Importes en Euros.

	Año 2022	Año 2021
A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021		
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	-	-
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto	-	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	-	-
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	-	-

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021							
	Capital escriturado (Nota 9)	Reservas	Acciones propias	Resultado del ejercicio	Total fondos propios	Total patrimonio neto	
Saldo al 31 de diciembre de 2020	175.713	-	-	-	175.713	175.713	
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	-	
Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-	
Otras variaciones del patrimonio neto	-	5.714	(5.714)	-	-	-	
Saldo al 31 de diciembre de 2021	175.713	5.714	(5.714)	-	175.713	175.713	
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	-	
Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-	
Otras variaciones del patrimonio neto (nota 9)	-	-	-	-	-	-	
Saldo al 31 de diciembre de 2022	175.713	5.714	(5.714)	-	175.713	175.713	

Estado de flujos de efectivo

Correspondiente al Ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021. Importes en Euros.

	Año 2022	Año 2021
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	4.673	4.673
2. Ajustes del resultado	126.693	(193.638)
a) Amortización del inmovilizado (+)	23.282	16.038
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	7.390	(104.056)
g) Ingresos financieros (-)	(62.079)	(145.008)
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	158.100	39.388
3. Cambios en el capital corriente	3.111.065	357.073
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	560.896	(276.217)
c) Otros activos corrientes (+/-)	(3.780)	(9.901)
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	(43.720)	(3.177.086)
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	2.597.669	3.820.277
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	0	0
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación	3.242.431	168.108
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones (-)	(2.737.291)	(445.792)
a) Empresas del grupo y asociadas	(500.000)	(3.000)
b) Inmovilizado intangible	(260.310)	(496)
c) Inmovilizado material	(80.634)	(4.628)
e) Otros activos financieros	(1.896.347)	(437.668)
7. Cobros por desinversiones (+)	23.548	20.560
e) Otros activos financieros	23.548	20.560
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	(2.713.743)	(425.232)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	0	(5.714)
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)	0	(5.714)
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	(750.209)	2.513
a) Emisión	0	17.582
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)		17.582
b) Devolución y amortización	(750.209)	(15.069)
2. Deudas con entidades de crédito (-)	(750.209)	(15.069)
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.	0	0
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	(750.209)	(3.201)
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	5.142.946	5.403.271
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	4.921.424	5.142.946