

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales
emitido por un Auditor Independiente

SOCIEDAD ANÓNIMA DEPURACIÓN Y TRATAMIENTOS
(Sociedad Unipersonal)
Cuentas Anuales e Informe de Gestión
correspondientes al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2019



INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Accionista Único de SOCIEDAD ANÓNIMA DEPURACIÓN Y TRATAMIENTOS (Sociedad Unipersonal):

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de SOCIEDAD ANÓNIMA DEPURACIÓN Y TRATAMIENTOS (Sociedad Unipersonal), (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 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 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.

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 en contratos a largo plazo

Descripción Los ingresos procedentes de obras y servicios de la Sociedad comprenden la suma del precio estipulado en el contrato, más el valor de las modificaciones al trabajo originariamente previsto, así como las reclamaciones e incentivos que es probable que se reciban y que se puedan cuantificar con suficiente fiabilidad. Si el resultado del contrato puede ser estimado con suficiente fiabilidad, se reconocen los ingresos en función del estado de realización del contrato a la fecha de cierre del ejercicio utilizando el método de grado de avance de los costes incurridos respecto del total de costes estimados. La estimación asociada a dichos ingresos y costes es significativa y, a su vez, se sustenta en juicios complejos y de alta subjetividad, por lo que hemos considerado esta área como uno de los aspectos más relevantes de nuestra auditoría.

Los desgloses relacionados con el criterio de reconocimiento de ingresos así como la información relativa a ingresos por segmentos se encuentran recogidos, respectivamente, en las notas 4.j) y 18.a) de la memoria adjunta.

Nuestra respuesta

En relación con esta área, nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros:

- ▶ El entendimiento de las políticas y procedimientos de reconocimiento de ingresos, así como su aplicación.
- ▶ La realización de pruebas sustantivas que han incluido el análisis en detalle e individualizado de una muestra de proyectos, para evaluar la razonabilidad de las hipótesis y asunciones realizadas por la Sociedad. Asimismo, hemos revisado la coherencia de las estimaciones realizadas por la Sociedad en el ejercicio anterior y los datos reales de los contratos en el ejercicio en curso.
- ▶ Por último, hemos verificado que la memoria adjunta incluye los desgloses de información que requiere el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2019, cuya formulación es responsabilidad del Administrador Único 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 conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad del Administrador Único en relación con las cuentas anuales

El Administrador Único es responsable 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 considere 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 Administrador Único es responsable 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 el Administrador Único tiene 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 el Administrador Único.

- ▶ Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Administrador Único, 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 el Administrador Único 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 al Administrador Único 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.

Este informe se corresponde con el sello distintivo nº 01/20/04164 emitido por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España

ERNST & YOUNG, S.L.
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el N° S0530)



María Teresa Pérez Bartolomé
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el N° 15291)

22 de mayo de 2020

S.A. DEPURACIÓN Y TRATAMIENTOS
(SADYT)
(Sociedad Unipersonal)

Cuentas Anuales e Informe de Gestión correspondientes
al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019

S.A.U. Depuración y Tratamientos
BALANCES DE SITUACION A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2019
(Expresados en Euros)

ACTIVO	Notas de la memoria	2019	2018
A) ACTIVO NO CORRIENTE		12.538.068,56	4.125.149,45
I. Inmovilizado intangible		-	-
1. Aplicaciones informáticas	5	-	-
II. Inmovilizado material	6	14.465,00	17.159,00
1. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		14.465,00	17.159,00
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	9-19b	3.457,10	4.091,15
1. Instrumentos de patrimonio		3.457,10	4.091,15
V. Inversiones financieras a largo plazo	8a	14.644,54	36.736,34
1. Otros activos financieros		14.644,54	36.736,34
IV. Activos por impuesto diferido	17b	12.505.501,92	4.067.162,96
B) ACTIVO CORRIENTE		11.232.943,60	29.382.808,70
I. Existencias	11	22.783,70	265.505,29
1. Materias primas y otros aprovisionamientos		10.145,91	44.753,23
2. Anticipos a proveedores		12.637,79	220.752,06
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		10.361.214,70	27.623.812,37
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	8a	7.748.911,94	9.112.902,31
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	8a-19b	2.171.297,42	17.365.417,61
3. Deudores varios	8a	245.488,75	419.915,49
4. Personal	8a	-	1.214,60
5. Otros créditos con las Administraciones Públicas	17a	195.516,59	724.362,36
III. Inversiones financieras a corto plazo	8a	83.905,96	85.855,94
1. Otros activos financieros		83.905,96	85.855,94
IV. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	12	765.039,23	1.407.635,10
1. Tesorería		765.039,23	1.160.177,94
2. Otros activos líquidos equivalentes		-	247.457,16
TOTAL ACTIVO		23.771.012,16	33.507.958,15

Las Notas 1 a 23 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación.

S.A.U. Depuración y Tratamientos
BALANCES DE SITUACION A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2019
(Expresados en Euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	2019	2018
A) PATRIMONIO NETO		2.462.537,59	1.713.007,71
A-1) FONDOS PROPIOS		2.462.537,59	1.675.685,25
I. Capital	13a	2.500.000,00	2.500.000,00
1. Capital escriturado		2.500.000,00	2.500.000,00
II. Prima de emisión	13a	2.800.500,00	2.800.500,00
III. Reservas	13b	5.396.814,31	5.396.814,31
1. Legal y estatutarias		500.000,00	500.000,00
2. Otras reservas		4.896.814,31	4.896.814,31
IV. Resultados de ejercicios anteriores		(9.021.629,06)	(9.037.940,72)
1. Resultados negativos de ejercicios anteriores		(9.021.629,06)	(9.037.940,72)
V. Otras aportaciones de socios	13d	2.800.000,00	1.100.000,00
VI. Resultado del ejercicio	3	(2.013.147,66)	(1.083.688,34)
A-3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	15	-	37.322,46
B) PASIVO NO CORRIENTE		1.352.551,11	1.940.473,93
I. Provisiones a largo plazo	14a	-	31.147,52
1. Otras provisiones		-	31.147,52
II. Deudas a largo plazo	8b	1.352.551,11	1.896.885,94
1. Deudas con entidades de crédito		-	201.551,68
2. Otros pasivos financieros		1.352.551,11	1.695.334,26
III. Pasivos por impuesto diferido	17b	-	12.440,47
C) PASIVO CORRIENTE		19.955.923,46	29.854.476,51
I. Provisiones a corto plazo	14b	1.412.926,15	1.125.141,59
II. Deudas a corto plazo	8b	1.857.343,11	3.306.312,23
1. Deudas con entidades de crédito		1.857.343,11	524.051,03
2. Otros pasivos financieros		-	2.782.261,20
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	19b	13.305.937,28	16.541.009,07
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		3.379.716,92	8.882.013,62
1. Proveedores	8b	2.328.403,78	7.670.679,54
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	8b-19b	563.354,05	512.597,08
3. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	8b	135.716,43	194.922,50
4. Otras deudas con las Administraciones Públicas	17a	352.242,66	503.814,50
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		23.771.012,16	33.507.958,15

Las Notas 1 a 23 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación.

S.A.U. Depuración y Tratamientos
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2019
(Expresados en Euros)

	Notas de la Memoria	2019	2018
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	18a	8.215.517,23	14.097.242,21
a) Ventas		5.434.819,44	9.728.466,13
b) Prestación de servicios		2.780.697,79	4.368.776,08
2. Aprovisionamientos	18c	(4.305.670,61)	(7.178.234,76)
a) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(1.365.073,23)	(3.158.200,07)
b) Trabajos realizados por otras empresas		(2.940.597,38)	(4.020.034,69)
3. Otros ingresos de explotación	18b	1.466.474,95	1.402.216,29
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		1.466.474,95	1.402.216,29
4. Gastos de personal	18e	(4.561.892,10)	(5.214.076,81)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(3.383.260,11)	(3.796.990,46)
b) Cargas sociales		(1.178.631,99)	(1.417.086,35)
5. Otros gastos de explotación		(2.361.099,03)	(3.729.515,80)
a) Servicios exteriores	18f	(1.804.140,79)	(2.319.516,21)
b) Tributos		(84.335,77)	(99.384,65)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	14	(287.784,56)	(1.067.864,64)
d) Otros gastos de gestión corriente	18g	(184.837,92)	(242.750,30)
6. Amortización del inmovilizado	6	(2.694,00)	(2.716,00)
7. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	15	51.562,25	-
8. Excesos de provisiones	14	-	214.638,02
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(1.497.801,31)	(410.446,85)
9. Ingresos financieros		0,21	50,27
a) De valores negociables y otros instrumentos financieros		0,21	50,27
- En terceros	8c	0,21	50,27
10. Gastos financieros		(752.465,32)	(671.879,42)
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	19a	(581.452,85)	(547.397,80)
b) Por deudas con terceros	8c	(171.012,47)	(124.481,62)
11. Diferencias de cambio		2.157,66	(36.154,64)
12. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	9	(4.753,49)	(7.493,63)
a) Deterioros y pérdidas		(4.753,49)	(7.493,63)
A.2) RESULTADO FINANCIERO		(755.060,94)	(715.477,42)
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(2.252.862,25)	(1.125.924,27)
13. Impuestos sobre beneficios	17d	239.714,59	42.235,93
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		(2.013.147,66)	(1.083.688,34)
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO		(2.013.147,66)	(1.083.688,34)

Las Notas 1 a 23 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias.

S.A.U. Depuración y Tratamientos
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES
 TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2019
 (Expresados en Euros)

A) ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES
 TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2019

	2019	2018
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(2.013.147,66)	(1.083.688,34)
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
I. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	1.798,97	-
II. Efecto impositivo	(449,74)	-
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO	1.349,23	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
I. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(51.562,25)	-
II. Efecto impositivo	12.890,56	-
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	(38.671,69)	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)	(2.050.470,12)	(1.083.688,34)

S.A.U. Depuración y Tratamientos
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS DE 2018 y 2019
(Expresados en Euros)

B) ESTADOS TOTALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS DE 2018 y 2019

	Capital Escriturado	Prima de emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
A) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2017	2.500.000,00	2.800.500,00	5.396.814,31	(9.181.390,21)	4.200.000,00	(4.056.550,51)	37.322,46	1.696.696,05
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2018	2.500.000,00	2.800.500,00	5.396.814,31	(9.181.390,21)	4.200.000,00	(4.056.550,51)	37.322,46	1.696.696,05
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	(1.083.688,34)	-	(1.083.688,34)
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	143.449,49	(3.100.000,00)	4.056.550,51	-	1.100.000,00
1. Distribución del resultado	-	-	-	(4.056.550,51)	-	4.056.550,51	-	-
2. Otras operaciones con socios o propietarios	-	-	-	4.200.000,00	(3.100.000,00)	-	-	1.100.000,00
C) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2018	2.500.000,00	2.800.500,00	5.396.814,31	(9.037.940,72)	1.100.000,00	(1.083.688,34)	37.322,46	1.713.007,71
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2019	2.500.000,00	2.800.500,00	5.396.814,31	(9.037.940,72)	1.100.000,00	(1.083.688,34)	37.322,46	1.713.007,71
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	(2.013.147,66)	(37.322,46)	(2.050.470,12)
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	16.311,66	1.700.000,00	1.083.688,34	-	2.800.000,00
1. Distribución del resultado	-	-	-	(1.083.688,34)	-	1.083.688,34	-	(0,00)
2. Otras operaciones con socios o propietarios	-	-	-	1.100.000,00	1.700.000,00	-	-	2.800.000,00
E) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2019	2.500.000,00	2.800.500,00	5.396.814,31	(9.021.629,06)	2.800.000,00	(2.013.147,66)	-	2.462.537,59

S.A.U. Depuración y Tratamientos
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE 2018 y 2019
 (Expresados en Euros)

	2019	2018
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	(2.252.862,25)	(1.125.924,27)
2. Ajustes al resultado:	993.977,25	1.571.420,04
a) Amortización del inmovilizado	2.694,00	2.716,00
b) Correcciones valorativas por deterioro	4.753,49	7.493,63
c) Variación de provisiones	287.784,56	853.226,62
d) Imputación de subvenciones	(51.562,25)	-
e) Ingresos financieros	(0,21)	(50,27)
f) Gastos financieros	752.465,32	671.879,42
g) Diferencias de cambio	(2.157,66)	36.154,64
3. Cambios en el capital corriente	3.525.917,95	1.064.797,25
a) Existencias	242.721,59	232.626,84
b) Deudores y otras cuentas a cobrar	17.262.597,67	14.522.129,34
c) Otros activos corrientes	-	2.540.359,03
d) Acreedores y otras cuentas a pagar	(4.702.312,78)	(7.316.666,09)
e) Otros pasivos corrientes	(795.161,58)	(4.146.069,84)
f) Otros activos y pasivos no corrientes	(8.481.926,95)	(4.767.582,03)
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	63.879,99	(362.806,77)
a) Pagos de intereses	(171.012,47)	(124.481,62)
b) Cobros de intereses	0,21	50,27
c) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	234.892,25	(238.375,42)
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	2.330.912,94	1.147.486,25
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones	(6.644,44)	(12.955,20)
a) Empresas del grupo y asociadas	(4.119,44)	(6.578,25)
b) Otros activos financieros	(2.525,00)	(6.376,95)
7. Cobros por desinversiones	26.566,78	7.483,37
a) Otros activos financieros	26.566,78	7.483,37
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	19.922,34	(5.471,83)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	2.814.239,79	1.100.000,00
a) Aportaciones de socios	2.800.000,00	1.100.000,00
b) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14.239,79	-
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	(5.809.828,59)	(3.253.724,15)
a) Emisión	771.572,70	1.994.180,61
1. Obligaciones y otros valores negociables	-	1.783.375,55
2. Deudas con entidades de crédito	1.131.740,40	210.805,06
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas	(581.452,85)	-
4. Otras deudas	221.285,15	-
b) Devolución y amortización de	(6.581.401,29)	(5.247.904,76)
1. Obligaciones y otros valores negociables	-	(3.575.582,22)
2. Deudas con empresas del grupo y asociadas	(3.235.071,79)	(1.672.322,54)
3. Otras deudas	(3.346.329,50)	-
11. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	(2.995.588,80)	(2.153.724,15)
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	2.157,66	(36.154,64)
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)	(642.595,86)	(1.047.864,37)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	1.407.635,10	2.455.499,47
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	765.039,24	1.407.635,10

1. Actividad de la empresa

SOCIEDAD ANÓNIMA DEPURACIÓN Y TRATAMIENTOS (Sociedad Unipersonal) (en adelante la Sociedad) se constituyó como Sociedad Anónima el 15 de febrero de 1995 con carácter indefinido, sin que haya cambiado su denominación social desde su constitución. Su domicilio social actual está fijado en Calle Condesa de Venadito, número 7 de Madrid, habiendo sido modificado el 26 de julio de 2019 con la consiguiente modificación de los estatutos según escritura del 11 de septiembre 2006. Está inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, tomo 1.323, folio 37, sección 8, hoja nº 22.895; y en el censo de entidades jurídicas del Ministerio de Economía y Hacienda con el C.I.F.: A-53008413.

Su objeto social consiste en:

- a.1.1) La ordenación y promoción técnica de servicios de explotación, mantenimiento y gestión total de instalaciones, plantas y redes de abastecimiento, tratamiento, depuración, destilación y manipulación de todo tipo de aguas ya sean residuales, fluviales, marinas o mineromedicinales.
- b.1.1) El diseño, construcción, organización y control de equipos e instalaciones hidráulicas e industriales.
- c.1.1) La investigación, estudio, intervención y desarrollo de proyectos, patentes e inventos relativos al agua.

Realiza su actividad tanto en territorio nacional como internacional.

La Sociedad está integrada en el Grupo Sacyr cuya sociedad dominante es Sacyr, S.A., con domicilio social en Madrid, Calle Condesa de Venadito, número 7, siendo esta sociedad la que formula estados financieros consolidados.

Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Sacyr y el informe de gestión consolidado del ejercicio 2018 fueron formuladas por los Administradores de Sacyr, S.A. en la reunión de su Consejo de Administración celebrada el 28 de marzo de 2019, y aprobadas por la Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 13 de junio de 2019 y depositadas en el Registro Mercantil de Madrid, junto con el correspondiente informe de auditoría. Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Sacyr y el informe de gestión consolidado del ejercicio 2019 serán formuladas en tiempo y forma y depositadas, junto con el correspondiente informe de auditoría, en el Registro Mercantil de Madrid en los plazos establecidos legalmente.

En la página web www.sacyr.com se encuentran disponibles las cuentas anuales individuales y consolidadas de Sacyr, S.A. así como otra información adicional del Grupo.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

a) Marco normativo

El marco normativo relacionado con la información financiera que resulta de aplicación a la Sociedad es:

- 1. Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- 2. Plan General de Contabilidad y sus adaptaciones sectoriales.
- 3. Las Normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- 4. El resto de la normativa contable española que resulte aplicable.

b) Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como de los cambios en su patrimonio neto y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales y el informe de gestión, que han sido formuladas por el Administrador Único de la Sociedad, se someterán a la aprobación por el Accionista Único, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales y el informe de gestión del ejercicio 2018 fueron aprobadas por el Accionista Único el 28 de junio de 2019.

Las cifras incluidas en las cuentas anuales están expresadas en euros salvo que se indique lo contrario.

c) Empresa en funcionamiento

A 31 de diciembre de 2018 y 2019 la Sociedad presenta resultados negativos por importe de 1.083.668,34 euros y 2.013.147,66 euros respectivamente. Asimismo, 31 de diciembre 2019 la Sociedad presenta un fondo de maniobra negativo por importe de 8.722.979,87 euros (fondo de maniobra negativo por importe de 471.667,81 euros a 31 de diciembre 2018). No obstante, el Administrador Único de la Sociedad ha manifestado expresamente que prestarán el apoyo financiero necesario para posibilitar el cumplimiento de los compromisos y de las obligaciones de pago contraídas por la Sociedad y asegurar la continuidad de sus operaciones. En consecuencia, el Administrador Único de la Sociedad ha preparado las cuentas anuales atendiendo al principio de empresa en funcionamiento.

d) Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, el Administrador Único ha formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

e) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la preparación de las cuentas anuales de la Sociedad, el Administrador Único ha realizado estimaciones que están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias actuales y que constituyen la base para establecer el valor contable de los activos y pasivos cuyo valor no es fácilmente determinable mediante otras fuentes.

Las principales estimaciones realizadas se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Recuperabilidad de impuestos diferidos de activo.
- Cálculo de provisiones.
- Cálculo de valores razonables, valores en uso y valores actuales.

La Sociedad revisa sus estimaciones de forma continua. Sin embargo, dada la incertidumbre inherente a las mismas, existe un riesgo importante de que pudieran surgir ajustes significativos en el futuro sobre los valores de los activos y pasivos afectados, de producirse un cambio significativo en las hipótesis, hechos y circunstancias en las que se basan, los activos y pasivos afectados se ajustarán en los próximos ejercicios de forma prospectiva.

Los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio, que llevan asociados un riesgo importante de suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el próximo ejercicio son los siguientes:

Deterioro del valor de los activos no corrientes

La valoración de los activos no corrientes, distintos de los financieros, requiere la realización de estimaciones con el fin de determinar su valor recuperable, a los efectos de evaluar un posible deterioro. Para determinar este valor recuperable el Administrador Único de la Sociedad estima los flujos de efectivo futuros esperados de los activos o de las unidades generadoras de efectivo de las que forman parte y utiliza una tasa de descuento apropiada para calcular el valor actual de esos flujos de efectivo (nota 4.c).

Revisión de las vidas útiles

En cada cierre de ejercicio, la Sociedad revisa los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización de todos sus elementos y, si procede, los ajusta de forma prospectiva.

Activos por impuesto diferido

Los activos por impuesto diferido se registran para todas aquellas diferencias temporarias deducibles y bases imponibles negativas pendientes de compensar y deducciones pendientes de aplicar, para las que es probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos. Para determinar el importe de los activos por impuesto diferido que se pueden registrar, el Administrador Único estima los importes y las fechas en las que se obtendrán las ganancias fiscales futuras y el periodo de reversión de las diferencias temporarias imponibles (nota 17.b).

Provisiones

La Sociedad reconoce provisiones sobre riesgos, de acuerdo con la política contable indicada en el apartado 4 de esta memoria. La Sociedad ha realizado juicios y estimaciones en relación con la probabilidad de ocurrencia de dichos riesgos, así como la cuantía de los mismos, y ha registrado una provisión cuando el riesgo ha sido considerado como probable, estimando el coste que le originaría dicha obligación.

Cálculo de los valores razonables, de los valores en uso y de los valores actuales

El cálculo de valores razonables, valores en uso y valores actuales implica el cálculo de flujos de efectivo futuros y la asunción de hipótesis relativas a los valores futuros de los flujos, así como las tasas de descuento aplicables a los mismos. Las estimaciones y las asunciones relacionadas están basadas en la experiencia histórica y en otros factores diversos que son entendidos como razonables de acuerdo con las circunstancias.

f) Comparación de la información

La Sociedad presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2019, las correspondientes al ejercicio anterior, que han sido obtenidas mediante la aplicación del Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, el cual fue modificado en 2016 por el Real Decreto 602/2016 de 2 de diciembre, así como con el resto de la legislación mercantil vigente.

g) Agrupación de partidas

La Sociedad no ha realizado agrupación de partidas en el balance de situación, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio ni en el estado de flujos de efectivo.

h) Elementos recogidos en varias partidas

La Sociedad no mantiene ningún elemento patrimonial recogido en varias partidas.

i) Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2019 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2018.

j) Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2018.

3. Aplicación del resultado

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2019 formulada por el Administrador Único de la Sociedad y que se someterá a la aprobación del Accionista Único, es la siguiente:

	2019
Base de reparto	(2.013.147,66)
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	(2.013.147,66)
Aplicación	(2.013.147,66)
A resultados negativos de ejercicios anteriores	(2.013.147,66)

La aplicación del resultado correspondiente al ejercicio 2018, se muestra en el estado de cambios en el patrimonio neto.

La Sociedad tiene carácter unipersonal, razón por la que no es de aplicación el Art. 348 bis del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital que informa sobre el derecho de separación del accionista en caso de falta de distribución de dividendos, de lo que se deja constancia a los oportunos efectos.

La Sociedad no ha propuesto la distribución de dividendos en los últimos cinco ejercicios.

Limitaciones para la distribución de dividendos

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. Esta reserva, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible al Accionista Único (nota 15.b).

Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo podrán repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición, si el valor del patrimonio neto no es o, a consecuencia del reparto, no resulta ser inferior al capital social. A estos efectos, los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no podrán ser objeto de distribución, directa ni indirecta. Si existieran pérdidas de ejercicios anteriores que hicieran que ese valor del patrimonio neto de la Sociedad fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de estas pérdidas.

4. Normas de registro y valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio 2019, han sido las siguientes:

a) Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y la parte que razonablemente corresponda de los costes indirectamente imputables a los bienes por el período de construcción o fabricación, incluida la amortización de los gastos de investigación cuando hayan sido objeto de capitalización, los gastos específicos de administración o dirección relacionados, las mermas derivadas y las obligaciones por desmantelamiento surgidas de la producción de existencias.

Los activos intangibles se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los bienes y de su valor residual. Los métodos y períodos 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

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

Los activos intangibles cuya vida útil no se puede determinar con fiabilidad, se amortizan con la presunción salvo prueba en contrario, que la vida útil es de diez años y que su recuperación es lineal.

- **Aplicaciones informáticas**

La partida de aplicaciones informáticas incluía los costes incurridos en relación con las aplicaciones informáticas adquiridas a terceros o desarrolladas por la propia Sociedad que cumplen las condiciones indicadas anteriormente para la activación. Su amortización se realiza de forma lineal a largo de su vida útil estimada de 4 años.

Los gastos del personal propio que ha trabajado en el desarrollo de las aplicaciones informáticas se incluyen como mayor coste de las mismas, con abono al epígrafe "Trabajos realizados por la empresa para su activo" de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

b) Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minorará por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera (nota 4.c).

El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y la parte que razonablemente corresponda de los costes indirectamente imputables a los bienes por el período de construcción o fabricación, incluida la amortización de los gastos de investigación cuando hayan sido objeto de capitalización, los gastos específicos de administración o dirección relacionados, las mermas derivadas y las obligaciones por desmantelamiento surgidas de la producción de existencias.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

Para aquellos inmovilizados que necesitan un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, los costes capitalizados incluyen los gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del bien y que hayan sido girados por el proveedor o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición o fabricación del mismo.

Los trabajos que la Sociedad realiza para su propio inmovilizado se registran al coste acumulado que resulta de añadir a los costes externos los costes internos, determinados en función de los consumos propios de materiales, la mano de obra directa incurrida y los gastos generales de fabricación calculados según tasas de absorción similares a las aplicadas a efectos de la valoración de existencias.

En el momento de la valoración inicial del inmovilizado, la Sociedad estima el valor actual de las obligaciones futuras derivadas del desmantelamiento, retiro y otras asociadas al citado inmovilizado, tales como los costes de rehabilitación del lugar donde se asienta. Dicho valor actual se activa como mayor coste del correspondiente bien, dando lugar al registro de una provisión, la cual es objeto de actualización financiera en los periodos siguientes al de su constitución.

La Sociedad amortiza el inmovilizado material desde el momento en el que los elementos están disponibles para su puesta en funcionamiento, siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

	Porcentaje de amortización
Instalaciones técnicas	12-18%
Utillaje	12-18%
Elementos de transporte	16-32%
Equipos informáticos	25%
Mobiliario	25%

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

En cada cierre de ejercicio, la Sociedad revisa los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización del inmovilizado material y, si procede, se ajustan de forma prospectiva.

c) Deterioro del valor de los activos no financieros

Al menos al cierre de los ejercicios, la Sociedad evalúa si existen indicios de que algún activo no corriente o, en su caso, alguna unidad generadora de efectivo pueda estar deteriorado. Si existen indicios y, en cualquier caso, para los fondos de comercio se estiman sus importes recuperables.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. Cuando el valor contable es mayor que el importe recuperable se produce una pérdida por deterioro. El valor en uso es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando tipos de interés de mercado sin riesgo, ajustados por los riesgos específicos asociados al activo. Para aquellos activos que no generan flujos de efectivo, en buena medida, independientes de los derivados de otros activos o grupos de activos, el importe recuperable se determina para las unidades generadoras de efectivo a las que pertenecen dichos activos.

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.

d) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

- Arrendamiento operativo

Los gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo, se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

e) Instrumentos financieros

e.1) Activos financieros

e.1.1) Clasificación y valoración

Los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

- Préstamos y partidas a cobrar:

Activos financieros originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o los que, no teniendo un origen comercial, no son instrumentos de patrimonio ni derivados y cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y no se negocian en un mercado activo.

Se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que le sean directamente atribuibles.

Posteriormente se valoran por su coste amortizado.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran inicial y posteriormente por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

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

Se consideran empresas del grupo aquellas vinculadas con la Sociedad por una relación de control, y empresas asociadas aquellas sobre las que la Sociedad ejerce una influencia significativa. Adicionalmente, dentro de la categoría de multigrupo se incluye a aquellas Sociedades sobre las que, en virtud de un acuerdo, se ejerce un control conjunto con uno o más socios.

Se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que le sean directamente atribuibles, excepto en las aportaciones no dinerarias a una empresa del grupo en los que el objeto es un negocio, para las que la conversión se valora por el valor contable de los elementos que integra el negocio. Formará parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

Posteriormente se valoran por su coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como 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. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración (incluyendo el fondo de comercio, si lo hubiera).

e.1.2) Baja de activos financieros

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como en ventas en firme de activos, cesiones de créditos comerciales en operaciones de "factoring" en las que la empresa no retiene ningún riesgo de crédito ni de interés, las ventas de activos financieros con pacto de recompra por su valor razonable o las titulaciones de activos financieros en las que la empresa cedente no retiene financiaciones subordinadas ni concede ningún tipo de garantía o asume algún otro tipo de riesgo.

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como el descuento de efectos, el "factoring con recurso", las ventas de activos financieros con pactos de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulaciones de activos financieros en las que la empresa cedente retiene financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorben sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

e.1.3) Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se declare el derecho a recibirlos.

A estos efectos, en la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente hasta el momento de la adquisición. Se entiende por intereses explícitos aquellos que se obtienen de aplicar el tipo de interés contractual del instrumento financiero.

Asimismo, cuando los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocen como ingresos, y minoran el valor contable de la inversión.

e.1.4) Deterioro del valor de los activos financieros

El valor en libros de los activos financieros se corrige por la Sociedad con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias cuando existe una evidencia objetiva de que se ha producido una pérdida por deterioro.

Para determinar las pérdidas por deterioro de los activos financieros, la Sociedad evalúa las posibles pérdidas tanto de los activos individuales, como de los grupos de activos con características de riesgo similares.

- Instrumentos de deuda

Existe una evidencia objetiva de deterioro en los instrumentos de deuda, entendidos como las cuentas a cobrar, los créditos y los valores representativos de deuda, cuando después de su reconocimiento inicial ocurre un evento que supone un impacto negativo en sus flujos de efectivo estimados futuros.

La Sociedad considera como activos deteriorados (activos dudosos) aquellos instrumentos de deuda para los que existen evidencias objetivas de deterioro, que hacen referencia fundamentalmente a la existencia de impagos, incumplimientos, refinanciaciones y a la existencia de datos que evidencien la posibilidad de no recuperar la totalidad de los flujos futuros pactados o que se produzca un retraso en su cobro.

En el caso de los activos financieros valorados a su coste amortizado, el importe de las pérdidas por deterioro es igual a la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo existente en el momento del reconocimiento inicial del activo. Para los activos financieros a tipo de interés variable se utiliza el tipo de interés efectivo a la fecha de cierre de las cuentas anuales. Para los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, la Sociedad considera como activos dudosos aquellos saldos que tienen partidas vencidas para las que no existe seguridad de su cobro y los saldos de empresas que han solicitado un concurso de acreedores. La Sociedad considera para los instrumentos cotizados el valor de mercado de los mismos como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuro, siempre que sea suficientemente fiable.

La reversión del deterioro se reconoce como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias y tiene como límite el valor en libros del activo financiero que estaría registrado en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

- Instrumentos de patrimonio

Existe una evidencia objetiva de que los instrumentos de patrimonio se han deteriorado cuando después de su reconocimiento inicial ocurre un evento o una combinación de ellos que suponga que no se va a poder recuperar su valor en libros debido a un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

En el caso de las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, que es 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. Salvo mejor evidencia, en la estimación del deterioro se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

valoración. Estas pérdidas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias minorando directamente el instrumento de patrimonio.

La reversión de las correcciones valorativas por deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias, con el límite del valor en libros que tendría la inversión en la fecha de reversión si no se hubiera registrado el deterioro de valor, para las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

e.2) Pasivos financieros

e.2.1) Clasificación y valoración

Los pasivos financieros que posee la Sociedad se clasifican en la siguiente categoría:

- Débitos y partidas a pagar:

Se trata de aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o también aquellos que, sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles.

Posteriormente se valoran a coste amortizado.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

e.2.2) Cancelación o baja de pasivos financieros

La Sociedad da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido.

Cuando se produce un intercambio de instrumentos de deuda, siempre que éstos tengan condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo financiero original y se reconoce el nuevo pasivo financiero que surja. De la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero.

La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero, o de la parte del mismo que se haya dado de baja, y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se recoge asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

Cuando se produce un intercambio de instrumentos de deuda que no tengan condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se da de baja del balance de situación, registrando el importe de las comisiones pagadas como un ajuste de su valor contable. El nuevo coste amortizado del pasivo financiero se determina aplicando el tipo de interés efectivo, que es aquel que iguala el valor en libros del pasivo financiero en la fecha de modificación con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.

A estos efectos, se considera que las condiciones de los contratos son sustancialmente diferentes cuando el prestamista es el mismo que otorgó el préstamo inicial y el valor actual de los flujos de efectivo del nuevo pasivo financiero, incluyendo las comisiones netas, difiere al menos en un 10% del valor actual de los flujos de efectivo pendientes de pago del pasivo financiero original, actualizados ambos al tipo de interés efectivo del pasivo original.

e.3) Instrumentos de patrimonio

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

Un instrumento de patrimonio representa una participación residual en el Patrimonio de la Sociedad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Los instrumentos de capital emitidos por la Sociedad se registran en el patrimonio neto por el importe recibido, neto de los gastos de emisión.

La Sociedad ha recibido durante los ejercicios 2018 y 2019 una aportación del Accionista Único por importe de 1.100.000 euros y 2.800.000 euros respectivamente, para aumentar el patrimonio neto de la Sociedad.

f) Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición, coste de producción o valor neto realizable, el menor. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas, otras partidas similares y los intereses incorporados al nominal de los débitos se deducen en la determinación del precio de adquisición.

El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y la parte que razonablemente corresponda de los costes indirectamente imputables a los bienes por el período de construcción o fabricación, incluida la amortización de los gastos de investigación cuando hayan sido objeto de capitalización, los gastos específicos de administración o dirección relacionados, las mermas derivadas y las obligaciones por desmantelamiento surgidas de la producción de existencias.

El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y los gastos generales de fabricación.

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes estimados para terminar su fabricación y los costes que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

Dado que las existencias de la Sociedad no necesitan un período 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.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Para las materias primas y otras materias consumibles en el proceso de producción, no se realiza corrección valorativa si se espera que los productos terminados a los que se incorporarán sean vendidos por encima del coste.

Las materias primas y auxiliares, los materiales para consumo y reposición, así como los solares para promociones inmobiliarias, se valoran a coste de adquisición.

Los productos y trabajos en curso se valoran a coste de producción, que incluye el coste de los materiales incorporados, la mano de obra y los gastos directos de producción.

Los gastos iniciales e instalaciones generales se valoran al coste de producción o adquisición. Su imputación al coste de las obras se realiza en función de la producción ejecutada.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento, se ha reducido a su valor estimado de realización.

g) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la Sociedad.

A efectos del estado de flujos de efectivo se incluyen como menos efectivo y otros activos líquidos equivalentes

los descubiertos ocasionales que forman parte de la gestión de efectivo de la Sociedad.

h) Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional utilizada por la Sociedad es el euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones. Durante el ejercicio, las diferencias de cambio que se producen entre el tipo de cambio de la fecha de la operación y el que se encuentra en vigor a la fecha de cobro/pago, se registran como resultado financiero en la cuenta de pérdidas y ganancias

Al cierre del ejercicio, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten aplicando el tipo de cambio en la fecha del balance de situación. Los beneficios o pérdidas puestos de manifiesto se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen.

Las partidas no monetarias valoradas a coste histórico se valoran aplicando el tipo de cambio de la fecha de la transacción.

Las partidas no monetarias valoradas a valor razonable se valoran aplicando el tipo de cambio de la fecha de determinación del valor razonable. Las diferencias de cambio se registran directamente en el patrimonio neto si la partida no monetaria se valora contra patrimonio neto y en la cuenta de pérdidas y ganancias si se valora contra el resultado del ejercicio.

i) Impuestos sobre beneficios

El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponden con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Éstos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios, así como las asociadas a inversiones en empresas dependientes, asociadas y negocios conjuntos en las que la Sociedad puede controlar el momento de la reversión y es probable que no reviertan en un futuro previsible.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, originados por operaciones con cargos o abonos directos en cuentas de patrimonio, se contabilizan también con contrapartida en patrimonio neto.

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en el balance de situación y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran a los tipos de gravamen esperados en el momento de su

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

reversión, según la normativa vigente aprobada, y de acuerdo con la forma en que racionalmente se espera recuperar o pagar el activo o pasivo por impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no se descuentan y se clasifican como activos y pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Sacyr, S.A. y sus Sociedades participadas que cumplen lo establecido en el R.D.L. 4/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades han optado, mediante acuerdo de los respectivos Órganos de Administración de cada Sociedad, acogerse al Régimen de Consolidación Fiscal, realizando la preceptiva comunicación a la Agencia Tributaria, integrando el grupo fiscal consolidado 20/02 cuya sociedad dominante es Sacyr, S.A. con C.I.F. A-28013811.

La Sociedad, por cumplir lo establecido en la ley 43/1995 del Impuesto sobre Sociedades, ha optado por acogerse al Régimen de Consolidación Fiscal, mediante acuerdo de los Órganos de Administración, junto con el resto de las empresas que componen el grupo fiscal consolidado.

j) Ingresos y gastos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que la Sociedad reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción y el importe de los ingresos y de los costes incurridos o a incurrir pueden valorarse con fiabilidad. Los ingresos se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, deduciendo los descuentos, rebajas en el precio y otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como, en su caso, los intereses incorporados al nominal de los créditos. Los impuestos indirectos que gravan las operaciones y que son repercutibles a terceros no forman parte de los ingresos.

El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento en que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del bien vendido, no manteniendo la gestión corriente sobre dicho bien, ni reteniendo el control efectivo sobre el mismo.

En cuanto a los ingresos por prestación de servicios, éstos se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance de situación, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos. En cualquier caso, los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representa, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, la Sociedad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos previsibles y las pérdidas, aún eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidas.

Respecto al reconocimiento de resultados en el área de construcción los ingresos del contrato comprenden la suma del precio estipulado en el contrato más el valor de las modificaciones al trabajo originalmente previsto, así como las reclamaciones e incentivos que es probable que se reciban y que se puedan cuantificar con suficiente fiabilidad.

Los costes del contrato comprenden:

- Los costes netos directamente relacionados con el contrato, tales como mano de obra, materiales, etc.
- Los costes atribuibles a la actividad objeto del contrato, tales como seguros, gastos financieros y costes indirectos tales como asistencia técnica no directamente relacionada con el contrato específico, que se reparten de manera uniforme en base a métodos sistemáticos y racionales.

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

- Otros costes facturables al cliente de acuerdo con las condiciones del contrato, que incluyen algunos costes generales de administración y costes de desarrollo, siempre y cuando estén previstos y especificados en el contrato.
- Los costes que no puedan ser atribuidos a la actividad de contratación o no puedan ser distribuidos a los contratos específicos, se excluirán de los costes del contrato de construcción.

La contabilización de los ingresos y costes asociados a un contrato de construcción es distinta según se pueda estimar o no fiablemente el resultado del contrato. Para que el resultado del contrato se pueda estimar con suficiente fiabilidad, se deben cumplir los siguientes requisitos:

- Tiene que ser probable que la entidad obtenga los beneficios económicos previstos en el contrato.
- Los costes del contrato se pueden identificar claramente y se pueden cuantificar de forma fiable.
- Adicionalmente, para los contratos con precio fijo tiene que ser posible, a la fecha del balance, medir de forma fiable tanto los costes necesarios para completar la construcción como el grado de realización de la misma, de manera que los costes reales incurridos se puedan comparar con estimaciones previas.

Si se estima que el resultado del contrato es una pérdida, ésta debe contabilizarse inmediatamente.

Para determinar el estado de realización del contrato, que determina el importe de ingreso o beneficio a contabilizar, la Sociedad utiliza el método del grado de avance (proporción de costes incurridos respecto del total de costes estimados).

La diferencia entre el importe de la producción a origen de cada una de las obras y el importe certificado para cada una de ellas, hasta la fecha de las cuentas anuales, se recoge en la cuenta de "Clientes por obra ejecutada pendiente de certificar", dentro del capítulo de Deudores, cuando la producción es mayor a lo certificado y en la cuenta "Anticipos recibidos por pedidos", dentro del capítulo de "Acreedores comerciales", en caso contrario.

Los trabajos auxiliares para la ejecución de obras, que incluyen las instalaciones generales y específicas de obras y los gastos de estudios y proyectos, se imputan proporcionalmente a la relación entre costes incurridos y costes totales previstos, registrándose la parte pendiente de amortizar en el capítulo de "Existencias" del balance de situación.

Los costes estimados para retirada de obra o contrata se provisionan en el capítulo "Provisiones para operaciones de tráfico" del balance de situación, periodificándose a lo largo de la ejecución de la misma, imputándose al coste proporcionalmente a la relación entre costes estimados y producción realizada. Los gastos que se producen desde la terminación de la obra hasta la liquidación definitiva de la misma se cargan contra la provisión realizada, registrándose el saldo remanente en el capítulo "Provisiones a largo plazo" del balance de situación.

k) Provisiones y contingencias

El Administrador Único de la Sociedad en la formulación de las cuentas anuales diferencia entre:

- Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.
- Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.
- Activos contingentes: activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Las provisiones se reconocen en el balance de situación cuando la Sociedad tiene una obligación actual (ya sea por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita), surgida como consecuencia de sucesos pasados, que se estima probable que suponga una salida de recursos para su liquidación y que es cuantificable. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

mismos en las notas de la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos. Los activos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales. No obstante, la Sociedad debe informar sobre la existencia de los mismos, siempre y cuando sea probable la entrada de beneficios económicos por su causa.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando. Cuando se trate de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y el efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de descuento.

Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada balance de situación y son ajustadas con el objetivo de reflejar la mejor estimación actual del pasivo correspondiente en cada momento.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, se registra como activo, excepto en el caso de que exista un vínculo legal por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual la Sociedad no esté obligada a responder; en esta situación, la compensación se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la correspondiente provisión.

La política seguida respecto a la contabilización de provisiones para riesgos y gastos consiste en registrar el importe estimado para hacer frente a responsabilidades probables o ciertas, nacidas de litigios en curso y por indemnizaciones u obligaciones pendientes, avales y otras garantías similares. Su dotación se efectúa al nacimiento de la responsabilidad o de la obligación que determina la indemnización o pago.

La provisión para terminación de obras, incluida en el pasivo del balance de situación, corresponde al importe estimado de las posibles obligaciones para terminación de obras cuyo pago no es aún determinable en cuanto a su importe exacto o es incierto en cuanto a la fecha en que se producirá, dependiendo del cumplimiento de determinadas condiciones. Las dotaciones se efectúan de acuerdo con las mejores estimaciones del devengo anual, siendo las mismas entre el 0,5% y el 1% de la obra ejecutada, en base a la experiencia del sector.

l) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Sociedad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

La actividad de la Sociedad, por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo.

m) Subvenciones, donaciones y legados

Para la contabilización de las subvenciones, donaciones y legados recibidos la Sociedad sigue los criterios siguientes:

- Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables: Se valoran por el valor razonable del importe o el bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no. Se contabilizan como ingresos directamente registrados a Patrimonio Neto, y se imputan a resultados en proporción a la dotación a la amortización efectuada en el periodo para los elementos subvencionados o, en su caso, cuando se produzca su enajenación o corrección valorativa por deterioro, con excepción de las recibidas de socios o propietarios que se registran directamente en los fondos propios y no constituyen ingreso alguno.
- Subvenciones de carácter reintegrables: Mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.
- Subvenciones de explotación: Se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados.

n) Negocios conjuntos

La Sociedad registra en el balance de situación los negocios conjuntos que no se manifiestan a través de la constitución de una empresa, sino que participa en ellos a través de Uniones Temporales de Empresas (UTES), en función de su participación, contabilizando la parte proporcional de los activos controlados conjuntamente y de los pasivos incurridos conjuntamente, así como los activos afectos a la explotación conjunta que estén bajo su control y los pasivos incurridos como consecuencia del negocio conjunto.

En la cuenta de pérdidas y ganancias se registra la parte proporcional de los ingresos generados y de los gastos incurridos por el negocio conjunto que corresponden a la Sociedad, así como los gastos incurridos en relación con su participación en el negocio conjunto.

Igualmente, en el estado de cambios en el patrimonio neto y en el estado de flujos de efectivo, se integra la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que corresponde a la Sociedad en función del porcentaje de participación.

Los resultados no realizados por transacciones entre la Sociedad y el negocio conjunto se eliminan en proporción a la participación. También se eliminan los importes de los activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.

En las notas correspondientes de esta memoria se desglosa para cada partida significativa del balance de situación y de la cuenta de pérdidas y ganancias, los importes correspondientes a los negocios conjuntos.

A 31 de diciembre de 2019 la Sociedad participa en las Uniones Temporales de Empresas con actividad que se detallan en la nota 10.

Para registrar el resultado de los ingresos y gastos, así como la obra ejecutada pendiente de certificar en las obras ejecutadas en Uniones Temporales de Empresas con otras empresas se sigue el mismo criterio aplicado por la Sociedad en sus propias obras, explicado en el apartado de ingresos y gastos, concretamente en la parte del reconocimiento de resultados (apartado j).

o) Transacciones con partes vinculadas

Las transacciones con partes vinculadas se realizan y registran por su valor razonable de acuerdo con los criterios y métodos establecidos en el apartado 6 del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad vigente y de las normas de valoración detalladas anteriormente.

Los precios de las operaciones realizadas con partes vinculadas se encuentran adecuadamente soportados, por lo que el Administrador Único considera que no existen riesgos que pudieran originar pasivos fiscales significativos. Todas las transacciones realizadas con partes vinculadas se realizan a precios de mercado.

p) Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se presentan en el balance de situación clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la Sociedad y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo; aquellos otros cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el plazo de un año; los clasificados como mantenidos para negociar, excepto los derivados a largo plazo; y el efectivo y otros activos equivalentes. El resto se clasificarán como no corrientes.

5. Inmovilizado intangible

El detalle y movimientos de este capítulo de los balances de situación para los ejercicios 2018 y 2019 se muestran a continuación:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

	Saldo inicial a 31/12/2017	Saldo final a 31/12/2018
Coste:		
Aplicaciones informáticas	188.230,18	188.230,18
Total coste	188.230,18	188.230,18
Amortización:		
Aplicaciones informáticas	(188.230,18)	(188.230,18)
Total amortización	(188.230,18)	(188.230,18)
Total	-	-

A 31 diciembre de 2019 y 2018 todo el inmovilizado intangible de la Sociedad se encuentra totalmente amortizado.

	Saldo final a 31/12/2018	Saldo final a 31/12/2019
Coste:		
Aplicaciones informáticas	188.230,18	188.230,18
Total coste	188.230,18	188.230,18
Amortización:		
Aplicaciones informáticas	(188.230,18)	(188.230,18)
Total amortización	(188.230,18)	(188.230,18)
Total	-	-

Todo el inmovilizado intangible de la Sociedad se encuentra afecto a actividades empresariales propias de su actividad.

A 31 de diciembre de 2018 y 2019 la Sociedad no tiene elementos de inmovilizado intangible que hayan sido adquiridos a empresas del grupo ni asociadas.

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 la Sociedad tenía elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

Descripción	Valor contable (bruto)	
	2019	2018
Aplicaciones informáticas	188.230,18	188.230,18
Total	188.230,18	188.230,18

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 la Sociedad no tiene compromisos firmes de compra de elementos del inmovilizado intangible.

A 31 de diciembre de 2018 y 2019, no existen elementos del inmovilizado intangibles afectos a garantías, así como tampoco sujetos a restricciones en cuanto a su titularidad.

6. Inmovilizado material

El detalle y movimientos de este capítulo de los balances de situación para los ejercicios 2018 y 2019 se muestran a continuación:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

	Saldo inicial a 31/12/2017	Entradas	Saldo final a 31/12/2018
Coste:			
Utilillaje	426.921,45	-	426.921,45
Elementos de transporte	15.733,54	-	15.733,54
Mobiliario	273.455,39	-	273.455,39
Eq. Proc. Información	2.465,00	-	2.465,00
Total coste	718.575,38	-	718.575,38
Amortización:			
Utilillaje	(426.921,45)	-	(426.921,45)
Elementos de transporte	(15.733,54)	-	(15.733,54)
Mobiliario	(253.580,39)	(2.716,00)	(256.296,39)
Eq. Proc. Información	(2.465,00)	-	(2.465,00)
Total amortización	(698.700,38)	(2.716,00)	(701.416,38)
Total	19.875,00	(2.716,00)	17.159,00

	Saldo final a 31/12/2018	Entradas	Saldo final a 31/12/2019
Coste:			
Utilillaje	426.921,45	-	426.921,45
Elementos de transporte	15.733,54	-	15.733,54
Mobiliario	273.455,39	-	273.455,39
Eq. Proc. Información	2.465,00	-	2.465,00
Total coste	718.575,38	-	718.575,38
Amortización:			
Utilillaje	(426.921,45)	-	(426.921,45)
Elementos de transporte	(15.733,54)	-	(15.733,54)
Mobiliario	(256.296,39)	(2.694,00)	(258.990,39)
Eq. Proc. Información	(2.465,00)	-	(2.465,00)
Total amortización	(701.416,38)	(2.694,00)	(704.110,38)
Total	17.159,00	(2.694,00)	14.465,00

Todo el inmovilizado material de la Sociedad se encuentra afecto a actividades empresariales propias de su actividad.

A 31 de diciembre de 2018 y 2019 la Sociedad no tiene elementos de inmovilizado material que hayan sido adquiridos a empresas del grupo ni asociadas.

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 la Sociedad tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que siguen en uso, conforme al siguiente detalle:

Descripción	Valor contable (bruto)	
	2019	2018
Utilillaje	426.921,45	426.921,45
Mobiliario	246.295,91	246.295,91
Elementos de transporte	15.733,54	15.733,54
Eq. Proc. Información	2.465,00	2.465,00
Total	691.415,90	691.415,90

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 la Sociedad tiene todos sus activos adecuadamente asegurados y no tiene compromisos de compra.

La Sociedad no tiene previsto, por la naturaleza de sus activos, realizar ninguna gran reparación y no ha dotado ninguna provisión por desmantelamiento debido a que no tiene ningún compromiso de desmantelamiento.

A 31 de diciembre de 2018 y 2019, no existen elementos del inmovilizado material afectos a garantías, así como tampoco sujetos a restricciones en cuanto a su titularidad.

7. Arrendamientos

a) Arrendamientos operativos, actuando la Sociedad como arrendatario

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 la Sociedad tiene las siguientes cuotas mínimas de arrendamientos operativos, relativas a contratos no cancelables, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente:

Cuotas mínimas	2019	2018
Menos de un año	37.937,76	184.910,52
Entre uno y cinco años	18.968,88	93.719,70
Total	56.906,64	278.630,22

El importe de las cuotas de arrendamientos operativos reconocidas como gasto en los ejercicios 2018 y 2019 es el siguiente:

	2019	2018
Pagos mínimos por arrendamiento	207.439,07	218.241,12
Total neto	207.439,07	218.241,12

En su posición de arrendatario, el contrato de arrendamiento operativo que tiene la Sociedad al cierre del ejercicio 2019 es el siguiente: alquiler de la oficina que la Sociedad tiene en Murcia.

8. Instrumentos financieros

a) Activos Financieros

a.1) Categorías de activos financieros

La composición de los activos financieros, excepto las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, detalladas en las notas 9 y 19.b, a 31 de diciembre de 2018 fue la siguiente:

Categorías	Clases	Créditos, derivados y otros	Total
Activos financieros a largo plazo:			
	Otros activos financieros	36.736,34	36.736,34
Total activos financieros a largo plazo		36.736,34	36.736,34
Activos financieros a corto plazo:			
	Préstamos y partidas a cobrar	26.899.450,01	26.899.450,01
	Otros activos financieros	85.855,94	85.855,94
Total activos financieros a corto plazo		26.985.305,95	26.985.305,95
Total		27.022.042,29	27.022.042,29

Estos importes se desglosaban en el balance de situación a 31 de diciembre de 2018 de la siguiente forma:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

Clases	Créditos, derivados y otros	Total
Partidas de balance		
	2018	
Activos financieros no corrientes:		
Inversiones financieras a largo plazo	36.736,34	36.736,34
- Otros activos financieros	36.736,34	36.736,34
Total activos financieros no corrientes	36.736,34	36.736,34
Activos financieros corrientes:		
Inversiones financieras a corto plazo	85.855,94	85.855,94
- Otros activos financieros	85.855,94	85.855,94
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (*)	26.899.450,01	26.899.450,01
Total activos financieros corrientes	26.985.305,95	26.985.305,95
Total	27.022.042,29	27.022.042,29

(*) Excluyendo "Otros créditos con las Administraciones Públicas".

La composición de los activos financieros, excepto las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, detalladas en las notas 9 y 19.b, a 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Clases	Créditos, derivados y otros	Total
Categorías		
	2019	
Activos financieros a largo plazo:		
Otros activos financieros	14.644,54	14.644,54
Total activos financieros a largo plazo	14.644,54	14.644,54
Activos financieros a corto plazo:		
Préstamos y partidas a cobrar	10.165.698,11	10.165.698,11
Otros activos financieros	83.905,96	83.905,96
Total activos financieros a corto plazo	10.249.604,07	10.249.604,07
Total	10.264.248,61	10.264.248,61

Estos importes se desglosan en el balance de situación a 31 de diciembre de 2019 de la siguiente forma:

Clases	Créditos, derivados y otros	Total
Partidas de balance		
	2019	
Activos financieros no corrientes:		
Inversiones financieras a largo plazo	14.644,54	14.644,54
- Otros activos financieros	14.644,54	14.644,54
Total activos financieros no corrientes	14.644,54	14.644,54
Activos financieros corrientes:		
Inversiones financieras a corto plazo	83.905,96	83.905,96
- Otros activos financieros	83.905,96	83.905,96
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (*)	10.165.698,11	10.165.698,11
Total activos financieros corrientes	10.249.604,07	10.249.604,07
Total	10.264.248,61	10.264.248,61

(*) Excluyendo "Otros créditos con las Administraciones Públicas".

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

- Préstamos y partidas a cobrar

El detalle de los activos financieros incluidos en esta categoría a 31 de diciembre de 2018 y 2019 es el siguiente:

	2019	2018
A corto plazo:		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	10.165.698,11	26.899.450,01
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	5.737.802,97	5.703.557,69
Obra ejecutada pendiente de certificar	2.011.108,97	3.409.344,62
Clientes empresas del grupo y asociadas (Nota 19 b)	2.171.297,42	17.365.417,61
Deudores varios	245.488,75	419.915,49
Personal	-	1.214,60
Total préstamos y partidas a cobrar a corto plazo	10.165.698,11	26.899.450,01
Total préstamos y partidas a cobrar	10.165.698,11	26.899.450,01

El siguiente cuadro muestra el importe total de préstamos y partidas a cobrar que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos.

	2019	2018
A corto plazo:		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.806.109,12	1.734.323,88
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	160.848,21	324.528,64
Obra ejecutada pendiente de certificar	1.400.716,17	1.165.410,25
Deudores varios	244.544,74	244.384,99
Total préstamos y partidas a cobrar a corto plazo	1.806.109,12	1.734.323,88
Total préstamos y partidas a cobrar Total UTES	1.806.109,12	1.734.323,88

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2018 y 2019 las aportan las siguientes UTE's, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos:

2018	UTE TENERIFE O&M	UTE SKIKDA EPC	UTE IBIZA
A corto plazo:			
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	71.958,93	244.384,99	1.474.235,97
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	71.958,93	-	308.825,64
Obra ejecutada pendiente de certificar	-	-	1.165.410,33
Deudores varios	-	244.384,99	-
Total préstamos y partidas a cobrar a corto plazo	71.958,93	244.384,99	1.474.235,97
Total préstamos y partidas a cobrar	71.958,93	244.384,99	1.474.235,97

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

2019	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE SKIKDA EPC	UTE IBIZA
A corto plazo:			
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	241.263,87	244.384,99	1.352.202,31
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	192.750,00	-	-
Obra ejecutada pendiente de certificar	48.513,87	-	1.352.202,31
Deudores varios	-	244.384,99	-
Total préstamos y partidas a cobrar a corto plazo	241.263,87	244.384,99	1.352.202,31
Total préstamos y partidas a cobrar	241.263,87	244.384,99	1.352.202,31

- Otros activos financieros

El detalle de los activos financieros de la Sociedad incluidos en esta categoría a 31 de diciembre de 2018 y 2019 es el siguiente:

	2019	2018
A largo plazo:		
Fianzas constituidas	14.644,54	36.736,34
Total otros activos financieros a largo plazo	14.644,54	36.736,34
A corto plazo:		
Fianzas constituidas	83.905,96	85.855,94
Total otros activos financieros a corto plazo	83.905,96	85.855,94
Total otros activos financieros	98.550,50	122.592,28

El siguiente cuadro muestra el importe total de préstamos y partidas a cobrar que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos.

	2019	2018
A largo plazo:		
Fianzas constituidas	1.896,78	1.896,78
Total otros activos financieros a largo plazo	1.896,78	1.896,78
A corto plazo:		
Fianzas constituidas	81.405,96	81.155,94
Total otros activos financieros a corto plazo	81.405,96	81.155,94
Total otros activos financieros Total Utes	83.302,74	83.052,72

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos, las cifras más relevantes para los ejercicios 2018 y 2019 las aportan las siguientes UTE's:

2018	UTE HONAINÉ EPC
A corto plazo:	
Fianzas constituidas	78.894,44
Total otros activos financieros a corto plazo	78.894,44
Total otros activos financieros	78.894,44

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

2019	UTE HONAINÉ EPC
A corto plazo: Fianzas constituidas	79.895,37
Total otros activos financieros a corto plazo	79.895,37
Total otros activos financieros	79.895,37

a.2) Clasificación por vencimientos

El detalle por vencimientos de las partidas que formaban parte de los activos financieros a largo y corto plazo a 31 de diciembre de 2018 fue el siguiente:

	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Préstamos y partidas a cobrar	26.899.450,01	-	-	-	-	26.899.450,01
Otros activos financieros	85.855,94	36.736,34	-	-	-	122.592,28
Total	26.985.305,95	36.736,34	-	-	-	27.022.042,29

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte de los activos financieros a largo y corto plazo a 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

	2020	2021	2022	2023	2024	Total
Préstamos y partidas a cobrar	10.165.698,11	-	-	-	-	10.165.698,11
Otros activos financieros	83.905,96	14.644,54	-	-	-	98.550,50
Total	10.249.604,07	14.644,54	-	-	-	10.264.248,61

a.3) Correcciones por deterioro del valor originados por riesgo de crédito

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 no existen pérdidas por deterioro registradas derivadas por el riesgo de crédito en el balance de situación.

El criterio seguido por la Sociedad para determinar el deterioro de deudores comerciales es el siguiente:

- Deudores Privados: Se provisionan los importes que superen en 180 días la fecha de vencimiento y aquellos que, aun no superando ese plazo, la Sociedad considera probable su pérdida.
- Deudores Públicos: Se provisionan aquellos importes que están en discusión con la Administración, estimando la Sociedad probable su pérdida.

a.4) Transferencias de activos financieros

Durante los ejercicios 2018 y 2019 no se han realizado transferencias de activos financieros.

a.5) Activos cedidos y aceptados en garantía

Durante los ejercicios 2018 y 2019 la Sociedad no ha entregado en garantía ningún activo financiero.

b) Pasivos Financieros

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

b.1) Categorías de pasivos financieros

La composición de los pasivos financieros a 31 de diciembre de 2018, excluidas las deudas con empresas del grupo detalladas en la nota 19.b, fue la siguiente:

Clases Categorías	Deudas con entidades de crédito	Créditos, derivados y otros	Total
2018			
Pasivos financieros a largo plazo:			
Débitos y partidas a pagar	201.551,68	-	201.551,68
Otros pasivos financieros	-	1.695.334,26	1.695.334,26
Total pasivos financieros a largo plazo	201.551,68	1.695.334,26	1.896.885,94
Pasivos financieros a corto plazo:			
Débitos y partidas a pagar	524.051,03	8.378.199,12	8.902.250,15
Otros pasivos financieros	-	2.782.261,20	2.782.261,20
Total pasivos financieros a corto plazo	524.051,03	11.160.460,32	11.684.511,35
Total	725.602,71	12.855.794,58	13.581.397,29

Estos importes se desglosaban en el balance de situación de la siguiente forma a 31 de diciembre de 2018:

Clases Partidas de balance	Deudas con entidades de crédito	Créditos, derivados y otros	Total
2018			
Pasivos financieros no corrientes:			
Deudas a largo plazo:	201.551,68	1.695.334,26	1.896.885,94
- Deudas con entidades de crédito	201.551,68	-	201.551,68
- Otros pasivos financieros	-	1.695.334,26	1.695.334,26
Total pasivos financieros no corrientes	201.551,68	1.695.334,26	1.896.885,94
Pasivos financieros corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (*)	-	8.378.199,12	8.378.199,12
Deudas a corto plazo:	524.051,03	2.782.261,20	3.306.312,23
- Deudas con entidades de crédito	524.051,03	-	524.051,03
- Otros pasivos financieros	-	2.782.261,20	2.782.261,20
Total pasivos financieros corrientes	524.051,03	11.160.460,32	11.684.511,35
Total	725.602,71	12.855.794,58	13.581.397,29

(*) Excluyendo "Otras deudas con las Administraciones Públicas".

La composición de los pasivos financieros a 31 de diciembre de 2019, excluidas las deudas con empresas del grupo detalladas en la nota 19.b, es la siguiente:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

Clases	Deudas con entidades de crédito	Créditos, derivados y otros	Total
Categorías			
2019			
Pasivos financieros a largo plazo:			
Otros pasivos financieros	-	1.352.551,11	1.352.551,11
Total pasivos financieros a largo plazo	-	1.352.551,11	1.352.551,11
Pasivos financieros a corto plazo:			
Débitos y partidas a pagar	1.857.343,11	3.027.474,26	4.884.817,37
Total pasivos financieros a corto plazo	1.857.343,11	3.027.474,26	4.884.817,37
Total	1.857.343,11	4.380.025,37	6.237.368,48

Estos importes se desglosan en el balance de situación de la siguiente forma a 31 de diciembre de 2019:

Clases	Deudas con entidades de crédito	Créditos, derivados y otros	Total
Partidas de balance			
2019			
Pasivos financieros no corrientes:			
Deudas a largo plazo:	-	1.352.551,11	1.352.551,11
- Otros pasivos financieros	-	1.352.551,11	1.352.551,11
Total pasivos financieros no corrientes	-	1.352.551,11	1.352.551,11
Pasivos financieros corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (*)	-	3.027.474,26	3.027.474,26
Deudas a corto plazo:	1.857.343,11	-	1.857.343,11
- Deudas con entidades de crédito	1.857.343,11	-	1.857.343,11
Total pasivos financieros corrientes	1.857.343,11	3.027.474,26	4.884.817,37
Total	1.857.343,11	4.380.025,37	6.237.368,48

(*) Excluyendo "Otras deudas con las Administraciones Públicas".

- Débitos y partidas a pagar

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2018 y 2019 es el siguiente:

	2019	2018
A largo plazo:		
Deudas con entidades de crédito	-	201.551,68
Total débitos y partidas a pagar largo plazo	-	201.551,68
A corto plazo:		
Deudas con entidades de crédito	1.857.343,11	524.051,03
Acreedores comerciales	3.027.474,26	8.378.199,12
Proveedores	2.328.403,78	7.670.679,54
Proveedores empresas del grupo y asociadas	563.354,05	512.597,08
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	135.716,43	194.922,50
Total débitos y partidas a pagar corto plazo	4.884.817,37	8.902.250,15
Total	4.884.817,37	9.103.801,83

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

El siguiente cuadro muestra el importe total de débitos y partidas a pagar que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos:

	2019	2018
A corto plazo:		
Acreeedores comerciales	1.593.986,71	13.294.442,55
Proveedores	1.593.986,71	13.294.442,55
Total débitos y partidas a pagar corto plazo	1.593.986,71	13.294.442,55
Total UTES	1.593.986,71	13.294.442,55

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos, las cifras más relevantes para los ejercicios 2018 y 2019 las aportan las siguientes UTE's:

2018	UTE TENERIFE NORTE	UTE HONAINÉ EPC	UTE TENERIFE EXPLOTACION	UTE NAVIA COAÑA	UTE IBIZA
A corto plazo:					
Acreeedores comerciales	34.335,04	62.736,43	79.135,01	285.137,47	2.291.318,73
Proveedores	34.335,04	62.736,43	79.135,01	285.137,47	2.291.318,73
Total débitos y partidas a pagar corto plazo	34.335,04	62.736,43	79.135,01	285.137,47	2.291.318,73
Total	34.335,04	62.736,43	79.135,01	285.137,47	2.291.318,73

2019	UTE NAVIA COAÑA	UTE TENERIFE EXPLOTACION	UTE HONAINÉ EPC	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE IBIZA
A corto plazo:					
Acreeedores comerciales	18.825,84	29.262,52	63.950,66	395.874,98	1.025.557,95
Proveedores	18.825,84	29.262,52	63.950,66	395.874,98	1.025.557,95
Total débitos y partidas a pagar corto plazo	18.825,84	29.262,52	63.950,66	395.874,98	1.025.557,95
Total	18.825,84	29.262,52	63.950,66	395.874,98	1.025.557,95

Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

En relación a la Ley 15/2010, de 5 de julio, la información relativa al periodo medio de pago a proveedores correspondiente a los ejercicios 2018 y 2019 de acuerdo con lo establecido en la disposición adicional tercera de la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales, es la siguiente:

	2019	2018
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	38	20
Ratio de operaciones pagadas	36	15
Ratio de las operaciones pendientes de pago	54	58
	Importe (euros)	Importe (euros)
Total pagos realizados	5.174.101,95	6.579.710,84
Total pagos pendientes	352.631,62	679.060,65

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

En estos importes no se incluyen los pagos realizados a proveedores empresas del grupo y asociadas, proveedores de inmovilizado ni acreedores por arrendamiento financiero. Para ver las transacciones y saldos pendientes con empresas del grupo y asociadas al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 ver la nota 19.

Durante los ejercicios 2018 y 2019, la Sociedad ha cumplido con el periodo medio de pago máximo a proveedores comerciales establecido legalmente en 60 días.

El valor nominal de las deudas con entidades de crédito al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 es el siguiente:

Descripción	Fecha de vencimiento	IMPORTES	
		Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018
Póliza de Crédito Bankia	31/07/2020	1.656.618,99	221.723,51
Préstamo Banco Popular	22/12/2020	201.551,68	503.879,20
Total		1.858.170,67	725.602,71

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 la Sociedad no tiene intereses devengados y no pagados.

Los saldos de las deudas con entidades de crédito reflejan solo la parte dispuesta. La Sociedad al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 tiene una póliza de crédito disponible por importe de 2.100.000 euros, cuya parte no dispuesta asciende a 1.878.276,49 euros y 443.381,01 euros respectivamente.

- Otros pasivos financieros

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2018 y 2019 es el siguiente:

	2019	2018
A largo plazo:		
Subvenciones reintegrables	1.352.551,11	1.695.334,26
Total a largo plazo	1.352.551,11	1.695.334,26
A corto plazo:		
Otros pasivos financieros	-	2.782.261,20
Total a corto plazo	-	2.782.261,20
Total	1.352.551,11	4.477.595,46

Este epígrafe incluye préstamos concedidos por el Ministerio de Medioambiente y el Centro para el Desarrollo Técnico Industrial (CDTI) dependiente del Ministerio de Ciencia e Innovación. Dichas subvenciones incluyen los préstamos concedidos por un nominal total de 3.291.923,89 euros, 58.9584,42 recibidos en el ejercicio 2019 todos ellos a un tipo de interés del 0,643%. En el ejercicio 2018 no se recibieron préstamos. Todos los gastos relacionados con estos préstamos han sido incurridos desde el ejercicio 2008 hasta 2019.

Los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad no han recibido Subvenciones.

En el epígrafe de otros pasivos financieros del ejercicio 2018, se recogían otras deudas con terceros por el proyecto que la Sociedad estaba llevando a cabo en Israel.

b.2) Clasificación por vencimientos

El detalle por vencimientos nominales de las partidas que forman parte de los pasivos financieros a largo y corto plazo a 31 de diciembre de 2018 fue el siguiente:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

	2019	2020	2021	2022	2023	2024 y siguientes	Total
Débitos y partidas a pagar	8.902.250,15	201.551,68	-	-	-	-	9.103.801,83
Otros pasivos financieros	2.782.261,20	257.769,00	257.769,00	257.769,00	257.769,00	664.258,26	4.477.595,46
Total	11.684.511,35	459.320,68	257.769,00	257.769,00	257.769,00	664.258,26	13.581.397,29

El detalle por vencimientos nominales de las partidas que forman parte de los pasivos financieros a largo y corto plazo, a 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025 y siguientes	Total
Débitos y partidas a pagar	4.884.817,37	-	-	-	-	-	4.884.817,37
Otros pasivos financieros	-	257.769,00	257.769,00	257.769,00	257.769,00	321.475,11	1.352.551,11
Total	4.884.817,37	257.769,00	257.769,00	257.769,00	257.769,00	321.475,11	6.237.368,48

b.3) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales

Durante los ejercicios 2018 y 2019 no se han incumplido las condiciones contractuales de pago de los préstamos pendientes ni ninguna otra condición contractual.

c) Otra Información

c.1) Información relacionada con la cuenta pérdidas y ganancias

Los ingresos y gastos financieros imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias están calculados por aplicación del método de interés efectivo. En el ejercicio 2018 fueron de 50,27 euros y 124.481,62 euros, respectivamente, y en el ejercicio 2019 han sido de 0,21 euros y 171.012,47 euros respectivamente.

c.2) Otra información

La Sociedad al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 no tiene ningún compromiso firme de compra o venta de activos o pasivos financieros.

- Información sobre el valor razonable:

Los créditos y débitos a largo plazo y los valores representativos de deuda no cotizados se registran por su coste amortizado, que salvo mejor evidencia sería equivalente al valor razonable del mismo.

El valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales a corto plazo constituye una aproximación aceptable del valor razonable de los mismos.

9. Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen este epígrafe a 31 de diciembre de 2018 fueron los siguientes:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

	Saldo a 31/12/2017	Altas	Saldo a 31/12/2018
Valoriza Agua Perú, S.A.C	22.835,98	6.578,25	29.414,23
Participaciones empresas del grupo y multigrupo	22.835,98	6.578,25	29.414,23
Valoriza Agua Perú, S.A.C	(17.829,45)	(7.493,63)	(25.323,08)
Deterioro de valor de inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas	(17.829,45)	(7.493,63)	(25.323,08)
Valor neto participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas	5.006,53	(915,38)	4.091,15

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen este epígrafe a 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

	Saldo a 31/12/2018	Altas	Saldo a 31/12/2019
Valoriza Agua Perú, S.A.C	29.414,23	4.119,44	33.533,67
Participaciones empresas del grupo y multigrupo	29.414,23	4.119,44	33.533,67
Valoriza Agua Perú, S.A.C	(25.323,08)	(4.753,49)	(30.076,57)
Deterioro de valor de inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas	(25.323,08)	(4.753,49)	(30.076,57)
Valor neto participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas	4.091,15	(634,05)	3.457,10

El detalle de las participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas al cierre del ejercicio 2018 era el siguiente:

Nombre de la Sociedad	% Participación	Valor neto contable	PATRIMONIO NETO				
			Capital	Otras partidas	Resultado		Total patrimonio
					Neto	Explotación	
Valoriza Agua Perú, S.A.C	1%	4.091,15	2.861.331,95	(1.709.799,71)	(747.716,30)	(746.247,64)	403.815,94
Total empresas del grupo, multigrupo y asociadas		4.091,15	2.861.331,95	(1.709.799,71)	(747.716,30)	(746.247,64)	403.815,94

El detalle de las participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas al cierre del ejercicio 2019 es el siguiente:

Nombre de la Sociedad	% Participación	Valor neto contable	PATRIMONIO NETO				
			Capital	Otras partidas	Resultado		Total patrimonio
					Neto	Explotación	
Valoriza Agua Perú, S.A.C	1%	3.457,10	3.366.508,41	(2.537.062,39)	(483.735,55)	(314.890,61)	345.710,47
Total empresas del grupo, multigrupo y asociadas		3.457,10	3.366.508,41	(2.537.062,39)	(483.735,55)	(314.890,61)	345.710,47

En el año 2014 se constituyó la sociedad Valoriza Agua Perú, S.A.C., en la cual participa S.A.U Depuración y Tratamientos en un 1% de su capital, correspondiéndole 600 acciones de las 60.000 emitidas.

Las altas de los ejercicios 2018 y 2019 se corresponden con ampliaciones de capital en las filiales extranjeras que la Sociedad ostenta con la intención de conseguir nuevos contratos que le permitan ampliar la cartera de servicios.

De acuerdo con las exigencias del artículo 155 de la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad ha cumplido con el requisito de notificar a las sociedades sobre las que había tomado una participación superior al 10%, y si ya poseía esta participación, ha comunicado las adquisiciones adicionales o ventas superiores al 10%.

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

Al analizar la necesidad de registrar un deterioro sobre las sociedades participadas se toma en consideración el patrimonio neto, individual o consolidado según corresponda, de la entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, que correspondan a elementos identificables en el balance de situación de la participada, en concreto en las partidas de inmovilizado, inversiones inmobiliarias y existencias.

Valoriza Agua Perú, S.A.C. no cotiza en Bolsa y no está obligada a auditar sus cuentas anuales.

El detalle de las actividades y domicilio de Valoriza Agua Perú, S.A.C. es el siguiente:

Nombre Sociedad	Objeto Social	Domicilio Social
Valoriza Agua Perú, S.A.C.	Captación, tratamiento y distribución de agua.	C/ Dean Valdivia, 148 . Lima

10. Negocios conjuntos

Conforme a las normas de las empresas constructoras recogidas en el Real Decreto 1815/91, la Sociedad integra en su balance de situación y en su cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2018 y 2019 la parte proporcional de las partidas que componen los balances de situación y las cuentas de pérdidas y ganancias de cada una de las UTE's en las que participa.

El detalle a 31 de diciembre de 2018 de las explotaciones significativas controladas conjuntamente, en las que la Sociedad participaba a través de Uniones Temporales de Empresas, fue el siguiente:

UTES	Participación %	Valor neto	F. Operativo	Actividad
UTE DES.SKIKDA CONST	25%	990	3.000,00	HIDRAULICA
UTE HONAINÉ	50%	1.500	3.000,00	HIDRAULICA
UTE ABAST.PUERTOLLANO	25%	1.500	6.000,00	HIDRAULICA
UTE AMPLIACION EDAR TRES CANTOS	50%	3.000	6.000,00	DEPURACION DE AGUAS
IVM MINRAV-SADYT	67%	-	-	HIDRAULICA
UTE DEPURADORA NORESTE DE TENERIFE	30%	1.800	6.000,00	DEPURACION DE AGUAS
UTE COLECTOR DE LA NAVA	25%	1.500	6.000,00	HIDRAULICA
UTE PELAYOS DE LA PRESA	60%	2.400	6.000,00	DEPURACION DE AGUAS
UTE AMPLIACION BADAJOZ	50%	3.000	6.000,00	HIDRAULICA
UTE ERAR LA GAVIA	50%	3.000	6.000,00	HIDRAULICA
UTE AMPLIACION EDAR VILLAMANTILLA	50%	3.000	6.000,00	HIDRAULICA
UTE EDAR NAVIA COAÑA	80%	2.400	3.000,00	HIDRAULICA
UTE IBIZA	50%	3.000	6.000,00	HIDRAULICA

El detalle a 31 de diciembre de 2019 de las explotaciones significativas controladas conjuntamente, en las que la Sociedad participa a través de Uniones Temporales de Empresas, es el siguiente:

UTES	Participación %	Valor neto	F. Operativo	Actividad
UTE DES.SKIKDA CONST	25%	990	3.000,00	HIDRAULICA
UTE HONAINÉ	50%	1.500	3.000,00	HIDRAULICA
UTE ABAST.PUERTOLLANO	25%	1.500	6.000,00	HIDRAULICA
IVM MINRAV-SADYT	67%	-	-	HIDRAULICA
UTE DEPURADORA NORESTE DE TENERIFE	30%	1.800	6.000,00	DEPURACION DE AGUAS
UTE PELAYOS DE LA PRESA	60%	2.400	6.000,00	DEPURACION DE AGUAS
UTE AMPLIACION BADAJOZ	50%	3.000	6.000,00	HIDRAULICA
UTE AMPLIACION EDAR VILLAMANTILLA	50%	3.000	6.000,00	HIDRAULICA
UTE EDAR NAVIA COAÑA	80%	2.400	3.000,00	HIDRAULICA
UTE IBIZA	50%	3.000	6.000,00	HIDRAULICA
UTE TRATAMIENTO TERCARIO PONTEVEDRA	50%	1.500	3.000,00	HIDRAULICA

En las notas correspondientes de esta memoria se desglosa para cada partida significativa del balance de situación y de la cuenta de pérdidas y ganancias, los importes correspondientes a los negocios conjuntos.

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

No existen compromisos de inversión de capital adquiridos por la Sociedad en relación con su participación en los anteriores negocios conjuntos.

No existen contingencias en las que la Sociedad haya incurrido como participe en los anteriores negocios conjuntos.

11. Existencias

El detalle de las existencias registradas al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 es el siguiente:

Existencias	2019	2018
MM.PP. y otros aprovisionamientos	10.145,91	44.753,23
Anticipos a proveedores	12.637,79	220.752,06
Total coste	22.783,70	265.505,29
Total existencias	22.783,70	265.505,29

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras para los ejercicios 2018 y 2019 las aportan las siguientes UTE's:

2018	UTE HONAINÉ EPC	UTE IBIZA	UTE IVM
MM.PP. y otros aprovisionamientos	-	44.753,22	-
Anticipos a proveedores	12.388,66	-	206.729,69
Total coste	12.388,66	44.753,22	206.729,69
Total existencias	12.388,66	44.753,22	206.729,69

2019	UTE IBIZA	UTE HONAINÉ EPC
MM.PP. y otros aprovisionamientos	10.145,80	-
Anticipos a proveedores	-	12.545,83
Total coste	10.145,80	12.545,83
Total existencias	10.145,80	12.545,83

12. Efectivo y equivalentes al efectivo

El detalle de esta rúbrica del balance de situación a 31 de diciembre de 2018 y 2019 es el siguiente:

	2019	2018
Efectivo	765.039,22	1.160.177,94
Cartera de valores a c/p	-	247.457,16
Total	765.039,22	1.407.635,10

Las cuentas corrientes devengan el tipo de interés de mercado para este tipo de cuentas.

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 el importe de este epígrafe es disponible en su totalidad.

El siguiente cuadro muestra el importe total de efectivo y equivalentes al efectivo que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos.

	2019	2018
Efectivo	735.827,67	1.088.369,03
Cartera de valores a c/p		277.313,01
Total UTEs	735.827,67	1.365.682,04

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2018 y 2019 las aportan las siguientes UTE's:

2018	UTE TENERIFE O&M	UTE TENERIFE NORTE	UTE IVM	UTE HONAINE EPC	UTE NAVIA COAÑA
Efectivo	29.139,59	38.968,96	108.120,60	329.297,03	565.598,02
Total	29.139,59	38.968,96	108.120,60	329.297,03	565.598,02
2019	UTE SKIKDA EPC	UTE TENERIFE O&M	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE IBIZA	UTE HONAINE EPC
Efectivo	22.403,09	30.692,75	165.014,38	175.919,65	328.260,22
Total	22.403,09	30.692,75	165.014,38	175.919,65	328.260,22

13. Patrimonio neto y fondos propios

El detalle y movimiento de los fondos propios durante los ejercicios 2018 y 2019 se muestra en el estado de cambios en el patrimonio neto, el cual forma parte integrante de las cuentas anuales.

a) Capital suscrito:

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 el capital social de la Sociedad asciende a 2.500.000 euros, representado por 250.000 acciones de 10 euros de valor nominal cada una, todas ellas de la misma clase, totalmente suscritas y desembolsadas. No existen derechos de fundador.

Las acciones de la Sociedad no cotizan en Bolsa. La composición del accionariado a 31 de diciembre de 2018 y 2019 cuya participación directa o indirecta es igual o superior al 10% es la siguiente:

Participación	Porcentaje participación
Sacyr Industrial, S.L.U	100%
Total	100%

La Sociedad tiene registrada a 31 de diciembre de 2018 y 2019 una prima de emisión por importe de 2.800.500 euros.

La prima de emisión tiene las mismas restricciones y puede destinarse a los mismos fines que las reservas voluntarias, incluyendo su conversión en capital social.

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

b) Reservas de la Sociedad:

El detalle de las reservas de la Sociedad a 31 de diciembre de 2018 y 2019 es el siguiente:

Tipos de reservas	2019	2018
Reserva legal	500.000,00	500.000,00
Reserva voluntaria	4.630.764,87	4.630.764,87
Reserva ajuste NPGC	266.049,44	266.049,44
Total	5.396.814,31	5.396.814,31

Las sociedades están obligadas a destinar un mínimo del 10% de los beneficios de cada ejercicio a la constitución de un fondo de reserva hasta que éste alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva no es distribuible a los accionistas y sólo podrá ser utilizada para cubrir, en el caso de no tener otras reservas disponibles, el saldo deudor de la cuenta de pérdidas y ganancias.

A 31 de diciembre de 2018 y 2019, la reserva legal asciende al 20% del capital social.

Las reservas voluntarias de la Sociedad son de libre disposición.

c) Subvenciones:

La información sobre las subvenciones recibidas por la Sociedad, las cuales forman parte del patrimonio neto, así como de los resultados imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias procedentes de las mismas se informa en la nota 15.

d) Otras aportaciones de socios:

La Sociedad recibió durante el ejercicio 2018 una aportación del Accionista Único por importe de 1.100.000 euros para aumentar el patrimonio neto de la Sociedad y con fecha 28 de junio de 2019 el Accionista Único aprobó compensar resultados negativos de ejercicios anteriores por importe de 1.100.000 euros.

La Sociedad ha recibido en diciembre de 2019 una aportación del Accionista Único por importe de 2.800.000 euros para aumentar el patrimonio neto de la Sociedad, reflejada en el Estado de Cambios de Patrimonio Neto.

14. Provisiones, activos contingentes, pasivos contingentes, avales y garantías

a) Provisiones a largo plazo

El detalle de las provisiones a largo plazo del balance de situación al cierre del ejercicio 2018, así como los principales movimientos registrados durante el ejercicio, fueron los siguientes:

	Saldo a 31/12/2017	Aplicaciones	Traspasos	Saldo a 31/12/2018
Provisión para contingencias	3.955.820,10	-	(3.924.672,58)	31.147,52
Total a largo plazo	3.955.820,10	-	(3.924.672,58)	31.147,52

El detalle de las provisiones a largo plazo del balance de situación al cierre del ejercicio 2019, así como los principales movimientos registrados durante el ejercicio, son los siguientes:

	Saldo a 31/12/2018	Aplicaciones	Traspasos	Saldo a 31/12/2019
Provisión para contingencias	31.147,52	(31.147,52)	-	0,00
Total a largo plazo	31.147,52	(31.147,52)	-	0,00

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

En el epígrafe de provisiones para contingencias se recogen pasivos para hacer frente a responsabilidades procedentes de litigios, indemnizaciones y obligaciones derivadas de la propia actividad de la Sociedad, sobre las que existe incertidumbre sobre la cuantía o vencimiento.

b) Provisiones a corto plazo

El detalle de las provisiones a corto plazo del balance de situación al cierre del ejercicio 2018, así como los principales movimientos registrados durante el ejercicio, fueron los siguientes:

	Saldo a 31/12/2017	Dotaciones	Aplicaciones	Saldo a 31/12/2018
Provisión para operaciones de tráfico	2.130.311,87	1.067.864,64	(2.073.034,92)	1.125.141,59
Total a corto plazo	2.130.311,87	1.067.864,64	(2.073.034,92)	1.125.141,59

El detalle de las provisiones a corto plazo del balance de situación al cierre del ejercicio 2019, así como los principales movimientos registrados durante el ejercicio, son los siguientes:

	Saldo a 31/12/2018	Dotaciones	Aplicaciones	Saldo a 31/12/2019
Provisión para operaciones de tráfico	1.125.141,59	685.365,35	(397.580,79)	1.412.926,15
Total a corto plazo	1.125.141,59	685.365,35	(397.580,79)	1.412.926,15

Las provisiones para operaciones de tráfico son provisiones para terminación de obras, y corresponden al importe estimado de las posibles obligaciones para terminación de obras cuyo pago no es aún determinable en cuanto a su importe exacto o es incierto en cuanto a la fecha en que se producirá, dependiendo del cumplimiento de determinadas condiciones. Las dotaciones se efectúan de acuerdo con las mejores estimaciones del devengo anual, siendo las mismas entre el 0,5% y el 1% de la obra ejecutada.

Durante los ejercicios 2018 y 2019 se ha procedido a dotar provisión por operaciones de tráfico por un importe de 1.067.864,64 euros y 685.365,35 euros respectivamente.

En el ejercicio 2018 se aplicaron provisiones por importe de 2.073.034,92 euros, correspondientes a varias UTE's en las cuales se dieron las condiciones necesarias para aplicar dichas provisiones. De dicho importe 1.383.208,49 euros correspondían a las provisiones dotadas en la UTE IVM para hacer frente a obligaciones para la terminación de la obra.

En el ejercicio 2019 se han revertido provisiones por importe de 397.580,79 euros, correspondientes a varias UTE's en las cuales se dieron las condiciones necesarias para aplicar dichas provisiones.

El siguiente cuadro muestra el importe total de provisiones a corto plazo que corresponden a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

	Valor Neto	
	2019	2018
Provisión para operaciones de tráfico	1.666.339,24	1.103.418,84
Total a corto plazo UTES	1.666.339,24	1.103.418,84

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2018 y 2019 las aportan las siguientes UTE's:

2018	UTE SKIKDA EPC	UTE BADAJOZ	UTE NAVIA COAÑA	UTE HONAINÉ EPC	UTE IBIZA
Provisión para operaciones de tráfico	24.383,57	36.352,60	49.738,13	78.894,44	901.810,98
Total a corto plazo	24.383,57	36.352,60	49.738,13	78.894,44	901.810,98

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

2019	UTE SKIKDA EPC	UTE NAVIA COAÑA	UTE HONAINÉ EPC	UTE IBIZA
Provisión para operaciones de tráfico	24.692,93	49.738,13	79.895,37	1.496.247,16
Total a corto plazo	24.692,93	49.738,13	79.895,37	1.496.247,16

c) Contingencias, avales y garantías

En la Sociedad a 31 de diciembre de 2018 y 2019, existen los siguientes tipos de avales:

	2019		2018	
	Nacionales	Total	Nacionales	Total
Avales y garantías				
Avales definitivos	1.909.466,25	1.909.466,25	2.041.596,57	2.041.596,57
Total avales y garantías	1.909.466,25	1.909.466,25	2.041.596,57	2.041.596,57

No se espera que surjan pasivos diferentes a los anteriormente mencionados en los distintos apartados de esta nota, que puedan suponer una salida de recursos para la Sociedad.

15. Subvenciones, donaciones y legados

El detalle y movimientos de este capítulo del balance de situación en el ejercicio 2018, se muestran a continuación:

Organismo	Ámbito	Saldo a 31/12/2017	Aumentos	Traspaso a resultados	Efecto impositivo	Devoluciones	Saldo a 31/12/2018
Ministerio de Medio Ambiente	Administración Estatal	37.322,46	-	-	-	-	37.322,46
TOTAL		37.322,46	-	-	-	-	37.322,46

El detalle y movimientos de este capítulo del balance de situación en el ejercicio 2019, se muestran a continuación:

Organismo	Ámbito	Saldo a 31/12/2018	Aumentos	Traspaso a resultados	Efecto impositivo	Bajas	Saldo a 31/12/2019
Ministerio de Medio Ambiente	Administración Estatal	37.322,46	18.376,14	(51.562,25)	12.890,56	(17.026,91)	0,00
TOTAL		37.322,46	18.376,14	(51.562,25)	12.890,56	(17.026,91)	0,00

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 la Sociedad había cumplido con todos los requisitos necesarios para la percepción y disfrute de las subvenciones detalladas anteriormente.

16. Política de Gestión de Riesgos

Las políticas de gestión de riesgo financiero y consecuentemente, los instrumentos para su consecución vienen determinadas en gran medida por la legislación y normativa específicas del sector de actividad de construcción y de la propia naturaleza de los proyectos, sin olvidar, la situación prevaleciente en cada momento en los mercados financieros. La Sociedad se encuentra expuesta a los siguientes riesgos:

a) Riesgo de Crédito

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

La distribución por tipo de cliente corresponde a un 5% de clientes públicos y un 95% de clientes privados.

Dentro de los clientes públicos la totalidad de los mismos corresponden a Administración Central o Comunidades Autónomas. El riesgo de crédito es prácticamente inexistente, y en las ocasiones que incurren en moras o retrasos, se ve compensado con los correspondientes intereses de demora, de acuerdo con la Ley de Contratos con las Administraciones Públicas.

Respecto a los clientes privados, casi el 95% del saldo a final de año corresponde a UTE's participadas entre empresas del Grupo, por lo que carecen de riesgo. El riesgo de clientes no presenta problemas importantes de insolvencias, pues en la mayoría de los contratos se piden informes previos de solvencia de los mismos. Al final de año, se provisionan como dudoso cobro los clientes privados con deudas superiores a un año, y los saldos de los últimos años no resultan especialmente significativos.

b) Riesgo de liquidez

La Sociedad pertenece al Grupo Sacyr que mantiene unos niveles de liquidez suficientes para cubrir las obligaciones previstas en el corto plazo con las líneas de crédito que mantiene con entidades financieras e inversiones financieras temporales. No obstante, como consecuencia de la volatilidad de los mercados en general y del empeoramiento de las condiciones de crédito en particular, las entidades de crédito se están viendo afectadas por las tensiones de liquidez que afectan puntualmente a las renovaciones de los créditos. En la nota correspondiente de la memoria se detallan las líneas de crédito contratadas distribuidas en función de los importes dispuestos y disponibles al cierre del ejercicio.

En el caso de producirse excesos de tesorería puntuales, y siempre que la mejor gestión financiera así lo indique, se realizarán inversiones financieras temporales en depósitos de máxima liquidez y sin riesgo. No entra entre las posibilidades barajadas por el Grupo ni por la Sociedad, la adquisición de opciones o futuros sobre acciones, o cualquier otro depósito de alto riesgo como método para invertir las puntas de tesorería.

Para gestionar el riesgo de liquidez y atender a las diversas necesidades de fondos, las sociedades del Grupo utilizan un presupuesto anual de tesorería y una previsión mensual de tesorería, ésta última con detalle y actualización diaria.

No se estima que exista en este negocio riesgo de liquidez ya que los diferentes proyectos autofinancian sus inversiones con el cash Flow generado.

c) Riesgo de mercado

- Riesgo de tipo de interés

La estructura de la deuda financiera clasificada por riesgo de tipo de interés, a 31 de diciembre de 2018 y 2019 es como sigue:

	2018	
<u>Deuda</u>	Importe	%
A tipo de interés variable	725.602,71	100%
TOTAL	725.602,71	100,00%
	2019	
<u>Deuda</u>	Importe	%
A tipo de interés variable	1.857.343,11	100%
TOTAL	1.857.343,11	100,00%

- Riesgo de tipo de cambio

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

La política de la Sociedad es contratar el endeudamiento en la misma moneda en la que se producen los flujos de cada negocio. En la actualidad existe un riesgo relativo a los tipos de cambio frente a monedas extranjeras, debido a la expansión geográfica que está experimentando la Sociedad en los últimos años, cubierto mediante la contratación de instrumentos derivados.

- Riesgo regulatorio

La Sociedad está sujeta al cumplimiento de normativa tanto específica sectorial como de carácter general (normativa contable, medioambiental, laboral, protección de datos, fiscal, etc.). Como en todos los sectores altamente regulados, los cambios regulatorios podrían afectar tanto positiva como negativamente al negocio de la misma.

d) Política de gestión de capital

El principal objetivo de la política de gestión de capital consiste en garantizar una estructura financiera basada en el cumplimiento de la normativa vigente en los países donde opera la Sociedad. Adicionalmente, la política de gestión de capital busca asegurar el mantenimiento de ratios crediticios estables, así como de maximizar el valor del accionista.

La ratio de apalancamiento de la Sociedad al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 es el siguiente:

	2019	2018
Deuda Bruta	3.209.894,22	5.203.198,17
Tesorería	765.039,23	1.407.635,10
Deuda neta	2.444.854,99	3.795.563,07
Patrimonio Neto	2.462.537,59	1.713.007,71
Patrimonio Neto + Deuda Neta	4.907.392,58	5.508.570,78
Ratio de apalancamiento	49,82%	68,90%

17. Administraciones públicas y situación fiscal

a) Saldos

El detalle de los saldos relativos a activos fiscales y pasivos fiscales a 31 de diciembre de 2018 y 2019 es el siguiente:

- Saldos deudores:

	2019	2018
Hacienda Pública deudora por varios conceptos	94.675,21	381.522,30
Hacienda Pública deudora por IVA	86.773,37	328.948,29
Retenciones y pagos a cuenta	14.068,01	13.891,77
Total	195.516,59	724.362,36

El siguiente cuadro muestra el importe total de saldos deudores con Administraciones Públicas que corresponden a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

	2019	2018
Hacienda Pública deudora por IVA	7.579,48	384.295,40
Retenciones y pagos a cuenta	-	13.891,77
Total UTES	7.579,48	398.187,17

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2018 y 2019 las aportan las siguientes UTE's:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

2018	UTE PUERTOLLANO	UTE TENERIFE NORTE	UTE TENERIFE O&M	UTE SKIKDA EPC	UTE IVM
Hacienda Pública deudora por IVA	1.062,86	12.412,59	12.569,80	-	210.264,44
Retenciones y pagos a cuenta	-	-	-	13.891,77	-
Total	1.062,86	12.412,59	12.569,80	13.891,77	210.264,44

2019	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA
Hacienda Pública deudora por IVA	5.453,37
Total	5.453,37

- Saldos acreedores:

	2019	2018
IVA repercutido pendiente de liquidar	-	152.292,66
Hacienda Pública acreedora por IVA	48.102,41	30.690,37
Hacienda Pública acreedora por retenciones	184.544,92	148.025,45
Organismos de la Seguridad Social acreedores	79.478,00	108.812,70
Otros impuestos	40.117,33	63.993,32
Total	352.242,66	503.814,50

El siguiente cuadro muestra el importe total de saldos acreedores con Administraciones Públicas que corresponden a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

	2019	2018
IVA repercutido pendiente de liquidar	0,00	152.292,66
Hacienda Pública acreedora por IVA	48.102,41	30.690,37
Hacienda Pública acreedora por retenciones	2.483,39	6.683,67
Organismos de la Seguridad Social acreedores	5.377,95	7.449,86
Otros Impuestos	3.596,55	23.556,96
Total UTES	59.560,30	220.673,52

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2018 y 2019 las aportan las siguientes UTE's:

2018	UTE TENERIFE NORTE	UTE HONAINÉ EPC	UTE TENERIFE O&M	UTE NAVIA COAÑA	UTE IBIZA
IVA repercutido pendiente de liquidar	-	-	-	98.694,82	53.597,84
Hacienda Pública acreedora por IVA	-	-	-	-	30.690,37
Hacienda Pública acreedora por retenciones	-	1.367,59	2.872,60	-	2.390,01
Organismos de la Seguridad Social acreedores	-	1.742,25	3.263,20	-	2.444,41
Otros Impuestos	2.277,69	-	-	-	21.279,27
Total	2.277,69	3.109,84	6.135,80	98.694,82	110.401,90

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

2019	UTE HONAIN EPC	UTE IBIZA
Hacienda Pública acreedora por IVA	-	48.102,41
Hacienda Pública acreedora por retenciones	1.384,94	665,82
Organismos de la Seguridad Social acreedores	1.764,35	3.204,71
Otros Impuestos	-	3.596,55
Total	3.149,29	55.569,49

b) Activos y pasivos por impuestos diferidos

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen los activos y pasivos por impuestos diferidos son los siguientes:

EJERCICIO 2018	Variaciones reflejadas en				
	Saldo a 31/12/2017	Traspasos	Cuenta de pérdidas y ganancias	Patrimonio Neto	Saldo a 31/12/2018
Activos por impuesto diferido					
Resultados de las Utes	49.244,31	-	295.466,21	-	344.710,52
Diferencia de amortización contable	51.944,07	-	(5.849,56)	-	46.094,51
Deducciones pendientes	2.710.378,53	(97.338,38)	-	-	2.613.040,15
Bases imponibles negativas	412.686,60	650.631,18	-	-	1.063.317,78
Total Activos por impuesto diferido	3.224.253,51	553.292,80	289.616,65	-	4.067.162,96
Pasivos por impuesto diferido					
Subvenciones no reintegrables	12.440,47	-	-	-	12.440,47
Total Pasivos por impuesto diferido	12.440,47	-	-	-	12.440,47

	Saldo a 31/12/2018	Traspasos	Cuenta de pérdidas y ganancias	Patrimonio Neto	Saldo a 31/12/2019
Activos por impuesto diferido					
Resultados de las Utes	344.710,52	-	(138.479,26)	-	206.231,26
Diferencia de amortización contable	46.094,51	-	(5.849,56)	-	40.244,95
Deducciones pendientes	2.613.040,15	(327.184,15)	-	-	2.285.856,00
Gastos financieros deducibles pendientes	-	-	-	-	-
Bases imponibles negativas	1.063.317,78	(60.774,72)	8.970.626,64	-	9.973.169,70
Total Activos por impuesto diferido	4.067.162,96	(387.958,87)	8.826.297,83	-	12.505.501,92
Pasivos por impuesto diferido					
Subvenciones no reintegrables	12.440,47	450,09	(12.890,56)	-	-
Total Pasivos por impuesto diferido	12.440,47	450,09	(12.890,56)	-	-

Durante el ejercicio 2019, la Sociedad ha reconocido con la Hacienda Pública activos por impuesto diferido cuyo plazo de recuperación o reversión ha estimado superior al año, procedente de los resultados negativos acumulados por el Establecimiento Permanente de Sadyt en Israel del proyecto realizado por la UTE IVM. Esta activación no ha tenido impacto en la cuenta de pérdidas y ganancias ya que se ha dado de baja el importe de la cuota que previamente ha tributado y pagado la Sociedad al grupo Fiscal Sacyr.

Los activos por impuesto diferido derivados de la aplicación de la limitación a las amortizaciones establecida en el artículo 7 de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, tendrán derecho a una deducción en la cuota íntegra del 5% (2% en 2015) de las cantidades que se integren en la base imponible, derivadas de las amortizaciones no deducidas en los periodos impositivos que se hayan iniciado en 2013 y 2014, por lo que la Sociedad no ha realizado ningún ajuste derivado de la variación del tipo impositivo por este motivo.

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

Los activos por impuesto diferidos indicados anteriormente han sido registrados en el balance de situación por considerar el Administrador Único de la Sociedad que, conforme a la mejor estimación sobre los resultados futuros de la Sociedad, incluyendo determinadas actuaciones de planificación fiscal, es probable que dichos activos sean recuperados antes de que transcurran 10 años.

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2019, el detalle de las bases imponibles negativas y de las deducciones pendientes de aplicar registradas en el balance de situación adjunto es el siguiente:

<u>Año de generación</u>	Deducciones pendientes y otros	Bases imponibles negativas	Total	Deducciones pendientes y otros	Bases imponibles negativas	Total
2007	277.940,47	-	277.940,47	552.948,25	-	552.948,25
2008	482.376,93	-	482.376,93	486.686,98	-	486.686,98
2009	454.903,68	-	454.903,68	455.646,07	-	455.646,07
2010	173.652,92	-	173.652,92	173.854,55	-	173.854,55
2011	145.860,00	-	145.860,00	145.860,00	-	145.860,00
2012	51.409,33	866.728,68	918.138,01	19.380,00	1.010.007,63	1.029.387,63
2013	87.217,53	540.918,90	628.136,43	104.661,03	640.738,78	745.399,81
2014	612.495,14	-	612.495,14	520.071,16	-	520.071,16
2015	-	-	-	143.018,00	-	143.018,00
2016	-	-	-	127.767,95	-	127.767,95
2017	-	2.602.524,73	2.602.524,73	-	2.602.524,73	2.602.524,73
2019	-	35.882.506,56	35.882.506,56	-	-	-
Total	2.285.856,00	39.892.678,87	42.178.534,87	2.729.893,99	4.253.271,14	6.983.165,13

Las principales deducciones pendientes de aplicación corresponden a deducciones de I+d+i. Los plazos máximos para aplicar las deducciones no aplicadas son de 18 años para las deducciones de I+d+i, todos ellos contados a partir del ejercicio en el que se generaron.

La Sociedad ha evaluado la recuperabilidad de las bases imponibles negativas y de las deducciones pendientes de aplicar en base a una evaluación de las proyecciones económicas, según sus planes de negocio y el plan estratégico.

La Sociedad tiene acreditadas bases imponibles negativas que pueden compensarse individualmente en los ejercicios siguientes a aquél en el que se generaron.

La Ley 27/2014 del Impuesto sobre Sociedades eliminó el límite temporal de la compensación de las bases imponibles negativas que antes estaba establecido en 18 años. Ello supone que los créditos fiscales no caduquen. La Sociedad espera poder compensar estas bases imponibles negativas indicadas con beneficios futuros y la materialización de plusvalías tácitas.

c) Conciliación entre resultado contable y base imponible fiscal

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades de 2018 fue la siguiente:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

Cuenta de pérdidas y ganancias		
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio		(1.083.688,34)
	Aumentos	Disminuciones
Impuesto sobre Sociedades		(42.235,93)
Diferencias permanentes	413.865,70	-
Diferencias temporarias	1.378.842,08	(220.375,48)
- con origen en el ejercicio	1.378.842,08	
- con origen en ejercicios anteriores		(220.375,48)
Base imponible (resultado fiscal)		446.408,03

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades de 2019 es la siguiente:

Cuenta de pérdidas y ganancias		
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	-	(2.013.147,66)
	Aumentos	Disminuciones
Impuesto sobre Sociedades	-	(239.714,59)
Diferencias permanentes		(34.948.459,82)
Diferencias temporarias	824.925,05	(1.402.240,31)
- con origen en el ejercicio	824.925,05	-
- con origen en ejercicios anteriores	-	(1.402.240,31)
Base imponible (resultado fiscal)		(37.778.637,32)

Las diferencias permanentes en los ejercicios 2018 y 2019 corresponden principalmente a los resultados de los negocios conjuntos de la Sociedad en el extranjero.

Las diferencias temporarias en los ejercicios 2018 y 2019 corresponden principalmente a los resultados de los negocios conjuntos nacionales.

d) Conciliación entre resultado contable y gasto por impuesto sobre Sociedades

La conciliación entre el gasto por impuesto sobre beneficios y el resultado de multiplicar por los tipos de gravámenes aplicables al total de ingresos y gastos reconocidos que componen el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2018 y 2019 es la siguiente:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

	2019	2018
Saldo cuenta PyG antes de impuestos	(2.252.862,25)	(1.125.924,27)
Impacto diferencias permanentes	(34.948.459,82)	413.865,70
Cuota al 25%	(9.300.330,52)	(178.014,64)
Deducciones	(1.169,91)	(1.169,91)
Reversión limitación amortización	(1.169,91)	(1.169,91)
Ajuste Bases imponible	8.970.626,63	-
Ajustes IS ejercicios anteriores	91.159,21	136.948,62
Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias	(239.714,59)	(42.235,93)
Total impuesto corriente	(384.043,40)	247.380,72
Total impuesto diferido	144.328,81	(289.616,65)

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 51 del TRLIS, la Sociedad ha optado por imputar la base imponible de los negocios conjuntos en los que participa en el periodo impositivo en el que éstas aprueban sus cuentas. Así, en la declaración del Impuesto de Sociedades correspondiente al ejercicio 2019 imputará la base imponible de los negocios conjuntos en los que participa correspondiente al ejercicio 2018, y la base imponible de los negocios conjuntos del 2019 las imputará en el ejercicio 2020.

Del total del ingreso por Impuesto de Sociedades de los ejercicios 2018 y 2019, 136.948,62 y 91.159,21 euros respectivamente corresponden al ajuste del Impuesto de Sociedades de ejercicios anteriores.

e) Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

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 2019 el Grupo tiene abiertos a inspección fiscal los ejercicios 2015 a 2018 para todos los impuestos que le son de aplicación y de IVA de 2016 A 2019.

En julio de 2019 se firmó acta en disconformidad por Sacyr, S.A. como entidad dominante del Grupo Fiscal 20/02 por el Impuesto sobre Sociedades para los periodos 2012 a 2014, por un importe total acumulado de 10.536.896,44 euros. Dicha acta no supondrá, en ningún caso, ingreso en Hacienda, dado que sólo supondrá menores bases imponibles negativas declaradas, y se corresponden en su totalidad a sociedades dependientes del Grupo Fiscal de esos periodos. Esta liquidación está recurrida ante el Tribunal Económico Administrativo. De ese importe de cuota corresponde a la Sociedad 705.610,61 euros.

Asimismo, en la citada fecha también se firmó acta en disconformidad de IVA correspondiente al ejercicio 2015, por importe de 1.747.629,88 euros. De ese importe de cuota no corresponde a la Sociedad ningún importe. Dicha liquidación está recurrida ante el Tribunal Económico Administrativo.

En relación con el acta firmada en disconformidad por Sacyr, S.A. como entidad dominante del Grupo Fiscal 20/02, por el Impuesto sobre Sociedades para los periodos 2004 a 2007, por un importe total acumulado de 75.824.683,84 euros, se informa que, en febrero de 2019, la Audiencia Nacional estimó parcialmente el recurso presentado y dicha sentencia es firme. Dicho pleito ha quedado reducido a un importe total de 1.294.921,49 euros en cuota y ya ha quedado satisfecho durante el presente ejercicio.

Y en relación con las actas firmadas en disconformidad por Sacyr, S.A. como entidad dominante del Grupo Fiscal 20/02 se levantaron actas por el Impuesto sobre Sociedades para los periodos 2007 a 2010, por un importe total acumulado de 128.796.080,93 euros. Se informa que actualmente están impugnadas ante el Tribunal Económico Administrativo Central. Dichas actas fueron incoadas a Sacyr, S.A., y no supondrán, en ningún caso, ingreso en Hacienda, dado que sólo supondrán menores bases imponibles negativas declaradas, y se corresponden en su

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

totalidad a sociedades dependientes del Grupo Fiscal de esos periodos. De esta cifra corresponde al grupo 125.784.482,75 euros, al haberse excluido el importe correspondiente a la entidad Merlin Properties (sociedad que ha absorbido a Testa Inmuebles en Renta, Socimi, S.A.) al no formar ya parte del grupo. Asimismo, se ha recurrido ante el Tribunal Económico Central el expediente sancionador derivado de la anterior acta.

En relación con el acta en disconformidad del IVA firmada por Sacyr, S.A. como entidad dominante del Grupo IVA 410/08 se levantó acta para los periodos mayo 2009 a diciembre 2010, por un importe total acumulado de 14.336.876,11 euros. Se informa que actualmente están impugnadas ante la Audiencia Nacional. De esta cifra no corresponde a la Sociedad ningún importe. También se ha recurrido ante la Audiencia el expediente sancionador derivado de la anterior acta.

En relación con el acta en disconformidad por la comprobación parcial de IVA de los periodos del 11/2011 al 12/2012, firmada por Sacyr, S.A. como entidad dominante del Grupo IVA 410/08, finalizó con la firma de un acta en disconformidad por importe de 8.821.995,67 euros, la cual está siendo recurrida ante el Tribunal Económico Administrativo Central.

En opinión de la dirección de la Sociedad Dominante y de sus asesores fiscales, no se estima que el resultado final de los recursos presentados tenga un impacto significativo en los estados financieros al cierre del ejercicio 2019.

f) Otras informaciones de carácter fiscal

La Sociedad se encuentra acogida al REGE (Régimen Especial de Grupo de Entidades) para la liquidación del IVA. La sociedad dominante del Grupo de IVA es Sacyr, S.A., con C.I.F. A-28013811. El número de identificación del grupo de entidades es IVA 0410/08.

A 31 de diciembre de 2018 el saldo deudor que la Sociedad mantenía con Sacyr, S.A. por este concepto, era de 6.951,57 euros. A 31 de diciembre de 2019 el saldo deudor que la Sociedad mantiene por este concepto con Sacyr, S.A. es de 52.105,04 euros.

La Sociedad se encuentra acogida al Régimen de Consolidación Fiscal para el Impuesto de Sociedades, en el cual la sociedad dominante del Grupo es Sacyr, S.A., con C.I.F. A-28013811. El número de identificación fiscal es 20/02.

A 31 de diciembre de 2018 el saldo acreedor que la Sociedad mantenía con Sacyr, S.A. por este concepto, era de 313.225,06 euros. A 31 de diciembre de 2019 el saldo deudor que la Sociedad mantiene por este concepto con Sacyr, S.A. es de 254.269,45 euros.

La Sociedad tributaba en la jurisdicción fiscal del País Vasco. Los impuestos de retenciones y pagos a cuenta por rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos y de IRPF por rendimientos del trabajo. Las retenciones totales de ambos impuestos a 31 de diciembre de 2018 han sido 21.653,23 euros y 9.861,09 euros respectivamente. En el año 2019, la Sociedad no ha tributado en esta jurisdicción.

18. Ingresos y gastos

a) Importe neto de la cifra de negocios por segmentos

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a los ejercicios 2018 y 2019, distribuida por categorías de actividades y por mercados geográficos:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

Actividades	2019	2018
Obra Civil Hidráulica	5.434.819,44	9.728.466,13
Prestación de servicios	2.780.697,79	4.368.776,08
Total	8.215.517,23	14.097.242,21

Mercados geográficos	2019	2018
España	6.198.563,68	10.620.755,67
Otros Mercados Internacionales	2.016.953,55	3.476.486,54
Total	8.215.517,23	14.097.242,21

Los ingresos por prestación de servicios corresponden a servicios de ingeniería.

El siguiente cuadro muestra el importe total de la cifra de negocio que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

Actividades	2019	2018
Obra Civil Hidráulica	1.849.084,83	3.861.641,36
Prestación de servicios	123.503,72	254.063,00
Total UTES	1.972.588,55	4.115.704,36

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2018 y 2019 las aportan las siguientes UTE's:

Actividades 2018	UTE TENERIFE NORTE	UTE TENERIFE NORTE O&M	UTE PELAYOS	UTE NAVIA COAÑA	UTE IBIZA
Obra Civil Hidráulica	216.071,69	-	363.237,00	488.011,10	2.780.372,03
Prestación de servicios	-	254.063,00	-	-	-
Total	216.071,69	254.063,00	363.237,00	488.011,10	2.780.372,03

Actividades 2019	UTE TENERIFE NORTE O&M	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE IBIZA
Obra Civil Hidráulica	-	434.013,87	1.415.070,89
Prestación de servicios	123.503,72	-	-
Total	123.503,72	434.013,87	1.415.070,89

b) Otros ingresos de explotación

En los ejercicios 2018 y 2019, el epígrafe de otros ingresos de explotación recoge otros ingresos accesorios por importe de 1.402.216,29 euros y 1.466.474,95 euros respectivamente.

c) Aprovisionamientos

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

El saldo de aprovisionamientos de los ejercicios 2018 y 2019 presenta la siguiente composición:

	2019	2018
Consumo de mercaderías:		
Compras	(1.365.073,23)	(3.158.200,07)
Total	(1.365.073,23)	(3.158.200,07)
Trabajos realizados por otras empresas:		
Compras	(2.940.597,38)	(4.020.034,69)
Total	(2.940.597,38)	(4.020.034,69)

El siguiente cuadro muestra el importe total de aprovisionamientos que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

	2019	2018
Consumo de materias primas y otras materias consumibles:		
Compras	(477.535,11)	(1.011.988,37)
Total UTEs	(477.535,11)	(1.011.988,37)
Trabajos realizados por otras empresas:		
Compras	(1.686.477,23)	(2.780.556,82)
Total UTEs	(1.686.477,23)	(2.780.556,82)

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2018 y 2019 las aportan las siguientes UTE's:

2018	UTE BADAJOZ	UTE TENERIFE NORTE	UTE TENERIFE O&M	UTE NAVIA COAÑA	UTE IBIZA
Consumo de materias primas y otras materias consumibles:					
Compras	(163.615,33)	(14.053,65)	-	(61.339,00)	(761.724,00)
Total	(163.615,33)	(14.053,65)	-	(61.339,00)	(761.724,00)
Trabajos realizados por otras empresas:					
Compras	(3.604,77)	(161.753,38)	(254.062,98)	(603.804,11)	(1.780.498,49)
Total	(3.604,77)	(161.753,38)	(254.062,98)	(603.804,11)	(1.780.498,49)
2019	UTE BADAJOZ	UTE NAVIA COAÑA	UTE TENERIFE O&M	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE IBIZA
Consumo de materias primas y otras materias consumibles:					
Compras	(3.165,30)	(4.228,11)	-	(8.882,40)	(460.366,30)
Total	(3.165,30)	(4.228,11)	-	(8.882,40)	(460.366,30)
Trabajos realizados por otras empresas:					
Compras	(24.028,22)	(93.184,91)	(123.503,72)	(364.842,31)	(1.106.281,27)
Total	(24.028,22)	(93.184,91)	(123.503,72)	(364.842,31)	(1.106.281,27)

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

d) Detalle de compras según su procedencia

El detalle de las compras de materias primas y otras materias consumibles efectuadas por la Sociedad durante los ejercicios 2018 y 2019, atendiendo a su procedencia es el siguiente:

	2019	2018
	Nacionales	Nacionales
Compras	(4.305.670,61)	(7.178.234,76)

e) Gastos de personal

El detalle de la partida gastos de personal de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2018 y 2019 es el siguiente:

	2019	2018
Sueldos, salarios y asimilados	(3.383.260,11)	(3.796.990,46)
Cargas sociales	(1.178.631,99)	(1.417.086,35)
Total	(4.561.892,10)	(5.214.076,81)

El siguiente cuadro muestra el importe total de gastos de personal que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

	2019	2018
Sueldos, salarios y asimilados	(81.084,35)	(132.972,90)
Cargas sociales	(27.703,05)	(65.705,40)
Total UTEs	(108.787,40)	(198.678,30)

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2018 y 2019 las aportan las siguientes UTE's:

2018	UTE IBIZA	UTE TENERIFE NORTE O&M
Sueldos, salarios y asimilados	(51.567,23)	(81.405,67)
Cargas sociales	(38.132,76)	(27.572,64)
Total	(89.699,99)	(108.978,31)

2019	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE TENERIFE NORTE O&M	UTE IBIZA
Sueldos, salarios y asimilados	(8.307,94)	(34.597,24)	(38.179,17)
Cargas sociales	(3.601,32)	(11.509,15)	(12.592,58)
Total	(11.909,26)	(46.106,39)	(50.771,75)

f) Servicios exteriores

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

El detalle de la partida servicios exteriores de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2018 y 2019 es el siguiente:

	2019	2018
Gastos en investigación y desarrollo	-	(14.761,00)
Arendamientos y cánones	(750.403,09)	(588.106,41)
Reparaciones y conservación	(3.791,08)	(1.310,00)
Servicios de profesionales independientes	(31.251,88)	(227.577,99)
Transportes	(16.631,34)	(19.239,58)
Primas de seguros	(29.944,04)	(31.403,23)
Servicios bancarios y similares	(581.680,30)	(310.328,65)
Publicidad, propagandas y RRPP	(4.426,44)	(6.458,83)
Suministros	(123.701,67)	(123.528,75)
Otros servicios	(262.310,95)	(996.801,77)
Total	(1.804.140,79)	(2.319.516,21)

El siguiente cuadro muestra el importe total de servicios exteriores que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

	2019	2018
Arendamientos y cánones	(503.048,51)	(377.893,63)
Reparaciones y conservación	(3.791,08)	(1.310,00)
Servicios de profesionales independientes	(4.167,58)	(47.469,28)
Transportes	-	(7,21)
Primas de seguros	8.950,00	(24.534,59)
Servicios bancarios y similares	(1.756,55)	(16.950,61)
Publicidad, propagandas y RRPP	(4.156,71)	(4.493,83)
Suministros	(59.138,72)	(48.330,46)
Otros servicios	(6.599,23)	(190.032,51)
Total UTES	(573.708,38)	(711.022,12)

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2018 y 2019 las aportan las siguientes UTE's:

2018	UTE NAVIA COAÑA	UTE PELAYOS	UTE BADAJOZ	UTE IVM	UTE IBIZA
Arendamientos y cánones	(2.639,37)	(149,74)	(165,75)	-	(375.467,05)
Reparaciones y conservación	-	-	-	-	(1.310,00)
Servicios de profesionales independientes	-	(22.498,82)	(12.601,15)	-	(10.657,60)
Primas de seguros	(2.946,23)	-	(203,20)	-	(21.253,36)
Servicios bancarios y similares	(621,26)	(1,35)	(15.344,59)	-	(115,33)
Publicidad, propagandas y RRPP	-	-	-	-	(4.493,83)
Suministros	(6.904,14)	-	(26.978,99)	-	(14.135,29)
Otros servicios	(286,57)	-	(13,75)	(190.896,74)	3.421,94
Total servicios exteriores UTES	(13.397,57)	(22.649,91)	(55.307,43)	(190.896,74)	(424.010,52)

2019	UTE HONAIN EPC	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE NAVIA COAÑA	UTE IBIZA
Arendamientos y cánones	-	(3.979,55)	(4.571,32)	(493.796,58)
Reparaciones y conservación	-	-	-	(3.791,08)
Servicios de profesionales independientes	-	(180,93)	(5.096,00)	-
Primas de seguros	-	-	-	(58,15)
Servicios bancarios y similares	(221,78)	(1,75)	(715,60)	(405,22)
Publicidad, propagandas y RRPP	-	(40,32)	-	(4.116,39)
Suministros	-	-	(44.330,28)	(14.596,89)
Otros servicios	(2.227,71)	(753,58)	-	(3.068,22)
Total servicios exteriores UTES	(2.449,49)	(4.956,13)	(54.713,20)	(519.832,53)

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

g) Otros gastos de gestión corriente

En el ejercicio 2018 este epígrafe incluye 208.310,04 euros en concepto de tasas de estructura que la Sociedad paga a su matriz, Sacyr Industrial, S.L.U. (nota 19), 31.707,45 euros en concepto de tasas de estructura que las UTE's pagan a la Sociedad y 2.732,81 euros en concepto de otros gastos.

En el ejercicio 2019 este epígrafe incluye 145.900 euros en concepto de tasas de estructura que la Sociedad paga a su matriz, Sacyr Industrial, S.L.U. (nota 19), 37.087,67 euros en concepto de tasas de estructura que las UTE's pagan a la Sociedad y 1.850,25 euros en concepto de otros gastos.

19. Operaciones y saldos con partes vinculadas

a) Operaciones con vinculadas

El detalle de operaciones realizadas con partes vinculadas durante el ejercicio 2018 fue el siguiente:

2018	Entidad dominante	Otras empresas del grupo	Empresas asociadas	TOTAL
INGRESOS				
Prestación de servicios	5.312.160,24	3.826.042,77	159.250,00	9.297.453,01
Sacyr, S.A.	5.224.500,00	-	-	5.224.500,00
Sacyr Industrial, S.L.U.	87.660,24	-	-	87.660,24
Sohar SWRO construccion company LLC	-	3.383.363,31	-	3.383.363,31
Valoriza Water Australia PTY LTD	-	48.142,70	-	48.142,70
Sacyr Agua, S.L.U.(*)	-	349.556,23	-	349.556,23
Repsol YPF. S.A.	-	-	159.250,00	159.250,00
Sacyr Industrial Australia PTY LTD	-	44.980,53	-	44.980,53
TOTAL INGRESOS	5.312.160,24	3.826.042,77	159.250,00	9.297.453,01
GASTOS				
Recepción de servicios	227.781,20	743.764,55	-	971.545,75
Sacyr Industrial, S.L.U	221.000,41	-	-	221.000,41
Sacyr, S.A.	6.780,79	-	-	6.780,79
Sacyr Servicios, S.A.U.(*)	-	89.246,04	-	89.246,04
Sacyr Agua, S.L.U.(*)	-	538.979,16	-	538.979,16
Sacyr Facillites, S.A.U.(*)	-	30.920,09	-	30.920,09
Valoriza Servicios Medioambientales, S.A.	-	1.726,51	-	1.726,51
Sacyr Conservacion, S.A.U.(*)	-	54.952,72	-	54.952,72
Valoriza Water Australia PTY LTD	-	10.781,32	-	10.781,32
Sacyr Industrial Australia PTY LTD	-	22,49	-	22,49
Somague-S.G.P.S., S.A.	-	17.123,60	-	17.123,60
Valoriza Agua Perú, S.A.C.	-	12,62	-	12,62
Intereses	547.397,80	-	-	547.397,80
Sacyr Industrial, S.L.U	547.397,80	-	-	547.397,80
TOTAL GASTOS	775.179,00	743.764,55	-	1.518.943,55

(*). Durante el ejercicio 2018 Valoriza Agua, S.L.U. cambió su denominación social a Sacyr Agua, S.L.U.

(*). Durante el ejercicio 2018 Valoriza Gestión, S.A.U. cambió su denominación social a Sacyr Servicios, S.A.U.

(*). Durante el ejercicio 2018 Valoriza Facillites S.A.U. cambió su denominación social a Sacyr Facillites, S.A.U.

(*). Durante el ejercicio 2018 Valoriza Conservación de Infraestructuras, S.A.U. cambió su denominación social a Sacyr Conservación, S.A.U.

En el ejercicio 2018, los importes más significativos de la prestación de servicios a otras empresas del grupo corresponden, a ingresos derivados de los trabajos que se estaban realizando para la ampliación de la desaladora

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

de Tenerife a la sociedad Sacyr, S.A. por un importe total de 5.224.500 euros, a facturas emitidas a la sociedad Sohar SWRO construcción company LLC por un importe total de 3.383.363,31 euros por la prestación de servicios para la planta de Sohar, a facturas emitidas a Sacyr Agua, S.L.U. por un importe total de 349.556,23 euros por la prestación de servicios en la preparación de ofertas y facturas emitidas a la sociedad Repsol YPF S.A. por la prestación de servicios al proyecto FEL por un importe total de 159.250 euros.

Los gastos en concepto de recepción de servicios de Sacyr Industrial, S.L.U. corresponden principalmente a facturaciones recibidas por las tasas de gestión cuyo importe asciende a 221.000,41 euros. Por otra parte, en la recepción de servicios con otras empresas asociadas existen facturaciones recibidas por importe de 538.979,16 euros por los servicios prestados por la sociedad Sacyr Agua, S.L.U a la Sociedad.

El detalle de operaciones realizadas con partes vinculadas durante el ejercicio 2019 es el siguiente:

2019	Entidad dominante	Otras empresas del grupo	Empresas asociadas	TOTAL
INGRESOS				
Prestación de servicios	2.863.780,21	33.821.104,28	172.580,00	36.857.464,49
Sacyr, S.A.	2.863.780,21	-	-	2.863.780,21
Sacyr Industrial, S.L.U.	-	194.074,14	-	194.074,14
Sohar SWRO construccion company LLC	-	1.925.088,51	-	1.925.088,51
Sacyr Agua, S.L.U.	-	31.610.076,59	-	31.610.076,59
Repsol YPF. S.A.	-	-	172.580,00	172.580,00
Sacyr Industrial Australia PTY LTD	-	91.865,04	-	91.865,04
TOTAL INGRESOS	2.863.780,21	33.821.104,28	172.580,00	36.857.464,49
GASTOS				
Recepción de servicios	258.606,72	417.338,64	-	675.945,36
Sacyr Industrial, S.L.U	252.095,19	-	-	252.095,19
Sacyr, S.A.	6.511,53	-	-	6.511,53
Sacyr Servicios, S.A.U.	-	40.498,02	-	40.498,02
Sacyr Agua, S.L.U.	-	331.230,09	-	331.230,09
Sacyr Facilities, S.A.U.	-	11.433,44	-	11.433,44
Sacyr Nervión, S.L.R.	-	16.117,00	-	16.117,00
Sacyr Infraestructuras, S.A.	-	18.000,00	-	18.000,00
Sacyr Construcción, S.A.U.	-	60,09	-	60,09
Intereses	581.452,85	-	-	581.452,85
Sacyr Industrial, S.L.U	581.452,85	-	-	581.452,85
TOTAL GASTOS	840.059,57	417.338,64	-	1.257.398,21

En el ejercicio 2019, los importes más significativos de la prestación de servicios a otras empresas del grupo corresponden, a ingresos derivados de los trabajos que se están realizando para la ampliación de la desaladora de Tenerife a la sociedad Sacyr, S.A. por un importe total de 2.863.780,21 euros, a facturas emitidas a la sociedad Sohar SWRO Construction Company LLC por un importe total de 1.925.088,51 euros por la prestación de servicios para la planta de Sohar, a facturas emitidas a Sacyr Agua, S.L.U. por un importe total de 31.610.076,59 euros por los resultados del proyecto de Israel derivados de la firma del acuerdo final y facturas emitidas a la sociedad Repsol YPF S.A. por la prestación de servicios al proyecto de Mejoras PTAR por un importe total de 172.580 euros.

Los gastos en concepto de recepción de servicios de Sacyr Industrial, S.L.U. corresponden principalmente a facturaciones recibidas por coste de avales cuyo importe asciende a 252.095,19 euros. Por otra parte, en la recepción de servicios con otras empresas asociadas existen facturaciones recibidas por importe de 331.230,09 euros por los servicios prestados por la sociedad Sacyr Agua, S.L.U a la Sociedad.

Las transacciones mantenidas con partes vinculadas están relacionadas con el tráfico normal de la Sociedad y son realizadas a precios de mercado.

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

b) Saldos con vinculadas

El importe de los saldos en balance de situación con partes vinculadas a 31 de diciembre de 2018 fue el siguiente:

2018	Entidad dominante	Otras empresas del grupo	Empresas asociadas	TOTAL
SALDOS DEUDORES A LARGO PLAZO				
Instrumentos de patrimonio (Nota 9)	-	4.091,15	-	4.091,15
TOTAL SALDOS DEUDORES A LARGO PLAZO	-	4.091,15	-	4.091,15
SALDOS DEUDORES A CORTO PLAZO				
Deudores comerciales (Nota 8)	649.139,46	16.523.585,65	192.692,50	17.365.417,61
Sacyr Agua, S.L.U.(*)	-	15.896.495,12	-	15.896.495,12
Valoriza Agua Perú, S.A.C.	-	23.942,79	-	23.942,79
Valoriza Water Australia PTY LTD	-	37.536,83	-	37.536,83
Sacyr, S.A.	632.546,54	-	-	632.546,54
Sohar SWRO construccion company LLC	-	468.614,13	-	468.614,13
Sacyr Industrial, S.L.U	16.592,92	-	-	16.592,92
Sacyr Enviroment USA LLC	-	80.233,37	-	80.233,37
Myah Gulf Oman Desalination Company SAOC	-	15.909,67	-	15.909,67
Valoriza Servicios Medioambientales, S.A.	-	405,00	-	405,00
Sacyr Infraestructuras, S.A.	-	448,74	-	448,74
Repsol YPF. S.A.	-	-	192.692,50	192.692,50
TOTAL SALDOS DEUDORES A CORTO PLAZO	649.139,46	16.523.585,65	192.692,50	17.365.417,61
SALDOS ACREEDORES A CORTO PLAZO				
Deudas a corto plazo	13.237.653,25	3.303.355,82	-	16.541.009,07
Sacyr Industrial, S.L.U	12.762.775,15	-	-	12.762.775,15
Sacyr, S.A.	474.878,10	-	-	474.878,10
Vallehermoso División Promoción S.A.U.	-	51,77	-	51,77
Valoriza Servicios Medioambientales, S.A.	-	4.600,00	-	4.600,00
Sacyr Servicios, S.A.U.(*)	-	91.250,44	-	91.250,44
Sacyr Agua, S.L.U.(*)	-	3.194.815,01	-	3.194.815,01
Sacyr Infraestructuras, S.A.	-	12.638,60	-	12.638,60
Acreeedores / Proveedores comerciales:	94.506,08	418.091,00	-	512.597,08
Sacyr, S.A.	73.320,52	-	-	73.320,52
Sacyr Facillites, S.A.U.(*)	-	9.279,96	-	9.279,96
Somague-S.G.P.S., S.A.	-	17.123,60	-	17.123,60
Sacyr Industrial, S.L.U	21.185,56	-	-	21.185,56
Sacyr Servicios, S.A.U.(*)	-	83.001,66	-	83.001,66
Valoriza Servicios Medioambientales, S.A.	-	205.527,85	-	205.527,85
Sacyr Infraestructuras, S.A.	-	8.952,50	-	8.952,50
Sacyr Agua, S.L.U.(*)	-	94.205,43	-	94.205,43
TOTAL SALDOS ACREEDORES A CORTO PLAZO	13.332.159,33	3.721.446,82	-	17.053.606,15

(*). Durante el ejercicio 2018 Valoriza Agua, S.L.U. cambió su denominación social a Sacyr Agua, S.L.U.

(*). Durante el ejercicio 2018 Valoriza Gestión, S.A.U. cambió su denominación social a Sacyr Servicios, S.A.U.

(*). Durante el ejercicio 2018 Valoriza Facillites S.A.U. cambió su denominación social a Sacyr Facillites, S.A.U.

En el ejercicio 2018, los saldos deudores a corto plazo más importantes correspondían a los servicios prestados a Sacyr, S.A. por importe de 632.546,54 euros, Sacyr Agua S.L.U por importe de 15.896.495,12 y 468.614,13 euros por los servicios prestados en el proyecto de Omán.

En el ejercicio 2018, los saldos acreedores a corto plazo más importantes correspondían a Sacyr Agua S.L. por importe de 3.194.815,01 euros por el proyecto de Israel. Por otra parte, la deuda a corto plazo con Sacyr Industrial S.L.U. corresponde al préstamo concedido a la Sociedad para cubrir las necesidades financieras de la misma. El

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

importe de 474.878,10 euros con Sacyr, S.A. en acreedores a corto plazo, corresponde a la deuda fiscal con Sacyr de la Sociedad.

El importe de los saldos en balance de situación con partes vinculadas a 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

2019	Entidad dominante	Otras empresas del grupo	Empresas asociadas	TOTAL
SALDOS DEUDORES A LARGO PLAZO				
Instrumentos de patrimonio (Nota 9)	-	-	3.457,10	3.457,10
TOTAL SALDOS DEUDORES A LARGO PLAZO	-	-	3.457,10	3.457,10
SALDOS DEUDORES A CORTO PLAZO				
Deudores comerciales (Nota 8)	725.821,05	1.445.476,37	-	2.171.297,42
Sacyr Agua, S.L.U.	-	903.802,79	-	903.802,79
Valoriza Agua Perú, S.A.C.	-	23.942,79	-	23.942,79
Valoriza Water Australia PTY LTD	-	28.126,70	-	28.126,70
Sacyr, S.A.	640.237,27	-	-	640.237,27
Sohar SWRO construccion company LLC	-	373.130,73	-	373.130,73
Sacyr Industrial, S.L.U	85.583,78	-	-	85.583,78
Sacyr Enviroment USA LLC	-	80.233,37	-	80.233,37
Myah Gulf Oman Desalination Company SAOC	-	15.909,67	-	15.909,67
Valoriza Servicios Medioambientales, S.A.	-	405,00	-	405,00
Sacyr Infraestructuras, S.A.	-	2.485,92	-	2.485,92
Sacyr Construcción, S.A.U.	-	13.355,65	-	13.355,65
Sacyr Concesiones, S.L.	-	4.083,75	-	4.083,75
TOTAL SALDOS DEUDORES A CORTO PLAZO	725.821,05	1.449.560,12	-	2.175.381,17
SALDOS ACREEDORES A CORTO PLAZO				
Deudas a corto plazo	13.187.188,25	118.749,03	-	13.305.937,28
Sacyr Industrial, S.L.U	13.032.487,78	-	-	13.032.487,78
Sacyr, S.A.	154.700,47	-	-	154.700,47
Vallehermoso División Promoción S.A.U.	-	51,77	-	51,77
Valoriza Servicios Medioambientales, S.A.	-	4.600,00	-	4.600,00
Sacyr Servicios, S.A.U.	-	91.250,44	-	91.250,44
Sacyr Agua, S.L.U.	-	10.208,22	-	10.208,22
Sacyr Construcción, S.A.U.	-	12.638,60	-	12.638,60
Acreedores / Proveedores comerciales:	285.636,32	277.717,73	-	563.354,05
Sacyr, S.A.	52.780,27	-	-	52.780,27
Sacyr Nervión, S.L.R.	-	16.117,00	-	16.117,00
Sacyr Industrial, S.L.U	232.856,05	-	-	232.856,05
Sacyr Servicios, S.A.U.	-	34.885,73	-	34.885,73
Valoriza Servicios Medioambientales, S.A.	-	204.250,39	-	204.250,39
Sacyr Infraestructuras, S.A.	-	6.000,00	-	6.000,00
Sacyr Agua, S.L.U.	-	7.512,11	-	7.512,11
Sacyr Construcción, S.A.U.	-	8.952,50	-	8.952,50
TOTAL SALDOS ACREEDORES A CORTO PLAZO	13.472.824,57	396.466,76	-	13.869.291,33

En el ejercicio 2019, los saldos deudores a corto plazo más importantes corresponden a los servicios prestados a Sacyr, S.A. por importe de 640.237,27 euros, Sacyr Agua S.L.U por importe de 903.802,79 y 373.130,73 euros por los servicios prestados en el proyecto de Omán.

En el ejercicio 2019, los saldos acreedores a corto plazo más importantes corresponden a Sacyr S.A. por importe de 154.700,47 euros. A Sacyr Industrial, S.L.U. por importe de 232.856,05 euros y Valoriza Servicios Medioambientales, S.A. por importe de 204.250,39 euros, por servicios que nos han prestado. Por otra parte, la deuda a corto plazo con Sacyr Industrial S.L.U. corresponde al préstamo concedido a la Sociedad para cubrir las necesidades financieras de la misma.

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

Los préstamos con empresas del grupo, multigrupo y asociadas se clasifican en la categoría de préstamos y partidas a pagar a corto plazo, están valorados a coste amortizado y el tipo de interés aplicado en 2018 y 2019 es el Euribor más el 4%.

c) **Retribuciones al Consejo de Administración y a la alta dirección**

Durante el ejercicio 2018, se produjeron los siguientes movimientos en el Consejo de Administración: D. Gonzalo Garcia San Miguel sustituyó a D. Pedro Sigüenza Hernández como miembro en el Consejo de Administración.

Durante el ejercicio 2019 no se han producido movimientos en el Consejo de Administración.

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.

Dado que las decisiones estratégicas y las operaciones de negocio son instruidas y controladas por el Grupo, la Sociedad no mantiene en su plantilla ningún empleado que pueda ser considerado como alta dirección según la definición anteriormente expuesta.

Durante los ejercicios 2018 y 2019 no se han satisfecho remuneraciones al Administrador Único por ningún concepto.

Además, no existen obligaciones contraídas en materia de pensiones ni de pago de primas de seguros de vida, ni pagos basados en instrumentos de patrimonio, respecto Administrador Único, encontrándose éstas externalizadas. No existen tampoco acuerdos en virtud de los cuales el Administrador Único de la Sociedad tenga derecho a percibir de la Sociedad una indemnización con motivo de su cese como consejeros.

Respecto a la prima del seguro de responsabilidad civil del Administrador Único por daños ocasionados por actos u omisiones en el ejercicio, la satisface Sacyr, S.A. como sociedad matriz del Grupo Sacyr y tomadora del seguro.

No se han concedido anticipos ni créditos a Administrador Único durante los ejercicios 2018 y 2019.

d) **Situaciones de conflicto de intereses, directo o indirecto, del Administrador Único y personas vinculadas.**

A efectos de lo previsto en el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital, aprobada por Real Decreto Legislativo 1/2010 de 2 de julio, según la redacción dada por la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, por la que se modifica la Ley de Sociedades de Capital para la mejora de gobierno corporativo, en el ejercicio 2019 ni el Administrador Único ni ninguna personas vinculada a él durante el mismo periodo, ha manifestado mantener situaciones de conflictos de interés en Sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad al de la Sociedad o al de su Grupo.

20. Moneda Extranjera

El importe de los activos y pasivos a 31 de diciembre de 2018 fue el siguiente:

2018	
Saldos	Nuevo Shekel Israeli
Tesorería	108.120,60

El detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre del 2018 fue el siguiente:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

2018	
Transacciones	Nuevo Shekel Israeli
Servicios Exteriores	190.896,74

En el ejercicio 2019 no hay transacciones moneda extranjera.

21. Información sobre medio ambiente

Durante los ejercicios 2018 y 2019, no se ha incurrido en gastos cuyo fin sea la protección y mejora del medio ambiente. Asimismo, no se han producido gastos o riesgos para los que haya sido necesario cubrir con provisiones por actuaciones medioambientales, ni contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

22. Otra información

a) Personal

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2018 y 2019, detallado por categorías, es el siguiente:

Categorías	2019	2018
Resto de directores y gerentes	7	10
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y profesionales de apoyo	48	70
Empleados contables, administrativos y otros empleados de oficina	2	4
Ocupaciones elementales	-	1
Total	57	85

La distribución por sexos al término de los ejercicios 2018 y 2019, detallado por categorías, es el siguiente:

Categorías	2019		2018	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Resto de directores y gerentes	8	-	9	-
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y profesionales de apoyo	39	-	52	15
Empleados contables, administrativos y otros empleados de oficina	-	13	-	3
Ocupaciones elementales	-	2	-	-
Total	47	15	61	18

Asimismo, el número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2018 y 2019, detallado por categorías, con discapacidad mayor o igual al 33%, es la siguiente:

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

Categorías	2019	2018
Empleados contables, administrativos y otros empleados de oficina	-	1
Total	-	1

b) Honorarios de auditoría

Durante los ejercicios 2018 y 2019 los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas prestados a la Sociedad por el auditor Ernst & Young, S.L. son los siguientes:

	2019	2018
Servicios de auditoría	18.780,00	18.780,00
Total servicios de auditoría y relacionados	18.780,00	18.780,00

Durante los ejercicios 2018 y 2019 los auditores de la Sociedad no han realizado trabajos distintos de los propios de auditoría.

23. Hechos posteriores

El pasado 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud elevó la situación de emergencia de salud pública ocasionada por el brote del coronavirus (COVID-19) a pandemia internacional. La rápida evolución de los hechos, a escala nacional e internacional, supone una crisis sanitaria sin precedentes, que impactará en el entorno macroeconómico y en la evolución de los negocios. Para hacer frente a esta situación, entre otras medidas, el Gobierno de España ha procedido a la declaración del estado de alarma, mediante la publicación del Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo, y a la aprobación de una serie de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, mediante el Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo.

La Sociedad considera que estos acontecimientos no implican un ajuste en las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019, si bien podrían impactar en las operaciones del ejercicio 2020.

Dada la complejidad de la situación y su rápida evolución, no es factible en este momento realizar de forma fiable una estimación cuantificada de su potencial impacto en la Sociedad, que, en su caso, será registrado en las cuentas anuales del ejercicio 2020.

La Sociedad está llevando a cabo las gestiones oportunas con el objeto de hacer frente a la situación y minimizar su impacto, considerando que se trata de una situación coyuntural que, conforme a las estimaciones más actuales no se comprometen las realizaciones de las actividades básicas, si bien se están adaptando, teniendo en cuenta las actuales circunstancias.

Hasta la fecha, las actividades están teniendo un comportamiento diverso, dependiendo del país y del cliente concreto del proyecto, habiéndose producido en algunos casos la paralización como consecuencia de las medidas adoptadas por los gobiernos en cuanto a limitación de la movilidad de personas y mercancías. En todos los casos, los acontecimientos se están produciendo de forma progresiva, encontrándose este evento recogido como causa de fuerza mayor. Esta paralización podría puntualmente suponer un cierto impacto en el capital circulante. En cuanto a los servicios prestados de ingeniería se están desarrollando con total normalidad gracias a los sistemas de teletrabajo.

Las actividades corporativas se continúan desarrollando mediante sistemas de teletrabajo y teleconferencia, los empleados han adoptado rápidamente la nueva forma de trabajar, hemos facilitado la actividad de manera

S.A.U. Depuración y Tratamientos
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2019

general y mantenemos una presencia residual en las sedes centrales de los países en los que operamos afectados por el COVID. En general, hemos aplicado teletrabajo en nuestras oficinas de España.

La Sociedad dispone de un contrato de financiación con Sacyr Industrial, S.L.U. que garantiza la disponibilidad de liquidez para hacer frente a posibles necesidades de tesorería que la misma pudiera tener. Debido a la nueva situación, la Dirección de la Sociedad está alerta para gestionar de forma inmediata cualquier acción que fuera necesario tomar para gestionar problemas puntuales de tesorería que pudieran surgir.

Por todo ello, el Administrador de la Sociedad considera que no está comprometida la actividad del Grupo en el corto plazo y, por tanto, la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

INFORME DE GESTIÓN
DEL
EJERCICIO 2019

1. Introducción

SOCIEDAD ANÓNIMA DEPURACIÓN Y TRATAMIENTOS, SADYT (Sociedad Unipersonal) se constituyó en febrero de 1995 para gestionar y desarrollar todas las actividades del Grupo relacionadas con los servicios de explotación, mantenimiento y gestión de instalaciones, plantas y redes de abastecimiento de aguas, así como para el tratamiento, depuración y manipulación de todo tipo de aguas, ya sean residuales, fluviales, marinas o mineromedicinales.

El domicilio social está sito en Madrid, Calle Condesa de Venadito, 7.

A fecha 31 de diciembre de 2019, el capital social, suscrito y desembolsado, es de 2.500.000 euros (250.000 acciones de 10 euros de valor nominal), siendo el Accionista y Administrador Único Sacyr Industrial, S.L. U.

2. Evolución de la empresa en 2019

El año 2019, se ha continuado con la integración de la ejecución de los EPC´s desarrollados por la Sociedad en Sacyr Industrial, S.L.U., que permite integrar las capacidades de ambas compañías reforzando el posicionamiento de la División Industrial para poder competir con mayores garantías en un área de negocio que presenta buenas perspectivas de crecimiento y sinergias con otros negocios del Grupo.

Comenzó en 2016 la construcción de la planta desaladora de agua de mar de Sohar, con una capacidad de 250.000 m³/d, ha supuesto un impulso importante para la compañía en su cifra de negocio. Durante este ejercicio se ha finalizado la construcción de la planta.

En el mercado internacional, hemos seguido cumpliendo con las directrices comerciales de nuestro plan estratégico, y así hemos presentado propuestas, que a la fecha alguna de ellas está pendientes de adjudicar, en Australia América del Sur y en Emiratos Árabes, objetivos principales desde un punto de vista geográfico.

En el mercado Nacional, se continúa ejecutando el contrato de construcción de la planta depuradora de Ibiza y el contrato de la Ampliación de la IDAM de Tenerife. Durante este ejercicio, se han iniciado los trabajos de modificaciones de la Planta de Tratamiento de Efluentes de la Refinería de REPSOL en Cartagena y la construcción del Tratamiento Terciario en la factoría de ENCE ENERGÍA Y CELULOSA, S.A, en Pontevedra

En el siguiente cuadro se recogen las cifras de los años 2018 y 2019:

	2019	2018
Cifra de Negocio	8.215.517,23	14.097.242,21
BDI	-2.013.147,66	-1.083.688,34
EBITDA	-1.207.322,75	445.495,77

3. Obras contratadas en 2019

Las principales obras de nueva contratación son nacionales:

Construcción:

- Contrato de Modificación de la Planta de Efluentes de la Refinería de REPSOL en Cartagena.
- Proyecto, Ingeniería, Suministro, Montaje y Puesta en Marcha, del Tratamiento Terciario en la factoría de ENCE ENERGÍA Y CELULOSA, S.A, en Pontevedra

4. Obras terminadas en 2019

En el año 2019 se finalizó la obra:

- Ampliación IDAM Tenerife
- Ingeniería de detalle y asistencia técnica a la construcción de la desaladora de Sohar (Omán)

5. Obras en construcción a 31/12/2019

Las obras más importantes que se encuentran en fase de construcción a 31 de diciembre de 2019 son:

- Ingeniería de la Planta de Efluentes de la Refinería de REPSOL en Cartagena.
- Proyecto, Ingeniería, Suministro, Montaje y Puesta en Marcha, del Tratamiento Terciario, ENCE ENERGÍA Y CELULOSA, S.A
- Proyecto y obra de la EDAR de Ibiza.

6. Objetivos en 2020

Los principales objetivos de gestión para 2019 son:

- Mantenimiento de la cartera de pedidos nacionales, con contratos selectivos que generen valor al cliente
- Incrementar la presencia en los Mercados Internacionales, destacando Australia, Oriente Medio y América del Sur como mercados preferentes.
- Incremento de la cartera internacional, desarrollando EPCs para la Concesionaria Valoriza Agua
- Continuar con la búsqueda de oportunidades que generen estabilidad a largo plazo en Estados Unidos.

7. Principales riesgos e incertidumbres

Tal y como se indica en la nota 16 de la Memoria adjunta, la Sociedad no está expuesta a ningún tipo de riesgo de crédito, liquidez, mercado o de gestión de capital.

8. Hechos posteriores al cierre de 2019

Los acontecimientos posteriores al cierre se encuentran detallados en la correspondiente nota 23 de los presentes estados financieros.

9. Adquisición y enajenación de acciones propias

Durante el ejercicio 2019, no se han realizado operaciones de adquisición y enajenación de acciones propias.

10. Periodo medio de pago a proveedores

El periodo medio de pago a proveedores se encuentra detallado en la correspondiente nota 8.b de los presentes estados financieros.

11. Información no financiera y diversidad

En referencia al cumplimiento a la Ley 11/2018 en materia de información no financiera y diversidad, publicada en el BOE del 29 de diciembre de 2018, la misma se incluye en el informe de gestión consolidado, que forma parte de las cuentas consolidadas del Grupo Sacyr, constituido por la sociedad dominante Sacyr, S.A. y sus sociedades dependientes y asociadas. Dichas cuentas anuales consolidadas serán formuladas en tiempo y forma y depositadas, junto con el correspondiente informe de auditoría, en el Registro Mercantil de Madrid en los plazos establecidos legalmente.

12. Actividades de I+D+I

Durante el año 2019 se han realizado las siguientes actividades de Investigación y Desarrollo:

Proyecto en ejecución:

- Se ha finalizado el desarrollo de novedoso sistema de desodorización ecológica "ECOLODO." Financiado por CDTI

PATENTES CONCEDIDAS

1. "Sistema de desalación de agua salobre con vertido cero". Titular: Sociedad Anonima Unipersonal Depuración y Tratamientos. Inventores: Elena Campos Pozuelo, Patricia Terrero Rodriguez, Domingo Zarzo Martinez, Francisco Jose Molina Serrano, Jose Luis Cano Martinez y Mercedes Antounet Calzada Garzon. Patente de invención registrada en la Oficina Española de Patentes y Marcas con número de publicación 2 565 014, Concedida 22/11/16.

PONENCIAS, PUBLICACIONES Y PARTICIPACIONES TÉCNICAS EN CONGRESOS

Publicaciones en revistas:

- Victoriano Martinez, Mariano Soto, Juan Urbano Lopez de Meneses, Domingo Zarzo (2016). "Uso agrario sostenible de agua desalinizada". Agricultura, nº 999, octubre 2016. Pag. 872-875.

Presentaciones y ponencias en Congresos:

- a. Patricia Terrero Rodríguez, Raquel García Pacheco, Elena Campos Pozuelo, Francisco Molina, Deborah Pomata, Jorge Senán Salinas, Manuel López, Mercedes Calzada, Diego Martínez, Junkal Landaburu, Domingo Zarzo, Eloy García-Calvo. LIFE+13 TRANSFOMEM: validación de membranas recicladas en procesos de filtración a media y baja presión. XII Congreso Internacional de Aedyr, AedyrTOL18-39, 23rd – 25th October 2018, Toledo.
- b. Elena Campos, Patricia Terrero, Adrián Álvarez, Alberto Díaz, Juan I. Tejero, Rubén Díez, Víctor Merediz, Jesús M. Fernández, Jesús Casero, Alberto Villa, Julio A. Pérez. Reconversión de un sistema de biodiscos en un sistema híbrido para la optimización de eliminación de nutrientes. XII Congreso Internacional de Aedyr, AedyrTOL18-42, 23rd – 25th October 2018, Toledo.
- c. Mercedes Calzada Garzón, Patricia Terrero Rodriguez, Elena Campos Pozuelo, Domingo Zarzo Martinez, Yuriy Budyk, Blanca Calderón, Andres Fullana Font. Proyecto ECOLODO. Una apuesta por la desodorización ecológica y la economía circular. XII Congreso Internacional de Aedyr, AedyrTOL02-18, 23rd – 25th October 2018, Toledo.
- d. García-Pacheco, R., López-Sepúlveda, M., Terrero Rodríguez, P., Campos Pozuelo, E., Molina Serrano, F., Karella, A., Zarzo, D., García-Calvo. E. LIFE13 TRANSFOMEM: Reclaiming wastewater using recycled ultrafiltration membranes. IDA International Water Reuse and Recycling Conference, IDA18WRR-60313, 24th - 27th June 2018, Valencia.
- e. Senán-Salinas, J.,García-Pacheco, R., Landaburu-Aguirre, J., Molina, S., Terrero, P., García-Calvo, E. Environmental and economic assessment of reverse osmosis recycling to nanofiltration and ultrafiltration at pilot scale, Euromembrane 2018, [609], 9th -13th July 2018, Valencia.

S.A.U. Depuración y Tratamientos
INFORME DE GESTIÓN 2019

- f. M. Calzada, E. Campos, P. Terrero, D. Zarzo, B. Calderón, J.A. Garcia y A. Fullana. Desarrollo de un novedoso material adsorbente y sistema de desodorización ecológica. ECOLODO. XIII Congreso Español de Tratamiento de Aguas, 18th-20th June 2018, León.

DILIGENCIA DE FIRMAS

Y

DECLARACIÓN NEGATIVA MEDIOAMBIENTAL

DILIGENCIA DE FIRMAS:

Para hacer constar que el Administrador Único de S.A.U. Depuración y Tratamientos, en su sesión del día 25 de marzo de 2020 ha formulado, a efectos de lo determinado en el artículo 253 de la vigente Ley de Sociedades de Capital, las Cuentas Anuales (Balance de Situación, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estados de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo y la Memoria), y el Informe de Gestión de la Sociedad S.A.U. Depuración y Tratamientos, correspondiente al ejercicio 2019, para su sometimiento a la decisión del Accionista Único de la Sociedad. Dichos documentos figuran transcritos en los folios precedentes, que están correlativamente numerados del 1 al presente incluido.

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 253 de la vigente Ley de Sociedades de Capital, en prueba de conformidad con estas Cuentas Anuales e Informe de Gestión correspondientes al ejercicio 2019, el Administrador Único de S.A.U. Depuración y Tratamientos, firma la presente diligencia.

DECLARACIÓN NEGATIVA MEDIOAMBIENTAL:

Así mismo el abajo firmante, como Administrador Único de la Sociedad, manifiesta que en la contabilidad de la Sociedad correspondiente a las presentes Cuentas Anuales no existe ninguna partida que deba ser incluida en el documento aparte de información medioambiental previsto en la Orden del Ministerio de Justicia de 8 de octubre de 2001.

Madrid, a veinticinco de marzo de dos mil veinte.



Gonzalo Garcia San Miguel
Administrador Único