

BALANTZEAREN AUDITORIA-TXOSTENA, AUDITORE INDEPENDENTE BATEK EGINA

SOCIEDAD ANONIMA DE GESTIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL EDIFICADO DE ÁLAVA-ARABAKO KULTURA ONDARE ERAIKIA KUDEATZEKO SOZIEATE ANONIMOA "ARABARRI" Likidazioan akziodun bakarrari, Arabako Foru Aldundiaren aginduagatik:

Iritzia

SOCIEDAD ANONIMA DE GESTIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL EDIFICADO DE ÁLAVA-ARABAKO KULTURA ONDARE ERAIKIA KUDEATZEKO SOZIEATE ANONIMOA "ARABARRI" enpresaren 2021eko urriaren 31eko likidazio-balantzea auditatu dugu likidazioan, bai eta hura azaltzeko oharrak ere, kontabilitateko politika garrantzitsuen laburpena jasotzen dutenak.

Gure iritziz, likidazio-balantzeak 2021eko urriaren 31ean aditzera ematen du, alderdi garrantzitsu guztietan, sozietatearen ondarearen eta egoera finantzarioaren irudi zehatza, mota horretako egoera finantzario bat prestatzeko aplikaziora den informazio finantzarioaren araudi-markoarekin bat eginez (erantsi diren azalpen-oharren 2. oharrean jaso da), eta, zehazki, bertan jasotako kontabilitateko printzipio eta irizpideekin.

Iritziaren oinarria

Auditoria egin dugu Espainian indarrean den kontu-auditoria jarduera arautzen duen araudiari jarraikiz. Arau horien arabera, gure erantzukizunak aurrerago deskribatuko dira gure txostenean, *auditorearen erantzukizunak balantzearen auditoriari dagokionez* izeneko atalean.

Espainian kontu-auditoria jarduera arautzen duen araudiak eskatzen duenaren arabera, gure balantzearen auditoriari aplikagarriak zaizkion etika-errekerimenduekin bat eginez, ez dugu zerikusirik sozietatearekin, independentziako errekerimenduak barne. Zentzu horretan, kontu-auditoria ez den zerbitzurik ez dugu egin, aipatutako araudi arautzailearekin bat eginez, beharrezko independentziari eragin eta hura zalantzan jarri duen egoerarik edo baldintzarik ez da egon.

Uste dugu lortu dugun auditoria-ebidenciak nahikoa oinarri egokia ematen duela gure iritzia sortzeko

Enfasi-paragrafoa

2021eko urriaren 31eko likidazio-balantzeko azalpen-oharren 1. eta 2.2. oharren inguruan arreta deitzen dugu. Bertan azaltzen denez, 2018ko ekainaren 29an, sozietatearen akziodunen ezohiko biltzar nagusiak sozietatea desegitea erabaki zuen. Horregatik, 2021ko urriaren 31eko likidazio-balantzea eta haren azalpen-oharrak likidatzaileek egin dituzte, jardunean dagoen enpresaren printzipioa ezin zela aplikatu uste izanda. Gure iritzia ez da aldatu gai horren inguruan.

Auditoriaren alderdirik garrantzitsuenak

Auditoriaren alderdirik garrantzitsuenetakoak dira, gure aburu profesionalaren arabera, gaur egungo aldiko balantzearen auditorian oker materialeko arrisku garrantzitsuenetako gisa eman ditugunak. Arrisku horiek tratatu dira balantzearen auditoriaren testuinguruan oro har, bai eta horien inguruan gure iritzia sortzekoan ere; eta ez dugu iritzi berezirik adierazi arrisku horiei buruz.

Xedatu dugunez, auditorian barne hartutako arrisku garrantzitsu gehiagorik ez dago, gure txostenean jakinarazi behar denik.

INFORME DE AUDITORÍA DE BALANCE EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al accionista único de SOCIEDAD ANONIMA DE GESTIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL EDIFICADO DE ÁLAVA-ARABAKO KULTURA ONDARE ERAIKIA KUDEATZEKO SOZIEATE ANONIMOA "ARABARRI" en Liquidación por encargo de la Diputación Foral de Alava:

Opinión

Hemos auditado el Balance de liquidación a 31 de octubre de 2021 de SOCIEDAD ANONIMA DE GESTIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL EDIFICADO DE ÁLAVA-ARABAKO KULTURA ONDARE ERAIKIA KUDEATZEKO SOZIEATE ANONIMOA "ARABARRI" en liquidación, así como las notas explicativas del mismo que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, el Balance de liquidación a 31 de octubre de 2021 expresa, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación a la preparación de un estado financiero de este tipo (que se identifica en la nota 2 de las notas explicativas adjuntas) 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 Balance* 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 Balance 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.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la nota 1 y 2.2. de las notas explicativas del balance de liquidación a 31 de octubre 2021, en la que se indica que, con fecha 29 de junio de 2018, la Junta General Extraordinaria de Accionistas de la Sociedad acordó proceder a la disolución de la Sociedad. Por ello, el Balance de liquidación a 31 de octubre de 2021 y las notas explicativas del mismo, han sido formuladas por los liquidadores considerando no aplicable el principio de empresa en funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Hemos determinado que no existen riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Likidatzaileek balantzean duten ardura

Likidatzaileek ardura dute likidazio-balantzea egiteko 2021eko urriaren 31ean, sozietatearen ondarearen, egoera finantzarioaren eta emaitzen irudi zehatza adierazte aldera; Espainian erakundeari aplikagarri zaion egoera finantzarioaren araudi-markoarekin bat eginez, bai eta, iruzurra edo akatsa direla medio, oker materialik ez duten balantzea prestatzeko aukera emateko beharrezkotzat jotzen diren barne-kontrolarekin ere.

Likidazio-balantzea 2021eko urriaren 31ean prestatzean, kitatzaileak dira kitatu beharreko enpresari Kontabilitateko Alor Kontzeptuala aplikatzeko arduradunak, Kontuen Auditoretza eta Kontabilitateko Institutuko 2013ko urriaren 18ko Ebazpenaren arabera.

Auditorearen erantzukizunak balantzearen auditoriaren inguruan

Gure helburuak hauek dira: likidazio-balantzea 2021eko urriaren 31ean oro har oker iruzur edo akats batek eragindako oker materialik ez duela arrazoizko segurtasunez bermatzea eta gure iritzia adierazteko auditoria-txostena egitea.

Arrazoizko segurtasuna segurtasun-maila handia da, baina ez du bermatzen Espainian indarrean den kontu-auditoria jardura arautzen duen araudiari jarraikiz egindako auditoriak beti detektatuko duela oker materiala. Okerrak iruzurren edo akatsengatik gerta daitezke, eta materializat jotzen dira baldin eta banaka edo era erantsian arrazoizko aurreikusitako ahal bada balantzean oinarrituta erabiltzaileek hartzen dituzten erabaki ekonomikoak eragiten dietela.

Espainian kontu-auditoria arautzen duen araudiari jarraikiz egindako auditoria baten parte gisa, gure iritzia profesionala aplikatu eta eszeptizismo profesionala jarraia mantentzen dugu auditoria osoan zehar. Horrez gain:

- Balantzeko oker materialeko arriskuak (iruzur edo akatsek sortuak) identifikatu eta baloratzen ditugu, arrisku horiei erantzuteko auditoria-prozedurak diseinatu eta aplikatzen ditugu eta nahikoa auditoria-ebidentzia egokia lortzen dugu gure iritzia oinarritzeko. Iruzur batek sortutako oker material bat ez detektatzeko arriskua handiagoa da akats batek sortutako oker bat baino; izan ere, iruzurra honako hauez osa daiteke: kolusioz, faltsifikazioz, nahita egindako omisioez, nahita oker egindako adierazpenez edo barne-kontrola saihestuz.
- Barne-kontrol garrantzitsuen berri izango dugu auditoriarako, egoeren arabera, egokiak diren auditoria-prozedurak diseinatzeko xedez; ez berriz, erakundearen barne-kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzirik emateko.
- Aplikatzeko kontabilitate-politikak egokiak ote diren ebaluatzen dugu, bai eta kontabilitateko estimazioen eta likidatzaileek emandako informazioaren arrazoizkotasuna ere.
- "kitatu" beharreko enpresari aplikatzekoak diren Kontabilitateko Alor Kontzeptualaren irizpide espezifikoak erabilera egokia den ala ez, kitatzaileen eskutik ondorioztatzen dugu. Gure ondorioak, gaur egun arte gure auditoretza txostenaren bitartez lortu den auditoretza-ebidentzian oinarritzen dira.
- Balantzearen aurkezpen globala, egitura eta edukia ebaluatzen ditugu, emandako informazioa barne; baita balantzeak transakzioak eta lotutako egitateak irudi zehatza emateko moduan ordezkatzeko ote dituen ere.

Responsabilidad de los liquidadores en relación con el Balance

Los liquidadores son responsables de formular el Balance de liquidación a 31 de octubre de 2021, de forma que exprese la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de un Balance libre de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación del Balance de liquidación a 31 de octubre de 2021, los liquidadores son responsables de aplicar el Marco Conceptual de la Contabilidad a la empresa en liquidación, de acuerdo con la Resolución del 18 de octubre de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría del Balance

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que el Balance de liquidación a 31 de octubre de 2021 esté libre 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 verse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en el Balance.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en el Balance, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los liquidadores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los liquidadores, de los criterios específicos de aplicación del Marco Conceptual de la contabilidad a la empresa en liquidación. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido del Balance, y de sus notas explicativas y si el Balance representa las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Erakundearen likidatzaileekin hitz egiten dugu, besteak beste, planifikatutako auditoriaren irismenari eta egiteko uneari buruz, auditorian aurkitutako kontu garrantzitsuei buruz, eta auditorian zehar identifikatzen ditugun barne-kontrolaren hutsune garrantzitsuei buruz.

Erakundeari jakinarazi zaizkion arrisku garrantzitsuen artean, oraingo aldiko balantzearen auditorian garrantzirik handiena izan dutenak xedatzen ditugu, eta, ondorioz, horiek jotzen ditugu garrantzitsuentzat.

Arrisku horiek auditoria-txostenean deskribatzen ditugu, legearen edo araudiaren xedapenek gaia publikoki adieraztea debekatzen ez badute

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

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los liquidadores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría del Balance 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.

BNFIX KLZ AUDITORES, S.L.P.

Inscrita en el ROAC con el nº S1632

KIEOeko S1632 zkia



José Ochoa de Retana Martínez de Maturana

Socio-Auditor de Cuentas

Inscrito en el ROAC con el nº 04517

Bazkidea-Kontu ikuskatzailea

KIEOeko 04517 zkia

2021ko azaroaren 22an / 22 de noviembre de 2021

Firmado por 16257978Z JOSE OCHOA DE RETANA (R: B01369503) el día 22/11/2021 con un certificado emitido por AC Representación

"La firma electrónica del informe de auditoría se emite únicamente como justificación y autenticación de su integridad y contenido, así como de la identidad del firmante. La fecha de informe de auditoría, entendida a todos los efectos, y en especial a los de la de aplicación de la normativa de auditoría de cuentas vigente en España, es la que figura bajo la firma manuscrita del auditor de cuentas responsable que ha realizado el trabajo".

"Auditorretza-txostenaren sinadura elektronikoa haren osotasunaren eta edukiaren justifikazio eta autentifikazio gisa bakarrik ematen da, eta baita sinatzailearen nortasunaren justifikazio gisa ere. Auditorretza-txostenaren data, ondorio guztietarako ulertuta -bereziki, Espainian indarrean dagoen kontu-auditorretzaren araudia aplikatzeko-, lana egin duen kontu-auditorre arduradunaren eskuzko sinadurapean ageri da."