A-zeta
consultores asesores

INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS EMITIDO POR AUDITORA INDEPENDIENTE

A LA JUNTA DIRECTIVA

DE LA ASOCIACION

Benéfico Asistencial ELKARBANATUZ

Opinión

He auditado las cuentas anuales abreviadas de la Asociación Benéfico Asistencial ELKARBANATUZ, que comprenden el Balance de Situación al 31 de diciembre de 2023, la cuenta de Pérdidas y Ganancias y la Memoria (todos ellos abreviados) correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. En mi opinión, las cuentas anuales abreviadas 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 2023, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas vigente en España. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de la auditora en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas* de mi informe.

Soy independiente de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a mi auditoría de las cuentas anuales abreviadas en España según lo exigido por la normativa

reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no he 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.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, a mi juicio profesional, hubiesen sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en mi auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de mi auditoría de las cuentas anuales abreviadas en su conjunto, y en la formación de mi opinión sobre éstas, y no expreso una opinión por separado sobre esos riesgos.

Subvenciones y/o donaciones

La Entidad para desarrollar su actividad recibe una cantidad significativa de subvenciones y/o donaciones, tal como se detalla en la nota 15 de la memoria adjunta. Por ello esta cuestión ha sido considerada como uno de los riesgos de mayor significado en mi auditoría.

Mis procedimientos en relación con esta área han consistido, entre otros, en conocer los controles que la Entidad tiene diseñados, revisando el cumplimiento de las cláusulas incluidas en su concesión, y verificando su correcto desglose y presentación. También he verificado la correcta imputación en la cuenta de resultados. Por último, he evaluado la adecuación de la información revelada en la memoria.

Responsabilidad de la Junta Directiva en relación con las cuentas anuales abreviadas

La Junta Directiva de la Asociación Benéfico Asistencial ELKARBANATUZ es la responsable de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Asociación, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

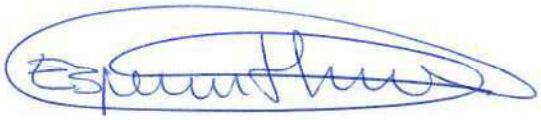
En la preparación de las cuentas anuales abreviadas, la Junta Directiva es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Junta tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas (Ver Anexo A)

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que

influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales abreviadas.

En el Anexo A de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de mi responsabilidad en relación con la auditoría de cuentas anuales abreviadas. Esta descripción que se encuentra en la página 5, es parte integrante de mi informe de auditoría



ESPERANZA MARTINEZ DELGADO
Nº ROAC 11157

Bilbao, 02 de ABRIL de 2024
CL COLON DE LARREATEGI, 26-3ºE BILBAO (BIZKAIA)

Anexo A

Adicionalmente a lo incluido en mi informe de auditoria, en este Anexo incluyo mi responsabilidad respecto a la auditoria de las cuentas anuales.

Responsabilidades de la auditora de cuentas en relación con la auditoría de cuentas abreviadas

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

- Identifico y valoro los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales abreviadas, debida a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi 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.

- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evalúo si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Junta.

- Concluyo sobre si es adecuada la utilización, por la Junta, del principio contable de empresa en funcionamiento y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si llego a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estoy obligada a llamar la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales abreviadas o, si dichas revelaciones son insuficientes, expresar una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

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

Me comunico con la Dirección 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 identifique en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a la Junta Directiva, determino los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

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

PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

CUENTA DE RESULTADOS

Cuentas Modelo Abreviado

MODELOS ABREVIADOS DE CUENTAS ANUALES

CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO EL 31/12/2023

Nº DE CUENTAS		NOTAS MEMORIA	2023	2022
	A) Excedente del ejercicio			
	1. Ingresos de la actividad propia		**1.467.195,37**	**1.113.797,31**
720	a) Cuotas de asociados y afiliados	14	58.215,00	58.310,00
721	b) Aportaciones de usuarios	14		
722, 723	b) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	14	10.662,94	10.651,20
740,747,748	c) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	4-14-15	1.398.317,43	1.044.836,11
728	d) Reintegro de ayudas y asignaciones			
700,701,702,703,704,705,(706),(708),(709)	**2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil**	**4**	**1.045.800,00**	**996.000,00**
	3. Gastos por ayudas y otros		**-17.986,06**	**-22.172,08**
(650)	a) Ayudas monetarias	14-16	-17.986,06	-22.172,08
(651)	b) Ayudas no monetarias			
(653),(654)	c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno			
(658)	d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados	14		
(6930),71*,7930	**4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación**			
73	**5. Trabajos realizados por la entidad para su activo**			
(600),(601),(602),6060,6061,6062,6080,6081,6082,6090,6091,6092,610*,611*,612*,(607),(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	**6. Aprovisionamientos**			
75	**7. Otros ingresos de la actividad**	14	**3.408,20**	**3.099,29**
(640),(641),(642),(643),(644),(649),7950	**8. Gastos de personal**	14	**-1.971.415,35**	**-1.622.317,31**
(62),(631),(634),636,639,(655),(694),(695),794,7954,(656),(659)	**9. Otros gastos de la actividad**	14	**-455.838,84**	**-392.551,56**
(68)	**10. Amortización del inmovilizado**	4-6-16	**-46.443,21**	**-48.873,57**
745,746	**11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio**	4-15	**1.178,70**	**82,96**

Nº DE CUENTAS		NOTAS MEMORIA	2023	2022
7951,7952,7955,7956	**12. Exceso de provisiones**			
(690),(691),(692),770,771,772,790,791,792,(670),(671),(672)	**13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado**	16		
	A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		**25.898,81**	**27.065,04**
760,761,762,767,769	**14. Ingresos financieros**			
(660),(661),(662),(664),(665),(669)	**15. Gastos financieros**		**-10.008,40**	**-5.294,40**
(663),763	**16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros**			
(668),768	**17. Diferencias de cambio**			
(666),(667),(673),(675),(696),(697),(698),(699),766,773,775,796,797,798,799	**18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros**			
	A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)		**-10.008,40**	**-5.294,40**
	A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		**15.890,41**	**21.770,64**
(6300)*,6301*,(633),638	**19. Impuestos sobre beneficios**	13		
	A.4) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (A.3+19)		**15.890,41**	**21.770,64**
	B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
940,9420	**1. Subvenciones recibidas**		**1.043.048,95**	**714.965,92**
941,9421	**2. Donaciones y legados recibidos**		**356.447,18**	**329.953,15**
(800),(89),900,991,992,(810),910,(85),95	**3. Otros ingresos y gastos**			
(8300)*,8301*,(833),834,835,838	**4. Efecto impositivo**			
	B.1) Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4)		**1.399.496,13**	**1.044.919,07**
	C) Reclasificaciónes al excedente del ejercicio			
(840),(8420)	**1. Subvenciones recibidas**		**-1.043.048,95**	**-714.965,92**
(841),(8421)	**2. Donaciones y legados recibidos**		**-356.447,18**	**-329.953,15**
(802),902,993,994,(812),912	**3. Otros ingresos y gastos**			
8301*,(836),(837)	**4. Efecto impositivo**			
	C.1) Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)		**-1.399.496,13**	**-1.044.919,07**
	D) Variaciones de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (B.1+C.1)		**0,00**	**0,00**

Nº DE CUENTAS		NOTAS MEMORIA	2023	2022
	E) Ajustes por cambios de criterio			
	F) Ajustes por errores			
	G) Variaciones en la dotación fundacional o fondo social			
	H) Otras variaciones			
	I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4 +D+E+F+G+H)		15.890,41	21.770,64

*** Su signo puede ser positivo o negativo**

PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

BALANCE DE SITUACIÓN

Cuentas Modelo Abreviado

MODELOS ABREVIADOS DE CUENTAS ANUALES

BALANCE DE SITUACIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO EL 31/12/2023

Nº DE CUENTAS	ACTIVO	NOTAS MEMORIA	2023	2022
	A) ACTIVO NO CORRIENTE		**364.138,26**	**338.869,72**
20,(280), (2830),(290)	**I. Inmovilizado intangible**	4-5		
240,241,242,243,244,249,(299)	**II. Bienes del Patrimonio Histórico**			
21,(281),(2831),(291),23	**III. Inmovilizado material**	4-6	**337.505,94**	**318.138,92**
22,(282),(2832),(292)	**IV. Inversiones inmobiliarias**			
2503,2504,2513,2514,2523,2524,(2593),(2594),(293),(2943),(2944),(2953),(2954)	**V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo**			
2505,2515,2525,(2595),260,261,262,263,264,265,267,268,(269),27,(2945),(2955),(297),(298)	**VI. Inversiones financieras a largo plazo**	4-8	**26.632,32**	**20.730,80**
474	**VII. Activos por impuesto diferido**			
	B) ACTIVO CORRIENTE		**323.378,97**	**374.379,46**
580,581,582,583,584,(599)	**I. Activos no corrientes mantenidos para la venta**			
30,31,32,33,34,35,36,(39),407	**II. Existencias**			
447,448,(495)	**III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia**	4-10	**814,32**	**8.799,49**
430,431,432,433,434,435,436,(437),(490),(493),440,441,446,449,460,464,470,471,472,558,544	**IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar**	4	**274.657,72**	**347.444,82**
5303,5304,5313,5314,5323,5324,5333,5334,5343,5344,5353,5354,(5393),(5394),5523,5524,(593),(5943),(5944),(5953),(5954)	**V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo**			
5305,5315,5325,5335,5345,5355,(5395),540,541,542,543,545,546,547,548,(549),551,5525,5590,5593,565,566,(5945),(5955),(597),(598)	**VI. Inversiones financieras a corto plazo**			
480,567	**VII. Periodificaciones a corto plazo**		**4.069,47**	**2.426,02**
57	**VIII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes**		**43.837,46**	**15.709,13**
	TOTAL ACTIVO (A+B)		**687.517,23**	**713.249,18**

Nº DE CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS MEMORIA	2023	2022
	A) PATRIMONIO NETO		**270.006,21**	**243.954,50**
	A-1) Fondos propios		**258.016,02**	**241.705,61**
	I. Dotación Fundacional / Fondo social			
100,101	1. Dotación Fundacional / Fondo social			
(103),(104)	2. (Dotación Fundacional no exigida / Fondo social no exigido)			
111,113,114,115	**II. Reservas**	12	3.859,81	3.439,81
120, (121)	**III. Excedentes de ejercicios anteriores (*)**		238.265,80	216.495,16
129	**IV. Excedente del ejercicio (*)**	3	15.890,41	21.770,64
133,1340,137	**A-2) Ajustes por cambios de valor (*)**			
130, 131, 132	**A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos**	4-15	**11.990,19**	**2.248,89**
	B) PASIVO NO CORRIENTE		**91.749,42**	**96.017,96**
14	**I. Provisiones a largo plazo**			
	II. Deudas a largo plazo		**91.749,42**	**96.017,96**
1605, 170	1. Deudas con entidades de crédito	4-9	91.749,42	96.017,96
1625, 174	2. Acreedores por arrendamiento financiero			
1615,1635,171,172,173,175,176,177,179,180,185,189	3. Otras deudas a largo plazo			
1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634	**III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo**			
479	**IV. Pasivos por impuesto diferido**			
181	**V. Periodificaciones a largo plazo**			

Nº DE CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS MEMORIA	2023	2022
	C) PASIVO CORRIENTE		**325.761,60**	**373.276,72**
585,586,587,588,589	**I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta**			
499, 529	**II. Provisiones a corto plazo**			
	III. Deudas a corto plazo		**129.679,17**	**217.115,10**
5105,520,527	1. Deudas con entidades de crédito	4-9	129.679,17	207.115,10
5125,524	2. Acreedores por arrendamiento financiero			
500,505,506,509,5115,5135,5145,521,522,523,525,528,551,5525,5530,5532,555,5565,5566,5595,5598,560,561,569	3. Otras deudas a corto plazo			10.000,00
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143, 5144,5523,5524,5563,5564	**IV. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo**			
412	**V. Beneficiarios-Acreedores**			
	VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		**126.351,58**	**106.072,01**
400,401,403,404,405,(406)	1. Proveedores	4-9	17.061,60	18.323,18
410,411,419,438,465,466,475,476,477	2. Otros acreedores	4-9	109.289,98	87.748,83
485, 568	**VII. Periodificaciones a corto plazo**		**69.730,85**	**50.089,61**
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		**687.517,23**	**713.249,18**

(*) Su signo puede ser positivo o negativo