



LKS AUDITORES, S. L. P.
Polígono Basabe. Pab. E-0 2º Dcha
20550 ARETXABALETA (Gipuzkoa)
T: 943 03 74 80
F: 943 03 74 81
lksauditores@lksauditores.es
www.lksauditores.es

«GOIERRIKO HERRIEN EKINTZA» FUNDAZIOA

**Urteko kontuen auditoretza-
txostena, 2025eko abenduaren
31koa, auditore independente batek
egina**

2026ko ekaina

«GOIERRIKO HERRIEN EKINTZA» FUNDAZIOA

URTEKO KONTUEN AUDITORETZA-TXOSTENA,
2025EKO ABENDUAREN 31KOA,
AUDITORE INDEPENDENTE BATEK EGINA



LKS AUDITORES, S. L. P.
Polígono Basabe. Pab. E-0 2º Dcha
20550 ARETXABALETA (Gipuzkoa)
T: 943 03 74 80
F: 943 03 74 81
lksauditores@lksauditores.es
www.lksauditores.es

URTEKO KONTUEN AUDITORETZA-TXOSTENA, AUDITORE INDEPENDENTE BATEK EGINA

«GOIERRIKO HERRIEN EKINTZA» FUNDAZIOAren Patronatuari:

Iritzia

«GOIERRIKO HERRIEN EKINTZA» FUNDAZIOAren urteko kontuak ikuskatu ditugu. Honako hauek hartzen dituzte barne: 2025eko abenduaren 31ko balantzea eta egun horretan amaitutako ekitaldiaren emaitza-kontua eta memoria.

Gure ustez, «GOIERRIKO HERRIEN EKINTZA» FUNDAZIOAk 2025eko abenduaren 31n dituen ondarearen eta egoera finantzarioaren eta egun horretan bukatutako ekitaldiko emaitzaren irudi fidela erakusten dute honekin batera doazen urteko kontuek, alderdi nabarmen guztietan. Horiek guztiek bete egiten dituzte aplikatzekoak diren finantza-informaziorako arauak (memorian 2.a oharrean zehaztuak) eta, bereziki, horietan jasotako kontabilitate-printzipio eta -irizpideak.

Iritziaren oinarria

Gure auditoretza Espainian kontu-auditoretzako jarduera arautzeko indarrean dagoen araudiari jarraikiz egin dugu. Arau horien arabera dagozkigun erantzukizunak aurrerago deskribatu ditugu gure txostenean, atal honetan: Auditorearen erantzukizunak urteko kontuen auditoretzari dagokionez.

Entitatetik independenteak gara, eta, beraz, bete egiten ditugu Espainian urteko kontuen gure auditoretzari aplikatzekoak diren etika-eskakizunak, independentziarenak barne, kontu-auditoretzako jarduera erregulatzen duen araudiak eskatutakoaren arabera. Ildo horretan, ez dugu eskaini kontu-auditoretzako zerbitzuaz bestelako zerbitzurik eta ez da gertatu, araudi erregulatzailerik horretan ezarritakoaren arabera, beharrezko independentzia hori kolokan jar zezakeen egoerarik edo gorabeherarik.

Gure ustez, auditoretzarekin lortu dugun ebidentziak oinarri nahikoa eta egokia bermatzen du iritzia emateko.

«GOIERRIKO HERRIEN EKINTZA» FUNDAZIOA

Urteko kontuen auditoretza-txostena, 2025eko abenduaren 31koa, auditore independente batek egina

Auditoretzaren alderdirik garrantzitsuenak

Hauek dira auditoretzako alderdirik garrantzitsuenak: gure iritzi profesionalaren arabera uneko epealdiko urteko kontuen auditoretzan akats materiala eragiteko arrisku nagusitzat jotakoak. Arrisku horiek osotasunean aztertu ditugu gure urteko kontuen auditoretzan, eta osotasunean eman dugu, halaber, horiei buruzko iritzia; hau da, ez dugu arrisku horietako bakoitzari buruzko iritzi bereizirik adierazi.

Dirulaguntza bidezko diru-sarrerak kontabilizatzea***Deskribapena***

«GOIERRIKO HERRIEN EKINTZA» FUNDAZIOAren helburuak honako hauek dira: hezkuntza (inolako irakaskuntza-mailarik edo -motarik baztertu gabe), prestakuntza eta garapen tekniko-soziala bultzatzea, batik bat Goierri eskualdeko lurralde-eremuan. Jardueraren 2025eko ekitaldiko diru-sarrera guztietatik % 89 dirulaguntza publikoetatik etorri dira; beraz, administrazio publikoetatik —batez ere Eusko Jaurlaritzatik— datozen diru-sarreraren menpekotasun handia dauka Fundazioak.

Dirulaguntzak kobratzeko eskubidearen bidezketasuna egiaztatzea eta sortzapen-irizpideen arabera emaitzetara egozteko alderdi garrantzitsuak dira gure auditoretzan, dirulaguntza horiek emaitza-kontuan duten bolumena eta ekitaldiko diru-sarrerak zehaztean akats materiala egiteko arriskua aintzat hartuta.

Gure erantzuna

Alderdi horri dagokionez, honako hauek egin ditugu, besteak beste, gure auditoretza-prozeduretan: dirulaguntzak emateko ebazpenen zuzentasuna aztertu (ez itzultzekoak direla ikusirik) eta kontabilitatean helburuaren arabera egoki jaso diren egiaztatu. Ikusi dugunez, bete egin dira dirulaguntzak emateko ezarritako baldintzak eta ez dago jasotzearen inguruko arrazoizko zalantzarik. Era berean, erakunde publikoek emandako dirulaguntzen esleipen-erabakiak berrikusi ditugu, eta ohartu gara ekitaldiko emaitzari egotzitako dirulaguntzak daudela eta 2025eko ekitaldia ixtean oraindik kobratu gabeko zenbatekoak daudela. Orobat, egiaztatu ahal izan dugunez, zenbateko horiek geroago kobratu dira, edo, bestela, kobratzeko dagoen saldoa arrazoizkoa izan da.

Bestalde, honekin batera doan memoriaren 4.j, 4.n, 14 eta 20.a oharretan azaldutako edukiei buruz Entitateak emandako informazioaren egokitasuna ere aztertu dugu.

Egindako prozeduretan oinarrituta ondorioztatu dugu jasotako dirulaguntzei urteko kontuetan emandako kontabilitate-tratamendua eta informazio-xehakapena arrazoizkoak direla eta bat datozela lortutako ebidentziarekin.

«GOIERRIKO HERRIEN EKINTZA» FUNDAZIOA

Urteko kontuen auditoretza-txostena, 2025eko abenduaren 31koa, auditore independente batek egina

Lehendakariaren eta Zuzendaritzaren erantzukizuna urteko kontuei dagokienez

Honekin batera doazen urteko kontuak formulatzea lehendakariaren ardura da, eta Entitatearen ondarearen, finantza-egoeraren eta emaitzen irudi fidela islatu behar dute, Espainian Entitateari aplikatu behar zaizkion finantza-informaziorako arauak betez eta urteko kontuak iruzur edo errorearen ondoriozko akats materialik gabe prestatzeko nahitaezkoztat jotzen duten barne-kontrolari jarraikiz.

Urteko kontuak prestatzean, Zuzendaritzaren ardura da Entitateak jarduneko entitate izaten jarraitzeko gaitasuna ote duen balioestea. Dagokionean, jarduneko entitateari lotutako gaiak azaldu eta jarduneko entitatearen kontabilitate-printzipioa erabili behar dute, salbu eta Zuzendaritzak Entitatea likidatzeko eta eragiketak amaitzeko asmoa badu, edota beste aukera errealistatik ez badago.

Auditorearen erantzukizunak urteko kontuen auditoretzari dagokionez

Hauek dira gure helburuak: arrazoizko segurtasun batekin esan ahal izatea urteko kontuek, oro har, ez dutela iruzur edo errorearen ondoriozko akats materialik, eta gure iritzia biltzen duen auditoretza-txostena egitea. Arrazoizko segurtasunak segurtasun-maila handia ziurtatzen du, baina ez du bermatzen Espainian indarrean dagoen kontu-auditoretzaren jarduerari buruzko araudia betez egindako auditoretzek akats material guzti-guztiak detektatuko dituztenik beti. Iruzur edo errorearen eraginez gerta daitezke akatsak, eta materialtzat jotzen dira, baldin eta, banaka edo multzoka, arrazoizkoa bada aurreikustea eragina izango dutela urteko kontuetan oinarrituta erabiltzaileek hartzen dituzten erabaki ekonomikoetan.

Espainian auditoretza-jarduera erregulatzeko indarrean dagoen araudia bete behar duen auditoretza den heinean, gure judizio profesionala ematen dugu, eta gure jarrera eszeptizismo profesionalen oinarritzen da auditoretza osoan. Eta, gainera:

- Iruzur edo errorearen eraginez urteko kontuetan akats materialak izateko arriskuak identifikatzen eta balioesten ditugu, arrisku horiei erantzuteko auditoretza-prozedurak diseinatu eta aplikatzen ditugu eta gure iritzia oinarritzeko moduko auditoretza-ebidentzia nahikoa eta egokia lortzen dugu. Iruzurraren ondoriozko akats material bat ez detektatzeko arriskua handiagoa da errorearen ondorioz gertatutako akats materialen kasuan baino, iruzurrak berekin ekar ditzakeelako kolusioa, faltsutzea, nahitako ez-egiteak, nahitako adierazpen okerrak edo barne-kontrola saihestea.
- Auditoretzarako garrantzitsua den barne-kontrolaren berri jasotzen dugu, zirkunstantzien arabera egokiak diren auditoretza-prozedurak diseinatzeko, ez Entitatearen barne-kontrolaren eraginkortasunaren gaineko iritzia emateko.
- Erabilitako kontabilitate-politikak egokiak diren eta kontabilitate-estimazioak eta Zuzendaritzak emandako informazioa arrazoizkoak diren aztertzen dugu.

«GOIERRIKO HERRIEN EKINTZA» FUNDAZIOA

Urteko kontuen auditoretza-txostena, 2025eko abenduaren 31koa, auditore independente batek egina

- Erabakitzen dugu ea Zuzendaritzak jarduneko enpresaren kontabilitate-printzipioa egoki erabili duen, eta, lortutako auditoretza-ebidentzian oinarrituta, ondorioztatzen dugu ea gertaeretan edo baldintzetan ba ote dagoen ziurgabetasun materialik, Entitateak jarduneko enpresa izaten jarraitzeko gaitasunaren inguruan zalantza nabarmenak sortzeko modukorik. Ziurgabetasun materiala dagoela ondorioztatuz gero, urteko kontuetan horren inguruan emandako informazioari buruz ohartarazi behar dugu gure auditoretza-txostenean. Eta, informazio hori okerra bada, iritzi aldatua eman behar dugu. Auditoretza-txostenaren egunera arte lortutako auditoretza-ebidentzian oinarritzen dira gure ondorioak. Alabaina, litekeena da etorkizuneko gertaera edo baldintzen ondorioz Entitateak jarduneko enpresa izateari uztea.
- Urteko kontuen (eta informazioaren) aurkezpen globala, egitura eta edukia ebaluatzen ditugu, baita urteko kontuek transakzio eta azpiko egitate guztien irudi fidela erakusten duten ere.

Entitateko Zuzendaritzarekin harremanetan egoten gara, besteak beste, planifikatutako auditoretza noiz egingo den eta zer irismen izango duen jakiteko, auditoretzan azaldutako kontu nagusiak aztertzeke eta auditoretzan aurkitutako barne-kontroleko edozein urritasun nabarmenen berri emateko.

Entitateko Zuzendaritzari jakinarazi dizkiogun arrisku nabarmenen artean, uneko epealdiko urteko kontuen auditoretzako nabarmenenak zehazten ditugu, horiexek baitira arriskurik garrantzitsuenak.

Arriskuok gure auditoretza-txostenean deskribatzen ditugu, non eta lege- edo arau-xedapenek gaia jendaurrean ezagutzera ematea debekatzen ez duten.

LKS AUDITORES SLP

ROAC zenbakia: S1054



Igor López Fernández

ROAC zenbakia: 20.080

2026ko ekainaren 12a

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

LKS AUDITORES, S.L.P.

2026 Núm. 03/26/04499

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española e internacional

Auditoretza-txosten hau gaztelaniaz 2026ko ekainaren 12an igorritako jatorrizko auditoretza-txostenaren kopia bat da, euskara itzulitakoa; hortaz, itzulpenak bestelako interpretaziorik eragiten badu, gaztelaniazkoa hartuko da kontuan.

"Auditoretza-txostenaren sinadura elektronikoa haren osotasunaren eta edukiaren eta sinatzailearen nortasunaren justifikazio eta autentifikazio gisa baino ez da ematen. Auditoretza-txostenaren data, ondorio guztietarako ulertuta, eta, bereziki, Espainian indarrean dagoen kontu-auditoretzaren araudia aplikatzeko data, lana egin duen kontu-auditore arduradunaren eskuzko sinadurapean agertzen dena da".