



ZUBIZARRETA

**IKERBASQUE FUNDAZIOA
FUNDACIÓN IKERBASQUE**

**Ikuskatzaile Independente batek egindako
urteko kontuen Ikuskapen-Txostena**

**Informe de Auditoría de cuentas anuales
emitido por un auditor independiente**

**- 2021eko ekitaldia -
- Ejercicio 2021 -**



ZUBIZARRETA

ARABA
San Antonio, 2 bajo
01005 Vitoria-Gasteiz
Tel.: 945 001 925

BIZKAIA
San Antonio, 2 - 1º of. 7-8
01005 Vitoria-Gasteiz
Tel.: 945 271 374

GIPUZKOA
Gran Vía, 42 principal dcha.
48011 Bilbao
Tel.: 944 232 927

MADRID
Génova, 17-4ºB
28004 Madrid
Tel.: 91 319 09 84

AUDITORÍA

**IKUSKATZAILE INDEPENDENTE BATEK
EGINDAKO URTEKO KONTUEN
IKUSKAPEN TXOSTENA**

FUNDACIÓN IKERBASQUE – IKERBASQUE
FUNDAZIOA-ren
Patronatuko Batzordeari:

Iritzia

FUNDACIÓN IKERBASQUE – IKERBASQUE FUNDAZIOA-ren urteko kontuen ikuskapena egin dugu (hemendik aurrera Fundazioa). Urteko kontu hauek, 2021eko abenduaren 31ko balantzeak, eta aipatutako datan bukatutako ekitaldiari dagozkion emaitzen kontuak, eta memoria osatzen dituzte.

Gure iritziz, erantsitako urteko kontuek, arlo esanguratsu guzietan, 2021eko abenduaren 31n FUNDACIÓN IKERBASQUE – IKERBASQUE FUNDAZIOA-ren ondarearen eta egoera finantzarioaren irudi Fidela adierazten dute, baita data horretan bukatu den ekitaldiari dagozkion emaitzen, aplikagarriak zaion informazio finantzarioaren araudiaren arabera (memoriaren 2 Oharrean adierazten dena), bereziki, bertan agertzen diren kontabilitate-printzipioekin eta araukekin.

Iritzia emateko oinarria

Ikuskapen lana, Espanian indarrean dagoen kontu ikuskapenaren arautegia jarraituz egin dugu. Gure erantzukizuna, arau horien arabera, “*Urteko Kontuen Ikuskapenaren inguruan, ikuskatzaileak duen erantzukizuna*” atalean zehazten da.

Fundazioengandik independenteak gara, Espaniako urteko kontuen ikuskapenean jarraitu beharreko etika eskakizunen arabera (independenzia eskakizuna barne), urteko kontuen ikuskapenaren arautegian xedatutakoarekin bat. Zentzu horretan, ez dugu urteko kontuen ikuskapena ez den beste zerbitzurik eman, eta ez da gertatu aipatutako araudi-erregulatzialearen arabera ezinbestekoa den independentzia arriskuan jarri zezakeen inolako egoerarik.

**INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS
ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR
INDEPENDIENTE**

A la Junta de Patronato de
FUNDACIÓN IKERBASQUE – IKERBASQUE
FUNDAZIOA:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de FUNDACIÓN IKERBASQUE – IKERBASQUE FUNDAZIOA (en adelante la Fundación), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de resultados y la memoria correspondientes al ejercicio 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 FUNDACIÓN IKERBASQUE – IKERBASQUE FUNDAZIOA al 31 de diciembre de 2021, 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 (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 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 Fundación 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.



ZUBIZARRETA

Ikuskapenean lortu dugun ebidentzia oinarri nahikoa eta egokia da gure ikuskapenaren iritzirako.

Enfasi-paragrafoak

Erantsitako memoriaren 2.9 Oharrean adierazitako azpimarratzen dugu, zeinean esaten baita Sozietatearen administratzaleek lehen aldiz aplikatu dutela 1/2021 Errege Dekretua, urtarrilaren 12ko, Finantza Tresnen 9. Araua aldatzen duena (indarrean jartzeko data, 2021eko urtarrilaren 1a). Aipatu araudia baimendutakoaren arabera, Sozietatearen administratzaleek ez dituzte berradierazi aurreko ekitaldiko zifra konparatiboak eta, ondorioz, bi ekitaldien arteko konparazioa inguruabar hori kontuan hartuta egin behar da.

Arreta deitzen dugu erantsitako memoriako 2.3 Oharrean adierazitakoari buruz, zeinean administratzaleek ondorengo egoera aipatzen baitute, Covid-19aren pandemia hedatzeari lotutako osasun larrialdiaren eta egoera finantzario hauet formulatzeko datan identifikatutako ondorio nagusien inguruan. Gure iritza ez da aldatu gai honi dagokionez.

Ikuskapenaren alderdirik garrantzitsuenak

Ikuskapenaren alderdirik garrantzitsuenak, gure iritzi profesionalaren arabera, egungo urteko kontuen ikuskapenean hutsegite esanguratsuak egoteko arrisku esanguratsuak bezala hartutakoak izan dira. Arrisku hauet, gure ikuskapenaren testuinguruan eta urteko kontuen osotasunean hartu dira kontuan, baita horiei buruzko gure iritzian ere, eta ez dugu arrisku hauet buruzko iritzi bereizirik ematen.

Diru laguntzen baldintzak betetzeari buruzkoa

Bere jarduera garatzean, Erakundeak jasotako dirulaguntzak kontabilizatzen ditu erantsitako memoriaren 4. Oharrean deskribatutako irizpideei jarraituz, jasotako dirulaguntza motaren arabera. Horrenbestez, Erakundeak jasotako dirulaguntzak aplicatzen ditu, eta dirulaguntza eman duten erakundeekin hitzartutako helburuetarako erabiltzen ditu.

Gure auditoriaren alderdi esanguratsutzat jo dugu gai hau, izan ere, garrantzi material ekonomiko handia dauka, eta erakunde horiek ezarritako baldintzak betetzeari buruzko interpretazioak judizio maila handia

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafos de énfasis

Llamamos la atención respecto de lo señalado en la Nota 2.9 de la memoria adjunta, en la que se indica que los administradores de la Fundación han aplicado por primera vez el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, de modificación en la Norma 9^a de Instrumentos Financieros (fecha de entrada en vigor el 01 de enero de 2021). De acuerdo con lo permitido por la mencionada normativa, los administradores de la Fundación no han re-expresado las cifras comparativas del ejercicio anterior, por lo que la comparación entre ambos ejercicios debe efectuarse considerando esta circunstancia.

Llamamos la atención respecto a lo señalado en la Nota 2.3 de la memoria adjunta, donde los administradores hacen mención en relación con la emergencia sanitaria asociada a la propagación de la pandemia Covid-19 y las principales consecuencias identificadas a la fecha de formulación de los presentes estados financieros. 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 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 éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Cumplimiento de requisitos de subvenciones

En el desarrollo de su actividad, la Entidad contabiliza las subvenciones recibidas siguiendo los criterios descritos en la Nota 4 de la memoria adjunta, según el tipo de subvención recibida. Así la Entidad aplica las subvenciones recibidas destinándose éstas a las finalidades convenidas con los organismos que las han concedido.

Hemos considerado un aspecto relevante de nuestra auditoría esta área debido al nivel de importancia material económica de la misma y del juicio que requiere interpretar el cumplimiento de los requisitos



ZUBIZARRETA

behar duelako, dirulaguntza motaren arabera; halaber, Zuzendaritzak judizio eta zenbatespen egokia behar du behin-behineko egozpena modu egokian egiteko sortzen diren gastuen eta/edo inbertsioen arabera eta finantzatutako proiektuen aurrerapen mailaren arabera.

Gure auditoriako proceduretan sartzen dira diru sarreren azterketa analitikoa eta ebolutiboa eta ezarritako kontrol esanguratsuen azterketa, eta kanpoko berrespenak eta kobrantzen egiaztapenak jaso ditugu. Aukeraketa bat eginez, dirulaguntza eman izanaren agiria lortu dugu, eta egiaztu dugu aldi horretako dirulaguntzak transferitu direla finantzatutako proiektuetan egindako gastuen arabera. Halaber, erantsitako memoriaren 21. Oharrean xehatutako informazioa egiaztu dugu.

Urteko kontuen inguruau, Patronatoaren erantzukizuna

Patronatoaren erantzukizuna da erantsitako urteko kontuak egitea, Fundazioaren ondarearen, egoera finantzarioaren eta emaitzen irudi fidela adieraziz, fundazioari aplikatu behar zaion Espanian indarrean dagoen informazio finantzarioaren araudia jarraituz. Baita iruzurrengatik edo errakuntzengatik hutsegite esanguratsurik ez daukaten urteko kontuak prestatzeko beraien ustez egokiena den barne kontrola ere.

Urteko kontuak prestatzean, Patronatua erantzukizuna da funtzionamenduan dagoen enpresa bezala jarraitzeko Fundazioak duen gaitasuna balioztatzea. Horretarako, dagokionaren arabera, funtzionamenduan dagoen enpresarekin zerikusia duten gaiak adieraziko dituzte funtzionamenduan dagoen enpresaren kontabilitate-printzipioa erabiliz; salbuespena izango da Patronatokoek fundazioa likidatzeko edo eragiketak amaitzeko asmoa dutenean, edo beste aukera errelistarik ez dagoenean.

Urteko kontuen ikuskapenaren inguruau, ikuskatzailaiek erantzukizuna

Gure helburuak hauek dira: urteko kontuek, osotasunean hartuz, iruzurrengatik edo errakuntzengatik hutsegite esanguratsurik ez duten arrazoizko segurtasuna lortzea eta, gure iritzia barneratzen duen auditoreta-txostena igortzea. Arrazoizko segurtasuna lortzea segurtasun maila altaua da, baina ez du bermatzen Espanian indarrean dagoen kontuen ikuskapenaren araudia jarraituz egindako

impuestos por dichos organismos según los distintos tipos de subvenciones, así como al juicio y estimación relevante a realizar por la Dirección respecto a la adecuada imputación temporal en función de los devengos de los gastos y/o inversiones y del grado de avance de los proyectos financiados.

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido la revisión analítica y evolutiva de los ingresos, el estudio de los controles relevantes establecidos, hemos recabado confirmaciones externas y realizada comprobación de cobros. Tomando una selección, hemos obtenido el documento de concesión y comprobado la transferencia a ingreso de las subvenciones en el periodo en función del devengo de los gastos de los proyectos financiados. Asimismo comprobamos la información desglosada en la Nota 21 de la memoria adjunta.

Responsabilidad del Patronato en relación con las cuentas anuales

El Patronato 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 Fundación, 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 libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el Patronato es el responsable de la valoración de la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los patronos tienen intención de liquidar la Fundación 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 auditoría vigente en España siempre detecte una



ZUBIZARRETA

ikuskapen batek hutsegite material esanguratsu bat egonez gero hutsegite hori beti antzemango duenik. Hutsegiteak iruzurrengatik edo errakuntzengatik sor daitezke, eta hutsegite materialtzat hartzen dira, baldin eta banaka edo batuta hartuta arrazoiz aurreikusi badaiteke urteko kontuetan oinarrituz erabiltzaileek hartzen dituzten erabaki ekonomikoetan eragina dutela.

Espainian indarrean dagoen kontuen ikuskapenaren arautegia jarraituz egindako ikuskapen bateko zati bat denez, eszeptizismoz jokatzen dugu eta irizpen profesionala aplikatzen dugu ikuskapen lan osoan. Baita ere:

- Iruzurrengatik edo errakuntzengatik urteko kontuetan hutsegite material esanguratsuak egoteko arriskua identifikatu eta balioztatzen ditugu; arrisku horiei erantzuna emateko prozedurak diseinatzen eta aplikatzen ditugu; eta ebidentzia nahikoa eta egokia lortzen dugu gure iritzia emateko oinarria izateko. Iruzurragatik gerta daitekeen hutsegite material esanguratsua ez antzemateko arriskua errakuntzagatik eman daitekeen hutsegite material esanguratsua ez antzematekoa baino handiagoa da, izan ere, iruzurra kolumpioaren, faltsutzearen, nahita egindako ez-egitearen, nahita egindako adierazpen okerren, edo barne kontrolaren saihespenaren ondorioz izan daitezke.
- Ikuskapenerako garrantzitsua den barne-kontrolaren ezagupena lortzen dugu, egoeraren arabera egokiak diren ikuskapen-prozedurak diseinatzeko helburuarekin; eta ez, Fundazioaren barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko helburuarekin.
- Aplikatutako kontabilitate-politikak egokiak diren balioztatzen dugu; baita kontabilitate-estimazioen arrazoigarritasuna eta Patronatokoek emandako informazioa ere.
- Patronatokoek funtzionamenduan dagoen enpresaren kontabilitate-printzipioa egoki erabili duten ondorioztatzen dugu; eta lortutako ikuskapen ebidentzian oinarrituz, funtzionamenduan dagoen enpresa bezala jarraitzeko Fundazioak daukan gaitasuna zalantzan jar dezakeen gertaera edo baldintzakin zerikusia duen ziurgabetasun esanguratsurik dagoen edo ez ondorioztatzen dugu. Ziurgabetasun esanguratsua dagoela ondorioztatzen badugu, gure ikuskapen-txostenean urteko kontuetan honi buruz ematen den informazioari arreta jarri behar diogu edo,

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 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 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 Fundación.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los patronos.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los patronos, 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 Fundación 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



ZUBIZARRETA

emandako informazioa ez bada egokia, iritzi-aldataua eman behar dugu. Gure ondorioak, ikuskapen-txosteneko datara arte lortutako ikuskapen-ebidentzian oinarritzen dira. Hala ere, etorkizuneko gertaeren edo baldintzen ondorioz, Fundazioak funtzionamenduan dagoen enpresa izatez utz dezake.

- Urteko kontuen aurkezpen globala, egitura eta edukia balioztatzen dugu, emandako informazioa barne; baita urteko transakzioak eta hauen inguruko gertaerak irudi fidelak erakusteko moduan jasotzen dituzten ere.

Fundazioko Patronatoarekin harremanetan jartzen gara, besteak beste, planifikatutako ikuskapenaren irismena eta egite datak, eta ikuskapenean azaldutako arlo esanguratsuak jakinarazteko, baita ikuskapenean zehar barne kontrolean antzemandako edozein gabezia esanguratsuak jakinarazteko ere.

Patronatokoei jakinarazi zaizkien arrisku esanguratsuen artean, egungo urteko kontuen ikuskapenean adierazgarrienak direnak zehaztu ditugu, hauek izanik, ondorioz, gure ustez arriskurik garrantzitsuenak.

Arrisku hauek gure ikuskapen-txostenean deskribatzen ditugu, baldin eta legezko edo erregelamenduzko xedapeneak gaia argitaratzea debekatzen ez badute.

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 Fundación deje de ser una empresa en funcionamiento.

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

Nos comunicamos con los patronos de la Fundación 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 patronos de la Fundación, 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.

ZUBIZARRETA CONSULTING, S.L.

ROACean S-0455 zenbakiz inskribatutako sozietatea
Sociedad inscrita en el ROAC con el nº S-0455

Izpta. / Fdo.: **Jon Andoni Legarreta Elguezabal**

ROACean 17.038 zenbakiz erregistratutako bazkidea
Socio inscrito en el ROAC con el nº 17.038

Bilbon, 2022ko maiatzaren 18an / Bilbao, 18 de mayo de 2022