

JOSE MANUEL PENEDO GONZALEZ

N.I.F.:34.910.080-J

LICENCIADO EN CIENCIAS ECONOMICAS

AUDITOR (Inscrito en el R.O.A.C. con el nº11726)

CL. Campo de Marte, 3-1º

15960 RIBEIRA

A CORUÑA

## INFORME DE AUDITORÍA DE CONTAS ANUAIS DE PEMES SEN FINS LUCRATIVOS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDENTE

Aos membros do Padroado da **FUNDACIÓN GALIZA SEMPRE**.

### Opinión

Teño auditado as contas anuais de PEMES sen Fins Lucrativos da **FUNDACIÓN GALIZA SEMPRE (A Fundación)**, que comprenden o balance de PEMES sen Fins Lucrativos **ao 31 de decembro de 2023**, a conta de resultados de PEMES sen Fins Lucrativos e a memoria de PEMES sen Fins Lucrativos correspondentes ao exercicio rematado en dita data.

Na miña opinión, as contas anuais adxuntas expresan, en tódolos aspectos significativos, a imaxe fiel do patrimonio e da situación financeira da Fundación **ao 31 de decembro de 2023**, así como dos seus resultados correspondentes ao exercicio anual rematado en dita data, de conformidade co marco normativo de información financeira que resulta de aplicación (que se identifica na nota 2 da memoria) e, en particular, cos principios e criterios contables contidos no mesmo.

### Fundamento da opinión

Realicei a auditoría de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría de contas vixente en España. As miñas responsabilidades de acordo con ditas normas descríbense mais adiante na sección de *Responsabilidades do auditor en relación coa auditoría das contas anuais* de PEMES sen Fins Lucrativos do meu informe.

Son independente da Fundación de conformidade cos requirimentos de ética, incluídos os de independencia, que son aplicables á nosa auditoría de contas anuais en España segundo o esixido pola normativa reguladora da actividade da auditoría de contas. Neste sentido, non presto servicios distintos ós da auditoría de contas nin concorreron situacións ou circunstancias que, de acordo co establecido na citada normativa reguladora, afectasen á miña necesaria independencia de xeito que se teña visto comprometida.

Considero que a evidencia de auditoría que obtiven proporciona unha base suficiente e axeitada para a miña opinión.

### Aspectos máis relevantes da auditoría

Os aspectos máis relevantes da auditoría son aqueles que, segundo o meu xuízo profesional, foron considerados como os riscos de incorrección material máis significativos na nosa auditoría das contas anuais do período actual. Estes riscos foron tratados no contexto da miña auditoría das contas anuais no seu conxunto, e na formación da miña opinión sobre estas, e non expreso unha opinión por separado sobre eses riscos.

Determino que non existen riscos máis significativos considerados na auditoría que se deban comunicar no meu informe.

### Responsabilidade do Secretario en relación coas contas anuais.

O Secretario da Fundación é o responsable de formular as contas anuais adxuntas, de xeito que expresen a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da **FUNDACIÓN GALIZA SEMPRE**, de conformidade co marco normativo de información financeira aplicable ás Fundacións en España, e do control interno que considere necesario para permitir a preparación de contas anuais libres de incorrección material, debida a fraude ou erro.

Na preparación das contas anuais, o Secretario é responsable da valoración da capacidade da Fundación para continuar como empresa en funcionamento, revelando, segundo corresponda, as cuestións relacionadas coa empresa en funcionamento e utilizando o principio contable de empresa en funcionamento excepto se a dirección da Fundación ten intención de liquidar a Fundación ou de cesar as súas operacións, ou ben non exista outra alternativa realista.

### Responsabilidade do auditor en relación coa auditoría de contas anuais.

Os meus obxectivos son obter unha seguridade razoable de que as contas no seu conxunto están libres de incorrección material, debida a fraude ou erro, e emitir un informe de auditoría que contén a miña opinión.

Seguridade razoable é un alto grado de seguridade pero non garante que unha auditoría realizada de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría vixente en España sempre detecte unha incorrección material cando existe. As incorreccións poden deberse a fraude ou erro e considéranse materiais se, individualmente ou de xeito agregado, pode preverse razoablemente que inflúan nas decisións económicas que os usuarios toman baseándose nas contas anuais.

Como parte dunha auditoría de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría de contas en España aplicamos o meu xuízo profesional e manteño unha actitude de escepticismo profesional durante toda a auditoría. Tamén:

- Identifico e valoro os riscos de incorrección material nas contas anuais, debida a fraude ou erro, deseño e aplico procedementos de auditoría para respostar a ditos riscos e obteño evidencia de auditoría suficiente e adecuada para proporcionar unha base para a miña opinión. O risco de non detectar unha incorrección material debida a fraude é máis elevado que no caso de unha incorrección material debida a erro, xa que o fraude pode implicar colusión, falsificación, omisións deliberadas, manifestacións intencionadamente erróneas, ou a elusión do control interno.
- Obteño coñecemento do control interno relevante para a auditoría co fin de deseñar procedementos de auditoría que sexan adecuados en función das circunstancias, e non coa finalidade de expresar unha opinión sobre a eficacia do control interno da Fundación.
- Avalío se as políticas contables aplicadas son axeitadas e a razoabilidade das estimacións contables e a correspondente información revelada polo Secretario.
- Concluimos sobre se é axeitada a utilización, polo Secretario, do principio contable de empresa en funcionamento e, baseándome na evidencia de auditoría obtida, conclúo sobre se existe ou non unha incertidume material relacionada con feitos ou con condicións que poden xerar dúbidas significativas sobre a capacidade da Fundación para continuar como empresa en funcionamento. Se conclúo que existe unha incertidume material, requírese que chamemos a atención no meu informe de auditoría sobre a correspondente información revelada nas contas anuais ou, se ditas revelacións non son axeitadas, que expresemos unha opinión modificada. As miñas conclusións baséanse na evidencia de auditoría obtida ata a data do noso informe de auditoría. Sen embargo, os feitos ou condicións futuros poden ser a causa de que a Fundación deixe de ser unha empresa en funcionamento.
- Avalío a presentación global, a estrutura e o contido das contas anuais, incluída a información revelada, e se as contas anuais representan as transaccións e feitos subxacentes de un xeito que

acadan expresar a imaxe fiel.

Comunicámonos co Secretario da Fundación en relación con, entre outras cuestións, o alcance e o momento de realización da auditoría planificados e os achados significativos da auditoría, así como calquera deficiencia significativa do control interno que identificamos no transcurso da auditoría.

Entre os riscos significativos que foron obxecto de comunicación ao Secretario da Fundación, determinamos os que foron de maior significatividade na auditoría das contas anuais do período actual e que son, en consecuencia, os riscos considerados máis significativos.

Describo eses riscos no meu informe de auditoría salvo que as disposicións legais ou regulamentarias prohiban revelar publicamente a cuestión.



Asdo.: José Manuel Penedo González  
Inscrito no R.O.A.C. nº: 11.726  
Ribeira, a 18 de xullo de 2024

