

INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al órgano de administración de la **ENTIDAD PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL CENTROS DE ARTE, CULTURA Y TURISMO DE LANZAROTE**, por encargo del Consejo de Administración.

Opinión desfavorable

Hemos auditado los estados financieros de la **ENTIDAD PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL CENTROS DE ARTE, CULTURA Y TURISMO DE LANZAROTE** (en adelante, la Entidad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como la memoria de los estados financieros.

En nuestra opinión, debido al efecto muy significativo de la cuestión descrita en el apartado 1 de la sección *Fundamentos de la opinión desfavorable* de nuestro informe, los estados financieros adjuntos no expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio 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.

Fundamentos de la opinión desfavorable

1. Durante el ejercicio 2021 la Entidad ha implantado un nuevo sistema informático de gestión y contabilidad sin contar con un adecuado plan que garantice la correcta implantación y registro de operaciones contables. Esta implantación ha conllevado retrasos en la llevanza de la contabilidad y errores que han sido corregidos con posterioridad a la formulación de los Estados Financieros del ejercicio 2021 adjuntos. Como consecuencia de este hecho, a lo largo de nuestro trabajo de auditoría hemos detectado una serie de ajustes significativos por no coincidir los importes de los Estados Financieros con los registros contables, suponiendo errores e incumplimientos de forma generalizada en los Estados Financieros adjuntos tal y como se muestra en los siguientes cuadros:

ACTIVO	ESTADOS FINANCIEROS FORMULADOS 31/12/2021	SALDOS AUDITADOS 31/12/2021	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
A) ACTIVO NO CORRIENTE	7.921.644,48	11.755.947,13	(3.834.302,65)	
I. Inmovilizado intangible	1.537.310,43	1.010.483,48	526.826,95	1.b
II. Inmovilizado material	6.359.193,40	8.952.913,71	(2.593.720,31)	1.b
V. Inversiones financieras a largo plazo	3.912,48	3.912,48	0,00	
VI. Activos por impuesto diferido	21.228,17	1.788.637,46	(1.767.409,29)	1.c
B) ACTIVO CORRIENTE	5.076.006,00	4.088.773,00	987.233,00	
II. Existencias	432.171,75	307.515,93	124.655,82	
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	3.949.327,21	3.240.262,76	709.064,45	1.d
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	12.132,08	12.132,08	0,00	
V. Inversiones financieras a corto plazo	17.348,48	7.764,52	9.583,96	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	665.026,48	521.097,71	143.928,77	
TOTAL ACTIVO (A+B)	12.997.650,48	15.844.720,13	(2.847.069,65)	

PASIVO	ESTADOS FINANCIEROS FORMULADOS 31/12/2021	SALDOS AUDITADOS 31/12/2021	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
A) PATRIMONIO NETO	3.122.534,20	5.697.948,17	(2.575.413,97)	
A-1) Fondos propios	847.618,01	1.836.810,52	(989.192,51)	
I. Fondo Social	527.788,49	527.788,49	0,00	
III. Reservas	1.287.627,71	4.631.031,49	(3.343.403,78)	1.a y 1.e
VII. Resultado del ejercicio	(967.798,19)	(3.322.009,46)	2.354.211,27	
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	2.274.916,19	3.861.137,65	(1.586.221,46)	1.f
B) PASIVO NO CORRIENTE	4.678.619,14	5.449.842,60	(771.223,46)	
II. Deudas a largo plazo	4.287.432,21	4.287.432,21	(0,00)	
IV. Pasivos por impuestos diferidos	391.186,93	1.162.410,39	(771.223,46)	1.g
C) PASIVO CORRIENTE	5.196.497,14	4.696.929,36	499.567,78	
II. Provisiones a corto plazo	14.597,32	8.276,37	6.320,95	
III. Deudas a corto plazo	177.899,60	(338.692,78)	516.592,38	
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	5.004.000,22	5.027.345,77	(23.345,55)	
TOTAL PASIVO (A+B+C)	12.997.650,48	15.844.720,13	(2.847.069,65)	

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	ESTADOS FINANCIEROS FORMULADOS 2021	SALDOS AUDITADOS 2021	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1. Importe neto de la cifra de negocios	17.630.361,55	17.334.286,72	296.074,83	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	103.622,17	0,00	103.622,17	
4. Aprovisionamientos	(2.114.252,70)	(1.842.623,66)	(271.629,04)	
5. Otros ingresos de explotación	888.645,62	0,00	888.645,62	
6. Gastos de personal	(11.975.499,94)	(12.057.550,97)	82.051,03	
7. Otros gastos de explotación	(5.081.524,37)	(7.486.386,00)	2.404.861,63	1.a
8. Amortización del inmovilizado	(279.947,19)	(506.671,48)	226.724,29	
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00	381.200,70	(381.200,70)	
13. Otros resultados	(45.000,00)	(130.600,06)	85.600,06	1.a
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(873.594,86)	(4.308.344,75)	3.434.749,89	
14. Ingresos financieros	0,00	987,39	(987,39)	
15. Gastos financieros	(94.203,33)	(87.710,52)	(6.492,81)	
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	(50,86)	50,86	
17. Diferencias de cambio	0,00	(0,40)	0,40	
RESULTADO FINANCIERO	(94.203,33)	(86.774,39)	(7.428,94)	
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	(967.798,19)	(4.395.119,14)	3.427.320,95	
20. Impuesto sobre beneficios	0,00	1.073.109,68	(1.073.109,68)	1.h
RESULTADO DEL EJERCICIO	(967.798,19)	(3.322.009,46)	2.354.211,27	1.i

De las anteriores diferencias, consideramos las siguientes salvedades por incorrecciones materiales:

1.a. La entidad realiza estimaciones en base a la información disponible en el cierre de cada ejercicio de los gastos a abonar al Excmo. Cabildo Insular de Lanzarote en concepto de canon de explotación de los Centros Turísticos. Tal y como se indica en la nota 11.4 de la memoria adjunta, con posterioridad al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 se han liquidado cánones de estos ejercicios por importe mayor al estimado en los Estados Financieros de ejercicios anteriores. En base a la norma de valoración 22ª del Plan General Contable que es de aplicación, los cambios de estimaciones contables como consecuencia del conocimiento de nuevos hechos se deben de imputar en gastos de la cuenta de pérdidas y ganancias. Sin embargo, la Entidad ha

expresado estos gastos en los Estados Financieros adjuntos minorando la partida de reservas del Patrimonio Neto. En consecuencia el epígrafe de Reservas del Patrimonio Neto del balance y del Estado de Cambios del Patrimonio Neto adjuntos está infravalorado en 2.025.882,60 euros y los epígrafes de otros gastos de explotación y de otros resultados de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta están infravalorados en 1.940.882,60 euros y en 85.000,00 euros respectivamente.

1.b. Los epígrafes de inmovilizado intangible e inmovilizado material del activo no corriente del balance adjunto no coinciden con los registros contables de la Entidad, estando infravalorados conjuntamente en 2.066.893,36 euros.

1.c. El epígrafe activo por impuesto diferido del activo no corriente del balance adjunto no coincide con los registros contables de la Entidad, estando infravalorados en 1.767.409,29 euros, como consecuencia de la activación de deducciones fiscales pendientes de aplicar.

1.d El epígrafe de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar del activo corriente del balance adjunto no coincide con los registros contables de la Entidad, estando sobrevalorado en 709.064,45 euros.

1.e El epígrafe de Reservas del Patrimonio Neto del balance y del Estado de Cambios del Patrimonio Neto no coincide con los registros contables de la Entidad, estando infravalorado en 1.317.521,15 euros adicionales al hecho descrito en el punto 1.a anterior.

1.f El epígrafe de subvenciones, donaciones y legados del Patrimonio Neto del balance y del Estado de Cambios del Patrimonio Neto no coincide con los registros contables de la Entidad, estando infravalorado en 1.586.221,46 euros.

1.g El epígrafe de pasivos por impuestos diferidos del pasivo no corriente del balance adjunto no coincide con los registros contables de la Entidad, estando infravalorado en 771.223,46,46 euros.

1.h El epígrafe impuestos sobre beneficios de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta no coincide con los registros contables de la Entidad, estando infravalorados en 1.073.109,68 euros.

1.i. Como consecuencia de errores de la cuenta de pérdidas y ganancias que individualmente no son considerados significativos, el resultado del ejercicio no coincide con los registros contables de la Entidad, estando infravalorado en 1.401.438,35 euros adicionales a los hechos descritos en los puntos 1.a y 1.h anteriores. En conclusión, en los registros contables de la Entidad el resultado del ejercicio del ejercicio 2021 ascienden a -3.322.009,46 euros, en consecuencia el resultado del ejercicio de los Estados Financieros adjuntos se encuentra sobrevalorados en 2.354.211,27 euros.

Las cuestiones descritas anteriormente afectan tanto al balance y a la cuenta de pérdidas y ganancias, como a las cifras expresadas en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujos de efectivo y en la memoria adjunta.

2. Como se describe en la Nota 14 de las notas explicativas adjuntas, la Entidad presenta una serie de saldos a 31 de diciembre de 2021 con su Socio único, el Excmo. Cabildo Insular de Lanzarote incluidos en los epígrafes del balance de “Clientes, empresas del grupo y asociadas” del activo por importe de 1.421.399 euros (1.502.614 al 31 de diciembre de 2020) y en el epígrafe de “Proveedores, empresas del grupo y asociadas” del pasivo por importe de 639.003 euros (644.167 euros al 31 de diciembre de 2020). No hemos obtenido confirmaciones de dichos saldos ni hemos podido satisfacernos de su razonabilidad mediante la aplicación de procedimientos alternativos y, en consecuencia, no nos ha sido posible concluir sobre los mismos. Esta salvedad está incluida en los informes de auditoría de ejercicios anteriores.

3. Como se describe en la nota 4.10 de las notas explicativas adjuntas, en base al Convenio Colectivo vigente, la Entidad está obligada a satisfacer el pago de premios de jubilación a su personal. De acuerdo con la norma de valoración de “Provisiones y contingencias” descritas en la Nota 4.8, las provisiones se valoran por el valor

actual de las obligaciones devengadas. Como consecuencia de que la Entidad no dispone de la información necesaria no nos ha sido posible determinar cuál sería el importe necesario de la provisión para pensiones devengada al 31 de diciembre de 2021, así como de la cuantificación de la provisión del pasivo del balance que se debería de haber registrada en dicha fecha. Esta salvedad está incluida en los informes de auditoría de ejercicios anteriores.

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 los estados financieros* de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría 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 estados financieros 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 desfavorable (adversa).

Otras cuestiones

Los Estados Financieros fueron formulados el 24 de abril de 2023. Destacamos que el 24 de julio de 2023, fecha posterior a la formulación de los Estados Financieros, se aprueba en reunión del Consejo de Administración el cese del Consejero Delegado de la Entidad D. Benjamín Perdomo Barreto y se nombra como Consejero Delegado de la Entidad a D. Ángel Vázquez Álvarez.

Como se describe en la nota 1 de las notas explicativas adjuntas, de acuerdo con la normativa aplicable a la Entidad no está sujeta a obligaciones contables normalizadas y en consecuencia no se encuentra sujeta a obligaciones de formulación de sus estados financieros de acuerdo a un marco de información financiera concreto. Es por este motivo por el que los estados financieros adjuntos han sido formulados de acuerdo con el marco de información financiera descrito en la nota 2 de las notas explicativas adjuntas y es el que la Entidad ha considerado que mejor permite alcanzar el propósito de mostrar la imagen fiel. En consecuencia, los estados financieros adjuntos no se han preparado en virtud de requerimientos legales y han sido auditados aplicando las Normas Internacionales de Auditoría. El presente informe en ningún caso puede entenderse como un informe de auditoría en los términos previstos en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España.

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 los Estados Financieros del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los Estados Financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Excepto por la cuestión descrita en la sección de *Fundamento de la opinión desfavorable* hemos determinado que no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Responsabilidad del Consejo de Administración en relación con los estados financieros

El Consejo de Administración es responsable de formular los estados financieros adjuntos, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, el Consejo de Administración 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 el Consejo de Administración tienen 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 los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros 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 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 los estados financieros.

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 los estados financieros, 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 administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Consejo de Administración, 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 Entidad 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 los estados financieros 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 Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

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

Nos comunicamos con los responsables de Gobierno 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.

F.G.H. AUDITORES, S.L.
Inscrita en el R.O.A.C. N° S1019

Juan de Dios González Hernangómez
Inscrito en el R.O.A.C. N°15.199
Arrecife, 11 de octubre de 2023