



GASTEIZKO HIRI GARRAIOAK, S.A.
TRANSPORTES URBANOS DE
VITORIA, S.A

CUENTAS ANUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
JUNTO CON EL INFORME DE AUDITORÍA



***GASTEIZKO HIRI GARRAIOAK, S.A.
TRANSPORTES URBANOS DE
VITORIA, S.A***

***INFORME DE AUDITORÍA
DE LAS CUENTAS ANUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016***





URTEKO KONTUEN KONTU IKUSKAPENENKO TXOSTEN BEREIZIA

Transportes Urbanos de Vitoria-Gasteiz, SA / Vitoria-Gasteizko Hiri Garraioak, AB sozietatearen akziodun bakarrari:

Urteko kontuei buruzko txostena

Transportes Urbanos de Vitoria-Gasteiz, SA / Vitoria-Gasteizko Hiri Garraioak, AB sozietatearen erantsitako urteko kontuak ikuskatu ditugu. Urteko kontu horiek 2016ko abenduaren 31ko balantzea, eta data horretan amaitutako ekitaldiari dagozkion galdu-irabazien kontua, ondare garbian izandako aldaketen egoera-orria, eskudiru-fluxuen egoera-orria eta memoria biltzen ditu.

Administratzaileen erantzukizuna urteko kontuei dagokienez

Administratzaileei dagokie erantsitako urteko kontuak formulatzeko erantzukizuna, Transportes Urbanos de Vitoria-Gasteiz, SA / Vitoria-Gasteizko Hiri Garraioak, AB sozietatearen ondarearen, finantza-egoeraren eta emaitzen irudi zehatza adieraz dezaten, Espainian aplikatzekoa den finantza-informazioaren esparru arauemailearekin bat etorriz, erantsitako memoriaren 2. oharrean identifikatzen den moduan. Haien erantzukizunpekoa da, orobat, urteko kontuak iruzurraren edo akatsaren ondoriozko huts materialik gabe prestatu ahal izateko beharrezkotzat jotzen duten barne-kontrola.

Kontu-ikuskararen erantzukizuna

Gure erantzukizuna da erantsitako urteko kontuei buruzko iritzia adieraztea, egindako kontu-ikuskapenean oinarrituta. Espainian indarrean dagoen kontu-ikuskapenari buruzko araudiaren arabera egin dugu gure kontu-ikuskapena. Araudi horrek eskatzen duenari jarraikiz, etika-eskakizunak bete behar ditugu, eta urteko kontuek huts materialik ez dutela ziurtatzeko moduan planifikatu eta gauzatu behar dugu kontu-ikuskapena, zuhurtziaz jokatuta.

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

Al Accionista Único de Transportes Urbanos de Vitoria – Gasteiz, S.A. / Vitoria – Gasteizko Hiri Garraioak, A.B.:

Informe sobre las cuentas anuales

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de la sociedad Transportes Urbanos de Vitoria – Gasteiz, S.A. / Vitoria – Gasteizko Hiri Garraioak, A.B., que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de Transportes Urbanos de Vitoria – Gasteiz, S.A. / Vitoria – Gasteizko Hiri Garraioak, A.B., de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la sociedad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales.



Kontu-ikuskapenak eskatzen du kontu-ikuskapeneko ebidentzia lortzeko prozedurak aplikatzea urteko kontuetan bildutako zenbatekoen eta informazioaren gainean. Hautatutako prozedurak kontu-ikuskariaren iritzia mendeko daude, urteko kontuetan iruzurraren edo akatsaren ondoriozko huts materialik izateko arriskuen balorazioa barne. Arriskuaren balorazio horiek egiten dituztenean, sozietateak urteko kontuak formulatzeko garrantzizkoa den barne-kontrola kontuan hartzen du kontu-ikuskariak, ez sozietatearen barne-kontrolari buruzko iritzia adierazteko, inguruabarren arabera egokiak izango diren kontu-ikuskapeneko prozedurak diseinatzeko baizik. Kontu-ikuskapenak, halaber, aplikatutako kontabilitate-politikak egokiak diren eta zuzendaritzak egindako kontabilitate-zenbatespenak arrazoizkoak diren ebaluatzen du, baita urteko kontuak oro har nola aurkezten diren ebaluatu ere.

Gure iritzian, lortu dugun kontu-ikuskapeneko ebidentziak behar adinako oinarri egokia eskaintzen du gure kontu-ikuskapeneko iritzia salbuespenekin emateko.

Iritzia salbuespenekin emateko oinarria

Sozietateak hainbat zerbitzu-prestazio egiten ditu sozietatearen akziodun bakarrarentzat, hots, Vitoria-Gasteizko Udalarentzat; horien kontraprestazioak arrazoizko balioaren desberdinak izan litezke oro har onartutako kontabilitate-printzipioen arabera. Bestalde, adierazitako inguruabarrak pasibo gehigarriak sor litzake Zerga Administrazioaren balizko ikuskapen-jarduketaren ondorioz. Ez dugu eskuera izan adierazitako inguruabarrek erantsitako egoera-orri finantzarioen gainean izan lezaketen eragina ebaluatzeko behar genuen informazioa.

Iritzia salbuespenekin

Gure iritzian, "Iritzia salbuespenekin emateko oinarria" ataleko paragrafoan deskribatutako gertakariak izan ditzakeen ondorioengatik ez bada, erantsitako urteko kontuek behar bezala adierazten dute, alderdi esanguratsu guztietan, Transportes Urbanos de Vitoria-

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la sociedad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los 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 sociedad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto

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

Fundamento de la opinión con salvedades

La Sociedad realiza diversas prestaciones de servicios para el Ayuntamiento de Vitoria – Gasteiz, accionista único de la sociedad, cuyas contraprestaciones pudieran diferir de su valor razonable conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados. Por otra parte la circunstancia señalada pudiera originar pasivos adicionales derivados de una eventual actuación inspectora de la Administración Tributaria. No hemos dispuesto de la información necesaria que permita evaluar el posible efecto de las referidas circunstancias sobre los estados financieros adjuntos.

Opinión con salvedades

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del hecho descrito en el párrafo de "Fundamento de la opinión con salvedades", las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la



Gasteiz, SA / Vitoria-Gasteizko Hiri Garraioak, AB sozietatearen 2015eko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza-egoeraren irudi zehatza, baita data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion emaitzena eta eskudiru-fluxuena ere, aplikatzekoa den finantza-informazioari buruzko esparru arauemailearekin eta, zehazki, bertan jasotako kontabilitate-printzipio eta -irizpideekin bat etorriz.

Enfasi-paragrafoa

Nabarmendu nahi genuke erantsitako memoriaren 1. oharrean adierazitakoa. Izan ere, bertan adierazten denez, bere xede sozialaren ondorioz, Vitoria-Gasteizko Udalak diru-laguntza arrunten eta kapitalekoen bidez finantzatzen du sozietateak garatzen duen jarduera, ekitaldi ekonomiko bakoitzaren amaieran sozietateak emaitza orekatua isla dezan. Sozietatearen urteko kontuak, beraz, testuinguru horren barruan ulertu behar dira. Horrek ez du gure iritzia aldatzen.

Beste gai batzuei buruzko paragrafoa

2016ko apirilaren 1ean beste kontu-ikuskari batek 2015eko ekitaldiko urteko kontuei buruzko kontu-ikuskapeneko txostena jaulki zuen, eta kontu-ikuskapenaren irispidearekiko mugaren ondoriozko bi salbuespen adierazi zituen. Lehenengoa txosten honen "Iritzia salbuespenekin emateko oinarria" ataleko paragrafoan bildutakoaren antzekoa zen eta bigarrenak Vitoria-Gasteizko Udalak sozietateari 2015eko eta 2014ko ekitaldietan emandako ustiapeneko eta kapitaleko diru-laguntzei buruzko erantzun egokirik ez eman izana aipatzen zuen, ezinezkoa egiten baitzuen hurrenez hurrengo balantzeetan eta galdu-irabazien kontuetan zegozkien epigrafeetako saldoak arrazoizkoak ote ziren jakitea.

Legezko eta arauzko beste eskakizun batzuei buruzko txostena

Erantsitako 2016ko ekitaldiko kudeaketa-txostenak administratzaileek sozietatearen egoerari, haren negozioen bilakaerari eta bestelako alderdiei buruz bidezkotzat jotzen dituzten azalpenak biltzen ditu eta ez

sociedad Transportes Urbanos de Vitoria – Gasteiz, S.A. / Vitoria – Gasteizko Hiri Garraioak, A.B. a 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo 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.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención respecto de lo señalado en la Nota 1 de la memoria adjunta, en la que se indica cómo derivado de su objeto social, el Ayuntamiento de Vitoria - Gasteiz financia mediante subvenciones corrientes y de capital la actividad desarrollada por la Sociedad, de forma que, al final de cada ejercicio económico, la misma refleje un resultado equilibrado. Las cuentas anuales de la Sociedad han de entenderse dentro de este contexto. Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

Párrafo de otras cuestiones

Con fecha 1 de abril de 2016 otro auditor emitió informe de auditoría sobre las cuentas anuales del ejercicio 2015 expresando dos salvedades por limitación al alcance de auditoría. La primera de ella es similar a la contenida en el párrafo de "Fundamento de la opinión con salvedades" de este informe y la segunda hacía referencia a la falta de respuesta oportuna del Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz en relación con las subvenciones de explotación y de capital concedidas a la Sociedad en los ejercicios 2015 y 2014 que impedía satisfacerse de la razonabilidad de saldos de los correspondientes epígrafes de los balances y cuentas de pérdidas y ganancias respectivos.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

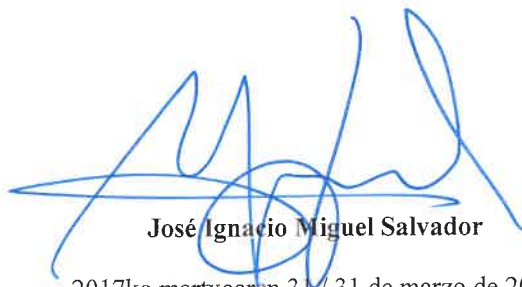
El informe de gestión adjunto del ejercicio 2016 contiene las explicaciones que los administradores consideran oportunas sobre la situación de la Sociedad, la evolución de sus negocios y sobre otros asuntos y no forma parte



da urteko kontuen osagai. Kudeaketa-txosten horrek biltzen duen kontabilitate-informazioa 2016ko ekitaldiko urteko kontuenarekin bat datorrela egiaztatu dugu. Kontu-ikuskari gisa egin dugun lana kudeaketa-txostena egiaztatzen (paragrafo honetan bertan aipatutako irispidearekin) mugatu da eta ez du sozietatearen kontabilitate-erregistroetatik abiatuta lortutakoaz bestelako informazioaren berrikuspenik barne hartzen.

integrante de las cuentas anuales. Hemos verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2016. Nuestro trabajo como auditores se limita a la verificación del informe de gestión con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables de la Sociedad.

Betean Auditoría, SLP
(ROAC erregistroan S-1354 zenbakiaren inskribatutako sozietatea)
(Sociedad inscrita en el R.O.A.C. con el nº S-1354)



José Ignacio Miguel Salvador

2017ko martxoaren 31 / 31 de marzo de 2017



***GASTEIZKO HIRI GARRAIOAK, S.A.
TRANSPORTES URBANOS DE
VITORIA, S.A***

***CUENTAS ANUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016***

