

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

Informe del auditor independiente de acuerdo con
Normas Internacionales de Auditoría y
Cuentas Anuales Consolidadas
del ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2020

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Asamblea General de **Mancomunidad de Montejurra**,
por encargo del Consejo de Administración de Servicios de Montejurra, S.A.U.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas adjuntas de **Mancomunidad de Montejurra** y sus sociedades dependientes (el Grupo), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2020, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, todos ellos consolidados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales consolidadas adjuntas presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera consolidada del Grupo a 31 de diciembre de 2020, así como sus resultados consolidados y flujos de efectivo consolidados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas en el Real Decreto 1159/2010, y las modificaciones posteriores.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 consolidadas* de nuestro informe.

Somos independientes del Grupo de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del International Ethics Standard Board for Accountants (Código de Ética del IESBA) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética de la IESBA.

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

Otras cuestiones

Tal y como se indica en la nota 3 de la memoria consolidada adjunta, de acuerdo con la normativa que rige la actuación de la entidad dominante **Mancomunidad de Montejurra**, la misma no está sujeta a obligaciones contables normalizadas, no resultando obligatoria la formulación de cuentas anuales consolidadas de acuerdo con un marco de información financiera expresamente establecido. Por este motivo, las cuentas anuales consolidadas adjuntas han sido formuladas de acuerdo con el marco de información financiera que la entidad dominante ha considerado que mejor permite alcanzar el propósito de mostrar la imagen fiel y han sido auditadas 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.

Responsabilidad del Presidente de la entidad dominante en relación con las cuentas anuales consolidadas

El Presidente de la entidad dominante es responsable de la preparación y presentación fiel de las cuentas anuales consolidadas adjuntas, de conformidad con el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas en el Real Decreto 1159/2010, y las modificaciones posteriores (véase nota 3 de la memoria consolidada adjunta), y del control interno que el Presidente considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales consolidadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales consolidadas, el Presidente de la entidad dominante es responsable de la valoración de la capacidad del Grupo de 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 si el Presidente tiene intención de liquidar el Grupo o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales consolidadas

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales consolidadas 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 las NIA 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 las cuentas anuales consolidadas.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, 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 consolidadas, 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 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 del Grupo.

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA

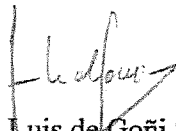
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Presidente de la entidad dominante.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por el Presidente de la entidad dominante, del principio 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 del Grupo 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 cuentas anuales consolidadas 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, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Grupo deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales consolidadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales consolidadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades empresariales dentro del grupo para expresar una opinión sobre las cuentas anuales consolidadas. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría del grupo. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con el Presidente de la entidad dominante 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 al Presidente de la entidad dominante, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales consolidadas del período actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

AUDITABE Auditores & Consultores, S.L.

(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el N° S2188)



José Luis de Goñi Sainz
Socio - Auditor de cuentas
Inscrito en el R.O.A.C. N° 12.959
30 de abril de 2021



AUDITABE AUDITORES Y
CONSULTORES, S.L.

2021 Núm. 16/21/00422

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

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

**MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**

**Cuentas anuales consolidadas
del ejercicio anual terminado
al 31 de diciembre de 2020**

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES			
BALANCE CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Expresado en euros)			
ACTIVO	Notas de la memoria	31.12.2020	31.12.2019
A) ACTIVO NO CORRIENTE		53.191.068	51.995.997
I. Inmovilizado intangible	7	299.462	307.681
2. Concesiones	7	251.891	261.280
5. Aplicaciones informáticas	7	47.571	46.401
II. Inmovilizado material	8	50.386.085	51.682.795
1. Terrenos y construcciones	8	3.985.141	4.205.696
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	8	46.098.899	47.142.854
3. Inmovilizado en curso y anticipos	8	302.045	334.245
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	9	0	0
V. Inversiones financieras a largo plazo	10	2.505.521	5.521
3. Valores representativos de deuda	10	2.500.000	0
5. Otros activos financieros	10	5.521	5.521
B) ACTIVO CORRIENTE		12.924.710	15.203.921
II. Existencias	11	479.532	427.729
1. Comerciales	11	406.072	343.463
4. Productos terminados	11	73.460	84.266
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	10 y 18	6.025.641	7.671.098
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	10	4.543.291	4.828.817
3. Deudores varios	10	221.609	1.060.113
4. Personal	10	0	0
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	18	1.260.741	1.782.168
V. Inversiones financieras a corto plazo	10	1.250.000	3.950.000
3. Valores representativos de deuda	10	1.250.000	3.950.000
VI. Periodificaciones a corto plazo		80.450	74.400
VII. Efectivo y otros activos equivalentes	12	5.089.087	3.080.694
1. Tesorería	12	5.089.087	3.080.694
TOTAL ACTIVO (A+B)		66.115.778	67.199.918

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	31.12.2020	31.12.2019
A) PATRIMONIO NETO		61.323.644	62.489.041
A-1) Fondos propios		26.604.648	26.134.205
I. Fondo social	13	26.129.911	25.391.671
III. Reservas en sociedades consolidadas	13	4.294	4.294
IV. Excedente del ejercicio atribuido a la entidad dominante		470.443	738.240
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	34.718.996	36.354.836
B) PASIVO NO CORRIENTE		326.198	329.213
I. Provisiones a largo plazo	15	12.647	24.183
4. Otras provisiones	15	12.647	24.183
II. Deudas a largo plazo	16	313.551	305.030
5. Otros pasivos financieros	16	313.551	305.030
C) PASIVO CORRIENTE		4.465.936	4.381.664
I. Provisiones a corto plazo	15	11.536	54.214
4. Otras provisiones	15	11.536	54.214
III. Deudas a corto plazo	16	590.801	658.621
5. Otros pasivos financieros	16	590.801	658.621
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	16 y 18	2.460.845	2.254.828
1. Proveedores	16	130.783	160.269
3. Acreedores varios	16	468.050	598.913
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	16	56.544	95.934
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	18	1.805.468	1.399.712
VI. Periodificaciones a corto plazo	17	1.402.754	1.414.001
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		66.115.778	67.199.918

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES			
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Expresada en euros)			
	Notas de la memoria	2020	2019
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	20.a	12.780.182	15.111.449
a) Ventas	20.a	5.880.608	8.895.196
b) Prestaciones de servicios	20.a	6.899.574	6.216.253
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	11	-10.806	41.042
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	8.b	53.256	153.205
4. Aprovisionamientos	20.b	-2.258.955	-5.008.272
a) Consumo de mercaderías	20.b	-461.199	-460.828
c) Trabajos realizados por otras empresas	20.b	-1.797.756	-4.547.444
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	20.b	0	0
5. Otros ingresos de explotación		685.229	641.803
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	20.c	138.114	168.335
b) Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputados a resultados del ejercicio	20.d	547.115	473.468
6. Gastos de personal	20.e	-6.132.019	-5.840.409
a) Sueldos, salarios y asimilados	20.e	-4.670.200	-4.489.956
b) Cargas sociales	20.e	-1.461.819	-1.350.453
7. Otros gastos de explotación		-3.426.354	-3.346.294
a) Servicios exteriores		-3.139.129	-3.189.935
b) Tributos		-196.511	-124.759
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	20.f	-32.951	-570
d) Otros gastos de gestión corriente	20.g	-57.763	-31.030
8. Amortización del inmovilizado	7 y 8	-4.456.571	-4.396.054
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	14	3.234.945	3.341.700
10. Excesos de provisiones	15	1.288	0
11. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado		0	39.699
a) Deterioros y pérdidas		0	0
b) Resultados por enajenaciones y otras	8.c	0	39.699
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		470.195	737.869
14. Ingresos financieros		250	371
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros			
bii) De terceros		250	371
15. Gastos financieros		0	0
b) Por deudas con terceros		0	0
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15)		250	371
20. Deterioro y resultados por enajenaciones de participaciones puestas en equivalencia		0	0
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2+20)		470.445	738.240
22. Impuestos sobre beneficios		0	0
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+22)		470.445	738.240
A.5) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (A.4)		470.445	738.240
EXCEDENTE CONSOLIDADO DEL EJERCICIO ATRIBUIBLE A LA ENTIDAD DOMINANTE		470.445	738.240
RESULTADO ATRIBUIBLE A SOCIOS EXTERNOS		0	0

MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES					
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Expresado en euros)					
			Notas de la memoria	2020	2019
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias				470.443	738.240
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			14		
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos				1.599.105	3.916.274
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (III)				1.599.105	3.916.274
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			14		
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos				-3.234.945	-3.341.700
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII)				-3.234.945	-3.341.700
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)				-1.165.397	1.312.814
ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020					
	Fondo social	Reservas en sociedades consolidadas	Excedente del ejercicio atribuido a la entidad dominante	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
SALDO FINAL DEL AÑO 2018	24.646.822	4.294	744.849	35.780.262	61.176.227
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0	0	738.240	574.574	1.312.814
II. Operaciones con socios o propietarios	0	0	0	0	0
1. Aportaciones al Fondo social	0				0
III. Otras variaciones del patrimonio neto	744.849	0	-744.849	0	0
SALDO FINAL DEL AÑO 2019	25.391.671	4.294	738.240	36.354.836	62.489.041
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0	0	470.443	-1.635.840	-1.165.397
II. Operaciones con socios o propietarios	0	0	0	0	0
1. Aportaciones al Fondo social	0				0
III. Otras variaciones del patrimonio neto	738.240	0	-738.240	0	0
SALDO FINAL DEL AÑO 2020	26.129.911	4.294	470.443	34.718.996	61.323.644

0



MANCOMUNIDAD DE MONTEJURRA Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en euros)**

	Notas de la memoria	2020	2019
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		470.443	738.240
2. Ajustes del resultado		1.221.376	1.025.520
a) Amortización del inmovilizado (+)	7 y 8	4.456.571	4.396.054
c) Variación de provisiones (+/-)	15	0	11.236
d) Imputación de subvenciones (-)	14	-3.234.945	-3.341.700
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	8, c	0	-39.699
g) Ingresos financieros (-)	20.h	-250	-371
h) Gastos financieros (+)	20.h	0	0
3. Cambios en el capital corriente		1.723.075	-1.986.248
a) Existencias (+/-)	11	-51.803	-107.506
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	10	1.645.457	-1.907.714
c) Otros activos corrientes (+/-)		-6.051	3.189
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	16	206.017	321.585
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	16 y 17	-79.067	-304.847
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	16 y 17	8.522	9.045
4. Otros flujos de efectivos de las actividades de explotación		-53.964	-67.554
a) Pagos de intereses (-)		0	0
c) Cobros de intereses (+)		250	371
e) Otros pagos (cobros) (-/+)		-54.214	-67.925
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		3.360.930	-290.042
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		-5.651.642	-10.743.850
b) Inmovilizado intangible	7	-16.644	-28.067
c) Inmovilizado material	8	-3.134.998	-6.765.783
e) Otros activos financieros	10.a	-2.500.000	-3.950.000
7. Cobros por desinversiones (+)		2.700.000	3.989.785
c) Inmovilizado material	8	0	39.785
e) Otros activos financieros	10.a	2.700.000	3.950.000
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		-2.951.642	-6.754.065
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		1.599.105	3.916.274
a) Emisión de instrumentos de patrimonio	13	0	0
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	1.599.105	3.916.274
10. Cobros y pagos de instrumentos de pasivo financiero		0	0
a) Emisión			
4. Otras (+)		0	0
b) Devolución y amortización de			
4. Otras (-)		0	0
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		0	0
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10+/-11)		1.599.105	3.916.274
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
		0	0
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C+/-D)			
		2.008.393	-3.127.833
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	12	3.080.694	6.208.527
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	12	5.089.087	3.080.694