

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals Abreujats
emès per un Auditor Independent

FUNDACIÓ CECOT INNOVACIÓ

Comptes Anuals Abreujats
de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals Abreujats emès per un Auditor Independent

Als Patrons de la
FUNDACIÓ CECOT INNOVACIÓ
per encàrrec del Sr. David Garrofé

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de **FUNDACIÓ CECOT INNOVACIÓ** (l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement de subvencions oficials a l'exploració de caràcter plurianual

L'Entitat desenvolupa projectes amb les administracions públiques i altres organismes cofinançats via licitacions o subvencions oficials a l'exploració subjectes al compliment de determinats requisits. Tal i com s'indica a les notes 9.2.4 i 15 de la memòria abreujada adjunta, l'Entitat ha reconegut durant l'exercici 1.580 milers d'euros d'ingressos per subvencions oficials a l'exploració de caràcter plurianual. Donada la seva significativitat i a la seva consideració com un indicador clau de l'activitat de l'Entitat, hem considerat el reconeixement de les subvencions oficials a l'exploració de caràcter plurianual com un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquest aspecte rellevant han inclòs, entre d'altres, l'avaluació de l'adequació dels criteris de reconeixement dels ingressos corresponents a subvencions oficials a l'exploració de caràcter plurianual, detallats a la nota 4.j. de la memòria abreujada adjunta; l'enteniment dels processos establerts per l'Entitat per a controlar l'adequada imputació de les despeses incorregudes per projecte i activitats i el seu adequat registre comptable, així com l'adequat reconeixement de les subvencions i de la correlació de la seva imputació a resultats; la realització de proves de detall sobre una mostra de subvencions oficials a l'exploració verificant el correcte registre de les operacions en base a l'import concedit, incorregut i justificat; la revisió de l'adequat tall d'operacions de les subvencions oficials en curs al tancament de l'exercici així com l'obtenció de confirmacions de les Administracions Públiques que han atorgat les subvencions per verificar els saldos comptables registrats al tancament de l'exercici, realitzant, en el seu cas, procediments de comprovació alternatius mitjançant justificants de cobrament posteriors o altra documentació suport justificativa. Així mateix hem verificat que la informació continguda a la memòria dels comptes anuals abreujats adjunts compleixi amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, en particular pel que fa referència a l'explicació de la situació financera del projecte Reempresa, explicat a les notes 9.2.3 i 9.2.4 de la memòria adjunta.

Actuacions inspectores per part de l'Administració Tributària

Tal i com s'indica a la nota 12 de la memòria abreujada adjunta, amb data 27 de juny de 2018 l'Entitat va rebre proposta de liquidació per part de l'Agència Tributària de les inspeccions sobre l'impost sobre el valor afegit dels exercicis 2015 i 2016 que estaven en curs, la qual es va signar en disconformitat. En cas de prosperar, suposaria la no recuperabilitat de l'IVA enregistrat en l'actiu del balanç per import de 438 milers d'euros i hauria de pagar una quota addicional de 171 mil euros més 10 mil euros d'interessos de demora. Amb data 12 de febrer de 2019, la Fundació va presentar una reclamació econòmica administrativa davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central per interposar recurs envers l'Acta de Liquidació de l'Administració Pública pels exercicis 2015 i 2016. L'estimació de l'evolució de les al·legacions que es fan sobre la proposta de liquidació de l'Agència Tributària sobre els exercicis 2015 i 2016 per part del Tribunal Econòmic Administratiu Central són significatius per a la nostra auditoria donada la seva rellevància, donat l'impacte que en cas de prosperar tindria en el patrimoni net de l'Entitat i per la utilització d'un elevat nivell de judicis i estimacions subjectes a incertesa per part de la Direcció, principalment en quant a la qualificació del risc.

Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquest aspecte rellevant han inclòs, entre d'altres, l'enteniment dels processos i avaluació de les estimacions realitzades per la Direcció, l'obtenció de l'acta d'inspecció i enteniment de la seva possible evolució amb el suport dels especialistes fiscals externs encarregats de la inspecció, dels quals hem obtingut carta de confirmació de la qualificació del risc, amb l'objecte d'avaluar la raonabilitat de la posició adoptada per l'Entitat enfront de les inspeccions fiscals en curs. Així mateix hem verificat que la informació continguda a la memòria dels comptes anuals abreujats adjunts compleixi amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat.

Responsabilitat dels Patrons de la Fundació en relació amb els comptes anuals abreujats

Els Patrons de la Fundació són els responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els Patrons de la Fundació són els responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si els Patrons de la Fundació tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Patrons de la Fundació.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels Patrons de la Fundació, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els Patrons de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als Patrons de la Fundació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

Barcelona, 18 de juny de 2019

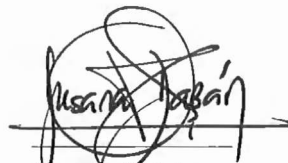
MAZARS AUDITORES, S.L.P.
ROAC N° S1189

MAZARS AUDITORES,
S.L.P.

2019 Núm. 20/19/12501

IMPORT COL-LEGAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional



Susana Dabán

ROAC N° 18750