

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

CECOT

Comptes Anuals Simplificats de l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2020

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

A l'Assemblea de
CECOT
per encàrrec de la Junta Directiva

Opinió

Hem auditat els comptes anuals simplificats de **CECOT** (l'Entitat), que comprenen el balanç simplificat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys simplificat, l'estat de canvis simplificats en el patrimoni net i la memòria simplificada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats 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 2020, 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 simplificada) 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 simplificats* 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 simplificats 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 simplificats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats 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 Ingressos rebuts amb caràcter periòdic

Tal com s'indica a la nota 1 de la memòria simplificada adjunta, l'entitat es dedica en col·laborar en el desenvolupament econòmic i en el progrés i cohesió social per mitjà del foment, promoció i assistència a la iniciativa privada empresarial a través certs de serveis prestats als seus associats, havent arribat els ingressos per les activitats de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2020 un import net total de 1.085 milers d'euros.

Tot i que el reconeixement i valoració dels Ingressos rebuts amb caràcter periòdic per quotes d'associats no és especialment complex, hem centrat la nostra anàlisi en aquesta partida a causa principalment a la seva importància dins del conjunt dels comptes anuals simplificats adjunts i, en conseqüència, a la concentració més gran a la mateixa del risc inherent d'incorrecció material. Per tot el que s'ha indicat anteriorment, el reconeixement d'ingressos rebuts amb caràcter periòdic s'ha considerat un aspecte rellevant en la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquest aspecte rellevant han inclòs, entre altres, l'enteniment dels processos establerts pel l'Entitat per al registre dels ingressos per quotes d'associats i l'avaluació dels criteris de reconeixement d'aquests ingressos segons es descriu a la nota 4.e de la memòria simplificada adjunta; l'enteniment dels controls més rellevants establerts per la Direcció de l'Entitat sobre el reconeixement dels ingressos per quotes d'associats; la realització de proves en detall sobre transaccions d'ingressos verificant, per a una mostra, l'adequat registre a partir de documentació suport existent així com l'obtenció de confirmacions de saldos, per a una mostra de clients al 31 de desembre de 2020, realitzant, si fos necessari, procediments de comprovació alternatius mitjançant justificants de cobrament posteriorment o documentació suport justificativa. Així mateix hem avaluat si la informació continguda als comptes anuals simplificats compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals simplificats

La Junta Directiva és la responsable de formular els comptes anuals simplificats 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 consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals simplificats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals simplificats, la Junta Directiva és la responsable 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 la Junta Directiva té 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 simplificats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats 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 simplificats.

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 simplificats, 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·lúsió, 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 per la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta Directiva, 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 entitat 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 simplificats 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 simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals simplificats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva 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 a la Junta Directiva de l'Entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals simplificats 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

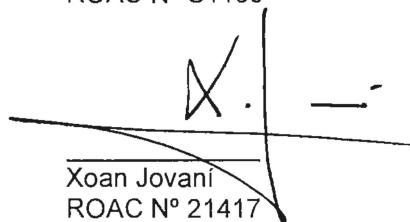
MAZARS AUDITORES,
S.L.P.

2021 Núm. 20/21/11430

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

Barcelona, 16 de juliol de 2021

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


Xoan Jovani
ROAC N° 21417