

38150870B
MARIA CARMEN
MONSERRAT (R:
B87352357)

Firmado digitalmente
por 38150870B MARIA
CARMEN MONSERRAT
(R: B87352357)
Fecha: 2018.06.29
15:19:36 +02'00'

CIPO, S.C.C.L.

**Informe d'Auditoria i Comptes
Anuals Abreujats de l'exercici
finalitzat a 31 de desembre de 2017**

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Assemblea de Socis
CIPO, S.C.C.L.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de la CIPO, S.C.C.L., que comprenen el balanç de situació abreujat al 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en la data mencionada.

En 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 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

Hem portat a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat de l'auditoria de comptes vigents 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 de l'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria de comptes anuals a Espanya segons el 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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert a la citada normativa reguladora, hagin afectat a 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 d'ingressos prestacions de serveis i per subvencions i donacions d'exploració i de capital

El reconeixement d'ingressos és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment pel fet que no estiguin registrades totes les transaccions i l'import net de la xifra de negocis i dels altres ingressos d'exploració puguin estar menysvalorat, o per contra, es trobin registrats en excés.

Els nostres procediments per abordar aquest aspecte han consistit en una adequada comprensió del control intern relatiu al reconeixement d'ingressos així com reunions amb la direcció per aprofundir amb el coneixement dels diferents processos existents en el reconeixement d'ingressos.

Les principals vies per l'obtenció d'ingressos de l'activitat pròpia de l'Entitat són els ingressos provinents de les quotes dels usuaris, els concerts signats amb la Generalitat i les subvencions i donacions rebudes de diferents entitats públiques i privades. Pel que fa a les quotes hem aplicat procediments analítics i substantius a partir d'una mostra representativa d'aquests ingressos. Pel que fa als concerts i a les subvencions rebudes per l'Entitat, hem obtingut els expedients més rellevants d'atorgament i el seu reconeixement com a ingrés. Hem analitzat l'adequat traspàs de les subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici. També hem sol·licitat confirmació del saldo pendent i del volum, a la majoria d'entitats atorgants de les subvencions.

Finalment, hem verificat que la memòria abreujada adjunta inclou els desglossaments d'informació relacionats que requereix el marc d'informació financera aplicable. En aquest sentit, les Notes 4, 11 i 13 de la memòria abreujada adjunta inclouen els esmentats desglossaments d'informació.

Responsabilitat del Consell Rector en relació amb els comptes anuals abreujats

El Consell Rector és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de CIPO, S.C.C.L., 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 lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Consell Rector és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell Rector té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a 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 de l'auditoria vigent a Espanya, sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a 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.

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:

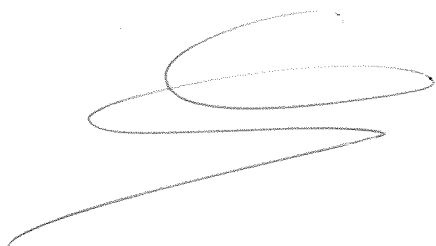
- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, deguts a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a respondre als riscos mencionats i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a 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 la Cooperativa.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Consell Rector.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres del Consell Rector, del principi comptable de l'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència de l'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 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 abreujats o, si les revelacions mencionades no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, 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 fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb membres del Consell Rector de la Cooperativa en relació amb, entre d'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 significatiu que han estat objecte de comunicació als membres del Consell Rector, determinem els que han estat de major significativitat en la auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que son, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.
Inscrita en el R.O.A.C. amb Núm. S2347



Carme Monserrat Querol
Inscrita en el R.O.A.C. amb Núm. 18.549
Sòcia

7 de juny de 2018

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

AUREN AUDITORES SP, SLP

2018 Núm.20/18/08746

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