

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

A l'Assemblea General del COL·LEGI DE FARMACÈUTICS DE GIRONA per encàrrec de la Junta de Govern

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats del COL·LEGI DE FARMACÈUTICS DE GIRONA (el Col·legi), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, i la memòria (tots ells abreujats) corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

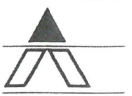
Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Col·legi a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la nota 2.1 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 del Col·legi 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.

Els ingressos i les despeses del COL·LEGI DE FARMACÈUTICS DE GIRONA corresponen majoritàriament pel servei de facturació de receptes, que consisteix en la recollida, classificació, tractament de dades de totes les receptes facturades per les oficines de farmàcia, així com la facturació a les diferents entitats segons els requisits de cadascuna (CatSalut, MUFACE, ISFAS, MUGEJU, etc). Aquesta facturació, es cobra i es paga mensualment mitjançant banc i es registra a comptabilitat automàticament en base al programa de gestió del COL·LEGI. Com a conseqüència de l'elevat nombre de conceptes diferents de facturació i d'oficines de farmàcia existents, es requereix un enfocament d'auditoria addicional per mitigar el risc inherent d'error.

Resposta de l'auditor:

- Hem verificat el correcte funcionament del programa informàtic de gestió, així com dels controls manuals que suporten el sistema.
- Hem conciliat els imports que figuren en els llistats mensuals i anuals enviats pel proveïdor DATINZA (empresa que es dedica, entre d'altres serveis, el control i supervisió de la facturació i digitalització de la recepta electrònica) amb els ingressos i despeses registrats comptablement.
- Hem conciliat els ingressos i despeses registrades, confirmant l'exhaustivitat i que el tall d'operacions era apropiat tant en el tancament com en l'inici de l'exercici.
- Hem verificat que els saldos pendents de cobrar a 31 de desembre de 2017 del CatSalut, han estat abonats en compte corrent en l'exercici 2018.
- Hem verificat que els saldos pendents de pagar a les oficines de farmàcia a 31 de desembre de 2017, han estat pagats durant l'exercici 2018.

Responsabilitat de la Junta de Govern en relació amb els comptes anuals abreujats

La Junta de Govern és la responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Col·legi, 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, la Junta de Govern és la responsable de la valoració de la capacitat del Col·legi per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta de Govern té la intenció de liquidar el Col·legi 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.

En l'Annex nº 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats. Aquesta descripció que es troba en la pàgina nº 4 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, SLP
Auditors-Censors Jurats de Comptes
Nº R.O.A.C. S0159

Angèlica Ribas i Donato
Sòcia
Nº R.O.A.C. 17060

Girona, a 14 de Juny de 2018

