Auditoria i Consultoria

CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Estats Financers de l'exercici 2023 juntament amb
l'Informe d'auditoria emès per un auditor independent

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Consell del CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC,

Opinió

Hem auditat els estats financers adjunts del CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC (en endavant el CRAJ o l'Entitat), que comprenen l'Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2023, l'Estat de Rendiment Financer, l'Estat de Canvis del patrimoni net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i l'Estat de Liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com la memòria que inclou un resum de polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els estats financers adjunts expressen fidelment, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu de les seves operacions i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació al Principat d'Andorra (que s'identifica a la nota 8.2.1 de les notes explicatives adjuntes) 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 les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). 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 estats financers* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels estats financers al Principat d'Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica, de conformitat amb aquests requeriments.

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

Responsabilitat de la Presidència en relació amb els estats financers

La Presidència és responsable de formular els estats financers 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 Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels estats financers lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels estats financers, la Presidència és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per a 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 Presidència té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Plaça Rebés, 7 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
Mail: recepcio@gaudit.ad, Tlf.: 808 136

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels estats financers

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els estats financers en conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els estats financers.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels estats financers s'adjunta en l'Annex 1 a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Signat digitalment per:
NEUS CORNELLA AYERBE
(SIGNATURA)

Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia-directora
GAUDIT, S.L.

Andorra la Vella, el 18 de març de 2024

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment, a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels estats financers.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels estats financers

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, 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 estats financers, a causa de frau o error, i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos 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 a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès 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 a fi 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 l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la informació revelada per la Presidència.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Presidència, del principi comptable d'empresa 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 puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els estats financers o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria assolida fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels estats financers, inclosa la informació revelada, i si els estats financers representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del Govern 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.