COMUNIDAD DE USUARIOS DE AGUAS SUBTERRÁNEAS DE LILLO-QUINTANAR

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS

ANUALES

EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL

31 DE DICIEMBRE DE 2022

EMILIO NAVARRO PALACIOS

AUDITOR DE CUENTAS

REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES
Emilio Navarro Palacios
Nº R.O.A.C.
22824

Emilio Navarro Palacios **Auditor de cuentas**

Calle Lepanto, nº 30. 1º C

13700. Tomelloso (Ciudad Real)

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Asamblea General de la:

COMUNIDAD DE USUARIOS DE AGUAS SUBTERRÁNEAS LILLO-QUINTANAR

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de la **Comunidad de Usuarios de Aguas Subterráneas Lillo-Quintanar**, (La Comunidad de Usuarios), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Comunidad de Usuarios a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la memoria adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales" de nuestro informe.

Somos independientes de la Comunidad de Usuarios de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES
Emilio Navarro Palacios
Nº R.O.A.C.
22824

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la Nota de la Memoria abreviada, que describe los efectos del COVID-19 en el sector agrícola. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Hemos determinado que no existen riesgos significativos considerados en la Auditoría que se deban comunicar en nuestro Informe.

Responsabilidad de la Junta de Gobierno en relación con las cuentas anuales

La Junta de Gobierno es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Comunidad de Usuarios, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, La Junta de Gobierno es responsable de la valoración de la capacidad de la Comunidad de Usuarios para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Junta de Gobierno tiene intención de liquidar la Comunidad de Usuarios o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES
Emilio Navarro Palacios
Nº R.O.A.C.
22824

• Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

• Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

• Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

• Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la Junta de Gobierno, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Comunidad de Usuarios para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

• Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con la Junta de Gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos. Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

31 de Marzo de 2.023

REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES
Emilio Navarro Palacios
Nº R.O.A.C.
22824

FDO. Emilio Navarro Palacios

ROAC 22824

CARTA COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD

CUAS LILLO QUINTANAR

Al Gerente, Presidente y a la Junta de Gobierno:

Estimados señores:

Como parte de nuestra auditoría de las cuentas anuales de la CUAS LILLO QUINTANAR, correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de Diciembre de 2022, hemos realizado un estudio y evaluación del control interno de la sociedad con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados, en función de las circunstancias, para poder realizar la identificación y valoración del riesgo de incorrección material en dichas cuentas anuales. Debido a que el estudio y evaluación citados del control interno fueron realizados únicamente con la finalidad indicada, no hemos pretendido identificar necesariamente todas las deficiencias que pudieran existir y que podrían haber sido identificadas de haber realizado procedimientos más extensos sobre el control interno, y, por tanto, no expresamos una opinión sobre la eficacia del control interno. Sin embargo, durante nuestro trabajo se han identificado una serie de hechos y circunstancias que consideramos representan deficiencias significativas del control interno, y que detallamos a continuación:

1) INMOVILIZADO. No se realiza Inventario periódico de Inmovilizado. No hay un documento donde se deje constancia de aquellos elementos de inmovilizado que estén en uso y los que no lo están.
Recomiendo al cierre de cada ejercicio revisar todos los elementos y dejar por escrito en un documento el estado en uso de cada uno de ellos, dando de baja aquellos que no aparezcan o estén obsoletos.
Recomiendo implantar documentos a rellenar en administración, enviándose a contabilidad cada vez que se produzca la baja de elementos o que se incorpore uno nuevo.
Deben dejar por escrito el Método de cálculo de los posibles deterioros del Inmovilizado.

2) TESORERÍA. Recomiendo hacer Conciliaciones trimestrales de los saldos de las entidades bancarias y la Caja, con los saldos de la contabilidad y dejar constancia por escrito en un documento o acta interna.
Recomiendo firmas conjuntas o mancomunadas.

3) CIRCULARIZACIÓN DE CLIENTES. Propongo prueba anual de antigüedad de los saldos pendientes de clientes usuarios y prueba anual del deterioro, dejando constancia en un documento interno que se ha realizado cada 31 de diciembre.

4) CIRCULARIZACIÓN DE PROVEEDORES. Hemos circularizado a 10 proveedores, con resultados positivos. Propongo confirmar los saldos semestralmente.

Las deficiencias descritas anteriormente fueron consideradas al diseñar los procedimientos de auditoría aplicados en la auditoría de las cuentas anuales de la Sociedad para el ejercicio anual terminado el 31 de Diciembre de 2022 y, por consiguiente, el contenido de esta comunicación no modifica nuestro Informe de Auditoría. La implantación y mantenimiento de un adecuado control interno y el desarrollo y puesta en marcha de mejoras en el mismo son responsabilidad exclusiva de la CUAS LILLO QUINTANAR.

Esta comunicación se realiza para el conocimiento de la CUAS y, por tanto, no debe ser utilizada para ninguna otra finalidad.

Firmado. Emilio Navarro Palacios
Auditor de cuentas
ROAC Nº 22824

Tomelloso, 12 de Febrero de 2023

RECIBIDA POR LA CUAS LILLO QUINTANAR:

FDO.

La Dirección