

C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

CONSORCI ESCOLA D'HOTELERIA DE
LES ILLES BALEARS



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern del Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals del Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que ha aplicat l'Entitat que és el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'ha posat de manifest el següent fet o circumstància que afecta l'opinió de l'informe:

Limitacions a l'abast

El 29 de setembre de 2018 es va publicar al BOIB la Resolució del director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni per la qual s'autoritza l'adscripció al Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears i es deixa sense efecte qualsevol adscripció anterior de l'edifici Arxiduc Lluís Salvador, ubicat a la carretera de Valldemossa, km 7.5 (DGTPFP 162/2018 PATRIM). En l'aplicació de procediments d'auditoria s'ha detectat que en el balanç adjunt no figura registrat cap actiu per l'adscripció de l'edifici Arxiduc Lluís Salvador. Aquest element és utilitzat per realitzar l'activitat de l'Entitat i, per això, haurien de figurar al seu actiu pel seu valor d'ús d'acord amb les normes de registre i valoració del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat. L'Entitat no ha proporcionat cap valoració econòmica d'aquest edifici i de les seves instal·lacions, elements que el Consorci fa servir per portar a terme la seva activitat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar el valor pel qual aquest edifici hauria de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt. No obstant, l'efecte en el compte de pèrdues i

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

guanys adjunt per l'amortització del dret d'ús es compensaria pel traspàs al resultat de l'exercici per la cessió gratuïta d'aquest ús i, per tant, no variaria el resultat de l'exercici.

L'epígraf «III. Deutes a curt termini» del balanç de situació adjunt, a 31 de desembre de 2019, que presenta un saldo de 539.151,98 euros (291.557,21 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou un import de 69.300,00 euros que correspon al romanent pendent d'aplicar d'un conveni de col·laboració, de data 28 de novembre de 2006, entre la Conselleria de Treball i la Conselleria de Turisme. Mitjançant aquest conveni l'Entitat va obtenir un import de 90.000,00 euros per a la realització de 17 accions formatives. No obstant això, gran part de les accions formatives no es varen dur a terme i, per això, els ingressos vinculats a aquestes accions formatives pendents figuren classificats com a deutes transformable en subvencions. L'Entitat no ha aportat cap documentació justificativa que permeti concloure que aquest import correspon a deutes transformables en subvencions. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que el saldo esmentat vinculat a les accions formatives pendents d'executar està correctament classificat com a deutes transformables en subvencions i que no pertoca registrar-se com a deutes per subvencions a reintegrar, dins l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. 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 del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals 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 amb excepcions.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «I. Fons propis» de la memòria adjunta, que mostra que el resultat de l'exercici 2019 és negatiu per import de -2.660.327,65 euros (-1.940.631,38 a l'exercici anterior) i en la qual s'indica que la partida «Altres aportacions de socis» recull l'acumulat de les subvencions corrents nominatives per pressupost rebudes de la CAIB des de l'exercici 2009.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'import nominatiu que ha aportat la CAIB per l'exercici 2019 ha estat de 1.610.000,00 euros corresponents al pressupost inicial, una aportació addicional de 1.182.000,00 euros destinada a reduir el dèficit de l'exercici i una partida de 86.769,00 euros per cobrir la despesa derivada del nou conveni entre l'EHIB i la UIB pel pagament de professors del Grau de direcció Hotelera. A més, s'indica que hi ha hagut també una aportació de la Universitat de les Illes Balears per import de 53.196,00 euros. Aquesta aportació és la diferència de la compensació d'altres partides de serveis que es presten mútuament la UIB i l'EHIB. També cridem l'atenció sobre la nota «N. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta i sobre la liquidació del pressupost administratiu adjunta, en les quals es mostra que el 71,8% dels ingressos meritats l'exercici 2019 corresponen a transferències corrents i de capital de les entitats consorciades, fet que evidencia que l'Entitat depèn d'aquestes aportacions per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

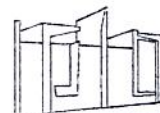
Tal com s'indica en la nota B de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat l'òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, els comptes anuals adjunts s'han preparat en virtut d'aquest marc normatiu d'informació financera i han estat auditats aplicant les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

Si fos el cas, la nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar-ho.

No tenim res que informar referent a això.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota B de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 28 de febrer de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 10 de març de 2020. Aquests comptes van ser reformulats amb data 1 de juny de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. amb data 9 de juny de 2020.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de 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 l'òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals 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 grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria duta a terme de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, 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, deguda a 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a 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 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que ha fet l'òrgan de govern, 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 empresa 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 o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de fer l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, com també qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditadors Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 9 de juny de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

2020 Núm. 13/20/00521

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA