

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2018 DE:

CONSORCI ESCOLA D'HOTELERIA DE
LES ILLES BALEARS



Audidores

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 2018

A l'Òrgan de govern del Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques 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 2018, 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 i pels 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 2018, 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'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Limitacions a l'abast

L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat dels terrenys i construccions on està ubicada i realitza la seva activitat, així com tampoc cap contracte o conveni amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears que reguli el seu ús en exercicis anteriors i entre l'1 de gener i el 30 de setembre de 2018. El 29 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). L'Entitat no ha proporcionat cap valoració

Auditores

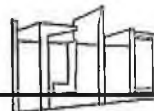
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «III. Deutes a curt termini» i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç de situació adjunt, a 31 de desembre de 2018, presenten saldos de 291.557,21 euros i 759.395,57 euros, respectivament. La nota «G. Passius financers» de la memòria adjunta indica que dins el primer d'aquests saldos hi ha un import de 271.458,00 euros, comptabilitzat com a deutes transformables en subvencions, que correspon a resolucions de concessió de subvencions per a la realització de cursos de formació professional per a l'ocupació que encara no s'han impartit al tancament de l'exercici 2018. La mateixa nota indica que dins el segon d'aquests saldos hi ha un import de 475.195,75 euros que correspon a l'import de resolucions d'anys passats del SOIB per fer cursos de formació que ja s'han impartit, que no s'han gastat i que estan pendents de la liquidació final per part del SOIB o de reconvertir-se en noves resolucions per impartir més cursos del SOIB. Per tant, dins el passiu corrent, al tancament de l'exercici 2018, hi ha registrat un import de 746.653,75 euros vinculat als cursos esmentats, que representa el 34,3% del total del balanç. L'Entitat no porta un control adequat de la composició i evolució d'aquests saldos, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència de la seva raonabilitat i de la seva classificació dins els epígrafs esmentats del balanç. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos vinculats a les subvencions del SOIB per a la realització de cursos estan correctament classificats com a deutes transformables en subvencions i com a deutes per subvencions a reintegrar, dins el passiu corrent del balanç de situació a 31 de desembre de 2018.

Excepció

Segons el criteri establert a la nota «D. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta, des de l'any 2007 l'Entitat considera que les inversions imputables al compte «211. Construccions» és millor deixar-les a valor net comptable zero, atès que l'Edifici Arxiduc Lluís Salvador és propietat de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears; és a dir, totes les inversions realitzades a l'edifici esmentat es consideren despesa el mateix any en que es realitzen. No obstant això, el marc normatiu d'informació financera aplicat per l'Entitat estableix que s'ha de considerar un actiu els recursos controlats econòmicament per l'entitat, resultants de successos passats, dels quals s'espera que l'empresa obtingui beneficis o rendiments econòmics en el futur. Per tant, tot i que la propietat de l'edifici esmentat no correspongui a l'Entitat, si aquesta el controla econòmicament, abans sense una cessió formal i a partir de setembre de 2018 per adscripció, les inversions realitzades a la construcció s'haurien d'haver registrat com actiu no corrent i amortitzar-se segon la seva vida útil. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç està infravalorat en el valor net comptable de les inversions realitzades des de l'exercici 2007 a l'exercici 2018 a l'Edifici Arxiduc Lluís Salvador i els epígrafs «V. Resultats d'exercicis anteriors» i «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç infravalorats en l'import corresponent als exercicis 2007 a 2017 i l'import corresponent a l'exercici 2018, respectivament.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, 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.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «I. Fons propis» de la memòria adjunta, en la qual es mostra que els fons propis de l'Entitat al tancament de l'exercici 2017 eren negatius per import de 624.708,66 euros. En aquesta nota 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. L'import nominatiu que ha aportat la CAIB per l'exercici 2018 ha estat de 1.560.000,00 euros, una partida de 484.291,34 euros concedida per reduir el dèficit de l'exercici actual, i una partida de 624.708,66 euros la finalitat de la qual és reduir els fons propis negatius d'exercicis anteriors que tenia acumulats. A més, s'indica que hi ha hagut també una aportació de la Universitat de les Illes Balears per import de 41.596,00 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 65,3% dels ingressos meritats l'exercici 2018 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.

Cridem l'atenció sobre la nota «J. Situació fiscal» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que durant l'exercici 2017 vàrem rebre una citació de l'Agència Tributaria (AEAT) per revisar l'aplicació de l'IVA a l'EHIB. Per falta de coneixement sobre l'obligatorietat de les comunicacions electròniques amb l'AEAT no vàrem poder atendre en termini l'esmentada citació. Això va derivar en una aplicació unilateral per part de l'AEAT de no conformitat amb l'IVA deduït a l'exercici 2016 per un import de 33.367,25 euros, un recàrrec de 3.336,73 euros i



Auditores

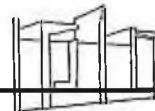
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

una sanció de 1.181,25 euros. Al desembre de 2017 ens vàrem assabentar d'aquest fet i ens posàrem en contacte amb la inspectora del nostre expedient. La seva recomanació va ser liquidar l'import reclamat, que ja estava en providència de constrenyiment, i posar com a deduïble a l'exercici 2017 la quantitat reclamada i pagada per, posteriorment a l'exercici 2018, reactivar la citació d'inspecció i poder atendre i discutir la idoneïtat del nostre procediment en l'aplicació de l'IVA. Així, a 31 de desembre de 2017, teníem com a saldo deutor amb l'AEAT en concepte d'IVA la quantitat de 46.344,89 euros dels que 42.783,21 euros corresponien a la liquidació de 2017 i 3.561,68 euros a la liquidació de 2016. La devolució d'aquesta quantitat estava condicionada a les conclusions i acords als que arribessin l'EHIB i l'AEAT una vegada es pogués realitzar la revisió i comprovació de totes les dades. Durant l'exercici 2018 s'ha duit a terme la inspecció de l'AEAT per la revisió de l'aplicació de l'IVA per part de l'EHIB, considerant-se conforme per part de l'AEAT i procedint aquesta a la devolució a l'EHIB de l'import sol·licitat al 2017 (42.783,21 euros). Respecte al saldo de 2016, l'AEAT no ha procedit a la devolució de l'import declarat (3.561,68 euros) per considerar que el termini per la reclamació de la citada quantitat va acabar el 13 d'octubre de 2017 amb la notificació de liquidació provisional que ens va enviar en aquell moment. 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.

La «liquidació del pressupost administratiu» dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despesa del capítol «VI. Inversions reals» per damunt de les previsions de despesa del pressupost de capital, per import de 230,68 euros. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que estableix que tenen caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import total de les previsions de variacions dels actius i els passius no financers incloses en el pressupost de capital. A més, a l'esmentada «liquidació del pressupost administratiu» hi ha registrades modificacions de crèdit les quals no consta que s'hagin aprovat per l'òrgan corresponent i tramitat d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB i l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, així l'incompliment de l'article 40.3 de l'LFCAIB és per un excés de despesa per import de 50.230,68 euros.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat va iniciar el procés d'adaptació de les seves polítiques i procediments, relatius al tractament de dades personals, amb la finalitat d'assolir els objectius que, en aquesta matèria, estableix la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals i el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril (RGPD). En quan a l'actuació relativa a la detecció i millora de deficiències, es troba previst l'execució d'aquest procediment de revisió durant l'any 2019.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2018, 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.

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 27 de febrer de 2019 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 7 de març de 2019.

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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 bastant-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 aconseguixen 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 24 d'abril de 2019

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2019 Núm. 13/19/00541

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoria de cuentas



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. IIº 51036
PALMA DE MALLORCA

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA



COMPTES ANUALS EXERCICI 2018

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

BALANÇ DE SITUACIO 2018

COMPTES	ACTIU	AL 31/12/18	AL 31/12/17
	A) ACTIU NO CORRENT	388.123,12	340.427,31
	I. Immobilitzat intangible	1.182,42	2.090,06
203,2803,2903	3. Patents, llicències, marques i similars	157,92	326,32
206,2806,2906	5. Aplicacions informàtiques	1.024,50	1.763,74
	II. Immobilitzat material	386.940,70	338.337,25
212/219, 2812/2819, 2912/2919	2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material	386.940,70	338.337,25
	B) ACTIU CORRENT	1.787.285,42	1.735.157,77
	II. Existències	33.917,52	37.661,47
31, 32, 391, 392	2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	33.917,52	37.661,47
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.620.591,60	1.551.966,23
430/432, 435/437, 490, 4935	1. Clients per vendes i prestacions de serveis	130.749,54	107.027,12
433, 434, 4933, 4934	2. Clients, empreses del grup i associades	1.476.952,66	1.395.382,22
460,544	4. Personal	1.350,00	3.212,00
4700, 4708, 471, 472, 473	6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.539,40	46.344,89
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	132.776,30	145.530,07
570/575	1. Tresoreria	132.776,30	145.530,07
	TOTAL ACTIU (A + B)	2.175.408,54	2.075.585,08

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

COMPTES	PASSIU	AL 31/12/18	AL 31/12/17
	A) PATRIMONI NET	489.240,67	-328.189,08
	A-1) Fons propis	145.255,96	-624.708,66
	V. Resultats d'exercicis anteriors	-17.859.152,54	-15.992.488,77
120	1. Romanent	100.118,62	100.118,62
121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-17.959.271,16	-16.092.607,39
118	VI. Altres aportacions de socis	19.945.039,88	17.234.443,88
129	VII. Resultat de l'exercici	-1.940.631,38	-1.866.663,77
130/132	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	343.984,71	296.519,58
	C) PASSIU CORRENT	1.686.167,87	2.403.774,16
499,529,495	II. Provisions a curt termini	0,00	22.041,78
	III. Deutes a curt termini	291.557,21	565.556,46
1034, 1044, 190/194, 509, 5115, 5135, 5145, 521/523, 525, 526, 528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	5. Altres passius financers	291.557,21	565.556,46
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	759.395,57	1.009.071,41
400,401,405,406	1. Proveïdors	73.961,47	121.757,49
403,404	2. Proveïdors, empreses del grup i associades	23.946,09	37.009,87
41	3. Creditors variis	43.535,69	131.566,78
465,466	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	0,00	0,00
4750, 4751, 4753, 4758, 476, 477	6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	617.952,32	718.737,27
485,568	VI. Periodificacions a curt termini	635.215,09	807.104,51
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	2.175.408,54	2.075.585,08

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

COMPTE DE PERDUES I GUANYES 2018

COMPTES	CONCEPTE	DE 01/01/18 A 31/12/18	DE 01/01/17 A 31/12/17
	1. Import net de la xifra de negocis	1.832.846,27	2.079.339,12
700/704, 706, 707, 709 705, 708	a) Vendes	352.555,98	382.941,54
	b) Prestacions de serveis	1.480.290,29	1.696.397,58
	4. Aprovisionaments	-397.311,68	-453.694,72
601, 602, 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611, 612	b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-397.311,68	-453.694,72
	5. Altres ingressos d'exploració	96.264,23	113.555,65
75	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	96.264,23	113.555,65
	6. Despeses de personal	-2.472.956,97	-2.504.798,02
640, 641, 6450 642, 643, 649	a) Sous, salaris i assimilats	-1.931.333,13	-1.925.742,36
	b) Càrregues socials	-541.623,84	-579.055,66
	7. Altres despeses d'exploració	-999.098,23	-1.096.669,55
62 631, 634, 636, 639 650, 694, 695, 794, 7954	a) Serveis exteriors	-1.013.495,04	-1.090.474,86
	b) Tributs	-7.316,20	-6.194,69
	c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions	21.713,01	0,00
	8. Amortització de l'immobilitzat	-102.534,87	-103.183,49
680 681	a) Amortització de l'immobilitzat intangible	-907,64	-2.382,13
	b) Amortització de l'immobilitzat tangible	-101.627,23	-100.801,36
746	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	102.534,87	103.183,49
678	12. Altres Despeses	-375,00	-4.517,98
778	13. Altres Ingressos	0,00	120,00
	A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	-1.940.631,38	-1.866.665,50
	14. Ingressos financers	0,00	1,73
7612, 7613, 76202, 76203, 76212, 76213, 767, 769	b) De valors negociables i altres instruments financers	0,00	1,73
	b2) De tercers	0,00	1,73
	15. Despeses financeres	0,00	0,00
6612, 6613, 6617, 6618, 6622/6624, 6642, 6643, 6652, 6653, 6656, 6657, 669	b) Per deutes amb tercers	0,00	0,00
	A.2) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16)	0,00	1,73
	A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	-1.940.631,38	-1.866.663,77
	A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONT.	-1.940.631,38	-1.866.663,77

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

CONCEPTE	DE 01/01/18 AL 31/12/18	DE 01/01/17 AL 31/12/17
Pèrdues i guanys	-1.940.631,38	-1.866.663,77
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	-1.940.631,38	-1.866.663,77
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	150.000,00	108.821,25
B) Total ingressos i despeses imputades directament en el patrimoni	150.000,00	108.821,25
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	-102.534,87	-103.183,49
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys	-102.534,87	-103.183,49
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)	-1.893.166,25	-1.861.026,01

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

2017					
	Resultat d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subv., donacions i llegats	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2016	-14.379.964,77	14.937.580,88	-1.612.524,00	290.881,82	-764.026,07
I. Ajustaments per canvis de criteri 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errades 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2017	-14.379.964,77	14.937.580,88	-1.612.524,00	290.881,82	-764.026,07
I. Total ingressos i despeses reconeguts.	0,00	0,00	-1.866.663,77	5.637,76	-1.861.026,01
II. Operacions amb socis o propietaris.	0,00	2.296.863,00	0,00	0,00	2.296.863,00
1. Augments de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendos.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) patrimoni net resultant combinació negocis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	2.296.863,00	0,00	0,00	2.296.863,00
III. Altres variacions de patrimoni net.	-1.612.524,00	0,00	1.612.524,00	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	-15.992.488,77	17.234.443,88	-1.866.663,77	296.519,58	-328.189,08

2018					
	Resultat d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subv., donacions i llegats	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	-15.992.488,77	17.234.443,88	-1.866.663,77	296.519,58	-328.189,08
I. Ajustaments per canvis de criteri 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errades 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018	-15.992.488,77	17.234.443,88	-1.866.663,77	296.519,58	-328.189,08
I. Total ingressos i despeses reconeguts.	0,00	0,00	-1.940.631,38	47.465,13	-1.893.166,25
II. Operacions amb socis o propietaris.	0,00	2.710.596,00	0,00	0,00	2.710.596,00
1. Augments de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendos.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) patrimoni net resultant combinació negocis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	2.710.596,00	0,00	0,00	2.710.596,00
III. Altres variacions de patrimoni net.	-1.866.663,77	0,00	1.866.663,77	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	-17.859.152,54	19.945.039,88	-1.940.631,38	343.984,71	-489.240,67

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST ADMINISTRATIU

INGRESSOS

		EXERCICI ANTERIOR (2017)		2018					
CAP	CONCEPTE	CREDITES DEFINITIVUS	INGRESSOS / DESPESES DEVENGATS	PREVISIONS INICIALS	MODIFICACIO DE LES PREVISIONS		PREVISIONS DEFINITIVES	INGRESSOS DEVENGATS	DIFERENCIA
					EN MES	EN MENYS			
II	Taxes i altres ingressos	1.270.000,00	1.246.657,18	1.319.000,00	0,00	276.128,00	1.042.872,00	1.087.038,08	44.166,08
IV	Transferències corrents	2.296.863,00	2.296.863,00	2.151.596,00	484.291,34	130.000,00	2.505.887,34	2.736.804,00	230.916,66
V	Ingressos patrimonials	501.622,00	496.618,92	561.922,00	0,00	143.500,00	418.422,00	448.820,21	30.398,21
VI	Alienació Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	100.000,00	100.000,00	100.000,00	50.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00
VIII	Variació Actius Financers	8.821,25	8.821,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Variació Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALS	4.177.306,25	4.148.960,35	4.132.518,00	534.291,34	549.628,00	4.117.181,34	4.422.662,29	305.480,95

DESPESES

		EXERCICI ANTERIOR (2017)		2018					
CAP.	CONCEPTE	CREDITES DEFINITIVUS	INGRESSOS / DESPESES DEVENGATS	CREDITES INICIALS	MODIFICACIO DELS CREDITES		CREDITES DEFINITIVUS	DESPESES DEVENGATS	CREDITES DISPONIBLES
					EN MES	EN MENYS			
I	Despeses de Personal	2.511.647,00	2.504.798,02	2.538.238,00	0,00	38.238,00	2.500.000,00	2.472.956,97	27.043,03
II	Compra de bens i serveis	1.523.838,00	1.554.882,25	1.494.280,00	0,00	27.098,70	1.467.181,30	1.396.784,91	70.396,39
III	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Inversions reals	141.821,25	152.728,98	100.000,00	50.000,00	0,00	150.000,00	150.230,68	(230,68)
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Variació Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Variació Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALS	4.177.306,25	4.212.409,25	4.132.518,00	50.000,00	65.336,70	4.117.181,30	4.019.972,56	97.208,74

El pressupost administratiu i la comptabilitat financera no es liquiden de la mateixa manera.

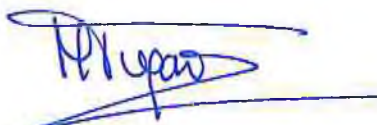
En el capítol d'ingressos, l'epígraf "II-Taxes i altres ingressos" inclou tots els ingressos per formació excepte la part que correspon als ingressos per formació professional per a l'ocupació meritats en 2018 que suma un total de 393.252,21 €

S'imputen a la partida "IV-Transferències corrents" l'import total de la subvenció nominativa de 2018 provinent del Govern de les Illes Balears d'un total d'1.560.000'00 €, una partida de 484.291'34 € concedida per reduir el dèficit de l'exercici actual, i una partida de 624.708'66 € la finalitat de la qual és reduir els fons propis negatius d'exercicis anteriors que teníem acumulats.

S'imputa també una resolució del SOIB destinada a impartir formació DUAL per import imputable a 2018 de 26.208'00 € (FDCP-01/17). Aquesta transferència per formació DUAL, a la comptabilitat financera, es comptabilitza al passiu corrent com a "subvenció convertible" al compte 522.

Inclou a més, una aportació de la Universitat de les Illes Balears per import de 41.596'00 €.

La partida "V-Ingressos patrimonials" conté els ingressos derivats de l'oferta complementària que té l'Escola com a part dels estudis que ofereix, és a dir, serveis de restauració i lloguers d'espais.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

MEMORIA 2018

Els comptes anuals del present exercici es presenten en euros.

A. ACTIVITAT DEL CONSORCI EHIB

L'Escola d'Hoteleria de les Illes Balears (d'ara endavant EHIB) va ser creada al 1995 pel Govern de les Illes Balears i la Universitat de les Illes Balears, amb l'objectiu de formar a futurs professionals qualificats i altament competitius en l'àmbit de la primera indústria en importància del nostre país.

L'EHIB té per finalitat impartir la docència en el camp de l'hoteleria, la formació de professionals per a l'empresa i fomentar la investigació científica i tècnica al servei d'aquests estudis; per això, s'encarrega a la UIB la direcció acadèmica de l'EHIB, amb la missió concreta de coordinar al màxim els criteris docents i de formació amb les Facultats de la UIB. L'activitat actual del Consorci coincideix amb el seu objecte social.

El domicili social està situat a la Carretera de Valldemossa, km.7.5, amb codi postal 07122 de Palma i aquesta és la seva seu i el lloc on principalment es desenvolupen les activitats del Consorci.

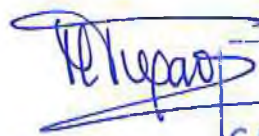
L'EHIB ofereix un sistema de formació fonamentat en una metodologia basada en la combinació de classes teòriques i pràctiques que permeten un desenvolupament personal i professional que capacita als alumnes per a la seva inserció immediata al mercat laboral. L'estret contacte amb el sector es plasma en una constant revisió i millora dels plans d'estudis, que s'adapten a les exigències d'un mercat en permanent renovació.

A l'EHIB es segueixen tres línies independents de formació, que són a la vegada complementàries i permeten la formació de personal qualificat i altament preparat en tots i cadascun dels diferents nivells professionals que es necessiten en la indústria turística i, de forma més específica, en els establiments d'allotjament turístic i de restauració.

Des de la seva fundació, l'EHIB s'ha centrat en la formació de professionals mitjançant la impartició de titulacions pròpies i cursos de formació, que tenen com a principal objectiu formar a especialistes capacitats per cobrir les necessitats dels diferents departaments d'un establiment hotel·ler, des dels llocs de feina base fins a la direcció, així com dels establiments dedicats a la restauració.

Línies de formació

D'una banda, ens trobem amb les titulacions pròpies, que constitueixen l'oferta acadèmica que s'ofereix a tots els estudiants, que hagin tingut o no experiència laboral prèvia en el sector turístic. En segon lloc, des de l'EHIB es duu a terme una imprescindible labor de constant actualització de coneixements i adaptació a les noves circumstàncies i característiques d'un mercat en constant evolució, a través de la denominada formació contínua, essencialment dirigida a professionals ja coneixedors del funcionament i dinàmiques d'un sector tremendament canviant. Finalment, l'EHIB ofereix formació professional per a l'ocupació, especialment dirigida a desocupats, com a Centre Propi del SOIB, a les seus de Palma, Capdepera i Eivissa.



VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

a) Titulacions pròpies

L'oferta acadèmica de títols propis es divideix en tres àrees ben diferenciades: àrea Direcció Hotelera, àrea d'aliments i begudes i àrea d'allotjament. Hi ha un total de 428 alumnes matriculats al curs 2018-2019.

***Àrea Direcció Hotelera:**

Grau de Direcció Hotelera (GDHO):

Aquests estudis s'inicien per primer cop en el curs 2018-2019.

En data 29 de setembre de 2017 es va aprovar l'adscripció de l'Escola Universitària d'Hoteleria de les Illes Balears (EUHIB) per Consell de Govern de les Illes Balears i publicat al BOIB núm. 120 de 30 de setembre de 2017.

A partir d'aquell moment, es va iniciar un procés d'elaboració i disseny d'un pla d'estudis, a verificar per l'ANECA, per a l'obtenció del Grau oficial en Direcció Hotelera. Procés que va culminar amb la seva aprovació en data 3 d'agost de 2018, publicat al BOIB núm. 96 de data 4 d'agost de 2018 (Fascicle 135 - Sec. III. - Pàg. 26875) i posterior publicació al BOE núm. 307 de 21 de desembre de 2018 (Sec. I. Pàg. 125355).

El grau de Direcció Hotelera té com a objectiu proporcionar a l'alumne els coneixements i les habilitats necessàries per a la direcció d'empreses hoteleres. La finalitat de l'estudi és formar professionals capaços d'exercir tasques de direcció d'empreses d'allotjament i restauració, en entorns nacionals i internacionals. Aquests estudis tenen un important component pràctic en les àrees de gestió operativa de tots els departaments d'un hotel.

S'han de superar un total de 240 crèdits per obtenir la titulació.

Els estudis de Direcció Hotelera Internacional (DHI) vigents actualment en els cursos de 2on, 3er i 4rt, estan en procés d'extinció per passar a ser substituïts de manera progressiva pels nous estudis de GDHO.

***Àrea d'aliments i begudes:**

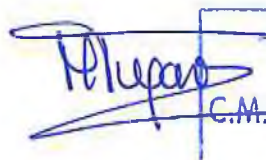
- **Especialista en Serveis de cuina i restauració (ESCIR):** títol propi de l'EHIB amb una durada de dos cursos. Aquesta titulació ofereix la particularitat de combinar dues especialitats complementàries en una única titulació, que permet als alumnes obtenir el desenvolupament de competències i habilitats en la preparació i servei d'aliments i begudes.

- **Direcció i gestió de Restaurants i Bars (DGRB) :** títol propi de l'EHIB amb una durada d'un semestre. Capacita als alumnes per exercir les funcions de Maitre, responsable de restaurants, cafeteries, bars, i menjadors col·lectius.

- **Especialista en Alta Cuina (EAC) :** títol propi de l'EHIB amb una durada d'un semestre. Especialitat en la qual es forma als alumnes perquè adquireixin un nivell d'especialització focalitzat en la gestió i elaboració de cuina innovadora i creativa.

***Àrea d'allotjaments:**

- **Especialista en Allotjaments i Comercialització Hotelera (EAL) :** títol propi de l'EHIB amb una durada de dos cursos acadèmics. Amb aquesta especialitat els alumnes adquireixen



coneixements i habilitats per treballar en el departament de Recepció d'un establiment d'allotjament turístic, així com en el departament de Reserves o en Agències de viatges.

La formació, en totes i cadascuna d'aquestes especialitats, es complementa amb la realització de pràctiques formatives no laborals en establiments d'allotjament turístic i de restauració. A més, es tracta també de facilitar als estudiants informació relativa a tècniques de selecció de personal, d'orientació de caràcter professional i de creació d'empreses.

b) Formació contínua

Donada la importància de la formació i la necessitat de contribuir a una millora contínua dels treballadors en actiu en una indústria de cabdal importància per a la nostra economia com la turística, l'EHIB també ofereix cursos monogràfics de formació contínua, per què els professionals puguin actualitzar els seus coneixements.

En aquest sentit, s'han realitzat 36 accions formatives entre les que s'inclouen cursos, tallers, monogràfics i seminaris de diferent durada, impartint un total de més de 750 hores i per a una suma de més de 750 alumnes i 400 nins i nines (Aventura dels sentits a la cuina).

Un lloc destacat dins d'aquest capítol de la formació contínua l'ocupen els cursos de sommelier que actualment s'estan celebrant en els nivells I i II, de 120 hores de durada cada un.

També s'imparteixen cursos específics de diferents matèries i durada demandats directament per empreses del sector turístic.

c) Formació professional per a l'ocupació

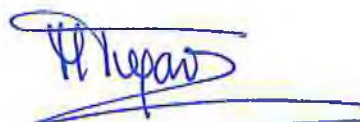
Al tenir l'EHIB la consideració de Centre Propi del SOIB, s'organitzen activitats formatives dirigides a treballadors preferentment desocupats, amb les quals s'ofereix la possibilitat d'obtenir certificats de professionalitat del Catàleg Nacional de les Qualificacions Professionals. En l'actualitat, l'EHIB està impartint preferentment els cursos que formen part del catàleg de la branca d'Hoteleria i Turisme i els idiomes anglès i alemany, tant a les instal·lacions de Palma, Capdepera i a Eivissa.

A l'exercici 2018 s'han impartit un total de 86 mòduls, amb 5.179 hores teòriques i 1.080 hores pràctiques, per aproximadament 525 alumnes, amb recursos procedents de les resolucions aprovades en exercicis anteriors i que estaven pendents d'impartir-se.

S'han aprovat per l'exercici 2018 dues resolucions noves per la impartició de formació DUAL per imports imputables a 2018 de 26.208'00 € (FDCP-01/17) i 24.192'00 € (FDCP-02/17).

Respecte a la resolució FDCP-02/17 (Formació Dual a Eivissa) no ha estat encara tramitada des del SOIB amb els corresponents documents OP (ordres de pagament) a través de la Tresoreria de la CAIB no figurant al balanç de la CAIB com a pendent de pagar a l'EHIB. Per això, des de l'EHIB també hem optat per no comptabilitzar-ho com a pendent de rebre i esperarem a fer aquest assentament a l'exercici 2019 quan estiguin tots els tràmits fets.

També s'ha aprovat la resolució de 15 d'octubre de 2018, per import de 198.330'00 €, per la impartició de nous cursos, provinent de resolucions de 2011 que ja havien finalitzat, s'havia fet la seva liquidació definitiva i de les que en va resultar un romanent per aquest import.



VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Explotació dels serveis

L'EHIB disposa de les següents aules taller per les pràctiques dels alumnes:

- Aula taller Miramar: servei a la carta o menús degustació.
- Aula taller Malvasia: servei de menú i bufets temàtics.
- Aula taller autoservei: autoservei on dinen principalment els alumnes i personal de l'EHIB.
- Aula taller cafeteria: servei de cafeteria.

A més, s'organitzen jornades i congressos de diferents durades i capacitats, amb serveis de pausa cafè, aperitius o dinars còctel.

Els espais disponibles es lloguen per rendibilitzar les instal·lacions.

Vinculació amb el sector

L'EHIB manté una estreta vinculació amb el sector, prenent consciència de la funció vital formadora del capital humà que ha d'enriquir als nostres principals operadors turístics. Precisament, mereix la pena destacar un ampli nombre d'activitats que reivindiquen el paper de l'EHIB com a aglutinant i punt de referència en aquesta indústria, entre d'altres:

- S'organitzen cada any unes Jornades d'empresa, en col·laboració amb la FEHM i Restauración Mallorca, en les quals les cadenes hoteleres i empreses de restauració es presenten davant els nostres alumnes, mostren la seva identitat, els seus objectius, la seva forma d'operar i les ofertes de treball que tenen en l'actualitat.
- A més, a l'EHIB també es disposa d'una Borsa de treball, concebuda com un servei que es dona als estudiants que cursen o han cursat estudis a l'EHIB, a fi que puguin trobar una feina de l'especialitat estudiada. S'estableix, per tant, un contacte continu amb la indústria turística proporcionant a les empreses una via de captació de recursos humans. Comptam també per aquesta tasca, amb la col·laboració de l'oficina sectorial del SOIB que està ubicada al mateix edifici que l'EHIB.
- Acords amb diferents empreses de la indústria turística, encaminats a la consecució d'un programa de beques per als nostres alumnes.
- Conferències amb les figures més rellevants de la nostra indústria.
- Participació en l'organització del concurs regional de cocteleria que realitza ABB (Associació de barmans de Balears).
- Participació en fires i mostres (com FITUR, WTM, ITB, Dia de les Illes Balears...).
- Promoció de productes locals, com els vins, oli, formatge de Menorca, ametlla, sobrassada i ensaïmada, així com actes amb cooperatives locals.
- Col·laboració amb Chefsin (Associació que la formen 50 dels millors professionals de la restauració de les Illes Balears) organitzant cursos de cuina.
- Col·laboració amb l'ASCAIB i ACOREBA per organitzar concursos de cuina d'àmbit local.
- Col·laboració amb l'ABS (Asociación Balear de Sumilleres) per organitzar el concurs de millor sumiller de les Illes Balears.
- Convenis amb institucions i universitats per potenciar els nostres estudis.

Labor social de l'EHIB

Per acabar, no ha d'obviar-se la sempre decidida participació de l'EHIB en diferents actuacions de perfil social, de forma desinteressada i amb la col·laboració del personal del centre. En aquest cas, destaquen tot un conjunt d'activitats d'entre les quals relacionem les següents:



- Participació en les Jornades de donació de sang que es realitzen precisament a l'EHIB, a petició del Banc de Sang i col·laborant amb els berenars pels donants.
- Col·laboració amb la Fundació Respiralia, com per exemple la realització de dietes hipercalòriques per a les persones amb fibrosis quística i participant de forma voluntària en el servei d'actes que organitzen.
- Donació dels aliments sobrants dels menjadors de l'EHIB a l'ONG Mallorca Sense Fam.
- Col·laboració amb l'Associació de celíacs per elaborar un curs informatiu de cuina.
- Campanya de recollida d'aliments que se celebra en Nadal per al Banc d'aliments.
- Col·laboració amb la Creu Roja en la seva gala anual.
- Realització de taller amb alumnes del Casal d'immigrants.

B. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

B1.- Imatge fidel.

Els comptes anuals han estat formulats per la Directora i l'Administrador de l'EHIB a partir dels registres comptables a 31 de desembre de 2018 i s'han aplicat els principis comptables i els criteris de valoració recollits en el Reial Decret 1514/2007 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats del Consorci, de la veracitat dels fluxes incorporats en l'estat de fluxes d'efectiu, de la liquidació del pressupost de l'exercici, així com la proposta de distribució de resultats de l'exercici 2018.

No existeixen raons excepcionals per les que, per a mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat les disposicions legals en matèria comptable.

Els comptes anuals adjunts es sotmetran a l'aprovació del Consell de Direcció estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

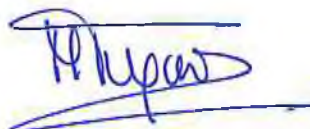
B2.- Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

L'EHIB ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

L'actual curs escolar s'inicià el 10 de setembre de 2018 i finalitzarà el 9 de setembre de 2019. Tenim 428 alumnes matriculats al nostres plans d'estudis.

Pel que fa referència als cursos de formació professional per a l'ocupació, actualment tenim vàries resolucions del SOIB dels exercicis 2012, 2014 i 2015 pendents de finalitzar alguns dels seus mòduls, així com la resolució del SOIB de 2018 per impartir nous cursos amb l'import excedent de resolucions del 2011 ja finalitzades. D'aquestes resolucions vigents falten impartir, a 31 de desembre de 2018, cursos per un import de 271.458'00 €.

Per a l'exercici 2019, el pressupost de l'EHIB figura a l'annex 11 de la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2019.



VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

B3.- Comparació de la informació

A efectes de l'obligació establerta en l'article 35.6 del Codi de Comerç, i als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat es reflecteixen les xifres comparatives de l'any anterior.

B4-Agrupació de partides.

Els comptes anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el balanç, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxes d'efectiu.

B5 - Elements recollits en varies partides

No es presenten elements patrimonials registrats en dues o més partides del balanç.

C. APLICACIÓ DE RESULTATS

Base de repartiment	2018	2017
Saldo del compte de pèrdues i guanys	-1.940.631,38	-1.866.663,77
Remanent	0,00	0,00
Reserves voluntàries	0,00	0,00
Altres reserves de lliure disposició	0,00	0,00
TOTAL	-1.940.631,38	-1.866.663,77

Aplicació	2018	2017
A reserva legal	0,00	0,00
A reserva per fons de comerç	0,00	0,00
A reserves especials	0,00	0,00
A reserves voluntàries	0,00	0,00
A dividends	0,00	0,00
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	0,00	0,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.940.631,38	-1.866.663,77
TOTAL	-1.940.631,38	-1.866.663,77

D. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els comptes anuals adjunts han estat preparats d'acord amb els principis comptables i normes de valoració i classificació del Nou Pla General de Comptabilitat 2007 aprovat per Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre (BOE 20 de novembre de 2007). Les principals són les següents:

a) Immobilitzacions Intangibles

L'*Immobilitzat intangible* que correspon a "marques i patents" es valora al seu cost d'adquisició i es presenta net de la seva corresponent amortització acumulada que es calcula linealment durant el període de **cinc anys** en que està prevista la seva utilització.

L'Immobilitzat intangible que correspon a "software" adquirit, es valora al seu cost d'adquisició i es presenta net de la seva corresponent amortització acumulada que es calcula linealment durant el període de **quatre anys** en que està prevista la seva utilització.

b) Immobilitzacions Materials

Es presenten valorades al cost històric d'adquisició deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

En l'exercici 2007 hi va haver un canvi de criteri en la valoració dels elements activats en el compte 211 (Terrenys i Construccions) a proposta de l'auditoria, i per una millor adaptació al nou pla de comptabilitat que va entrar en vigor a l'exercici 2008, que consisteix en deixar a valor net comptable zero el saldo d'aquest compte.

L'edifici Arxiduc Salvador, seu de les activitats de l'EHIB, no és propietat de l'Escola d'Hoteleria si no que pertany a la CAIB la qual ens l'ha cedit per al seu ús i, per tant, no figura en el balanç de situació com a Actiu no Corrent. Per aquest motiu consideram que les inversions imputables al compte 211 (Terrenys i Construccions) és millor deixar-les a valor net comptable zero.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza sobre els valors de cost seguint el mètode lineal, durant els següents períodes de vida útil estimats:

	<u>Anys de Vida Útil</u>
Construccions	1
Instal·lacions Tècniques	8
Maquinària	8
Utilitatge	2-4
Altres Instal·lacions	8
Mobiliari	8
Equips informàtics	4
Elements de Transport	8
Altres Immobilitzat	8

Les despeses de manteniment i reparacions de l'immobilitzat material que no milloren la seva utilització o allarguen la seva vida útil, es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en que es produeixen.

c) Instruments Financers

Són aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un element de patrimoni en una altra empresa. Els instruments financers del Consorci són i estan valorats segons es detalla a continuació:

-Efectiu i altres actius líquids equivalents: Sota aquest epígraf del balanç de situació adjunt es registra l'efectiu de caixa i bancs que no tenen risc de canvis en el seu valor.

-Dèbits i partides a pagar per operacions comercials que estan valorats a valor raonable.

-Crèdits i partides a cobrar per operacions comercials que estan valorats a valor raonable.

d) Existències

Les existències es mostren valorades al preu mig ponderat.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

e) Curt/ Llarg termini.

En els balanços de situació adjunts, es classifiquen a curt termini els crèdits i deutes amb venciment igual o inferior a dotze mesos des de la data del balanç, i a llarg termini en el cas contrari.

f) Subvencions en capital.

Les subvencions en capital no reintegrables es valoren per l'import original concedit reconeixent-se inicialment com ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període, pels actius finançats amb les citades subvencions.

g) Subvencions a l'explotació

No constitueixen ingrés les transferències rebudes de l'administració que tenen finalitat indeterminada, per finançar dèficits d'explotació o despeses generals de funcionament de l'empresa, no associades a cap activitat o àrea d'activitat concreta, sinó en el conjunt d'activitats que realitza, i s'hauran de tractar com a aportacions de socis.

h) Ingressos i despeses

Per la determinació del ingressos en concepte de prestació de serveis, en el nostre cas la matriculació d'alumnes (servei d'ensenyament i dinar), seguim el criteri de meritació, ja que els cursos escolars no coincideixen amb l'exercici fiscal. S'imputa un 40% dels ingressos a l'exercici actual i el 60 % restant a l'exercici següent ja que el 40% de l'activitat docent presencial del curs es produeix dins el present exercici i el 60% dins l'exercici següent.

E. IMMOBILITZAT MATERIAL INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El moviment anual és el següent:

	EXERCICI 2018		EXERCICI 2017	
a) Estat de moviments de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	IMMOBILITZAT MATERIAL	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	IMMOBILITZAT MATERIAL
A) SALDO INICIAL BRUT	195.732,52	3.289.119,41	195.732,52	3.136.390,43
(+) Entrades	0,00	150.230,68	0,00	152.728,98
(-) Sortides	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO FINAL BRUT	195.732,52	3.439.350,09	195.732,52	3.289.119,41
C) AMORTITZACIO ACUMULADA, SALDO INICIAL	193.642,46	2.950.782,16	191.260,33	2.849.980,80
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	907,64	101.627,23	2.382,13	100.801,36
(+) Augments per adquisicions o traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00
D) AMORTITZACIO ACUMULADA, SALDO FINAL	194.550,10	3.052.409,39	193.642,46	2.950.782,16
E) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO INICIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament reconegues en el període	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00
F) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO FINAL	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	1.182,42	386.940,70	2.090,06	338.337,25

El total invertit durant l'exercici 2018 ha estat de 150.230'68 €.

Estava pressupostat un total de 150.000,00 €. La diferència de 230'68 €, s'ha finançat amb recursos propis.

El valor dels béns totalment amortitzats a 31 de desembre de 2018 presenta el següent detall:

		2018	2017
2030000000	Propietat industrial	13.826,09	13.826,09
2060000001	Programes Informàtics	177.906,37	177.906,37
2110000001	Obres i Millores	484.982,18	456.801,54
2120000001	Instal·lacions Diverses	132.844,50	129.537,20
2130000001	Maquinària Diversa	201.385,31	201.385,31
2140000001	Utilatge Cuina i Restauració	402.768,53	398.390,55
2140000005	Utilatge Serveis Tècnics	14.624,19	14.624,19
2140000006	Utilatge Governació-Llenceria	26.926,28	26.926,28
2150000001	Comunicacions	153.678,02	153.678,02
2150000002	Instal·lacions Complementàries	94.359,22	94.359,22
2160000001	Mobiliari Divers	363.231,78	348.718,13
2160000002	Decoració, Interiorisme, Complementos	50.289,88	50.289,88
2160000005	Audiovisuals	243.714,03	236.960,40
2170000001	Equips Informàtics	549.387,28	549.019,20
2180000000	Vehicles de Transport	23.671,87	23.671,87
2190000001	Material Didàctic	133.951,38	131.048,24
TOTAL:		3.067.546,91	3.007.142,49

Els béns propietat del Consorci estan adequadament assegurats a 31 de desembre de 2018.

L'edifici Arxiduc Lluís Salvador pertany a la CAIB, la qual l'aporta en cessió i sense contraprestació per al seu ús.

F. ACTIUS FINANCERS

El seu venciment és inferior a un any.

Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2018	2017
Clients per vendes i prestació de serveis	130.749,54	107.027,12
Clients, empreses del grup i associades	1.476.952,66	1.395.382,22
Personal	1.350,00	3.212,00
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.539,40	46.344,89
TOTAL	1.620.591,60	1.551.966,23

El detall de tresoreria és el següent:

	2018	2017
Caixa	4.478,67	5.519,58
Bancs	128.297,63	140.010,49
TOTAL:	132.776,30	145.530,07

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Els comptes corrents mantinguts amb les entitats de crèdit, presenten el següent detall:

BANC / N° COMPTE	SALDO		INTERES MERITAT	
	2018	2017	2018	2017
BANKIA 2038 3411 9164 0000 0119	55.882,38	59.273,76	0,00	0,44
CAIXABANC 2100 0791 1302 0014 4997	47.467,00	29.183,57	0,00	0,00
CAIXABANC 2100 0791 1002 0016 0628	0,00	0,00	0,00	0,00
BANC SABADELL 0081 1421 0100 0100 2404	15.029,26	39.059,34	0,00	1,29
BANC SABADELL 0081 1421 0400 0104 6411	0,00	0,00	0,00	0,00
BBVA 0182 5747 4902 0150 6203	9.918,99	12.493,82	0,00	0,00
TOTALS:	128.297,63	140.010,49	0,00	1,73

G. PASSIUS FINANCERS

El seu venciment és inferior a un any.

II. Provisions a curt termini:

	2018	2017
Provisions a curt termini	0,00	22.041,78

Una vegada finalitzada la liquidació definitiva de la resolució SOIB, BPO-Escola d'Hoteleria. Exp. DES 01:3570/2011, sense la reclamació de cap quantitat de les que estaven aprovisionades, hem procedir a l'anul·lació a favor de l'EHIB de la provisió que havíem dotat en aquell exercici.

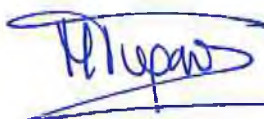
III. Deutes a curt termini:

Deutes a curt termini	2018	2017
Altres passius financers	291.557,21	565.556,46
TOTAL	291.557,21	565.556,46

El detall de la partida "Altres passius financers" és el següent:

Detall "Altres passius financers"	2018	2017
Subvencions pendents de liquidar	271.458,00	551.595,00
Subvencions de capital pendents d'invertir	0,00	0,00
Fiances depositades per procediments administratius	20.099,21	13.961,46
TOTAL	291.557,21	565.556,46

Principalment són les resolucions vigents dels cursos de formació professional per a l'ocupació que encara no s'han impartit, i que a 31 de desembre de 2018, tenen un import de 271.458'00 €. La liquidació de l'import definitiu d'aquestes subvencions es coneixerà una vegada s'hagin impartit els cursos i confeccionat les memòries econòmiques dels mateixos i s'hagi realitzat la liquidació definitiva.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

V. Creditors comercials i altres comptes a pagar:

Creditors comercials i altres comptes a pagar	2018	2017
Proveïdors	73.961,47	121.757,49
Proveïdors, empreses del grup i associades	23.946,09	37.009,87
Creditors variis	43.535,69	131.566,78
Altres deutes amb les administracions públiques	617.952,32	718.737,27
TOTAL	759.395,57	1.009.071,41

A l'apartat "Altres deutes amb les administracions públiques", a més de les retencions d'IRPF i les cotitzacions a la seguretat Social de desembre de 2018, s'inclouen 475.195'75 €, que és la part de l'import de resolucions d'anys passats del SOIB per fer cursos de formació que ja s'han impartit, que no s'han gastat i que estan pendents de la liquidació final per part del SOIB o de reconvertir-se en noves resolucions per impartir més cursos del SOIB.

El període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials és el següent:

	2018	2017
	Dies	
Període mitjà de pagament a proveïdors	33,06	35,45
Ratio d'operacions pagades	34,90	34,25
Ratio d'operacions pendents de pagament	1,98	42,66
	Import	
Total pagaments realitzats	1.596.159,38	1.499.356,26
Total pagaments pendents	94.541,56	250.014,25

Els càlculs s'han fet segons la normativa aprovada en la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'"Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas", sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials.

VI. Periodificacions a curt termini:

Presenten el següent detall:

	2018	2017
Periodificacions formació continua	16.795,00	20.212,50
Periodificacions matrícules	618.420,09	786.892,01
TOTAL:	635.215,09	807.104,51

La periodificació de les matrícules corresponen a la part d'ingressos no meritats per matrícules escolars a 31 de desembre de 2018. Mensualment dins l'exercici 2019 aquest compte es carrega reconeixent l'ingrés meritat de manera proporcional.

S'han periodificat també els ingressos per formació continua relacionats amb el curs de sommelier que comença a l'octubre 2018 i acaba al març 2019.

H. EXISTENCIES

El detall de les existències és el següent:

	2018	2017
Existències d'alimentació	5.544,33	5.799,76
Existències de begudes	6.790,35	8.460,56
Existències d'altres proveïments	21.582,84	23.401,15
TOTAL	33.917,52	37.661,47

Estan valorades al preu mig ponderat i no hi ha hagut correccions valoratives per deteriorament.

I. FONS PROPIS

El detall de les partides que l'integren és el següent:

	2018	Augments	Disminucions	2017
RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(17.859.152,54)	(1.866.663,77)	0,00	(15.992.488,77)
1. Romanent.	100.118,62	0,00	0,00	100.118,62
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(17.959.271,16)	(1.866.663,77)	0,00	(16.092.607,39)
ALTRES APORTACIONS DE SOCIS	19.945.039,88	2.710.596,00	0,00	17.234.443,88
PERDUES I GUANYES (Benefici o pèrdua)	(1.940.631,38)	(73.967,61)	0,00	(1.866.663,77)
TOTAL FONS PROPIS	145.255,96	769.964,62	0,00	(624.708,66)

La partida d' "Altres aportacions de socis" recull l'acumulat de les subvencions corrents nominatives per pressupost rebudes de la CAIB des de l'exercici 2009.

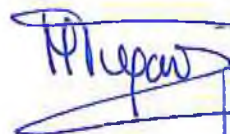
L'import nominatiu que ha aportat la CAIB per l'exercici 2018 ha estat de 1.560.000'00 €, una partida de 484.291'34 € concedida per reduir el dèficit de l'exercici actual, i una partida de 624.708'66 € la finalitat de la qual és reduir els fons propis negatius d'exercicis anteriors que tenim acumulats.

Hi ha hagut també una aportació de la Universitat de les Illes Balears per import de 41.596'00 €. Aquesta aportació és la diferència de la compensació d'altres partides de serveis que es presten mútuament la UIB i l'EHIB segons el següent detall:

		DESPESES	INGRESSOS	APORTACIO UIB
(6294) Serveis a l'alumnat	TITOL PROPI DHI	36.583,60	0,00	
(628) Subministraments	ELECTRICITAT I AIGUA	71.934,40	0,00	
(759) Altres Ingressos de Gestió	NETEJA PLANTA TURISME	0,00	66.922,00	
(118) Aportació subvenció UIB	APORTACIO UIB	0,00	0,00	41.596,00
		108.518,00	66.922,00	41.596,00

J. SITUACIO FISCAL

Els principals impostos que són d'aplicació per al Consorci i els exercicis que es troben oberts a inspecció són els següents:

■ IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT:

A partir de l'exercici 2006 passam a estar subjectes a la regla de la prorrata especial, per tenir activitats amb dret a deducció i activitats sense dret a deducció en sectors diferenciats.

Ens deduïm el 100% de l'IVA suportat en les despeses directament vinculades als ingressos pels que repercutim IVA, suportem com a cost l'IVA directament vinculat als ingressos pels que no repercutim IVA, i per la resta d'IVA suportat ens apliquem la prorrata corresponent de cada any.

A partir de l'exercici 2007 s'ha tingut en compte la "Llei 3/2006 de 29 de març de modificació de la Llei 37/1992 de 28 de desembre de l'impost sobre el valor afegit per adequar l'aplicació de la regla de prorrata a la Sexta Directiva europea", per la qual les subvencions corrents deixen de formar part del denominador en el càlcul de la prorrata. Aquest fet va suposar un increment en l'IVA deduïble.

Durant l'exercici 2017 vàrem rebre una citació de l'Agència Tributaria (AEAT) per revisar l'aplicació de l'IVA a l'EHIB. Per falta de coneixement sobre l'obligatorietat de les comunicacions electròniques amb l'AEAT no vàrem poder atendre en termini l'esmentada citació. Això va derivar en una aplicació unilateral per part de l'AEAT de no conformitat amb l'IVA deduït a l'exercici 2016 per un import de 33.367'25 €, un recàrrec de 3.336'73 € i una sanció de 1.181'25 €.

Al desembre de 2017 ens vàrem assabentar d'aquest fet i ens posàrem en contacte amb la inspectora del nostre expedient. La seva recomanació va ser liquidar l'import reclamat, que ja estava en providència de constrenyiment, i posar com a deduïble a l'exercici 2017 la quantitat reclamada i pagada per, posteriorment a l'exercici 2018, reactivar la citació d'inspecció i poder atendre i discutir la idoneïtat del nostre procediment en l'aplicació de l'IVA.

Així, a 31 de desembre de 2017, teníem com a saldo deutor amb l'AEAT en concepte d'IVA la quantitat de 46.344'89 € dels que 42.783'21 € corresponien a la liquidació de 2017 i 3.561'68 € a la liquidació de 2016.

La devolució d'aquesta quantitat estava condicionada a les conclusions i acords als que arribassin l'EHIB i l'AEAT una vegada es pogués realitzar la revisió i comprovació de totes les dades.

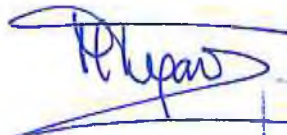
Durant l'exercici 2018 s'ha duit a terme la inspecció de l'AEAT per la revisió de l'aplicació de l'IVA per part de l'EHIB, considerant-se conforme per part de l'AEAT i procedint aquesta a la devolució a l'EHIB de l'import sol·licitat al 2017 (42.783'21 €). Respecte al saldo de 2016, l'AEAT no ha procedit a la devolució de l'import declarat (3.561'68 €) per considerar que el termini per la reclamació de la citada quantitat va acabar el 13 d'octubre de 2017 amb la notificació de liquidació provisional que ens va enviar en aquell moment.

■ IMPOST SOBRE SOCIETATS

El Consorci està subjecte i parcialment exempt de l'impost sobre societats. El règim jurídic i fiscal que li és aplicable es recull en els articles 133 i següents de la Llei 43/1995 de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

Segons la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o hagi transcorregut el termini de prescripció de cinc anys. A 31 de desembre de 2018, el Consorci té oberts a inspecció per les autoritats fiscals tots els impostos principals que li són aplicables des del cinc anys anteriors.

No existeixen deutes fiscals aplaçats.



K. INGRESSOS I DESPESES

INGRESSOS

	2018	2017
Punts de Venda	352.555,98	382.941,54
Prestacions de Serveis	1.480.290,29	1.696.397,58
Import net de la Xifra de negocis	1.832.846,27	2.079.339,12
Altres Ingressos d'Explotació	96.264,23	113.555,65
TOTAL INGRESSOS	1.929.110,50	2.192.894,77

El percentatge d'ingressos respecte a l'exercici anterior ha disminuït en aproximadament un 12 %. S'ha de tenir en compte que el preu de la matrícula dels nous estudis de grau (GDHO) és considerablement inferior al preu que tenia la matrícula de GDHI.

El detall dels ingressos per punt de venda és el següent:

	2018	2017
Cafeteria	54.459,50	54.827,19
Autoservei	202.818,87	228.661,81
Restaurant Miramar	40.229,37	33.286,87
Restaurant Malvasia	31.065,80	45.407,41
Vending	5.834,82	5.850,86
Banquets	18.147,62	14.907,40
TOTAL:	352.555,98	382.941,54

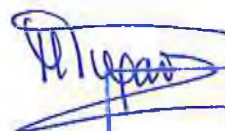
Aquests ingressos estan supeditats a l'activitat acadèmica. Els punts de venda són aules taller, i per tant depenen de les disponibilitats i horaris de pràctiques dels nostres alumnes.

La major part dels nostres clients són alumnes i treballadors propis de l'escola, del campus i de la CAIB.

Al ser uns serveis que, en part, estan vinculats a les pràctiques dels nostres alumnes, segons les peticions que rebem per realitzar dinars d'empresa, congressos i similars, s'intenta tenir els màxims ingressos possibles però sense que aquesta activitat afecti al bon funcionament de la docència. Per tant, les partides que afecten a aliments i begudes i els lloguers poden oscil·lar entre diferents exercicis.

Els ingressos per "Prestació de Serveis", en aquest cas, formació, presenten el següent detall:

	2018	2017
Cursos SOIB	393.252,21	449.740,40
Pla d'Estudis	1.006.171,55	1.163.137,91
Formació Contínua	80.866,53	83.519,27
TOTAL FORMACIÓ	1.480.290,29	1.696.397,58

Els ingressos dels **cursos del SOIB** són les liquidacions provisionals dels mòduls impartits dins cada un dels exercicis.

La planificació es realitza en base a les resolucions aprovades i s'estan realitzant el màxim número de cursos possibles, tant a Palma com a les seus de Capdepera i Eivissa, amb les limitacions de l'espai disponible de les instal·lacions.

La realització d'aquests cursos és necessària per complir amb un dels objectius fonamentals del consorci com és la millora de la formació dels treballadors/es desocupats, així com un major aprofitament dels recursos dels que disposa el consorci, tant humans com d'instal·lacions.

L'apartat **Pla d'Estudis** són els ingressos procedents de les titulacions pròpies de l'EHIB en les seves àrees de Direcció Hotelera, Aliments i Begudes i Allotjaments.

En els ingressos per cursos de **Formació Contínua** es realitzen des de seminaris, cursos monogràfics, cursos específics per a les empreses, activitats com l'Aventura dels sentits a la cuina. S'imparteixen el màxim número de cursos possibles.

La partida d' "Altres Ingressos d'Explotació" inclou principalment els ingressos per lloguer de les instal·lacions de l'EHIB, així com també altres ingressos derivats de les activitats complementàries dels estudis com poden ser participacions dels nostres alumnes a les fires.

Inclou també la part que aporta la UIB per la neteja de les instal·lacions de l'edifici Arxiduc Lluís Salvador, instal·lacions que són utilitzades també per alumnes i personal de la UIB.

Intentant mantenir un bon equilibri entre la demanda externa dels serveis i el bon funcionament del pla d'estudis, aquests ingressos poden variar d'un exercici a un altre.

DESPESES

Despeses de personal

El detall de les despeses de personal, de la composició de la plantilla per categories homogènies i els sous bruts és el següent:

	NOMBRE D'EMPLEATS				MERITAT EN PERIODE	
	2018		2017		2018	2017
	HOMES	DONES	HOMES	DONES		
- Directius	2	1	2	1	139.529,66	139.039,33
- Personal Docent	22	17	22	17	1.315.516,29	1.310.364,83
- Administratius	1	9	1	9	270.816,73	273.050,08
- Obrers i Subalterns	5	7	5	7	205.470,45	203.288,12
- Seg. Social a càrrec de l'Empresa	--	--	--	--	541.623,84	579.055,66
TOTAL PERSONAL	30	34	30	34	2.472.956,97	2.504.798,02

Hi ha 64 treballadors.

Les diferències respecte l'any anterior són les següents:

- Augment d'un 1'5% del salari aplicat al primer semestre de 2018 i augment del 1'75% aplicat al segon semestre de 2018 seguint les instruccions rebudes per part de la Direcció General de Pressuposts de la CAIB.



- Reducció de jornada d'un terç a una treballadora del PAS i d'un 20% a una professora.
- Personal docent: Excedència d'una professora durant 3 mesos, excedència d'un professor a partir d'octubre 2018 i reincorporació de dos professors que estaven de baixa per malaltia de llarga durada.

Despeses corrents

El detall dels aprovisionaments és el següent:

	2018	2017
Matèries primeres Escola	281.546,93	290.887,41
Aprovisionaments per cursos SOIB	72.767,21	109.065,55
Altres aprovisionaments	39.253,59	49.506,42
Variació d'existències	3.743,95	4.235,34
TOTAL APROVISIONAMENTS:	397.311,68	453.694,72

Tot l'excedent de menjar elaborat es destina a l'ONG Mallorca sense Fam per ajudar als més necessitats.

Les altres despeses d'exploració presenten el següent detall:

	2018	2017
Serveis exteriors	1.013.495,04	1.090.474,86
Reparacions i Conservació	68.791,43	99.603,19
Primes d'assegurances	27.342,83	27.077,17
Serveis bancaris i similars	842,24	591,69
Publicitat, propaganda i relacions públiques	23.594,50	19.108,09
Subministraments	109.176,73	110.804,96
Altres serveis exteriors	783.747,31	833.289,76
Servei de copisteria i publicacions	7.026,70	7.617,65
Comunicacions	1.358,63	1.930,76
Serveis edifici	280.222,27	292.225,17
Serveis personal	6.531,12	9.853,58
Serveis a l'alumnat	41.089,32	39.870,16
Convenis i col.laboracions	119.362,00	139.306,30
Altres serveis exteriors	71.193,24	67.466,33
Serveis per formació SOIB i no reglada	256.964,03	275.019,81
Tributs	7.316,20	6.194,69
Pèrdues, deter. i variació de prov. per ops. comercials	-21.713,01	0,00
	999.098,23	1.096.669,55

En general hi ha hagut contenció a les despeses, provocant una disminució de les despeses del 6,9% respecte a l'exercici 2017.

Les despeses derivades del títol propi que obtenen els alumnes de DHI avalat per la UIB (36.583'60€) estan incloses en "Serveis a l'alumnat".



L. RESULTATS DE L'EXERCICI

Les pèrdues de l'exercici 2018 han estat d' 1.940.631'38€.

L'evolució dels resultats des de l'any 2009 és la següent:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Pèrdua d'exploració	-2.630.094,53	-2.269.849,77	-2.378.652,13	-1.514.101,38	-1.850.312,80	-1.617.789,54	-1.666.920,17	-1.612.524,00	-1.866.663,77	-1.940.631,38

Les aportacions de la CAIB dels darrers anys, tant per cobrir la pèrdua d'exploració com per poder realitzar les inversions més necessàries (subvenció de capital), així com les de la UIB han estat les següents:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Aportació de la CAIB	2.804.351,00	2.465.470,00	2.295.232,00	1.180.283,00	1.180.000,00	1.180.000,00	1.280.000,00	2.392.000,00	2.255.267,00	2.669.000,00
Subvenció capital	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00
Aportació de la UIB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.596,00	41.596,00

L'evolució dels Fons Propis acumulats a 31 de desembre de 2018 dels darrers exercicis és la següent:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Fons Propis	-229.815,31	4.810,13	-92.621,00	-362.808,98	-1.054.929,85	-1.488.359,42	-1.834.383,89	-1.054.907,89	-624.708,66	145.255,96

La limitació pressupostària iniciada al 2012 va provocar el deteriorament en els Fons Propis de l'EHIB. No obstant això, a partir de l'exercici 2016 ha augmentat l'aportació de la Conselleria de Treball, Comerç i Indústria, fet que ha suposat la desaparició del Fons Propis negatiu, que a 31 de desembre de 2018 passen a tenir un import de 145.255'96 €.

En particular, a l'exercici 2018 ha augmentat l'aportació de la CAIB en dues partides extraordinàries per tal de frenar l'acumulació de Fons Propis negatius. Aquestes aportacions són de 484.291'34€ destinats a reduir el dèficit de l'exercici actual i de 624.708'66 € destinats a reduir els fons propis negatius d'exercicis anteriors que teníem acumulats.

Des de la Conselleria de Treball, Comerç i Indústria del Govern de les Illes Balears i la Universitat de les Illes Balears es dona un gran recolzament a l'EHIB.

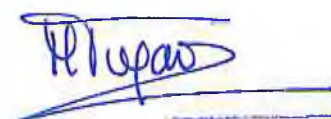
M. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Les subvencions corrents i de capital que s'han rebut han estat atorgades pel Govern de les Illes Balears a través de la Conselleria de Treball, Comerç i Indústria (canvi d'adscripció segons Decret 80/2015, de 18 de setembre de 2015, pel qual es modifica el Decret 30/2014, d'11 de juliol, pel qual s'aproven els nous Estatuts del Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears).

L'EHIB compleix els requisits legals exigits per a l'obtenció i manteniment de les citades subvencions.

El seu detall i moviment anual és el següent:

Subvencions, donacions i llegats rebuts, atorgats per tercers	2018	2017
Que apareixen en el patrimoni net del balanç	343.984,71	296.519,58

Subvencions, donacions i llegats recollits en el patrimoni net del balanç, atorgats per tercers	2018	2017
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI	296.519,58	290.881,82
(+) Rebudes en l'exercici	150.000,00	100.000,00
(+) Conversió de deutes en subvencions	0,00	8.821,25
(-) Subvencions traspasades a resultats de l'exercici	-102.534,87	-103.183,49
(-) Imports retornats	0,00	0,00
(+/-) Altres moviments	0,00	0,00
SALDO A FINAL DE L'EXERCICI	343.984,71	296.519,58

N. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

El detall és el següent:

DENOMINACIO DEL/ENS VINCULAT	SUBVENCIONS DE CAPITAL			SUBVENCIONS D'EXPLOTACIO/CONVERTIBLES			FACTURACIO		
	SALDO INICIAL	CONCEDIDES 2018	PENDENT COBRAR 2018	SALDO INICIAL	CONCEDIDES 2018	PENDENT COBRAR 2018	SALDO INICIAL	FACTURAT 2018	PENDENT COBRAR 2018
Govern de les Illes Balears	100.000,00	150.000,00	150.000,00	1.285.426,00	2.669.000,00	1.309.000,00	0,00	8.927,35	7.239,55
Govern de les Illes Balears-SOIB	0,00	0,00	0,00	0,00	26.208,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Universitat de les Illes Balears	0,00	0,00	0,00	0,00	41.596,00	0,00	9.956,22	11.966,77	7.701,86
TOTALS	100.000,00	150.000,00	150.000,00	1.285.426,00	2.736.804,00	1.309.000,00	9.956,22	20.894,12	14.941,41

Els membres pertanyents al Consell de Direcció no perceben cap tipus de sou o retribució com a conseqüència de pertànyer a ell. A 31 de desembre de 2018 els membres del Consell de Direcció no mantenen saldos deutors ni creditors amb l'EHIB.

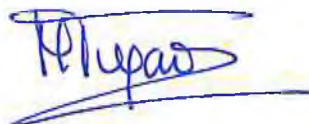
L'equip directiu de l'EHIB el formen quatre persones:

La Directora gerent, que no està en nòmina a l'EHIB sinó que és una treballadora en nòmina de la Universitat de les Illes Balears. L'EHIB paga a la Universitat una quantia anual de 14.292'00 € que la Directora gerent rep com a complement de la seva nòmina de la Universitat.

Les altres tres persones que formen l'equip directiu són l'Administrador, la Subdirectora acadèmica i el Cap d'Estudis que sí que són assalariats de l'EHIB.

Així, les retribucions durant l'exercici 2018 dels quatre càrrecs de Direcció de l'Escola presenta el següent detall:

	Salari Brut	Seguretat Social	Factura UIB	TOTAL
Directora-Gerent	0,00	0,00	14.292,00	14.292,00
Administrador	48.051,62	13.990,59	0,00	62.042,21
Subdirectora	43.599,36	13.480,38	0,00	57.079,74
Cap d'Estudis	47.878,68	13.990,59	0,00	61.869,27
	139.529,66	41.461,56	14.292,00	195.283,22

O. ALTRA INFORMACIO

Tal com figura a la lletra K, no hi ha desequilibri entre els treballadors i treballadores per número de llocs de feina ocupats, i com és lògic, tampoc en les seves retribucions, depenent tan sols de la seva categoria. Es va enviar per correu electrònic les instruccions a seguir en cas d'assetjament psicològic a la feina.

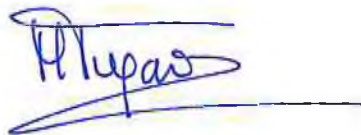
L'EHIB té subcontractat el servei d'assessorament en protecció de dades i el servei de prevenció de riscos laborals, coordinat a través del comitè de seguretat i salut, fent les oportunes revisions mèdiques i simulacres d'evacuació de l'edifici. També es reuneix la comissió d'APPCC per coordinar les actuacions internes relacionades amb la higiene i control de plagues.

També s'han iniciat els tràmits per homologar els estudis propis de l'EHIB amb estudis d'FP. Aquest fet ha provocat la revisió de la documentació tècnica de l'edifici i per tant es podrà actualitzar la part tècnica que es pogués tenir amb mancances.

El 17 de febrer de 2017 es va aprovar al Consell de Direcció de l'EHIB la proposta d'aprovació de nous llocs de feina per ser inscrits a la relació de llocs de feina de la Conselleria de Treball, Comerç i Indústria. D'aquests nous llocs de feina, es sol·licità que fossin coberts quatre llocs de feina, dels quals dos eren per cobrir les vacants d'administratiu i consergeria, i dos llocs eren de nova creació per cobrir les necessitats de l'EHIB pel que fa als servei de contractació administrativa, i pel que fa al servei jurídic i laboral.

Els quatre llocs han estat coberts durant el segon semestre de 2018, amb excepció del lloc *cap de secció de contractació*, que va estar cobrint el lloc fins el passat 23 de novembre de 2018 i va marxar per incorporar-se a la seva plaça ja que la persona assignada havia aprovat concurs oposició de la CAIB. El mateix passarà amb l'altre *cap de secció de personal i jurídic* i amb l'*administratiu*. Aquestes places que quedin vacants a l'EHIB seran cobertes mitjançant comissions de servei o incorporacions per concurs oposició durant l'exercici 2019.

L'adscripció de l'edifici a l'EHIB està actualitzada i resolta segons "*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*" publicada al BOIB número 120, de 29 de setembre de 2018.



Contractació administrativa

Els procediments administratius realitzats a l'exercici 2018 són els següents:

EXERCICI	CONCEPCION	DATA INICI	DATA FINAL	LLOC	ADJUDICATARI	CIF	VALOR ESTIMAT	licitació (SINSE IMPOSTS)	licitació (AMB IMPOSTS)	ADJUDICACIÓ (SINSE IMPOSTS)	ADJUDICACIÓ (AMB IMPOSTS)
08_2017		19/01/2018	19/01/2019	Únic	Subministrament de llibres de text, en qualsevol llengua i suport, per la biblioteca ordinària del SOIB que imparteix l'EHIB, amb seu a l'edifici Arxiduc Lluís Salvador	157429073	84.000,00	40.000,00	41.600,00	40.000,00	41.600,00
10_2017		20/12/2017	31/03/2019	Únic	Servicio de limpieza del Constanza Escola d'Hotelleria de les Illes Balears	A07980352	316.290,34	316.290,34	382.711,55	302.028,06	365.453,95
		01/01/2018	01/01/2020	ÚNIC	Contracte derivat d'Acompte CC/2016 AM SERVEIS POSTALS	A03032407	1.680,00	800,00	968,00	800,00	968,00
EC 01_2018	02_2017	02/05/2018	01/05/2019	Únic	CONTRACTACIÓ INTERAL DE SERVEIS DE NETEJA SA	107108354	50.843,94	24.211,40	26.632,54	24.211,40	26.632,54
EC 02_2018		18/06/2018	18/06/2019	ÚNIC	CONTRACTE DERIVAT D'ACOMpte CC/2016 AM CENTRAL DE VIATGES	A02298113	19.834,72	4.958,68	6.000,00	4.958,68	6.000,00
EC 3_2018		22/10/2018	22/10/2019	L1 Vedella	Proporcionar les camions necessaris per la seva utilització en l'activitat formativa dels cursos que imparteix l'EHIB	43097746T	54.684,88	26.040,42	28.644,46	24.348,30	26.783,35
		22/10/2018	22/10/2019	L2 Porro		43097746T	36.563,67	17.411,27	19.152,39	16.123,90	17.736,29
		22/10/2018	22/10/2019	L3 Xori		43097746T	26.248,40	12.499,24	13.749,17	11.605,50	12.766,05
		22/10/2018	22/10/2019	L4 Aus i vinell		43097746T	28.229,00	13.442,38	14.786,62	12.553,05	13.808,36
		22/10/2018	22/10/2019	L5 Anem		43097746T	8.051,84	3.834,21	4.217,63	3.554,00	3.909,40
		22/10/2018	22/10/2019	L6 Ues		43097746T	10.559,16	5.028,17	5.242,99	4.402,00	4.578,08
EC 04_2018		23/10/2018	23/10/2019	L1 Verdura i herbes fresques		1070931011	55.514,51	26.435,48	27.632,08	22.941,00	23.971,77
		23/10/2018	23/10/2019	L2 Fruita fresca		1070931011	38.200,47	18.190,70	18.918,33	16.590,10	17.253,70
		23/10/2018	23/10/2019	L3 Pastes i cereals		1070931011	12.823,27	6.106,32	6.330,57	5.700,95	5.928,99
EC 05_2018		26/10/2018	26/10/2019	L1 Arròs i pasta		1070931011	106.538,25	50.732,50	52.900,98	45.232,85	47.154,46
		26/10/2018	26/10/2019	L2 Conserves		1070931011	6.204,36	2.954,55	3.178,99	2.091,75	2.251,07
		26/10/2018	26/10/2019	L3 Fapibors		1070931011	24.869,73	11.842,73	12.123,21	8.504,99	9.430,29
		26/10/2018	26/10/2019	L4 Fruita seca		1070931011	3.830,59	1.824,09	1.806,50	815,47	897,02
		26/10/2018	26/10/2019	L5 Pastisseria		1070931011	14.604,45	6.954,50	7.303,20	4.667,75	4.906,04
EC 06_2018		26/10/2018	26/10/2019	Únic		1070931011	17.782,80	8.468,00	9.314,80	7.091,63	7.800,82
EC 07_2018	03_2017	06/09/2018	06/09/2019	L1 Picinutis congelada		1070931011	67.292,13	32.043,87	34.926,70	23.171,61	25.285,24
		06/09/2018	06/09/2019	L2 Molluscs congelada		1070931011	42.543,00	20.258,57	24.512,87	16.527,98	19.998,86
EC 08_2018	04_2017	03/09/2018	03/09/2019	L1 Pastes i cereals		1070931011	42.543,00	20.258,57	24.512,87	16.527,98	19.998,86
		03/09/2018	03/09/2019	L2 Llacets		1070931011	24.051,64	11.452,16	12.598,48	10.749,33	11.824,29
		03/09/2018	03/09/2019	L3 Escudons i sals		1070931011	39.438,00	18.780,00	20.658,00	17.268,00	18.682,32
		03/09/2018	03/09/2019	L4 Pastisseria		1070931011	30.107,07	14.336,70	15.770,37	14.306,74	15.737,41
		03/09/2018	03/09/2019	L5 Molluscs		1070931011	17.815,96	8.483,79	9.332,17	8.008,33	8.809,19
EC 09_2018	05_2017	11/09/2018	11/09/2019	Únic		1070931011	111.412,67	53.053,65	58.359,02	50.332,44	55.053,21
		11/09/2018	11/09/2019	Únic		1070931011	206.025,00	100.500,00	100.500,00	97.710,00	97.710,00
		11/09/2018	11/09/2019	Únic		1070931011	206.025,00	100.500,00	100.500,00	97.710,00	97.710,00

Els presents comptes anuals han estat formulats en data 27 de febrer de 2019 per la Directora gerent i l'Administrador.

La Directora gerent
Maria Tugores Ques

L'Administrador
Juanjo Galmés Ginard

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS