

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2015 DE:

ESCOLA D'HOTELERIA DE LES
ILLES BALEARS



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

A la Junta Rectora de l'ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS i a la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts del Govern de les Illes Balears.

I. Introducció. Informe sobre els comptes anuals

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de l'ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

II. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

El director gerent i l'administrador de l'Escola d'Hoteleria de les Illes Balears són els responsables de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord 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 el present informe varen ser formulats pel director gerent i l'administrador de l'Escola d'Hoteleria de les Illes Balears el 29 de febrer de 2016 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 18 de març de 2016. Aquests comptes anuals varen ser posteriorment reformulats amb data 2 de maig de 2016 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 6 de maig de 2016.

III. Objecte i abast del treball. Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i d'acord també amb l'article 87.2 b) del Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances de la CAIB, i el Plec de Prescripcions Tècniques per la realització de les auditories incloses en el Pla 1-2013 de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.





Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Consideram que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria favorable amb excepcions.

IV. Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable 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 del treball

L'Escola d'Hoteleria 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 CAIB que reguli el seu ús. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si 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'Escola d'Hoteleria no ha proporcionat evidència documental d'una partida de 69.300,00 euros classificada a l'epígraf "III. Deutes a curt termini" del passiu corrent del balanç adjunt. En conseqüència no hem pogut verificar la seva raonabilitat i l'adequada classificació en els comptes anuals adjunts.





Excepcions

A 31 de desembre de 2015, l'Escola d'Hoteleria presenta uns fons propis negatius per import de 1.834.383,89 euros, conseqüència de les pèrdues acumulades en exercicis anteriors i la corresponent a l'exercici tancat en aquesta data, 1.666.920,17 euros. A més, l'Escola d'Hoteleria depèn econòmicament de les aportacions de la CAIB, durant l'exercici 2015 per import de 1.320.895,70 euros. Addicionalment aquesta situació es veu agreujada al presentar un fons de maniobra negatiu per import de 1.834.383,89 euros. Com a conseqüència d'aquests fets existeix una incertesa significativa sobre l'evolució futura de l'Escola d'Hoteleria, ja que la seva viabilitat depèn de les aportacions que realitzi la CAIB per poder continuar amb la seva activitat de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar el seus passius pels valors que s'indiquen en els comptes anuals adjunts, que han estat preparats assumint que l'activitat continuarà. L'Escola d'Hoteleria no ha inclòs a la memòria adjunta informació sobre les principals decisions i línies d'actuació que justifiquen la formulació dels comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que els ingressos corresponents a matrícules del Curs Sumiller 2015-2016, per import de 29.750,00 euros, s'han imputat íntegrament a l'exercici 2015, quan part d'aquest curs s'imparteix durant l'exercici 2016. Aquest fet suposa un incompliment del principi de meritació que altera els resultats de l'exercici. Segons l'estimació d'auditoria, l'import d'ingressos anticipats, al tancament de l'exercici 2015, corresponents al curs esmentat és de 13.964,29 euros. En conseqüència, l'epígraf "VI. Periodificacions a curt termini" del passiu corrent del balanç està infravalorat en 13.964,29 euros; l'epígraf "1. Import net de la xifra de negoci" del compte de pèrdues i guanys, el capítol "II. Taxes i altres ingressos" de la liquidació del pressupost i els resultats de l'exercici 2015 estan sobrevalorats en el mateix import.

V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals de l'exercici 2015 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS al 31 de desembre de 2015, així com dels resultats de les seves operacions, del recursos obtinguts i aplicats i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a una comprensió i interpretació adequades, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.





VI. Assumptes que no afecten a l'opinió

Cridem l'atenció sobre la nota "G. Passius financers" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que 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 2015, s'inclouen 404.735,39 euros, que és la part de l'import de resolucions d'anys passats del SOIB per fer cursos de formació que ja s'han impartit i que no s'han gastat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 6 de maig de 2016

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

Año 2016 Nº 13/16/00525
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe **NO** sujeto a la normativa
reguladora de la actividad de
auditoría de cuentas en España

