

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2013 DE LA:**

UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE LA UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2013

Al Consell Social de la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS**.

I. Abast del treball

1. Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la **UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS** que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2013, el compte del resultat econòmic patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. La Gerència de la Universitat de les Illes Balears és la responsable de la formulació dels comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.
2. El nostre treball s'ha realitzat en base a l'encàrrec rebut de la Universitat de les Illes Balears. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt. Excepte per la limitació descrita al paràgraf 3. següent, el treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i el Plec de Prescripcions Tècniques reguladores del procediment per a la contractació del servei d'auditoria financera i de compliment de la Universitat de les Illes Balears, exercici 2013, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

II. Resultats del treball

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:





Limitació a l'abast

3. La partida "1. Deutors pressupostaris" de l'epígraf "II. Deutors" de l'actiu del balanç de situació adjunt inclou un saldo a cobrar del Ministeri de Ciència i Innovació, per import de 1.315.658,86 euros, que correspon a drets reconeguts per la Universitat durant els exercicis 2008 i 2009. Del procediment de confirmació de saldos a deutors no hem obtingut resposta satisfactòria del Ministeri de Ciència i Innovació respecte d'aquests imports ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la seva cobrabilitat. En conseqüència no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquest saldo a cobrar està correctament valorat en el balanç de situació adjunt o si, en el seu cas, s'hauria d'haver corregit la seva valoració amb una provisió per a insolvències al tancament de l'exercici 2013.

Excepcions

4. La Universitat de les Illes Balears no indica a la memòria adjunta el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació, si bé, a la introducció s'indica que no s'ha aplicat el nou Pla de Comptabilitat Pública. L'article 81.4. de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats estableix que l'estructura del pressupost de les universitats, el seu sistema comptable, i els documents que comprenen els seus comptes anuals s'han d'adaptar, en tot cas, a les normes que amb caràcter general s'estableixin per al sector públic i com que la comunitat autònoma de les Illes Balears no ha establert un Pla de Comptabilitat per a les universitats de la seva competència, el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Universitat de les Illes Balears és l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública. No obstant això, els comptes anuals adjunts no s'han elaborat totalment d'acord amb aquest marc normatiu d'informació financera, fet que provoca que l'estructura del balanç i, especialment, del compte del resultat econòmic patrimonial no s'adeqüin completament a la prevista en el Pla esmentat. A més, no s'inclouen en els comptes anuals adjunts l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu, i la memòria adjunta no conté tota la informació mínima que estableix el marc normatiu esmentat.
5. La partida "2. Altres deutes (*)" de l'epígraf "II. Altres deutes a llarg termini" del passiu del balanç de situació adjunt inclou import de 8.731.736,14 euros que correspon a deutes amb entitats financeres i, per tant, hauria de figurar classificat a la partida "1. Deutes amb entitat de crèdit" del mateix epígraf. En conseqüència, el saldo de la partida "1. Deutes amb entitat de crèdit" està infravalorat en un import de 8.731.736,14 euros i la partida "2. Altres deutes (*)" està sobrevalorada en el mateix import.





III. Opinió

6. En la nostra opinió, excepte pels efectes d'aquells ajusts que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tengut la limitació descrita en el paràgraf 3. anterior i excepte per l'efecte de les excepcions esmentades en els paràgrafs 4. i 5. anteriors, els comptes anuals de l'exercici 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS al 31 de desembre de 2013, 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.

C.M.S. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 15 de juliol de 2014

