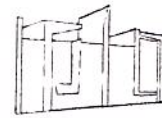


**C.M.S.**  
**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI**  
**2020 DE:**

**CONSORCI AGÈNCIA DE QUALITAT**  
**UNIVERSITÀRIA**  
**(AQUIB)**



## INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI AGÈNCIA DE QUALITAT UNIVERSITÀRIA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

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

### Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals del Consorci Agència de Qualitat Universitària (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de resultats 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 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 del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, 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 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

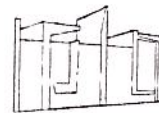
### Fonament de l'opinió amb excepcions

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

#### Excepcions

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2020, presenta un saldo per import de 137.854,21 euros (140.852,00 euros al tancament de l'exercici anterior). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions, donacions i llegats s'han d'imputar a l'excedent de l'exercici en proporció a la dotació de l'amortització dels elements de l'actiu vinculats. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat i, atès que tots els elements de l'immobilitzat intangible i l'immobilitzat material han estat finançats íntegrament amb transferències o subvencions, el saldo que ha de figurar a l'epígraf esmentat és el valor net comptable d'aquests elements que figura a l'actiu no corrent, un import de 179.989,19 euros (195.610,15 euros al tancament de l'exercici anterior). En conseqüència, l'epígraf «III. Excedent d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2020, està sobrevalorat en un import de 36.233,82 euros (sobrevalorat en 36.233,82 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en





# Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

un import de 42.134,98 euros (infravalorat en 54.758,15 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en un import de 5.901,16 euros (sobrevalorat en 18.524,33 euros a l'exercici anterior). A més, els ingressos meritats del capítol «IV. Transferències corrents» de la liquidació inclosa a la nota «17. Liquidació del pla d'actuació» de la memòria adjunta i l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt estan sobrevalorats en un import de 12.623,17 euros (sobrevalorats en 7.909,53 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats està infravalorat en un import de 12.623,17 euros (infravalorat en 7.909,53 euros a l'exercici anterior) i la partida «1. Subvencions rebudes» de l'epígraf «C. Reclassificacions a l'excedent de l'exercici» i l'epígraf «I) Resultat total, variació del patrimoni net de l'exercici» del compte de resultats estan sobrevalorats en un import de 15.620,96 euros (sobrevalorats en 10.907,32 a l'exercici anterior).

L'epígraf «9. Altres despeses de l'activitat» del compte de resultats adjunt inclou a les xifres comparatives previsions registrades de despeses, per un import de 4.471,82 euros, les quals, al tancament de l'exercici 2019, no estaven meritades i, per tant, no pertocava la seva imputació a l'excedent de l'exercici 2019. Aquestes previsions de despeses estan vinculades a ingressos registrats de l'activitat principal de l'Entitat que, al tancament de l'exercici 2019, tampoc estaven meritats i, per tant, que no han estat oportunament periodificats, atès que no pertocava la seva imputació a l'excedent d'aquell exercici. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt i les xifres comparatives de despeses de l'epígraf «9. Altres despeses de l'activitat» del compte de resultats adjunt estan sobrevalorades en 4.471,82 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en un import de 4.471,82 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt estan sobrevalorades en el mateix import.

La nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria dels comptes anuals adjunts, corresponents a l'exercici 2020, no inclou tota la informació que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat pel que fa a la correcció d'errors d'exercicis anteriors; no inclou l'explicació detallada dels ajusts per canvis en criteris comptables realitzats en l'exercici, la informació sobre la naturalesa i descripció del canvi produït i les raons per les quals el canvi permet una informació més fiable i rellevant i l'import de la correcció per a cada una de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals. Les xifres comparatives que figuren en els comptes anuals adjunts, respecte a les que figuraven en els comptes anuals de l'exercici 2019, per tal de corregir una excepció de l'informe d'auditoria de l'exercici anterior en referència al registre de la planta baixa de l'edifici ubicat al carrer Salvà 14 de Palma que va ser adscrit a l'Agència de la Qualitat Universitària de les Illes Balears (AQUIB) mitjançant la Resolució del director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni publicada al BOIB en data 29 de novembre de 2018, s'han modificat de la manera següent: les xifres comparatives de l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt s'han incrementat en un import de 140.852,00 euros, i les xifres comparatives de l'epígraf «10. Amortització de l'immobilitzat » i de l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt s'han minorat i incrementat en un import de 2.997,79 euros, 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 Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

## Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «3. Aplicació de resultats» de la memòria dels comptes anuals adjunts, que indica que l'Entitat seguint la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació i en concret el seu punt 5 on s'estableix «que a causa de la seva naturalesa les transferències rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagin destinat a executar despesa de l'exercici, s'haurà de retornar a l'ens concedent dins de l'exercici següent», durant l'exercici 2020 s'ha comptabilitzat aquest retorn contra el compte de subvencions concedides, aquest import ha ascendit a 63.448,07 euros. Així, l'excedent de l'exercici 2020 és per import de 0,00 euros (0,00 euros a l'exercici anterior). La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «14. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria dels comptes anuals adjunts, que descriu l'origen de les subvencions d'explotació destinades a finançar l'activitat de l'Entitat, en la qual s'indica que aquesta ha rebut, durant l'exercici 2020, de la Conselleria d'Educació, Universitat i Recerca-CAIB i de la Universitat de les Illes Balears uns imports de 239.614,82 euros i 12.990,00 euros, respectivament (durant l'exercici 2019 uns imports de 203.530,43 euros i 12.990,00 euros, respectivament). Aquestes transferències representen el 97,7% dels ingressos liquidats de l'exercici 2020 de l'Entitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «18. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, que indica que es considera que a causa de l'activitat desenvolupada pel consorci i a la seva dependència de les aportacions que realitza tant la CAIB com la UIB, l'impacte del COVID-19 sobre la situació econòmica de AQUIB serà mínima. Finalment, destacar que el Consell de





# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Direcció de l'AQUIB i la direcció de la mateixa estan realitzant una supervisió constant de l'evolució de la situació, amb la finalitat d'afrontar amb èxit els eventuais impactes, tant financers com no financers, que puguin produir-se. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

## Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota 2 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 ptes vigent a Espanya.

## Una altra informació

L'altra informació comprèn exclusivament l'Informe de gestió de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020, la formulació del qual és responsabilitat de l'òrgan de govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

## 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 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 28 de febrer de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 16 de març de 2021. Aquests comptes van ser reformulats amb data 15 d'abril de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 20 de maig de 2021.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si l'òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.





- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que ha fet l'òrgan de govern, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament.

Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

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

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

**Tomás Bartolomé Sastre Sancho**

Palma, a 26 de maig de 2021



**CMS AUDITORES  
ASSOCIATS, S.L.**  
R.O.A.C. n° S1036  
PALMA DE MALLORCA

**Auditores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA