

Avanza Servicios Profesionales de Auditoria, S.L.
Via Augusta, 253
08017 Barcelona

Miguel Brossa Cros

Barcelona, 29 de juliol de 2019

En relació amb l'auditoria que estan realitzant dels Comptes Anuals d'aquesta Escola, corresponents a l'exercici acabat el 30 de juny de 2019, per la present els manifestem que, segons el nostre lleial saber i entendre:

1. El Gerent de l'Escola es el responsable de la formulació dels Comptes Anuals en la forma i els terminis establerts en la normativa vigent. (NIA-ES 580.10)

2. Els Comptes Anuals han estat obtinguts dels registres de comptabilitat de l'Entitat, els quals reflecteixen la totalitat de les seves transaccions i dels seus actius i passius (NIA-ES 580.11(b)), mostrant la imatge fidel del patrimoni i de la seva situació financera a 30 de juny de 2019, així com dels resultats de les seves operacions, durant l'exercici 2018-2019, 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. (NIA-ES 580.10)

3. No els hem limitat l'accés a cap dels registres comptables, contractes, acords i documentació complementària i informació que ens ha estat sol·licitada. Els hem facilitat totes les actes del Patronat per al període comprès entre el començament de l'exercici subjecte a l'auditoria i el dia de la data. Així mateix, els hem facilitat l'accés a totes aquelles persones dins de l'Entitat de les quals han considerat necessari obtenir evidència d'auditoria. (NIA-ES 580.11 (a))

4. Confirmem que hem estat informats durant el desenvolupament de l'auditoria de la existència d'incorreccions no corregides en els Comptes Anuals de l'exercici 2018-2019 incloses (al seu cas) les omissions d'informació que s'identifiquen a continuació. Hem determinat que l'impacte d'aquestes incorreccions o omissions es, tant de manera individual com agregada, immaterial respecte els Comptes Anuals considerats, en el seu conjunt, motiu pel qual no hem procedit a la seva correcció (NIA-ES 450.14).

Detall de les incorreccions no corregides:

Concepte	Efecte al resultat de l'exercici	Efecte en reserves	Efecte al patrimoni net	Altres
<i>No hi ha incorreccions materials</i>				
Total incorreccions no corregides	0,0	0,0	0,0	0,0

5. Considerem haver complert amb tots els termes contractuals i legals que, en cas d'incompliment, poguessin tenir un efecte significatiu en els Comptes Anuals i no tenim coneixement d'incompliments o possibles incompliments de la normativa legal o altres disposicions que sigui aplicable a l'Escola (relacionada amb el medi ambient, laboral, de protecció de dades, etc.), els efectes de les quals hagin de ser considerats en els Comptes Anuals o puguin servir de base per comptabilitzar pèrdues o estimar contingències (NIA-ES 250.16). És aquest sentit, no existeixen reclamacions o demandes rebudes ni en potència que els nostres advocats i assessors fiscals ens haguessin notificat que sigui probable que ens vagin a ser plantejades i que haguessin de ser aprovionades i/o desglossades com a contingències per possibles pèrdues en els Comptes Anuals. (NIA-ES 501.12).

Els únics advocats i assessors fiscals que s'ocupen dels assumptes legals de la Societat són els següents:

- ARC, Advocats i Consultors
- RIBE SALAT CONSULTING, SL

6. Som responsables del disseny, implantació i manteniment dels sistemes de control intern i comptable de l'Entitat amb l'objecte de prevenir i detectar incorreccions materials degudes a error o frau. (NIA-ES 240.39 (a))

7. Hem facilitat els resultats de la nostra valoració del risc de que el Comptes Anuals puguin contenir una incorrecció material deguda a frau (NIA-ES 240.39 (b)). No tenim coneixement de l'existència o sospita de la existència de frau en les quals haguessin estat implicats membres de la Direcció o empleats de l'Entitat que hagin tingut una intervenció substancial en els sistemes de control intern i comptable. Tampoc s'han detectat irregularitats en les quals es trobessin implicats altres empleats de l'Entitat, que poguessin tenir un efecte material sobre els Comptes Anuals. (NIA-ES 240.39(c)y(d))

8. Els únics compromisos, contingències i responsabilitats a la data de tancament són els reflectits en els Comptes Anuals. Així mateix, si escau, s'inclou la informació que hem considerat significativa sobre la naturalesa i propòsit de negoci dels acords de l'Entitat que no figuren recollits en el balanç, així com el seu possible impacte financer.

9. L'Entitat no tenia, ni té en projecte, cap decisió que pogués alterar significativament el valor comptabilitzat en els Comptes Anuals dels elements d'actiu i de passiu o la seva classificació, que tinguin o puguin tenir un efecte en el patrimoni.

10. Des de la data de tancament dels Comptes Anuals fins al dia d'avui, no ha ocorregut cap fet, ni s'ha posat de manifest cap aspecte que pogués afectar, significativament, als Comptes Anuals i que no estigui reflectit en les mateixes (NIA-ES 560.9).

11. L'Entitat no tenia, ni té en aquest moment acomiadaments en curs, ni necessitat o projecte d'efectuar-los, dels quals poguessin derivar-se pagaments per indemnitzacions d'importància, a l'empara de la legislació vigent, que no estiguin ja reflectides en els Comptes Anuals. Per aquesta raó, no s'estima precis efectuar provisió addicional alguna per aquest concepte.

12. L'Entitat té títol de propietat adequat de tots els béns actius comptabilitzats, els quals estan lliures de gravàmens i hipoteques, excepte els indicats en la memòria.

13. Els saldos dels comptes d'immobilitzat material no reflecteixen béns que poguessin haver-se donat de baixa o estiguessin fora d'ús, excepte els indicats en la memòria.

14. No s'han donat de baixa actius financers dels quals no s'hagin transferit els riscos i avantatges substancials inherents a la seva propietat o pels quals la Societat hagi retingut el control dels mateixos.

15. S'han realitzat les avaluacions de deterioració de valor dels actius o grups d'actius al nivell adequat i s'han registrat, si escau, les pèrdues per deterioració de valor corresponents. Els Comptes Anuals reflecteixen tots els ajustos requerits d'acord amb les normes de registre i valoració corresponents al 30 de juny de 2019.

16. En relació amb la determinació del valor raonable i desglossaments relacionats relatius a determinats actius, passius i components específics de patrimoni, considerem que:

i. Els mètodes de valoració, incloses les assumpcions relacionades, utilitzats en la determinació del valor raonable són apropiats i han estat aplicats consistentment.

ii. Els desglossaments relatius al valor raonable són íntegres i adequats de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat i altra legislació aplicable.

iii. No s'han produït fets posteriors al 30 de juny de 2019 que requereixin ajustos en la determinació del valor raonable o en els desglossaments inclosos sobre aquest tema en els Comptes Anuals.

17. L'Entitat no tenia, ni té, operacions amb institucions financeres que suposin una restricció a la lliure disposició de saldos en efectiu, o altres actius o passius financers, excepte aquelles que figuren en la Memòria.

18. En relació als impostos els manifestem que:

a. S'ha realitzat provisió adequada dels passius de naturalesa fiscal, tant d'àmbit local com a nacional i internacional. D'altra banda, no esperem que en inspeccionar-se els exercicis oberts, l'import de les eventuais liquidacions addicionals excedeixi substancialment de les provisions existents destinades a tal fi en els Comptes Anuals.

b. Els hem facilitat totes les opinions fiscals emeses per experts independents per suportar les posicions fiscals subjectes a interpretació.

c. Els actius per impostos diferits només es reconeixen en la mesura en què és probable que existeixin guanys fiscals futurs que permetin la seva compensació.

d. Les estratègies fiscals considerades en l'avaluació de la recuperació dels actius per impostos diferits són prudentes, raonables i van a ser implantades.

19. Els hem facilitat la identitat de totes les parts vinculades de la Entitat i totes les relacions i transaccions amb parts vinculades. Tots els saldos i transaccions amb empreses del grup, multigrup i associades, inclús en el cas d'estar sotmeses a una mateixa entitat de decisió i altres parts vinculades estan adequadament comptabilitzades i desglossades en la Memòria de conformitat a la normativa aplicable, mantenint un sistema adequat de documentació de les mateixes (NIA-ES 550.26 (a), (b)).

- a) L'import dels sous, dietes i remuneracions de qualsevol tipus meritats en el transcurs de l'exercici, indemnitzacions per acomiadament, pagaments basats en instruments de patrimoni i les obligacions en matèria de pensions i assegurances de vida, garanties, etc. Relacionades amb el personal d'alta direcció. Considerem personal d'alta direcció al gerent. ■
- b) La informació relativa a les operacions del personal d'alta direcció relativades durant l'exercici que no corresponen al trànsit ordinari o que no es realitzin en condicions normals de mercat.

20. No existeixen operacions que s'haguessin realitzat en paradisos fiscals.

21. L'Escola no té compromisos per pensions o prestacions laborals similars dels quals puguin derivar-se obligacions futures, addicionals a les indicades en els Comptes Anuals.

22. L'Escola ha dut a terme totes les seves operacions amb tercers d'una forma independent, realitzant les seves operacions en condicions normals de mercat i en lliure competència.

23. Els Comptes Anuals adjuntes reflecteixen tota la informació requerida per la Llei de Societats de Capital, pel Pla General de Comptabilitat i, si escau, per una altra normativa aplicable, en relació amb el següent:

24. En la nostra opinió, és apropiada l'aplicació del principi d'empresa en funcionament en la preparació dels comptes anuals. Per aconseguir aquesta conclusió hem parat esment especialment a:

- (a) La situació financer-patrimonial de la Societat al tancament de l'exercici i a data actual.
 - (b) Les circumstàncies que considerem poden ocórrer en el futur previsible;
 - (c) Qualsevol canvi previst o esperat en les operacions en aquest període;
- Els confirmem així mateix que coneixem la nostra obligació d'informar en la memòria sobre qualsevol circumstància causant de dubte sobre l'aplicació del principi d'empresa en funcionament en la formulació dels comptes anuals, així com dels factors mitigants d'aquest dubte. Hem avaluat la capacitat de l'Entitat de continuar com empresa en funcionament considerant tota la informació disponible sobre el futur, al menys els 12 mesos següents a partir del final de l'exercici sobre el que s'informa però no es limita a l'esmentat període. Confirmem que no tenim coneixement d'incerteses materials relacionades amb fets o condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament.

25 No existeix cap partida que hagi de ser inclosa en la informació mediambiental i que no hagi estat inclosa en els Comptes Anuals; el mateix els manifestem respecte dels drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle. L'entitat no té un impacte directe i significatiu sobre el medi ambient i compleix amb la normativa de protecció i millora del medi ambient que li és aplicable.

26. S'ha inclòs la informació corresponent sobre els ajornaments de pagament efectuats als proveïdors en operacions comercials, segons l'establert en la Resolució de 29 de desembre de 2010, de l'ICAC.


Nacho Dualde Lopez
Gerent

ESCI
School of International Studies
Passellà Pujades, 1 - 08003 Barcelona
Tel. 93 295 47 10 - Fax 93 295 47 21
www.esi.upf.edu