

INICIATIVES MUNICIPALS DE VILA, S.A.

**Informe de Auditoría de
Estados Financieros Intermedios a
31 de Octubre de 2017**

DILIGENCIA. - Per fer constar que els comptes generals
d'IMVISA corresponents a 31 d'octubre de 2017, han set
aprovats per la Junta General en sessió celebrada el dia vint-
i-dos de desembre de dos mil disset.

Eivissa, 22 de desembre de 2017

EL SECRETARI-ACCTAL..

Sgt.: Joaquim Roca Mata

Número: 447 / 17

SPASA auditoria, s.l.p., inscrita con el número S-0349 en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas y con el número 15 en el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, y en su nombre y representación D. Roberto Pons Caballero, inscrito en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el número 4.812, y miembro numerario del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, emite el presente informe referido a los Estados Financieros Intermedios de **INICIATIVES MUNICIPALS DE VILA, S.A.**, a 31 de Octubre de 2017, atendiendo al mandato recibido del Consejo de Administración de la Sociedad.

ÍNDICE

OPINIÓN DE LA FIRMA

Páginas

2 a 6

ANEXOS:

Cuentas Anuales

- Balance de Situación
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- Memoria



spasa

servicios profesionales asociados de auditoría - consultoría
censores jurados de cuentas

Vía Augusta, 94, 5º 1ª
08006 Barcelona

Tel. 93 415 22 02
Fax 93 415 30 21
E-mail: spasa@spasa-bcn.com
www.spasa-bcn.com



REPRESENTACIÓN EN EIVISSA:

Urb. Roca Llisa - Gran Barracuda, Buzón 203

Tel.: 620.19.92.78

07819 - JESUS (EIVISSA)

INFORME DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

**AL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DE INICIATIVES MUNICIPALS DE VILA,
S.A.**

Opinión con salvedades

Hemos auditado los Estados Financieros Intermedios cerrados a 31 de Octubre de 2017 adjuntos de la sociedad INICIATIVES MUNICIPALS DE VILA, S.A. (en adelante IMVISA), que comprenden, el Balance de "pymes" a 31 de Octubre de 2017, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de "pymes" y las Notas explicativas correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los efectos y los posibles efectos de las cuestiones descritas en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" de nuestro informe, los Estados Financieros Intermedios adjuntos del periodo del 1º de Enero al 31 de Octubre de 2017 expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad IMVISA a 31 de Octubre de 2017, así como de los resultados de sus operaciones, correspondientes al periodo terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión con salvedades

1- Limitaciones al alcance:

- 1.1- Durante el ejercicio 2015, la Sociedad obtuvo la cesión global del Activo y Pasivo de la Sociedad participada "Iniciatives i Transformacions Urbanes, S.A." (ITUSA).

No hemos tenido acceso a las actas de dicha Sociedad desde el 14 de febrero de 2014 hasta la fecha de su disolución y, por tanto, no tenemos constancia de la aprobación de las Cuentas Anuales de los ejercicios 2013 y 2014 de dicha Sociedad.

- 1.2- La formalización de la cesión global del activo y pasivo de INICIATIVES Y TRANSFORMACIONES URBANES, S.A. (ITUSA), llevada a término en fecha 22/05/2015 y en base al balance final de liquidación cerrado a 21/11/2014, la designación del reparto de los elementos del Activo y del Pasivo, establecía realizar a un único cesionario, al accionista mayoritario IMVISA, y al accionista minoritario "GRUPO DE EMPRESAS BRUESA, S.A.", por la parte que le correspondía la cuota de liquidación, se le adjudicó el importe de 228.174,52 € a satisfacer al contado. La cuota de liquidación fue rechazada por parte del socio minoritario y, éste solicitó un arbitraje de equidad, que fue desestimado por el árbitro-abogado designado por el Ilustre Colegio de Abogados de Baleares. No se tiene constancia de que el socio minoritario haya cobrado el importe ingresado en la Caja General de Depósitos a su favor, a la fecha de emisión del presente informe, por lo que desconocemos si pudiera haber alguna contingencia futura con relación a este tema.

- 2- Incumplimientos legales: La Sociedad no tiene legalizados los Libros de Contabilidad correspondientes al ejercicio 2016, que establece el Art. 27 del Código de Comercio (Diario y Libro de Inventarios y Cuentas Anuales).

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de Estados Financieros intermedios* de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros Intermedios en España, según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Párrafo de énfasis

- 1- Llamamos la atención sobre que en el apartado 2.3 de las Notas explicativas de la Memoria de los Estados Financieros Intermedios, la Junta General de Accionistas de la Sociedad, a propuesta del Consejo de Administración, adoptará el acuerdo de cesión

global de activos y pasivos a favor del Ayuntamiento de Ibiza, estando pendiente de ser convocada la mencionada Junta.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de los Estados Financieros Intermedios. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éste, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Excepto por las cuestiones descritas en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", hemos determinado que no existen otros riesgos significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Responsabilidad de los Administradores en relación con los Estados Financieros Intermedios

Los Administradores son responsables de formular los Estados Financieros Intermedios adjuntos de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros Intermedios libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros Intermedios, los Administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros Intermedios

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que de los Estados Financieros Intermedios en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden

deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros Intermedios.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros Intermedios; debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los Administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los Estados Financieros Intermedios o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los Estados Financieros Intermedios y de sus notas explicativas, y si los Estados Financieros Intermedios representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los Administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los Administradores de

la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los Estados Financieros Intermedios y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

SPASA auditoría, s.l.p.
(ROAC nº S0349)



Fdo.: Roberto Pons Caballero
Auditor-Censor Jurado de Cuentas
(ROAC nº 04812)

Eivissa, a quince de Diciembre de dos mil diecisiete.

INICIATIVES MUNICIPALS DE VILA, S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
A 31/10/2017**