



**COL·LEGI D'EDUCADORES I EDUCADORS SOCIALS DE CATALUNYA (CEESC)**

**Informe de Procediments Acordats**

**31 de desembre de 2019**



**Informe sobre un encàrrec de procediments acordats**



A la Junta de Govern del CEESC:

Hem realitzat els procediments acordats amb vostès, que s'indiquen a continuació en relació amb el balanç de situació a 31 de desembre de 2019 i el compte de pèrdues i guanys corresponent a l'any 2019 del COL·LEGI D'EDUCADORES I EDUCADORS SOCIALS DE CATALUNYA, d'ara endavant el CEESC. el nostre treball s'ha realitzat seguint normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats. Els procediments acordats aplicats, que detallarem seguidament, han consistit bàsicament en proves substantives de detall i analítiques utilitzant per tant tècniques pròpies de l'auditoria de comptes, encara que no són resultat d'un anàlisi, identificació i avaluació de riscos i dels corresponents controls establerts per l'Entitat el que suposa que no és una auditoria establerta d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria i com a conseqüència no expressem una opinió sobre la informació continguda als estats financers anteriorment referits. Tanmateix, el destinatari de l'informe és responsable de la suficiència dels procediments portats a terme pels propòsits perseguits. En conseqüència, no assumim cap responsabilitat sobre la suficiència dels procediments aplicats. Conforme l'anteriorment esmentat, els procediments aplicats han sigut els següents:

Nº	Epígraf del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys	Procediments aplicats (*)
----	---	---------------------------

	Immobilitzat materials	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anàlisi dels moviments de l'exercici i de la seva raonabilitat</li> <li>Anàlisis de raonabilitat de l'amortització dotada durant l'exercici</li> </ul>
	Deutors	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificació del saldo al tancament per a una mostra de clients mitjançant la verificació de document de generació o cobrament posterior. La mostra té un criteri de selecció del 90% del valor del saldo al tancament i dos elements escollits aleatòriament.</li> <li>Confecció i anàlisi per a una mostra de clients de la ràtio de termini de cobrament en recerca de terminis alts, superiors a 120 dies, susceptibles de constituir saldos morosos no dotats comptablement al tancament i constatació de si son raonablement cobrables. El saldo analitzat és equivalent al 100 % del saldo de clients.</li> <li>Revisió analítica del termini de cobrament de clients.</li> <li>Recerca de l'existència de saldos creditors significatius susceptibles de ser classificats com a passius.</li> </ul>
	Tresoreria	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificació de la totalitat dels saldos actius disponibles al tancament de l'exercici a les entitats financeres per verificació de document bancari.</li> <li>Verificació de la correcció de les conciliacions</li> </ul>



		bancàries en cas d'existència de diferències de saldo al tancament entre la comptabilitat i l'entitat financera.
	Fons Propis	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació del resultat de l'exercici mitjançant els procediments que es detallaran a l'apartat de pèrdues i guanys.</li> </ul>
	Provisions per riscos i despeses	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió analítica del saldo.</li> </ul>
	Creditors a llarg termini	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió analítica dels saldos.</li> <li>• Verificació del saldo a llarg termini amb entitats financeres per verificació del respectiu document bancari.</li> <li>• Verificació de la correcta classificació entre curt i llarg termini dels préstecs pendents de pagament a les entitats financeres.</li> </ul>
	Creditors a curt termini	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació del saldo de proveïdors i creditors al tancament mitjançant la revisió de documents de generació de deute o cobrament posterior. Hem analitzat a aquests efectes una mostra de creditors amb criteri de selecció 60% del saldo al tancament i dos saldos escollits aleatòriament.</li> <li>• Verificació de la raonabilitat del saldo comptabilitzat de remuneracions pendents de pagament al tancament.</li> <li>• Anàlisi del conveni col·lectiu aplicable a l'Entitat en la recerca de conceptes meritats al tancament per premis de permanència.</li> <li>• Verificació de si l'Entitat ha comptabilitzat correctament la periodificació de pagues meritades al tancament a 31 de desembre de 2019, mitjançant el re càlcul de la mateixa i verificació de la comptabilització per l'Entitat.</li> <li>• Verificació del saldo pendent de pagament al tancament en concepte de IVA, retencions IRPF i S.S. amb la respectiva carta de pagament presentada amb posterioritat.</li> <li>• Recerca de l'existència de saldos deutors significatius susceptibles de ser re classificats com a actius.</li> </ul>
	Tributs	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació de la despesa corresponent a l'exercici per tributs locals mitjançant revisió analítica.</li> <li>• Quadre de bases de l'IVA suportat declarat i del valor de despeses comptabilitzat per a l'exercici 2019 i considerem satisfactòria la prova si obtenim</li> </ul>



		<p>una diferència de valor poc significatiu.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Quadre de bases de l'IVA repercutit declarat i del valor d'ingressos comptabilitzat per a l'exercici 2019 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu.</li> <li>• Quadre del valor de les bases de IRPF declarades a les cartes de pagament trimestrals 111 i al model anual 190, corresponent a l'exercici 2019 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu.</li> <li>• Quadre de bases de las retencions IRPF declarades al model 111 i les retribucions subjectes a IRPF comptabilitzades corresponents a l'exercici 2019 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu.</li> </ul>
	<u>Ingressos generals</u>	
	Import net de la xifra de negocis	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió analítica mitjançant l'anàlisi de l'evolució mensual de les vendes.</li> </ul>
	Altres ingressos d'exploració	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació de les subvencions donacions i llegats a l'exploració mitjançant revisió analítica</li> </ul>
	<u>Despeses</u>	
	Despeses de personal	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Anàlisi de raonabilitat de la despesa de personal i de la Seguretat Social a càrrec de l'Entitat, mitjançant anàlisi evolució sou mig per empleat i per anàlisi del resum de nòmina anual per mesos.</li> <li>• Verificació de la no existència de diferències significatives entre els imports mensuals corresponents a la despesa de la Seguretat Social de l'exercici i el valor de les corresponents declaracions.</li> </ul>
	Altres despeses d'exploració	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió analítica respecte al valor de les vendes</li> </ul> <p>Arrendaments i cànons Primes d'assegurances Serveis professionals independents Transports Serveis bancaris Subministraments Altres serveis</p>

(\* ) Les verificacions es realitzen d'acord amb el marc normatiu definit pel Pla General de Comptabilitat



Com a resultat de l'aplicació dels procediments acordats indicats anteriorment que impliquen una verificació d'acord amb el marc normatiu definit al Pla General de Comptabilitat, a continuació els informem de les excepcions que hem trobat:

### IMMOBILITZATS

#### Valor del cost i de l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i intangible

El registre de immobilitzat és el document que ha de presentar el detall per element del cost, de l'amortització acumulada i de la dotació a l'amortització tant dels immobilitzats tant materials com intangible. Al registre de immobilitzat ha de permetre calcular en funció de la vida útil (i el corresponent tipus d'amortització) i en funció del cost el valor de la dotació a l'amortització que correspon a l'exercici. EL control de l'amortització acumulada per element que ens ha de facilitar el registre ha de permetre controlar que no s'amortitzen elements pe sobre del seu valor de cost. L'Entitat ens ha facilitat el registre de immobilitzat al tancament de l'exercici que ens hauria de servir per a avaluar el càlcul de la dotació a l'amortització correspondre a l'exercici el valor de l'amortització acumulada al tancament de l'exercici. Un cop examinem el registre de immobilitzat rebut de l'Entitat constatem que existeixen elements que no estan imputats a comptes concrets de immobilitzat i com a conseqüència no podem identificar quina vida útil els hi correspon per la seva naturalesa. Addicionalment podem observar que el valor del cost dels immobilitzats materials comptabilitzat és superior per valor de 5 milers d'euros euros al valor del cost segons el registre de immobilitzat i que el valor de l'amortització acumulada segons comptabilitat és superior per valor de 1 miler d'euros al valor de l'amortització acumulada del immobilitzat material segons el registre. Donades les limitacions indicades no hem pogut verificar si el valor de la dotació a l'amortització es correspon a la que es dedueix del registre de immobilitzat. Recomanem a l'Entitat generar i implementar un document de control del registre de immobilitzat que presenti el detall per element del cost, de l'amortització acumulada i de la dotació a l'amortització tant dels immobilitzats tant materials com intangible. Al registre de immobilitzat ha de permetre calcular en funció de la vida útil (i el corresponent tipus d'amortització) i en funció del cost el valor de la dotació a l'amortització que correspon a l'exercici. EL control de l'amortització acumulada per element que ens ha de facilitar el registre ha de permetre controlar que no s'amortitzen elements pe sobre del seu valor de cost. Aquest registre hauria d'agrupar els elements per compte comptable.

### CREDITORS

#### Premi de permanència

L'acord d'empresa de les condicions de treball del Col·legi d'Educaores i Educadors Socials de Catalunya vigent a l'any 2014, indica al seu article 20, referent a premis, que a partir de l'1 de gener de 2006, els treballadors tindran dret a percebre les següents gratificacions extraordinàries quan concorrin les següents circumstàncies:

- 5 anys de servei al CEESC : 1 dia de vacances
- 10 anys de servei al CEESC: 2 dies de vacances
- 15 anys de servei al CEESC: 3 dies de vacances
- 20 anys de servei al CEESC: 4 dies de vacances
- 25 anys de servei al CEESC: 5 dies de vacances
- 30 o més: 6 dies de vacances

Jubilació: 100% d'una mensualitat

L'Entitat ens indica que a aquest respecte existeix, i així ho constatem, sota el concepte de provisió per operacions ha registrat a exercicis anteriors i al present exercici una provisió respectivament per





valors de 2 mil i mil euros per a cobrir les responsabilitats socials que suposa el premi de permanència. Donada la provisió dotada per l'Entitat, correspon un ajust pel premi de permanència contemplat a l'acord d'empresa que anant a màxims seria d'aproximadament 30 milers d'euros menys els 3 mil provisionats i quedant per tant uns 27 mil euros a aprovisionar. No podem quantificar el factor corrector d'aquest valor en concepte de treballadors que per circumstàncies diverses no arribaran a jubilar-se com a empleats del CEESC i que evidentment reduirà el valor de la provisió calculada a màxims del premi de permanència, el que implica que no podem quantificar exactament el valor de l'ajust necessari.

### DEUTORS

Existeix al tancament de l'exercici un valor pendent de cobrament de una entitat local per valor de 8 mil euros, amb origen per valor de 4 mil euros al setembre de 2018 i per valor de 4 mil euros a octubre de 2019, no hem pogut verificar si procedeix la dotació per insolvències del saldo ni la correcta classificació en funció del termini de cobrament del mateix saldo.

Degut a que els procediments acordats no constitueixen ni una auditoria ni una revisió realitzada d'acord amb les Normes Tècniques d'Auditoria, no expressem una opinió sobre la informació continguda al balanç de situació i al compte de pèrdues i guanys. Si s'haguessin aplicat procediments addicionals, es podrien haver posat de manifest altres assumptes sobre els quals els hauríem informat. El nostre informe de procediments acordats del CEESC s'emet únicament amb la finalitat establerta al primer paràgraf i per a la seva informació, i no pot ser utilitzat per a cap altre finalitat o ser distribuït a tercers diferents als esmentats sense el nostre coneixement previ. No assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe. Aquest informe es refereix exclusivament al balanç de situació a 31 de desembre de 2019 i al compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici econòmic 2019 i no als comptes anuals complets de CEESC considerats en el seu conjunt.

Barcelona a 11 de març de 2020



**ABERALIA AUDITORS, S.L.**

Auditor de comptes S2121

**José Manuel Martínez Berlanga**

Soci – Auditor de comptes



**Balanc de situació i compte de pèrdues i guanys**

CEESC 2019

Listado de cuentas anuales (Balance de Situación)

Pág. 1

Ejercicio: 2019, Periodo: Apertura-Diciembre (Euros)

Activo		Pasivo	
A) ACTIVO NO CORRIENTE.	479.840,90	A) PATRIMONIO NETO	547.718,70
I. Inmovilizado intangible.	3.492,31-	A-1) Fondos propios	547.718,70
II. Inmovilizado material.	436.840,95	I. Capital.	557.580,83
III. Inversiones inmobiliarias.	46.492,26	1. Capital escriturado.	557.580,83
B) ACTIVO CORRIENTE.	141.415,04	VII. Resultado del ejercicio.	9.862,13-
II. Deudores comerciales y otras cuentas a c	50.329,96	B) PASIVO NO CORRIENTE	12.994,71
3. Otros deudores	50.329,96	I. Provisiones a largo plazo.	3.426,34
V. Periodificaciones a corto plazo	1.083,48	II. Deudas a largo plazo.	9.568,37
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalent	90.001,60	1. Deudas con entidades de crédito.	9.568,37
TOTAL ACTIVO (A+B)	621.255,94	C) PASIVO CORRIENTE	60.542,53
		I. Provisiones a corto plazo.	13.515,76
		II. Deudas a corto plazo.	8.681,19
		1. Deuda con entidades de crédito.	8.011,19
		3. Otras deudas a corto plazo	670,00
		IV. Acreedores comerciales y otras cuentas	38.332,56
		2. Otros acreedores	38.332,56
		V. Periodificaciones a corto plazo	13,00
		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASI	621.255,94



Handwritten signature and stamp, likely representing the responsible party for the financial statement.



CEESC 2019

Listado de cuentas anuales (Pérdidas y Ganancias)

Pág. 1

Ejercicio: 2019, Periodo: Apertura-Diciembre (Euros)

	(Debe) Haber
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>9.862,13</b>
1. Importe neto de la cifra de negocios.	
a) Ventas.	493.447,39-
b) Prestaciones de servicios.	473.622,89-
c) Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding	19.824,50-
	0,00
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	0,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	0,00
a) Consumo de mercaderías	0,00
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.	0,00
c) Trabajos realizados por otras empresas	0,00
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.	0,00
5. Otros ingresos de explotación	42.627,00-
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.	2.227,00-
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	40.400,00-
6. Gastos de personal	313.944,67
a) Sueldos, salarios y asimilados.	252.458,11
b) Cargas sociales.	80.921,21
c) Provisiones.	19.434,65-
7. Otros gastos de explotación	206.810,03
a) Servicios exteriores.	163.460,86
b) Tributos	7.650,99
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.	35.698,18
d) Otros gastos de gestión corriente.	0,00
e) Gastos por emisión de gases de efecto invernadero	0,00
8. Amortización del inmovilizado	26.600,28
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	0,00
10. Excesos de provisiones.	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	168,44
a) Deterioros y pérdidas.	0,00
b) Resultados por enajenaciones y otras.	168,44
c) Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado de las sociedades holding	0,00
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0,00
13. Otros resultados	3.616,14-
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>7.832,89</b>
14. Ingresos financieros	0,00
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00
a 1) En empresas del grupo y asociadas	0,00
a 2) En terceros	0,00
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	0,00
b 1) De empresas del grupo y asociadas	0,00
b 2) De terceros	0,00
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	0,00
15. Gastos financieros	2.029,24
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	0,00
b) Por deudas con terceros	2.029,24
c) Por actualización de provisiones	0,00
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00
a) Cartera de negociación y otros	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00



CEESC 2019

Listado de cuentas anuales (Pérdidas y Ganancias)

Pág. 2

Ejercicio: 2019, Periodo: Apertura-Diciembre (Euros)

	(Debe) Haber
17. Diferencias de cambio	0,00
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00
a) Deterioros y pérdidas	0,00
b) Resultados por enajenaciones y otras	0,00
19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	0,00
a) Incorporación al activo de gastos financieros	0,00
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	0,00
c) Resio de ingresos y gastos	0,00
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18+19)	2.029,24
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	9.862,13
20. Impuestos sobre beneficios	0,00
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+20)	9.862,13
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS	0,00
21. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.	0,00
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)	9.862,13

