



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

Informe de Procediments Acordats

31 de desembre de 2022

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 2022 i el compte de pèrdues i guanys corresponent a l'any 2022 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"> • Anàlisi dels moviments de l'exercici i de la seva raonabilitat • Anàlisi de raonabilitat de l'amortització dotada durant l'exercici, comparació entre la dotació realitzada per CEESC i la dotació segons acceptant una diferència màxima per import de tres mil euros.
	Deutors	<ul style="list-style-type: none"> • Recerca de l'existència de saldos creditors significatius susceptibles de ser classificats com a passius.
	Tresoreria	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi de la totalitat dels saldos actius disponibles al tancament de l'exercici a les entitats financeres per verificació de confirmació bancaria o en el seu defecte del document bancari. • Anàlisi de la correcció de les conciliacions bancàries en cas d'existència de diferències de saldo al tancament entre la comptabilitat i l'entitat financera. • Anàlisi del saldo de caixa per revisió analítica • Anàlisi de un dels saldos de les cinc caixes per revisió del saldo del document d'aqueix de caixa.
	Fons Propis	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi del resultat de l'exercici mitjançant els procediments que es detallaran a l'apartat de pèrdues i guanys.

	Provisions per riscos i despeses	<ul style="list-style-type: none"> • Revisió analítica del saldo.
	Creditors a llarg termini	<ul style="list-style-type: none"> • Revisió analítica dels saldos. • Anàlisi de la correcció del termini de pagament
	Creditors a curt termini	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi del saldo de proveïdors i creditors al tancament mitjançant la sol·licitud i confirmació de saldos. Verificació de una mostra de creditors amb criteri de selecció superior al 60% del saldo al tancament i amb resposta i confirmació superior al 60% % del saldo. • Anàlisi de la raonabilitat del saldo comptabilitzat de remuneracions pendents de pagament al tancament. • Anàlisis del conveni col·lectiu aplicable a l'Entitat en la recerca de conceptes meritats al tancament per premis de permanència. • Anàlisi de la periodificació de pagues meritades al tancament a 31 de desembre de 2022, mitjançant el re càlcul de la mateixa i verificació de la comptabilització per l'Entitat. La diferència màxima admesa en entre el re càlcul d'ABERALIA i el valor comptable és de mil euros • Anàlisi 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. • Recerca de l'existència de saldos deutors significatius susceptibles de ser re classificats com a actius.
	Tributs	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi de la despesa corresponent a l'exercici per tributs locals mitjançant revisió analítica i verificació de una mostra de despeses tributaries per valor superior al 95% del saldo amb rebut del pagament de l'impost • Quadre de bases de l'IVA suportat declarat i del valor de despeses comptabilitzat per a l'exercici 2022 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu, inferior en quota a mil euros. • Quadre de bases de l'IVA repercutit declarat i del valor d'ingressos comptabilitzat per a l'exercici 2022 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una

		<p>diferència de valor poc significatiu, en tot cas inferior a mil euros.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 2022 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu, en tot cas inferior a mil euros. • Quadre de bases de las retencions IRPF declarades al model 111 i les retribucions subjectes a IRPF comptabilitzades corresponents a l'exercici 2022 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu, en tot cas inferior a dos mil euros. • Anàlisi del saldo de Seguretat Social pendent de pagament al tancament de l'exercici amb la carta de pagament de Seguretat Social corresponent a l mes de desembre de 2022. • Anàlisi de raonabilitat de Impost de Societats pendent de pagament al 31 de desembre de 2022.
	<u>Ingressos generals</u>	
	Import net de la xifra de negocis	<ul style="list-style-type: none"> • Revisió analítica mitjançant l'anàlisi de l'evolució mensual dels ingressos a l'exercici 2022.
	Ingressos excepcionals	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi de raonabilitat dels tres ingressos excepcionals amb l' import més elevat.
	<u>Despeses</u>	
	Despeses de personal	<ul style="list-style-type: none"> • 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. • Anàlisi 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.
	Altres despeses d'explotació	<ul style="list-style-type: none"> • Revisió analítica respecte al valor de les vendes <p>Arrendaments i cànon Reparacions i manteniment Primes d'assegurances</p>

		<p>Serveis professionals independents Transports Serveis bancaris Subministrament Altres despeses de gestió</p> <ul style="list-style-type: none"> • Quadre del valor dels contractes vigents de pòlisses d'assegurança amb la despesa incorreguda s/Contabilidad diferència màxima acceptada per import de 600 euros.
	Despeses excepcionals	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi de raonabilitat de les dos despeses excepcionals amb el import més elevat.
(*) 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:

CREDITORS

Premi de permanència

L'acord d'empresa de les condicions de treball del Col·legi d'Educadores i Educadors Socials de Catalunya vigent a l'any 2022, indica al seu article 18, 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

Donat que el valor futur a satisfer als treballadors en concepte de la gratificació extraordinària de permanència depèn de diverses circumstàncies que determinaran el moment de la baixa dels treballadors no podem estimar el valor de la mateixa sense l'ajuda de un expert sobre la matèria.

IMMOBILITZAT

Com a conseqüència de la realització de les proves de revocabilitat de l'amortització del immobilitzat material he detectat l'existència de una diferència en el valor del cost i de l'amortització acumulada del immobilitzat material que presenta la comptabilitat i el registre de immobilitzat al tancament de l'exercici per valors respectivament de 30 i 83 mil euros, que suposen un valor net comptable de -53 mil euros, diferències que em comunicat a la direcció de l'Entitat per a la seva investigació. Com a conseqüència dels treballs de quadre realitzats durant l'exercici per l'Entitat ja ha regularitzat un cost de 17 mil euros com a més valor de construccions contra resultats d'exercicis anteriors. L'Entitat ens comunica que ja ha iniciat el procés de recerca de la deficiència detectada a l'objecte de detectar l'origen de les diferències i procedir a la seva correcció durant l'exercici 2023.

Recomanacions

Comptes de impostos pendents de pagament

Encara que no sigui obligatori, perquè no existeix un marc normatiu comptable aplicable, considerem que pot ser d'utilitat per a l'Entitat no agrupar els conceptes impositius pendents de pagament com l'Impost sobre el valor Afegit, les Retencions sobre l'Impost de la Renda de les Persones Físiques i l'Impost de Societats en un sol compte o subcompte (especificant-los únicament a nivell de compte a màxim desgloss). Entenem que en qualsevol anàlisi dels estats financers resumits a nivell de 4 dígits de compte pot ser rellevant el valor del tipus de impost pendent de pagament.

Periodificacions d'assegurances

Encara que al no haver un marc normatiu comptable que li sigui aplicable a l'Entitat, seria recomanable si és vengués presentar els estats financers d'acord amb el principi comptable de meritament realitzar la periodificacions de despeses d'assegurances (com es fa amb altres despeses) que corresponen al període 2022 i que suposarien considerar menors despeses d'assegurances i més actius per despeses anticipades per valor aproximat de 1,3 millers d'euros.

Provisions a curt termini i proveïdors factures pendents de rebre

L'Entitat presenta al tancament de l'exercici com a Provisions a curt termini, en concepte d'operacions comercials, un valor de 14.254,83 euros. Encara que no existeix un marc normatiu comptable que li sigui aplicable a l'Entitat, seria recomanable analitzar el contingut del compte i considerar la presentació com a provisions a curt termini únicament aquelles obligacions concretes al tancament de l'exercici, conseqüència de un fet concret succeït al passat, amb cert nivell de incertesa respecte a la seva confirmació, amb grau alt de probabilitat i sotmès a una estimació de valor, per a diferenciar-les dels serveis concrets rebuts, de valor cert i conegut i sense factura rebuda al tancament de l'exercici, però en curs de formalització pel proveïdor, que serien considerables com a proveïdors factures pendents de rebre. Com a resultat de les proves fetes sembla deduir-se que 3.434 euros corresponen a proveïdors factures pendents de rebre i 1.813 euros a un concepte previst a incórrer a l'exercici següent per valor de 1.813 euros però no incorregut encara al tancament de l'exercici.

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 2022 i al compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici econòmic 2022 i no als comptes anuals complets de CEESC considerats en el seu conjunt.

Barcelona a 3 de març de 2023

ABERALIA AUDITORS, S.L.

Auditor de comptes S2121

José Manuel Martínez Berlanga

Soci – Auditor de comptes