



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

Informe de Procediments Acordats

31 de desembre de 2014

Informe sobre un encàrrec de procediments acordats



A la Junta de Govern del CESC:

Hem realitzat els procediments acordats amb vostès, que se indiquen a continuació en relació amb el balanç de situació a 31 de desembre de 2014 i el compte de pèrdues i guanys corresponent a l'any 2014 de COL·LEGI D'EDUCADORS 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 son resultat de 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 es 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 a lo anterior, els procediments aplicats han sigut els següents:

Nº	Epígraf del balanç de situació	Procediments aplicats (*)
----	--------------------------------	---------------------------

	Immobilitzacions immaterials	<ul style="list-style-type: none"> • Verificació de una mostra de les altes de l'immobilitzat intangible de l'exercici 2014 mitjançant la revisió de la corresponent factura. • Verificació de una mostra de les altes de l'immobilitzat intangibles d'exercici anteriors, en base al seu valor comptable al tancament, mitjançant la revisió de la corresponent factura. • Verificació, amb el registre d'immobilitzat intangible i per a una mostra d'elements escollida en base al seu valor net comptable al tancament, de la correcció dels tipus d'amortització aplicats i del càlcul de l'amortització durant l'exercici 2014 i exercicis anteriors.
	immobilitzat materials	<ul style="list-style-type: none"> • Verificació de una mostra de les altes de l'immobilitzat material de l'exercici 2014 mitjançant la revisió de la corresponent factura. • Verificació de una mostra de les altes de l'immobilitzat material d'exercici anteriors, en base al seu valor comptable al tancament, mitjançant la revisió de la corresponent factura. • Verificació, amb el registre d'immobilitzat material i per a una mostra d'elements escollida en base al seu valor net comptable al tancament, de la correcció dels tipus d'amortització aplicats i del càlcul de l'amortització durant l'exercici 2014 i exercicis anteriors.



	Deutors	<ul style="list-style-type: none"> • Verificació del saldo al tancament per a una mostra de clients mitjançant la sol·licitud de confirmació de saldo al tancament. La mostra suposa el 80% del saldo. • Confecció i anàlisi per a una mostra de clients del rati de termini de cobrament en recerca de terminis alts, superiors a 150 dies, susceptibles de constituir saldos morosos no dotats comptablement al tancament i constatació de si existeixen cobraments posteriors a 31 de desembre de 2014 dels referits saldos. El saldo analitzat és equivalent al 99,97% del saldo de clients. • Revisió analítica del termini de cobrament de clients • Recerca de l'existència de saldos creditors significatius susceptibles de ser reclassificats com a passius
	Inversions temporals financeres	<ul style="list-style-type: none"> • Verificació de les inversions financeres a curt termini per revisió dels contractes de lloguer als que es determina el valor de les fiances prestades per l'Entitat.
	Tresoreria	<ul style="list-style-type: none"> • Verificació de la totalitat dels saldos actius disponibles al tancament de l'exercici a les entitats financeres per confirmació escrita d'aquestes entitats. • Verificació de la correcció de les conciliacions bancaries en cas d'existència de diferències de saldo al tancament entre la comptabilitat i l'entitat financera. • Verificació del saldo de caixa al 31 de desembre de 2014 per revisió del diari extracomptable de caixa.
	Fons Propis	<ul style="list-style-type: none"> • Verificació del valor del capital social mitjançant comprovació del valor amb els estatuts i les declaracions de l'impost sobre societats • Verificació del valor dels resultats d'exercicis anteriors mitjançant revisió de les actes d'aprovació de comptes signades de la Junta de Govern corresponents als exercicis 2014 i anteriors • Verificació 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. • Verificació dels saldo a llarg termini amb entitats financeres per confirmació escrita d'aquestes entitats. • Verificació de la correcta classificació entre curt i llarg termini dels préstecs pendents de pagament a les entitats financeres.
	Creditors a curt termini	<ul style="list-style-type: none"> • Verificació del saldo al tancament per a una mostra de creditors mitjançant la sol·licitud de confirmació de saldo al tancament. La mostra suposa el 42,80% del saldo. • Revisió analítica del termini de pagament a proveïdors i creditors. • Verificació del saldo comptabilitzat de remuneracions pendents de pagament al venciment • Anàlisi del conveni col·lectiu aplicable a l'Entitat en la recerca de conceptes meritats al tancament per premis de permanència. • Verificació si l'Entitat ha comptabilitzat correctament la periodificació de pagues meritades al tancament a 31 de desembre de 2014, mitjançant el recàlcul de la mateixa i verificació de la comptabilització per l'Entitat. • 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. • Recerca de l'existència de saldos deutors significatius susceptibles de ser reclassificats com a actius. • Revisió de factures rebudes amb posterioritat al tancament, per valor superior a 25 euros i entre el 1 de gener i el 30 d'abril de 2015, en recerca de conceptes meritats a 31 de desembre de 2014 i no comptabilitzats a aquesta data.
	Tributs	<ul style="list-style-type: none"> • Verificació de la despesa corresponent a l'exercici per tributs locals mitjançant la revisió dels documents de pagament corresponents. • Quadre de bases de l'IVA suportat declarat i del valor de despeses comptabilitzat per a l'exercici 2014. • Quadre de bases de l'IVA repercutit declarat i del valor de ingressos comptabilitzat per a l'exercici 2014. • 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 2014.



		<ul style="list-style-type: none"> Quadre de bases de las retencions IRPF declarades al model 111 i les retribucions subjectes a IRPF comptabilitzades corresponents a l'exercici 2014.
	<u>Ingressos generals</u>	
	Import net de la xifra de negocis	<ul style="list-style-type: none"> Verificació de un mostreig de un 72,68% del valor de les quotes de col·legiació trimestres, semestrals i anuals amb el corresponen document bancari de cobrament. Revisió analítica mitjançant anàlisi de l'evolució mensual de les vendes.
	Altres ingressos d' explotació	<ul style="list-style-type: none"> Verificació de subvencions donacions i llegats a l'explotació per verificació de una mostra del 64% del valor, mitjançant la revisió de la documentació suport de la concessió.
	<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. Anàlisi per conceptes de la nòmina amb el resum de nòmimes, referenciació del sou net corresponent als mesos de març, juliol i novembre al corresponent document bancari de pagament. Anàlisi de la correspondència de les retencions de IRPF aplicades per l'Entitat als sous amb les legalment establertes, per a una mostra de tres treballadors Verificació de els imports mensuals corresponents a la despesa de la Seguretat Social per revisió de les corresponents declaracions.
	Altres despeses d' explotació	<ul style="list-style-type: none"> Verificació amb la corresponent factura de tercer d'una mostra de les següents partides de despesa i revisió analítica: Reparació i conservació Serveis professionals independents Primes d'assegurances Publicitat i propaganda Serveis bancaris Subministraments Verificació de una mostra de factures, contracte de lloguer immoble i revisió analítica. Arrendaments i cànon





		<ul style="list-style-type: none"> • Verificació de una mostra de factures i revisió analítica respecte a valor de vendes <p>Transports</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisió analítica <p>Altres serveis</p>
	Ingressos i despeses excepcionals	<ul style="list-style-type: none"> • Verificació d'una mostra d'ingressos i despeses excepcionals
	Despeses financeres	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi de raonabilitat mitjançant el càlcul del tipus d'interès sobre el capital pendent
(*) 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 em trobat:

IMMOBILITZATS

Valor del cost i de l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i immaterial

El registre de immobilitzat és el document que presenta el detall per element dels immobilitzats tant materials com immaterials i del seu cost, dotació i amortització acumulada. L'Entitat hauria de revisar el tancament del registre d'immobilitzat a efectes de que presenti el cost material i immaterial i les amortitzacions que respectivament li corresponguin i sense el qual no podem verificar el valor comptabilitzat de l'immobilitzat material i immaterial.

DEUTORS

Saldos deutors incobrables

L'Entitat presenta al tancament de l'exercici com a deutors, entre d'altres, saldos pendents de cobrament de una entitat local per valor de 12.000 euros i que donada l'antiguitat del saldo superior a un any i donades les dificultats de cobrament s'hauria de considerar morós i comptabilitzar la corresponent dotació a la provisió per insolvències, el que suposa l'existència d'una pèrdua addicional de 12.000 euros.



RESULTATS ANYS ANTERIORS

Impossibilitat de revisió del llibre d'actes signades de la Junta de Govern

El CEESC no ens ha pogut facilitar el llibre d'actes oficial de la Junta de Govern, donat el que no em pogut verificar el valor del romanent, és a dir, dels resultats no assignats d'exercicis anteriors. Donat tot això recomanem recopilar i confeccionar formalment el llibre d'actes de la Junta de Govern.

CREDITORS

Classificació del termini de pagament dels deutes amb entitats financeres

L'Entitat presenta el valor dels deutes pendents de pagament amb entitats de crèdit pel seu valor total a llarg termini. Tenint present que existeixen saldos pendents de pagament amb entitats de crèdit que vencen, per valor de 54.073,69, durant l'any 2015, concloem que existeix una sobrevaloració de creditors a llarg termini i una infravaloració de creditors a curt termini per valor de 54.073,69 euros.

Partides pendent es d'aplicació

Existeixen quotes socials corresponents a l'exercici 2015 cobrades a 31 de desembre de 2014 i que l'Entitat presenta com a partides pendents d'aplicació i que segons el Pla General de comptabilitat haurien de presentar-se com a ingressos anticipats.

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 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 vacances
15 anys de servei al CEESC	3 dies vacances
20 anys de servei al CEESC	4 dies vacances
25 anys de servei al CEESC	5 dies vacances
30 o més	6 dies vacances
Jubilació	100% d'una mensualitat

Donat que el CEESC no registra com passiu al respecte als seus estats financers al venciment, correspon un ajust pel premi de permanència contemplat a l'acord que anant a màxims seria de aproximadament 28 mil euros, no podem quantificar el factor corrector de col·laboradors que per circumstàncies diverses no arribarà a jubilar-se com empleat 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.

Periodificació de pagues extraordinàries

Hem calculat que al tancament de l'exercici 2014 existeixen pagues extraordinàries a pagar ja meritedes per valor de 6.074,50 euros. L'Entitat no presenta al tancament de l'exercici als seus estats



financers cap periodificació per a reconèixer al tancament el valor de les pagues extraordinàries que es pagaran a l'exercici 2015 però que ja han estat meritades a l'exercici 2014. Donat que la periodificació inicial (la de 31 de desembre de 2013) tampoc estava comptabilitzada podem considerar que existeix al tancament de l'exercici una sobrevaloració de resultats d'exercicis anteriors i una infravaloració de remuneracions pendents de pagament per valor de 6.074,50 euros.

Provisions de despeses corresponents als exercicis 2012, 2013 i 2014 no meritades al tancament de l'exercici

Existeixen al tancament de l'exercici dos provisions de despeses per un valor total de 15.631,40 euros que no representen despeses meritades a 31 de desembre de 2014 i que com a conseqüència impliquen l'existència de una infravaloració de resultats i una sobrevaloració de passius per valor de 15.631,40 euros.

Degut a que els procediments acordats no constitueixen ni una auditoria ni una revisió realitzada d'acord amb 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 hi hauríem informat. El nostre informe de procediments acordats de 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 front a tercers diferents dels destinataris d'aquest informe. Aquest informe es refereix exclusivament al balanç de situació a 31 de desembre de 2014 i al compte de pèrdues i guanys corresponent al exercici econòmic 2014 i no als comptes anuals complerts de CEESC considerats en el seu conjunt.

Barcelona a 26 de octubre de 2015



ABERALIA AUDITORS, S.L.

Auditor de comptes S2121

José Manuel Martínez Berlanga

Soci – Auditor de comtes



Balanc de situació i compte de perdues i guanys

BALANÇ DE SITUACIÓ - EXERCICI ANY 2014

ACTIU	EXERCICI 2014
IMMOBILITZAT	573.168,87
Immobilitzacions immaterials	5.405,25
Aplicacions informàtiques	8.640,59
Amortització acumulada a l'immobilitzat immaterial	-3.235,34
Immobilitzacions materials	567.763,62
Construccions	835.236,46
Maquinària	16.916,86
Mobiliari	26.890,26
Altres immobilitzats materials	7.141,18
Equips per processos d'informació	44.660,46
Amortització acumulada de l'immobilitzat material	-363.081,60

ACTIU	EXERCICI 2014
ACTIU CIRCULANT	361.134,57
Deutors	84.679,54
Quotes pendents de cobrament	0,00
Deutors	84.003,34
IRPF per lloguer de sales	676,20
Inversions financeres temporals	7.980,30
Dipòsits constituïts a curt termini	7.980,30
Tresoreria	272.474,73
Caixa efectiu	422,35
Bancs i institucions de crèdit cc a la vista	272.052,38
Ajustos per periodificació	0,00
Despeses anticipades	0,00
TOTAL ACTIU	938.303,44

BALANÇ DE SITUACIÓ - EXERCICI ANY 2014

PASSIU	EXERCICI 2014
FONS PROPIS	446.683,01
Resultats anys anteriors	410.565,32
Romanent anys anteriors	457.689,10
Resultats negatius anys anteriors	-47.123,78
Pèrdues i guanys	36.117,69
Pèrdues i guanys	36.117,69
PROVISIÓ PER RISCOS I DESPESES	3.426,34
Provisió per responsabilitats	3.426,34
CREDITORS A LLARG TERMINI	100.666,61
Deutes a llp amb entitats de crèdit	100.666,61
CREDITORS A CURT TERMINI	387.527,48
Creditors per prestació de serveis	16.010,06
Remuneracions pendents de pagament	6.532,20
Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals	13.258,73
Organismes de la seguretat social creditora	7.000,00
Hisenda Pública creditora per IVA repercutit	0,00
Ingressos anticipats	0,00
Provisió per altres operacions de tràfic	25.514,31
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	0,00
Deutes a curt termini	37.175,00
Provisions a curt termini	0,00
Partides pendent d'aplicació	282.037,18
TOTAL PASSIU	938.303,44

MEMÒRIA ECONÒMICA: ESTAT DE COMPTES - ANY 2014

	INGRESSOS		PRESSUPOST
INGRESSOS	578.452,00	100,00 %	569.822,00
Ingressos generals	465.508,42	80%	464.021,00
Adscripcions	1.380,00		1.350,00
Quotes d'alta	7.552,41		7.425,00
Quotes col·legials	438.282,51		435.897,00
Quotes col·legials reduïdes	4.278,83		4.784,00
Quotes sèniors	195,00		180,00
Quotes amics i amigues del CEESC	220,00		385,00
Previsió retorn quotes	13.599,67		14.000,00
Ingressos per activitat col·legial	50.861,34	9%	50.070,00
Convenis per activitat ordinària	32.524,00		32.670,00
Subvencions i patrocinis per projectes	14.618,00		13.000,00
Contractes de serveis	3.479,34		4.000,00
Ingressos per representació i consultoria	240,00		400,00
Ingressos per serveis col·legials	50.048,92	9%	48.575,00
Publicacions	15.240,24		18.000,00
Formació	12.710,00		9.000,00
Cessió d'espais	6.300,88		5.500,00
Certificacions	100,80		75,00
Assegurances Responsabilitat Civil	15.697,00		15.500,00
Altres serveis	0,00		500,00

	INGRESSOS		PRESSUPOST
Altres ingressos	12.033,32	2%	7.156,00
Ingressos financers	276,93		256,00
Recobrament de rebuts retornats	440,17		400,00
Publicitat	3.279,24		3.000,00
Altres	8.036,98		3.500,00

INGRESSOS	578.452,00
DESPESES	542.334,31
Resultat econòmic	36.117,69

MEMÒRIA ECONÒMICA

MEMÒRIA ECONÒMICA: ESTAT DE COMPTES - ANY 2014

	DESPESES	PRESSUPOST
DESPESES	542.334,31	569.822,00
Despeses generals	416.064,20	425.975,79
Locals	57.112,48	57.895,03
Comunitat de propietaris delegacions	7.514,55	8.380,00
Lloguer delegacions	23.205,08	22.949,12
Manteniment i adequació de locals	1.269,88	1.500,00
Taxes municipals delegacions	10.514,42	11.025,84
Assegurances delegacions	1.282,37	1.652,37
Subministraments electricitat delegacions	9.833,26	7.487,70
Subministrament aigua delegacions	917,25	700,00
Neteja locals	2.575,67	4.200,00
Gestió tècnica i govern de l'entitat	303.433,82	310.075,76
Sous del personal	226.628,52	226.442,72
Seguretat Social del personal	64.968,48	72.379,20
Assessoria laboral	3.798,83	3.500,00
Mútua laboral	1.399,79	1.381,34
Pla de Formació	0,00	200,00
Despeses gerència	294,60	150,00
Despeses personal (dietes i desplaçaments)	241,67	300,00
Despeses govern entitat (dietes i desplaçaments)	3.379,43	3.000,00
Auditoria	2.722,50	2.722,50

	DESPESES	PRESSUPOST
Equipaments despeses ordinàries fungibles	55.517,90	58.005,00
Subministrament per telefonia i internet	8.303,12	9.000,00
Renovació dominis Internet	558,81	550,00
Serveis informàtics	5.154,51	5.500,00
Equips informàtics	289,31	780,00
Auditoria comptable	2.611,00	2.600,00
Enviaments interns i missatgeria	50,72	100,00
Material d'oficina	816,94	700,00
Impremta	993,50	700,00
Material de neteja	195,91	200,00
Servei de correus	1.325,13	780,00
Serveis bancaris	9.461,77	10.195,00
Protocol	431,59	400,00
Amortització acumulada	25.325,59	26.500,00
Despeses per activitat col·legial	96.017,86	104.846,21
Serveis	43.959,03	48.080,00
Participació	4.545,80	5.300,21
Relacions	17.078,95	14.366,00
Comunicació	30.434,08	37.100,00
Despeses, impagaments i imprevistos	30.252,25	39.000,00
Previsió quotes impagades	23.343,91	38.000,00
Imprevistos	6.908,34	1.000,00

COL·LEGI D'EDUCADORES I EDUCADORS SOCIALS DE CATALUNYA

BALANCE DE SITUACIÓN 2014 Y 2013

Importes en Euros

ACTIVO		Saldo	SaldoAnterior
A)	ACTIVO NO CORRIENTE	573.168,87	594.939,57
	I. Inmovilizado intangible	5.405,25	5.405,25
	5. Aplicaciones informáticas	5.405,25	5.405,25
	II. Inmovilizado material	567.763,62	589.534,32
	1. Terrenos y construcciones	501.748,85	520.735,04
	2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	66.014,77	68.799,28
B)	ACTIVO CORRIENTE	365.134,57	113.499,72
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	84.679,54	80.925,65
	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	20.165,29	20.165,29
	3. Deudores varios.	84.003,34	59.185,16
	6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	676,20	1.575,20
	V. Inversiones financieras a corto plazo	7.980,30	7.980,30
	5. Otros activos financieros	7.980,30	7.980,30
	VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	17,70
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	272.474,73	24.576,07
	1. Tesorería	272.474,73	24.576,07
TG.	TOTAL ACTIVO	938.303,44	708.439,29
PASIVO		Saldo	SaldoAnterior
A)	PATRIMONIO NETO	446.683,01	410.822,34
	I. Fondos propios	446.683,01	410.822,34
	5. Resultados de ejercicios anteriores	410.565,32	317.713,56
	1. Remanente	457.689,10	364.837,34
	2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	(47.123,78)	(47.123,78)
	7. Resultado del ejercicio	36.117,69	93.108,78
B)	PASIVO NO CORRIENTE	104.092,95	104.891,48
	I. Provisiones a largo plazo	3.426,34	3.426,34
	4. Otras provisiones	3.426,34	3.426,34
	II. Deudas a largo plazo	100.666,61	101.465,14
	2. Deuda con entidades de crédito	100.666,61	101.465,14
C)	PASIVO CORRIENTE	387.527,48	192.725,47
	II. Provisiones a corto plazo	25.514,31	40.726,29
	III. Deudas a corto plazo	319.212,18	103.805,24
	2. Deudas con entidades de crédito	42.484,06	42.484,06
	5. Otros pasivos financieros	319.212,18	61.321,18
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	42.800,99	47.281,64
	3. Acreedores varios	16.010,06	12.208,31
	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	6.532,20	4.235,47
	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	20.258,73	30.837,86
	VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	912,30
TG.	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	938.303,44	708.439,29

COL·LEGI D'EDUCADORES I EDUCADORS SOCIALS DE CATALUNYA

BALANCE DE SITUACIÓN 2014 Y 2013

Importes en Euros

ACTIVO		Saldo	SaldoAnterior
A)	ACTIVO NO CORRIENTE	573.168,87	594.939,57
	I. Inmovilizado intangible	5.405,25	5.405,25
	5. Aplicaciones informáticas	5.405,25	5.405,25
	II. Inmovilizado material	567.763,62	589.534,32
	1. Terrenos y construcciones	501.748,85	520.735,04
	2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	66.014,77	68.799,28
B)	ACTIVO CORRIENTE	365.134,57	113.499,72
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	84.679,54	80.925,65
	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	20.165,29	20.165,29
	3. Deudores varios	84.003,34	59.185,16
	6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	676,20	1.575,20
	V. Inversiones financieras a corto plazo	7.980,30	7.980,30
	5. Otros activos financieros	7.980,30	7.980,30
	VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	17,70
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	272.474,73	24.576,07
	1. Tesorería	272.474,73	24.576,07
TG.	TOTAL ACTIVO	938.303,44	708.439,29
PASIVO		Saldo	SaldoAnterior
A)	PATRIMONIO NETO	446.683,01	410.822,34
	I. Fondos propios	446.683,01	410.822,34
	5. Resultados de ejercicios anteriores	410.565,32	317.713,56
	1. Remanente	457.689,10	364.837,34
	2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	(47.123,78)	(47.123,78)
	7. Resultado del ejercicio	36.117,69	93.108,78
B)	PASIVO NO CORRIENTE	104.092,95	104.891,48
	I. Provisiones a largo plazo	3.426,34	3.426,34
	4. Otras provisiones	3.426,34	3.426,34
	II. Deudas a largo plazo	100.666,61	101.465,14
	2. Deuda con entidades de crédito	100.666,61	101.465,14
C)	PASIVO CORRIENTE	387.527,48	192.725,47
	II. Provisiones a corto plazo	25.514,31	40.726,29
	III. Deudas a corto plazo	319.212,18	103.805,24
	2. Deudas con entidades de crédito	42.484,06	42.484,06
	5. Otros pasivos financieros	319.212,18	61.321,18
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	42.800,99	47.281,64
	3. Acreedores varios	16.010,06	12.208,31
	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	6.532,20	4.235,47
	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	20.258,73	30.837,86
	VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	912,30
TG.	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	938.303,44	708.439,29