



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

**Informe de Procediments Acordats**

**31 de desembre de 2015**

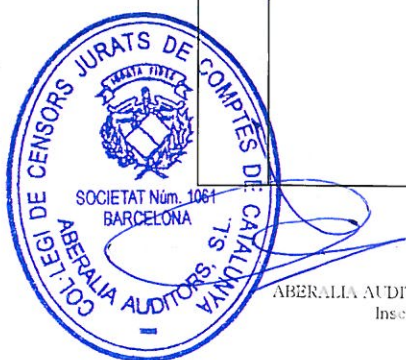
## Informe sobre un encàrrec de procediments acordats



A la Junta de Govern del CEESC:

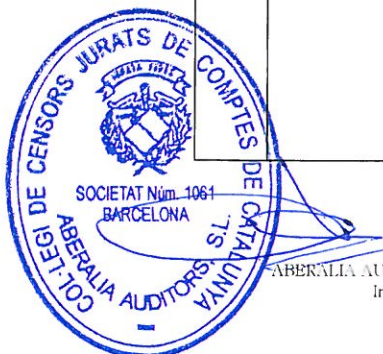
Hem realitzat els procediments acordats amb vostès, que s'indiquen a continuació en relació amb el balanç de situació a 31 de desembre de 2015 i el compte de pèrdues i guanys corresponent a l'any 2015 del COL·LEGI D'EDUCADORES I EDUCADORS SOCIALS DE CATALUNYA d'ara endavant el CEESC. El nostre treball 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 al 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 intangible	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació d'una mostra de les altes de l'immobilitzat intangible de l'exercici 2015 mitjançant la revisió de la corresponent factura.</li> <li>• 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 2015.</li> </ul>
	Immobilitzat materials	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació d'una mostra de les altes de l'immobilitzat material de l'exercici 2015 mitjançant la revisió de la corresponent factura.</li> <li>• 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 2015.</li> </ul>
	Deutors	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 93% del saldo i les respostes obtingudes han sigut del 42% del saldo total del compte a verificar.</li> <li>• Confecció i anàlisi per a una mostra de clients del rati de termini de cobrament en recerca de terminis alts, superiors a 120 dies, susceptibles de constituir</li> </ul>

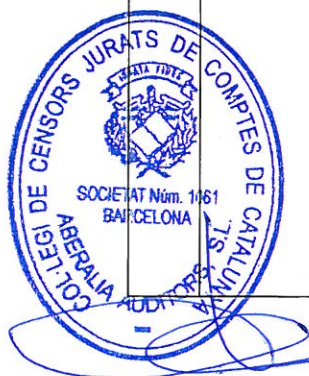




		<p>saldos morosos no dotats comptablement al tancament i constatació de si existeixen cobraments posteriors a 31 de desembre de 2015 dels referits saldos. El saldo analitzat és equivalent al 100 % del saldo de clients.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió analítica del termini de cobrament de clients.</li> <li>• Recerca de l'existència de saldos creditors significatius susceptibles de ser reclassificats com a passius.</li> </ul>
	Inversions temporals financeres	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</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 confirmació escrita d'aquestes entitats o en el seu defecte, amb document bancari.</li> <li>• 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.</li> <li>• Verificació del saldo de caixa al 31 de desembre de 2015 per revisió del diari extra comptable de caixa.</li> </ul>
	Fons Propis	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació del valor del capital social mitjançant comprovació del valor amb els estatuts i les declaracions de l'impost sobre societats</li> <li>• 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 2015 i anteriors</li> <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 confirmació escrita d'aquestes entitats o en el seu defecte, amb 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>

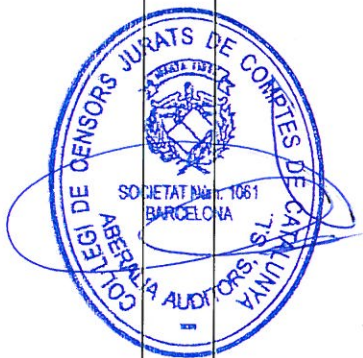


	<p>Creditors a curt termini</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació del saldo al tancament per a una mostra de creditors mitjançant la sol·licitud de confirmació de saldo al tancament. La mostra suposa el 74% del saldo i les respostes obtingudes han sigut del 57% del saldo total del compte a verificar.</li> <li>• Revisió analítica del termini de pagament a proveïdors i creditors.</li> <li>• Verificació del saldo comptabilitzat de remuneracions pendents de pagament al venciment</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 2015, mitjançant el recàlcul 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 reclassificats com a actius.</li> <li>• Revisió de totes les factures rebudes amb posterioritat al tancament, entre el 1 de gener i el 3 de març de 2016, en recerca de conceptes meritats a 31 de desembre de 2015 i no comptabilitzats a aquesta data.</li> </ul>
	<p>Tributs</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació de la despesa corresponent a l'exercici per tributs locals mitjançant la revisió dels documents de pagament corresponents.</li> <li>• Quadre de bases de l'IVA suportat declarat i del valor de despeses comptabilitzat per a l'exercici 2015 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu.</li> <li>• Quadre de bases de l'IVA repercutit declarat i del valor d'ingressos comptabilitzat per a l'exercici 2015 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 2015 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 2015 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una</li> </ul>





		diferencia de valor poc significatiu.
	<u>Ingressos generals</u>	
	Import net de la xifra de negocis	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació d'un mostreig de un 69,77% del valor de les quotes de col·legiació trimestrals, semestrals i anuals amb el corresponen document bancari de cobrament.</li> <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 la revisió de la documentació suport de la concessió.</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.</li> <li>• Anàlisi per conceptes de la nòmina amb el resum de nòmina, referenciació del sou net corresponent als mesos de febrer, maig i octubre al corresponent document bancari de pagament.</li> <li>• Anàlisi de la correspondència de les retencions d'IRPF aplicades per l'Entitat als sous amb les legalment establertes, per a una mostra de tres treballadors</li> <li>• Verificació dels imports mensuals corresponents a la despesa de la Seguretat Social per revisió de les corresponents declaracions.</li> </ul>
	Altres despeses d'exploració	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació amb la corresponent factura del tercer d'una mostra de les següents partides de despesa i revisió analítica:                     <ul style="list-style-type: none"> <li>Reparació i conservació</li> <li>Serveis professionals independents</li> <li>Primes d'assegurances</li> <li>Publicitat i propaganda</li> <li>Serveis bancaris</li> <li>Subministraments</li> </ul> </li> <li>• Verificació d'una mostra de factures, contracte de lloguer immoble i revisió analítica.                     <ul style="list-style-type: none"> <li>Arrendaments i cànon</li> </ul> </li> <li>• Verificació d'una mostra de factures i revisió</li> </ul>



		<p>analítica respecte al valor de les vendes</p> <p>Transports</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisió analítica</li> </ul>
	Ingressos i despeses excepcionals	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificació d'una mostra d'ingressos i despeses excepcionals</li> </ul>
	Despeses financeres	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Anàlisi de raonabilitat mitjançant el càlcul del tipus d'interès sobre el capital pendent</li> </ul>
(*) 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 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 del immobilitzat material i intangible i les amortitzacions que respectivament li corresponguin, i sense el qual no podem verificar els valors del cost de l'amortització comptabilitzats de l'immobilitzat material i immaterial.

### RESULTATS ANYS ANTERIORS

#### Impossibilitat de revisió del llibre d'actes signat 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 hem pogut verificar el valor del Fons Social. El saldo a 31 de desembre de 2015 del romanent es de zero euros, atès que el CEESC ha traspassat durant l'exercici 2015 el saldo al compte 100 "Fons Social". 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 curt termini. Tenint present que existeixen saldos pendents de pagament amb entitats de crèdit que vencen, per valor de 35.994,66, durant l'any 2017 i següents, concloem que existeix una sobreevaluació de creditors a curt termini i una infravaloració de creditors a llarg termini per valor de 35.994,66 euros.





### 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 2015, 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 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 als seus estats financers provisió alguna pel premi de permanència meritat al tancament de l'exercici, correspon un ajust pel premi de permanència contemplat a l'acord d'empresa que anant a màxims seria d'aproximadament 27.500,00 euros. 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.

### Provisions de despeses corresponents a l'exercici 2016 no realitzades ni meritades al tancament de l'exercici 2015

La direcció del CEESC ens ha explicat que durant l'exercici 2015 ha comptabilitzat una despesa per valor de 22.000 euros que correspon a la despesa per obres a la seu de Barcelona en la que el CEESC preveu que s'haurà d'incórrer durant l'any 2016. La direcció del CEESC ens explica que aquestes obres corresponen principalment a pintar la seu i a fer la instal·lació de l'aire condicionat. A més a més, ens confirma que encara estan recollint els últims pressupostos i han de decidir per tant, quins seran els professionals contractats. D'aquesta manera, entenem que correspon a un concepte no meritat i que per tant, no correspon comptabilitzar la provisió. Com a conseqüència, la comptabilització de la provisió implica l'existència d'una infravaloració de resultats i una sobrevaloració de passius per valor de 22.000 euros.

### Seguretat Social de Desembre 2015

La direcció del CEESC ens confirma que a 31 de desembre de 2015 ha deixat de comptabilitzar 5.611,83 euros corresponents a la Seguretat Social del mes de Desembre i que s'ha comptabilitzat durant el mes de Gener de 2016. D'aquesta manera, això implicaria que al tancament de l'exercici el CEESC presenta una sobrevaloració dels resultats i una infravaloració dels passius per valor de 5.611,83 euros.



### Altres ingressos d'exploració

El CEESC ens ha facilitat tota la documentació sol·licitada amb la qual hem comprovat que els imports comptabilitzats per l'entitat al tancament de l'exercici com a subvencions rebudes han estat certament atorgats. Ara bé, tal i com indica el Pla General Comptable, aquests imports procedents de subvencions i convenis no es podran considerar com a ingressos fins que les despeses a realitzar subvencionables hagin estat justificades per part de l'entitat rebedora de la subvenció, i haurà de registrar aquests imports al compte 522 "Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats" fins que justifiqui les despeses. D'aquesta manera, el CEESC ens ha indicat que dels 16.000 euros que apareixen com a subvencions al compte 740 a 31 de desembre de l'any 2015, 9.000 euros no havien estat justificats al tancament, per el que no procedia la seva comptabilització com a ingressos, sinó que s'haurien d'haver comptabilitzats com a passiu en concepte de Deutes a curt termini transformables en subvencions. D'aquests 9.000 euros, 8.000 euros corresponen a una subvenció concedida per la Diputació de Barcelona per el desenvolupament d'activitats formatives, de divulgació i recerca en l'àmbit dels serveis socials bàsics, mentre que els 1.000 euros restants corresponen a una subvenció procedent de l'Ajuntament de Barcelona.

Per altra banda, existeixen ingressos per subvencions reconeguts comptablement als exercicis 2014 i 2015 per valors respectivament de 12.000 euros i 7.000 euros que corresponen a les aportacions econòmiques que fan diverses entitats en el marc d'un conveni de col·laboració acordat entre aquestes entitats. Donada la naturalesa de la transacció i les condicions del conveni no hem pogut verificar la meritació de l'ingrés referit ni de les despeses i provisió relacionats comptabilitzats per valor de 7.622,19 euros

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 hi 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 front a tercers diferents dels destinataris d'aquest informe. Aquest informe es refereix exclusivament al balanç de situació a 31 de desembre de 2015 i al compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici econòmic 2015 i no als comptes anuals complets de CEESC considerats en el seu conjunt.

Barcelona a 8 de març de 2016



ABERALIA AUDITORS, S.L.

Auditor de comptes S2121

José Manuel Martínez Berlanga

Soci – Auditor de comptes





**Balanc de situació i compte de perdues i guanys**

## BALANCE DE SITUACIÓN 2015 Y 2014

Importes en Euros

ACTIVO		Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014
<b>A)</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>556.366,48</b>	<b>573.168,87</b>
<b>I.</b>	<b>Inmovilizado intangible</b>	<b>5.405,25</b>	<b>5.405,25</b>
5.	Aplicaciones informáticas	5.405,25	5.405,25
<b>II.</b>	<b>Inmovilizado material</b>	<b>550.361,23</b>	<b>567.763,62</b>
1.	Terrenos y construcciones	481.581,49	501.748,85
2.	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	68.779,74	66.014,77
<b>IV.</b>	<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Instrumentos de patrimonio	600,00	
<b>B)</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>320.528,90</b>	<b>365.134,57</b>
<b>III.</b>	<b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>58.501,94</b>	<b>84.679,54</b>
3.	Deudores varios.	57.201,66	84.003,34
6.	Otros créditos con las Administraciones Públicas	1.300,28	676,20
<b>V.</b>	<b>Inversiones financieras a corto plazo</b>	<b>4.800,00</b>	<b>7.980,30</b>
5.	Otros activos financieros	4.800,00	7.980,30
<b>VI.</b>	<b>Periodificaciones a corto plazo</b>	<b>1.287,44</b>	<b>0,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>255.939,52</b>	<b>272.474,73</b>
1.	Tesorería	255.939,52	272.474,73
<b>TG.</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>876.895,38</b>	<b>938.303,44</b>
PASIVO		Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014
<b>A)</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>464.558,46</b>	<b>446.683,01</b>
<b>I.</b>	<b>Fondos propios</b>	<b>464.558,46</b>	<b>446.683,01</b>
1.	Capital	446.683,01	
1.	Capital escriturado	446.683,01	0,00
5.	Resultados de ejercicios anteriores		410.565,32
1.	Remanente	0,00	457.689,10
2.	(Resultados negativos de ejercicios anteriores)	0,00	-47.123,78
7.	Resultado del ejercicio	17.875,45	36.117,69
<b>B)</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.426,34</b>	<b>104.092,95</b>
<b>I.</b>	<b>Provisiones a largo plazo</b>	<b>3.426,34</b>	<b>3.426,34</b>
4.	Otras provisiones	3.426,34	3.426,34
<b>II.</b>	<b>Deudas a largo plazo</b>	<b>0,00</b>	<b>100.666,61</b>
2.	Deuda con entidades de crédito		100.666,61
<b>C)</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>408.910,58</b>	<b>387.527,48</b>
<b>II.</b>	<b>Provisiones a corto plazo</b>	<b>46.526,34</b>	<b>25.514,31</b>
<b>III.</b>	<b>Deudas a corto plazo</b>	<b>85.770,98</b>	<b>319.212,18</b>
2.	Deudas con entidades de crédito	48.380,98	
5.	Otros pasivos financieros	37.390,00	319.212,18
<b>V.</b>	<b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	<b>30.404,76</b>	<b>42.800,99</b>
3.	Acreedores varios	8.127,47	16.010,06
4.	Personal (remuneraciones pendientes de pago)	10.655,73	6.532,20
6.	Otras deudas con las Administraciones Públicas	11.621,56	20.258,73
<b>VI.</b>	<b>Periodificaciones a corto plazo</b>	<b>246.208,50</b>	<b>0,00</b>
<b>TG.</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>876.895,38</b>	<b>938.303,44</b>

## CTA. DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2015

Importes en Euros

## Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Saldo a 31/12/2015 Saldo a 31/12/2014

		Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014
<b>A OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
1.	<b>Importe neto de la cifra de negocios</b>	529.579,76	518.807,11
	a) Ventas	513.774,17	506.548,16
	b) Prestaciones de servicios	15.805,59	12.258,95
5.	<b>Otros ingresos de explotación</b>	16.806,80	37.424,85
	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	806,80	2.306,85
	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	16.000,00	35.118,00
6.	<b>Gastos de personal</b>	(280.013,65)	(278.121,66)
	a) Sueldos, salarios y asimilados	(226.275,81)	(226.628,52)
	b) Cargas sociales	(61.835,25)	(64.968,48)
	c) Provisiones	8.097,41	13.475,34
7.	<b>Otros gastos de explotación</b>	(223.698,47)	(217.310,93)
	a) Servicios exteriores	(160.432,94)	(169.081,08)
	b) Tributos	(11.497,09)	(10.414,87)
	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(51.768,44)	(37.814,98)
8.	<b>Amortización del inmovilizado</b>	(25.071,07)	(25.325,59)
13.	<b>Otros resultados</b>	4.686,22	5.708,63
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>		22.289,59	41.182,41
14.	<b>Ingresos financieros</b>	73,33	276,93
	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	73,33	276,93
	2. De terceros	73,33	276,93
15.	<b>Gastos financieros</b>	(4.487,47)	(5.341,65)
	b) Por deudas con terceros	(4.487,47)	(5.341,65)
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18+19)</b>		(4.414,14)	(5.064,72)
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>		17.875,45	36.117,69
<b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+20)</b>		17.875,45	36.117,69
<b>B OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>			
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)</b>		17.875,45	36.117,69