



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

Informe de Procediments Acordats

31 de desembre de 2023



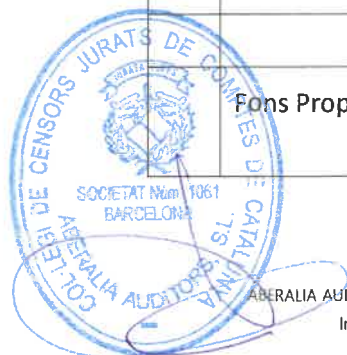
Informe sobre un encàrrec de procediments acordats



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 2023 i el compte de pèrdues i guanys corresponent a l'any 2023 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.
	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 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 d'un dels saldos de les cinc caixes per revisió del saldo del document d'arqueig de caixa corresponent.
	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. • Anàlisi de la raonabilitat del saldo comptabilitzat de remuneracions pendents de pagament al tancament. Diferència admissible inferior a 1.200 euros. • 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 2023, mitjançant el recàlcul de la mateixa i verificació de la comptabilització per l'Entitat. La diferència màxima admesa entre el recàlcul d'ABERALIA i el valor comptable és de mil euros. • Anàlisi del saldo pendent de pagament al tancament en concepte d'IVA, retencions IRPF i S.S. amb la respectiva carta de pagament presentada amb posterioritat. • Recerca de l'existència de saldos deutors de creditors significatius susceptibles de ser reclassificats 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 d'una mostra de despeses tributaries per valor superior al 95% del saldo amb rebut del pagament de l'impost, diferència permesa mil euros en quota. • Quadre de bases de l'IVA suportat declarat i del valor de despeses comptabilitzat per a l'exercici 2023 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 2023 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 2023 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu, en tot cas inferior a mil euros en quota. • Quadre de bases de las retencions IRPF declarades al model 111 i les retribucions subjectes a IRPF comptabilitzades corresponents a l'exercici 2023 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu, en tot cas inferior a 2 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 al mes de desembre de 2023, diferència permesa en quota valor de mil euros màxim. • Anàlisi de raonabilitat del Impost de Societats pendent de pagament al 31 de desembre de 2023.
	<u>Ingressos generals</u>	
	Import net de la xifra de negoci	<ul style="list-style-type: none"> • Revisió analítica mitjançant l'anàlisi de l'evolució mensual dels ingressos.
	Ingressos excepcionals	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi de raonabilitat dels tres ingressos excepcionals amb el 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 de l'evolució del 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. Diferència permesa en quota inferior a mil euros.
	Altres despeses d'explotació	<ul style="list-style-type: none"> • Revisió analítica respecte al valor de les vendes Arrendaments i cànon Reparacions i manteniment



	<p>Primes d'assegurances Serveis professionals independents Serveis bancaris Publicitat, propaganda i relacions públiques Subministrament Altres despeses de gestió Altres despeses de gestió</p> <ul style="list-style-type: none"> • Quadrar el saldo amb els contractes de pòlissa vigents en a l'exercici 2023. Diferència entre comptabilitat i contractes admissible de màxim 600 euros.
Despeses excepcionals	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi de raonabilitat de les dues despeses excepcionals amb l'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'Educaores i Educadors Socials de Catalunya vigent a l'any 2023, 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 d'un expert sobre la matèria. Sota el concepte de responsabilitats socials l'Entitat aprovisiona aquesta obligació amb una dotació anual de mil euros, al tancament de l'exercici la provisió dotada acumulada és de 7 mil euros.

IMMOBILITZAT

Com a conseqüència de la realització de les proves de raonabilitat de l'amortització del immobilitzat material hem detectat l'existència d'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 74 i 74 mil euros, que suposen un valor net comptable de 0 euros, inferior al valor registrat l'any anterior de -53 mil euros, diferències que hem comunicat a la direcció de l'Entitat per a la seva investigació. 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 2024.



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). Seria recomanable la separació dels impostos mitjançant els quatre primers dígit, ja que en el cas de la realització de qualsevol anàlisi d'estats financers resumit a 4 dígit es podria veure clarament l'import pendent de pagar per a cadascun dels impostos.

Periodificacions d'assegurances

Encara que no existeixi un marc normatiu comptable que li sigui aplicable a l'Entitat, seria recomanable presentar els estats financers d'acord amb el principi comptable de meritament, realitzant las periodificacions de despeses d'assegurances (com es fa amb altres despeses) que corresponen al període 2024 i que suposarien considerar menors despeses d'assegurances i més actius per despeses anticipades per valor aproximat de 0,384 milers d'euros.

Provisions a curt termini

Al passiu del balanç al tancament de l'exercici es presenta, entre d'altres, l'epígraf de provisions a curt termini amb un saldo de 16.497,95 euros. Encara que no existeix un marc normatiu comptable que li sigui aplicable a l'Entitat, seria recomanable, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, que no li és obligatori però pot servir de referència, 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 d'un fet concret succeït en el passat amb cert nivell d'incertesa respecte a la seva confirmació, amb un grau alt de probabilitat i sotmès a una estimació de valor, i que es liquidaran raonablement a curt termini, en el termini màxim d'un any.

Hem analitzat el contingut de l'epígraf de provisions a curt termini al tancament de l'exercici, comptabilitzat per valor total de 16.497,95 euros, i en base a lo indicat al paràgraf anterior, recomanarien presentar com a provisions a llarg termini el premi de permanència comptabilitzat al tancament per valor de 7 mil euros, tal com s'indica en el paràgraf anterior, donat a que raonablement la seva liquidació serà a llarg termini. Recomanariem també presentar com a creditors factures pendents de rebre un valor inclòs a provisions a llarg termini per valor de 3.300,11 euros i que correspon a serveis rebuts pendents de rebre factura. Finalment, la resta de saldo per valor de 6.197,84 euros, correspon, segons ens indica l'Entitat a aprovisionaments de despesa, per serveis no rebuts encara al tancament i que compensen un ingrés per subvenció concedida encara no justificada al tancament de l'exercici, segons el Pla General de Comptabilitat no aplicable a l'Entitat procedeix comptabilitzar les despeses quan s'ha rebut el servei i els ingressos per subvencions quan s'ha justificat la subvenció concedida.

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 d'un fet concret succeït al passat, amb cert nivell d'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 2023 i al compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici econòmic 2023 i no als comptes anuals complets de CEESC considerats en el seu conjunt.

Barcelona a 16 de febrer de 2024

ABERALIA AUDITORS, S.L.

Auditor de comptes S2121

José Manuel Martínez Berlanga

Soci – Auditor de comtes



BALANCE 2023

Importes en Euros

		Saldo	Saldo Anterior
		31/12/2023	31/12/2022
ACTIVO			
A)	ACTIVO NO CORRIENTE	423.941,62	433.729,33
	I. Inmovilizado intangible	-2,33	-2,33
5.	Aplicaciones informáticas	-2,33	-2,33
	II. Inmovilizado material	423.561,95	433.731,66
1.	Terrenos y construcciones	394.343,12	404.314,27
2.	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	29.218,83	29.417,39
	III. Inversiones inmobiliarias	382,00	0,00
2.	Construcciones	382,00	
B)	ACTIVO CORRIENTE	209.510,63	172.713,82
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	15.287,83	32.594,73
3.	Deudores varios.	14.709,66	32.050,38
6.	Otros créditos con las Administraciones Públicas	578,17	544,35
	VI. Periodificaciones a corto plazo	1.221,24	1.224,68
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	193.001,56	138.894,41
1.	Tesorería	193.001,56	138.894,41
TG.	TOTAL ACTIVO	633.452,25	606.443,15
PASIVO			
		Saldo	Saldo Anterior
		31/12/2023	31/12/2022
A)	PATRIMONIO NETO	524.652,68	536.642,19
	I. Fondos propios	524.652,68	536.642,19
1.	Capital	536.642,19	548.585,52
1.	Capital escriturado	536.642,19	548.585,52
7.	Resultado del ejercicio	-11.989,51	-11.943,33
B)	PASIVO NO CORRIENTE	3.426,34	3.426,34
	I. Provisiones a largo plazo	3.426,34	3.426,34
4.	Otras provisiones	3.426,34	3.426,34
C)	PASIVO CORRIENTE	105.373,23	66.374,62
	II. Provisiones a corto plazo	16.497,95	14.254,83
	III. Deudas a corto plazo	44.470,27	19.304,31
5.	Otros pasivos financieros	44.470,27	19.304,31
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	44.340,51	32.800,48
3.	Acreedores varios	17.468,49	4.010,25
4.	Personal (remuneraciones pendientes de pago)	6.549,34	6.041,65
6.	Otras deudas con las Administraciones Públicas	20.322,68	22.748,58
	VI. Periodificaciones a corto plazo	64,50	15,00
TG.	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	633.452,25	606.443,15

CEESC

Firmado
Apoderado

CTA. DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2023

Importes en Euros

Cuenta de Pérdidas y Ganancias		Saldo Actual 2023	S. Anterior 2022
A	OPERACIONES CONTINUADAS		
1.	Importe neto de la cifra de negocios	546.093,15	539.284,16
	a) Ventas	503.054,40	500.900,60
	b) Prestaciones de servicios	43.038,75	38.383,56
5.	Otros ingresos de explotación	9.336,70	6.568,00
	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	3.414,70	3.568,00
	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	5.922,00	3.000,00
6.	Gastos de personal	-359.022,19	-359.004,76
	a) Sueldos, salarios y asimilados	-275.905,10	-272.731,59
	b) Cargas sociales	-83.117,09	-86.273,17
7.	Otros gastos de explotación	-178.757,31	-190.195,74
	a) Servicios exteriores	-157.414,12	-168.379,79
	b) Tributos	-7.188,83	-7.418,56
	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	-14.154,36	-14.397,39
8.	Amortización del inmovilizado	-26.090,93	-19.202,33
13.	Otros resultados	-3.868,93	10.367,34
A.1)	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-12.309,51	-12.183,33
14.	Ingresos financieros	320,00	240,00
	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	320,00	240,00
	2. De terceros	320,00	240,00
A.2)	RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18+19)	320,00	240,00
A.3)	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	-11.989,51	-11.943,33
A.4)	RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+20)	-11.989,51	-11.943,33
B	OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
A.5)	RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)	-11.989,51	-11.943,33

CEESC

Firmado
Apoderado