



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

Informe de Procediments Acordats

31 de desembre de 2018



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 2018 i el compte de pèrdues i guanys corresponent a l'any 2018 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"> 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. 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. Revisió analítica del termini de cobrament de clients. Recerca de l'existència de saldos creditors significatius susceptibles de ser classificats com a passius.
	Inversions financeres temporals	<ul style="list-style-type: none"> Verificació de les inversions financeres a curt termini per revisió dels contractes de lloguer als que

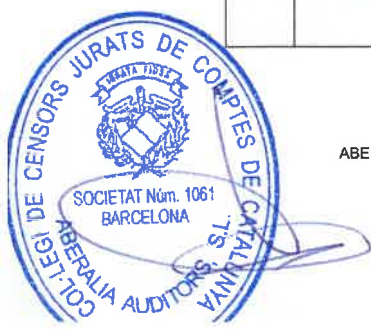


		<p>es determina el valor de les fiances prestades per l'Entitat.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificació amb document suport del total dels moviments d'alta i de baixa.
	Tresoreria	<ul style="list-style-type: none"> • Verificació de la totalitat dels saldos actius disponibles al tancament de l'exercici a les entitats financeres per verificació de document bancari. • Verificació de la correcció de les conciliacions bancàries 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 2018 de la seu de Barcelona per verificació de la seva correspondència amb el diari extra comptable de caixa.
	Fons Propis	<ul style="list-style-type: none"> • 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 del saldo a llarg termini amb entitats financeres per verificació del respectiu document bancari. • 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 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. • Verificació de la raonabilitat del saldo comptabilitzat de remuneracions pendents de pagament al tancament. • Anàlisi del conveni col·lectiu aplicable a l'Entitat en la recerca de conceptes meritats al tancament per premis de permanència. • Verificació de si l'Entitat ha comptabilitzat correctament la periodificació de pagues meritades al tancament a 31 de desembre de 2018, mitjançant





		<p>el re càlcul de la mateixa i verificació de la comptabilització per l'Entitat.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 re classificats com a actius. • Revisió de les factures rebudes amb posterioritat al tancament i superiors en valor a 500 euros i que ens facilita l'Entitat en recerca de conceptes meritats a 31 de desembre de 2018 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 revisió analítica. • Quadre de bases de l'IVA suportat declarat i del valor de despeses comptabilitzats per a l'exercici 2018 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu. • Quadre de bases de l'IVA repercutit declarat i del valor d'ingressos comptabilitzats per a l'exercici 2018 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu. • 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 2018 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu. • Quadre de bases de las retencions IRPF declarades al model 111 i les retribucions subjectes a IRPF comptabilitzades corresponents a l'exercici 2018 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu.
	<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 de les vendes.
	Altres ingressos d'exploació	<ul style="list-style-type: none"> • Verificació de les subvencions donacions i llegats a l'exploació mitjançant revisió analítica
	<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. 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.
Altres despeses d'exploació	<ul style="list-style-type: none"> Revisió analítica respecte al valor de les vendes <p>Arrendaments i cànons Primes d'assegurances Serveis professionals independents Transports Serveis bancaris Subministraments Altres serveis</p>
Ingressos i despeses excepcionals	<ul style="list-style-type: none"> Anàlisis de raonabilitat dels 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 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 presenta el detall per element dels immobilitzats tant materials com intangible i del seu cost, dotació i amortització acumulada. L'Entitat ha presentat al tancament el registre d'immobilitzat a efectes de que presenti el cost de l'immobilitzat material i intangible i les amortitzacions que respectivament li corresponen. El valor del cost dels immobilitzats materials comptabilitzat és superior per valor de 6.867,94 euros al valor del cost segons el registre de immobilitzat i el valor de l'amortització acumulada segons comptabilitat és superior per valor de 2.549,99 euros al valor de l'amortització acumulada del immobilitzat material. No hem pogut verificar els motius de les diferències, ni el seu efecte.

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

Donat que el CEESC no registra com passiu als seus estats financers cap provisió 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 30.000 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.

PÈRDUES I GUANYS

Altres despeses d'explotació

L'Entitat ha comptabilitzat durant l'exercici 2017 despeses per assegurances per valor de 13.030,17 euros i no ha considerat que part de dues de les assegurances comptabilitzades com a despesa de l'exercici 2017 inclouen un valor de 1.399,47 euros meritada a l'exercici 2018.

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 2018 i al compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici econòmic 2018 i no als comptes anuals complets de CEESC considerats en el seu conjunt.

Barcelona a 1 de març de 2019



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

BALANCE DE SITUACION

Empresa 18 CEESC 2018 Fecha 19-02-19
Condiciones PERIODO : 01-01-18 / 31-12-18; PERIODO N-1 : 01-01-17 / 31-12-17 EMPRESA N-1 : 17 - CEESC 2017
(Importes en Euros)

A S I V O

	EJERCICIO 18	EJERCICIO 17
FONDOS PROPIOS	557.580,83	526.204,20
I. Capital suscrito	526.204,20	464.558,46
100. CAPITAL SOCIAL	526.204,20	464.558,46
V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	34.179,90
120. REMANENTE	0,00	34.179,90
VI. Pérdidas y ganancias (Beneficio o Pérdida)	31.376,63	27.465,84
129. PERDIDAS Y GANANCIAS	31.376,63	27.465,84
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	3.426,34	3.426,34
142. PROVISION PARA RESPONSABILIDADES	3.426,34	3.426,34
ACREEDORES A LARGO PLAZO	17.579,56	24.874,68
170. DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDADES DE CREDITO	17.579,56	24.874,68
ACREEDORES A CORTO PLAZO	86.252,89	297.878,62
410. ACREEDORES POR PRESTACIONES DE SERVICIOS	16.776,62	15.225,63
465. REMUNERACIONES PENDIENTES DE PAGO	14.597,26	11.759,43
475. HACIENDA PUBLICA ACREEDOR POR CONCEPTOS FISCALES	16.887,18	14.442,37
476. ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORES	7.692,94	7.145,14
477. HACIENDA PUBLICA IVA REPERCUTIDO	25,18	0,00
485. INGRESOS ANTIICIPADOS	1.313,00	220.980,00
499. PROVISION PARA OTRAS OPERACIONES DE TRAFICO	20.865,59	21.065,54
520. DEUDAS A CORTO PLAZO CON ENTIDADES DE CREDITO	7.295,12	6.643,05
521. DEUDAS A CORTO PLAZO	800,00	840,00
555. PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	- 222,54
TOTAL PASIVO	664.839,62	852.383,84

BALANCE DE SITUACION

Empresa 18 CEESC 2018 Fecha 19-02-19
Condiciones PERIODO : 01-01-18 / 31-12-18; PERIODO N-1 : 01-01-17 / 31-12-17 EMPRESA N-1 : 17 - CEESC 2017
(Importes en Euros)

C T I V O

	EJERCICIO 18	EJERCICIO 17
INMOVILIZADO	504.092,96	526.735,19
II. Inmovilizaciones inmateriales	274,33	84,93
215. APLICACIONES INFORMATICAS	3.288,71	3.016,71
280. AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE	-3.014,38	-2.931,78
III. Inmovilizaciones materiales	503.818,63	526.050,26
211. CONSTRUCCIONES	868.486,90	868.486,90
213. MAQUINARIA	29.396,19	28.144,24
216. MOBILIARIO	32.411,59	32.411,59
219. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	18.038,33	18.038,33
227. EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACION	46.212,46	43.885,18
281. AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZADO MATERIAL	- 490.726,84	- 464.915,98
IV. Inmovilizaciones financieras	0,00	600,00
250. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES EN CAPITAL	0,00	600,00
ACTIVO CIRCULANTE	160.746,66	325.648,65
III. Deudores	34.874,06	27.003,36
440. DEUDORES	34.218,53	24.466,62
470. HACIENDA PUBLICA DEUDOR POR DIVERSOS CONCEPTOS	655,53	1.226,12
473. IRPF PER A LLOGUER DE SALAS	0,00	1.310,62
IV. Inversiones financieras temporales	0,00	210,52
566. DEPOSITOS CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO	0,00	210,52
VI. Tesoreria	124.790,70	295.705,71
570. CAJA PESETAS	1.276,75	837,33
572. BANCOS E INSTITUCIONES DE CREDITO C.C. VISTA, PTAS	123.513,95	294.868,38
VII. Ajustes por periodificación	1.081,90	2.729,06
480. GASTOS ANTICIPADOS	1.081,90	2.729,06
TOTAL ACTIVO	664.839,62	852.383,84



CUENTA DE PERDIDAS y GANANCIAS

Empresa 18 CEESC 2018

Fecha 19-02-19

Condiciones PERIODO : 01-01-18 / 31-12-18; PERIODO N-1 : 01-01-17 / 31-12-17 EMPRESA N-1 : 17 - CEESC 2017
(Importes en Euros)

A B E R	EJERCICIO 18	EJERCICIO 17
INGRESOS(B1 a B8	576.258,10	498.251,90
INGRESOS PROPIOS DE LA ENTIDAD	576.258,10	498.251,90
700. INGRESOS C.O.L.LEGIALS	552.783,35	482.164,40
705. PRESTACIONES DE SERVEIS	23.474,75	16.087,50
ALTRES INGRESOS	73.485,75	77.259,13
ALTRES INGRESOS	73.485,75	77.259,13
C) ALTRES INGRESOS	73.485,75	77.259,13
740. INGRESOS PER SUBVENCIONS OFICIALS	40.400,00	53.400,00
759. INGRESOS PER SERVEIS DIVERSOS	3.229,00	1.390,12
7690. ALTRES INGRESOS FINANCERS	0,00	56,27
778. INGRESOS EXTRAORDINARIOS	11.430,91	3.315,62
795. PROVISIONS PER QUOTES RETORNADES	18.425,84	19.097,12
TAL INGRESOS	649.743,85	575.511,03
PERAVIT EJERCICI	31.376,63	27.465,84



CUENTA DE PERDIDAS y GANANCIAS

Empresa 18 CEESC 2018 **Fecha** 19-02-19
Condiciones PERIODO : 01-01-18 / 31-12-18; PERIODO N-1 : 01-01-17 / 31-12-17 EMPRESA N-1 : 17 - CEESC 2017
(Importes en Euros)

E B E	EJERCICIO 18	EJERCICIO 17
GASTOS (A1 a A15	618.367,22	548.045,19
A) DESPESES GENERALS	563.906,85	500.693,36
621. LLOGUER I CANONS	18.250,96	15.307,53
622. REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	2.852,86	2.207,23
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	62.447,41	62.153,73
624. TRANSPORTS	6.082,26	4.064,99
625. PRIMES D'ASEGURANCES	12.809,57	13.030,17
626. SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	1.667,70	2.538,66
628. SUBMINISTRAMENTS	13.207,73	12.748,44
629. ALTRES SERVEIS	107.223,75	56.771,32
631. ALTRES TRIBUTS	8.076,67	10.875,78
640. SOUS I SALARIS	253.716,78	233.998,30
641. INDEMNIZACIONS	497,35	1.845,35
642. SEGURETAT SOCIAL A CARREC DE L'EMPRESA	71.092,31	72.577,75
649. ALTRES DESPESES SOCIALS	3.300,19	3.299,04
650. AJUDA MONETARIA	0,00	6.000,00
6623. INTERESSOS DE DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	2.691,31	3.275,07
D) ALTRES DESPESES	54.460,37	47.351,83
678. DESPESES EXCEPCIONALS	1.512,64	1.793,74
680. AMORTITZACIÓ DEL INMOVILITZAT INTANGIBLE	82,60	143,17
681. AMORTITZACIÓ INMOVILITZAT MATERIAL	25.810,86	25.068,24
695. DOTACIÓ A LA PROVISIÓ PER A OPERACIONS COMERCIALS	27.054,27	20.346,68

