

ASSOCIACIÓ CATALANA DE
COMPTABILITAT I DIRECCIÓ
“ACCID”

Comptes anuals abreujats a
31 de desembre de 2017
junt amb l'informe d'auditoria

Audiaxis



CONTINGUT

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2017 emesos per uns auditors independents.

Balanços de situació abreujats a 31 de desembre de 2017 i 2016.

Comptes de pèrdues i guanys abreujats a 31 de desembre de 2017 i 2016.

Memòria abreujada de l'exercici 2017.

Formulació dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2017.

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ "ACCID"

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats emesos per uns auditors independents

A l'Assemblea General de Socis de l'ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de l'ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ "ACCID" (en endavant, l'Entitat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de resultats i la memòria corresponents a l'exercici anual clos en aquesta data.

Segons la nostra opinió els comptes anuals de l'exercici adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ "ACCID" a 31 de desembre de 2017, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als d'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria.

Audiaxis



ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ "ACCID"

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats emesos per uns auditors independents

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerades com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separada sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen riscos significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Altres informació

L'altre informació comprèn exclusivament la proposta de distribució de l'excedent de l'exercici 2017, la formulació del qual és responsabilitat dels membres de la Junta Directiva i no forma part integrant dels comptes anuals abreujats.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats no cobreix la proposta de distribució de l'excedent. La nostra responsabilitat sobre la mateixa, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la seva concordança amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'ells.

Sobre la base del treball realitzat, descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a la proposta de distribució de l'excedent.

Responsabilitat dels membres de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

La Junta Directiva és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels excedents de l'Entitat, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable a l'entitat a

Audiaxis



ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ "ACCID"

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats emesos per uns auditors independents

Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els membres de la Junta Directiva són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els membres de la Junta Directiva tenen intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix.

Les incorreccions materials poden deure's a frau o error i es consideren materials si individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, vam dissenyar i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió.

Audiaxis



ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ "ACCID"

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats emesos per uns auditors independents

El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lúsió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres de la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres de la Junta Directiva, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, vam concloure sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si conclouem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres de la Junta Directiva de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de la auditoria.

Audiaxis

ACTIVA
auditoria & consultoria

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ "ACCID"

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats emesos per uns auditors independents

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació els membres de la Junta Directiva de l'Entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Barcelona, 8 de maig del 2018.

AUDIAXIS AUDITORES, S.L.P.

(Inscrita amb el núm. S0744 en el R.O.A.C.)



NOELIA ACOSTA SÁNCHEZ (R.O.A.C. 20.811)
Sòcia-Auditora de Comptes

ACTIVA auditoria & consultoria S.L.P.

(Inscrita amb el núm. S1968 en el R.O.A.C.)

CARLES AVILA MORERA (R.O.A.C. 1.811)
Soci -Auditor de Comptes

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)

Balanços de situació abreujats a 31 de desembre de 2017 i 2016

ACTIU	Notes de la memòria	2017	2016	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	2017	2016
A)ACTIU NO CORRENT		4.076	5.171	A) PATRIMONI NET		91.219	80.029
II. Immobilitzat material	5	4.076	5.171	A-1) Fons propis	9	91.219	80.029
				I. Fons social		45.543	45.543
				II. Excedent pendent d'aplicació		34.486	46.182
				III. Excedent exercici	3	11.190	-11.696
B)ACTIU CORRENT		102.499	81.971	C)PASSIU CORRENT		15.356	7.113
1. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		9.606	3.556	I. Deutes c/t		-----	79
1. Usuaris, patrocinadors i deutors	6	9.606	3.449	1. Deutes c/t entitats crèdit		-----	79
3. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11	-----	107	II. Creditors comercials i altres comptes a pagar		10.815	6.133
III. Periodificacions a curt termini	7	1.596	3.171	1. Creditors comercials	8	7.545	3.329
IV. Efectiu i altres actius líquids equivalents		91.297	75.244	2. Altres deutes amb les Administracions Públiques	11	3.270	2.804
				III. Periodificacions a curt termini	7	4.541	901
TOTAL ACTIU (A+B)		106.575	87.142	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+C)		106.575	87.142
La memòria que s'adjunta forma part dels Comptes Anuals							

ASSOCIACIÓ CATALANA DE COMPTABILITAT I DIRECCIÓ (ACCID)

**Comptes de pèrdues i guanys abreujats corresponents als
exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2017 i 2016**

(Deure) Haver		2017	2016
1. Ingressos per les activitats		143.695	114.087
a) Quotes dels Socis		61.056	61.548
b) Patrocinis i subvencions	10	57.586	30.376
c) Altres Ingressos		25.053	22.163
2. Aprovisionaments	12.a	-15.449	-16.881
3. Despeses de personal	12.b	-55.843	-69.454
4. Altres despeses d'explotació		-60.119	-38.359
a) Serveis externs		-58.204	-35.784
a.1) Ajuts Recerca		-14.600	-7.600
a.2) Reparacions i conservació		-2.761	-3.428
a.3) Serveis professionals independents		-29.812	-12.521
a.4) Transports		-4.512	-5.360
a.5) Serveis bancaris		-963	-936
a.6) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-3.374	-4.435
a.7) Altres serveis		-1.549	-1.720
a.8) Ajustos negatius/positius en IVA actiu corrent		-229	216
a.9) Despeses excepcionals		-404	-
b) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	6.b	-1.915	-2.576
5. Amortització	5	-1.095	-1.091
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5)		11.189	-11.698
II) RESULTAT FINANCER		1	2
III) RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		11.190	-11.696
IV) EXCEDENT DE L'EXERCICI (III)		11.190	-11.696
La memòria que s'adjunta forma part dels Comptes Anuals			

