

INFORME CENSOR

2015

Sobre la gestión de ASEMER, la legalidad de la contabilidad y la preparación del balance y de la cuenta de resultado financiero al 31.12.2015

Privind gestiunea ASEMER, conducerea evidentei contabile si intocmirea bilantului contabil si a contului rezultatului exercitiului la 31.12.2015

Conclusión / Concluzie:

Aplicando los procedimientos de auditoria y según las pruebas recogidas, el censor confirma que no se encontraron operaciones sospechosas o uso ilegal de los fondos o de los bienes de la Asociación.

In urma procedurilor aplicate si a probelor colectate cenzorul confirma ca nu au fost constatate operatiuni suspecte sau ilegalitati in utilizarea fondurilor banesti sau a bunurilor Asociatiei.


► **Barbu Laura Cristina**

CIF: 31086029
Economista, MBA, Auditor financiero CAFR no. 4368
E-mail: laurac.barbu@gmail.com / M: 0723.719.999

Alexandru Felix

CIF: 23449077
Economista, Experto Contable CECCAR no.19315, Asesor Fiscal CCF no.3683
Auditor Financiero CAFR no.3848
E-mail:felix.alexandru@gmail.com / M: 0723.243.425

Prezentul raport este intocmit de Barbu Laura Cristina, censor al Asociatiei "ASEMER - Asociación de Empresas Españolas en Rumania" pentru a certifica rezultatele inscrise in bilantul contabil si in contul rezultatului exercitiului la 31.12.2015, si, pentru a prezenta Adunarii Generale o opinie privind activitatea economico - financiara din anul 2015.

Prezentul raport a fost intocmit in baza Contractului de prestari servicii - cenzorat, incheiat intre Barbu V. Laura Cristina - A.F. si Asociatia ASEMER reprezentata de dl. Carlos Sanz Mulas in calitate de Presedinte.

Obiectivul Contractului de prestari servicii este acela de a verifica legalitatea contabilitatii, legalitatea si oportunitatea operatiunilor efectuate in anul 2015 de catre Asociatie si reflectarea justa a acestora in contabilitate.

Lucrarile au fost efectuate in perioada 19.01.2016 - 10.03.2016. Documentele au fost verificate la sediul asociatiei din Str. ing. Dumitru Zosima nr. 77, et. 4, materialul documentar fiind prezentat de catre dl. Jose Leandro Arias Fernandez si de catre dna. Ristea Gabriela. La lucrari a participat dl. Alexandru Felix, expert contabil.

Data prezentarii raportului a fost stabilita la data Adunarii Generale.

Lucrarile de cenzorat au fost efectuate in conformitate cu "Standardul profesional nr. 23" emis de C.E.C.C.A.R.

Cenzorul a verificat modul de administrare si respectarea Statutului Asociatiei, a Hotararilor adoptate de Adunarea Generala a Asociatilor, a actelor normative in vigoare si corectitudinea situatiilor financiare intocmite la 31.12.2015.

Este informe es compilado por Barbu Laura Cristina, censor de la Asociación "ASEMER - Asociación de Empresas Españolas en Rumanía" para certificar los resultados registrados en el balance y en la cuenta de resultados correspondientes al 31.12.2015, y, para presentar a la Asamblea General la opinion con respeto a la actividad económico - financiera de 2015.

El presente informe fue elaborado en base al Contrato de servicios de censor celebrado entre Barbu Laura Cristina - A.F. y la Asociación ASEMER representada por el Sr. Carlos Sanz Mulas como Presidente.

El objetivo del Contrato de servicios es de verificar la legalidad de la contabilidad, la legalidad y conveniencia de las operaciones llevadas a cabo en 2015 por la Asociación y su reflejo justo en la contabilidad.

El trabajo del censor se llevo a cabo entre 19.01.2016 - 10.03.2016. Los documentos fueron verificados en la sede de la Asociación de la C. ing. Dumitru Zosimma no. 77, p. 4 y se presentaron por el Sr. José Leandro Arias Fernández, Tesorero, y, por la Sra. Ristea Gabriela. En la auditoría participó el Sr. Alexandru Felix, experto contable.

La fecha de presentación del Informe es el día de la Asamblea General.

Los trabajos de auditoría se llevaron a cabo de acuerdo con el "Estándar profesional no. 23" emitido por C.E.C.C.A.R.

El censor comprobó el modo de gestión y el cumplimiento del Estatuto de la Asociación, de las Decisiones adoptadas por la Asamblea General, de los documentos normativos y la correctitud de los Estados financieros preparados al 31.12.2015.

Misiunea de cenzor s-a efectuat pe baza de sondaje si consultarea documentelor justificative.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila, avand la baza documente justificative pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi si obligații de plata.

Din verificarile întreprinse de catre cenzor au rezultat urmatoarele:

1. Activele circulante in suma de **87.925** lei cuprind:

- creante in suma de 30.978 lei (din care, clienti 20.114 lei si TVA de recuperat in suma de 10.864 lei)

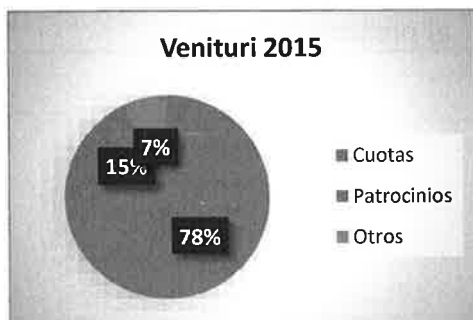
- disponibilitati in suma de 56.947 lei din care 42.753 in contul bancar in lei, disponibil in valuta echivalent a 2.717 lei si in numerar – casa 11.477 lei.

2. Datorii de achitat pe termen scurt in suma de 795 lei din care furnizori cu termen scadent in 2016 in suma de 257 lei si datorii catre asociati in suma de 538 lei.

3. Capitalul propriu este de 87.130 lei format din Rezultatul anilor anteriori (excedent) de 62.116 lei si excedentul anului 2015 in suma de 25.014 lei.

Excedentul anului 2015 provine din diferenta între venituri înregistrate 124.512 lei si cheltuieli efectuate de 99.498 lei.

4. Veniturile in suma de 124.512 lei au urmatoarea structura:



La misión se llevó a cabo por sondeo y la consulta de los documentos justificativos.

Las operaciones son registradas en contabilidad en orden cronológico y sistemático, en base a los documentos justificativos para cada tipo de gastos, derechos y obligaciones de pago.

A partir de las investigaciones realizadas por el cenzor resulta:

1. Los Activos corrientes de **87.925** lei consisten en:

- deudores en suma de 30.978 lei (20.114 lei clientes e IVA por recuperar de 10.864 lei)

- tesoreria en suma de 56.947 lei, de cual 42.753 en banco en lei y 2.717 lei en divisas y en caja 11.477 lei.

2. Las deudas son 795 lei de los cuales proveedores por pagar en 2016 en suma de 257 lei y deudas a los socios por valor de 538 lei.

3. Los fondos propios alcanzan 87.130 lei formados por el Excedente de los años anteriores de 62.116 lei y el superávit de 2015 de 25.014 lei.

El beneficio del 2015 esta determinado por la diferencia entre los ingresos de 124.512 lei y los gastos totales de 99.498 lei.

4. Los ingresos de 124.512 lei consisten en:



5. Cheltuielile in suma de 99.498 lei sunt formate din:

- cheltuieli cu obiecte inventar 1.832 lei
- consumabile 2.859 lei
- chirii, protocol, transport, deplasari, etc. in suma de 60.897 lei
- cheltuieli salariale 24.916 lei
- alte cheltuieli 1.654 lei
- cheltuieli provizion 7.340 lei.

Contabilitatea Asociatiei este externalizata catre dna Narita Ioana, contabil autorizat C.E.C.C.A.R., raspunderea pentru intocmirea si tinerea contabilitatii revenind acesteia in totalitate.

Concluzie:

In urma procedurilor aplicate si a probelor colectate, cenzorul confirma ca nu au fost constatate operatiuni suspecte sau ilegalitati in utilizarea fondurilor banesti sau a bunurilor Asociatiei.

In urma verificarii s-a ajuns la concluzia ca Situatiile financiare anuale au fost intocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise, in conformitate cu OMFP nr. 65/2015, Legea contabilitatii nr.82/1991 si a Planului de conturi corespunzator tipului entitatii.

Recomandarile cenzorului pentru activitatea viitoare economico-financiara sunt incluse in Anexa la prezentul Raport.

5. Los gastos totales de 99.498 lei incluyen:

- gastos en inventario 1.832 lei
- materiales oficina 2.859 lei
- renta, protocolo, transporte, viajes, etc. por importe de 60.897 lei
- gastos personal 24.916 lei
- otros gastos 1.654 lei
- gasto provision 7.340 lei.

La contabilidad de la Asociación es externalizada a la Sra. Narita Ioana, contable certificado C.E.C.C.A.R., quien lleva toda la responsabilidad con respecto a la contabilidad.

Conclusión:

Aplicando los procedimientos de auditoria y según las pruebas recogidas, el censor confirma que no se encontraron operaciones sospechosas o uso ilegal de los fondos o de los bienes de la Asociación.

Después de comprobar se concluyó que los Estados financieros anuales se prepararon en conformidad con las normas y los métodos de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con OMFP no. 65/2015, la Ley de Contabilidad no.82/1991 y el Plan de Cuentas correspondiente a esa entidad.

Las recomendaciones del censor para la actividad economico-financiara en futuro estan incluidas en el Documento adjunto al presente informe.

Anexo al Informe del censor para 2015

Recomendaciones:

- La emisión de facturas para cuotas / patrocinio únicamente después de recibir la cantidad aportada. Para información de la entidad que desea pagar la cuota / patrocinio se puede utilizar el Informe de pago o la Pro-forma.
- Reversión de las facturas de más de 60 días que no se cobran, con el aviso de la Junta Directiva.
- Corrección de errores de contabilidad por las mismas cuentas financieras (reversión en rojo).
- Atención a la recaudación de las cuotas de participación que pagan los participantes casuales en eventos; no deben exceder los gastos de la organización del evento en cuestión.
- Para las compras de bienes / servicios repetidas se requieren un contrato válido en el momento de la compra, factura y comprobante de entrega de los bienes (por ejemplo, albarán) o de la prestación de servicios (por ejemplo, minuta de los servicios prestados, informe de trabajo / de obras).
- Comprobar regularmente los contratos de los proveedores de servicios y bienes
- Organizar propio archivo de documentos sobre la actividad económica y financiera según la Ley de Contabilidad no. 92/1991, con las modificaciones y actualizaciones.

Anexa la Raportul cenzorului pe 2015

Recomandari:

- Emiterea de facturi pentru cotizatii / sponsorizari numai dupa incasarea sumelor respective. Pentru informarea entitatii care doreste sa achite cotizatia / o sponsorizare se pot folosi proforma sau o Informare de plata.
- Stornarea facturilor mai vechi de 60 de zile si neincasate, cu avizul Conducerii Asociatiei.
- Corectarea erorilor contabile prin aceleasi conturi contabile (stornare in rosu)
- Atentie la incasarea taxelor de participare la evenimente achitate de participanti ocazionali; acestea nu ar trebui sa depaseasca cheltuiala cu organizarea evenimentului respectiv.
- Pentru achizitiile repetate de bunuri / servicii este necesar un contract valabil la momentul achizitiei, factura si dovada livrarii bunurilor (ex. Aviz de insotire) sau a prestarii serviciilor (ex. proces-verbal de prestari servicii, raport de lucru, situatie de lucrari).
- Verificarea periodica si actualizarea contractelor de achizitii de servicii si bunuri.
- Organizarea arhivei proprii cu documentele privind activitatea economico-financiara avand in vedere prevederile Legii contabilitatii nr. 92/1991 cu modificarile si actualizarile ulterioare.

barbu

Barbu

1.



INFORME CENSOR

2015

2.

El marco de la actividad del censor:

Los trabajos de auditoría se llevaron a cabo de acuerdo con el "Estándar profesional no. 23" emitido por C.E.C.C.A.R.

El censor comprueba la gestión y el cumplimiento del Estatuto de la Asociación, de las Decisiones adoptadas por la Asamblea General, de los documentos normativos y la correctitud de los Estados financieros preparados al 31.12.2015.

La misión se llevó a cabo por sondeo y consulta de documentos.

3.

Conclusión:

Aplicando los procedimientos de auditoria y según las pruebas recogidas, el censor confirma que no se encontraron operaciones sospechosas o uso ilegal de los fondos o de los bienes de la Asociación.

Después de comprobar, se concluyó que los Estados financieros anuales se prepararon en conformidad con las normas y los métodos de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con OMFP no. 65 / 2015, la Ley de Contabilidad no.82 / 1991 y el Plan de Cuentas correspondiente a esa entidad.

4.

Recomendaciones:

- La emisión de facturas para cuotas / patrocinio únicamente después de recibir la cantidad aportada. Para información de la entidad que desea pagar se puede utilizar el Informe de pago o la Pro-forma, documentos que no se registran en contabilidad.
- Atención a la recaudación de las cuotas de participación que pagan los participantes casuales en eventos; no deben exceder los gastos con la organización del evento en cuestión.

Barch

- Para las compras de bienes / servicios repetidas se requieren un contrato válido en el momento de la compra, factura y comprobante de entrega de los bienes (por ejemplo, albaran) o de la prestación de servicios (por ejemplo, minutos de los servicios, informe de trabajo / de obras)
- Organizar propio archivo de documentos sobre la actividad económica y financiera según la Ley de Contabilidad no. 92/1991, con las modificaciones y actualizaciones.

5.

GRACIAS!

► **Barbu Laura Cristina**

CIF: 31086029

Economista, MBA, Auditor financiero CAFR no. 4368

E-mail: laurac.barbu@gmail.com / M: 0723.719.999

Alexandru Felix

CIF: 23449077

Economista, Experto Contable CECCAR no.19315, Asesor Fiscal CCF no.3683

Auditor Financiero CAFR no.3848

E-mail: felix.alexandru@gmail.com / M: 0723.243.425

Barbu