

MEMORIA DE AUDITORIA EASC e.V. para 2024

Lugar: Conferencia Zoom con la secretaría técnica de la EASC

Fecha: 30/07/2025

Participantes:

Mechthild Müller (tesorera); Nike Fischer (empleada de la oficina); Jana Stamm (empleada de la oficina); Ulrike Bischof (auditora, de conformidad con los estatutos de la EASC); Daniela Minig (auditora, de conformidad con los estatutos de la EASC)

Resultados de la auditoría:

1. Información general

- a) Sistema de contabilidad Sewobe
 - La oficina presentó el Sistema contable y sus funciones, explicó sus características y mostró los procesos de contabilización. Nike y Constanze son las que más trabajan con el sistema en la práctica. Se ofreció proporcionar a las auditoras de cuentas conexiones de usuaria adaptadas a sus necesidades, si fuera necesario, pero éstas consideraron que no era necesario, ya que las superficies existentes muestran bien la información.

2. Preguntas aclaradas

- a) Tarifa plana para el voluntariado:
 - La tarifa fija por voluntariado es de 840 € por persona (tarifa fija por voluntariado sin responsabilidad) al año, con excepción del CQS como órgano auditor y, por lo tanto, independiente de la organización. Susanne Richter recibe una cantidad mayor en concepto de compensación por gastos (300 € al mes), ya que realiza la mayor parte del trabajo.
 - Anteriormente se pagaban 200 € al mes por persona para este fin; con la nueva asesoría fiscal se revisó, y se sigue revisando, esta normativa con el objetivo de hacer una excepción con algunas personas voluntarias, ya que realizan una labor mucho más importante para la EASC; por supuesto, las excepciones deben cumplir los requisitos de la Agencia Tributaria.

b) Actividades de asesoramiento

- Entre estas contabilizaciones hay diferentes formas de facturación por parte de las personas que emiten las facturas. Por un lado, se enumeran los servicios individuales y, por otro, se emiten facturas globales. En este caso se ha confirmado que las facturas se basan siempre en la misma tarifa horaria, respetando así el principio de igualdad de trato.

c) Facturación por parte de los grupos territoriales:

- Se explicaron las modalidades de facturación y se comprobó la plausibilidad de la misma con referencia a algunas facturas.

d) Gastos de viaje, asiento contable 6301

- Se mostraron y discutieron extractos de los gastos de viaje. La cantidad fija de los gastos de viaje es de 65 € al día, esta desviación de las cantidades fijas de la Agencia Tributaria alemana, que son de 28 € al día, se decidió en la última asamblea general del ejercicio anterior.
- Existe un problema de comunicación entre Schomerus y la contabilidad de EASC; los gastos de viaje de las personas empleadas se contabilizan en este asiento contable; sin embargo, los gastos de viaje más elevados corresponden a las personas voluntarias.

e) Asiento contable Cuotas de matrícula 4070

- Se ha observado que en el asiento contable, las Cuotas de matrícula 4070 figuran con 0,00 € en el ejercicio anterior, lo que se debe, entre otras cosas, al cambio general de las cuentas por parte de la nueva asesoría fiscal. Las cuotas de matrícula incluyen, entre otras cosas, las tasas por certificados para personas asociadas, universidades e institutos.

3. Puntos en proceso de aclaración

- a) Asiento contable 6110
- b) Es necesario aclarar qué gastos sociales se esconden exactamente detrás del asiento contable 6110 y para quién se pagan.

- b) Asiento contable 6301
 - Gastos de viaje: aquí hubo un problema de comunicación entre Schomerus y la contabilidad de la EASC, que se está revisando y aclarando.

- c) Asiento contable 6805
 - Es necesario aclarar qué gastos se incluyen en este asiento contable.
 -

- f) Asiento contable 6837
 - Gastos por licencias, estos gastos deben aclararse en detalle.

4. Documentación para la auditoría:

a) Para la auditoría se disponía de la siguiente documentación:

- Cierre del ejercicio 2024
- Balance a diciembre de 2024
- Cuenta de pérdidas y ganancias de 2024
- Extracto de cuentas del balance de 2024
- Justificante de cuentas de la cuenta de pérdidas y ganancias de 2024
- Consulta de cuentas
- Extractos de cuenta
- Cierre del ejercicio 2024
- Declaración de integridad EASC

b) Se disponía del informe de la asesoría fiscal

5. Resultado de la auditoría:

- Todas las partidas se han contabilizado y registrado según nuestro leal saber y entender; se han podido asignar los comprobantes, y los ingresos y gastos se han contabilizado correctamente y por el importe adecuado.
- Los saldos de caja (cuentas/efectivo) que figuran en el informe anual coinciden con los saldos de los extractos bancarios consultados.

6. Ganacias y Pérdidas

Ingresos por ventas 2024: 280 930,75 €

Ingresos por ventas 2023: 217 764,86 €

Superávit anual 2024: 25 424,54 €

Superávit anual 2023: 34 113,38 €

Beneficio neto 2024: 11 657,23 €

Beneficio neto 2023: 11 339,39 €

7. Recomendación:

Se propone a la asamblea general que apruebe la gestión de la junta directiva.

Auditora:

Ulrike Bischof

Dachsbau 7

21682 Stade

Stade

19/08/2025

Auditora:

Daniela Minig

Leisewitzstraße 8A

38102 Brunswick

Braunschweig

16 de agosto de 2025