

Arzobispado de Madrid

**Análisis y Diagnóstico de las Políticas Contables
y Controles Internos Esenciales Relativos a la
Información Financiera a 31 de diciembre de 2022**



Arzobispado de Madrid
C. Bailén, 8
28013 Madrid

A la atención de D. José Luis Bravo Duro

Estimado José Luis,

De acuerdo con su solicitud y con el contenido de nuestra carta-propuesta de servicios profesionales, hemos efectuado un análisis y diagnóstico de las políticas contables y controles internos esenciales relativos a la información financiera del Arzobispado de Madrid al 31 de diciembre de 2022.

El alcance de nuestro trabajo ha consistido en el análisis de las políticas contables aplicadas en los epígrafes de Inmovilizado, Inversiones financieras a largo y corto plazo, Efectivo y otros activos líquidos equivalentes, Fondos propios, Deudas a largo y a corto plazo, Cuentas corrientes con entidades diocesanas, Impuestos, Ingresos y Gastos con el objetivo de identificar posibles desviaciones con respecto a lo establecido en el marco normativo de información financiera "*Plan General Contable para entidades diocesanas de la Iglesia*", aprobado en asamblea plenaria por la Conferencia Episcopal.

Un trabajo así configurado no está destinado a la expresión de una conclusión sobre la información financiera examinada como parte del análisis de las políticas contables y, por tanto, no resulta de nuestra responsabilidad expresarla.

Nuestro análisis y diagnóstico de las políticas contables y controles internos esenciales se emite únicamente con el propósito de identificar posibles desviaciones con respecto a lo establecido en el marco normativo de información financiera aplicable y puede no ser utilizado para otra finalidad. En consecuencia, no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros, sin nuestro consentimiento previo escrito.

Por último, queremos agradecer la confianza que han depositado en nuestra Firma en el desarrollo de este trabajo y la colaboración que todos los responsables contactados nos han ofrecido, en todas las fases de nuestra labor.

Atentamente les saludamos,

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., Torre PwC, Pº de la Castellana 259 B, 28046 Madrid, España
Tel.: +34 915 684 400 / +34 902 021 111, Fax: +34 915 685 400, www.pwc.es

ÍNDICE

1.	Objetivo y alcance	1
2.	Resultado del análisis de las políticas contables	3
2.1.	Actas	3
2.2	Saldos entre entidades diocesanas	3
2.3	Inmovilizado	3
2.4	Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6
2.5	Inversiones financieras al largo plazo	9
2.6	Créditos a las parroquias	11
2.7	Asignación tributaria CEE pendiente de cobro	11
2.8	Fondos propios	11
2.9	Deudas a largo y corto plazo	13
2.10	Provisiones	15
2.11	Depósitos	15
2.12	Pasivos omitidos y obligaciones	17
2.13	Ingresos	18
2.14	Gastos	20
2.15	Personal	21

DRAFT

1. Objetivo y alcance

1. OBJETIVO Y ALCANCE

El objetivo del presente informe consiste en el análisis de las políticas contables aplicadas en la información financiera al 31 de diciembre de 2022 con el fin de identificar posibles desviaciones respecto a lo establecido en el marco normativo de información financiera de referencia. El alcance del trabajo incluye las actividades del Arzobispado de Madrid.

El marco de referencia contable para la realización del trabajo ha sido el Plan General Contable para entidades diocesanas de la Iglesia, aprobado en asamblea plenaria por la Conferencia Episcopal (en adelante el Plan General de Contabilidad de la Iglesia o PGC).

Las conclusiones del presente informe se fundamentan en ciertas premisas respecto a las fuentes de información utilizadas y se basa, fundamentalmente, en la información suministrada por el Arzobispado de Madrid correspondiente a sus registros contables.

DRAFT