martín morales
auditores y consultores

Calle Santa Elena, número 2. 3º B. 10600 – PLASENCIA.
info@martinmoralesauditor.es

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES

EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Órgano de Gobierno de CÁRITAS DIOCESANA DE PLASENCIA:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de CÁRITAS DIOCESANA DE PLASENCIA, (la Entidad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la

Calle Santa Elena, número 2. 3º B. 10600 – PLASENCIA.
info@martinmoralesauditor.es

auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Hemos determinado que no existen riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Responsabilidad del Órgano de Gobierno en relación con las cuentas anuales

El Órgano de Gobierno es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el Órgano de Gobierno es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Órgano de Gobierno tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Calle Santa Elena, número 2. 3º B. 10600 – PLASENCIA.
info@martinmoralesauditor.es

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Órgano de Gobierno.

Calle Santa Elena, número 2. 3º B. 10600 – PLASENCIA.
info@martinmoralesauditor.es

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Órgano de Gobierno, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el Órgano de Gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al Órgano de Gobierno de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Plasencia, 31 de agosto de 2024

LUIS MARTÍN MORALES
NÚMERO R.O.A.C. 20.104

CÁRITAS DIOCESANA DE PLASENCIA. CUENTAS ANUALES 2023

Balance abreviado al cierre del Ejercicio 2023

ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	2023	2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE		2.592.955,04	2.668.662,17
I. Inmovilizado intangible	4.1 , 5	3.852,08	5.235,67
II. Bienes del Patrimonio Histórico	4.4 , 6	0,00	0,00
III. Inmovilizado material	4.2 , 5	2.310.339,74	2.384.663,28
IV. Inversiones inmobiliarias	4.3 , 5	0,00	0,00
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo	4.6	3.100,00	3.100,00
VI. Inversiones financieras a largo plazo	4.6 , 7	275.663,22	275.663,22
VII. Activos por impuesto diferido		0,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE		1.972.412,29	1.075.996,76
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00
II. Existencias	4.8	0,00	0,00
III. Usuarios y otros deudores de la actividad propia		0,00	0,00
IV. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	4.6 , 7 , 16	1.206.481,12	336.664,99
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo			
VI. Inversiones financieras a corto plazo			
VII.Periodificaciones a corto plazo	4	0,00	0,00
VIII.Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	4 , 7	765.931,17	739.331,77
TOTAL ACTIVO (A + B)		4.565.367,33	3.744.658,93

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	2023	2022
A) PATRIMONIO NETO		3.221.588,53	3.435.817,74
A-1) Fondos propios	11	259.584,10	351.970,91
I. Dotación fundacional/Fondo Social	11	147.869,74	147.869,74
1. Dotación fundacional/Fondo social	11	147.869,74	147.869,74
2. (Dotación fundacional no exigida/Fondo social no exigido)		0,00	0,00
II. Reservas	11	257.949,42	256.949,42
III. Excedente de ejercicios anteriores	11	-52.848,25	3.761,47
IV. Excedente del ejercicio	11 , 13	-93.386,81	-56.609,72
A-2) Ajustes por cambios de valor:		0,00	0,00
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	4.14 , 14	2.962.004,43	3.083.846,83
B) PASIVO NO CORRIENTE		1.039.860,71	24.312,36
I. Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
II. Deudas a largo plazo	4.6 , 8	1.039.860,71	24.312,36
1. Deudas con entidades de crédito		0,00	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero		0,00	0,00
3. Otras deudas a largo plazo		1.039.860,71	24.312,36
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo		0,00	0,00
IV. Pasivos por impuesto diferido		0,00	0,00
V. Periodificaciones a largo plazo		0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE		303.918,09	284.528,83
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00
II. Provisiones a corto plazo		0,00	0,00
III. Deudas a corto plazo	4.6 , 8	205.940,11	168.159,32
1. Deudas con entidades de crédito		0,00	8.100,53
2. Acreedores por arrendamiento financiero		0,00	0,00
3. Otras deudas a corto plazo		205.940,11	160.058,79
IV. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo	4.18 , 16	0,00	0,00
V. Beneficiarios acreedores		0,00	0,00
VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.6 , 8	97.977,98	116.369,51
1. Proveedores		0,00	0,00
2. Otros acreedores		97.977,98	116.369,51
VII. Periodificaciones a corto plazo		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		4.565.367,33	3.744.658,93

CÁRITAS DIOCESANA DE PLASENCIA. CUENTAS ANUALES 20223

Cuenta de resultados abreviada correspondiente al ejercicio 2023

CUENTA DE REULTADOS ABREVIADA	NOTAS de la memoria	INGRESOS Y GASTOS	
		2023	2022
A) Excedente del ejercicio			
1. Ingresos de la entidad por la actividad propia	**4.11 , 13 , 15**	**2.357.093,94**	**1.769.583,01**
a) Cuotas de asociados y afiliados		39.982,59	62.066,55
b) Aportaciones de usuarios		0,00	0,00
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		725.528,63	487.305,04
d) Subvenciones donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	**4.14 , 14 , 15**	1.591.582,72	1.220.211,42
e) Reintegro de ayudas y asignaciones		0,00	0,00
2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	**13 , 15**	**104.671,56**	**84.042,10**
3. Gastos por ayudas y otros	**13 , 15**	**-290.775,11**	**-92.871,08**
a) Ayudas monetarias		-284.200,91	-89.681,59
b) Ayudas no monetarias		-5.439,81	-1.597,16
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno		-1.134,39	-1.592,33
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados		0,00	0,00
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	**13 , 15**	**0,00**	**0,00**
5. Trabajos realizados por la entidad para su activo	**13 , 15**	**0,00**	**0,00**
6. Aprovisionamientos	**13 , 15**	**-523.280,38**	**-391.835,36**
7. Otros ingresos de la actividad	**13 , 15**	**7.338,36**	**13.675,51**
8. Gastos de personal	**13 , 15**	**-1.431.745,49**	**-1.145.465,05**
9. Otros gastos de la actividad	**13 , 15**	**-309.324,50**	**-285.716,80**
10. Amortización del inmovilizado	**13 , 15**	**-98.592,95**	**-96.763,78**
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	**13 , 15**	**91.439,10**	**89.231,24**
12. Excesos de provisiones	**13 , 15**	**0,00**	**0,00**
13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	**13 , 15**	**0,00**	**0,00**
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		**-93.175,47**	**-56.120,21**
14. Ingresos financieros	**13**	**0,00**	**0,00**
15. Gastos financieros	**13**	**-211,34**	**-489,51**
16. Variación del valor razonable en instrumentos financieros		**0,00**	**0,00**
17. Diferencias de cambio		**0,00**	**0,00**
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		**0,00**	**0,00**
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18)		**-211,34**	**-489,51**
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		**-93.386,81**	**-56.609,72**
19. Impuestos sobre beneficios	**4.10 , 12**	0,00	0,00
A.4) Variación del patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (A.3. + 19)		**-93.386,81**	**-56.609,72**
B) Ingresos y gastos imputados directamente al Patrimonio Neto **.			
1. Subvenciones recibidas		0,00	0,00
2. Donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
3. Otros ingresos y gastos		0,00	0,00
4. Efecto impositivo		0,00	0,00
B.1) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4)		**0,00**	**0,00**
C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio			
1. Subvenciones recibidas		0,00	0,00
2. Donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
3. Otros ingresos y gastos		0,00	0,00
4. Efecto impositivo		0,00	0,00
C.1) Variación del patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)		**0,00**	**0,00**
D) Variación del patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (B1+C1) **		**0,00**	**0,00**
E) Ajustes por cambio de criterio			
F) Ajustes por errores			
G) Variaciones en la dotación fundacional o en el fondo social			
H) Otras variaciones			
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A4+D+E+F+G+H)	**3**	**-93.386,81**	**-56.609,72**