

---

# Arzobispado de Toledo

Análisis y Diagnóstico de las Políticas Contables  
y Controles Internos Esenciales Relativos a la  
Información Financiera a 31 de diciembre de 2021





6 de julio de 2022

Arzobispado de Toledo  
Arco de Palacio, 3  
45002 Toledo

A la atención del Ecónomo Diocesano

Estimado Anastasio,

De acuerdo con su solicitud y con el contenido de nuestra carta-propuesta de servicios profesionales de fecha 9 de diciembre de 2021, hemos efectuado un análisis y diagnóstico de las políticas contables y controles internos esenciales relativos a la información financiera de la Administración Diocesana del Arzobispado de Toledo al 31 de diciembre de 2021.

El alcance de nuestro trabajo ha consistido en el análisis de las políticas contables aplicadas en los epígrafes de Inmovilizado, Inversiones en entidades vinculadas (diocesanas) a largo y corto plazo, Inversiones financieras a largo y corto plazo, Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, Efectivo y otros activos líquidos equivalentes, Fondos propios, Deudas a largo y a corto plazo, Deudas con entidades diocesanas a largo y a corto plazo, Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar, Ingresos, y Otros 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. Asimismo, el informe recoge el grado de implementación de las recomendaciones identificadas en el informe “Análisis y Diagnóstico de las Políticas Contables y Controles Internos Esenciales Relativos a la Información Financiera” emitido el 6 de julio de 2022 sobre la información financiera a 31 de diciembre de 2021.

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.

---

*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**
2. **Resultado del análisis de las políticas contables**
  - 2.1. Inmovilizado
  - 2.2. Inversiones en entidades vinculadas (diocesanas) a largo y corto plazo
  - 2.3. Inversiones financieras a largo y corto plazo
  - 2.4. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
  - 2.5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes
  - 2.6. Fondos propios
  - 2.7. Deudas a largo y a corto plazo
  - 2.8. Deudas con entidades diocesanas a largo y a corto plazo
  - 2.9. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
  - 2.10. Ingresos
  - 2.11. Otros gastos
  - 2.12. Administraciones delegadas
  - 2.13. Otros aspectos generales de control y registro de operaciones
3. **Buenas prácticas**