Cámara
Ceuta

CÁMARA OFICIAL DE COMERCIO, INDUSTRIA, SERVICIOS Y NAVEGACIÓN DE CEUTA

CUENTAS ANUALES 2022

BALANCE PYMESFL			
ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	2022	2021
A) ACTIVO NO CORRIENTE		**838.644,85**	**831.483,91**
I. Inmovilizado intangible	5	539,64	228,94
II. Bienes del Patrimonio Histórico			
III. Inmovilizado material	6	799.809,96	817.725,95
IV. Inversiones inmobiliarias			
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo			
VI. Inversiones financieras a largo plazo	10	38.295,25	13.529,02
VII. Activos por impuesto diferido (1)			
B) ACTIVO CORRIENTE		**4.700.043,44**	**1.756.575,28**
I. Existencias			
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	8	30.465,13	39.615,46
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	9	3.988.085,65	1.644.745,44
IV. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo			
V. Inversiones financieras a corto plazo			
VI. Periodificaciones a corto plazo	16	82.652,40	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		598.840,26	72.214,38
TOTAL ACTIVO (A+B)		**5.538.688,29**	**2.588.059,19**

BALANCE PYMESFL			
PASIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	2022	2021
A) PATRIMONIO NETO		**3.553.591,32**	**452.762,20**
A-1) Fondos propios	11	-84.315,41	-221.259,22
I. Dotación fundacional/Fondo social		9.437,18	9.437,18
1. Dotación fundacional/Fondo social		9.437,18	9.437,18
2.(Dotación fundacional no exigida /Fondo social no exigido)			
II. Reservas		41.586,12	41.586,12
III. Excedentes de ejercicios anteriores		-180.084,25	-345.974,65
IV. Excedente del ejercicio		44.745,54	73.692,13
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	19	3.637.906,73	674.021,42
B) PASIVO NO CORRIENTE		**707.395,67**	**767.925,06**
I. Provisiones a largo plazo			
II. Deudas a largo plazo	12	707.395,67	767.925,06
1. Deudas con entidades de crédito		637.055,40	697.645,19
2. Acreedores por arrendamiento financiero			
3. Otras deudas a largo plazo		70.340,27	70.279,87
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo			
IV. Pasivos por impuesto diferido (1)			
V. Periodificaciones a largo plazo			
C) PASIVO CORRIENTE		**1.277.701,30**	**1.367.371,93**
I. Provisiones a corto plazo			
II. Deudas a corto plazo	12	122.333,53	152.731,12
1. Deudas con entidades de crédito		60.589,76	65.947,28
2. Acreedores por arrendamiento financiero			
3. Otras deudas a corto plazo		61.743,77	86.783,84
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo			
IV. Beneficiarios-acreedores			
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	13	1.155.367,77	1.214.640,81
1. Proveedores			
2. Otros acreedores		1.155.367,77	1.214.640,81
VI. Periodificaciones a corto plazo			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		**5.538.688,29**	**2.588.059,19**

CUENTA DE RESULTADOS PYMESFL

CUENTA DE RESULTADOS	NOTAS DE LA MEMORIA	(Debe) 2022	(Haber) 2021
A) Excedente del ejercicio			
1. Ingresos de la actividad propia		1.626.558,46	1.415.998,71
a) Cuotas de asociados y afiliados	17.1	52.799,85	55.169,00
b) Aportaciones de usuarios			
c) Ingresos de promociones,patrocinadores y colaboraciones			
d) Subvenciones,donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	19.2	1.573.758,61	1.360.829,71
e) Reintegro de ayudas y asignaciones			
2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil			
3. Gastos por ayudas y otros			
a) Ayudas monetarias			
b) Ayudas no monetarias			
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno			
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados			
4. Variación de existencias productos terminados y en curso de fabricación			
5. Trabajos realizados por la entidad para su activo			
6. Aprovisionamientos			
7. Otros ingresos de la actividad	17.1	92.746,94	71.330,80
8. Gastos de personal	17.2	-589.381,95	-424.959,33
9. Otros gastos de la actividad	17.3	-1.040.180,52	-943.722,35
10. Amortización del inmovilizado		-23.050,54	-22.833,39
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	19.1	10.406,28	10.406,28
12. Excesos de provisiones			
13. Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado			
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		**77.098,67**	**106.220,72**
14. Ingresos financieros			0,01
15. Gastos financieros	12.1	-32.353,13	-32.528,60
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros			
17. Diferencias de cambio			
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)		**-32.353,13**	**-32.528,59**
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	3	**44.745,54**	**73.692,13**
19. Impuestos sobre beneficios			
A.4) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (A.3+19)		**44.745,54**	**73.692,13**
B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto**.			
1. Subvenciones recibidas.		-10.406,28	-10.406,28
2. Donaciones y legados recibidos.			
3. Otros ingresos y gastos.			
4. Efecto impositivo.			
B.1) Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4)		**-10.406,28**	**-10.406,28**
C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio			
3. Subvenciones recibidas.		2.974.291,59	-193.610,90
4. Donaciones y legados recibidos.			
3. Otros ingresos y gastos.	11	92.198,27	-8.743,48
5. Efecto impositivo.			
C.1) Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)		**3.066.489,86**	**-202.354,38**
D)Variaciones de pratrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente patrimonio neto (B.1+C.1).		**3.056.083,58**	**-212.760,66**
E) Ajustes por cambios de criterio			
F) Ajustes por errores			
G) Variaciones en la dotación fundacional o fondo social			
H) Otras variaciones			
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)		**3.100.829,12**	**-139.068,53**

AUDITES AUDITORÍA S.L.P. C.I.F. B- 51020378 INSCRITA EN EL REGISTRO MERCANTIL DE CEUTA TOMO 103, LIBRO 0, FOLIO 39, HOJA C-2181, INSCRIPCIÓN PRIMERA. INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC), Nº S-1840

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros del Pleno de la Cámara Oficial de Comercio, Industria y Navegación de Ceuta.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de CÁMARA OFICIAL DE COMERCIO, INDUSTRIA Y NAVEGACIÓN DE CEUTA (la Entidad) que comprenden el balance PYMESFL a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de resultados PYMESFL y la memoria PYMESFL, 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 Sociedad a 31 de diciembre de 2022, así como de los 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 2.1 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 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 abreviadas 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 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.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la Nota 2.3 de las cuentas anuales adjuntas, en relación al principio de empresa en funcionamiento, donde los fondos propios ascienden a **-84.315,41 €** (fondos propios negativos), pudiéndose pensar que la empresa se encuentra en una situación de desequilibrio patrimonial, el hecho de considerar las subvenciones oficiales recibidas que a 31 de diciembre de 2022 ascienden a 3.637.906,73 € corrige en su totalidad este efecto, permitiendo que la entidad presente un Patrimonio neto positivo de 3.553.591,32 € ,y esté asegurado por consiguiente el equilibrio patrimonial necesario, en este sentido se observa el

AVDA. ALCALDE SANCHEZ PRADOS, 6 - 5º F - APDO. CORREOS 138 - 51001 CEUTA - TEL. 956 516 842 - auditoria@audites.es
MADRID SEVILLA CÁDIZ CÓRDOBA MELILLA CEUTA

AUDITES AUDITORÍA S.L.P. C.I.F. B- 51020378 INSCRITA EN EL REGISTRO MERCANTIL DE CEUTA TOMO 103, LIBRO 0, FOLIO 39, HOJA C-2181, INSCRIPCIÓN PRIMERA. INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC), Nº S-1840

gran avance del ejercicio 2022, en lo referido a capacidad de atracción de subvenciones y por consiguiente de la inversión nacional y de la unión europea en la ciudad de Ceuta a través de su Cámara de Comercio, por lo que en opinión del propio Comité ejecutivo se ha logrado contrarrestar de forma más que sobrada los resultado negativos de ejercicio anteriores y la política de la Entidad seguirá en esta línea para ejercicios próximos, evidenciando la línea ascendente, con una mejora en los fondos propios habiendo mejorado la posición de los mismos en este ejercicio en 136.943,81 euros, mejorando la propia cifra de avance de fondos propios del ejercicio 2021 que ascendió también en positivo a 64.948,65 euros. Superada la pandemia y el difícil 2020 por parte de la Entidad consiguiendo mantener a su personal, su arraigo social en Ceuta y consiguiendo adaptarse a las nuevas necesidades tecnológicas derivadas del impacto tan significativo de la pandemia, tanto el 2021 como sobre todo el propio ejercicio 2022 ha sido un ejercicio de consolidación y gran actividad empresarial y formativa, el ejercicio 2022 ha sido un ejercicio de consolidación de actuaciones y nuevas oportunidades de inversión, que la Entidad con su carácter proactivo e implicación en el tejido empresarial de la Ciudad Autónoma ha sabido transformar en un continuo aumento de subvenciones que se han consolidado en el ejercicio 2022 y con una proyección a futuro aún más significativa. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación a esta cuestión.

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:

Reconocimiento e imputación de subvenciones al excedente del ejercicio (Véanse notas 14 y 19 de la memoria)

La Entidad recoge en los epígrafes "Ingresos de la actividad propia" de la cuenta de resultados PYMESFL los ingresos por subvenciones, y en "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" del balance PYMESFL las subvenciones de explotación concedidas pendientes de cobro, por importe de **1.573.758,61 €** y **3.984.027,46 €**, respectivamente, a 31 de diciembre de 2022. La Entidad financia los gastos específicos propios de su actividad fundamentalmente a través de diversas subvenciones de carácter no reintegrables y ejecución anual o plurianual, percibidas de organismos públicos. Considerando que la fuente principal de financiación es el reconocimiento y la imputación a ingresos de las citadas ayudas, y que afecta significativamente a la determinación del excedente del ejercicio, se ha considerado como un aspecto relevante de nuestra auditoría.

Nuestros procedimientos de auditoría han comprendidos, entre otros, en:

- Circularización a las entidades otorgantes de las mismas considerado las respuestas recibidas una base fiable para la obtención de una evidencia razonable.
- Verificación de la documentación soporte relativa a la concesión, el cumplimiento de las condiciones para la concesión y el cobro.

AVDA. ALCALDE SANCHEZ PRADOS, 6 - 5º F - APDO. CORREOS 138 - 51001 CEUTA - TEL. 956 516 842 - auditoria@audites.es
MADRID SEVILLA CÁDIZ CÓRDOBA MELILLA CEUTA

AUDITES AUDITORÍA S.L.P. C.I.F. B-51020378 INSCRITA EN EL REGISTRO MERCANTIL DE CEUTA TOMO 103, LIBRO 0, FOLIO 39, HOJA C-2181, INSCRIPCIÓN PRIMERA. INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC), Nº S-1840

- Comprobación de la correspondencia entre la naturaleza y finalidad de la subvención concedida y los gastos incurridos en las acciones realizadas.
- La adecuada correlación entre el grado de ejecución de dichos gastos y la imputación registrada de los ingresos a la cuenta resultados PYMESFL.
- Adecuación de la información facilitada en las cuentas anuales de PYMESFL requerida por el marco normativo de información financiera aplicable.

Responsabilidad de los miembros del Comité Ejecutivo en relación con las Cuentas Anuales

Los miembros del Comité Ejecutivo son responsables 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, los miembros del Comité Ejecutivo son responsables de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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 auditoría 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.

En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción que se encuentra en página 4 y 5, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

En Ceuta, a 22 de julio de 2024

AUDITES AUDITORIA, S.L.P
Inscrita en el ROAC bajo el nº S-1840

Fdo.: Encarnación Rodríguez Cerdeira
Inscrita en el R.O.A.C bajo el nº 20.022

AVDA. ALCALDE SANCHEZ PRADOS, 6 - 5º F - APDO. CORREOS 138 - 51001 CEUTA - TEL. 956 516 842 - auditoria@audites.es
MADRID SEVILLA CADIZ CÓRDOBA MELILLA CEUTA

AUDITES AUDITORÍA S.L.P. C.I.F. B-51020378 INSCRITA EN EL REGISTRO MERCANTIL DE CEUTA TOMO 103, LIBRO 0, FOLIO 39, HOJA C-2181, INSCRIPCIÓN PRIMERA. INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC), Nº S-1840

Anexo I de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

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

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora 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 los administradores.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por miembros de la Junta Rectora, 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 Sociedad 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 Sociedad deje de ser una empresa 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 los miembros de la Junta Rectora 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.

AVDA. ALCALDE SANCHEZ PRADOS, 6 - 5º F - APDO. CORREOS 138 - 51001 CEUTA - TEL. 956 516 842 - auditoria@audites.es
MADRID SEVILLA CÁDIZ CÓRDOBA MELILLA CEUTA

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los miembros de la Junta Rectora 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.

AUDITES AUDITORÍA S.L.P. C.I.F. B- 51020378 INSCRITA EN EL REGISTRO MERCANTIL DE CEUTA TOMO 103, LIBRO 0, FOLIO 39, HOJA C-218 1, INSCRIPCIÓN PRIMERA. INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC). Nº S-1840

AVDA. ALCALDE SANCHEZ PRADOS, 6 - 5º F - APDO. CORREOS 138 - 51001 CEUTA - TEL. 956 516 842 - auditoria@audites.es
MADRID SEVILLA CÁDIZ CÓRDOBA MELILLA CEUTA