



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:**

INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de l'Institut d'Estudis Baleàrics i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals de l'Institut d'Estudis Baleàric (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

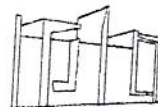
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Limitacions a l'abast

L'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un import de 1.422.249,09 euros (1.741.925,06 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou saldos de creditors comercials per 1.175.575,24 euros, remuneracions pendents de pagament per 548,96 euros i deutes amb administracions públiques per 246.124,89 euros. Dels 1.008 comptes corresponents a creditors comercials, n'hi ha 25 que no presenten moviment durant l'exercici 2019 amb un saldo de 171.894,85 euros (79.483,54 euros a l'exercici anterior), dels quals 9.000,00 euros corresponen a l'exercici 2005, 45.323,42 euros a l'exercici 2010, 235,93 euros a l'exercici 2011, 12.500,00 euros a l'exercici 2012, 1.184,84 euros a l'exercici 2015, 1.360,70 euros a l'exercici 2016, 8.466,75 euros a l'exercici 2017 i 93.815,21 euros a l'exercici 2018. L'Entitat no ha aportat cap explicació del motiu pel qual no s'ha realitzat el corresponent pagament d'aquests saldos. També s'ha de destacar que hi ha 2 comptes de creditors comercials que presenten saldo deutor, per import total de 53.803,64 euros (33.781,31 euros a l'exercici anterior), que s'han classificat a l'epígraf esmentat compensant el saldo creditor de la resta de comptes. De tots aquests creditors no hem pogut aplicar procediments



Audidores

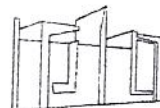
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

alternatius per verificar la raonabilitat del saldo que presenten al tancament de l'exercici 2019. A més, no hem rebut resposta satisfactòria del procediment d'auditoria de confirmació de saldos i transaccions de 23 creditors circularitzats, ni hem pogut aplicar procediments alternatius satisfactoris per verificar la raonabilitat del saldo que presenten al tancament de l'exercici 2019. Per tots aquests fets no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat dels saldos de creditors comercials que figuren classificats a l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, per import de 1.175.575,24 euros, ni de l'efecte, si és el cas, sobre el patrimoni net del balanç i sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

Els epígrafs «4. Aprovisionaments» i «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt presenten uns saldos de -65.961,50 euros i -4.139.163,38 euros, respectivament, el segon dels quals inclou despeses a les partides «a) Serveis exteriors» i «d) Altres despeses de gestió corrent» per import de 1.589.973,10 euros i 2.549.190,28 euros, respectivament. L'Entitat no ha aportat la totalitat de factures de les mostres seleccionades de l'àrea de compres i serveis exteriors per realitzar els treballs d'auditoria. Del total seleccionat de compres, per import de 56.961,65 euros, no s'han aportat factures justificants per import de 24.337,69 euros i del total seleccionat de serveis exteriors, per import de 761.358,97 euros, no s'han aportat factures justificants per import de 74.006,83 euros. A més, en l'aplicació dels procediments d'auditoria s'han detectat debilitats de control intern a l'àrea de subvencions atorgades, atès que el control extracomptable facilitat per l'Entitat sobre les subvencions concedides durant l'exercici 2019, per import total de 2.700.695,91 euros, presenta moltes diferències amb els imports atorgats segons les resolucions de les convocatòries analitzades, per import de 2.551.772,53 euros, i amb els imports comptabilitzats a la partida «d) Altres despeses de gestió corrent» del compte de pèrdues i guanys adjunt, per import de 2.549.190,28 euros. Per tots aquests fets no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat de les despeses registrades en els epígrafs «4. Aprovisionaments» i «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt.

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada a una institució financera amb la que opera l'Entitat (Bankia). Encara que hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable del saldo que l'Entitat manté amb aquesta entitat financera, no és possible conèixer si s'hagués posat de manifest alguna circumstància addicional, d'haver-se rebut la seva resposta, que pogués afectar als comptes anuals al 31 de desembre de 2019.

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a les sol·licituds de confirmació externa enviades a dues institucions financeres amb la que opera l'Entitat (Banco Santander i Banco Sabadell). A més, no hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable del saldo que l'Entitat manté amb aquestes entitats financeres al tancament de l'exercici 2019. Per això, no ha estat possible conèixer el saldo que hauria de figurar, d'aquestes entitats financeres, a l'epígraf «VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents» i les possibles circumstàncies addicionals que s'haguessin posat de manifest d'haver-se rebut les seves respostes, que pogués afectar als comptes anuals al 31 de desembre de 2019.



Audidores

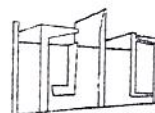
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Excepcions

L'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt presenta a les xifres comparatives un saldo de 165.795,08 euros que correspon, segons la nota «XIV. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, a un romanent de l'any 2017 que l'IEB l'haurà de retornar el més aviat possible a l'Administració de la Comunitat Autònoma per tractar-se de transferències corrents no gastades. El punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix «atesa la seva naturalesa, les transferències corrents rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar als ens concedents dins l'exercici següent quan, un cop tancats i auditats els comptes, s'hagi quantificat definitivament aquell import a la memòria de la liquidació del pressupost. Les conselleries o altres ens concedents no podran autoritzar a les empreses i fundacions la utilització d'aquests imports en l'exercici següent». Per tant, les transferències corrents rebudes que no han estat aplicades a la seva finalitat són subvencions a reintegrar. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan sobrevalorades en un import de 165.795,08 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en el mateix import.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt no presenta saldo al tancament de l'exercici 2019 ni al tancament de l'exercici anterior. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions, donacions i llegats s'han d'imputar al resultat de l'exercici en proporció a la dotació de l'amortització dels elements de l'actiu que han finançat. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat i atès que els elements de l'immobilitzat material i intangible han estat finançats íntegrament amb transferències o subvencions, el saldo que ha de figurar a l'epígraf esmentat és el valor net comptable dels elements de l'actiu no corrent, un import de 48.531,55 euros (69.695,86 euros a l'exercici anterior). En conseqüència, l'epígraf «V. Resultat d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2019, està sobrevalorat en un import de 69.695,86 euros (sobrevalorat en 117.964,46 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç està infravalorat en un import de 21.164,31 euros (sobrevalorat en 48.268,60 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en un import de 48.531,55 euros (infravalorat en 69.695,86 euros a l'exercici anterior). A més, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de resultats adjunt està sobrevalorat amb 11.218,93 euros (sobrevalorat en 6.435,78 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de resultats adjunt està infravalorat en 32.383,24 euros (infravalorat en 54.704,38 euros a l'exercici anterior).

L'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenta un saldo de 5.180.789,79 euros (4.869.811,90 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou un import de 85.152,93 euros que correspon, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, a la transferència cobrada a l'exercici 2019 per fer front a la despesa corresponent a la convocatòria d'ajudes per a la promoció del territori com espai de rodages, derivat de l'acord marc de col·laboració entre la Conselleria de Cultura, Participació i Esports i l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears (BOIB núm. 140, de 8 de novembre de 2018), derivada de la



Auditores

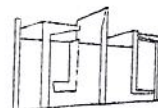
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

signatura del conveni de col·laboració, de 10 d'octubre de 2018, entre l'Entitat i l'AETIB per a l'any 2018. Atès el concepte, la vinculació entre ambdues entitats i el període en el qual s'ha produït la despesa per part de l'Entitat, aquest ingrés s'hauria d'haver registrat a l'exercici anterior i reconèixer el corresponent deutor. En conseqüència, l'epígraf «V. Resultat d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en 85.152,93 euros i l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en 85.152,93 euros, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt i el resultat de l'exercici 2019 estan sobrevalorats en un import de 85.152,93 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en 85.152,93 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en 85.152,93 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt i el resultat de l'exercici 2018 estan infravalorats en 85.152,93 euros.

La memòria dels comptes anuals adjunts indica, a l'apartat «2. Litigis oberts» de la nota «XVI. Altra informació», que l'Entitat no està immersa en cap litigi. No obstant això, segons la documentació aportada pel Departament Jurídic de l'Entitat i per l'Advocacia de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, al tancament de l'exercici 2019, existeix un procediment judicial en tramitació, per acomiadament improcedent d'un treballador, amb una valoració màxima, en cas de sentència desfavorable per a l'Entitat, de 62.166,72 euros. En el balanç adjunt no consta dotada cap provisió per a responsabilitats i la memòria adjunta no inclou una breu descripció del procediment, l'evolució previsible, així com els factors dels quals depèn, una estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers i, en cas que no es pugui realitzar, informació sobre aquesta impossibilitat i incerteses que la motiven, en què s'assenyalin els riscos màxims i mínims i, en el cas excepcional en què una provisió no s'hagi pogut registrar en el balanç perquè no pot ser valorada de forma fiable, addicionalment s'han d'explicar els motius pels quals no es pot fer la dita valoració. No s'han pogut aplicar procediments alternatius que permetin realitzar una estimació raonable dels efectes en quant a l'impacte en els comptes anuals adjunts corresponents a l'exercici 2019.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «VII. Instruments financers» de la memòria adjunta que, a l'apartat «3. Fons propis», mostra que els fons propis de l'Entitat, al tancament de l'exercici 2019, són negatius per un import de 457.946,87 euros (negatius per import de 487.634,88 euros al tancament de l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre el balanç adjunt que mostra que l'Entitat presenta, al tancament de l'exercici 2019, un fons de maniobra negatiu per import de 506.478,42 euros (negatiu per import de 531.405,66 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, cridem l'atenció sobre la nota «XIV. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les subvencions d'explotació rebudes de la CAIB, durant l'exercici 2019, són per import de 5.106.151,03 euros, aquestes representen el 93,0% del total d'ingressos de l'exercici. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la CAIB per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota II de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat l'òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, els comptes anuals adjunts s'han preparat en virtut d'aquest marc normatiu d'informació financera i han estat auditats aplicant les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

La liquidació del pressupost administratiu de l'exercici 2019 adjunta mostra que l'Entitat ha executat despesa de personal per damunt de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació, per import de 92.675,14 euros. A més, l'Entitat ha executat despeses corrents per damunt de l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació, per import de 31.740,76 euros. Aquests fets suposen dos incompliments de l'article 40.3. de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que estableix que tenen caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació i l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2019, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

Si fos el cas, la nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar-ho.

No tenim res que informar referent a això.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota II de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 31 de març de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 21 de maig de 2020. El 30 de juliol de 2020 el director gerent de l'entitat signà un annex als comptes anuals i va ser posat a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el mateix dia.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si l'òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria duta a terme de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que ha fet l'òrgan de govern, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament.

Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins



avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de fer l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, com també qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 30 de juliol de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

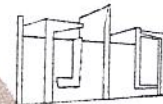
C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

2020 Núm. 13/20/00930

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA