

Continuant amb la sèrie **RE-APRENT** la Llei d'auditoria, en aquesta publicació tractem sobre la definició d'entitat d'interès públic (EIP) i les seves implicacions en la Llei d'Auditoria.

La definició d'EIP es troba establerta en l'article 3.5 de la Llei d'auditoria segons el següent detall:

- a) Les entitats sotmeses als següents règims de supervisió i control:
- Les emissores de valors admesos a negociació en mercats secundaris oficials de valors, sotmeses al règim de supervisió i control atribuït a la Comissió Nacional del Mercat de Valors.
  - Les de crèdit sotmeses al règim de supervisió i control atribuït al Banc d'Espanya.
  - Les asseguradores sotmeses al règim de supervisió i control atribuït a la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, i als organismes autonòmics amb competències d'ordenació i supervisió de les entitats asseguradores.
  - Les emissores de valors admesos a negociació en el mercat alternatiu borsari (MAB) pertanyents al segment d'empreses en expansió.
- b) Les entitats que es determinin reglamentàriament en atenció a la seva importància pública significativa per la naturalesa de la seva activitat, per la seva grandària o pel seu nombre d'empleats.
- c) Els grups de societats en els quals la societat dominant sigui una entitat de les contemplades en les lletres a) i b) anteriors.

La única diferència entre la definició contemplada en l'article 2 del TRLAC i l'actual, és que en el grup a) s'inclouen les entitats emissores

de valors admesos a negociació en el mercat alternatiu borsari pertanyents al segment d'empreses en expansió.

El desenvolupament d'aquesta definició es troba en l'article 15 del RLAC<sup>1</sup> que va ser modificat per la Disposició final primera del Reial decret 877/2015, de 2 d'octubre (BOE núm. 237 de 3 d'octubre). Les modificacions introduïdes han suposat una reducció substancial del nombre d'entitats. Veure el detall de les noves definicions en la pàgina següent.

Aquest Reial decret va entrar en vigor al dia següent de la seva publicació al BOE, si bé per aquelles definicions d'EIP que requereixen el compliment durant dos exercicis consecutius de determinats límits, la Disposició transitòria segona estableix els criteris a seguir per als exercicis 2015 i 2016 –en funció de si el tancament de l'últim exercici social s'hagi produït amb anterioritat o no a l'entrada en vigor–.

Per altra part en la consulta núm. 2 del BOICAC 103 es va clarificar aquest règim transitori així com altres consideracions a efectes de la data en que s'han de considerar les noves definicions.

### Material de ajuda

**Quadern tècnic núm 71** 36 preguntes sobre la Llei d'auditoria

<sup>1</sup> En absència del desenvolupament reglamentari específic de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, es considerarà el Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, [...] en tot el que no contradigui a la llei.

Segueix-nos a:



En base a les modificacions explicades anteriorment, la definició d'EIP als exclusius efectes del disposat en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, queda establerta com segueix:

- |   |   |
|---|---|
| <p><b>1</b> Entitats emissores de valors admesos a negociació en mercats secundaris oficials de valors, sotmeses al règim de supervisió i control atribuït a la Comissió Nacional del Mercat de Valors.</p> <p><b>2</b> Entitats de crèdit sotmeses al règim de supervisió i control atribuït al Banc d'Espanya.</p> <p><b>3</b> Entitats asseguradores sotmeses al règim de supervisió i control atribuït a la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions i als organismes autonòmics amb competències d'ordenació i supervisió de les entitats asseguradores.</p> <p><b>4</b> Entitats del MAB pertanyents al segment d'empreses en expansió.<br/>La consulta <b>núm. 2 del BOICAC 103</b> aclareix que aquestes entitats no tindran la consideració d'EIP fins el 17 de juny de 2016. Per tant, aquesta condició afectarà als primers comptes anuals o estats financers que es corresponguin amb exercicis tancats amb posterioritat a aquesta data.</p> <p><b>5</b> Empreses de serveis d'inversió <sup>2-3</sup>.<br/><b>Comptes anuals o estats financers tancats:</b><br/><u>Abans del 4 d'octubre de 2015</u>      <u>Després del 4 d'octubre de 2015</u><br/>Totes les empreses de serveis d'inversió s'han de considerar EIP      Són EIP aquelles que durant dos exercicis consecutius, a la data de tancament de cadascun d'ells, tinguin com a mínim 5.000 clients.</p> <p><b>6</b> Institucions d'inversió col·lectiva <sup>2-4</sup>.<br/><b>Comptes anuals o estats financers tancats:</b><br/><u>Abans del 4 d'octubre de 2015</u>      <u>Després del 4 d'octubre de 2015</u><br/>Són EIP aquelles que durant dos exercicis consecutius, a la data de tancaments de cadascun d'ells, tinguin com a mínim 150 partícips o accionistes.      Són EIP aquelles que durant dos exercicis consecutius, a la data de tancament de cadascun d'ells, tinguin com a mínim 5.000 partícips o accionistes.</p> | <p><b>8</b> Fons de pensions<sup>2</sup>.<br/><b>Comptes anuals o estats financers tancats:</b><br/><u>Abans del 4 d'octubre de 2015</u>      <u>Després del 4 d'octubre de 2015</u><br/>Són EIP aquells que durant dos exercicis consecutius, a la data de tancament de cadascun d'ells, tinguin com a mínim 500 partícips.      Són EIP aquells que durant dos exercicis consecutius, a la data de tancament de cadascun d'ells, tinguin com a mínim 10.000 partícips.</p> <p><b>9</b> Societats gestores que administrin els fons de pensions que siguin EIP.</p> <p><b>10</b> Fundacions bancàries.<br/>La consulta <b>núm. 2 del BOICAC 103</b> aclareix que aquestes entitats no tindran la consideració d'EIP fins el 17 de juny de 2016. Per tant aquesta condició afectarà als primers comptes anuals o estats financers que es corresponguin amb exercicis tancats amb posterioritat a aquesta data.</p> <p><b>11</b> Entitats de pagament.</p> <p><b>12</b> Entitats de diner electrònic.</p> <p><b>13</b> Entitats diferents de les esmentades en els paràgrafs anteriors<sup>2</sup>.<br/><b>Comptes anuals o estats financers tancats:</b><br/><u>Abans del 4 d'octubre de 2015</u>      <u>Després del 4 d'octubre de 2015</u><br/>Són EIP aquelles que durant dos exercicis consecutius, a la data de tancament de cadascun d'ells:      El seu import net de la xifra de negocis i la seva plantilla mitjana sigui superior a 200 milions de € o a 1.000 empleats,      El seu import net de la xifra de negocis i la seva plantilla mitjana sigui superior a 2.000 milions de € i a 4.000 empleats respectivament.      respectivament.</p> |
|---|---|

## 14 Grups de societats en les quals la societat dominant sigui una de les entitats contemplades en els apartats 1 a 13 anteriors.

La consulta núm. 2 del BOICAC 103 aclareix que aquest règim serà aplicable a partir del 17 de juny de 2016. Per tant el nou règim serà aplicable als primers comptes anuals o estats financers consolidats que es corresponguin amb exercicis tancats amb posterioritat a aquesta data.

Per als exercicis tancats amb anterioritat a aquesta data, un grup ha de ser qualificat d'EIP quan ho sigui alguna de les societats del grup (la dominant o les dependents).

Per últim, assenyalar que el nou redactat de l'article 15 del RLAC no contempla com a EIP a les **societats de garantia recíproca**, que si ho estaven en l'anterior redactat del RLAC, pel que deixen de tenir aquesta consideració en relació als comptes anuals i estats financers que es tanquen amb posterioritat al 4 d'octubre de 2015.

### <sup>2</sup> Particularitats en el còmput dels requisits anteriors:

- Les entitats esmentades en **els apartats 5, 6, 8 i 13** perden la consideració d'EIP si deixen de reunir durant dos exercicis consecutius, a la data de tancament de cadascun d'ells, els requisits establerts en aquests apartats.
- Les entitats esmentades en **els apartats 5, 6, 8 i 13** tenen la condició d'EIP si reuneixen els requisits per a ser-ho al tancament de l'exercici social de la seva constitució, transformació o fusió i de l'exercici immediatament posterior. No obstant això, en cas de que una de les entitats que participi en la fusió o l'entitat que es transformi tingués la consideració d'EIP en l'exercici anterior a aquesta operació, no perdran aquesta condició les entitats resultants si reuneixen al tancament d'aquest primer exercici social els requisits recollits en les esmentats apartats.

## Altres aclariments

### <sup>3</sup> Definició d'empreses de serveis d'inversió

Segons la legislació són empreses de serveis d'inversió (<http://bit.ly/2iba6ib> veure text consolidat del Reial decret 217/2008, de 15 de febrer en les disposicions generals):

- Les societats de valors.
- Les agències de valors.
- Les societats gestores de carteres.
- Les empreses d'assessorament financer.

### <sup>4</sup> Definició d'institucions d'inversió col·lectiva (IIC)

Segons la legislació de les IIC (<http://bit.ly/2ile4zQ>, veure text consolidat de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, de IIC en l'apartat de disposicions generals) aquestes revesteixen la forma de societat d'inversió o fons d'inversió i poden ser de caràcter financer o no financer.

IIC de caràcter financer:

- Fons d'inversió i Fons d'inversió cotitzats.
- Societats d'Inversió de Capital Variable (SICAV) i SICAV índex cotitzades.
- IIC d'Inversió Lliure:
  - Fons d'inversió lliure.
  - Societat d'inversió lliure.
- IIC d'IIC d'inversió lliure.

IIC de caràcter no financer:

- IIC immobiliària: Fons d'inversió immobiliària o Societat d'inversió immobiliària.
- Altres IIC no financeres, diferents de les IIC immobiliàries.

La Llei d'auditoria regula de forma diferent determinats aspectes per a les entitats que són EIP –a les que addicionalment els és d'aplicació el Reglament UE núm. 537/2014, de 16 d'abril, sobre els requisits específics per a l'auditoria legal de les entitats d'interès públic- de les no EIP.

A continuació es detallen els aspectes més rellevants en els que existeixen diferències amb indicació dels articles de la Llei d'auditoria i el Reglament UE núm. 537/2014 en els quals es regulen:

Aspectes diferenciats	NO EIP	EIP	
	Llei d'auditoria	Llei d'auditoria	Reglament UE Núm. 537/2014
- Independència	14 a 25	14 a 25 i 39 a 41	4 a 6, 16, 17
- Organització interna	28	28 i 42	8
- Organització del treball	29	29 i 43	6 a 8
- Informes	5	5, i 35 a 38	10 a 14
- Expedient de traspàs	-	44	18
- Estructura organitzativa	-	45	-

Aquests aspectes seran tractats en les següents publicacions separant EIP de no EIP per tal de facilitar la seva lectura i consulta.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**