

Auditoria =

[Resolució d'1 de juliol de 2020, de l'ICAC](#), per la qual se sotmet a informació pública la Norma tècnica d'auditoria d'elaboració de l'informe complementari al d'auditoria de comptes anuals de les entitats de crèdit i dels establiments financers de crèdit.

**BOE núm. 186
7 de juliol**

Durant el termini de dos mesos a partir de l'endemà a la publicació en el BOE es poden formular per escrit, davant l'ICAC o davant qualsevol de les Corporacions representatives dels auditors de comptes, les al·legacions que es considerin oportunes.

Una vegada es publiqui la norma definitiva, considerades si s'escau les observacions rebudes, serà d'aplicació obligatòria en els treballs d'auditoria de comptes referits a comptes anuals d'entitats de crèdit i establiments financers de crèdit corresponents a exercicis econòmics que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2020. En tot cas, serà aplicable als treballs d'auditoria de comptes contractats o encarregats a partir de l'1 de gener de 2021.

[Resolució de 30 de juny de 2020, de l'ICAC](#), per la qual se sotmet a informació pública la NIA-ES 540 (revisada) "Auditoria d'estimacions comptables i de la corresponent informació a revelar", en substitució de la NIA-ES 540, i la modificació de la NIA-ES 720 (revisada) "Responsabilitats de l'auditor respecte a altra informació".

**BOE núm. 186
7 de juliol**

Durant el termini de dos mesos a partir de l'endemà a la publicació en el BOE es poden formular per escrit, davant l'ICAC o davant qualsevol de les Corporacions representatives dels auditors de comptes, les al·legacions que es considerin oportunes.

Una vegada es publiquin les normes definitives, considerades si s'escau les observacions rebudes, seran d'aplicació obligatòria en els següents termes:

- NIA-ES 720R: en els treballs d'auditoria de comptes referits a comptes anuals corresponents a exercicis econòmics que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2020. En el cas de treballs d'auditoria referits a comptes anuals, estats financers o un només estat financer corresponents a períodes temporals inferiors a un any, seran aplicable per a períodes que s'iniciïn a partir de l'1 de juliol de 2020. En tot cas, serà aplicable als treballs d'auditoria de comptes contractats o encarregats a partir de l'1 de gener de 2021.
- NIA-ES 540R: en el desenvolupament dels treballs d'auditoria de comptes referits a comptes anuals corresponents a exercicis econòmics que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2021. En tot cas, serà aplicable als treballs d'auditoria de comptes contractats o encarregats a partir de l'1 de gener de 2022.

Comunicat de l'ICAC, de 10 de juny de 2020, en relació amb la incidència de l'estat d'alarma en la formació continuada exigida als auditors de comptes.

[Web ICAC](#)

Circulars i guies tècniques emeses per l'ICJCE

Durant el segon trimestre de 2020 l'ICJCE ha publicat les següents circulars:

ES 06/2020

Nota tècnica sobre situacions de canvi d'auditor en entorn de limitacions de mobilitat provocades per la COVID-19: accés a papers de treball de l'auditor predecessor.

Segueix-nos a:



ES 05/2020

Sobre l'escrit de l'auditor de comptes en relació amb la modificació de la proposta d'aplicació del resultat (PAR) requerit per l'art. 40.6.bis del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social de la COVID-19.

Veieu també l'ICJCE Express, del 6 de maig de 2020, sobre els principals impactes de la COVID-19 en les NIA-ES i l'ICJC Express, del 29 d'abril de 2020, sobre l'obtenció i ús de la signatura electrònica en els informes d'auditoria i altres documents.

Els ICJCE Express i les circulars assenyalades estan disponibles al seu [web](#), als apartats ICJCE Express i documents tècnics del menú COVID-19 i a l'apartat de Guies d'actuació i circulars tècniques dins de l'àrea tècnica.

Comptabilitat =

Reglaments (UE) de la Comissió que modifiquen normes internacionals de comptabilitat i d'informació financera adoptades per la Unió Europea:

Reglament (UE)	Data	Norma	DOUE núm.
2020/551	21 d'abril de 2020	NIIF 3	127 - 22 d'abril

Mercantil =

Modificacions/derogacions, posteriors al 31 de març, dels articles 40 a 43 del [Reial decret llei 8/2020, de 17 de març](#), de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social de la COVID-19 (l'enllaç permet consultar el redactat vigent en qualsevol data), pel Reial decret llei 25/2020, de 3 de juliol (BOE núm. 185 de 6 de juliol), el Reial decret llei 21/2020, de 9 de juny (BOE núm. 163 de 10 de juny), el Reial decret llei 19/2020, de 26 de maig (BOE núm. 150 de 27 de maig) i el Reial decret llei 16/2020, de 28 d'abril (BOE núm. 119 de 29 d'abril).

Les mesures incloses en els articles 40 a 43 del Reial decret llei 8/2020, corresponen, entre d'altres, a: la flexibilització en la manera de celebrar les reunions dels òrgans de govern i d'adoptar acords; l'allargament dels terminis per a formular, auditar i aprovar els comptes anuals; la suspensió de l'exercici del dret de separació, o l'alliberament de l'obligació de sol·licitar la declaració de concurs per al deutor en situació d'insolvència.

Reial decret legislatiu 1/2020, de 5 de maig, pel qual s'aprova el [text refós de la Llei concursal](#) **BOE núm. 127 7 de maig**

Aquest text refós, que, exceptuant allò que disposa la Disposició transitòria única, entra en vigor l'1 de setembre de l'any 2020, regularitza, aclareix i harmonitza el text original de la Llei concursal i les seves successives modificacions i serà la base sobre la qual es transposi la Directiva (UE) 2019/1023 sobre marcs de reestructuració preventiva, exoneració de deutes i inhabilitacions i mesures per a augmentar l'eficiència dels procediments.

[Reial decret llei 16/2020, de 28 d'abril](#), de mesures processals i organitzatives per a fer front a la COVID-19 en l'àmbit de l'Administració de Justícia. **BOE núm. 119 29 d'abril**

Els seu capítol II (arts. 8 a 18) inclou mesures en l'àmbit concursal i societari. En l'àmbit concursal, entre d'altres, l'ampliació de la suspensió del deure de sol·licitar la declaració de concurs de creditors, que inicialment havia establert el Reial decret llei 8/2020, fins al 31 de desembre de 2020; i en l'àmbit societari, la suspensió de la causa de dissolució per pèrdues prevista en l'article 363.1 e) del TRLSC.

De les instruccions i resolucions, publicades en el segon trimestre de 2020, per la Direcció General dels Registres i del Notariat (òrgan suprimit, les funcions del qual relatives a la tramitació i resolució de recursos assumeix ara la Direcció General de Seguretat Jurídica i Fe Pública – DGSJFP-), destaquem:

- Reitera la DGSJFP que, quan en les societats no obligades a auditar-se, s'hagués sol·licitat per un minoritari el nomenament registral d'un auditor de comptes, tenint a més coneixement d'això la societat, no pot admetre's el dipòsit dels comptes anuals si no es presenta el corresponent informe d'auditoria, encara que la junta general en què es van aprovar els comptes s'hagués celebrat amb anterioritat al nomenament de l'auditor designat pel Registrador Mercantil. [Resolució de 3 de febrer](#).

BOE núm. 177
26 de juny
- La DGRN confirma la negativa del registrador al dipòsit d'uns comptes anuals aprovats en una junta general convocada amb una antelació inferior a la prevista en l'art. 176 del TRLSC; les infraccions relatives a la forma i termini previ de la convocatòria comporta la nul·litat dels acords adoptats en la junta general. I tampoc es pot considerar junta universal quan no consta que tots els socis haguessin acceptat per unanimitat celebrar vàlidament la junta general amb caràcter de junta universal. [Resolució de 22 de gener](#).

BOE núm. 170
18 de juny
- La DGRN confirma que si una entitat no està obligada a formular l'EINF, tampoc ha d'incloure en el seu informe de gestió la informació requerida a les entitats obligades però dispensades de formular-lo per estar incloses en l'EINF consolidat del grup al qual pertanyen. [Resolució de 17 de gener](#).

BOE núm. 170
18 de juny
- Confirma la DGRN que únicament resulta obligatòria la formulació de l'EINF quan es compleixen simultàniament les dos condicions establertes en els apartats a) i b) de l'art. 262.5 del TRLSC; per tant, si el nombre mitjà de treballadors emprats durant l'exercici no és superior a 500 (primera condició, lletra a)), no resulta obligatòria la formulació de l'EINF, encara que es compleixi la segona condició. Considera també que, quan l'art. 262.5 indica que «les societats cessaran en l'obligació d'elaborar l'estat d'informació no financera si deixen de reunir, durant dos exercicis consecutius qualsevol dels requisits anteriorment establerts», s'està referint als requisits establerts en els apartats a) i b) esmentats. [Resolució de 16 de gener](#).

BOE núm. 170
18 de juny
- La DGSJFP confirma, entre altres qüestions, que el còmput del termini assenyalat en l'article 265.2 del TRLSC perquè el soci minoritari sol·liciti del registrador la designació d'un auditor que verifiqui els comptes anuals de la societat s'estendrà fins al final del termini establert per a la seva formulació en l'article 40.3 del Decret llei 8/2020, de 17 de març (en aquelles societats en les quals, no havent finalitzat el termini per a formular els seus comptes anuals en la data de declaració de l'estat d'alarma, sigui aplicable l'esmentat art. 40.3). [Instrucció de 28 de maig de 2020](#), sobre aixecament de la suspensió de terminis administratius.

BOE núm. 153
30 de maig
- Precisa la DGSGFP que, en aquelles societats en les quals és aplicable l'art. 40.3 del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, el termini per a la legalització dels seus llibres obligatoris finalitza un mes més tard de la conclusió del termini establert en aquest article per a la formulació dels comptes anuals, interpretació que es pot mantenir tot i havent-se modificat el literal d'aquest article amb posterioritat. [Resolució de 10 d'abril](#) en resposta a una consulta.

Web del Ministeri
de justícia

Fiscal =

[Reial decret llei 19/2020, de 26 de maig](#), pel qual s'adopten mesures complementàries en matèria agrària, científica, econòmica, d'ocupació i Seguretat Social i tributàries per a pal·liar els efectes de la COVID-19.

**BOE núm. 150
27 de maig**

El seu article 12 faculta als contribuents de l'Impost de societats que, dins del termini ampliat pel Reial decret llei 8/2020, no hagin pogut aprovar els seus comptes anuals amb anterioritat a la finalització del termini de declaració de l'Impost sobre societats, perquè presentin la declaració sobre la base de comptes anuals disponibles en aquest moment (siguin els auditats, els formulats o els que resultarien de la comptabilitat disponible), per a posteriorment, una vegada siguin aprovats, si hi hagués diferències, presentin una nova autoliquidació amb termini fins al 30 de novembre de 2020.

Banc d'Espanya =

[Circular 3/2020, d'11 de juny, del Banc d'Espanya](#), per la qual es modifica la Circular 4/2017, de 27 de novembre, a entitats de crèdit, sobre normes d'informació financera pública i reservada, i models d'estats financers.

**BOE núm. 168
16 de juny**

Com a resposta als excepcionals efectes econòmics de l'actual situació d'emergència de salut pública, les modificacions que s'introdueixen permeten, a les entitats subjectes a la Circular 4/2017, de 27 de novembre, fer un major ús de la flexibilitat implícita en les Directrius de l'Autoritat Bancària Europea sobre les pràctiques de gestió del risc de crèdit de les entitats de crèdit i la comptabilització de les pèrdues creditícies esperades.

[Circular 2/2020, d'11 de juny, del Banc d'Espanya](#), per la qual es modifica la Circular 4/2017, de 27 de novembre, a entitats de crèdit, sobre normes d'informació financera pública i reservada, i models d'estats financers.

**BOE núm. 168
16 de juny**

Incorpora la modificació de la NIIF-UE 3 (veure apartat Comptabilitat), que introdueix aclariments en la definició de «negoci» i permet a les entitats optar per realitzar una «prova de concentració» per a determinar, amb una anàlisi simplificada, si el conjunt adquirit d'actius constitueix o no un negoci.

Assegurances =

Ordre ETD/554/2020, de 15 de juny, per la qual s'aproven els [models d'informació estadística, comptable i a l'efecte de supervisió dels fons de pensions i les seves entitats gestores](#).

**BOE núm. 173
22 de juny**

Altres =

[Reial decret llei 24/2020, de 26 de juny](#), de mesures socials de reactivació de l'ocupació i protecció del treball autònom i de competitivitat del sector industrial.
[Reial decret llei 18/2020, de 12 de maig](#), de mesures socials en defensa de l'ocupació.

**BOE núm. 178 i 134
27 de juny
13 de maig**

L'article 5 de tots dos reals decret llei estableix que les societats que s'acullin als expedients de regulació temporal d'ocupació que regulen i que utilitzin els recursos públics destinats als mateixos no podran procedir al repartiment de dividendes corresponents a l'exercici fiscal en què s'apliquin aquests expedients de regulació temporal d'ocupació, excepte si abonon prèviament l'import corresponent a l'exoneració aplicada a les quotes de la seguretat social; aquesta limitació a repartir dividendes no és aplicable a les entitats que, a data de 29 de febrer de 2020, tinguessin menys de cinquanta treballadors, o assimilats, en situació d'alta en la Seguretat Social. Aquesta limitació es considerarà també als efectes de l'exercici del dret de separació en cas de falta de distribució de dividendes, regulat en l'art. 348 bis del TRLSC.

Modificació del [Decret llei 10/2020, de 27 de març](#), pel qual s'estableixen noves mesures extraordinàries per fer front a l'impacte sanitari, econòmic i social de la COVID-19 (l'enllaç permet consultar el redactat vigent en qualsevol data), pel Decret llei 26/2020, de 23 de juny (DOGC núm. 8161 de 24 de juny).

El nou redactat de l'art. 4, vigent des de la finalització de l'estat d'alarma, actualitza, pel que fa a les persones jurídiques de dret privat subjectes a les disposicions del dret civil català (entre d'altres, fundacions i, associacions i cooperatives de l'àmbit de Catalunya), els mecanismes que s'havien establert per flexibilitzar la celebració de les reunions dels òrgans col·legiats d'aquests entitats i la pressa de decisions; i amplia de nou els terminis per elaborar, aprovar i presentar comptes anuals i altres documents exigibles legalment.

[ORDRE VEH/79/2020, de 9 de juny](#), per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.

**DOGC núm. 8154
15 de juny**

En relació amb la modalitat de justificació mitjançant compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, s'estableix que l'auditor ha de presentar el seu informe i la relació de justificants imputats a la subvenció en el format electrònic que s'estableixi en les bases reguladores o en la convocatòria.

[Ordre INT/395/2020, de 8 de maig](#), per la qual s'amplia el termini de rendició de comptes de les associacions d'utilitat pública d'àmbit estatal a causa de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.

**BOE núm. 129
9 de maig**

Modificació de l'adaptació del Pla General de Comptabilitat Pública a les entitats que integren el sistema de la Seguretat Social. [Resolució de 13 d'abril de 2020, de la IGAE.](#)

**BOE núm. 107
17 de abril**