

Auditoria =

Resolució de 14 d'octubre de 2021, de l'ICAC, per la qual es publiquen les Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació a Espanya, [NIA-ES 250 \(revisada\) "Consideració de les disposicions legals i reglamentàries en l'auditoria d'estats financers"](#), [NIA-ES 315 \(revisada\) "Identificació i valoració del risc d'incorrecció material"](#), i [NIA-ES 610 \(revisada\) "Utilització del treball dels auditors interns"](#).

**BOE núm. 252
21 d'octubre**

Les NIA-ES aprovades seran d'aplicació obligatòria, per als auditors de comptes i societats d'auditoria en el desenvolupament dels treballs d'auditoria de comptes referits a comptes anuals o a altres estats financers o documents comptables corresponents a exercicis econòmics que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2022. En tot cas, seran aplicables als treballs d'auditoria de comptes contractats o encarregats a partir de l'1 de gener de 2023, independentment dels exercicis econòmics als quals es refereixin els estats financers objecte del treball.

Circulars i guies tècniques emeses per l'ICJCE

Durant el quart trimestre de 2021, l'ICJCE ha publicat les circulars i guies tècniques següents:

- ES 21/2021** Nota tècnica sobre les cauteles que s'han de tenir en compte en relació amb els encàrrecs de revisió de comptes justificatives d'ajudes COVID en algunes Comunitats Autònomes.
- ES 20/2021** Addenda III a la guia d'actuació 47, sobre encàrrecs de verificació de l'estat d'informació no financera.
- ES 19/2021** Nova edició dels qüestionaris de revisió dels comptes anuals normals, abreujats i consolidats.
- ES 18/2021** Actualització de la Guia d'Actuació núm. 29, per a la realització del treball de camp de l'auditor en relació amb l'informe de l'auditor sobre protecció d'actius de clients.
- ES 17/2021** Actualització de la Nota tècnica emesa amb la circular **ES 15/2021**.
- ES 16/2021** Revisió del model d'informe d'auditor referit a la "Informació relativa al Sistema de Control Intern sobre la Informació Financera (SCIIF)".
- ES 15/2021** Nota tècnica en relació amb la recent comunicació de l'AT de Navarra sobre els procediments específics a realitzar per un auditor sobre determinada informació preparada pel sol·licitant de les ajudes concedides pel Govern de Navarra de la "Línia Covid d'ajudes directes a autònoms i empreses de Navarra per al suport a la solvència i reducció de l'endeutament del sector privat".

Les circulars estan disponibles al [web de l'ICJCE](#), a l'apartat de Guies d'actuació i circulars tècniques dins de l'àrea tècnica.

Segueix-nos a:



En relació amb els encàrrecs de revisió de comptes justificatives d'ajudes COVID, pel que fa a Catalunya, veure resum d'Ordres publicades per la Generalitat de Catalunya i model d'informe de procediments acordats en relació al document "Verificació Costos Fixos" [en l'apartat d'espai tècnic del web del Col·legi](#)

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.
2021/2036	19 de novembre	NIIF 17	416 – 23 de novembre

Mercantil =

[Reglament Delegat \(UE\) 2021/2178 de la Comissió de 6 de juliol de 2021](#) pel qual es completa el Reglament (UE) 2020/852 del Parlament Europeu i del Consell mitjançant l'especificació del contingut i la presentació de la informació que han de divulgar les empreses subjectes als articles 19 bis o 29 bis de la Directiva 2013/34/UE respecte a les activitats econòmiques sostenibles des del punt de vista mediambiental, i l'especificació de la metodologia per a complir amb l'obligació de divulgació d'informació. **DOUE núm. 443 10 de desembre**

[Reial decret llei 27/2021, de 23 de novembre](#), pel qual es prorroguen determinades mesures econòmiques per a donar suport a la recuperació. **BOE núm. 281 24 de novembre**

Entre altres, l'art. 3 del Reial decret modifica els arts. 6 i 13 de la Llei 3/2020, de 18 de setembre, per prorrogar:

Fins al 30 de juny de 2022, (1) l'exoneració del deure del deutor que es trobi en estat d'insolvència de sol·licitar la declaració de concurs i (2) la no admissió a tràmit de les sol·licituds de concurs necessari presentades des del 14 de març de 2020.

- Durant l'exercici 2022, la suspensió de l'aplicació de la causa de dissolució per pèrdues prevista en l'article 363.1 e) del TRLSC.

[Reial decret 1041/2021, de 23 de novembre](#), pel qual es modifiquen el Reial decret 2606/1996, de 20 de desembre, sobre fons de garantia de dipòsits d'entitats de crèdit; i el Reial decret 1012/2015, de 6 de novembre, pel qual es desenvolupa la Llei 11/2015, de 18 de juny, de recuperació i resolució d'entitats de crèdit i empreses de serveis d'inversió, i pel qual es modifica el Reial decret 2606/1996, de 20 de desembre, sobre fons de garantia de dipòsits d'entitats de crèdit. **BOE núm. 281 24 de novembre**

De les instruccions i resolucions publicades en el quart trimestre de 2021 per la Direcció General de Seguretat Jurídica i Fe Pública (DGSJFP), destaquem:

- Confirma la DGSJFP que una vegada revocat l'auditor voluntari, nomenat per al període 2019-2021, i inscrita la seva revocació, no és necessari acompanyar informe d'auditoria per al dipòsit dels comptes anuals de l'exercici 2020. En el supòsit analitzat (revocació aprovada per junta general extraordinària al gener de 2021), encara que a posteriori el registrador afirma que l'auditor roman nomenat per a l'exercici 2020, aquesta argumentació no és tinguda en compte en resoldre's el recurs, atès que no es va incloure en la nota de qualificació negativa recorreguda. [Resolució de 20 de desembre](#).
**BOE núm. 3
4 de gener**
- Confirma la DGSJFP que no es pot inscriure una escriptura de declaració de unipersonalitat i elevació a públic determinats acords socials sobre cessament d'administrador únic, canvi d'òrgan d'administració, nomenament d'administrador únic, trasllat de domicili social i modificació d'estatuts (o, en altra resolució, uns acords de dissolució de la societat, acceptació de la dimissió de l'administrador i nomenament d'un liquidador), quan la societat té tancat el Registre Mercantil a conseqüència de la baixa provisional de la societat en l'Índex d'entitats de l'AEAT. La diferent solució normativa respecte dels efectes del tancament registral per falta de dipòsit de comptes anuals (respecte del qual s'admet expressament com a excepció la inscripció del cessament o la dimissió d'administradors, encara que no el nomenament dels qui hagin de substituir-los en aquest càrrec), està plenament justificada, atès que en aquest cas es produeix per un incompliment d'obligacions fiscals per part de la societat, acreditat per certificació de l'Administració Tributària, de les quals pot respondre l'administrador, per la qual cosa no s'ha de facilitar la seva desvinculació enfront de tercers. [Resolució de 22 de desembre](#) i [Resolució de 2 de setembre](#).
**BOE núm. 3
4 de gener
BOE núm. 246
14 d'octubre**
- Confirma la DGSJFP que no es pot admetre's el dipòsit dels comptes anuals d'una societat que no venen acompanyades del formulari relatiu a la declaració d'identificació del titular real. [Resolució de 7 de desembre](#).
**BOE núm. 305
22 de desembre**
- Confirma la DGSJFP que en el supòsit plantejat (inscripció d'un acord d'ampliació de capital per compensació de crèdits, aprovat per unanimitat dels assistents a la junta general extraordinària d'una societat anònima esportiva, celebrada amb un percentatge d'assistència superior al 99%) l'omissió en el text de la convocatòria de la junta d'un esment a la posada a la disposició dels socis de la certificació de l'auditor requerida per l'art. 301.3 del TRLSC (si es fa referència a l'informe del Consell d'Administració), no té rellevància suficient per a invalidar l'acord. [Resolució de 15 de novembre](#).
**BOE núm. 289
3 de desembre**
- Confirma la DGSJFP que als efectes d'enviar el tancament registral per la falta de dipòsit dels comptes anuals de diversos exercicis, únicament és necessari dipositar els comptes corresponents als tres últims exercicis afectats pel tancament registral, que són aquells tres exercicis més recents per als quals, a la data en la qual se sol·licita el dipòsit dels comptes anuals, ha transcorregut més d'un any des de la seva finalització. Així, en el supòsit analitzat, els comptes anuals que s'haurien d'haver presentat en data 27 de juliol de 2021, per a aixecar el tancament, serien
**BOE núm. 289
3 de desembre**

Actualitat normativa 4t trimestre 2021

els corresponents als exercicis 2017, 2018 i 2019. [Resolució de 18 de novembre](#).

- Confirma la DGSJFP que és inscriptible una clàusula estatutària en relació a la retribució dels administradors de la qual resulti indubtable que el càrrec d'administrador és gratuït per a tots els administradors, sense perjudici de la remuneració que pugui correspondre'ls «per prestacions diferents a les indelegables com a administrador» i que el fet que aquesta retribució extragestora quedi subjecta al control de la junta general, així es recull en la clàusula estatutària analitzada, no s'ha de veure com un indici de remuneració oculta per administrar, sinó com una peculiaritat a la qual s'han de sotmetre els administradors que estiguin disposats a prestar aquests altres serveis. [Resolució de 16 de novembre](#).

BOE núm. 289
3 de desembre
- Confirma la DGSJFP que les mutualitats de previsió social, en tractar-se d'entitats d'interès públic obligades a auditar-se, i encara que la seva normativa no ho exigeixi, han de tenir una comissió d'auditoria conforme al prescrit en l'article 529 quaterdecies del TRLSC, no sent aquí exigibles els requisits establerts en l'art. 43 del Reglament de mutualitats de previsió social (Reial decret 1430/2002) per a la denominada comissió de control financer. [Resolució de 22 d'octubre](#).

BOE núm. 279
22 de novembre
- Confirma la DGSJFP que el nomenament voluntari d'auditor per a «tots aquells actes en els quals sigui necessària l'actuació d'un auditor de comptes», encara que la seva finalitat fos la verificació del balanç que havia de servir de base per a un augment de capital social amb càrrec a reserves, és també un nomenament per a auditar els comptes anuals, ja que la verificació del balanç que va motivar el nomenament està reservada a l'auditor dels comptes anuals de la societat (o en seu defecte a l'auditor nomenat pel Registre Mercantil). Per tant, en aplicació de l'art. 279.1 TRLSC, per a dipositar els seus comptes anuals l'entitat ha d'acompanyar l'informe d'auditoria emès per l'auditor inscrit. [Resolució de 13 d'octubre](#).

BOE núm. 271
12 de novembre

Banc d'Espanya i CNMV =

[Circular 6/2021, de 22 de desembre, del Banc d'Espanya](#), per la qual es modifiquen 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, i la Circular 4/2019, de 26 de novembre, a establiments financers de crèdit, sobre normes d'informació financera pública i reservada, i models d'estats financers.

**BOE núm. 312
29 de desembre**

Aquesta circular incorpora els canvis en les NIIF-UE aprovats pel Reglament (UE) 2021/25 de la Comissió, de 13 de gener de 2021, en relació a la NIC 39 i a les NIIF 4, 7, 9 i 16.

[Circular 5/2021, de 22 de setembre, del Banc d'Espanya](#), per la qual es modifica la Circular 2/2016, de 2 de febrer, a les entitats de crèdit, sobre supervisió i solvència, que completa l'adaptació de l'ordenament jurídic espanyol a la Directiva 2013/36/UE i al Reglament (UE) núm. 575/2013 ([correcció d'errades](#), BOE núm. 313 de 30 de desembre).

**BOE núm. 306
23 de desembre**

Actualitat normativa 4t trimestre 2021

Aquesta circular regula l'establiment del matalàs de capital anticíclic sobre un o diversos sectors, els límits a les exposicions enfront de determinats sectors i la possibilitat d'establir límits i condicions sobre la concessió de préstecs i altres operacions per part de les entitats per a operacions amb el sector privat a Espanya.

[Circular 3/2021, de 28 de setembre, de la CNMV](#), per la qual es modifica la Circular 4/2013, de 12 de juny, que estableix els models d'informe anual de remuneracions dels consellers de societats anònimes cotitzades i dels membres del consell d'administració i de la comissió de control de les caixes d'estalvis que emetin valors admesos a negociació en mercats oficials de valors; i la Circular 5/2013, de 12 de juny, que estableix els models d'informe anual de govern corporatiu de les societats anònimes cotitzades, de les caixes d'estalvis i d'altres entitats que emetin valors admesos a negociació en mercats oficials de valors.

**BOE núm. 242
9 d'octubre**

Fiscal =

[Ordre HFP/1335/2021, d'1 de desembre](#), per la qual es desenvolupen per a l'any 2022 el mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i el règim especial simplificat de l'Impost sobre el Valor Afegit.

**BOE núm. 288
2 de desembre**

Altres =

[Ordre PCM/1353/2021, de 2 de desembre](#), per la qual es desenvolupen les normes legals de cotització a la Seguretat Social, desocupació, protecció per cessament d'activitat, Fons de Garantia Salarial i Formació Professional per a l'exercici 2021.

**BOE núm. 290
4 de desembre**

[Resolució de 22 de desembre de 2021, de la IGAE](#), per la qual es modifica la d'1 de juliol de 2011, per la qual s'aproven les normes comptables relatives als Fons mancats de personalitat jurídica a què es refereix l'apartat 2 de l'article 2 de la Llei General Pressupostària i al registre d'operacions de tals fons en les entitats aportants del sector públic administratiu.

**BOE núm. 312
29 de desembre**

[Resolució JUS/3524/2021, de 25 de novembre](#), per la qual s'aproven els criteris que han de regir el Pla d'actuació inspectora de fundacions i associacions declarades d'utilitat pública per a l'any 2022.

**DOGC núm. 8554
30 de novembre**