

? 289

Quines entitats tenen la consideració d'entitats d'interès públic (EIP) a l'efecte de la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes?

És una entitat:

- emissora de valors admesos a negociació en mercats secundaris oficials de valors, sotmésa al règim de supervisió i control atribuït a la CNMV,
- de crèdit sotmésa al règim de supervisió i control atribuït al Banc d'Espanya,
- asseguradora o reasseguradora sotmésa al règim de supervisió i control atribuït a la DGSiFP i als organismes autonòmics amb competències d'ordenació i supervisió de les entitats asseguradores i reasseguradores?

↓ No

Sí

És una entitat emissora de valors admesos a negociació en el mercat alternatiu borsari pertanyent al segment Empreses en expansió?

↓ No

Sí

Es tracta:

- d'una empresa de serveis d'inversió ► 5.000 clients
- d'una institució d'inversió col·lectiva ► 5.000 participants o accionistes
- d'un fons de pensions ► 10.000 participants
- d'una societat gestora que administri a alguna de les anteriors?

↓ No

Durant dos exercicis consecutius, a la data de tancament de cadascun d'ells, ha tingut com a mínim¹

Sí

És una fundació bancària, un establiment financer de crèdit, una entitat de pagament o una entitat de diners electrònics?

↓ No

Sí

Es tracta d'una federació esportiva espanyola o una lliga professional sotmésa a la Llei 39/2022, de 30 de desembre, de l'Esport?

↓ No

Entrada en vigor de la Llei: 01/01/2023

Sí

És una entitat que el seu import net de la xifra de negocis i la seva plantilla mitjana durant dos exercicis consecutius, a la data de tancament de cadascun d'ells, sigui superior a 2.000 milions d'euros i a 4.000 empleats, respectivament?¹

↓ No

Sí

És un grup de societats que la seva dominant és una EIP?

No

Sí

NO EIP

EIP

¹ L'entitat perd la consideració d'EIP si deixa de complir durant dos exercicis consecutius, a la data de tancament de cadascun d'ells, aquests requisits.

Així mateix, tindran la condició d'EIP si reuneixen els requisits al tancament de l'exercici social de la seva constitució, transformació o fusió i de l'exercici immediatament posterior. No obstant això, en el cas que una de les entitats que participi en la fusió o que l'entitat que es transformi tingui la consideració d'EIP en l'exercici anterior a aquesta operació, no perd tal condició l'entitat resultant si reuneixen al tancament d'aquest primer exercici social els citats requisits.

Base normativa: art. 3.5 de la LAC, 8.1 de l'RLAC i 58.2 de la Llei 39/2022, de 30 de desembre, de l'Esport. Veure addicionalment consulta 1 d'auditoria del BOICAC 131.

**Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del CCJCC
Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)**

30 de gener de 2023



? 289

¿Qué entidades tienen la consideración de entidad de interés público (EIP) a efectos de la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas?

¿Es una entidad:

- emisora de valores admitidos a negociación en mercados secundarios oficiales de valores, sometida al régimen de supervisión y control atribuido a la CNMV,
- de crédito sometida al régimen de supervisión y control atribuido al Banco de España,
- aseguradora o reaseguradora sometida al régimen de supervisión y control atribuido a la DGSyFP y a los organismos autonómicos con competencias de ordenación y supervisión de las entidades aseguradoras y reaseguradoras?

↓ No

¿Es una entidad emisora de valores admitidos a negociación en el mercado alternativo bursátil perteneciente al segmento Empresas en expansión?

↓ No

¿Se trata:

- de una empresa de servicios de inversión ➤ 5.000 clientes
- de una institución de inversión colectiva ➤ 5.000 partícipes o accionistas
- de un fondo de pensiones ➤ 10.000 partícipes
- de una sociedad gestora que administre a alguna de las anteriores?

↓ No

Durante dos ejercicios consecutivos, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, ha tenido como mínimo¹

¿Es una fundación bancaria, un establecimiento financiero de crédito, una entidad de pago o una entidad de dinero electrónico?

↓ No

¿Se trata de una federación deportiva española o una liga profesional sometida a la Ley 39/2022, de 30 de diciembre, del Deporte?

↓ No

Entrada en vigor de la Ley: 01/01/2023

¿Es una entidad cuyo importe neto de la cifra de negocios y plantilla media durante dos ejercicios consecutivos, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, sea superior a 2.000 millones de euros y a 4.000 empleados, respectivamente?¹

↓ No

¿Es un grupo de sociedades cuya dominante es una EIP?

No

Sí

NO EIP

EIP

¹ La entidad pierde la consideración de EIP si deja de cumplir durante dos ejercicios consecutivos, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, dichos requisitos.

Asimismo, tendrán la condición de EIP si reúnen los requisitos al cierre del ejercicio social de su constitución, transformación o fusión y del ejercicio inmediatamente posterior. No obstante, en el caso de que una de las entidades que participe en la fusión o de que la entidad que se transforme tenga la consideración de EIP en el ejercicio anterior a dicha operación, no pierde tal condición la entidad resultante si reúnen al cierre de ese primer ejercicio social los citados requisitos.

Base normativa: arts. 3.5 de la LAC, 8.1 del RLAC y 58.2 de la Ley 39/2022, de 30 de diciembre, del Deporte. Ver adicionalmente consulta 1 de auditoría del BOICAC 131.

**Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico
Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)**

30 de enero de 2023

