

ACCID

Associació
Catalana de
Comptabilitat i
Direcció

NOTA TÈCNICA
Desembre 2016

**DIPÒSIT DE COMPTES
ANUALS EN EL REGISTRE
MERCANTIL
Obligacions, incompliments i
sancions¹**

¹ Document redactat per Marc Oliveras Villanueva, Universitat Pompeu Fabra - Barcelona School of Management.

ÍNDEX

1. Precedents i situació actual.....	3
2. Dipòsit de comptes.....	3
2.1. Dipòsit de comptes	3
2.2. Prescripció	4
2.3. Comptes no aprovats per la Junta.....	5
2.4. L'Incompliment.....	5
2.5. Comunicació de la DGRN a l'ICAC.....	5
3. Com actua l'icac	6
3.1. Diligències prèvies	6
3.2. Procediment sancionador.....	6
3.3. Fase de proposta	7
3.4. Fase de resolució	7
3.5. Recaptació de la multa.....	7
3.6. Al·legacions més comunes	8
4. Bibliografia.....	8

1. Precedents i situació actual

El prelude de la regulació actual es remunta a 1989 on el règim jurídic s'establia per Reial Decret Legislatiu 1546/1989 on s'aprova el TRLSA (Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, articles 219 i següents). No és fins a 1995 quan, amb la Llei 2/1995 de societats de RL, quan s'atorga la competència sancionadora a l'ICAC (Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes).

Actualment, és regulat en el Capítol VI (art.279 a art.284) del Títol VII del TRLSC (Text Refós de la Llei de Societats de Capital), que va ser aprovat pel RDL 1/2010 de 2 de juliol. Aquests articles han tingut unes modificacions. L'art.279 es modifica per la disposició final 2.13 de la Llei 22/2015 de 20 de juliol i afecta els comptes de les empreses a partir de l'1 de gener de 2016, i l'art.281 es modifica per l'art.1.16 de la llei 25/2011 d'1 d'agost. Aquestes són les últimes actualitzacions que han tingut els articles que regulen el dipòsit de comptes.

Aquesta regulació està pensada perquè tota societat (societats anònimes, societats limitades i estrangeres amb sucursal a Espanya) compleixi amb el principi de publicitat dels comptes. No obstant això, encara no és així. No totes les societats dipositen els comptes anuals i també hi ha presentacions amb retard. Si agafem l'informe d'estadística mercantil de l'exercici 2015 dels registradors d'Espanya, dades del dipòsit de comptes del 2014, veiem que un 16,58% són presentacions d'altres anys, per tant que van incomplir. És missió de l'ICAC fer complir a les societats amb els terminis i les obligacions que dicta la Llei, i en cas de no ser així sancionar a les societats incomplidores.

2. Dipòsit de comptes

2.1. Dipòsit de comptes

És d'obligació per a l'empresa el dipòsit de comptes en el Registre Mercantil dins del mes següent a l'aprovació dels comptes com defineix l'art.279 TRLSC Dipòsit dels comptes:

“Dins del mes següent a l'aprovació dels comptes anuals, els administradors de la societat presentaran, per al seu dipòsit en el Registre Mercantil...”

El dipòsit dels comptes ha de contenir la següent documentació:

- Instància de presentació.
- Dades generals d'identificació.
- Declaració mediambiental.
- Comptes anuals, que contenen: Balanç de situació, Compte de pèrdues i guanys, Estat total de canvis en el patrimoni net i Memòria.
- Certificació d'aprovació de comptes anuals, aprovades en Junta i signades pels administradors.
- Informe d'auditoria si els comptes han estat auditats.

Per a l'aprovació dels comptes anuals i posterior dipòsit en el Registre, els comptes han d'estar tancats. Per als comptes que es tanquen a 31 de desembre hi ha com data límit per a la seva presentació i dipòsit fins al 31 de juliol:

- Art.253: estableix que la formulació dels comptes ha de realitzar-se dins dels tres mesos següents al tancament de l'exercici.
- Art.270: estableix que l'auditor de comptes disposarà com a mínim d'un termini d'un mes, a partir del moment en què li foren lliurats els comptes signats pels administradors, per presentar el seu informe, si els comptes haguessin de ser auditats.
- Art.164: determina que l'aprovació dels comptes s'ha de realitzar dins dels sis mesos següents al tancament de l'exercici.

Per tant, si el dia 31 de juliol no s'han dipositat els comptes, es considera incompliment.

Amb els comptes ja dipositats, el registrador ha d'emetre la qualificació en un termini de 15 dies màxim. Qualificant els comptes com a correctes si, com informa l'art.280 TRLSC, contenen:

- La documentació requerida per la llei.
- Els comptes estan degudament aprovats en Junta.
- Les signatures que consten són les perceptives.

Si tot és correcte, queden dipositats. Si el registrador considera incorrectes els comptes, aquests no quedaran dipositats i:

- El registrador ho ha de comunicar per a l'esmena.
- L'assentament de presentació al Registre té una validesa de 5 mesos.
- Si els presentadors interposessin un recurs contra la qualificació del registrador en la DGRN (Direcció general de Registres i Notariat), l'assentament de presentació no caducaria i quedaria en suspens.
- **Si el 31 de desembre següent a la data de tancament dels comptes no s'han esmenat els errors degudament comunicats, s'incorrerà en incompliment.**

2.2. Prescripció

L'art.283 TRLSC apartat quart informa de la prescripció al cap de tres anys de les infraccions a les quals es refereix aquest article, on es regula el règim sancionador segons les característiques de la societat.

El còmput de la prescripció s'inicia el dia en què es produeix l'incompliment. Les següents dates són l'exemple del transcurs del temps per a la prescripció:

- 31/12/Any n Tancament de l'exercici.
- 31/07/ Any n+1 Incompliment.
- 31/07/ Any n+4 Prescripció.

Aquest termini de prescripció s'interromp amb la notificació de l'Acord d'Incoació, que significa la iniciació del procediment sancionador.

2.3. Comptes no aprovats per la Junta

El dipòsit de comptes en el Registre és d'obligació per a totes les societats, tant les que tenen els comptes aprovats per la Junta com les que no. Les que no tenen l'aprovació de la Junta han de notificar al Registre la no presentació per aquest motiu com fa referència l'art.378.5 del RRM (Reglament del Registre Mercantil). Hauran de presentar una acta notarial de la Junta General amb el motiu de la no aprovació dels comptes o una certificació de l'òrgan d'administració amb signatures legitimades i explicar el motiu de falta d'aprovació.

2.4. L'Incompliment

Si a 31 de desembre de l'any següent al del tancament dels comptes no consten dipositats els comptes d'una entitat, s'incorre en l'incompliment:

1. Sanció automàtica al tancament del registre.
2. Multa amb prèvia tramitació del procediment sancionador per l'ICAC.

A part de la sanció econòmica, l'incompliment genera un impacte en l'empresa. Ja que, a data del tancament del full registral i amb incompliment, no serà possible la inscripció de cap document de la societat en el registre. Exceptuant uns casos concrets com detalla la Resolució de 8 d'octubre de 2013, de la Direcció General dels Registres i del Notari, del qual veiem un fragment a continuació:

“S'exceptuen els títols relatius al cessament o dimissió d'administradors, gerents, directors generals o liquidadors, i a la revocació o renúncia de poders, així com a la dissolució de la societat i al nomenament de liquidadors i als assentaments ordenats per l'autoritat judicial o administrativa. De manera que no pot inscriure's cap document relatiu a l'entitat en tant persisteixi l'incompliment, excepte les excepcions apuntades, entre elles, el cessament d'administradors”.

Llavors, l'incompliment no solament penalitza a manera econòmica, sinó que també a manera operativa de l'empresa. I deixa a l'empresa sense poder aprovar canvis en la societat com el nomenament d'apoderats, ampliacions o disminucions de capital, etc.

2.5. Comunicació de la DGRN a l'ICAC

Per poder iniciar el procediment sancionador primer l'ICAC ha de tenir coneixement de l'incompliment.

En el mes de febrer de l'any n+2 l'ICAC rep de la DGRN dos llistats d'empreses amb incompliment:

-Llista d'empreses amb la falta de dipòsit de comptes a 31/12/n+1.

-Llista d'empreses que van dipositar els comptes en el Registre en data posterior a 31/07/n+1.

Així podem diferenciar dos tipus d'incompliment: Falta de dipòsit i Retard.

En cas de retard la sanció s'estipula en l'art.283.1 del RRM:

“L'incompliment per l'òrgan d'administració de l'obligació de dipositar, dins del termini establert, els documents al fet que es refereix aquest capítol, també donarà lloc a la imposició a la societat d'una multa per import de 1.200 a 60.000 euros per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, prèvia instrucció d'expedient conforme al procediment establert reglamentàriament, d'acord amb el que es disposa en la Llei de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú. Quan la societat o, si escau, el grup de societats tingui un volum de facturació anual superior a 6.000.000 euros el límit de la multa per a cada any de retard s'eleva a 300.000 euros”.

El cas de falta de dipòsit de comptes s'explica al següent apartat, on es detalla tot el procediment i sancions.

3. Com actua l'ICAC

3.1. Diligències prèvies

L'ICAC, a partir dels llistats de societats incomplidores:

- Selecciona les societats segons el risc, tenint en compte el bé jurídic protegit, que es refereix al patrimoni de la societat.
- Sobre aquesta selecció es fan unes diligències prèvies:
 - i. Comprovació a la web del Registre Mercantil.
 - ii. Sol·licitud al Registre Mercantil Provincial de la certificació pública.
- Una vegada rebuts els certificats, es diferencien:
 - iii. Societats on se certifica l'incompliment pel no dipòsit dels comptes.
 - iv. Societats amb incompliment per presentació dels comptes amb retard.

3.2. Procediment sancionador

Una vegada seleccionades les societats es procedeix a:

- Dictar l'acord d'incoació per la Presidència, es nomena un instructor i se sol·licita l'actiu i les vendes a la societat que té l'obligació de dipositar els comptes.

- Notificació per la Secretaria General amb forma de notificació per Correus amb doble intent i justificant de recepció. Si la notificació no és efectiva, es publica en el BOE i Edictes.

En l'acord d'incoació es recorda que el fet de no presentar al·legacions, en un període de 15 dies, se suposa que l'acord es converteix en proposta i es passa a la fase de resolució, d'acord amb els art.18 i 19 del RRM.

- Quantificació de la multa:
 - v. Sanció per retard: 600 euros. Com indica l'art.283.3 TRLSC.
 - vi. Segons l'art.283 TRLSC l'ICAC la sanció per incompliment per falta de dipòsit de comptes es xifra entre 1.200 i 60.000 euros. Per quantificar l'import exacte l'ICAC segueix els criteris de proporcionalitat següents:
 1. 0,5 per mil de la suma entre Actiu i Vendes.
 2. 2% del capital social, no dels fons propis, aquest és el criteri subsidiari.
 3. Si surt major per Actiu i Vendes que per capital social, se selecciona la d'Actiu i Vendes amb una reducció del 10%.
 4. Criteri aprovatori per any successiu d'incompliment.

3.3.Fase de proposta

L'instructor valora les al·legacions, si n'hi ha, i pot ordenar prova i dicta la proposta en forma de notificació (Certificat de Correus amb doble intent i justificant de recepció). Si la notificació és fallida, es publica en el BOE i Edictes. A partir de la notificació hi ha 15 dies per presentar al·legacions.

3.4.Fase de resolució

Presidència valora les al·legacions, si n'hi ha, i pot ordenar prova i dicta la resolució en forma de notificació (Certificat per correus amb doble intent i justificant de recepció). Si la notificació és fallida, es publica en el BOE i Edictes.

Des del dia de la notificació de la resolució les societats tenen 30 dies per interposar un Recurs d'Alçada referent als actius i vendes de la societat. Si s'interposa el Recurs d'Alçada, la resolució la resol el Ministre que té la competència delegada. Una vegada resolt, la resolució es considera en Ferm.

En cas de no interposar Recurs d'Alçada, la resolució es considera en Ferm al cap de 30 dies de la notificació.

3.5.Recaptació de la multa

Solament es poden recaptar les resolucions considerades Fermes, i la potestat de recaptar la multa és de les delegacions del Ministeri d'Economia i Hisenda. Es pot

recaptar de forma voluntària en les delegacions provincials del Ministeri Economia i Hisenda i de forma executiva per l'AEAT.

3.6. Al·legacions més comunes

Les al·legacions més comunes que presenten les societats segons l'ICAC:

- Inexistència de culpa.
- Impossibilitat de complir per no estar aprovats els comptes.
- No aportar actiu i vendes per disposar l'Administració d'aquestes dades.
- Problemes interns entre socis.
- Falta de proporcionalitat.
- Ànim recaptatori.

Les al·legacions acceptades amb més freqüència, d'acord amb l'ICAC són:

- Error en la certificació del RM, per exemple, si no comuniquen els defectes.
- Error en les notificacions.
- Acreditar el compliment.

4. Bibliografia

INSTITUT DE COMPTABILITAT I AUDITORIA DE COMPTES. Web corporativa.

<http://www.icac.meh.es/seccion.aspx?hid=2>

INSTITUT DE COMPTABILITAT I AUDITORIA DE COMPTES. Curs de No presentació de comptes. (2016).

LLEI 30/1992, de 26 de novembre, del Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, última modificació de 2 de novembre de 2015.

<https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-1992-26318>

REIAL DECRET LEGISLATIU 1/2010, de 2 de juliol, del text refós de la Llei de Societats de Capital, última modificació de 21 de juliol de 2015.

<https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2010-10544>

REIAL DECRET 1784/1996, de 19 de juliol, del Reglament del Registre Mercantil, última modificació de 9 de febrer de 2008. <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-1996-17533>

REGISTRADORES DE ESPAÑA, Informe d'estadística mercantil 2015.

[http://www.registradores.org/wp-](http://www.registradores.org/wp-content/estadisticas/mercantil/estadistica%20mercantil/Estadistica_Mercantil_2015.pdf)

[content/estadisticas/mercantil/estadistica%20mercantil/Estadistica_Mercantil_2015.pdf](http://www.registradores.org/wp-content/estadisticas/mercantil/estadistica%20mercantil/Estadistica_Mercantil_2015.pdf)

RESOLUCIÓ DE 8 D'OCTUBRE DE 2013, de la Direcció General dels Registres i del Notari. <http://www.boe.es/boe/dias/2013/11/07/pdfs/BOE-A-2013-11662.pdf>

DOCUMENTS TÈCNICS

- Comptabilització de llegats de caràcter no reintegrable rebuts per una entitat sense ànim de lucre. Concordança amb la norma NRV 20ª del Pla General de Comptabilitat d'entitats sense finalitats lucratives (PCESFL). BOICAC Nª100, Consulta 6 (Comissió Comptabilitat-Fiscalitat)
- La valoració posterior dels fons de comerç en els estats financers. Un estudi introductori (Joan-Emili Masferrer)
- Preparant els pressupostos 2017 de l'empresa (ACCID-CECOT)
- Programari gratuït interactiu dels Ràtios Sectorials 2014 (Luis Muñoz)
- RÀTIOS SECTORIALS 2014 Comptes anuals (balanç i comptes de resultats) de 166 sectors. 25 ràtios per cada sector (ACCID-UPF-BSM-CGE-ICJCE)
- Memòria normal
- Introducció a la filosofia del marge. Claus de la gestió del marge per maximitzar beneficis (Comissió de Comptabilitat de Gestió)
- Plantilla Memòria Pimes 2016
- Plantilla Memòria Abreujada 2016
- Determinación de las pérdidas computables para la reducción obligatoria de capital y para la disolución por pérdidas (BOICAC Nª102 de 2015: Consulta 5) (Comissió Comptabilitat-Fiscalitat)
- Relació de consultes ateses el 2015 (ACCID)
- Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (versió catalana per: ACCID-CCJCC)
- L'obligació de conservació de la documentació comptable i els seus efectes sobre la normativa fiscal (Comissió Comptabilitat-Fiscalitat)
- Comentari tècnic sobre consulta ICAC Tractament comptable dels costos d'urbanització i del dret de superfície (BOICAC Nª102/2015 Consulta 4)
- 10 errors clau en la negociació bancària (Joan Anton Ros Guasch)
- Comentario técnico sobre consulta ICAC. Fecha de efectos contables en un proceso de fusión entre sociedades de un grupo (BOICAC Nª102/2015 Consulta 2). (Comisión Contabilidad-Fiscalidad)
- La nova normativa Comptable dels ens públics locals (Josep Viñas-Comissió Comptabilitat Pública)
- Tancament Comptable i fiscal per a les pimes - Revisió febrer 2016 (Manuel Rejón)
- Projecte de modificació del PGC PIMES i del PGC de 2007, de les Normes de Formulació de Comptes Consolidats de 2010 i del PGC d'entitats sense finalitats lucratives de 2011 (Comissió comptabilitat ACCID-CEC)
- Mejoras a introducir en la cuenta de pérdidas y ganancias (Subcomisión 2ª)
- Comentarios a la nueva ley del impuesto sobre sociedades y al proyecto de reglamento del impuesto sobre sociedades (Com. Comptabilitat i Fiscalitat)
- Anàlisi canvis règim econòmic de la nova Llei de Cooperatives de Catalunya (Com. Cooperatives)
- El despacho de nueva generación (Oriol López Villena)
- Aspectes clau del perfil emprenedor global (Ferran Lemus)

- Principales novedades de la Ley de Sociedades de Capital (Departamento Técnico del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya)
- Cierre contable fiscal para las Pymes (Manuel Rejón)
- La factura electrónica: una realidad de las administraciones (Comisión OSI-comisión conjunta CEC-ACCID)
- La fase final de migración a SEPA (Pere Brachfield)
- Efectos contables de la Ley de apoyo a los emprendedores (Ley 14/2013 de 27 de septiembre) (Anselm Constans)
- Impuesto sobre el valor añadido. Criterios de caja: Aspectos relevantes y contabilización (Gemma Palet y José Manuel Lizanda)
- El control presupuestario en las empresas editoriales (Nati Sánchez Aznar)
- El cuadro de mando: soporte de sistema de indicadores (Luis Muñiz)
- Capital humano: un intangible relevante durante la crisis (Joan Anton Ros Guasch)
- El ABC del Credit Manager (Joan Anton Ros Guasch)
- El nuevo impuesto sobre sociedades (Comisión Relaciones Contabilidad-Fiscalidad)
- Nuevas tablas de amortización (Jordi Baqués)

Per a consultar els documents relacionats [clica aquí](#)

DOCUMENTS DE RECERCA

- Tesi de Màster (TM). Guia per a l'elaboració (Daniel Ferrer i Marc Oliveras)
- Com redactar un cas (Jordi Carrillo)
- Treball Final de Grau (TFG). Guia per a l'elaboració (Daniel Ferrer)
- Perspectives de la ciutadania de la RS corporativa de les empreses a Catalunya (F.Marimon i M.Alonso)
- Anàlisi de les relacions indirectes i les variables d'entorn en la cadena de valor del Quadre de Comandament Integral (Josep Llach Pagès)
- Detecting Accounting Fraud – The Case of Let's Gowex SA (Elena Helbig)
- Un altre finançament per a les empreses Cooperatives (Montserrat Sagarra)
- El método de estudio de casos en la investigación empírica en contabilidad (Maria J.Masanet Llodrà)
- Associació de Comptables de Catalunya (1924-1940) (Marc Amat)
- Análisis de las modificaciones estatutarias para adaptar el régimen de reembolso del capital social a las normas contables de las Cooperativas (Yolanda Montegut, Joan Josep González, Joseba Polanco y Ramon Bastida)
- Investigación en contabilidad en Cataluña: Diagnóstico de la situación actual y perspectivas (Soledad Moya, Diego Prior y Gonzalo Rodríguez)
- Efectes econòmics de la primera aplicació de les normes Comptables de les Cooperatives adaptades a la NIC 32 i la CINIIF 2 (Ramon Bastida i Lluís Carreras)
- Los indicadores no financieros como herramienta para la gestión de la empresa: análisis empírico en PYMES (Jordi Perramon)

- Efectos de la aplicación de las NIIF en el coste de capital de las empresas españolas (David Castillo Merino, Carlota Menéndez Plans y Neus Orgaz Guerrero)
- Análisis de la inversión empresarial catalana en China (Ana Beatriz Hernández)
- Indicadores de responsabilidad social de las organizaciones del ámbito de trabajo (Montserrat Llobet Abizanda)
- Percepciones de las cooperativas catalanas auditadas sobre el proceso de implementación de la NIC 32 en el capital social (Comisión Contabilidad de las Cooperativas)
- Aplicación de herramientas de la contabilidad de gestión en la administración local (Josep Viñas y Pilar Curós)
- Grado de Implantación del USALI en el sector hotelero de Cataluña (Lucia Clara Banchieri y Fernando Campa)
- El Impacto de la transición al nuevo PGC de las grandes empresas catalanas (M.Àngels Fitó, Francesc Gómez, Soledad Moya)
- El grado de implantación del CMI en las empresas catalanas (Lucía Clara Banchieri y Fernando Campa)

Per a consultar els documents relacionats [clicka aquí](#)



Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció
Edifici Col·legi d'Economistes de Catalunya 4a. Planta, Barcelona
Tel. 93 416 16 04 extensió 2019
info@accid.org
www.accid.org
[@AssociacioACCID](#)