

## Sobre la imposibilidad de reformulación de cuentas anuales tras su aprobación

*La reforma de cuentas solo es posible antes de su aprobación por la junta, y en caso de errores posteriores, estos deben reflejarse en el ejercicio de su detección. La jurisprudencia y los criterios del ICAC han dejado clara la imposibilidad de reformular cuentas ya aprobadas, consolidando una práctica contable que respeta la transparencia y el rigor en la información financiera de las sociedades.*

En Sentencia 845/2024, de 26 de julio de la Audiencia Provincial de Barcelona, se abordó el tema sobre si pueden rectificarse las cuentas anuales de una sociedad una vez que ya han sido aprobadas por la junta general y depositadas en el Registro Mercantil, en caso de detectar errores contables. La sentencia aclara la imposibilidad de reformular las cuentas en tales circunstancias y destaca los mecanismos alternativos para corregir estos errores.

La referida Sentencia recalca que los errores contables de ejercicios anteriores no deben subsanarse mediante la anulación de las cuentas ya aprobadas. En cambio, estos errores deben reflejarse en las cuentas del ejercicio en que se descubren. Esta postura se alinea con la norma de registro y valoración 22ª del Plan General de Contabilidad (PGC), que establece que los errores deben corregirse en el ejercicio de su detección, sin necesidad de reformular cuentas ya aprobadas. De acuerdo con esta normativa, la corrección debe registrarse en las reservas, afectando los resultados acumulados del ejercicio actual.

El artículo 38.c) del Código de Comercio regula la reformulación de cuentas anuales solo antes de que la junta general las apruebe. Este artículo permite la reformulación únicamente en situaciones excepcionales, como cuando es necesario para mantener la imagen fiel de la empresa. No obstante, una vez aprobadas, la posibilidad de reformulación se extingue, y cualquier rectificación posterior debe abordarse dentro del ejercicio contable en el que se detecta el error.

Además, el Tribunal Supremo ha emitido fallos similares, como en las Sentencias 1258/2021 y 109/2022, donde reafirma la improcedencia de la reformulación de cuentas una vez aprobadas, lo cual refuerza el carácter definitivo de la aprobación por la junta.

Ver [Sentencia AP 845/2024 de 26 de julio](#).

## The impossibility to reformulate annual accounts after their approval

*The reform of annual accounts is only possible prior to their approval by the shareholders' meeting, and in the event of subsequent errors, these must be reflected in the year in which they are detected. Case law and the criteria of the ICAC have made it clear that it is impossible to restate accounts that have already been approved, consolidating an accounting practice that respects transparency and rigour in the financial reporting of companies.*

Ruling 845/2024 of 26 July of the Barcelona Provincial Court addressed the issue of whether the annual accounts of a company can be rectified once they have already been approved by the general meeting and deposited with the Mercantile Register, if accounting errors are detected. The ruling clarifies the impossibility of reformulating the accounts in such circumstances and highlights the alternative mechanisms for correcting these errors.

The ruling emphasises that accounting errors from previous years should not be corrected by cancelling the already approved accounts. Instead, such errors should be reflected in the accounts of the year in which they are discovered. This position is in line with accounting and valuation standard 22 of the Spanish General Chart of Accounts (PGC), which states that errors should be corrected in the year in which they are discovered, without the need to restate accounts already approved. In accordance with this rule, the correction must be recorded in reserves, affecting the accumulated results of the current year.

Article 38.c) of the Commercial Code regulates the restatement of annual accounts only before the general meeting approves them. This article allows restatement only in exceptional situations, such as when it is necessary to maintain a true and fair view of the company. However, once approved, the possibility of restatement is extinguished, and any subsequent rectification must be dealt with within the accounting year in which the error is detected.

Furthermore, the Supreme Court has issued similar rulings, such as in Rulings 1258/2021 and 109/2022, where it reaffirms the inadmissibility of the reformulation of accounts once they have been approved, which reinforces the definitive nature of the approval by the shareholders' meeting.

See [Sentencia AP 845/2024 de 26 de julio](#).