



Govern d'Andorra



Govern d'Andorra

Comitè d'Assessorament en Normes
Comptables del Govern d'Andorra

Andorra la Vella, 13 de desembre del 2023

Índex

1. Actualitat de les NICSP
2. Novetats normatives en NICSP
3. Altres NICSP que han entrat o entraran en vigor
4. Les NIIF que van entrar en vigor l'1 de gener de 2023
5. Les NIIF que entraran en vigor a partir del 2024

Actualitat de les NICSP



Actualitat de les NICSP

Programa de treball IPSASB, setembre de 2023

IPSASB WORK PROGRAM THRU 2025: SEPTEMBER 2023

Project	Meetings								
	Dec 2023 (CAG)	Mar 2024	Jun 2024 (CAG)	Sep 2024	Dec 2024 (CAG)	Mar 2025	Jun 2025 (CAG)	Sep 2025	Dec 2025 (CAG)
Standard Setting Projects									
Sustainability: Climate-Related Disclosures	DI	DI/ED	DI/ED	ED	RR/DI	RR/DI	RR/DI	IP	
Measurement—Application Phase	DI	ED		RR/DI	RR/IP	IP			
Other Lease-Type Arrangements	RR/IP	IP							
Natural Resources	DI/ED	ED			RR	RR/IP	RR/IP	IP	
Natural Resources-IFRS 6 Alignment	ED		RR	IP					
Presentation of Financial Statements	DI/CP	DI/CP	DI/CP	DI/CP	DI/CP	DI/CP	CP		RR
Improvements		IP				ED		IP	
IFRIC Alignment – Narrow Scope Amendments	DI/ED	ED			RR/IP				
Other Projects and Initiatives									
Strategy and Work Program 2024—2028			RR/DI	SWP					
Advancing Public Sector Sustainability Reporting: I) General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Information II) Natural Resources-Non-Financial Disclosures	RS								
IPSAS 33—Implementation Research	RS								
IPSASB Handbook	Publish		Publish				Publish		

Legend: DI = Discussion of Issues;
RR = Review Responses;
CAG = Discussion of Issue with CAG

PB = Approval of Project Brief

CP = Approval of Consultation Paper

ED = Approval of Exposure Draft

IP = Approval of Final Standard or Amendments to IPSAS

SWP = Approval of Strategy and Work Program

= Planned Consultation Period

RS = Initial Project Research and Scoping Activities

The background of the slide is a close-up photograph of water ripples. The water is a clear, light blue color, and the ripples create a complex, organic pattern of light and dark blue lines that catch the light. The ripples are concentric and spread across the entire frame, creating a sense of movement and depth.

Novetats
normatives
en NICSP

Novetats normatives en NICSP

Noves normes, modificacions i/o interpretacions	NICSP substituïdes i NIIF relacionades	Data d'entrada en vigor (aplicació anticipada permesa)
NICSP 45 – Propietat, Planta i Equipament	Substitueix la NICSP 17 i es basa en la NIC 16	1 de gener de 2025
NICSP 46 – Valoració	Nova i es basa en la NIIF 13	1 de gener de 2025
NICSP 47 – Ingressos	Substitueix les NICSP 9, 11 i 23 i es basa en la NIIF 15	1 de gener de 2026
NICSP 48 – Transferència de despeses	Nova i específica de sector públic	1 de gener de 2026
NICSP 49 – Plans de jubilació	Nova i es basa en la NIC 26	1 de gener de 2026



NICSP 45

Propietat, Planta i Equipament

NICSP 45 – Propietat, Planta i Equipaments

Visió general dels requisits NICSP 45

Canvi en els principis dels béns patrimonials

NICSP 17

Exclusió dels béns històrics

NICSP 45

Eliminació de l'exclusió dels béns històrics

Principal canvi introduït La definició de propietat, planta i equipament operatiu segons la NICSP 17 ja no és rellevant segons la NICSP 45 i desapareix l'exclusió que contemplava la NICSP 17 en matèria de béns històrics sempre que compleixin els requisits de la definició de propietat, planta i equipament.

Característiques dels béns històrics

- La NICSP 45 no defineix què són els béns històrics
- La NICSP 45 inclou una guia d'aplicació que identifica característiques específiques de distingeixen els béns històrics dels altres béns de propietat, planta i equipament
- Característiques específiques dels béns històrics:
 - Tenen restriccions d'ús i/o de disposició
 - Son insubstituïbles
 - Tenen una vida útil llarga i a vegades indefinida

NICSP 45 – Propietat, Planta i Equipament

Aplicació dels principis

La NICSP 45 conte una guia d'aplicació i d'implementació, i exemples per aclarir les aplicacions dels principis de béns històrics sobre:

Depreciació

- Vida útil dels béns, incloent la vida útil indefinida i definida
- Les entitats han de revisar la propietat, planta i equipament que tinguin una vida útil indefinida anualment per si hi ha indicis de deteriorament

Control

Incloent béns històrics disposats temporalment així com els que estan emmagatzemats i no estan exposats de cara al públic

Restriccions d'ús

Que poden afectar la capacitat de l'entitat per determinar-ne el seu valor actual

Reconeixement

De despeses a incórrer a continuació en béns patrimonials no reconeguts

NICSP 45 – Propietat, Planta i Equipament

Guia addicional afegida pels actius d'infraestructura

Les característiques dels actius d'infraestructura donen lloc a problemes comptables específics per als quals l'IPSASB ha desenvolupat una guia addicional

Característiques dels actius d'infraestructura

La NICSP 45 no defineix els actius d'infraestructura però inclou una guia d'aplicació que identifica característiques específiques que distingeixen actius d'infraestructura dels altres actius de propietat, planta i equipament

Característiques dels actius d'infraestructura

- Són xarxes o sistemes
- Tenen una vida útil llarga

Aplicacions dels principis

La NICSP 45 disposa d'una guia d'aplicació i d'implementació així com d'exemples que aclareixen l'aplicació dels principis existents pels actius d'infraestructura relacionats amb:

- l'ús potencial dels plans de gestió d'actius com a font d'informació financera, que pot proporcionar informació de cara a calcular la depreciació, determinar si hi ha signes de deteriorament o determinar les parts significatives de l'actiu;
- Control i valoració del terreny sota o sobre actius d'infraestructura;
- Infra manteniment d'actius i
- identificar parts significatives dels actius d'infraestructura

NICSP 45 – Propietat, Planta i Equipament

Quins són els canvis en la valoració inicial i posterior?

Valoració Inicial

La NICSP 45 requereix que els actius adquirits a través d'operacions sense contraprestació es valorin al seu cost estimat a la data d'adquisició

Valoració posterior

Quan una entitat decideix valorar la seva propietat, planta i equipament utilitzant el model de valor actual, la NICSP 45 proporciona dues formes de mesurar el valor actual:

- Valor operatiu actual
- Valor raonable

L'objectiu principal per al qual una entitat posseeix propietat, planta i equipament determina la base de mesura del valor actual.

- **La propietat, planta i equipament mantinguts per la seva capacitat operativa**
 - es valora a valor operatiu actual
- **la propietat, planta i l'equipament mantingut per la seva capacitat financera**
 - es valora a valor raonable

Valor raonable

La NICSP 46, **Valoració**, principis de valoració raonable alineats amb la **NIIF 13, Valoració a valor raonable**

Valor operatiu actual

La NICSP 46 introdueix el valor operatiu actual com una base de mesura de valor actual desenvolupada per actius mantinguts per la seva capacitat operativa.

El valor operatiu actual és la quantitat que l'entitat pagaria pel servei potencial restant d'un actiu a la data de valoració



NICSP 46

Valoració

NICSP 46 – Valoració

Marc de valoració posterior

Models de valoració

Aproximació per presentar actius o passius

Model de cost històric

Bases de valoració

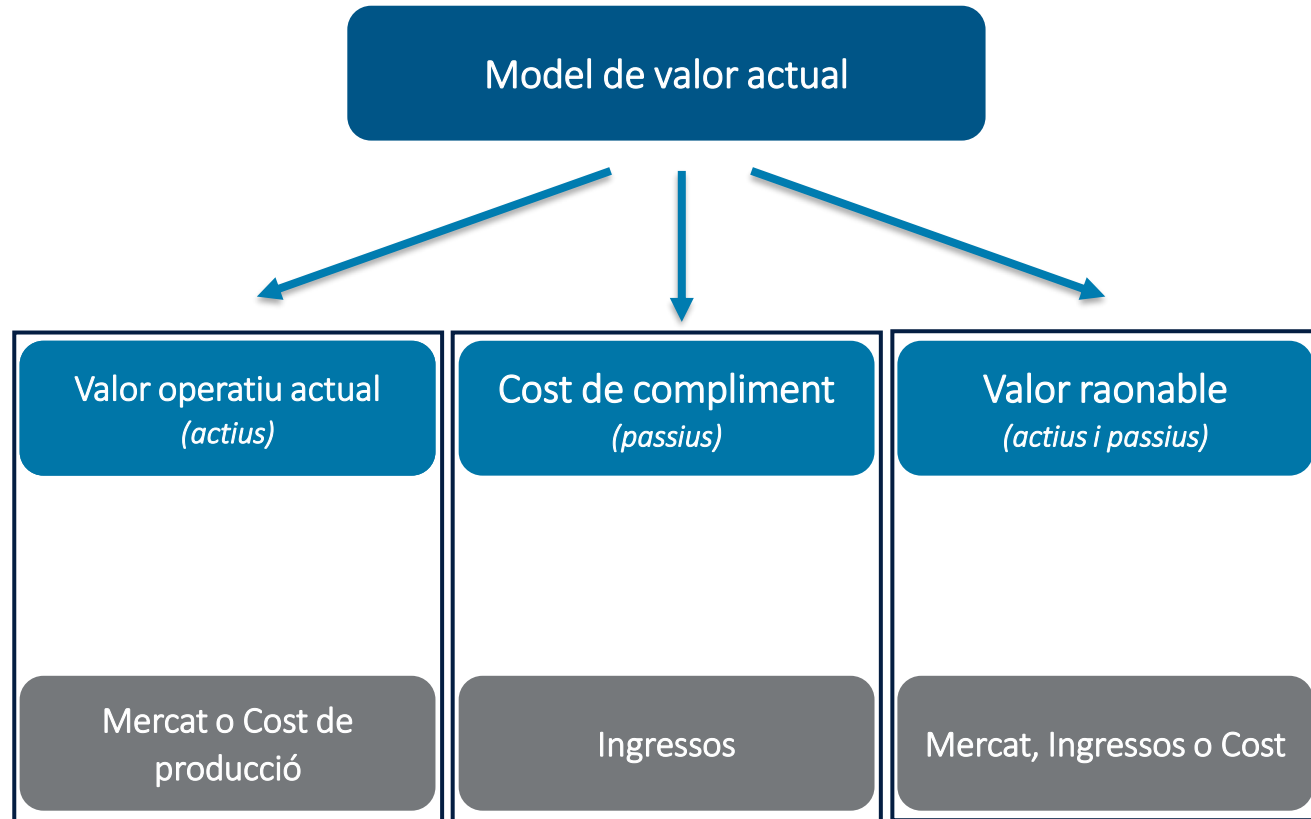
Mètodes per presentar informació fidedigna i rellevant segons el model escollit

Base de cost històric (actius i passius)

Tècniques de valoració

Mètodes per estimar l'import pel qual un actiu o un passiu es presenta segons la base de valoració escollida

Model de valor actual



NICSP 46 – Valoració Bases de Valoració

Base de cost històric

L'import desemborsat per adquirir, construir o desenvolupar un actiu més els costos de transacció, o l'import rebut per l'assumpció d'un passiu menys els costos de transacció, en el moment en qual l'actiu es va adquirir, construir o desenvolupar, o quan es va assumir el passiu

Valor operatiu actual

L'import que l'entitat pagaria pel potencial de servei restant d'un actiu a la data de valoració

Cost de compliment

Els costos ens els quals l'entitat incorrerà en el compliment de les obligacions que suposin el passiu, assumint que ho farà de la manera menys costosa

Valor raonable

El preu que es rebria per vendre un actiu o es pagaria per transferir un passiu en una transacció ordenada entre els participants del mercat a la data de valoració

NICSP 46 – Valoració

Valor operatiu actual

Cobrint una necessitat

Malgrat que la voluntat inicial era incorporar el concepte del valor raonable com a base de valoració al marc conceptual i l'alineació d'aquest amb la definició segons la **IFRS13: Mesura del valor raonable**, la realitat és que no sempre és aplicable al sector públic donat que en moltes ocasions es mantenen els actius més per la seva capacitat operativa de servei a la societat, que la maximització del seu ús i rendiment.

Per aquest motiu es va desenvolupar la base de valoració del valor operatiu actual.

A la pràctica

El valor operatiu actual és la quantitat que l'entitat pagaria per la resta (potencial) de servei d'un actiu en la data de valoració:

- A l'estat de posició financera, el valor operatiu actual reflecteix l'import que una entitat pagaria en la data de valoració pel potencial de servei restant.
- A l'estat de rendiment financer, el valor operatiu actual reflecteix el consum de l'actiu en la prestació del servei en funció de les seves condicions a la data de valoració.

Per reflectir les característiques úniques dels actius del sector públic, el valor operatiu actual mesura els actius segons el seu ús actual, entès com la forma en que un actiu, o un grup d'actius, són usats i generalment reflecteix els objectius polítics de l'entitat que opera l'actiu.

Un exemple podria ser el fet que el Ministeri de Salut és el responsable del benestar dels ciutadans i, per tant, els actius sota el seu control són operats principalment per cuidar la salut dels ciutadans enlloc de generar resultats econòmics.

The background features a complex, three-dimensional wireframe mesh structure in shades of light blue and white. The mesh consists of numerous interconnected points and lines, creating a series of irregular, overlapping geometric shapes that resemble a digital landscape or a network of data points. The overall effect is a sense of depth and connectivity.

NICSP 47

Ingressos

NICSP 47 – Ingressos

Visió general

Substituirà

NICSP 9

*Ingressos de transaccions amb
contraprestació*

NICSP 11

Contractes de construcció

NICSP 23

*Ingressos de transaccions sense
contraprestació*

Novetats aportades

- Dona resposta als problemes d'aplicació existents amb les tres normes actuals i és consistent amb el Marc Conceptual de les NICSP
- Incrementa la transparència respecte dels ingressos de transaccions de les entitats mitjançant la introducció d'una aproximació més robusta i objectiva en el reconeixement i valoració dels ingressos
- Millora dels desglossaments requerits per proporcionar informació més útil als usuaris
- Alineació amb les normes internacionals de Comptabilitat del sector privat (en particular en el cas d'existir acords vinculants)

NICSP 47 – Ingressos

Dos models comptables

Cal determinar si els ingressos provenen de transaccions amb o sense acords vinculats

Concepte d'acord vinculant

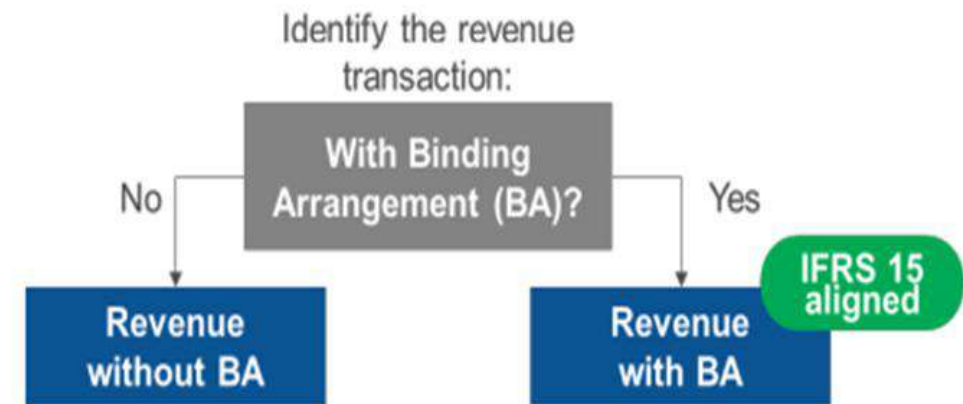
El concepte d'acord vinculant és prevalent en totes les NICSP i és fonamental per a la comptabilitat d'ingressos en el sector públic.

Un acord vinculant és un acord que confereix tant drets com obligacions, exigibles a través de mitjans legals o equivalents, a les parts de l'acord. Com a tal, una entitat ha de tenir almenys un dret exigible i una obligació exigible.

Exigibilitat

L'exigibilitat sustenta la definició d'un acord vinculant. Una entitat utilitza el judici per considerar tots els factors rellevants en la seva jurisdicció i la transacció específica per determinar si existeix exigibilitat en l'acord. L'exigibilitat pot:

- Sorgir de diversos mecanismes (ex: "el que"), per fer que les parts responsables hagin de complir cadascuna de les seves obligacions, ja sigui complint-les o assumint les conseqüències de no complir-les (ex: , "com"); i
- Com a conseqüència de l'aplicació de mitjans legals del sector públic, com poden ser ordres ministerials, decrets o reglaments, l'execució de les quals queda fora del sistema judicial però té la mateixa força que la llei.



NICSP 47 – Ingressos

Ingressos de transaccions sense un acord vinculant

El model comptable d'ingressos sense acords vinculants requereix que una entitat consideri si algun dels seus drets o obligacions en les operacions d'ingressos són exigibles, i compleixi les definicions d'un actiu o passiu, respectivament

Principis bàsics

Un volum significatiu d'operacions d'ingressos en el sector públic no provenen d'acords vinculats, com per exemple els impostos.

En una transacció sense acord vinculant, l'entitat no té al mateix temps ni un dret ni una obligació exigible, però pot tenir:

- Dret i obligació no exigible – per exemple, una donació, on una entitat (ONG) no és capaç de fer complir el pagament d'un proveïdor de recursos (donant), i no està obligada a utilitzar la donació d'una manera específica;
- Dret exigible però obligació no exigible, per exemple, impostos sobre la renda, en què una entitat (Govern) és capaç d'exigir el pagament a un contribuent, però no està obligada a utilitzar els ingressos fiscals per proporcionar serveis específics a aquest contribuent; o
- Dret no exigible però obligació exigible – per exemple, una subvenció d'educació, on una entitat (universitat) no és capaç d'exigir el pagament per part del proveïdor de recursos (govern), però en canvi si que està obligada a proporcionar beques als estudiants que compleixin uns criteris d'elegibilitat predeterminats.

Una entitat determina si algun dels seus drets en l'acord compleix els criteris i la definició d'actiu, i si alguna de les seves obligacions compleix la definició i el criteri de reconeixement d'un passiu, ja que l'existència d'un passiu associat a l'entrada (o al dret a l'entrada) de recursos impacta en el moment del reconeixement dels ingressos.

L'existència d'una responsabilitat associada a l'ingrés o dret d'ingrés de recursos afecta el moment del reconeixement d'ingressos. Aquest model comptable és coherent amb l'actual NICSP 23.

Reconeixement

Una entitat reconeixerà els ingressos d'una transacció sense un acord vinculant:

- Quan l'entitat satisfaci qualsevol obligació exigible associada a l'entrada (o al dret a l'entrada) de recursos que compleixin la definició de passiu; o
- immediatament si l'entitat no té una obligació exigible associada a l'entrada (o al dret a l'entrada) de recursos.

Mesura

Els ingressos es mesuren per l'import de l'increment dels actius nets de l'entitat.

NICSP 47 – Ingressos

Ingressos de transaccions amb un acord vinculant

El model comptable d'ingressos amb un acord vinculant s'alinea principalment amb la NIIF 15, però s'ha adaptat i ampliat per a l'operativa del sector públic

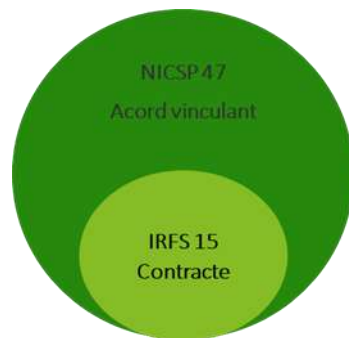
Consideracions del sector públic

Si bé està alineat en principis, el model comptable d'ingressos amb un acord vinculant de la NICSP 47 amplia l'enfocament de la NIIF 15 per abordar les transaccions del sector públic. **Dos aspectes clau adaptat al sector públic són els acords vinculants i les obligacions de compliment.**

- Un acord vinculant segons la NICSP 47 és més ampli que un «contracte» segons la NIIF 15, per a permetre-ho en jurisdiccions en les quals les entitats governamentals i del sector públic no poden celebrar contractes legals, però sí que poden subscriure acords que en substància són equivalents a contractes.
- Addicionalment, sovint les transaccions del sector públic impliquen tercers beneficiaris, que poden ser una entitat, un individu o una llar, receptora final d'aquests béns o serveis.

Una obligació de compliment és la promesa d'una entitat en un acord vinculant d'utilitzar recursos internament per a béns o serveis concrets o transferir béns o serveis concrets a un comprador o a un tercer beneficiari. L'**obligat compliment** de la NICSP 47 és més ampli que l'**obligació d'acompliment** de la NIIF 15 ja que també inclouen qualsevol:

- Obligació present que és legalment vinculant per mitjans equivalents;
- Requeriment a l'entitat perquè utilitzi internament recursos per a diferents béns o serveis; i
- Requeriment perquè transfereixi béns i serveis diferents a una part diferent del proveïdor de recursos com, per exemple, un tercer beneficiari.



	NICSP47 Obligat compliment	IRFS 15 Obligat rendiment
Vinculant....	Legalment i equivalent	Legalment
El receptor de bens/serveis concrets es.....	L'entitat compradora or la 3era part beneficiaria	El comprador

NICSP 47 – Ingressos

Model d'Ingressos d'operacions amb acords vinculants

La identificació de les obligacions de compliment en l'acord vinculant és integral per a la correcta aplicació del model comptable d'ingressos amb acords vinculants





NICSP 48

Transferència de despeses

NICSP 48 – Transferència de despeses

Antecedents

L'objectiu principal de moltes entitats públiques és la prestació de serveis a la societat mitjançant l'entrega de beneficis socials, serveis col·lectius i individuals i la transferència de despeses, els quals suposen una part important de les seves despeses.

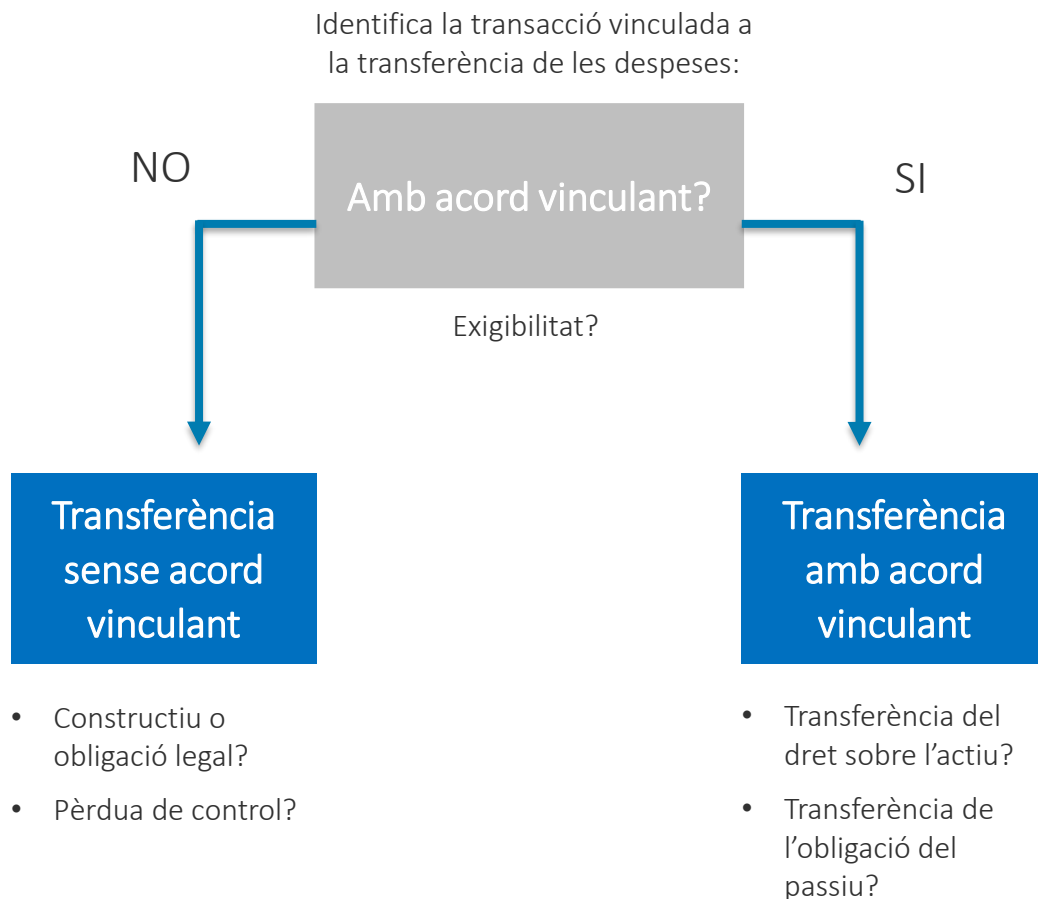
Les transferències de despeses són despeses sorgides d'una transacció, diferent dels impostos, en la qual l'entitat entrega béns, serveis o un altre actiu a una altra entitat, sense directament rebre cap bé, servei o una altre actiu en contrapartida.

Fins a l'actualitat no han existit unes guies clares sobre com comptabilitzar aquest tipus de despeses, el que ha portat a l'ambigüitat i potencials incoherències en la comptabilització de les mateixes.

NICSP 48 – Transferència de despeses

Dos models comptables

La identificació de si la transacció sorgeix d'un acord vinculant impacta en la determinació de si la transacció implica el reconeixement d'un actiu, donat que els drets i les obligacions d'un acord vinculant proporcionen evidències en l'avaluació del criteri de reconeixement d'actius



Exigibilitat

L'exigibilitat sustenta la definició d'un acord vinculant. Una entitat utilitza el judici per considerar tots els factors rellevants en la seva jurisdicció i la transacció específica per determinar si existeix exigibilitat en l'acord. L'exigibilitat pot:

- Sorgir de diversos mecanismes (ex: "el que"), per fer que les parts responsables hagin de complir cadascuna de les seves obligacions, ja sigui complint-les o assumint les conseqüències de no complir-les (ex: , "com"); i
- Com a conseqüència de l'aplicació de mitjans legals del sector públic, com poden ser ordres ministerials, decrets o reglaments, l'execució de les quals queda fora del sistema judicial però té la mateixa força que la llei.

NICSP 48 – Transferència de despeses

Sense acord vinculant

El model comptable de despeses de transferència sense acord vinculant requereix a l'entitat considerar fins a quin punt els drets i obligacions en les despeses de transferència són obligatòries i compleixen la definició d'actiu o de passiu, respectivament

Principis bàsics

En una transacció de despeses de transferència sense acord vinculant, l'entitat no té al mateix temps ni un dret ni una obligació exigible, però pot tenir:

- Dret i obligació no exigible, per exemple, una donació en la qual el donant no pot dirigir com ha d'utilitzar els fons el destinatari dels mateixos;
- Dret exigible però obligació no exigible, per exemple, certes subvencions educatives en les quals el govern dirigeix com es distribuiran els fons, però la institució educativa no té dret a exigir el pagament; o
- Dret no exigible però obligació exigible, per exemple, l'obligació de pagar una multa o penalització.

Una entitat determina si algun dels seus drets en la disposició compleix els criteris de definició i reconeixement d'un actiu, i si alguna de les seves obligacions compleix els criteris de definició i reconeixement d'un passiu.

Reconeixement

Quan una despesa de transferència sorgeix d'una transacció sense un acord vinculant:

- L'entitat hauria de considerar primer si té una obligació constructiva o jurídica vinculada a la transferència. Si és així, l'entitat reconeix una despesa i una disposició en virtut de la NICSP 19 Provisions, passius contingents i actius contingents. La posterior transferència de recursos al destinatari de la transferència cancel·la la provisió; i
- Si no hi ha cap obligació constructiva o legal relacionada, l'entitat dona de baixa els actius a transferir i reconeix una transferència de despesa quan deixa de controlar aquests recursos.

Valoració

En situacions en què existeixi una obligació constructiva o jurídica i es reconegui una provisió, la provisió i la despesa es valoren d'acord amb la NICSP 19.

Quan es reconeix una transferència de despesa a partir de la transferència de recursos, la despesa es valora segons el valor dels actius transferits.

NICSP 48 – Transferència de despesa Amb acord vinculant

El model comptable de despeses de transferència amb acords vinculants ve impulsat pels drets exigibles i obligacions exigibles en l'acord vinculant, i si l'entitat o el destinatari de la transferència han complert les seves respectives obligacions.

Reconeixement

En una transacció de transferència de despesa amb acord vinculant, el dret exigible de l'acord vinculant compleix la definició d'actiu segons l'establert en el Marc conceptual de les NICSP, donat que:

- Previ a transferir recursos, l'entitat dona de baixa l'actiu transferit i reconeix un actiu pel dret de transferència; i
- Posteriorment a la transferència, l'actiu pel dret de transferència es dona de baixa i es considera una despesa. Aquest fet es produeix normalment quan el destinatari de la transferència satisfà les seves obligacions fixades a l'acord vinculant.

Valoració

Quan una entitat transfereix recursos com a part d'una transferència de despeses derivada d'un acord vinculant, l'actiu pel dret de transferència resultant es mesura segons el valor de l'actiu transferit.

Quan una entitat reconeix un passiu per l'obligació exigible de transferir recursos, la responsabilitat es mesura segons el valor dels recursos que l'entitat està obligada a transferir.



NICSP 49

Plans de jubilació

NICSP 49 – Plans de jubilació

Objectiu i Abast

Objective

1. The objective of this Standard is to prescribe the accounting and reporting requirements for public sector retirement benefit plans, which provide retirement benefits to public sector employees and other eligible participants.

Scope

2. **A retirement benefit plan that prepares and presents financial statements under the accrual basis of accounting shall apply this Standard.**
3. Retirement benefit plans are sometimes referred to by various other names, such as ‘pension schemes’, ‘superannuation schemes’ or ‘retirement benefit schemes’. This Standard regards a retirement benefit plan as a reporting entity separate from the employers of the participants in the plan. All other Standards only apply to the financial statements to the extent that they are not superseded by the requirements in this Standard.

NICSP 49 – Plans de jubilació

Objectiu i Abast

Estableix requeriments comptables i de reporting per a plans de benefici per jubilació del sector públic (amb base en la IAS 26)



Aplica a plans de benefici per jubilació del sector públic que comptabilitzin per mètode de principi de meritació

Aquesta norma considera el pla de benefici per jubilació com una entitat de reporting separada de l'ocupador que empra els participants del pla

NICSP 49 considera a tots els participants del pla com un grup per al seu reporting i comptabilització

Aplica a beneficis de jubilació per a empleats del sector públic i persones elegibles per a sumar-se al pla.
No aplica a beneficis d'empleats com a indemnitzacions per cessament, plans de primes, pensions de la Seguretat Social

La norma fa referència a plans d'aportació definida i prestació definida, aquests últims de caràcter híbrid (té característiques de tots dos tipus)



Alguns plans de jubilació requereixen la creació de fons separats per a pagar les prestacions, la norma aplica sense distingir si s'ha creat un fons o no

Els plans de jubilació amb actius invertits en pòlisses d'assegurances estan subjectes als mateixos requeriments comptables i de finançament
Queden fora de l'abast d'aquesta norma aquells compromisos completament assegurats quan el pagament de la prestació serà responsabilitat de l'asseguradora

NICSP 49 – Plans de jubilació

Reconeixement i Valoració

Plans de Prestació definida:

Reconeixement

Les obligacions per beneficis als empleats han de ser reconegudes en l'estat de situació financera com una provisió pel valor actuarial actual dels beneficis de jubilació promesos.

Valoració

Les inversions del pla han de ser valorades a valor de mercat.

El valor actual actuarial dels beneficis promesos als empleats ha de basar-se en els termes del pla, en el servei prestat fins a la data i han d'usar-se nivells de salaris projectats.

Si no s'ha realitzat valoració actuarial a la data de valoració, s'usarà la més recent realitzada actualitzada amb qualsevol canvi o transacció material.

Plans d'Aportació definida:

Reconeixement

Les obligacions per beneficis als empleats pendents d'aportar han de ser reconegudes en l'estat de situació financera com a obligacions d'aportació definida.

Valoració

Les inversions del pla han de ser valorades a valor de mercat.

NICSP 49 – Plans de jubilació

Diferències entre NICSP 49 i NICSP 39

NICSP 49

Perspectiva: Pla de benefici per retir, entitat de reporti diferent de l'ocupador, partícips o gestora del pla. (Pot estar administrat per una gestora, l'ocupador o una altra entitat del govern)

Les obligacions de beneficis de jubilació per a plans d'aportació definida es presenten en l'estat de situació financera.

Obliga a reconèixer actius i passius que donen lloc al balanç de NICSP 39, existeix un major desglossament (Base Bruta). Enfocat cap a la gestió del Pla.

NICSP 39

Perspectiva: Ocupador, obligacions respecte als seus empleats.

La NICSP 39 no especifica la presentació de l'obligació per aportació definida

Balanç resultant en actiu o passiu net resultant de les obligacions amb els empleats

NICSP 49– Plans de jubilació

Presentació dels Estats Financers

Balanç de Posició Financera

Ha de contenir:

- Inversions del pla
- Aportacions realitzades
- Altres actius
- Prestacions vençudes i pagables
- Altres passius excloent obligacions per plans de jubilació per als partícips
- Actius nets disponibles per als beneficis
- Provisió per V.A.A. dels beneficis de jubilació de prestació definida del pla
- Obligacions per contribució definida
- Superàvit o dèficit

Estat de canvis en Actius nets disponibles per als beneficis

Ha de contenir, balanços d'obertura i tancament i a més:

- Aportacions del promotor
- Aportacions dels partícips
- Rendiment de les inversions
- Altres rendiments
- Prestacions pagades o pagables (desglossades per contingència)
- Transferències a altres plans
- Despeses d'administració
- Altres despeses
- Impostos en el benefici

Estat de flux de caixa

S'ha de preparar usant mètode directe d'acord amb IPSAS 2, Estats de flux de caixa

Canvis en les Obligacions de Beneficis per jubilació

Ha de presentar-se com a estat financer o com a reconciliació en les notes dels estats financers:

- Esmenes al pla
- Canvis en la naturalesa del pla
- Beneficis de partícips classificats com a comptes d'aportació definida
- Canvis nets als beneficis reportats de prestació definida
- Aportacions del promotor
- Aportacions dels partícips
- Impostos a les aportacions
- Prestacions pagades
- Despeses d'administració

Altres NICSP que han entrat o entraran en vigor



Altres NICSP que han entrat o entraran en vigor

Noves normes	Descriptiu	Obligatori exercicis iniciats a partir de:
NICSP 41- Instruments financers	Substitueix la NICSP 29 si bé proporciona a les entitats una opció de transició per a continuar aplicant els requeriments de la comptabilitat de cobertures de la NICSP 29. Estableix els requeriments per al reconeixement i mesura d'instruments financers, i està basada en la NIIF 9.	1 de gener de 2023
NICSP 42 – Beneficis Socials	Després de setze anys de discussions, s'ha assolit arribar a un acord per tal de que, els Governos que apliquin la normativa, hagin de reconèixer un passiu corresponent a la valoració del proper pagament que s'hagi de fer en concepte de pensions i atur.	1 de gener de 2023
NICSP 43 - Arrendaments	Substitueix la NICSP 13 i aborda el model comptable d'arrendament per a ambdós, arrendadors i arrendataris, distingint entre arrendaments operatius i arrendaments financers, i al mateix temps tracta qüestions específiques del sector públic, incloent-hi arrendaments en concessió, els drets d'accés, i altres tipus d'acords dins del sector públic.	1 de gener de 2025
NICSP 44 - Actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions interrompudes	L'objectiu d'aquesta norma és proporcionar guies sobre com comptabilitzar els actius mantinguts per a la venda i els requisits de presentació i divulgació de les operacions interrompudes.	1 de gener de 2025

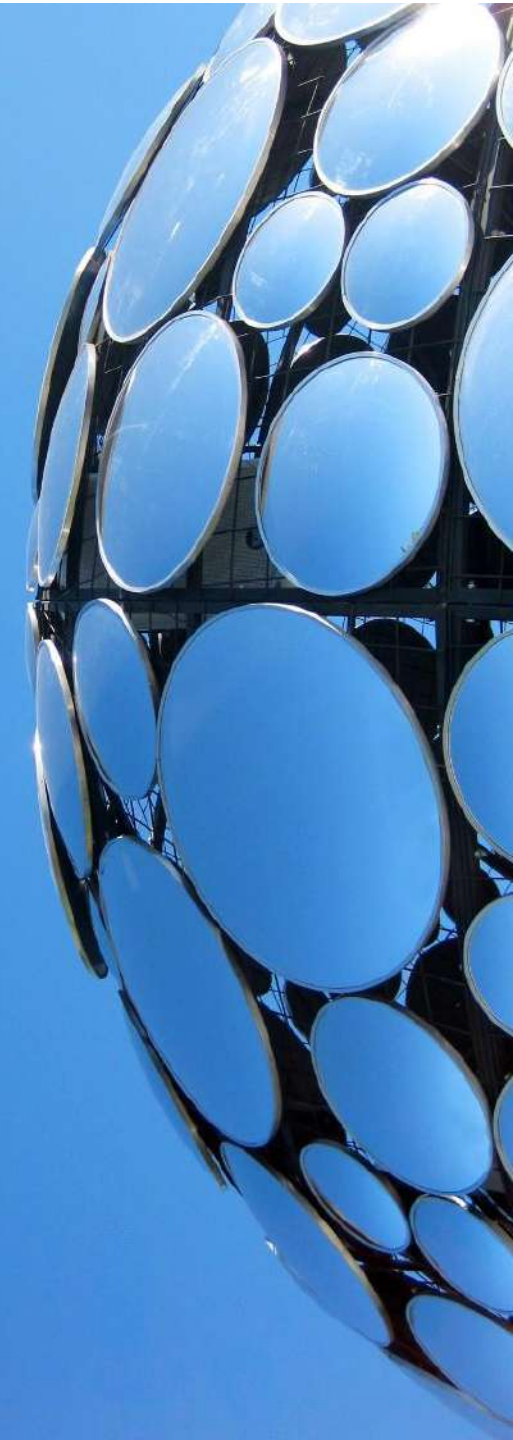


Les NIIF que
van entrar en
vigor l'1 de
gener de 2023

Les modificacions d'aplicació a l'exercici natural iniciat l'1 de gener de 2023 són:

Noves normes i modificacions	Tema	Aplicació obligatòria a partir de
Aprovades per al seu ús a la Unió Europea		
Noves normes		
NIIF 17 Contractes d'assegurances	Substitueix a la NIIF 4 i recull els principis de registre, valoració, presentació i desglossament dels contractes d'assegurances amb l'objectiu que l'entitat proporcioni informació rellevant i fiable que permeti als usuaris de la informació financera determinar l'efecte que els contractes d'assegurances tenen en els estats financers	1 de gener de 2023
Modificacions i/o interpretacions		
Modificació a la NIC 1 Desglossament de polítiques comptables	Modificacions que permeten a les entitats identificar adequadament la informació sobre polítiques comptables materials que ha de ser desglossada en els estats financers	
Modificació a la NIC 8 Definició d'estimació comptable	Modificacions i aclariments sobre què ha d'entendre's com un canvi d'una estimació comptable	
Modificació a la NIC 12 Impostos diferits derivats d'actius i passius que resulten d'una única transacció	Clarificacions sobre com les entitats han de registrar l'impost diferit derivat d'actius i passius que resulten d'una única transacció com a arrendaments i obligacions per desmantellament	1 de gener de 2023
Modificació a la NIIF 17 Contractes d'Assegurances – Aplicació inicial de la NIIF 17 i NIIF 9. Informació comparativa.	Modificació dels requisits de transició de la NIIF 17 per a les asseguradores que apliquen la NIIF 17 i la NIIF 9 per primera vegada al mateix temps	
Modificació a la NIC 12 Reforma fiscal – Regles Model Pillar 2	Aquesta modificació introdueix una exempció temporal obligatòria al reconeixement d'impostos diferits de NIC 12 relacionats amb l'entrada en vigor del model impositiu internacional de Pillar 2. Inclou també elements addicionals de desglossament	

Les NIIF que
entraran en
vigor a partir
del 2024



Noves normes, modificacions i interpretacions que seran d'aplicació obligatòria en exercicis posteriors a l'exercici natural 1 de gener de 2024:

Noves normes, modificacions i interpretacions	Tema	Aplicació obligatòria exercicis iniciats a partir de:
No aprovades per al seu ús a la Unió Europea		
Modificacions i/o interpretacions		
Modificació a la NIC 1 Classificació de passius com corrents i no corrents i, aquells subjectes a covenants	Clarificacions respecte a la presentació com a corrents o no corrents de passius, i en particular d'aquells amb venciment condicionat al compliment de covenants	
Modificació a la NIIF 16 Passiu per arrendament en una venda amb arrendament posterior	Aquesta modificació aclareix la comptabilitat posterior dels passius per arrendaments que sorgeixen en les transaccions de venda i arrendament posterior	1 de gener de 2024
Modificació a la NIC 7 i NIIF 7 Acords de finançament amb proveïdors	Aquesta modificació introdueix requisits de desglossament d'informació específics dels acords de finançament amb proveïdors i els seus efectes en els passius i fluxos d'efectiu de l'empresa, incloent el risc de liquiditat i gestió dels riscos associats	