



Guia pràctica d'interpretació del nou Pla General Comptable

Autor: Francesc Gómez Valls



La Cambra
Cambra de Comerç
de Terrassa

TÍTOL DE LA PUBLICACIÓ:

Guia pràctica d'interpretació del nou Pla General Comptable

AUTOR:

Sr. Francesc Gómez Valls (professor UAB)

COL·LABORADORA: Srta. Sira Sala Moreno

DATA DE L'EDICIÓ: Març 2008

EDITA: Cambra de Comerç i Indústria de Terrassa

DL: B-19786-2008

Prohibida la reproducció total o parcial del material i els continguts publicats en el present manual, ja sigui en mitjans escrits, electrònics o de qualsevol tipus. Tots els drets reservats a Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Terrassa© Copyright 2008.



La Cambra
Cambra de Comerç
de Terrassa

Índex

0. Presentació	3
1. Introducció i panorama normatiu	4
2. El marc conceptual de la comptabilitat	5
3. Els comptes anuals	7
4. Principals novetats en normes de valoració	14
5. Primera implantació	18
6. PGC PIMES enfront de PGC	20
Annex	21
Glossari	29

Presentació

Aquest document té com a objectiu servir de guia per conèixer els principals canvis que introdueix la nova regulació comptable basada en el nou Pla General de Comptabilitat i que afectaran totes les empreses a partir de l'1 de gener de 2008.

En aquest sentit, aquest document s'estructura en 6 apartats:

1. Introducció i panorama normatiu
2. Marc conceptual de la comptabilitat
3. Els comptes anuals
4. Principals novetats en normes de valoració
5. Primera implantació
6. El PGC PIMES respecte del PGC

A l'apartat 1 s'exposen el marc normatiu vigent a partir de l'1 de gener de 2008 i els criteris que s'estableixen per aplicar les diferents versions del Pla General de Comptabilitat (PGC, PGC PIMES i criteris per a microempreses).

A l'apartat 2 es detallen els aspectes més importants del marc conceptual de la comptabilitat. Es tracta d'una sèrie de conceptes fonamentals que sustenten el conjunt de normes de valoració de les diverses operacions i transaccions empresarials.

A l'apartat 3 es detallen els documents que, segons el nou PGC, integren els comptes anuals. S'hi afegixen els requisits per formular els models abreujats i s'hi exposen les normes per a la seva elaboració. En aquest apartat s'inclou també el concepte de parts vinculades.

L'apartat 4 inclou les principals novetats en normes de registre i valoració. A efectes d'aquesta guia s'han inclòs les novetats més destacables que inclou el nou PGC. Són:

- Immobilitzat material
- Immobilitzat intangible
- Despeses d'establiment i constitució
- Arrendament financer
- Actius no corrents mantinguts per a la venda
- Instruments financers
- Moneda estrangera
- Impost sobre beneficis
- Vendes i prestacions de serveis i descomptes vinculats
- Provisions i contingències

A l'apartat 5 s'ha inclòs un resum de les normes de primera implantació del nou PGC.

Finalment, i per tal que l'usuari de la guia pugui valorar la conveniència d'adoptar el PGC PIMES (si compleix els requisits), s'inclou un apartat 6 amb un resum de les principals diferències que hi ha entre el PGC PIMES i el PGC. Aquest apartat també té com a objectiu detallar les principals simplificacions que introdueix el PGC PIMES respecte del PGC.

També s'inclou un annex amb els formats abreujats de balanç, pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net; també s'inclou l'estat de fluxos d'efectiu.



1. Introducció i panorama normatiu

1.1. Marc normatiu i entrada en vigor

Amb l'aprovació i la publicació del nou Pla General de Comptabilitat (Reial decret 1514/07) i el Pla General per a petites i mitjanes empreses (Reial decret 1515/07) les empreses espanyoles tenen un nou marc normatiu en matèria de comptabilitat que ha entrat en vigor per als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2008.

El nou PGC és el desenvolupament reglamentari en matèria de comptes anuals individuals de la legislació mercantil. Legislació mercantil modificada a través de la Llei 16/2007, de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil en matèria comptable per a la seva harmonització internacional amb base a la normativa de la Unió Europea.

El nou PGC té una estructura molt similar a la del PGC 90 amb la finalitat de mantenir la tradició comptable en tots aquells aspectes que no s'han de veure alterats per la introducció de nous conceptes. En concret, es divideix en les parts següents:

1. Marc conceptual de la comptabilitat
2. Normes de registre i valoració
3. Comptes anuals
4. Quadre de comptes
5. Definicions i relacions comptables

El nou PGC serà d'aplicació obligatòria per a totes les empreses, sigui quina sigui la seva forma jurídica, individual o societària, sense perjudici d'aquelles empreses que puguin aplicar el PGC PIMES.

No obstant això, no tindran caràcter vinculant els moviments comptables inclosos a la cinquena part del nou PGC i els aspectes relatius a la numeració i denominació de comptes inclosos a la quarta part, excepte en aquells aspectes que continguin criteris de registre i valoració.

Pel que fa al quadre de comptes, el nou PGC manté l'estructura dels grups 1 a 7 (amb alguns canvis de codificacions) i incorpora dos nous grups, el 8 i el 9, per donar cabuda a despeses i ingressos que, segons les normes de valoració, s'imputaran al patrimoni net abans d'afectar el resultat de l'exercici. Es tracta d'operacions on l'ingrés o la despesa es reconeixen en el patrimoni net en un exercici (sense passar de moment per PiG) i en exercicis posteriors, segons el tractament de l'operació, es traspassen al compte de pèrdues i guanys.

Per tant, el grup 9 del PGC de 1990 utilitzat per moltes empreses per desenvolupar la comptabilitat interna,

ha de quedar alliberat per donar entrada a les noves relacions comptables establertes en el grup 9. Les empreses que optin per dur una comptabilitat analítica podran utilitzar el grup 0.

Cal tenir en compte que, com s'exposa a l'apartat 6, la versió PGC PIMES no inclou els grups 8 i 9, ja que s'eliminen o simplifiquen les operacions de reconeixement d'ingressos i despeses imputats al patrimoni.

1.2 Qui pot aplicar el PGC PIMES?

Val a dir que l'aplicació del PGC PIMES és voluntària. En aquest sentit, la norma estableix que podran aplicar el PGC PIMES totes les empreses, sigui quina sigui la seva forma jurídica, individual o societària, que durant dos exercicis consecutius reuneixin, a la data de tancament de cadascun, almenys dues de les circumstàncies següents:

- a) Que el total de partides de l'actiu no superi els 2,85 milions d'euros.
- b) Que l'import net de la seva xifra anual de negoci no superi els 5,7 milions d'euros.
- c) Que la mitjana de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a 50.

Les empreses perdran la facultat d'aplicar el PGC PIMES si, durant dos exercicis consecutius, deixen de reunir, a la data de tancament de cadascun, dues de les circumstàncies esmentades en el paràgraf anterior.

En l'exercici social de la seva constitució o transformació, les empreses podran aplicar el PGC PIMES si reuneixen al tancament d'aquell exercici almenys dues de les tres circumstàncies esmentades.

Si l'empresa forma part d'un grup d'empreses en els termes que s'estableixen a la norma d'elaboració de comptes anuals 11a.- Empreses de grup, multigrup i associades, continguda a la tercera part del PGC PIMES, per a la quantificació dels imports es tindrà en compte la suma dels actius, l'import net de la xifra de negoci i la mitjana de treballadors del conjunt de les entitats que formen el grup.

En cap cas no podran aplicar el PGC PIMES les empreses que es trobin en alguna de les circumstàncies següents:

- a) Que hagin emès valors admesos a negociació en mercats regulats o sistemes multilaterals de negociació, de qualsevol Estat membre de la UE.
- b) Que formin part d'un grup de societats que formuli o hauria d'haver formulat comptes anuals consolidats.
- c) Que la seva moneda funcional no sigui l'euro.
- d) Que es tracti d'entitats financeres que captin fons del públic i n'assumeixen obligacions i

d'entitats que assumeixen la gestió de les anteriors.

Quan una empresa inclosa en l'àmbit d'aplicació del PGC PIMES prengui una decisió sobre si segueix aquest pla o el PGC, l'haurà de mantenir com a mínim durant tres exercicis, excepte que amb anterioritat al transcurs d'aquest període l'empresa perdi la facultat d'aplicar el PGC PIMES.

Quan una empresa que compleixi els requisits establerts anteriorment opti per l'aplicació del PGC PIMES, l'haurà d'aplicar de forma completa.

No obstant això, no tindran caràcter vinculant els moviments comptables inclosos a la cinquena part del PGC PIMES i els aspectes relatius a la denominació de comptes inclosos a la quarta part, excepte en aquells aspectes que continguin criteris de registre o valoració.

1.3. Quines entitats poden aplicar els criteris específics per a microempreses?

El Reial decret 1515/07 que aprova el PGC PIMES estableix uns criteris de valoració i registre comptable més simplificats per a les entitats de dimensions molt reduïdes.

En aquest sentit, s'entén per una entitat de dimensions reduïdes aquelles empreses que hagin optat per aplicar el PGC PIMES i durant dos anys consecutius compleixin, a la data de tancament de cadascun, almenys dues de les condicions següents:

- a) Que el total de partides de l'actiu no superi el milió d'euros.
- b) Que l'import net de la seva xifra anual de negoci no superi els 2 milions d'euros.
- c) Que la mitjana de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a 10.

Les empreses perdran la facultat d'aplicar les normes per a microempreses si, durant dos exercicis consecutius, deixen de reunir, a la data de tancament de cadascun, dues de les circumstàncies esmentades en el paràgraf anterior.

En l'exercici social de la seva constitució o transformació, les empreses podran aplicar els criteris per a microempreses si reuneixen al tancament d'aquell exercici almenys dues de les tres circumstàncies esmentades.

Si l'empresa forma part d'un grup d'empreses en els termes que s'estableixen a la norma d'elaboració de comptes anuals 11a.- Empreses de grup, multigrup i associades, continguda a la tercera part del PGC PIMES, per a la quantificació dels imports es tindrà en compte la suma dels actius, l'import net de la xifra de negoci i la mitjana de treballadors del conjunt de les entitats que formen el grup.

Només en aquestes circumstàncies, quan procedeixi considerar el criteris específics per a microempreses, el total actiu s'haurà d'incrementar amb l'import dels compromisos financers pendents derivats dels acords d'arrendament financer i altres de naturalesa similar.

2. El marc conceptual de la comptabilitat

El Marc conceptual de la comptabilitat és el conjunt de fonaments, principis i conceptes bàsics el compliment dels quals, a través d'un procés lògic i deductiu, condueix al reconeixement i la valoració dels elements dels comptes anuals. La seva incorporació al PGC i, com a conseqüència, la seva atribució a la categoria de norma jurídica, té com a objectiu garantir el rigor i la coherència del posterior procés d'elaboració de les normes de registre i valoració, així com la posterior interpretació i integració del dret comptable.

El Marc conceptual de la comptabilitat recull els documents que integren els comptes anuals, i també els requisits, principis i criteris comptables de reconeixement i valoració, que han de fer que els comptes anuals mostrin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

Els principis comptables del nou PGC són:

- Empresa en funcionament
- Meritació
- Uniformitat
- Prudència
- No compensació
- Importància relativa

Els elements dels comptes anuals i la seva definició són:

- **Actius:** béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'empresa, resultants d'esdeveniments passats, dels quals s'espera que l'empresa n'obtingui beneficis o rendiments econòmics en el futur.
- **Passius:** obligacions actuals sorgides com a conseqüència de successos passats, per a l'extinció dels quals l'empresa espera desprendre's de recursos que puguin produir beneficis o rendiments econòmics en el futur. En aquest sentit, s'entenen incloses les provisions.
- **Patrimoni net:** constitueix la part residual dels actius de l'empresa, un cop deduïts tots els passius. Inclou les aportacions realitzades, ja sigui en el moment de la seva constitució o en altres de posteriors, pels seus socis o propie-



taris, que no tinguin la consideració de passius, i també els resultats acumulats o altres variacions que l'afectin.

- **Ingressos:** increments en el patrimoni net de l'empresa durant l'exercici, sia en forma d'entrades sia d'augment en el valor dels actius, o de disminució dels passius, sempre que no tinguin el seu origen en aportacions, monetàries o no, dels socis o propietaris.
- **Despeses:** decrements en el patrimoni net de l'empresa durant l'exercici, sia en forma de sortides sia de disminucions en el valor dels actius, o de reconeixement o augment del valor dels passius, sempre que no tinguin el seu origen en distribucions, monetàries o no, als socis o propietaris, com a tals.

Els ingressos i les despeses de l'exercici s'imputaran al compte de pèrdues i guanys i formaran part del resultat, excepte quan calgui imputar-los directament al patrimoni net. En aquest cas es presentaran en l'estat que mostri els canvis en el patrimoni net, d'acord amb el que es preveu a la segona part d'aquest Pla General de Comptabilitat o en una norma que el desenvolupi.

Pel que fa als criteris de registre o reconeixement comptable dels elements dels comptes anuals:

El registre o reconeixement comptable és el procés pel qual s'incorporen al balanç, el compte de pèrdues i guanys o l'estat de canvis en el patrimoni net, els diferents elements dels comptes anuals, d'acord amb el que disposen les normes de registre relatives a cadascun d'ells, incloses a la segona part del PGC.

El registre dels elements serà procedent quan, al mateix temps que es compleixi la definició d'aquests inclosa a l'apartat anterior, es compleixin també els criteris de probabilitat en l'obtenció o cessió de recursos que incorporin beneficis o rendiments econòmics, i el seu valor es pugui determinar de manera fiable. En concret:

1. Els actius s'han de reconèixer en el balanç quan sigui probable que en el futur se n'obtinguin beneficis o rendiments econòmics per a l'empresa, i sempre que es puguin valorar amb fiabilitat. El reconeixement comptable d'un actiu implica també el reconeixement simultani d'un passiu, la disminució d'un altre actiu o el reconeixement d'un ingrés o altres increments en el patrimoni net.
2. Els passius s'han de reconèixer en el balanç quan sigui probable que, al seu venciment i per liquidar l'obligació, s'hagin de lliurar o cedir recursos que incorporin beneficis o rendiments econòmics futurs, i sempre que es puguin valorar amb fiabilitat. El reconeixement comptable d'un passiu implica també el reconeixement simultani d'un actiu, la disminució

d'un altre passiu o el reconeixement d'una despesa o altres decrements en el patrimoni net.

3. El reconeixement d'un ingrés té lloc com a conseqüència d'un increment dels recursos de l'empresa, i sempre que la seva quantia es pugui determinar amb fiabilitat. Per tant, això comporta el reconeixement simultani o l'increment d'un actiu, o la desaparició o disminució d'un passiu i, de vegades, el reconeixement d'una despesa.
4. El reconeixement d'una despesa té lloc com a conseqüència d'una disminució dels recursos de l'empresa, i sempre que la seva quantia es pugui valorar o estimar amb fiabilitat. Per tant, comporta el reconeixement simultani o l'increment d'un passiu, o la desaparició o disminució d'un actiu i, de vegades, el reconeixement d'un ingrés o d'una partida de patrimoni net.

Es registraran en el període a què es refereixin els comptes anuals, els ingressos i les despeses meritats durant el període i, en els casos en què sigui pertinent, s'establirà una correlació entre tots dos que en cap cas podrà comportar el registre d'actius o passius que no satisfacin la seva definició.

I finalment, pel que fa a la valoració dels elements dels comptes anuals, s'estableix que la valoració és el procés pel qual s'assigna un valor monetari a cadascun dels elements integrants dels comptes anuals, d'acord amb el que es disposa a les normes de valoració relatives a cadascun d'ells, incloses a la segona part d'aquest Pla General de Comptabilitat.

Amb aquesta finalitat, el nou PGC estableix els següents criteris de valoració:

- Cost històric o cost
- Valor raonable
- Valor net realitzable
- Valor actual
- Valor en ús
- Costos de venda
- Cost amortitzat
- Cost de transacció atribuït a un actiu o passiu financer
- Valor comptable o en llibres
- Valor residual

Aquests criteris s'aplicaran segons el que indiqui la norma de valoració de cada element.

La novetat principal és el valor raonable que, amb el nou PGC, s'utilitzarà no tan sols per comptabilitzar

correccions valoratives sinó també per registrar els ajustos de valor per damunt del preu d'adquisició en alguns elements patrimonials, com són ara determinats instruments financers i altres elements als quals s'apliquin les regles de la comptabilitat de cobertures.

3. Els comptes anuals

3.1. Documents que integren els comptes anuals

La tercera part del nou PGC recull tant les normes d'elaboració dels comptes anuals com els models normals i abreujats dels documents que els conformen, inclòs el contingut de la memòria. En aquest sentit s'estableix que els documents que formen els comptes anuals són:

- El balanç
- El compte de pèrdues i guanys
- L'estat de canvis en el patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu
- La memòria

Quan es puguin formular el balanç, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria en model abreujat, l'estat de fluxos d'efectiu no serà obligatori. Pel que fa a les condicions que s'han de complir per formular models abreujats, vegeu el punt 3.4 d'aquesta guia.

3.2. Formulació de comptes anuals

Els comptes anuals s'elaboraran amb una periodicitat de dotze mesos, excepte en els casos de constitució, modificació de la data de tancament de l'exercici social o dissolució.

Els comptes anuals els hauran de formular l'empresari o els administradors, que respondran de la seva veracitat, en el termini màxim de tres mesos, comptats des del tancament de l'exercici. Amb aquesta finalitat, els comptes anuals expressaran la data en què s'haguessin formulat i hauran de ser signats per l'empresari, per tots els socis il·limitadament responsables dels deutes socials, o per tots els administradors de la societat; si faltés la signatura d'algun d'ells, s'inclourà una indicació expressa de la causa a cadascun dels documents on falti.

Els comptes anuals s'elaboraran expressant els seus valors en euros; no obstant això, els valors es podran expressar en milers o milions d'euros quan la magnitud de les xifres així ho aconselli, i aquesta circumstància s'haurà d'indicar en els comptes anuals.

3.3. Estructura dels comptes anuals

Els comptes anuals de les societats anònimes, incloses les laborals, de les societats de responsabilitat limita-

da, incloses les laborals, de les societats en comandita per accions i de les societats cooperatives, s'hauran d'adaptar al model normal. Les societats col·lectives i comanditàries simples, quan a la data de tancament de l'exercici tots els socis col·lectius siguin societats espanyoles o estrangeres, també s'hauran d'adaptar al model normal.

3.4. Comptes anuals abreujats

1. Les societats podran utilitzar els models de comptes anuals abreujats en els casos següents:

a) Balanç, estat de canvis en el patrimoni net i memòria abreujats: les societats que, a la data de tancament de l'exercici, es trobin almenys en dues de les circumstàncies següents:

- Que el total de les partides de l'actiu no superi els dos milions vuit-cents cinquanta mil euros. En aquest sentit, s'entendrà per total actiu el total que apareix en el model del balanç.
- Que l'import net de la seva xifra anual de negoci no superi els cinc milions set-cents mil euros.
- Que la mitjana de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a 50.

b) Compte de pèrdues i guanys abreujat: les societats que, a la data de tancament de l'exercici, es trobin almenys en dues de les circumstàncies següents:

- Que el total de les partides de l'actiu no superi els onze milions quatre-cents mil euros. En aquest sentit, s'entendrà per total actiu el total que apareix en el model del balanç.
- Que l'import net de la seva xifra anual de negoci no superi els vint-i-dos milions vuit-cents mil euros.
- Que la mitjana de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a 250.

Quan a la data de tancament de l'exercici una societat passi a complir dues de les circumstàncies indicades, o bé deixi de complir-les, aquesta situació només produirà efectes pel que fa al que s'indica en aquest apartat si es repeteix durant dos exercicis consecutius.

2. Les empreses amb una altra forma societària no esmentada en la norma anterior, així com els empresaris individuals, estaran obligats a formular, com a mínim, els comptes anuals abreujats.

3. Les societats els valors de les quals estiguin admesos a negociació en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea no podran formular comptes anuals abreujats.

4. El que s'estableix a les normes següents per als models normals s'haurà d'adequar a les característiques pròpies dels models abreujats.



5. El contingut de la memòria abreujada que s'inclou a la secció relativa als models abreujats a la tercera part del Pla General de Comptabilitat té caràcter d'informació mínima que les empreses que la puguin utilitzar hauran d'emplenar. A més, sempre que aquestes empreses realitzin operacions la informació en memòria de les quals estigui regulada en el mòdul normal dels comptes anuals i no en l'abreujat, hauran d'incloure aquesta informació a la memòria abreujada.

3.5. Normes comunes al balanç, el compte de PiG, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu

Sense perjudici del que disposen les normes particulars, el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu es formularan tenint en compte les normes següents:

1. A cada partida s'hauran d'indicar, a més de les xifres de l'exercici que es tanca, les corresponents a l'exercici immediatament anterior. En aquest sentit, quan unes i altres no siguin comparables, sia perquè s'hagi produït una modificació en l'estructura, sia perquè hi hagi hagut un canvi de criteri comptable o reparació d'error, s'haurà d'adaptar l'exercici precedent, a efectes de la seva presentació en l'exercici al qual es refereixen els comptes anuals, i informar-ne detalladament a la memòria.
2. No es podran modificar els criteris de comptabilització d'un exercici a un altre, si no és en casos excepcionals que s'indicaran i justificaran a la memòria.
3. No s'hi inclouran aquelles partides a les quals no correspongui cap import en l'exercici ni en el precedent.
4. No es podrà modificar l'estructura d'un exercici a un altre, si no és en casos excepcionals que s'indicaran a la memòria.
5. Es podran afegir noves partides a les previstes en els models normals i abreujats, sempre que el seu contingut no estigui previst en les existents.
6. Es podrà fer una subdivisió més detallada de les partides que apareixen en els models, tant en el normal com en l'abreujat.
7. Es podran agrupar les partides precedides de xifres àrabs en el balanç i l'estat de canvis en el patrimoni net, o de lletres en el compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos d'efectiu si només representen un import irrellevant per mostrar la imatge fidel o si així s'afavoreix la claredat.
8. Quan escaigui, cada partida contindrà una referència creuada amb la informació corresponent dins de la memòria.
9. Els crèdits i els deutes amb empreses del grup i associades, i també els ingressos i les despeses que se'n derivin, figuraran en les partides corresponents, amb separació de les que no corresponguin a empreses del grup o associades, respectivament. En tot cas, a les partides referents a empreses associades també s'hi inclouran les relacions amb empreses multigrup.
10. D'acord amb el que disposa la norma de registre i valoració relativa a negocis conjunts, les empreses que participin en un o més negocis conjunts que no tinguin personalitat jurídica (unions temporals d'empreses, comunitats de béns, etc.) hauran de presentar aquesta informació integrant a cada partida dels models dels diferents estats financers les quantitats corresponents als negocis conjunts en el quals participin, i informant sobre el seu desglossament a la memòria.

3.6. Principals novetats del balanç i normes per a la seva elaboració

El balanç es constitueix com un estat central sobre la situació econòmicofinancera de l'empresa que informa de la gestió que està duent a terme l'empresa amb els recursos de què disposa.

Les principals novetats que presenta el balanç del nou PGC es poden resumir en:

- Els elements patrimonials del balanç s'han classificat en actiu, passiu i patrimoni net. Aquesta classificació té com a objectiu aclarir que el patrimoni net de les empreses està constituït pels tradicionals fons propis i per altres partides que, d'acord amb els nous criteris, poden aparèixer en els balanços de les empreses. Aquestes noves partides que integren el patrimoni net es refereixen a ingressos i despeses que s'imputen directament al patrimoni net i que en anys posteriors passaran al compte de pèrdues i guanys (en són exemples els ajustos per valor raonable i les subvencions no reintegrables).
- Els actius es classifiquen en no corrents i corrents, en comptes d'immobilitzats i circulants.
- Amb l'objectiu d'expressar de manera més clara la gestió dels recursos, el nou PGC disposa que els actius no corrents mantinguts per a la venda (elements de l'immobilitzat material, inversions immobiliàries i participacions en empreses del grup, multigrup i associa-

des, l'alienació dels quals es preveu dins dels dotze mesos següents) i els grups alienables d'elements mantinguts per a la venda (actius i passius que s'espera alienar en dotze mesos) s'inclouran en una partida específica de l'actiu i passiu corrent.

- La presentació en el patrimoni dels fons aportats pels socis o propietaris s'efectuarà de manera neta segons el capital aportat. Per tant, en cas d'aportacions pendents, s'indicaran en el patrimoni amb signe negatiu com a minoració de la xifra de capital escriturat. En el mateix sentit, les accions pròpies també figuraran en el patrimoni net com a minoració de la xifra de fons propis.

A més, el PGC estableix una sèrie de normes que cal tenir en compte sobre l'elaboració i presentació del balanç. Aquestes normes es recullen a la tercera part del nou PGC. Les principals són:

a) Pel que fa a l'estructuració de l'actiu

1. L'actiu es classificarà en actiu corrent i actiu no corrent.

2. L'actiu corrent estarà format per:

- Els actius vinculats al cicle normal d'explotació que l'empresa espera vendre, consumir o realitzar en el transcurs del cicle. Generalment el cicle d'explotació no superarà un any. Si no es pot identificar clarament, s'entendrà que és d'un any.
- Aquells actius diferents als anteriors el venciment, l'alienació o la realització dels quals s'espera que es produeixi en el termini màxim d'un any. Els actius financers no corrents es reclassificaran en corrents per la part que correspongui.
- Els actius financers mantinguts per a la negociació, excepte els derivats financers el termini de liquidació dels quals sigui superior a un any.
- L'efectiu i altres actius líquids equivalents que siguin intercanviats o usats per cancel·lar un passiu almenys dins de l'any següent a la data de tancament de l'exercici.

3. L'actiu no corrent estarà format pels altres elements de l'actiu diferents als esmentats anteriorment.

4. El passiu corrent comprendrà:

- Les obligacions relacionades amb el cicle normal d'explotació.
- Les obligacions que vencin o s'extingeixin en el termini màxim d'un any; en concret aquelles per a les quals l'empresa no disposi d'un dret incondicional a diferir el seu pagament

en aquest termini. Els passius no corrents es reclassificaran en corrents per la part que correspongui.

- Els passius financers mantinguts per negociar, excepte els derivats financers el termini de liquidació dels quals sigui superior a un any.

5. El passiu no corrent inclourà els altres elements del passiu diferents dels anteriors.

b) Sobre la compensació de partides

1. Un actiu i un passiu financer i els actius i passius per impostos podran aparèixer pel seu valor net en el balanç si compleixen alhora aquestes condicions:

- a) que l'empresa tingui el dret exigible de compensar els imports reconeguts, i
- b) que tingui la intenció de liquidar l'import pel valor net, o de realitzar l'actiu i cancel·lar el passiu simultàniament.

2. Les correccions valoratives per deteriorament i les amortitzacions acumulades minoraran la partida d'actiu corresponent.

c) En relació amb la classificació dels diferents elements de l'actiu i el passiu

1. Si l'empresa té despeses d'investigació activades es crearà una partida "Investigació" dins de A.I "Immobilitzat intangible" (actiu del balanç).

2. Aquells terrenys o construccions destinats a obtenir ingressos (per arrendament o per l'alienació si són possessió de l'empresa), fora de l'activitat normal de l'empresa, s'inclouran a A.III "Inversions immobiliàries".

3. Si hi ha existències de producció de cicle superior a un any, les partides B.II de l'actiu "3. Productes en curs" i "4. Productes acabats" es desglossaran per separar les de cicle curt i les de cicle llarg.

4. Si es tenen crèdits amb clients per vendes i prestacions de serveis amb venciment superior a un any, la partida B.III de l'actiu es desglossarà per separar clients a llarg termini i a curt termini. Si el venciment és superior al cicle d'exportació, es crearà a A.VII de l'actiu no corrent "Deutors comercials no corrents".

5. El capital social, i si és el cas la prima d'emissió, figuraran a A-1.I "Capital" i a A-1.II "Prima d'emissió" si està inscrita al Registre Mercantil. En cas contrari, en el moment de formular els comptes anuals apareixeran a la partida 5 "Altres passius financers" o 3 "Altres deutes a curt termini" dintre de C.III "Deutes a curt termini en el passiu corrent".

6. Els socis per desemborsaments no exigits figuraran a A-1.I.2 "Capital no exigít" o minoraran l'import de "Deute amb característiques especials" segons quina sigui la qualificació comptable de les seves aportacions.



7. Si l'empresa adquireix els seus propis instruments de patrimoni, s'enregistraran dins del "Patrimoni net".

- a) Si són valors del seu capital aniran a A-1IV "Accions i participacions en patrimoni pròpies" i es mostraran amb signe negatiu.
- b) Si no, minoraran A-1.IX "Altres instruments de patrimoni net".

8. Si té elements patrimonials classificats com a "Actius (passius) no corrents mantinguts per a la venda" els canvis de valoració dels quals es registren directament en el patrimoni net i es crearà "Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda" dins d'A-2 "Ajustos per canvi de valor" del patrimoni net.

9. Si, excepcionalment, la moneda o les monedes funcionals fossin diferents de l'euro, les variacions de valor s'enregistraran a "Diferència de conversió" dins d'A-2 "Ajustos per canvis de valor" del patrimoni net.

10. Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables que no siguin atorgats per socis o propietaris, pendents d'imputar a resultats, formaran part del patrimoni net i s'enregistraran a A-3 "Subvencions, donacions i llegats rebuts". Les rebudes per socis o propietaris formaran part del patrimoni net, dins dels fons propis, a "Altres aportacions de socis".

11. Igual que per als crèdits amb clients, amb la diferència que si el termini és superior al cicle normal d'explotació, al passiu corrent es crearà B-VI "Creditors comercials no corrents".

3.7. Compte de pèrdues i guanys

El compte de pèrdues i guanys recull el resultat de l'exercici, format pels ingressos i les despeses del període en qüestió, excepte quan procedeixi la seva imputació directa al patrimoni net d'acord amb el que es preveu a les normes de registre i valoració.

Les principals novetats sobre el nou compte de pèrdues i guanys són:

- Es passa d'un model de doble columna (despeses/ingressos) a un model vertical en forma de llista.
- Desapareix el resultat extraordinari. La major part d'operacions que abans tenien la consideració de despesa/ingrés extraordinari passen a formar part del resultat d'explotació.
- En el model normal dels comptes de pèrdues i guanys se separa el resultat de les operacions continuades del resultat de les activitats interrompudes.

Aquesta última separació no es contempla en el model de pèrdues i guanys abreujat del PGC ni en el model de pèrdues i guanys inclòs al PGC PIMES.

A més, el PGC estableix una sèrie de normes que cal tenir en compte sobre l'elaboració i presentació del compte de pèrdues i guanys. Aquestes normes es recullen a la tercera part del nou PGC. Les principals són:

1. Els ingressos i les despeses es classificaran segons la seva naturalesa.

2. L'import corresponent a les vendes, prestacions de serveis i altres ingressos d'explotació es reflectirà en el compte de pèrdues i guanys pel seu import net de devolucions i descomptes.

3. La partida 4.c)* "Treballs realitzats per altres empreses" recull els imports corresponents a activitats realitzades per altres empreses en el procés productiu.

4. Les subvencions, donacions i llegats rebuts que financin actius o despeses que s'incorporin al cicle normal d'explotació es reflectiran a la partida 5.b)* "Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici", mentre que les subvencions, donacions i llegats que financin actius de l'immobilitzat intangible, material o inversions immobiliàries s'imputaran a resultats, d'acord amb la norma de registre i valoració, a través de la partida 9 "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres". Les subvencions, donacions i llegats concedits per cancel·lar deutes que s'atorguin sense una finalitat específica s'imputaran igualment a la partida 9 "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres". Si es financés una despesa o un actiu de naturalesa financera, l'ingrés corresponent s'inclourà en el resultat financer i, en cas que sigui significativa, s'hi incorporarà la corresponent partida amb la denominació "Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer".

5. La partida 10 "Excessos de provisions" recull les reversions de provisions de l'exercici, amb l'excepció de les corresponents al personal que es reflecteixen a la partida 6 "Despeses de personal", i les derivades d'operacions comercials, que es reflecteixen a la partida 7.c)*.

6. Si s'escau, les despeses associades a una reestructuració es registraran a les corresponents partides segons la seva naturalesa, i s'informarà del seu import global a la memòria dels comptes anuals. Quan siguin significatius, a més, s'informarà dels imports inclosos a cadascuna de les partides.

7. En cas que l'empresa presenti ingressos o despeses de caràcter excepcional i una quantia significativa, per exemple els produïts per inundacions, incendis, multes o sancions, es crearà una partida amb la denominació "Altres resultats", que formarà part del resultat de l'explotació, i n'informarà detalladament a la memòria.

8. A la partida 14.a)* "Variació de valor raonable en instruments financers, cartera de negociació i altres"

es reflectiran els canvis en el valor raonable dels instruments financers inclosos a les categories d'“Actius (passius) financers mantinguts per negociar” i “Altres actius (passius) financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys” en els termes que s'indiquen a la norma de registre i valoració relativa a instruments financers. I l'import dels interessos meritats calculats segons el mètode de tipus d'interès efectiu, així com el dels dividendes meritats a cobrar, es podrà imputar a les partides que correspongui, segons la seva naturalesa.

9. A la partida 18* “Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos” del model normal de compte de pèrdues i guanys, l'empresa registrarà un import únic que inclogui:

- El resultat després d'impostos de les activitats interrompudes;
- i el resultat després d'impostos reconegut per la valoració a valor raonable menys els costos de venda, o bé per alienació o disposició per altres mitjans dels actius o grups alienables d'elements que constitueixin l'activitat interrompuda.

10. L'empresa presentarà en aquesta partida 18 l'import de l'exercici anterior corresponent a les activitats que tinguin el caràcter d'interrompudes a la data de tancament de l'exercici al qual corresponen els comptes anuals. Una activitat interrompuda és aquell component d'una empresa que ha estat alienat o se n'ha disposat per una altra via, o bé que ha estat classificat com a mantingut per a la venda, i:

- a) Representi una línia de negoci o una àrea geogràfica de l'explotació que sigui significativa i es pugui considerar separada de la resta;
- b) Formi part d'un pla individual i coordinat per alienar o disposar per una altra via d'una línia de negoci o d'una àrea geogràfica de l'explotació que sigui significativa i es pugui considerar separada de la resta; o
- c) Sigui una empresa dependent adquirida exclusivament amb la finalitat de vendre-la.

3.8. Estat de canvis en el patrimoni net

La incorporació de l'estat de canvis en el patrimoni és sens dubte una de les grans novetats del nou PGC.

Aquest estat financer té un doble objectiu. D'una banda, informar del total d'ingressos i despeses de l'exercici inclosos els que tenen el seu origen en operacions de patrimoni i, d'altra banda, informar sobre la variació de les partides de patrimoni net en relació amb l'exercici anterior.

Per aquest motiu aquest document té dues parts diferenciades:

* del model normal de PiG.

- a) L'estat d'ingressos i despeses reconeguts; i
- b) L'estat total de canvis en el patrimoni net.

La primera part, “Estat d'ingressos i despeses reconeguts” recull els canvis del patrimoni net derivats de:

- a) El resultat de l'exercici del compte de pèrdues i guanys.
- b) Els ingressos i les despeses que, segons el que exigeixen les normes de registre i valoració, s'hagin d'imputar directament al patrimoni net de l'empresa.
- c) Les transferències realitzades al compte de pèrdues i guanys segons el que disposa el Pla General de Comptabilitat.

Aquesta part es formularà tenint en compte que:

- Els imports relatius als ingressos i les despeses imputats directament al patrimoni net i les transferències al compte de pèrdues i guanys es registraran pel seu import brut, i es mostrarà en una partida separada el seu corresponent efecte impositiu.
- Si hi ha un element patrimonial classificat com a “Actius no corrents mantinguts per a la venda” o com a “Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda” que impliqui que la seva valoració produeixi canvis que s'hagin de registrar directament en el patrimoni net (per exemple, actius financers disponibles per a la venda), es crearà un epígraf específic “Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda” dins de les agrupacions B. “Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net” i C. “Transferències al compte de pèrdues i guanys”.
- Si, excepcionalment, la moneda o les monedes funcionals de l'empresa són diferents de l'euro, les variacions de valor derivades de la conversió a la moneda de presentació dels comptes anuals es registraran en el patrimoni net, per a la qual cosa es crearà un epígraf específic “Diferències de conversió” dins de les agrupacions B. “Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net” i C. “Transferències al compte de pèrdues i guanys”. En aquests epígrafs figuraran els canvis de valor dels instruments de cobertura d'inversió neta d'un negoci a l'estranger que, d'acord amb el que disposen les normes de registre i valoració, s'hagin d'imputar a patrimoni net.

La segona, anomenada “Estat total de canvis en el patrimoni net”, informa de tots els canvis que hi hagi hagut en el patrimoni net derivats de:

- a) El saldo total dels ingressos i les despeses reconeguts.



- b) Les variacions originades en el patrimoni net per operacions amb els socis o propietaris de l'empresa quan actuïn com a tals.
- c) Les altres variacions que es produeixin en el patrimoni net.
- d) També s'informarà dels ajustos al patrimoni net deguts a canvis en els criteris comptables i correccions d'errors.

A més, per a la formulació d'aquesta part, es tindran en compte els aspectes següents:

- Quan durant l'exercici a què es refereixen els comptes anuals es trobi un error que correspongui a un exercici anterior al comparatiu, se n'informarà a la memòria, i s'inclourà el corresponent ajust a l'epígraf A.II de l'Estat total de canvis en el patrimoni net, de tal manera que el patrimoni inicial d'aquest exercici comparatiu serà objecte de modificació per tal de recollir la rectificació de l'error. En cas que l'error correspongui a l'exercici comparatiu, aquest ajust s'inclourà a l'epígraf C.II de l'Estat total de canvis en el patrimoni net. S'aplicaran les mateixes regles pel que fa als canvis de criteri comptable.
- El resultat corresponent a un exercici es traspassarà a l'exercici següent a la columna de resultats d'exercicis anteriors.
- L'aplicació que en un exercici es faci del resultat de l'exercici anterior, es reflectirà a:
 - La partida 4 "Distribució de dividendes" de l'epígraf B.II o D.II "Operacions amb socis o propietaris".
 - L'epígraf B.III o D.III "Altres variacions del patrimoni net", per a les altres aplicacions que suposin reclassificacions de partides de patrimoni net.

3.9. Estat de fluxos d'efectiu

L'estat de fluxos d'efectiu és l'última gran novetat en matèria de documents que integren els comptes anuals.

Aquest document té com a objectiu presentar la capacitat de generar efectiu que té l'empresa, així com l'origen i la utilització dels actius monetaris representatius d'efectiu i altres actius líquids equivalents, i classifica els moviments per activitats, tot indicant la valoració neta d'aquesta magnitud en l'exercici.

Per tal de simplificar les obligacions comptables, aquest document no és obligatori per a les entitats que puguin formular un balanç abreujat en el context del PGC ni per a les entitats que apliquen el PGC PIMES.

S'entén per efectiu i altres actius líquids equivalents

els que figuren com a tals a l'epígraf B.VII de l'actiu del balanç, és a dir, la tresoreria dipositada a la caixa de l'empresa, els dipòsits bancaris a la vista i els instruments financers que siguin convertibles en efectiu i que, en el moment de la seva adquisició, el seu venciment no sigui superior a tres mesos, sempre que no hi hagi risc significatiu de canvis de valor i formin part de la política de gestió normal de la tresoreria de l'empresa.

Igualment, pel que fa a l'estat de fluxos d'efectiu, es podran incloure com a component de l'efectiu els descoberts ocasionals quan formin part integrant de la gestió de l'efectiu de l'empresa.

Aquest document es formularà separant els fluxos d'efectiu de l'exercici en tres àrees, que són:

- Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació
- Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió
- Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament.

Per elaborar l'estat de fluxos d'efectiu caldrà seguir les pautes següents:

1. Els fluxos d'efectiu procedents de les activitats d'explotació són fonamentalment els ocasionats per les activitats que constitueixen la principal font d'ingressos de l'empresa, així com per altres activitats que no es puguin qualificar com a inversió o finançament.
2. La variació del flux d'efectiu ocasionada per aquestes activitats es mostrarà pel seu import net, a excepció dels fluxos d'efectiu corresponents a interessos, dividendes percebuts i impostos sobre beneficis, dels quals se n'informarà per separat.

En aquest sentit, el resultat de l'exercici abans d'impostos serà objecte de correcció per tal d'eliminar-ne les despeses i els ingressos que no hagin produït un moviment d'efectiu i incorporar-hi les transaccions d'exercicis anteriors cobrades o pagades en l'actual, tot classificant per separat els conceptes següents:

a) Els ajustos per eliminar:

- Correccions valoratives, com són ara les amortitzacions, pèrdues per deteriorament de valor, o els resultats sorgits per l'aplicació del valor raonable, i també les variacions en les provisions.
- Operacions que hagin de ser classificades com a activitats d'inversió o finançament, com són ara els resultats per alienació d'immobilitzat o d'instruments financers.
- Remuneració d'actius financers i passius financers els fluxos d'efectiu dels quals s'hagin de mostrar per separat d'acord amb el que es preveu a l'apartat c) següent.

- El descompte de paper comercial, o la bestreta per qualsevol altre tipus d'acord, de l'import de les vendes a clients es tractarà, pel que fa a l'estat de fluxos d'efectiu, com un cobrament a clients que s'ha avançat en el temps.

b) Els canvis en el capital corrent que tinguin el seu origen en una diferència en el temps entre el corrent real de béns i serveis de les activitats d'explotació i el seu corrent monetari.

c) Els fluxos d'efectiu per interessos, inclosos els comptabilitzats com a major valor dels actius, i cobraments de dividends.

d) Els fluxos d'efectiu per impost sobre beneficis.

3. Els fluxos d'efectiu per activitats d'inversió són els pagaments que tenen el seu origen en l'adquisició d'actius no corrents i altres actius no inclosos en l'efectiu i altres actius líquids equivalents, com són ara immobilitzats intangibles, materials, inversions immobiliàries o inversions financeres, i també els cobraments procedents de la seva alienació o de la seva amortització al venciment.

4. Els fluxos d'efectiu per activitats de finançament inclouen els cobraments procedents de l'adquisició per tercers de títols valors emesos per l'empresa o de recursos concedits per entitats financeres o tercers, en forma de préstecs o altres instruments de finançament, així com els pagaments realitzats per amortització o devolució de les quantitats que hagin aportat. També constaran com a fluxos d'efectiu per activitats de finançament els pagaments a favor dels accionistes en concepte de dividends.

5. Els cobraments i els pagaments procedents d'actius financers, i també els corresponents als passius financers de rotació elevada es podran mostrar nets, sempre que se n'informi a la memòria. Es considerarà que el període de rotació és elevat quan el termini entre la data d'adquisició i la de venciment no superi els sis mesos.

6. Els fluxos procedents de transaccions en moneda estrangera es convertiran a la moneda funcional al tipus de canvi vigent en la data en què s'hagi produït cada flux en qüestió, i es podrà utilitzar una mitjana ponderada representativa del tipus de canvi del període en aquells casos en què hi hagi un volum elevat de transaccions efectuades. Si entre l'efectiu i altres actius líquids equivalents hi ha actius denominats en moneda estrangera, s'informarà a l'estat de fluxos d'efectiu de l'efecte que la variació dels tipus de canvi hagi tingut en aquesta rúbrica.

7. L'empresa ha d'informar de qualsevol import significatiu dels seus saldos d'efectiu i altres actius líquids equivalents a l'efectiu que no estiguin disponibles per ser utilitzats.

8. Quan hi hagi una cobertura comptable, els fluxos de

l'instrument de cobertura s'incorporaran a la mateixa partida que els de la partida coberta, i aquest efecte s'indicarà a la memòria.

9. En el cas d'operacions interrompudes, es detallaran a la nota corresponent de la memòria els fluxos de les diverses activitats.

10. Pel que fa a les transaccions no monetàries, a la memòria s'informarà de les operacions d'inversió i finançament significatives que, pel fet de no haver donat lloc a variacions d'efectiu, no hagin estat incloses a l'estat de fluxos d'efectiu (per exemple, conversió de deute en instruments de patrimoni o adquisició d'un actiu mitjançant un arrendament financer).

11. En cas que hi hagi una operació d'inversió que impliqui una contraprestació que sigui una part en efectiu o actius líquids equivalents i una altra part en altres elements, caldrà informar sobre la part no monetària independentment de la informació sobre l'activitat en efectiu o equivalents que s'hagi inclòs a l'estat de fluxos d'efectiu.

12. La variació d'efectiu i altres líquids equivalents ocasionada per l'adquisició o alienació d'un conjunt d'actius i passius que conformin un negoci o línia d'activitat s'inclourà, si s'escau, com a única partida a les activitats d'inversió, a l'epígraf d'inversions i desinversions, segons el que correspongui, i es crearà una partida específica amb la denominació "Unitat de negoci".

13. Quan l'empresa tingui deute amb característiques especials, els fluxos d'efectiu que se'n derivin s'inclouran com a fluxos d'efectiu de les activitats de finançament, en una partida específica anomenada "Deutes amb característiques especials" dins de l'epígraf 10 "Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer".

3.10. Memòria

La memòria adquireix més importància, ja que exigeix un volum més gran d'informació que ajudi a interpretar la informació continguda en els comptes anuals. En relació amb el contingut de la memòria, el nou PGC ha suprimit el quadre de finançament.

La memòria es formularà tenint en compte les normes següents:

1. El model de la memòria recull la informació mínima que cal emplenar; no obstant això, no caldrà emplenar els apartats on es demani informació que no sigui significativa.
2. S'haurà d'indicar qualsevol altra informació no inclosa en el model de la memòria però que sigui necessària per permetre el coneixement de la situació i l'activitat de l'empresa durant l'exercici, per facilitar la comprensió dels comptes anuals objecte de presentació, i per



tal que reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa; en concret, s'hi inclouran dades qualitatives corresponents a la situació de l'exercici anterior quan això sigui significatiu.

A més, s'incorporarà a la memòria qualsevol informació que una altra normativa exigeixi incloure en aquest document dels comptes anuals.

3. La informació quantitativa requerida a la memòria s'haurà de referir a l'exercici al qual corresponguin els comptes anuals, així com a l'exercici anterior sobre el qual s'ofereix informació comparativa, si no és que una norma comptable indica específicament el contrari.
4. El que s'estableix a la memòria en relació amb les empreses associades s'haurà d'entendre també referit a les empreses multigrup.

3.11. Altres consideracions incloses a la tercera part del PGC

Una de les novetats més rellevants del nou PGC és l'exigència de subministrar dins de la memòria informació d'operacions amb parts vinculades.

En aquest sentit, a la tercera part del PGC s'estableixen les següents definicions i consideracions:

1. Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles, o un conjunt que actua en concert, exerceix o té la possibilitat d'exercir directament o indirectament, o en virtut de pactes o acords entre accionistes o partícips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra.

2. En tot cas, es consideraran parts vinculades:

- a) Les empreses que tinguin la consideració d'empresa del grup, associada o multigrup, en el sentit indicat en la norma tretzena d'elaboració dels comptes anuals.

No obstant això, una empresa estarà exempta d'incloure la informació recollida a l'apartat de la memòria relatiu a les operacions amb parts vinculades quan la primera estigui controlada o influïda de manera significativa per una Administració pública estatal, autonòmica o local i l'altra empresa també estigui controlada o influïda de manera significativa per la mateixa Administració pública, sempre que no hi hagi indicis d'influència entre les dues. S'entendrà que hi ha aquesta influència, entre altres casos, quan les operacions no es realitzin en condicions normals de mercat (si no és que aquestes condicions estan imposades per una regulació específica).

- b) Les persones físiques que posseïxin directa-

ment o indirectament alguna participació en els drets de vot de l'empresa, o en la seva entitat dominant, de manera que puguin exercir sobre una o l'altra una influència significativa. També s'hi inclouen els familiars propers de les persones físiques esmentades.

- c) El personal clau de la companyia o de la seva entitat dominant, i s'entén com a tal les persones físiques amb autoritat i responsabilitat sobre la planificació, direcció i control de les activitats de l'empresa, sia directament sia indirectament, entre les quals s'inclouen els administradors i els directius. També s'hi inclouen els familiars propers de les persones físiques esmentades.
- d) Les empreses sobre les que qualsevol de les persones esmentades en els punts anteriors b) i c) pugui exercir una influència significativa.
- e) Les empreses que comparteixin algun conseller o directiu amb l'empresa, excepte quan aquest no exerceixi una influència significativa en les polítiques financera i d'explotació de les dues.
- f) Les persones que tinguin la consideració de familiars propers del representant de l'administrador de l'empresa, quan aquest sigui una persona jurídica. Els plans de pensions per als empleats de la mateixa empresa o d'alguna altra que hi estigui vinculada.

3. A efectes d'aquesta norma, s'entendran com a familiars propers aquells que podrien exercir influència en, o ser influïts per, la persona en qüestió en les seves decisions relacionades amb l'empresa. Inclouen:

- a) El cònjuge o persona amb una relació d'afectivitat anàloga;
- b) Els ascendents, descendents i germans i els respectius cònjuges o persones amb una relació d'afectivitat anàloga.
- c) Els ascendents, descendents i germans del cònjuge o persona amb una relació d'afectivitat anàloga; i
- d) Les persones al seu càrrec o a càrrec del cònjuge o persona amb una relació d'afectivitat anàloga.

4. Principals novetats en normes de valoració

La segona part del nou PGC inclou les normes de registre i valoració. Amb els canvis introduïts es pretén, d'una banda, harmonitzar la norma espanyola en gran mesura amb els criteris continguts a les NIC/NIIIF

adoptades mitjançant reglaments de la UE i, d'altra banda, agrupar al PGC els criteris que des de 1990 s'han introduït en les successives adaptacions sectorials i pronunciaments de l'ICAC.

A continuació es presenten les novetats principals pel que fa a les normes de valoració que tenen una afectació generalitzada en el context de l'empresa espanyola.

4.1 En relació amb l'immobilitzat material

Pel que fa a l'immobilitzat material es manté el preu d'adquisició com a concepte base per valorar aquests actius en el moment inicial. Tanmateix, el concepte de preu d'adquisició incorpora algunes novetats. Són:

- Forma part del preu d'adquisició el valor actual de les obligacions derivades del desmantellament, la retirada o la rehabilitació del lloc on es troben els actius. La provisió que s'ha de comptabilitzar com a contrapartida de l'immobilitzat s'actualitzarà cada any per l'efecte financer ocasionat pel descompte, sense perjudici de la revisió de l'import inicial que pugui ocasionar una nova estimació del cost d'aquestes tasques, o del tipus de descompte aplicat. En ambdós casos, a l'inici de l'exercici en què es produeixi, l'ajust motivarà una revisió tant del valor de l'actiu com de la provisió.
- L'obligació de capitalitzar les despeses financeres en què s'hagi incorregut a causa de l'adquisició o construcció d'actius fins a la data en què estiguin en condicions d'entrar en funcionament, sempre que els actius necessitin un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús.

Una segona novetat en la valoració dels immobilitzats és la que es refereix a la comptabilització de permutes d'immobilitzat material. La norma diferencia entre les permutes de caràcter comercial i les que no ho són, i identifica les primeres per l'índex que els fluxos de caixa esperats de l'actiu rebut difereixen significativament dels del lliurat, sia perquè la configuració dels fluxos difereix sia perquè el valor subjectiu per a l'empresa del bé rebut és més alt que el lliurat. La norma disposa que, quan la permuta tingui caràcter comercial, s'haurà de comptabilitzar el corresponent resultat sempre que es pugui obtenir un valor fiable del valor raonable de l'element lliurat o, si s'escau, del rebut.

Pel que fa a la valoració posterior, el nou PGC no introdueix grans canvis, ni en el criteri de valoració de l'immobilitzat material ni en el criteri per registrar l'amortització dels béns, ni en la comptabilització dels deterioraments de valor. No obstant això, s'introdueix el concepte d'unitat generadora d'efectiu, definida com a grup identificable més petit d'actius que genera

entrades d'efectiu, i aquest concepte serveix de base per calcular el deteriorament del valor d'aquest grup d'actius, sempre que aquest deteriorament no es pugui calcular element per element.

4.2 Pel que fa a l'immobilitzat intangible

Pel que fa a l'immobilitzat intangible, a més dels criteris de reconeixement de tot actiu (estar controlat per l'empresa, complir els requisits de probabilitat i gaudir d'una valoració fiable), s'exigeix que l'actiu sigui identificable, per ser separable o per haver sorgit de drets legals o contractuals.

En relació amb els actius intangibles, el nou PGC introdueix la previsió que puguin tenir una vida útil indefinida, i aleshores no s'amortitzen, sense perjudici que si es comprova que el seu valor s'ha deteriorat, es registrarà la pèrdua corresponent.

Es destaca el fons de comerç, que no serà objecte d'amortització, i s'haurà de sotmetre, almenys un cop l'any, a un test de deteriorament. En cas que d'aquesta comprovació resulti una correcció valorativa, tindrà caràcter irreversible.

4.3. Sobre les despeses d'establiment i constitució

Les despeses de primer establiment s'hauran de registrar al compte de pèrdues i guanys com a despeses de l'exercici en què s'hagin incorregut. En canvi, les despeses de constitució i ampliació de capital s'imputaran directament al patrimoni net de l'empresa sense passar pel compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general s'utilitzarà el compte 113 "Reserves voluntàries" per registrar les despeses vinculades al capital.

4.4. Sobre els contractes d'arrendament financer (arrendament financer enfront de arrendament operatiu)

Una altra qüestió que cal destacar del nou PGC és el tema dels contractes d'arrendament financer. Determinats contractes d'arrendament o altres operacions de naturalesa similar s'han convertit en els últims anys en fórmules de finançament habitual de les empreses espanyoles. Així doncs, juntament amb els contractes d'arrendament financer en sentit estricte, han proliferat una altra sèrie de contractes que sota la forma d'arrendaments operatius, en substància, des d'un punt de vista econòmic, són assimilables als primers.

Per aquest motiu, la norma d'arrendaments del nou PGC té com a objectiu precisar el tractament comptable d'aquestes operacions.

En aquest sentit, per qualificar un arrendament de financer o operatiu s'hauran de tenir en compte els aspectes següents:

- a) Un arrendament es qualificarà com a financer quan de les condicions econòmiques



d'un acord d'arrendament es dedueixi que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte.

- b) En un acord d'arrendament d'un actiu amb opció de compra, es donarà per suposat que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat, quan no hi hagi dubtes raonables que s'exercitarà aquesta opció.
- c) Si no es demostra el contrari, també se suposarà aquesta transferència, encara que no hi hagi opció de compra, en els casos següents entre d'altres:
 - Contractes en els quals el termini de l'arrendament coincideixi amb la major part de la vida econòmica de l'actiu, i sempre que de les condicions pactades es desprengui la racionalitat econòmica del manteniment de la cessió d'ús. El termini d'arrendament és el període no revocable per al qual l'arrendatari ha contractat l'arrendament de l'actiu, juntament amb qualsevol període addicional en el qual aquest tingui dret a continuar amb l'arrendament, amb o sense pagament addicional, sempre que a l'inici de l'arrendament es tingui la certesa raonable que l'arrendatari exercitarà aquesta opció.
 - En aquells casos en què, al començament de l'arrendament, el valor actual dels pagaments mínims acordats per a l'arrendament suposi la pràctica totalitat del valor raonable de l'actiu arrendat.
 - Quan l'arrendatari pugui cancel·lar el contracte d'arrendament i les pèrdues que hagi patit l'arrendador a causa de la cancel·lació siguin assumides per l'arrendatari.
 - Quan les característiques especials dels actius objecte de l'arrendament facin que la seva utilitat quedi restringida a l'arrendatari.
 - L'arrendatari té la possibilitat de prorrogar l'arrendament durant un segon període, amb uns pagaments per arrendament que siguin substancialment inferiors als habituals del mercat.

L'arrendament financer es comptabilitzarà de la forma següent:

- a) L'arrendatari, en el moment inicial, registrarà un actiu d'acord amb la seva naturalesa, segons si es tracta d'un element de l'immobilitzat material o de l'intangible, i un passiu financer pel mateix import, que serà el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments

mínims acordats, entre els quals s'inclou el pagament per l'opció de compra quan no hi hagi dubtes raonables sobre el seu exercici.

- b) Per al càlcul del valor actual, s'utilitzarà el tipus d'interès implícit del contracte i, si aquest no es pot determinar, el tipus d'interès de l'arrendatari per a operacions similars.
- c) La càrrega financera total es distribuirà al llarg del termini de l'arrendament i s'imputarà al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es meriti; s'aplicarà el mètode del tipus d'interès efectiu.

Per tant, l'element afectat apareixerà a l'immobilitzat classificat segons la seva naturalesa i no apareixeran a l'actiu els interessos diferits, ni en el passiu els interessos no meritats. Els interessos de l'operació s'aniran reconeixent al compte de pèrdues i guanys a mesura que es vagin meritant d'acord amb el contracte signat i segons el mètode del tipus d'interès efectiu.

4.5. Pel que fa a la segregació d'actius no corrents en actius corrents

Una novetat del nou PGC és la qualificació d'actius no corrents i grups alienables d'elements mantinguts per a la venda quan compleixin una sèrie de requisits. Aquests requisits se centren en el fet que aquests actius estiguin a la venda de forma immediata i que tinguin una probabilitat de venda elevada.

En aquests casos, aquests actius no s'amortitzen i passen a mostrar-se en el balanç dins de l'actiu corrent, ja que es preveu recuperar el seu valor en llibres a través de la seva alienació i no mitjançant el seu ús en l'activitat ordinària de l'empresa.

Aquests actius es reclassificaran a comptes del subgrup 58 "Actius no corrents mantinguts per a la venda i actius i passius associats".

4.6. Sobre el tractament i la valoració dels instruments financers

Aquest tema és un dels principals canvis del nou PGC.

El canvi consisteix en el fet que el nou text no estableix la valoració dels actius i passius financers des de la perspectiva de la seva naturalesa, rendiment fix o variable, sinó tenint en compte la gestió que l'empresa espera realitzar amb aquests elements patrimonials.

En aquest sentit, l'empresa haurà de decidir on classifica els actius financers. Amb aquesta finalitat el nou PGC estableix les categories següents:

- Préstecs i partides a cobrar: en aquesta categoria s'inclouran els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials. Aquests últims es refereixen a aquells actius financers que, no sent instruments de

patrimoni ni derivats, no tinguin origen comercial, el cobrament del qual són de quantia determinada o determinable i que no es negocien en un mercat actiu.

- Inversions mantingudes fins al venciment: es poden incloure en aquesta categoria els valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negocien en un mercat actiu i que l'empresa tingui la intenció efectiva i la capacitat de conservar-los fins al venciment.
- Actius financers per negociar: s'inclouran en aquesta categoria els actius financers que s'originin o s'adquireixin amb el propòsit de vendre'ls a curt termini. També s'inclouran els derivats especulatius.
- Altres actius financers a valor raonable amb canvis a PiG: s'inclouran bàsicament els actius financers híbrids (veure definició d'instrument financers híbrid en el glossari de conceptes).
- Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades (veure la seva definició en el glossari de conceptes).
- Actius financers disponibles per a la seva venda: en aquesta categoria s'inclouran els valors representatius de deute i instruments de patri-

moni d'altres empreses que no s'hagin classificat en cap de les categories anteriors.

A efectes de valoracions, constitueix un canvi molt destacable l'obligatorietat de valorar a valor raonable els actius financers a la cartera de negociació, així com els actius disponibles per a la venda. En aquest sentit, s'ha de tenir en compte que les variacions de valor s'hauran de registrar:

- Per a la cartera de negociació: directament al compte de PiG. Per fer-ho, s'utilitzaran els comptes 663 "Pèrdues per valoració d'instruments financers pel seu valor raonable" i 763 "Beneficis per valoració d'instruments financers pel seu valor raonable".
- Per als actius financers disponibles per a la venda: directament al patrimoni net, i s'imputaran al compte de PiG quan es produeixi la baixa o el deteriorament de la inversió. Per a aquestes operacions s'utilitzaran els comptes del subgrup 8 i 9.

Els comptes del grup 8 i 9 vinculats als ajustos i transferències dels actius financers disponibles per a la venda es regularitzen a final del període amb el compte 133 "Ajustos per canvi de valoració". Aquest compte figurarà en el patrimoni de l'entitat (amb signe positiu o negatiu segons el seu saldo) fins que s'alieni o es redueixi, si s'escau, el valor de l'instrument financer.

TIPUS DE CARTERA	VALORACIÓ POSTERIOR
Préstecs i partides a cobrar (inversions creditícies)	A cost amortitzat
Inversions mantingudes fins al venciment	A cost amortitzat
Actius financers mantinguts per negociar	A valor raonable (sense deduir cap cost de transacció al qual es pugui incórrer per la seva venda)
Altres actius financers a valor raonable amb canvis a PiG	A valor raonable (sense deduir cap cost de transacció al qual es pugui incórrer per la seva venda)
Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades	Al cost
Actius financers disponibles per a la venda	A valor raonable (excepte els instruments de capital -accions- el valor raonable dels quals no es pugui estimar de manera fiable)

4.7. Pel que fa a la moneda estrangera

La principal novetat pel que fa a la moneda estrangera és el canvi de criteri en el tractament de les diferències de canvi positives en partides monetàries (tresoreria, préstecs a cobrar, deutes i partides a pagar i inversions en valors representatius de deute).

El nou PGC estableix que tant les diferències negatives com les positives es registraran en el compte de PiG en el moment de tancar l'exercici.

4.8. Comptabilització de l'impost sobre beneficis

La comptabilització de l'impost sobre beneficis suposa un canvi de model en el registre comptable de l'impost sobre beneficis. S'abandona el model que obligava a buscar les diferències en el compte de resultats i es passa al model de balanç.

Aquest model es basa en la diferent valoració que puguin tenir els elements del balanç a efectes comptables i fiscals. Aquestes diferències s'anomenen temporàries.



Les principals característiques del model de balanç són:

- a) Les diferències temporàries són les derivades de la diferent valoració comptable i fiscal, atribuïda als actius, passius i determinats instruments de patrimoni propi de l'empresa, en la mesura en què tinguin incidència en la càrrega fiscal futura.
- b) L'ímpost corrent és la quantitat que satisfà l'empresa com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'ímpost o els impostos sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'ímpost, excloses les retencions i els pagaments a compte, donaran lloc a un menor ímpost de l'ímpost corrent.
- c) Valoració dels actius i passius per ímpost corrent i diferit:
 - Els actius i passius per ímpost corrent es valoraran per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici.
 - Els actius i passius per ímpost diferit es valoraran segons els tipus de gravamen esperats en el moment de la seva reversió, segons la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació a la data de tancament de l'exercici.
- d) La despesa per ímpost sobre beneficis de l'exercici inclourà la part relativa a la despesa o ingrés per l'ímpost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per l'ímpost diferit.
 - La despesa o l'ingrés per ímpost corrent es correspondrà amb la cancel·lació de les retencions i els pagaments a compte, així com amb el reconeixement dels passius i actius per ímpost corrent.
 - La despesa o l'ingrés per ímpost diferit es correspondrà amb el reconeixement i la cancel·lació dels passius i actius per impostos diferits.
- e) La despesa o l'ingrés tant per ímpost corrent com diferit s'inscriurà al compte de PiG. No obstant això, si té relació amb una transacció o un succés que s'hagués reconegut directament en una partida de patrimoni net, es reconeixerà com a càrrec o abonament en aquesta partida.

4.9. Pel que fa al tractament de les vendes i prestacions de serveis i descomptes vinculats

La norma que regula el tractament comptable dels in-

grossos per venda i prestacions de serveis inclou un nou criteri per comptabilitzar les permutes de béns o serveis per operacions de tràfic, de manera que en el preu d'adquisició es reconeixeran els resultats positius en aquestes operacions, sempre que els béns o serveis permutats no siguin de naturalesa i valor similars.

Una altra qüestió que cal tenir en compte en les operacions comercials és la incorporació dels descomptes per pagament immediat concedits als clients, tant si apareixen a la factura com si no, com un component més (amb signe negatiu) de l'ímpost net de la xifra de negoci, de manera que queden exclosos del marge financer de l'empresa. En el mateix sentit, els descomptes per pagament immediat concedits pels proveïdors, apareguin o no a la factura, es comptabilitzaran com a minoració de la partida d'aprovisionament.

4.10. Sobre les provisions i contingències

En relació amb les provisions de passiu, s'exigeix: que tota provisió ha de respondre a una obligació actual derivada d'un succés passat, la cancel·lació del qual origini probablement una sortida de recursos i el seu ímpost es pugui mesurar amb fiabilitat.

5. Primera implantació

La disposició transitòria primera del Reial Decret 1514/07 estableix que els criteris continguts al PGC s'hauran d'aplicar de manera retroactiva amb les excepcions que s'indiquen a les disposicions transitòries segona i tercera del mateix Reial decret.

Amb aquesta finalitat, el balanç d'inici de l'exercici en el qual s'apliqui per primera vegada el PGC s'elaborarà d'acord amb les normes següents:

- a) S'hauran de registrar tots aquells actius i passius que el PGC obligui a reconèixer.
- b) S'hauran de donar de baixa tots els actius i passius el reconeixement dels quals no estigui permès pel PGC.
- c) S'hauran de reclassificar els elements patrimonials en sintonia amb les definicions i els criteris inclosos al PGC.
- d) L'empresa podrà optar per valorar tots els elements patrimonials que s'hagin d'incloure en el balanç d'inici d'acord amb els principis i les normes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 16/07, de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil en matèria comptable per a la seva harmonització internacional amb base a la normativa de la Unió Europea, excepte els instruments financers que es valorin pel seu valor raonable.

Si l'empresa decideix no fer ús de l'opció anterior, valorarà tots els seus elements patrimonials d'acord amb

les noves normes.

La contrapartida dels ajustos que s'hagin de realitzar per donar compliment a la primera aplicació serà una partida de reserves, amb les excepcions previstes a les disposicions del Reial Decret i excepte quan, d'acord amb els criteris inclosos a la segona part del PGC, s'hagin d'utilitzar altres partides.

Finalment, caldrà tenir en compte que la disposició transitòria quarta estableix que:

- Els comptes anuals corresponents a l'exercici que s'iniciï a partir de l'entrada en vigor del PGC es consideraran comptes anuals inicials, per la qual cosa en aquests comptes no s'hi reflectiran xifres comparatives.
- A la memòria dels primers comptes anuals es crearà un apartat amb la denominació "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", on s'inclourà una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i els actuals, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net de l'empresa. En concret, s'inclourà una conciliació referida a la data del balanç d'inici.

6. PGC PIMES enfront de PGC

El PGC PIMES presenta una estructura idèntica al PGC, però ha reduït els seus continguts en les operacions que les petites i mitjanes empreses realitzen menys sovint, i ha simplificat alguns aspectes puntuals.

En concret, el PGC PIMES es divideix en les parts següents:

1. Marc conceptual de la comptabilitat
2. Normes de registre i valoració per a petites i mitjanes empreses
3. Comptes anuals
4. Quadre de comptes
5. Definicions i relacions comptables

El marc conceptual de la comptabilitat presenta una estructura idèntica i un contingut molt similar al del PGC.

Pel que fa als comptes anuals, les empreses que adoptin el PGC PIMES hauran de formular 4 estats financers. Són:

- El balanç
- El compte de pèrdues i guanys
- L'estat de canvis en el patrimoni net
- La memòria

El PGC PIMES no exigeix a aquestes empreses que presentin l'estat de fluxos d'efectiu. Aquest estat es podrà presentar de forma voluntària, i aleshores s'haurà d'elaborar d'acord amb el que estableix el PGC general.

Pel que fa al balanç, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, el seu contingut i la seva estructura són molt similars als dels models abreujats del PGC.

Les principals diferències entre el PGC PIMES i el PGC se centren en dos temes concrets. D'una banda, la possibilitat d'imputar determinats ingressos i despeses al patrimoni net, i, d'altra banda, la simplificació d'algunes normes de valoració.

Pel que fa a la possibilitat d'imputar ingressos i despeses al patrimoni net, cal destacar els aspectes següents:

- El PGC PIMES limita aquesta imputació d'ingressos i despeses únicament a operacions com subvencions o les possibles operacions de cobertura que realitzi una PIME. En aquest sentit, el PGC PIMES no contempla la possibilitat de revalorar els actius financers via patrimoni ja que ha eliminat la cartera de disponible per a la venda.
- El PGC PIMES no contempla els grups 8 i 9 del PGC. La imputació d'ingressos i despeses al patrimoni (per a les subvencions no reintegrables) es realitza directament contra els comptes afectats.

Pel que fa a les normes de valoració, les principals simplificacions que incorpora el PGC PIMES són:

1. La utilització del valor raonable queda més restringida al PGC PIMES que al PGC, ja que no es contempla la categoria dels actius financers disponibles per a la venda. Al PGC PIMES la utilització del valor raonable només serà necessària per:

- Registrar els ajustos de valor per sobre del preu d'adquisició a la cartera d'actius financers mantinguts per negociar i actius financers híbrids.
- Registrar operacions de permutes comercials.

2. El PGC PIMES només inclou 3 categories en relació amb els actius financers:

Aquestes categories són:



TIPUS DE CARTERA	VALORACIÓ POSTERIOR
Actius financers a cost amortitzat (inversions creditícies)	A cost amortitzat
Actius financers mantinguts per negociar	A valor raonable (sense deduir cap cost de transacció al qual es pugui incórrer per la seva venda)
Actius financers a cost: <ul style="list-style-type: none">• Instruments de patrimoni en empreses del grup, multi-grup i associades• Altres instruments de patrimoni	Preu d'adquisició menys correccions valoratives

Aquesta simplificació de carteres (en comparació amb el PGC) respon fonamentalment a una necessitat de simplificar les operacions vinculades als actius financers, tenint en compte que l'activitat d'aquestes empreses no rau en la gestió d'aquests actius.

3. A la categoria d'actius financers a cost amortitzat s'ofereix l'opció de registrar en el compte de pèrdues i guanys els costos directes de la transacció (que també es poden considerar com a major valor de l'actiu, que és el règim previst al PGC) la qual cosa simplificarà la determinació posterior del cost amortitzat.

4. Igual que en els actius financers a cost amortitzat, s'ha introduït en els passius financers a cost amortitzat l'opció de dur al compte de pèrdues i guanys les despeses directament atribuïbles a la transacció, així com les comissions, en el moment del seu reco-

neixement inicial (sense la necessitat de periodificar aquestes despeses durant la vida del passiu financer), la qual cosa suposa, sens dubte, una facilitat tant en el registre de l'operació en el moment inicial com en el registre de les diferents amortitzacions del deute.

5. Les subvencions no reintegrables tenen la consideració d'ingrés que va directament al patrimoni net. Per al seu registre, el PGC PIMES preveu la utilització directa de comptes del subgrup 13 descomptant l'efecte impositiu que es derivi de l'operació. La diferència en relació amb el PGC és el fet que el PGC PIMES no contempla la utilització en el moment inicial de comptes del grup 9 per registrar l'ingrés per subvenció, i el porta directament a comptes patrimonials del subgrup 13.



Annex



Models de comptes anuals abreujats

1. Balanç de situació abreujat

BALANÇ DE SITUACIÓ AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 200X				
NÚM. COMPTES	ACTIU	NOTA DE LA MEMÒRIA	200X	200X-1
	A) ACTIU NO CORRENT			
20,(280),(290)	I. Immobilitzat intangible			
21, (281), (291), 23	II. Immobilitzat material			
22, (282) ,(292)	III. Inversions immobiliàries			
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (293), (2943), (2944), (2953), (2954)	IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini			
2405, 2415, 2425, (2495), 250, 251, 252, 253,254, 255, 257, 258, (259), 26, (2945), (2955),(297), (298)	V. Inversions financeres a llarg termini			
474	VI. Actius per impost diferit			
	B) ACTIU CORRENT			
580,581,582,583,584, (599)	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
30, 31,32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	II. Existències			
	III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar			
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493)	1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
5580	2. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits			
44, 460, 470, 471,472, 5531, 5533, 544	3. Altres deutors			
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343,5344,5353,5354,(5393), (5394), 5523, 5524, (593), (5943), (5944), (5953), (5954)	IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini			
5305, 5315, 5325, 5345, 5355,(5395), 540, 541, 542, 543, 545, 546, 547, 548, (549), 551, 5525, 5590, 5593, 565, 566, (5945), (5955), (597), (598)	V. Inversions financeres a curt termini			
480,567	VI. Periodificacions a curt termini			
57	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents			
	TOTAL ACTIU (A + B)			



NÚM. COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTA DE LA MEMÒRIA	200X	200X-1
	A) PATRIMONI NET			
	A-1) Fons propis			
	I. Capital			
100,101,102	1. Capital escriturat			
(1030), (1040)	2. (Capital no exigít)			
110	II. Prima d'emissió			
112, 113, 114, 115, 119	III. Reserves			
(108),(109)	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
120, (121)	V. Resultats d'exercicis anteriors			
118	VI. Altres aportacions de socis			
129	VII. Resultat de l'exercici			
(557)	VIII. (Dividend a compte)			
111	IX. Altres instruments de patrimoni net			
133,1340, 137	A-2) Ajustos per canvis de valor			
130,131,132	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
	B) PASSIU NO CORRENT			
14	I. Provisions a llarg termini			
	II Deutes a llarg termini			
1605, 170	1. Deute amb entitats de crèdit			
1625, 174	2. Creditors per arrendament financer			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 185, 189	3. Altres deutes a llarg termini			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini			
479	IV. Passius per impost diferit			
181	V. Periodificacions a llarg termini			
	C) PASSIU CORRENT			
585, 586, 587, 588, 589	I. Passius vinculats a actius no corrents mantinguts per a la venda			
499, 529	II. Provisions a curt termini			
	III. Deutes a curt termini			
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit			
5125,5124	2. Creditors per arrendament financer			
(1034), (1044), (190), (192), 194, 500, 501, 505, 506, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526,528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, 5565, 5566, 5595, 5598, 560, 561, 569	3. Altres deutes a curt termini			
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563,5564	IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini			
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar			
400,401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors			
41, 438, 465, 466, 475, 476, 477	2. Altres creditors			
485, 568	VI. Periodificacions a curt termini			
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)			

2. Compte de pèrdues i guanys abreujat

NÚM. COMPTES		NOTA DE MEMÒRIA	200X	200X-1
700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)	1. Import net de la xifra de negoci			
71*, (6930), 7930	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
73	3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
(600), (601), (602), (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 606, 7931, 7932, 7933	4. Aprovisionaments			
740, 747, 75	5. Altres ingressos d'explotació			
(64), 7950, 7957	6. Despeses de personal			
(62), (631), (634), 636, 639, (65), (694), (695), 794, 7954	7. Altres despeses d'explotació			
(68)	8. Amortització de l'immobilitzat			
746	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres			
7951, 7952, 7955, 7956	10. Excés de provisions			
(670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat			
	A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)			
760, 761, 762, 767, 769	12. Ingressos financers			
(660), (661), (662), (664), (665), (669)	13. Despeses financeres			
(663), 763	14. Variació de valor raonable en instruments financers			
(668), 768	15. Diferències de canvi			
(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799	16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
	B) RESULTAT FINANCER (12+13+14+15+16)			
	C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)			
6300*, 6301*, (633), 638	17. Impost sobre beneficis			
	D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+17)			

* Pot ser amb signe positiu o negatiu



3. Estat de canvis en el patrimoni net

a) Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts corresponents a l'exercici acabat el ... de 200X

NÚM. COMPTES		NOTA A LA MEMÒRIA	200X	200X-1
	A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
	B) INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET:			
(800), (89), 900, 991, 992	I. Per valoració d'instruments financers			
910, (810)	II. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts			
(85),95	IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos			
(8300)*, 8301*, (833), 834, 835, 838	V. Efecte impositiu			
	Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V)			
	C) TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
(802),902,993,994	VI. Per valoració d'instruments financers			
(812), 912	VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
(84)	VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts			
8301*,(836) ,(837)	IX. Efecte impositiu (de les transferències)			
	Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI + VII + VIII + IX)			
	TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)			

* Pot ser amb signe positiu o negatiu

b) Estat abreujat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el de 200x

	CAPITAL ESCRIP- TURAT	PRIMA EMISSIÓ	RESERVES	(ACCIONS I PARTIC. PRÒPIES)	RESULTAT EXERCICIS ANTERIORS	ALTRES APORT. SOCIS	RESUL- TAT DE L'EXERCICI	(DIVIDEND A COMPTA LLIURAT)	ALTRES INSTR. DE PATRIM.	AJUST PER CANVI VALOR	SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS	TOTAL
C. SALDO FINAL ANY X-1												
I. Ajustos per canvis de criteri X-1												
II. Ajustos per errors any X-1												
D. SALDO AJUSTAT, INICI ANY X												
I. Total ingressos i despeses reco- neguts												
II. Operacions amb socis o propie- tariis												
1. Augment capital												
2. (-) Reducció capital												
3. Altres operacions amb socis o propietariis												
III. Altres variacions del patrimoni net												
E. SALDO FINAL ANY X												

Aquest document s'ha de presentar també en relació amb l'exercici anterior.

Els apartats A, B i C són els mateixos que els apartats C, D i E però referents a l'any anterior.



c) Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el ... de 200x

A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	NOTES	200X	200X-1
1. Resultat abans d'impostos			
2. Ajustaments dels resultats			
a) Amortitzacions (+)			
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)			
c) Variació de provisions (+/-)			
d) Imputació de subvencions (-)			
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)			
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)			
g) Ingressos financers (-)			
h) Despeses financeres (+)			
i) Diferències de canvi (+/-)			
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)			
k) Altres ingressos i despeses (-/+)			
3. Canvis en el capital corrent			
a) Existències (+/-)			
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)			
c) Altres actius corrents (+/-)			
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)			
e) Altres passius corrents (+/-)			
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)			
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
a) Pagament d'interessos (-)			
b) Cobrament de dividendes (+)			
c) Cobrament d'interessos (+)			
d) Cobrament (pagament) per impost sobre beneficis (+/-)			
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)			
5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (+/-1+/-2+/-3+/-4)			
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)			
a) Empreses del grup i associades			
b) Immobilitzat intangible			
c) Immobilitzat material			
d) Inversions immobiliàries			
e) Altres actius financers			
f) Actius no corrents mantinguts per a la seva venda			
g) Altres actius			
7. Cobraments per desinversions (+)			
a) Empreses del grup i associades			
b) Immobilitzat intangible			
c) Immobilitzat material			
d) Inversions immobiliàries			
e) Altres actius financers			
f) Actius no corrents mantinguts per a la seva venda			
g) Altres actius			
8. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (7-6)			
C) FLUXOS D'EFECTIU ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			

9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni a) Emissió d'instruments de patrimoni (+) b) Amortització d'instruments de patrimoni (-) c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-) d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+) e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)			
10. Cobraments i pagaments per instruments de passius financers a) Emissió: 1. Obligacions i altres valors negociables (+) 2. Deutes amb entitats de crèdit (+) 3. Deutes amb empreses del grup i associades (+) 4. Altres deutes (+) b) Devolució i amortització de: 1. Obligacions i altres valors negociables (-) 2. Deutes amb entitats de crèdit (-) 3. Deutes amb empreses del grup i associades (-) 4. Altres deutes (-)			
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres inst. de patrimoni a) Dividends (-) b) Remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-)			
12. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (+/-9+/-10-11)			
d) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-12+/-D)			
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici			
Efectiu o equivalents al final de l'exercici			





Glossari



CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
Actiu corrent	<p>Són els actius vinculats al cicle normal d'explotació que l'empresa espera vendre, consumir o realitzar en el transcurs del cicle. En general, el cicle normal d'explotació no serà de més d'un any. Quan el cicle normal d'explotació no es pugui identificar clarament, s'assumirà que és d'un any.</p> <p>Aquells actius, diferents dels esmentats en l'apartat anterior, el venciment, l'alienació o la realització dels quals s'espera que es produeixi a curt termini, és a dir, en el termini màxim d'un any, comptat a partir de la data de tancament de l'exercici.</p> <p>Per tant, els actius financers no corrents es reclassificaran en corrents en la part que correspongui.</p> <p>Els actius financers classificats com a mantinguts per negociar, excepte els derivats financers el termini de liquidació dels quals sigui superior a un any.</p> <p>L'efectiu i altres actius líquids equivalents, la utilització dels quals no estigui restringida, per tal de ser intercanviats o usats per cancel·lar un passiu almenys dins de l'any següent a la data de tancament de l'exercici.</p>	Comptes anuals. Apartat 6.1 a)
Actiu no corrent	Serán els altres elements de l'actiu no inclosos en l'actiu corrent.	Comptes anuals. Apartat 6.1 a)
Actius	Són els béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'empresa, resultants d'esdeveniments passats, dels quals s'espera que l'empresa n'obtingui beneficis o rendiments econòmics en el futur.	Marc conceptual. Apartat 4.1
Actius controlats de forma conjunta	Són aquells actius que són propietat o estan controlats conjuntament pels participants.	Normes de registre i valoració. Apartat 20, 2 a.2)
Actius destinats	<p>Aquells que no siguin propietat de l'empresa sinó d'un tercer separat legalment i que només estiguin disponibles per a la liquidació de les retribucions als empleats.</p> <p>Aquests actius només es poden retornar a l'empresa quan els actius romanents per complir amb totes les obligacions siguin suficients.</p>	Normes de registre i valoració. Apartat 16.2
Actius financers	<p>Un actiu financer és qualsevol actiu que sigui: diners en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.</p> <p>També es classificarà com un actiu financer, aquell contracte que pugui ser o serà liquidat amb els instruments de patrimoni propis de l'empresa, sempre que:</p> <ul style="list-style-type: none">• Si no és un derivat, obligui o pugui obligar a rebre una quantitat variable dels seus instruments de patrimoni propi.• Si és un derivat, pugui ser o serà liquidat mitjançant una via que no sigui l'intercanvi d'una quantitat fixa d'efectiu o d'altre actiu financer per una quantitat fixa d'instruments de patrimoni propi de l'empresa; en aquest sentit, no s'inclouran entre els instruments de patrimoni propi aquells que siguin per ells mateixos contractes per a la futura recepció o lliurament d'instruments de patrimoni propi de l'empresa.	Normes de registre i valoració. Apartat 9.2

CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
Actius no corrents mantinguts per a la venda	<p>Són aquells que recuperaran el seu valor comptable fonamentalment a través de la seva venda, i no pel seu ús continuat, i sempre que es compleixin els següents requisits:</p> <p>a) L'actiu ha d'estar disponible en les seves condicions actuals per a la seva venda immediata, subjecte als termes usuals i habituals per a la seva venda; i</p> <p>b) La seva venda ha de ser altament probable, perquè concorrin les següents circumstàncies:</p> <p>b1) L'empresa ha de trobar-se compromesa per un pla per vendre l'actiu i haver iniciat un programa per trobar comprador i completar el pla.</p> <p>b2) La venda de l'actiu ha de negociar-se activament a un preu adequat en relació al seu valor raonable actual.</p> <p>b3) S'espera completar la venda dins de l'any següent a la data de classificació de l'actiu com mantingut per a la venda, excepte que, per fets o circumstàncies fora del control de l'empresa, el termini de venda s'hagi d'allargar i existeixi evidència suficient que l'empresa segueix compromesa amb el pla de disposició de l'actiu.</p> <p>b4) Les accions per completar el pla indiquen que és improbable que hagi canvis significatius en el mateix o que vagi a ser retirat.</p> <p>Els actius no corrents mantinguts per a la venda es valoraran en el moment de la seva classificació en aquesta categoria, per l'import inferior d'entre els dos següents: el seu valor comptable i el seu valor raonable menys les despeses de venda.</p>	<p>Normes de registre i valoració.</p> <p>Apartat 7.1</p>
Activitat interrompuda	<p>És aquell component d'una empresa que ha estat alienat o se n'ha disposat per una altra via, o bé que ha estat classificat com a mantingut per a la venda, i:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Representi una línia de negoci o una àrea geogràfica de l'explotació que sigui significativa i es pugui considerar separada de la resta; • Formi part d'un pla individual i coordinat per alienar o disposar per una altra via d'una línia de negoci o d'una àrea geogràfica de l'explotació que sigui significativa i es pugui considerar separada de la resta; o • Sigui una empresa dependent adquirida exclusivament amb la finalitat de vendre-la. 	<p>Comptes anuals.</p> <p>Apartat 7.11</p>
Altres resultats	<p>Són els ingressos o les despeses de caràcter excepcional i quantia significativa, com per exemple els que es produeixen per inundacions, incendis, multes o sancions.</p>	<p>Comptes anuals.</p> <p>Apartat 7.9</p>
Arrendament	<p>És qualsevol acord, amb independència de la seva instrumentació jurídica, pel qual l'arrendador, a canvi de percebre una suma única de diners o una sèrie de pagaments o quotes, cedeix a l'arrendatari el dret a utilitzar un actiu durant un període de temps determinat, independentment de si l'arrendador queda obligat a prestar serveis en relació amb l'explotació o el manteniment d'aquest actiu.</p>	<p>Normes de registre i valoració.</p> <p>Apartat 8</p>



CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
Arrendament financer	<p>Es dona quan de les condicions econòmiques d'un acord d'arrendament es dedueix que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte.</p> <p>En un acord d'arrendament d'un actiu amb opció de compra, es presumirà que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat, quan no existeixin dubtes raonables de que s'exercitarà l'esmentada opció.</p> <p>També es presumirà, excepte prova del contrari, que l'esmentada transferència, tot i que no existeixi opció de compra, entre d'altres, en els següents casos:</p> <ol style="list-style-type: none"> Contractes d'arrendament en els que la propietat de l'actiu es transfereixi, o de les seves condicions es dedueixi que es transferirà, a l'arrendament en finalitzar el termini de l'arrendament. Contractes en els que el termini de l'arrendament coincideixi o cobreixi la major part de la vida econòmica de l'actiu i, sempre que de les condicions pactades es desprengui racionalitat econòmica del manteniment de la cessió de l'ús. En aquells casos en què, a l'inici de l'arrendament, el valor actual dels pagaments mínims acordats per l'arrendament suposin la pràctica totalitat del valor raonable de l'actiu arrendat. Quan les especials característiques dels actius objecte de l'arrendament fan que la seva utilitat quedi restringida a l'arrendatari. L'arrendatari pot cancel·lar el contracte de l'arrendament i les pèrdues sofertes per l'arrendador que a causa de la cancel·lació fossin assumides per l'arrendatari. Els resultats derivats de les fluctuacions en el valor raonable de l'import residual recauen sobre l'arrendatari. L'arrendatari té la possibilitat de prorrogar l'arrendament durant un segon període, amb uns pagaments per arrendament que siguin substancialment inferiors als habituals del mercat. 	<p>Normes de registre i valoració.</p> <p>Apartat 8, 1.1</p>
Arrendament operatiu	<p>Es tracta d'un acord mitjançant el qual l'arrendador acorda amb l'arrendatari el dret a utilitzar un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes, sense que es tracti d'un arrendament de caràcter financer.</p>	<p>Normes de registre i valoració.</p> <p>Apartat 8, 2</p>
Baixa d'actius financers	<p>Serà quan expirin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer. És necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i els beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluaran comparant l'exposició de l'empresa, abans i després de la cessió, a la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit.</p> <p>Si l'empresa no ha cedit ni retingut substancialment els riscos i beneficis, l'actiu financer es donarà de baixa quan no n'hagi retingut el control.</p>	<p>Normes de registre i valoració.</p> <p>Apartat 9, 2.9</p>
Baixa de passius financers	<p>Es donaran de baixa quan l'obligació s'hagi extingit.</p>	<p>Normes de registre i valoració.</p> <p>Apartat 9, 3.5</p>
Balanç	<p>Inclou, amb la deguda separació, l'actiu, el passiu i el patrimoni net de l'empresa.</p>	<p>Comptes anuals.</p> <p>Apartat 6</p>
Balanç, estat de canvis en el patrimoni net i memòria abreujats	<p>És el que hauran de fer les societats que, a la data de tancament de l'exercici, es trobin almenys en dues de les circumstàncies següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> Que el total de les partides de l'actiu no superi els dos milions vuit-cents cinquanta mil euros. En aquest sentit, s'entendrà per total actiu el total que apareix en el model del balanç. Que l'import net de la seva xifra anual de negocis no superi els cinc milions set-cents mil euros. Que la mitjana de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a 50. 	<p>Comptes anuals.</p> <p>Apartat 4.1 a)</p>

CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
Base fiscal	És l'import atribuït a un actiu, passiu o instrument de patrimoni propi d'acord amb la legislació fiscal aplicable.	Normes de registre i valoració. Apartat 13, 2.1
Cicle normal d'explotació	És el període de temps que transcorre entre l'adquisició dels actius que s'incorporen al procés productiu i la realització dels productes en forma d'efectiu o equivalents a l'efectiu.	Comptes anuals. Apartat 6.1 a)
Cobertura de la inversió neta en negocis a l'estranger	És la que cobreix el risc de tipus de canvi en les inversions en societats dependents, associades, negocis conjunts i sucursals, les activitats de les quals es basin o es duguin a terme en una moneda funcional diferent de la de l'empresa que elabora els comptes anuals.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 6 c)
Cobertura del valor raonable	És la que cobreix l'exposició als canvis en el valor raonable d'actius o passius reconeguts o de compromisos en ferm encara no reconeguts, o d'una part concreta d'aquests, atribuïble a un risc en particular que pugui afectar el compte de pèrdues i guanys (per exemple, la contractació d'una permuta financera per cobrir el risc d'un finançament a tipus d'interès fix).	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 6 a)
Cobertura dels fluxos d'efectiu	És la que cobreix l'exposició a la variació dels fluxos d'efectiu que s'atribueix a un risc concret associat a actius o passius reconeguts o a una transacció prevista altament probable, sempre que pugui afectar el compte de pèrdues i guanys (per exemple, la cobertura de risc de tipus de canvi relacionat amb compres i vendes previstes d'immobilitzats materials, béns i serveis en moneda estrangera, o la contractació d'una permuta financera per cobrir el risc d'un finançament a tipus d'interès variable).	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 6 b)
Combinacions de negocis	Aquelles operacions en les quals una empresa adquireix el control d'un o més negocis.	Normes de registre i valoració. Apartat 19.1
Combinacions de negocis realitzades per etapes	Són aquelles en les quals l'empresa adquirent obté el control de l'adquirida mitjançant diverses transaccions independents realitzades en dates diferents.	Normes de registre i valoració. Apartat 19, 2.7
Component d'una empresa	Les activitats o fluxos d'efectiu que, pel fet d'estar separats i ser independents en el seu funcionament o a efectes d'informació financera, es distingeixen clarament de la resta de l'empresa, com és ara una empresa dependent o un segment de negoci o geogràfic.	Comptes anuals. Apartat 7.11
Compte de pèrdues i guanys	És el compte que recull el resultat de l'exercici, format pels ingressos i les despeses del període en qüestió, excepte quan procedeixi la seva imputació directa al patrimoni net d'acord amb el que es preveu a les normes de registre i valoració.	Comptes anuals. Apartat 7
Compte de pèrdues i guanys abreujat	És el que han de fer les societats que, a la data de tancament de l'exercici, es trobin almenys en dues de les circumstàncies següents: <ul style="list-style-type: none"> • Que el total de les partides de l'actiu no superi els onze milions quatre-cents mil euros. En aquest sentit, s'entendrà per total actiu el total que apareix en el model del balanç. • Que l'import net de la seva xifra anual de negocis no superi els vint-i-dos milions vuit-cents mil euros. • Que la mitjana de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a 250. 	Comptes anuals. Apartat 4.1 b)



CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
Comptes anuals	Comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. Aquests documents formen una unitat i s'han de redactar d'acord amb el que preveuen el Codi de Comerç, el Text refós de la Llei de societats anònimes, la Llei de societats de responsabilitat limitada i el Pla General de Comptabilitat; en concret, sobre la base del Marc conceptual de la comptabilitat i per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa. Quan es puguin formular el balanç, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria en model abreujat, l'estat de fluxos d'efectiu no serà obligatori.	Marc conceptual. Apartat 1 Comptes anuals. Apartat 1
Contracte de garantia financera	És el que exigeix que l'emissor efectui pagaments específics per reemborsar el tenidor per la pèrdua en què incorre quan un deutor específic incompleixi la seva obligació de pagament d'acord amb les condicions originals o modificades d'un instrument de deute, com és ara una fiança o un aval.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 5.5
Correcció valorativa per deteriorament del valor dels actius financers disponibles per a la venda	Serà la diferència entre el seu cost o el cost amortitzat menys, si s'escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament reconeguda prèviament en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què se n'efectua la valoració.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 2.6.3
Cost amortitzat d'un instrument financer	És l'import pel qual va ser inicialment valorat un actiu financer o un passiu financer, menys els reemborsaments de principal que s'haguessin produït, més o menys, segons correspongui, la part imputada en el compte de pèrdues i guanys, mitjançant la utilització del mètode del tipus d'interès efectiu, de la diferència entre l'import inicial i el valor de reemborsament en el venciment i, per al cas dels actius financers, menys qualsevol reducció de valor per deteriorament que hagi estat reconeguda, sia directament com una disminució de l'import de l'actiu, sia mitjançant un compte corrector del seu valor.	Marc conceptual. Apartat 6.7
Cost de producció	Inclou el preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, el dels factors de producció directament imputables a l'actiu, i la fracció que raonablement correspongui dels costos de producció indirectament relacionats amb l'actiu, en la mesura en què es refereixin al període de producció, construcció o fabricació, que es basin en el nivell d'utilització de la capacitat normal de treball dels mitjans de producció, i que siguin necessaris per a la posada de l'actiu en condicions operatives.	Marc conceptual. Apartat 6.1
Cost històric o cost d'un actiu	El cost històric o cost d'un actiu és el seu preu d'adquisició o cost de producció.	Marc conceptual. Apartat 6.1
Cost històric o cost d'un passiu	El cost històric o cost d'un passiu és el valor que correspongui a la contrapartida rebuda a canvi d'incórrer en el deute o, en alguns casos, la quantitat d'efectiu i altres actius líquids equivalents que s'espera lliurar per liquidar un deute en el curs normal del negoci.	Marc conceptual. Apartat 6.1
Costos de transacció atribuïbles a un actiu o passiu financer	Són els costos incrementals directament atribuïbles a la compra, emissió, alienació o una altra via de disposició d'un actiu financer, o a l'emissió o assumptió d'un passiu financer, en els quals no s'hauria incorregut si l'empresa no hagués realitzat la transacció. S'inclouen entre aquests costos els honoraris i les comissions pagades a agents, assessors i intermediaris, com els de corretatge, les despeses d'intervenció de fedatari públic i altres, i també els impostos i altres drets que recaiguin sobre la transacció, i se n'exclouen les primes o els descomptes obtinguts en la compra o l'emissió, les despeses financeres, els costos de manteniment i els administratius interns.	Marc conceptual. Apartat 6.8
Costos de venda	Són els costos incrementals directament atribuïbles a la venda d'un actiu, costos en què l'empresa no hauria incorregut si no hagués pres la decisió de vendre, excloent-ne les despeses financeres i els impostos sobre beneficis. S'hi inclouen les despeses legals necessàries per transferir la propietat de l'actiu i les comissions de venda.	Marc conceptual. Apartat 6.6

CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
Crèdits per operacions comercials	Són aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 2.1 a)
Crèdits per operacions no comercials	Són aquells actius financers que, sense ser instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els seus cobraments són d'una quantia determinada o determinable i no es negocien en un mercat actiu. No s'hi inclouran aquells actius financers per als quals el tenidor pugui no recuperar substancialment tota la inversió inicial, per circumstàncies que no siguin el deteriorament creditici.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 2.1 b)
Data d'adquisició en combinacions de negoci	La data d'adquisició és aquella en què l'empresa adquirent adquireix el control del negoci o negocis adquirits.	Normes de registre i valoració. Apartat 19, 2.2
Dèbits per operacions comercials	Són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 3.1 a)
Dèbits per operacions no comercials	Són aquells passius financers que, sense ser instruments derivats, no tenen origen comercial.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 3.1 b)
Despesa o ingrés per impost sobre beneficis de l'exercici	És el que inclou la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per l'impost diferit.	Normes de registre i valoració. Apartat 13, 4
Despeses	Són els decrements en el patrimoni net de l'empresa durant l'exercici, sia en forma de sortides o disminucions en el valor dels actius, sia de reconeixement o augment del valor dels passius, sempre que no tinguin el seu origen en distribucions, monetàries o no, als socis o propietaris, com a tals.	Marc conceptual. Apartat 4.5
Deteriorament de valor	Es produirà una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable superi el seu import recuperable, i s'entén com a tal, l'import més gran entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.	Normes de registre i valoració. Apartat 2, 2.2
Diferències temporàries	Són les derivades de la diferent valoració comptable i fiscal, atribuïda als actius, passius i determinats instruments de patrimoni propi de l'empresa, en la mesura en què tinguin incidència en la càrrega fiscal futura.	Normes de registre i valoració. Apartat 13, 2.1
Diferències temporàries deduïbles	Són les que donaran lloc a menors quantitats a pagar o majors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals es deriven.	Normes de registre i valoració. Apartat 13, 2.1 b)
Diferències temporàries imposables	Són les que donaran lloc a majors quantitats a pagar o menors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals es deriven.	Normes de registre i valoració. Apartat 13, 2.1 a)
Efectiu i altres actius líquids equivalents	Són els que figuren a l'epígraf B.VII de l'actiu del balanç, és a dir, la tresoreria dipositada a la caixa de l'empresa, els dipòsits bancaris a la vista i els instruments financers que siguin convertibles en efectiu i que, en el moment de la seva adquisició, el seu venciment no sigui superior a tres mesos, sempre que no hi hagi risc significatiu de canvis de valor i formin part de la política de gestió normal de la tresoreria de l'empresa.	Comptes anuals. Apartat 9
Empresa adquirent	És la que obté el control sobre el negoci o els negocis adquirits. També es considerarà empresa adquirent la part d'una empresa, constitutiva d'un negoci, que com a conseqüència de la combinació s'escindeixi de l'empresa en la qual s'integrava i obtingui el control sobre un(s) altre(s) negoci(s).	Normes de registre i valoració. Apartat 19, 2.1
Empresa associada	S'entendrà que una empresa és associada quan, sense que es tracti d'una empresa del grup, l'empresa o alguna de les empreses del grup, si aquest existeix, incloses les entitats o persones físiques dominants, exerceixin sobre l'empresa en qüestió una influència significativa pel fet de tenir-hi una participació que, tot creant amb aquesta una vinculació duradora, estigui destinada a contribuir a la seva activitat.	Comptes anuals. Apartat 13



CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
Empresa del grup	A efectes de la presentació dels comptes anuals d'una empresa o societat s'entendrà que una altra empresa forma part del grup quan totes dues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista a l'article 42, del Codi de Comerç per als grups de societats, o quan les empreses estiguin controlades, per qualsevol mitjà, per una o més persones físiques o jurídiques que actuïn conjuntament o es trobin sota una direcció única per acords o clàusules estatutàries.	Comptes anuals. Apartat 13
Empresa en funcionament	Llevat de prova en contrari, es considerarà que la gestió de l'empresa continuarà en un futur previsible, per la qual cosa l'aplicació dels principis i criteris comptables no té el propòsit de determinar el valor del patrimoni net a efectes de la seva transmissió global o parcial, ni l'import resultant en cas de liquidació.	Marc conceptual. Apartat 3.1
Empresa multigrup	S'entén per empresa multigrup aquella que estigui gestionada conjuntament per l'empresa o alguna o algunes de les empreses del grup en cas d'existir aquest, incloses les entitats o persones físiques dominants, i un o varis tercers aliens al grup d'empreses.	Comptes anuals. Apartat 13
Estat de canvis en el patrimoni net	Està format per "L'Estat d'ingressos i despeses reconeguts" i per "L'Estat total de canvis en el patrimoni net."	Comptes anuals. Apartat 8
Estat de fluxos d'efectiu	Ens informa sobre l'origen i la utilització dels actius monetaris representatius d'efectiu i altres actius líquids equivalents, i classifica els moviments per activitats, tot indicant la variació neta d'aquesta magnitud en l'exercici.	Comptes anuals. Apartat 9
Estat d'ingressos i despeses reconeguts	Recull els canvis en el patrimoni net derivats del resultat de l'exercici del compte de pèrdues i guanys; els ingressos i les despeses que, segons el que requereixen les normes de registre i valoració, s'hagin d'imputar directament al patrimoni net de l'empresa; les transferències realitzades al compte de pèrdues i guanys segons el que disposa aquest Pla General de Comptabilitat.	Comptes anuals. Apartat 8.1
Estat total de canvis en el patrimoni net	Recull tots els canvis que hi hagi hagut en el patrimoni net derivats del saldo total dels ingressos i les despeses reconeguts; les variacions originades en el patrimoni net per operacions amb els socis o propietaris de l'empresa quan actuïn com a tals; les altres variacions que es produeixen en el patrimoni net; i també s'informarà dels ajustos al patrimoni net deguts a canvis en criteris comptables i correccions d'errors.	Comptes anuals. Apartat 8.2
Excés de provisions	Recull les reversions de provisions en l'exercici, excepte les corresponents al personal i les derivades d'operacions comercials.	Comptes anuals. Apartat 7.5
Explotacions controlades de forma conjunta	Són aquelles activitats que impliquen l'ús d'actius i altres recursos propietat dels participants.	Normes de registre i valoració. Apartat 20, 2 a.1)
Familiars pròxims	A efectes de les parts vinculades (veure definició), s'entén per familiars pròxims aquells que podrien exercir influència en, o ser influïts per, la persona en qüestió en les seves decisions relacionades amb l'empresa. Inclouen: <ul style="list-style-type: none"> • El cònjuge o persona amb una relació d'afectivitat anàloga. • Els ascendents, descendents i germans i els respectius cònjuges o persones amb una relació d'afectivitat anàloga. • Els ascendents, descendents i germans del cònjuge o persona amb una relació d'afectivitat anàloga. • Les persones al seu càrrec o a càrrec del cònjuge o persona amb una relació d'afectivitat anàloga. 	Comptes anuals. Apartat 15.3
Fluxos d'efectiu per activitats de finançament	Inclouen els cobraments procedents de l'adquisició per tercers de títols valors emesos per l'empresa o de recursos concedits per entitats financeres o tercers, en forma de préstecs o altres instruments de finançament, i també els pagaments realitzats per amortització o devolució de les quantitats que hagin aportat. També constaran com a fluxos d'efectiu per activitats de finançament els pagaments a favor dels accionistes en concepte de dividendes.	Comptes anuals. Apartat 9.3

CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
Fluxos d'efectiu per activitats d'inversió	Són els pagaments que tenen el seu origen en l'adquisició d'actius no corrents, i altres actius no inclosos en l'efectiu i altres actius líquids equivalents, com són ara els immobilitzats intangibles, materials, inversions immobiliàries o inversions financeres, i també els cobraments procedents de la seva alienació o de la seva amortització al venciment.	Comptes anuals. Apartat 9.2
Fluxos d'efectiu procedents de les activitats d'exploració	Són fonamentalment els ocasionats per les activitats que constitueixen la principal font d'ingressos de l'empresa, així com per altres activitats que no es puguin qualificar com a inversió o finançament.	Comptes anuals. Apartat 9.1
Grups alienables d'elements mantinguts per a la venda	És el conjunt d'actius i passius directament associats dels quals es disposarà de forma conjunta, com a grup, en una única transacció.	Normes de registre i valoració. Apartat 7.2
Import de la correcció valorativa	Serà la diferència entre el seu valor en els llibres i l'import recuperable, entès com l'import més gran d'entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats ja sigui mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en els comptes de la inversió en la mateixa, o bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que generi l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en els comptes.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 2.5.3
Importància relativa	S'admetrà la no aplicació estricta d'alguns dels principis i criteris comptables quan la importància relativa en termes quantitativa o qualitativa de la variació que aquest fet produeixi sigui molt poc significativa i, per tant, no alteri l'expressió de la imatge fidel. Les partides o els imports amb una importància relativa molt poc significativa podran aparèixer agrupats amb altres de naturalesa o funció similar.	Marc conceptual. Apartat 3.6
Impost corrent	És la quantitat que satisfà l'empresa com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost o els impostos sobre el benefici relatives a un exercici.	Normes de registre i valoració. Apartat 13, 1
Impostos sobre el benefici	Són aquells impostos directes, ja siguin nacionals o estrangers, que es liquiden a partir d'un resultat empresarial calculat d'acord amb les normes fiscals que siguin d'aplicació.	Normes de registre i valoració. Apartat 13
Influència significativa	S'entén que hi ha influència significativa en la gestió d'una altra empresa, quan es compleixin els dos requisits següents: <ul style="list-style-type: none"> • L'empresa o una o més empreses del grup, incloses les entitats o persones físiques dominants, participen en l'empresa; i • Es tingui el poder d'intervenir en les decisions de política financera i d'exploració de la participada, sense arribar a tenir-ne el control. Es podrà evidenciar a través de qualsevol de les vies següents: <ul style="list-style-type: none"> • Representació en el consell d'administració o un òrgan equivalent de direcció de l'empresa participada. • Participació en els processos de fixació de polítiques. • Transaccions d'importància relativa amb la participada. • Intercanvi de personal directiu; o • Subministrament d'informació tècnica essencial. • Es presumirà, tret prova del contrari, que existeix influència significativa quan l'empresa o una o diverses empreses del grup incloses les entitats o persones físiques dominants, posseeixin, al menys, el 20 per 100 dels drets de vot d'altra societat. 	Comptes anuals. Apartat 13
Informació fiable	És la que està lliure d'errors materials i és neutral, és a dir, lliure de biaixos, i els usuaris poden estar segurs que és la imatge fidel del que pretén representar.	Marc conceptual. Apartat 2
Informació rellevant	És aquella informació útil per a la presa de decisions econòmiques, és a dir, que ajuda a avaluar successos passats, presents o futurs, o bé a confirmar o corregir avaluacions realitzades anteriorment.	Marc conceptual. Apartat 2



CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
Ingressos	Són els increments en el patrimoni net de l'empresa durant l'exercici, sia en forma d'entrades o augments en el valor dels actius, sia de disminució dels passius, sempre que no tinguin el seu origen en aportacions, monetàries o no, dels socis o propietaris.	Marc conceptual. Apartat 4.4
Instrument de patrimoni	Un instrument de patrimoni és qualsevol negoci jurídic que demostra, o reflecteix, una participació residual en els actius de l'empresa que els emet un cop deduïts tots els seus passius.	Normes de registre i valoració. Apartat 9.4
Instrument financer	És un contracte que dóna lloc a un actiu financer en una empresa i, al mateix temps, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa.	Normes de registre i valoració. Apartat 9
Instrument financer compost	És un instrument financer no derivat que inclou components de passiu i de patrimoni simultàniament.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 5.2
Instruments de cobertura	Són els instruments derivats amb un valor raonable o fluxos d'efectiu futurs que compensin les variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu futurs de partides que compleixin els requisits per ser qualificades com a partides cobertes.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 6
Instruments financers híbrids	Són aquells que combinen un contracte principal no derivat i un derivat financer, anomenat derivat implícit, que no pot ser transferit de manera independent i l'efecte del qual és que alguns dels fluxos d'efectiu de l'instrument híbrid varien de manera similar als fluxos d'efectiu del derivat considerat de manera independent (per exemple, bons referenciats al preu d'unes accions o a l'evolució d'un índex borsari).	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 5.1
Integritat	És una qualitat derivada de la fiabilitat. S'assoleix quan la informació financera conté, de manera completa, totes les dades que puguin influir en la presa de decisions, sense cap omissió d'informació significativa.	Marc conceptual. Apartat 2
Interessos explícits	Són aquells que s'obtenen d'aplicar un tipus d'interès contractual de l'instrument financer.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 2.8
Meritació	Els efectes de les transaccions o fets econòmics es registraran quan tinguin lloc, i s'imputaran a l'exercici al qual es refereixen els comptes anuals, les despeses i els ingressos que l'afectin, independentment de la data del seu pagament o cobrament.	Marc conceptual. Apartat 3.2
Moneda de presentació	És la moneda en què es formulen els comptes anuals, és a dir, l'euro.	Normes de registre i valoració. Apartat 11, 2
Moneda funcional	És la moneda de l'entorn econòmic principal en el qual opera l'empresa. Llevat de prova en contrari, se suposarà que la moneda funcional de les empreses domiciliades a Espanya és l'euro.	Normes de registre i valoració. Apartat 11, 1
Negoci	És un conjunt d'elements patrimonials constitutius d'una unitat econòmica dirigida i gestionada amb el propòsit de proporcionar un rendiment, menys costos o altres beneficis econòmics als seus propietaris o participants; i control és el poder de dirigir la política financera i d'explotació d'un negoci amb la finalitat d'obtenir beneficis econòmics de les seves activitats.	Normes de registre i valoració. Apartat 19.1
Negoci conjunt	És una activitat econòmica controlada conjuntament per dues o més persones físiques o jurídiques. En aquest sentit, control conjunt és un acord estatutari o contractual en virtut del qual dues o més persones, que en aquesta norma s'anomenaran "participants", acorden compartir el poder de dirigir les polítiques financeres i d'explotació sobre una activitat econòmica per tal d'obtenir beneficis econòmics, de tal manera que les decisions estratègiques, tant financeres com d'explotació, relatives a l'activitat requereixin el consentiment unànim de tots els participants.	Normes de registre i valoració. Apartat 20.1

CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
No compensació	Llevat que una norma disposi expressament el contrari, no es podran compensar les partides de l'actiu i del passiu o les de despeses i ingressos, i es valoraran per separat els elements que integren els comptes anuals.	Marc conceptual. Apartat 3.5
Nombre mitjà de treballadors	Es consideraran totes aquelles persones que tinguin o hagin tingut alguna relació laboral amb l'empresa durant l'exercici, calculant la mitjana del temps durant el qual hagin prestat els seus serveis.	Comptes anuals. Apartat 12
Normes de registre i valoració	Són les que desenvolupen els principis comptables i altres disposicions contingudes en la primera part del Pla General de Comptabilitat, relativa al marc conceptual. Inclouen criteris i regles aplicables a les diferents transaccions o fets econòmics, i també a diversos elements patrimonials.	Normes de registre i valoració. Apartat 1
Operació de cobertura	Es dona quan es designen un o més instruments financers, anomenats instruments de cobertura, per cobrir un risc específicament identificat que pot tenir un impacte en el compte de pèrdues i guanys, com a conseqüència de variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu d'una o més partides cobertes.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 6
Partides monetàries	Són l'efectiu, així com els actius i passius que s'hagin de rebre o pagar, amb una quantitat determinada o determinable d'unitats monetàries. S'hi inclouen, entre d'altres, els préstecs i les partides a cobrar, els debèits i partides a pagar i les inversions en valors representatius de deute que compleixin els requisits anteriors.	Normes de registre i valoració. Apartat 11, 1 a)
Partides no monetàries	Són els actius i passius que no es consideren partides monetàries, és a dir, que s'hagin de rebre o pagar amb una quantitat no determinada ni determinable d'unitats monetàries. S'hi inclouen, entre d'altres, els immobilitzats materials, les inversions immobiliàries, el fons de comerç i altres immobilitzats intangibles, les existències, les inversions en el patrimoni d'altres empreses que compleixin els requisits anteriors, les bestretes de compres o vendes, i també els passius a liquidar mitjançant el lliurament d'un actiu no monetari.	Normes de registre i valoració. Apartat 11, 1 b)



CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
Parts vinculades	<p>Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles, o un conjunt que actua en concert, exerceix o té la possibilitat d'exercir directa o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o participis, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra.</p> <p>En tot cas, es consideraran parts vinculades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Les empreses que tinguin la consideració d'empresa del grup, associades o multigrup, en el sentit indicat en la norma tretzena d'elaboració dels comptes anuals. No obstant això, una empresa estarà exempta d'incloure la informació recollida en l'apartat de la memòria relatiu a les operacions amb parts vinculades quan la primera estigui controlada o influïda de manera significativa per una Administració pública estatal, autonòmica o local i l'altra empresa també estigui controlada o influïda de manera significativa per la mateixa Administració pública, sempre que no hi hagi indicis d'influència entre ambdues. S'entendrà que hi ha aquesta influència, entre altres casos, quan les operacions no es realitzin en condicions normals de mercat (si no és que aquestes condicions estiguin imposades per una regulació específica). • Les persones físiques que posseïxin directament o indirectament alguna participació en els drets de vot de l'empresa, o en la seva entitat dominant, de manera que puguin exercir sobre una o l'altra una influència significativa. També s'hi inclouen els familiars pròxims (veure concepte) de les persones físiques esmentades. • El personal clau de la companyia o de la seva dominant, i es consideren com a tal les persones físiques amb autoritat i responsabilitat sobre la planificació, direcció i control de les activitats de l'empresa, sia directament o indirectament, entre les quals s'inclouen els administradors i els directius. També s'hi inclouen els familiars pròxims de les persones físiques esmentades. • Les empreses sobre les que qualsevol de les persones esmentades en els punts anteriors pugui exercir una influència significativa. • Les empreses que comparteixin algun conseller o directiu amb l'empresa, excepte quan aquest no exerceixi una influència significativa en les polítiques financera i d'explotació d'ambdues. • Les persones que tinguin la consideració de familiars propers del representant de l'administrador de l'empresa, quan aquest sigui una persona jurídica. • Els plans de pensions per als treballadors de la pròpia empresa o d'alguna altra que sigui part vinculada d'aquesta. 	Comptes anuals. Apartat 15.1
Passiu corrent	<p>Són les obligacions vinculades al cicle normal d'explotació que l'empresa espera liquidar en el transcurs del cicle.</p> <p>Les obligacions que s'espera que vencin o s'extingeixin a curt termini, és a dir, en el termini màxim d'un any, comptat a partir de la data de tancament de l'exercici; en concret, aquelles obligacions per a les quals l'empresa no disposi d'un dret incondicional a diferir el seu pagament en aquest termini. Per tant, els passius no corrents es reclassificaran en corrents en la part que correspongui.</p> <p>Els passius financers classificats com a mantinguts per negociar, excepte els derivats financers el termini de liquidació dels quals sigui superior a un any.</p>	Comptes anuals. Apartat 6.1 b)
Passiu no corrent	Els altres elements del passiu no inclosos en el passiu corrent.	Comptes anuals. Apartat 6.1 b)
Passius	<p>Són les obligacions actuals sorgides com a conseqüència de successos passats, per a l'extinció dels quals l'empresa espera desprendre's de recursos que puguin produir beneficis o rendiments econòmics en el futur.</p> <p>En aquest sentit, s'entenen incloses les provisions.</p>	Marc conceptual. Apartat 4.2
Patrimoni net	Constitueix la part residual dels actius de l'empresa, un cop deduïts tots els seus passius. Inclou les aportacions realitzades pels seus socis o propietaris, sia en el moment de la seva constitució sia en altres de posteriors, que no tinguin la consideració de passius, i també els resultats acumulats o altres variacions que l'afectin.	Marc conceptual. Apartat 4.3

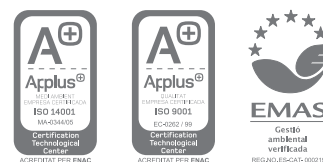
CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
Pèrdua per deteriorament de valor dels actius financers	Serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment dels seu reconeixement inicial.	Normes de registre i valoració. Apartat 9, 2.1.3
Permuta	S'entén que un element de l'immobilitzat material s'adquireix per permuta quan es rep a canvi del lliurament d'actius no monetaris o d'una combinació d'aquests amb actius monetaris.	Normes de registre i valoració. Apartat 2, 1.3
Preu d'adquisició	És l'import en efectiu i altres partides equivalents pagades o pendents de pagament més, si s'escau, el valor raonable de les altres contraprestacions compromeses derivades de l'adquisició, havent d'estar totes directament relacionades amb l'adquisició i ser necessàries per posar l'actiu en condicions operatives.	Marc conceptual. Apartat 6.1
Preu d'adquisició de l'immobilitzat material	Inclou, a més de l'import facturat pel venedor després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en condicions de funcionament, inclosa la ubicació en el lloc i qualsevol altra condició necessària perquè pugui operar de la forma prevista, entre d'altres: despeses d'esplanació i enderroc, transport, drets aranzelaris, assegurances, instal·lació, muntatge i d'altres similars.	Normes de registre i valoració. Apartat 2, 1.1
Provisions	Seràn els passius que resultin indeterminats respecte del seu import o de la data en què es cancel·laran.	Normes de registre i valoració. Apartat 15.1
Prudència	Caldrà ser prudent en les estimacions i valoracions que s'hagin de realitzar en condicions d'incertesa. La prudència no justifica que la valoració dels elements patrimonials no respongui a la imatge fidel que han de reflectir els comptes anuals.	Marc conceptual. Apartat 3.4
Quotes de caràcter contingent	Són aquells pagaments per arrendament l'import dels quals no és fix sinó que depèn de l'evolució futura d'una variable.	Normes de registre i valoració. Apartat 8, 1.2
Registre o reconeixement comptable	És el procés pel qual s'incorporen al balanç, el compte de pèrdues i guanys o l'estat de canvis en el patrimoni net, els diferents elements dels comptes anuals, d'acord amb el que disposen les normes de registre relatives a cadascun d'ells, incloses en la segona part d'aquest Pla General de Comptabilitat.	Marc conceptual. Apartat 5
Retribucions a llarg termini al personal	Seràn les prestacions posteriors a l'ocupació, com són ara les pensions i altres prestacions per jubilació, i també qualsevol altra prestació a llarg termini que suposi una compensació econòmica que s'hagi de satisfer amb caràcter diferit respecte del moment en què es presta el servei.	Normes de registre i valoració. Apartat 16
Retribucions a llarg termini d'aportació definida	Les retribucions a llarg termini al personal tindran el caràcter d'aportació definida quan consisteixin en contribucions de caràcter predeterminat a una entitat separada –com ara una entitat asseguradora o un pla de pensions–, sempre que l'empresa no tingui l'obligació legal, contractual o implícita de realitzar contribucions addicionals si l'entitat separada no pogués atendre els compromisos assumits.	Normes de registre i valoració. Apartat 16.1
Retribucions a llarg termini de prestació definida	Les retribucions a llarg termini al personal que no tinguin caràcter d'aportació definida.	Normes de registre i valoració. Apartat 16.2
Termini de l'arrendament	És el període no revocable per al qual l'arrendatari ha contractat l'arrendament de l'actiu, juntament amb qualsevol període addicional en el qual aquest tingui dret a continuar amb l'arrendament, amb o sense pagament addicional, sempre que a l'inici de l'arrendament es tingui la certesa raonable que l'arrendatari exercirà aquesta opció.	Normes de registre i valoració. Apartat 8, 1.1 b)
Tipus d'interès efectiu	És el tipus d'actualització que iguala el valor en llibres d'un instrument financer amb els fluxos d'efectiu estimats al llarg de la vida esperada de l'instrument, a partir de les seves condicions contractuals i sense considerar les pèrdues per risc de crèdit futures; en el seu càlcul s'inclouran les comissions financeres que es carreguin per avançat en la concessió de finançament.	Marc conceptual. Apartat 6.7



CONCEPTE	DEFINICIÓ	OBSERVACIONS
Transacció en moneda estrangera	És una transacció l'import de la qual es denomina o exigeix la seva liquidació en una moneda que no és la funcional.	Normes de registre i valoració. Apartat 11, 1
Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni	Són les transaccions que, a canvi de rebre béns o serveis, inclosos els serveis prestats pels empleats, l'empresa líquida amb instruments de patrimoni propi o amb un import en efectiu que es basi en el valor d'instruments de patrimoni propi, com són ara les opcions sobre accions o drets sobre la revaloració de les accions.	Normes de registre i valoració. Apartat 17
Treballs realitzats per altres empreses	Recull els imports corresponents a activitats realitzades per altres empreses en el procés productiu.	Comptes anuals. Apartat 7.3
Uniformitat	Un cop adoptat un criteri dins de les alternatives que en cada cas es permetin, s'haurà de mantenir en el temps i aplicar-lo de manera uniforme per a transaccions, altres esdeveniments i condicions que siguin similars, sempre que no s'alterin els supòsits que van motivar la seva elecció.	Marc conceptual. Apartat 3.3
Unitat generadora d'efectiu	És el grup identificable més petit d'actius que genera fluxos d'efectiu que, en gran mesura, són independents dels derivats d'altres actius o grups d'actius.	Normes de registre i valoració. Apartat 2, 2.2
Valor actual	És l'import dels fluxos d'efectiu a rebre o pagar en el curs normal del negoci, segons si es tracta d'un actiu o d'un passiu, respectivament, actualitzats a un tipus de descompte adient.	Marc conceptual. Apartat 6.4
Valor comptable o en llibres	És l'import net pel qual un actiu o un passiu es troba registrat en el balanç un cop deduïda, en el cas dels actius, la seva amortització acumulada i qualsevol correcció valorativa per deteriorament acumulada que s'hagi enregistrat.	Marc conceptual. Apartat 6.9
Valor en ús d'un actiu o d'una unitat generadora d'efectiu	És el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs esperats, a través de la seva utilització en el curs normal del negoci i, quan s'escaigui, de la seva alienació o qualsevol altra forma de disposició, tenint en compte el seu estat actual, i actualitzats a un tipus d'interès de mercat sense risc, ajustat pels riscos específics de l'actiu que no hagin ajustat les estimacions de fluxos d'efectiu futurs.	Marc conceptual. Apartat 6.5
Valor net realitzable d'un actiu	És l'import que l'empresa pot obtenir per la seva alienació en el mercat, en el curs normal del negoci, un cop deduïts els costos estimats necessaris per dur-la a terme, així com en el cas de les matèries primeres i dels productes en curs, els costos estimats necessaris per acabar la seva producció, construcció o fabricació.	Marc conceptual. Apartat 6.3
Valor raonable	És l'import pel qual es pot intercanviar un actiu o liquidar un passiu, entre parts interessades i degudament informades, que realitzin una transacció en condicions d'independència mútua. El valor raonable es determinarà sense deduir-ne els costos de transacció que poguessin derivar-se de la seva alienació. En cap cas no tindrà caràcter de valor raonable el que sigui resultat d'una transacció forçada, urgent o com a conseqüència d'una situació de liquidació involuntària.	Marc conceptual. Apartat 6.2
Valor residual d'un actiu	És l'import que l'empresa estima que podria obtenir en el moment actual per la seva venda o qualsevol altra via de disposició, un cop deduïts els costos de venda, tenint en consideració que l'actiu hagi arribat a l'antiguitat i altres condicions que s'espera que compleixi al final de la seva vida útil.	Marc conceptual. Apartat 6.10
Valoració	És el procés pel qual s'assigna un valor monetari a cadascun dels elements integrants dels comptes anuals, d'acord amb el que es disposa a les normes de valoració relatives a cadascun d'ells, incloses en la segona part d'aquest Pla General de Comptabilitat.	Marc conceptual. Apartat 6
Vida econòmica	És el període durant el qual s'espera que l'actiu sigui utilitzable per part d'un o més usuaris o el nombre d'unitats de producció que s'espera obtenir de l'actiu per part d'un o més usuaris.	Marc conceptual. Apartat 6.10
Vida útil	És el període durant el qual l'empresa espera utilitzar l'actiu amortitzable o el nombre d'unitats de producció que espera obtenir-ne.	Marc conceptual. Apartat 6.10
Vida útil indefinida de l'immobilitzat intangible	És quan sobre la base d'una anàlisi de tots els factors rellevants, no hi ha un límit previsible del període al llarg del qual s'espera que l'actiu generi entrades de fluxos nets d'efectiu per a l'empresa. Un element d'immobilitzat intangible amb una vida útil indefinida no s'amortitzarà, però s'haurà d'analitzar el seu eventual deteriorament sempre que n'hi hagi indicis i al menys amb caràcter anual.	Normes de registre i valoració. Apartat 5, 2



La Cambra
Cambra de Comerç
de Terrassa



www.cambraterrassa.es

Blasco de Garay, 29-49
08224 TERRASSA
Tel. 93 733 98 33 / Fax 93 789 11 65
info@cambraterrassa.es
www.cambraterrassa.es

Delegació de Rubí
Rambleta Joan Miró, s/n
(Edifici Rubí+D) 08191 RUBÍ
Tel. 93 697 02 69 / Fax 93 697 28 86
rubí@cambraterrassa.es

Delegació de Sant Cugat del Vallès
Vilà, 68 (Casa Aymat)
08173 SANT CUGAT DEL VALLÈS
Tel. 93 587 90 25
santcugat@cambraterrassa.es