

# ?83 Com es valoren les retribucions als empleats basades en instruments de patrimoni propi<sup>1</sup>?

1

## Obligació per part de la societat de lliurar instruments de patrimoni propi

Valoració inicial	Tant els serveis prestats com l'increment en el patrimoni net a reconèixer es valoraran pel valor raonable dels instruments de patrimoni cedits, referit a la data de l'acord de concessió.
Valoració posterior	Una vegada reconeguts els serveis rebuts, així com el corresponent increment en el patrimoni net, no es realitzaran ajustos addicionals al patrimoni net després de la data de irrevocabilitat.

2

## Obligació per part de la societat de liquidar-ho en efectiu

Valoració inicial	Tant els serveis rebuts com el passiu a reconèixer es valoraran al valor raonable del passiu, referit a la data en la qual es compleixin els requisits per al seu reconeixement.
Valoració posterior	Fins a la seva liquidació, el passiu es valorarà, pel seu valor raonable en la data de tancament de cada exercici, imputant-se al compte de pèrdues i guanys qualsevol canvi de valoració ocorregut durant l'exercici

3

## La societat té l'opció de liquidar-ho en instruments de patrimoni o en efectiu

La societat només ha de reconèixer un passiu en la mesura en què hagi incorregut en una obligació present de liquidar en efectiu o en altres actius. En cas contrari reconeix una partida de patrimoni net.

4

## L'opció de liquidació en instruments de patrimoni o en efectiu és de l'empleat

La societat registra un instrument financer compost que inclou un component de passiu pel dret de l'empleat a exigir el pagament en efectiu i un component de patrimoni net, pel dret a rebre la remuneració com a instrument de patrimoni propi.

En la data de concessió la societat ho valora calculant primer el valor raonable del component de deute i en segon lloc el del patrimoni net, considerant que l'empleat perd el dret a rebre la liquidació en efectiu per poder rebre l'instrument de patrimoni net. El valor raonable de l'instrument financer compost serà la suma dels dos valors anteriors.

<sup>1</sup> És a dir, aquelles que es liquiden amb instruments de patrimoni propi o amb un import que estigui basat en el valor d'instruments de patrimoni propi, tals com a opcions sobre accions o drets sobre la revaloració de les accions.

**Base normativa:** NRV 17<sup>a</sup> del PGC i norma 36 Circular 4/2017, de 27 de novembre, del Banc d'Espanya.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**

Les preguntes publicades fins avui estan disponibles al [web del Col·legi](#)

8 d'octubre de 2018



# 83 ¿Cómo se valoran las retribuciones a los empleados basadas en instrumentos de patrimonio propio<sup>1</sup>?

## 1 **Obligación por parte de la sociedad de entregar instrumentos de patrimonio propio**

- Valoración inicial Tanto los servicios prestados como el incremento en el patrimonio neto a reconocer se valorarán por el valor razonable de los instrumentos de patrimonio cedidos, referido a la fecha del acuerdo de concesión.
- Valoración posterior Una vez reconocidos los servicios recibidos, así como el correspondiente incremento en el patrimonio neto, no se realizarán ajustes adicionales al patrimonio neto tras la fecha de irrevocabilidad.

## 2 **Obligación por parte de la sociedad de liquidarlo en efectivo**

- Valoración inicial Tanto los servicios recibidos como el pasivo a reconocer se valorarán al valor razonable del pasivo, referido a la fecha en la que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.
- Valoración posterior Hasta su liquidación, el pasivo se valorará, por su valor razonable en la fecha de cierre de cada ejercicio, imputándose a la cuenta de pérdidas y ganancias cualquier cambio de valoración ocurrido durante el ejercicio.

## 3 **La sociedad tiene la opción de liquidarlo en instrumentos de patrimonio o en efectivo**

La sociedad sólo debe reconocer un pasivo en la medida en que haya incurrido en una obligación presente de liquidar en efectivo o en otros activos. En caso contrario reconoce una partida de patrimonio neto.

## 4 **La opción de liquidación en instrumentos de patrimonio o en efectivo es del empleado**

La sociedad registra un instrumento financiero compuesto que incluye un componente de pasivo por el derecho del empleado a exigir el pago en efectivo y un componente de patrimonio neto, por el derecho a recibir la remuneración como instrumento de patrimonio propio.

En la fecha de concesión la sociedad lo valora calculando primero el valor razonable del componente de deuda y en segundo lugar el del patrimonio neto, considerando que el empleado pierde el derecho a recibir la liquidación en efectivo para poder recibir el instrumento de patrimonio neto. El valor razonable del instrumento financiero compuesto será la suma de los dos valores anteriores.

<sup>1</sup> Es decir, aquellas que se liquidan con instrumentos de patrimonio propio o con un importe que esté basado en el valor de instrumentos de patrimonio propio, tales como opciones sobre acciones o derechos sobre la revalorización de las acciones.

**Base normativa:** NRV 17ª del PGC y norma 36 Circular 4/2017, de 27 de noviembre, del Banco de España.

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

8 de octubre de 2018

