

?87

Quines implicacions té que un actiu no corrent o un grup alienable d'elements compleixin les condicions per a considerar-los com a mantinguts per a la venda¹?

Presentació en balanç	Es classifiquen com a actius no corrents mantinguts per a la venda i , si s'escau, passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per la venda.
Valoració	<p>En el moment de la reclassificació a aquesta categoria es valoren al menor entre el valor comptable i el seu valor raonable menys els costos de venda. En el cas d'un grup alienable d'elements, el grup d'elements es valora, de forma conjunta, pel menor dels dos imports.</p> <p>Per a la determinació del valor comptable, abans de la seva classificació en aquesta categoria s'han de valorar conforme a la seva norma específica i reconèixer, si cal, el corresponent deteriorament de valor.</p>
Amortització	No s'amortitzen mentre es classifiquin en aquesta categoria.
Deteriorament i reversió	<p>Es registren al compte de pèrdues i guanys, excepte quan, d'acord amb els criteris aplicables amb caràcter general als actius en les seves normes específiques s'hagin de registrar directament en el patrimoni net.</p> <p>En el cas d'un grup alienable d'elements, si es registra una correcció per deteriorament es redueix el valor comptable dels actius no corrents seguint el criteri de repartiment que estableix l'apartat 2.2 de la NRV d'immobilitzat material.</p>
Excepcions	<p>Els següents actius, encara que es classifiquin com a mantinguts per a la venda, no els es d'aplicació els criteris de valoració anteriors i, per tant, es regiran per les seves normes específiques:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Actius per impost diferit.▪ Actius procedents de retribucions als empleats.▪ Actius financers, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.
Memòria	Nota 21.
Reclassificació en cas d'incompliment de les condicions	<p>Si un actiu no corrent o un grup alienable d'elements deixa de complir les condicions per a ser classificat per a mantingut per a la venda:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Es reclassifica a la partida de balanç que li correspongui segons la seva naturalesa▪ Es valora pel menor import, a la data de reclassificació, entre el valor comptable previ a la classificació com a actiu no corrent ajustat, si s'escau, per les amortitzacions i correccions de valor que s'haguessin fet si no s'hagués classificat en aquesta categoria i el seu import recuperable. Si hi ha diferències es registren en una partida de pèrdues i guanys segons la seva naturalesa.

¹ Veure resum de les condicions a complir en **la pregunta de la setmana núm. 86**.

Base normativa: NRV 7^a del PGC.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del CCJCC
Les preguntes publicades fins avui estan disponibles al [web del Col·legi](#)

5 de novembre de 2018

?87

¿Qué implicaciones tiene que un activo no corriente o un grupo enajenable de elementos cumplan las condiciones para considerarlos como mantenidos para la venta¹?

Presentación en balance	Se clasifican como activos no corrientes mantenidos para la venta y, si procede, pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos por la venta.
Valoración	<p>En el momento de la reclasificación a esta categoría se valoran al menor entre el valor contable y su valor razonable menos los costes de venta. En el caso de un grupo enajenable de elementos, el grupo de elementos se valora, de forma conjunta, por el menor de los dos importes.</p> <p>Para la determinación del valor contable, antes de su clasificación en esta categoría, deben valorarse conforme a su norma específica y reconocer, si procede, el correspondiente deterioro de valor.</p>
Amortización	No se amortizan mientras se clasifiquen en esta categoría.
Deterioro y reversión	<p>Se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias, salvo cuando, de acuerdo con los criterios aplicables con carácter general a los activos en sus normas específicas proceda registrarlos directamente en el patrimonio neto.</p> <p>En el caso de un grupo enajenable de elementos, si se registra una corrección por deterioro se reduce el valor contable de los activos no corrientes siguiendo el criterio de reparto que establece el apartado 2.2 de la NRV de inmovilizado material.</p>
Excepciones	<p>Los siguientes activos, aunque se clasifiquen como mantenidos para la venta, no les es de aplicación los criterios de valoración anteriores y, por lo tanto, se regirán por sus normas específicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Activos por impuesto diferido. ▪ Activos procedentes de retribuciones a los empleados. ▪ Activos financieros, excepto inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.
Memoria	Nota 21.
Reclasificación en caso de incumplimiento de las condiciones	<p>Si un activo no corriente o un grupo enajenable de elementos deja de cumplir las condiciones para ser clasificado para mantenido para la venta:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Se reclasifica a la partida de balance que le corresponda según su naturaleza ▪ Se valora por el menor importe, a la fecha de reclasificación, entre el valor contable previa la clasificación como activo no corriendo ajustado, si procede, por las amortizaciones y correcciones de valor que se hubieran reconocido si no se hubiera clasificado en esta categoría y su importe recuperable. Si hay diferencias se registran en una partida de pérdidas y ganancias según su naturaleza.

¹ Ver resumen de las condiciones a cumplir en **la pregunta de la semana nº. 86**.

Base normativa: NRV 7ª del PGC.

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](#)

5 de noviembre de 2018

