

?92

Quin tractament comptable s'han de donar a les obligacions assumides derivades del desmantellament o retir i altres associades a un immobilitzat material, quan aquestes han donat lloc al registre d'una provisió?

Immobilitzat material

Provisió

1

Valoració inicial

Incloure, a la data en que l'empresa incorri en l'obligació, l'estimació del valor actual d'aquestes obligacions com a més valor del preu d'adquisició o cost de producció.

Pels actius en construcció, es presumeix, excepte prova en contrari, que s'incorre en l'obligació a mesura que l'immobilitzat en curs s'incorpora al patrimoni de l'empresa.

Registrar la provisió pel valor actual de les obligacions assumides.

2

Valoració posterior

Reversió del descompte financer associat a la provisió

Sense efecte en la valoració de l'actiu.

El valor de la provisió s'ajusta contra pèrdues i guanys d'acord amb el tipus d'interès aplicat¹ en el reconeixement inicial o en la data de la última revisió.

Canvis en les estimacions comptables² que modifiquin l'import de la provisió associada a aquests costos, un cop reconeguda la reversió del descompte financer

El valor de l'actiu augmenta o disminueix en el mateix import que la provisió.

Modificar l'import de la provisió en base al nou estimat.

Si la nova estimació suposa una disminució de la provisió superior al valor en llibres d'aquest component del cost de l'actiu, cal reconèixer l'excés com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

Quan l'actiu ja ha arribat al final de la seva vida útil tots els canvis posteriors en el valor del passiu es registren a pèrdues i guanys a mesura que ocorrin.

¹El tipus d'interès a aplicar, en principi, serà el tipus d'interès lliure de risc, tret que en estimar els fluxos d'efectiu no s'hagués tingut en compte el risc associat al compliment de l'obligació.

²La Resolució contempla com a possibles fets que suposarien un canvi en l'estimació:

- Un canvi en el calendari o en l'import dels fluxos d'efectiu estimats per cancel·lar l'obligació associada al desmantellament o la rehabilitació.
- El tipus de descompte emprat per a la determinació del valor actual de la provisió.

Base normativa: Resolució d'1 de març de 2013, de l'ICAC, per la qual es dicten NRV de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries i NRV 15^a.

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

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

10 de desembre de 2018

? 92

¿Qué tratamiento contable debe darse a las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otros asociados al inmovilizado material, cuando estos den lugar al registro de una provisión?

Inmovilizado material

Provisión

1

Valoración inicial

Incluir, a la fecha en que la empresa incurre en la obligación, la estimación del valor actual de estas obligaciones como más valor del precio de adquisición o coste de producción.

Para los activos en construcción, se presume, excepto prueba en contrario, que se incurre en la obligación a medida que el inmovilizado en curso se incorpora en el patrimonio de la empresa.

Registrar la provisión por el valor actual de las obligaciones asumidas.

2

Valoración posterior

Reversión del descuento financiero asociado a la provisión

Sin efecto en la valoración del activo.

El valor de la provisión se ajusta contra pérdidas y ganancias de acuerdo con el tipo de interés aplicado¹ en el reconocimiento inicial o en la fecha de la última revisión.

Cambios en las estimaciones contables² que modifiquen el importe de la provisión asociada a estos costes, una vez reconocida la reversión del descuento financiero

El valor del activo aumenta o disminuye en el mismo importe que la provisión.

Modificar el importe de la provisión en base al nuevo estimado.

Si la nueva estimación supone una disminución de la provisión superior al valor en libros de este componente del coste del activo, debe reconocerse el exceso como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Cuando el activo ha alcanzado el final de su vida útil todos los cambios posteriores en el valor del pasivo se registran a pérdidas y ganancias a medida que ocurran.

¹El tipo de interés a aplicar, en principio, será el tipo de interés libre de riesgo, salvo que al estimar los flujos de efectivo no se hubiera tenido en cuenta el riesgo asociado al cumplimiento de la obligación.

²La Resolución contempla como posibles hechos que supondrían un cambio en la estimación:

- Un cambio en el calendario o en el importe de los flujos de efectivo estimados para cancelar la obligación asociada al desmantelamiento o la rehabilitación.
- El tipo de descuento empleado para la determinación del valor actual de la provisión.

Base normativa: Resolución de 1 de marzo de 2013, del ICAC, por la que se dictan NRV del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y NRV 15^a.

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](#)

10 de diciembre de 2018

