

? 196

Quina és la jerarquia en les variables utilitzades en la determinació del valor raonable –jerarquia de valor raonable– que permet classificar les estimacions en tres nivells?

N1 Estimacions que utilitzen preus cotitzats sense ajustar en mercats actius per a actius o passius idèntics, als quals l'empresa pugui accedir en la data de valoració.

N2 Estimacions que utilitzen preus cotitzats en mercats actius per a instruments similars o altres metodologies de valoració en les quals totes les variables significatives estan basades en dades de mercat observables directa o indirectament.

N3 Estimacions en les quals alguna variable significativa no està basada en dades de mercat observables.

Definicions

Mercat actiu



Aquell en el qual es donin les següents condicions:

- els béns o serveis negociats són homogenis;
- poden trobar-se, pràcticament en qualsevol moment, compradors i venedors disposats a intercanviar els béns o serveis, i
- els preus són públics i estan accessibles amb regularitat, reflectint transaccions amb suficient freqüència i volum.

Variable significativa



Aquella que té una influència decisiva sobre el resultat de l'estimació.

Una estimació del valor raonable es classifica en el mateix nivell de jerarquia de valor raonable que la variable de menor nivell que sigui significativa per al resultat de la valoració. En l'avaluació de la importància d'una variable concreta per a l'estimació es tindran en compte les condicions específiques de l'actiu o passiu que es valora.

Els elements patrimonials que no es puguin valorar de manera fiable, seguint els nivells anteriors, es valoraran, segons sigui procedent, pel seu cost amortitzat o pel seu preu d'adquisició o cost de producció, minorat, si escau, per les partides correctores de valor que poguessin correspondre, fent esment en la memòria d'aquest fet i de les circumstàncies que el motiven.

Nota: el valor raonable d'un actiu o passiu pel que no existeixi un preu cotitzat sense ajustar d'un actiu o passiu idèntic en un mercat actiu pot valorar-se amb fiabilitat quan la variabilitat en el rang de les estimacions del valor raonable de l'actiu o passiu no és significativa o les probabilitats de les diferents estimacions, dins d'aquest rang, poden ser avaluades raonablement i utilitzades en el mesurament del valor raonable.

Base normativa: Art. 1r. U del Reial decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifica l'apartat 6.2 del Marc conceptual de la comptabilitat –Criteris de valoració. Valor raonable– del PGC aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre.

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

Veure les preguntes publicades fins avui en la [web del Col·legi](#)

8 de febrer de 2021



196

¿Cuál es la jerarquía en las variables utilizadas en la determinación del valor razonable –jerarquía de valor razonable– que permite clasificar las estimaciones en tres niveles?

N1

Estimaciones que utilizan precios cotizados sin ajustar en mercados activos para activos o pasivos idénticos, a los que la empresa pueda acceder en la fecha de valoración.

N2

Estimaciones que utilizan precios cotizados en mercados activos para instrumentos similares u otras metodologías de valoración en las que todas las variables significativas están basadas en datos de mercado observables directa o indirectamente.

N3

Estimaciones en las que alguna variable significativa no está basada en datos de mercado observables.

Definiciones**Mercado activo**

Aquel en el que se den las siguientes condiciones:

- los bienes o servicios negociados son homogéneos;
- pueden encontrarse, prácticamente en cualquier momento, compradores y vendedores dispuestos a intercambiar los bienes o servicios, y
- los precios son públicos y están accesibles con regularidad, reflejando transacciones con suficiente frecuencia y volumen.

Variable significativa

Aquella que tiene una influencia decisiva sobre el resultado de la estimación.



Una estimación del valor razonable se clasifica en el mismo nivel de jerarquía de valor razonable que la variable de menor nivel que sea significativa para el resultado de la valoración. En la evaluación de la importancia de una variable concreta para la estimación se tendrán en cuenta las condiciones específicas del activo o pasivo que se valora.



Los elementos patrimoniales que no puedan valorarse de manera fiable, siguiendo los niveles anteriores, se valorarán, según proceda, por su coste amortizado o por su precio de adquisición o coste de producción, minorado, en su caso, por las partidas correctoras de valor que pudieran corresponder, haciendo mención en la memoria de este hecho y de las circunstancias que lo motivan.

Nota: El valor razonable de un activo o pasivo, para el que no exista un precio cotizado sin ajustar de un activo o pasivo idéntico en un mercado activo, puede valorarse con fiabilidad si la variabilidad en el rango de las estimaciones del valor razonable del activo o pasivo no es significativa o las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la medición del valor razonable.

Base normativa: Art. 1º. Uno del Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el apartado 6.2 del Marco Conceptual de la Contabilidad –Criterios de valoración. Valor razonable– del PGC aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

8 de febrero de 2021

