

? 304

Com s'incorpora en els comptes anuals consolidats una inversió en una dependent, multigrup o associada mantinguda per a la venda<sup>1</sup>?

Es tracta d'una inversió adquirida amb el propòsit de la seva posterior alienació?

Sí

En la data d'adquisició, es compleix almenys el requisit<sup>1</sup> de l'apartat 1 i és altament probable que els requisits 2 a 4 es compleixin en un curt període després de l'adquisició, en general, en els tres mesos següents?

Sí

Classificar la inversió en el balanç com a actius no corrents mantinguts per a la venda, valorada a valor raonable menys els costos de venda estimats<sup>2</sup>

No

No

De quin tipus d'inversió es tracta?

#### Societat dependent

Incorporació de la societat per integració global, classificant els seus actius i passius en el balanç consolidat en els epígrafs «actius no corrents mantinguts per a la venda» i «passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda»<sup>2</sup>, valorant-los seguint els criteris establerts en la NRV 7a del PGC.

#### Societat associada o multigrup

No és aplicable el mètode de posada en equivalència o d'integració proporcional. La inversió s'incorpora en el balanç consolidat en l'epígraf «actius no corrents mantinguts per a la venda»<sup>2</sup>, valorada segons els criteris establerts en la NRV 7a del PGC.

En relació a la valoració veure PS núm. 87

<sup>1</sup> Una inversió es classifica com mantinguda per a la venda si el seu valor comptable es recuperarà fonamentalment a través de la seva venda, en lloc de per el seu ús continuat, la inversió està disponible en les seves condicions actuals per a la seva venda immediata, subjecte als termes usuals i habituals per a la seva venda i sempre que la seva venda sigui altament probable, perquè concorrin les següents circumstàncies:



1. La societat es troba compromesa per un pla per a vendre la inversió i ha iniciat un programa per a trobar comprador i completar el pla.
2. La venda de la inversió s'està negociant activament a un preu adequat en relació amb el seu valor raonable actual.
3. S'espera completar la venda dins de l'any següent a la data de classificació de l'actiu com mantingut per a la venda, tret que, per fets o circumstàncies fora del control de la societat, el termini de venda s'hagi d'allargar i existeixi evidència suficient que la societat segueix compromesa amb el pla de disposició de l'actiu.
4. Les accions per a completar el pla indiquen que és improbable que hi hagi canvis significatius en el mateix o que vagi a ser retirat.

<sup>2</sup> Quan la inversió deixa de complir els criteris per a ser classificada com mantinguda per a la venda, s'aplicarà el mètode d'integració o procediment corresponent amb efectes retroactius, reexpressant les xifres comparatives.

**Base normativa:** Art.10.2.b) i 14 de les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, aprovades pel Reial decret 1159/2010, de 17 de setembre.

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

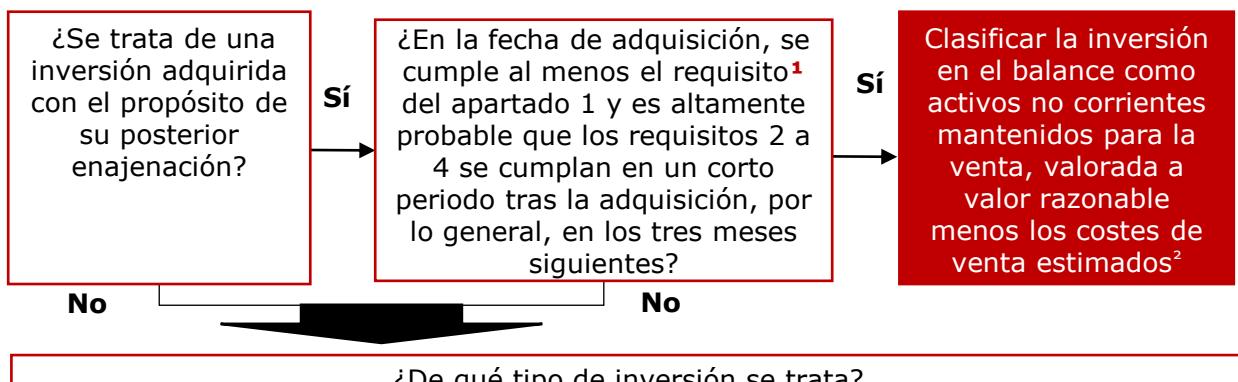
Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)

15 de maig de 2023



# ? 304

**¿Cómo se incorpora en las cuentas anuales consolidadas una inversión en una dependiente, multigrupo o asociada mantenida para la venta<sup>1</sup>?**



## Sociedad dependiente

Incorporación de la sociedad por integración global, clasificando sus activos y pasivos en el balance consolidado en los epígrafes «activos no corrientes mantenidos para la venta» y «pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta»<sup>2</sup>, valorándolos siguiendo los criterios establecidos en la NRV 7<sup>a</sup> del PGC.

## Sociedad asociada o multigrupo

No es aplicable el método de puesta en equivalencia o de integración proporcional. La inversión se incorpora en el balance consolidado en el epígrafe «activos no corrientes mantenidos para la venta»<sup>2</sup>, valorada según los criterios establecidos en la NRV 7<sup>a</sup> del PGC.

En relación a la valoración ver PS n.<sup>o</sup> 87

<sup>1</sup> Una inversión se clasifica como mantenida para la venta si su valor contable se recuperará fundamentalmente a través de su venta, en lugar de por su uso continuado, la inversión está disponible en sus condiciones actuales para su venta inmediata, sujeto a los términos usuales y habituales para su venta y siempre que su venta sea altamente probable, porque concurren las siguientes circunstancias:

- 1. La sociedad se encuentra comprometida por un plan para vender la inversión y ha iniciado un programa para encontrar comprador y completar el plan.
- 2. La venta de la inversión se está negociando activamente a un precio adecuado en relación con su valor razonable actual.
- 3. Se espera completar la venta dentro del año siguiente a la fecha de clasificación del activo como mantenido para la venta, salvo que, por hechos o circunstancias fuera del control de la sociedad, el plazo de venta se tenga que alargar y exista evidencia suficiente de que la sociedad sigue comprometida con el plan de disposición del activo.
- 4. Las acciones para completar el plan indican que es improbable que haya cambios significativos en el mismo o que vaya a ser retirado.

<sup>2</sup> Cuando la inversión deje de cumplir los criterios para ser clasificada como mantenida para la venta, se aplicará el método de integración o procedimiento correspondiente con efectos retroactivos, reexpresando las cifras comparativas.

**Base normativa:** Art.10.2.b) y 14 de las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas, aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre.

**Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico**

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

15 de mayo de 2023