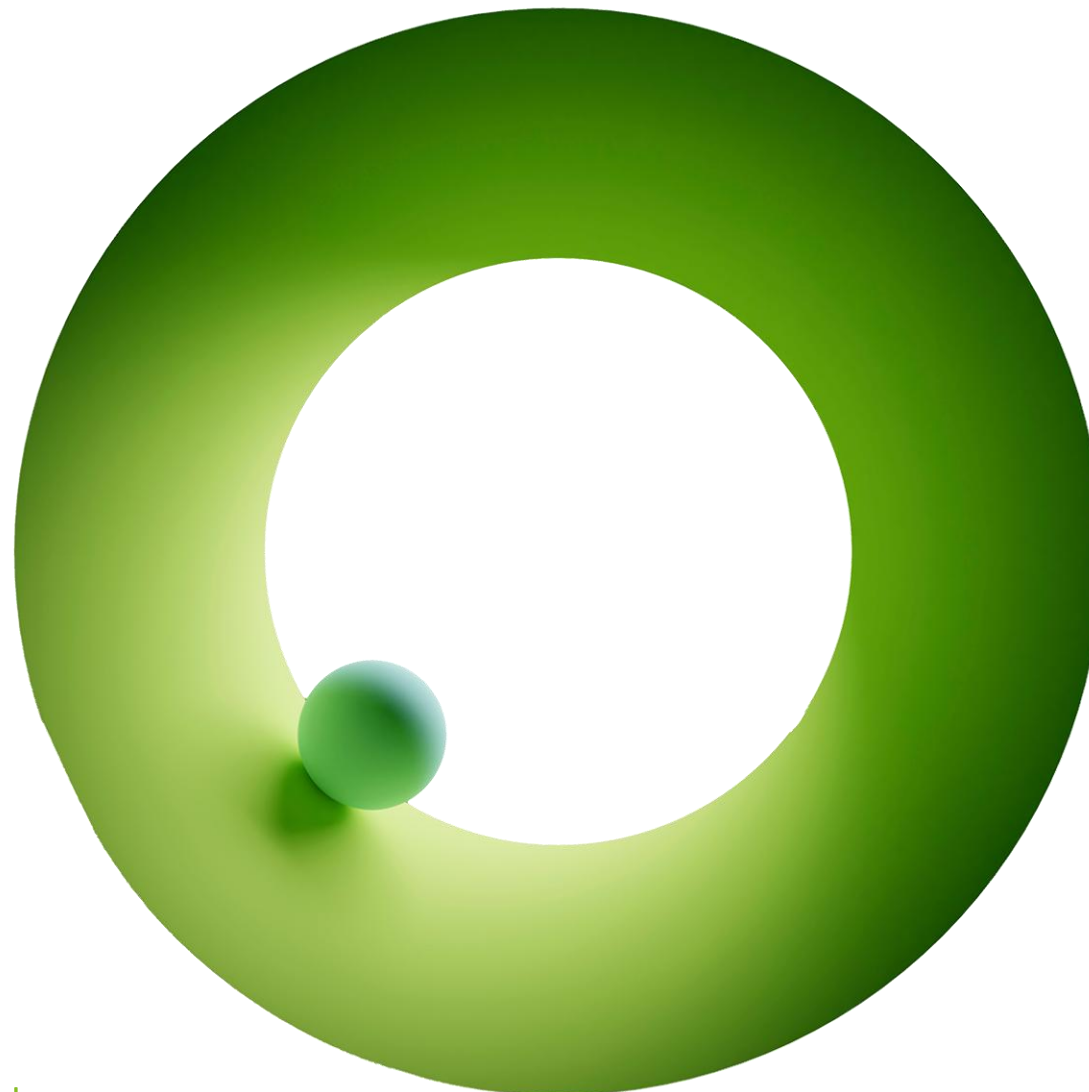




Govern d'Andorra



Comitè d'Assessorament en Normes
Comptables del Govern d'Andorra

Andorra la Vella, 17 de desembre del 2024

Índex

1. Objectius estratègics
2. Esmenes NICSP 43 i 47
3. Millores a les NICSP 2023
4. Marc Conceptual
5. NICSP revisades anteriorment
6. Les NIIF que van entrar en vigor l'1 de gener de 2024
7. Les NIIF que entraran en vigor a partir del 2025



Objectius estratègics

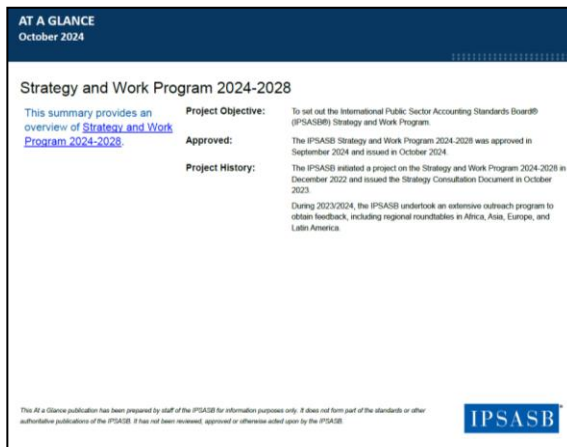


Seguiment dels objectius estratègics de l'IPSASB

L'objectiu estratègic es basa en l'estratègia 2019-2023 sobre el programa d'informació financera i reafirma la decisió de l'IPSASB de desenvolupar estàndards d'informació de sostenibilitat del sector públic.

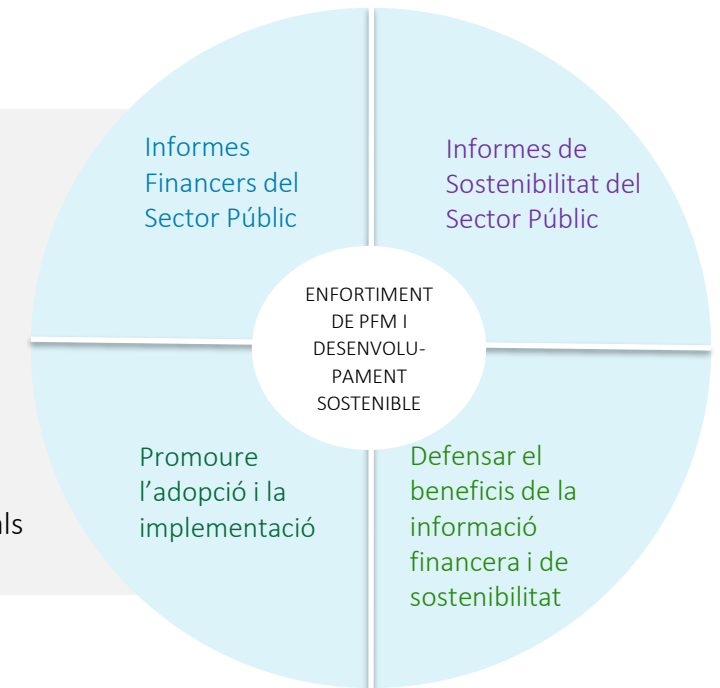
Enfortir la gestió financera pública (PFM) i el desenvolupament sostenible a nivell mundial mitjançant una major adopció i implementació de les NICSP de meritació i estàndards internacionals de presentació d'informes de sostenibilitat del sector públic.

L'IPSASB complirà el seu objectiu estratègic a través de quatre àrees clau, totes elles amb un enfocament d'interès del sector públic:



COMPLINT ESTÀNDARDS GLOBALS
Abordar les necessitats dels usuaris
Col·laborant internacionalment
Principis aclaridors

INSPIRANT L'ADOPCIÓ I LA IMPLEMENTACIÓ
Conscienciació
Construint aliances
Suport a iniciatives jurisdiccionals, regionals i internacionals



L'IPSASB manté la comunicació amb els usuaris del sector públic per assegurar que aquests objectius coincideixen amb les necessitats d'aquests.

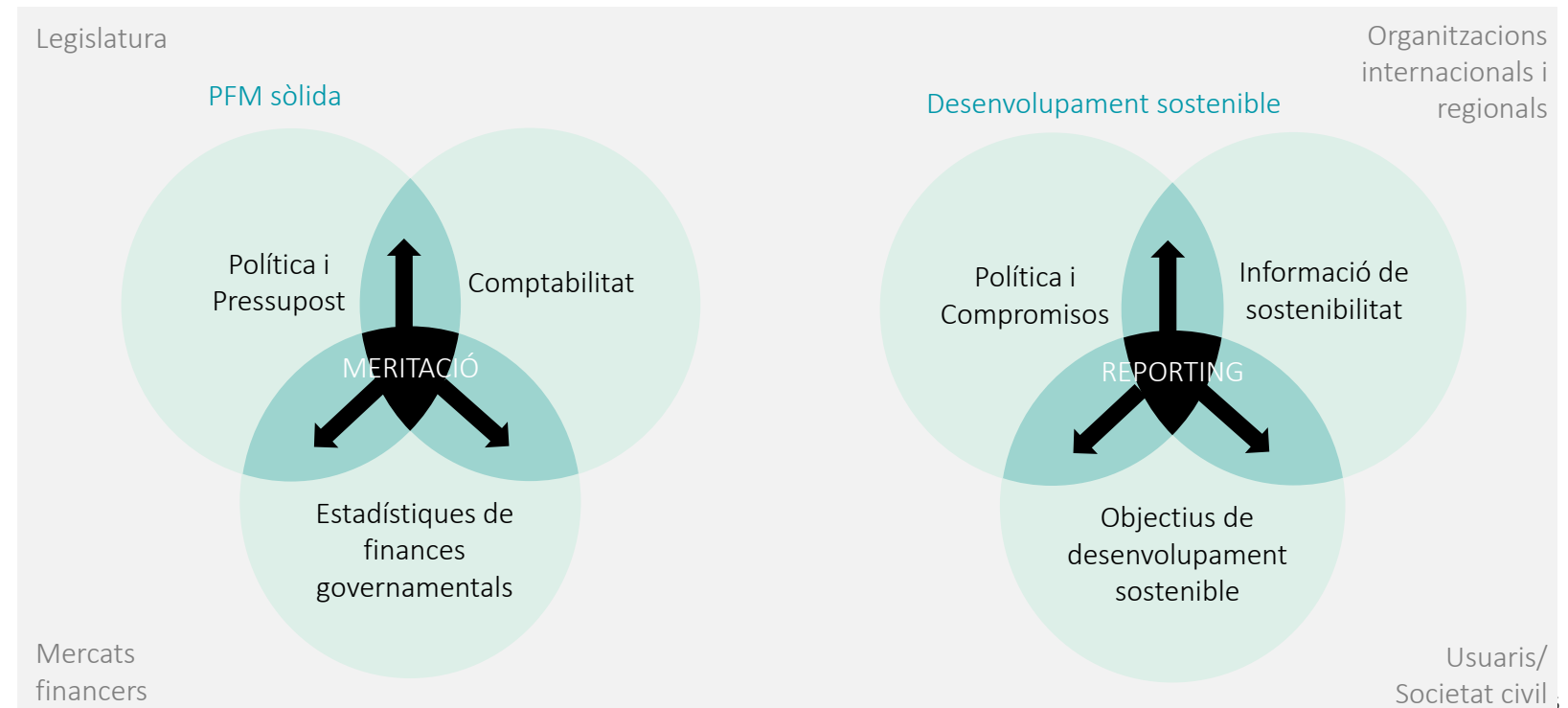
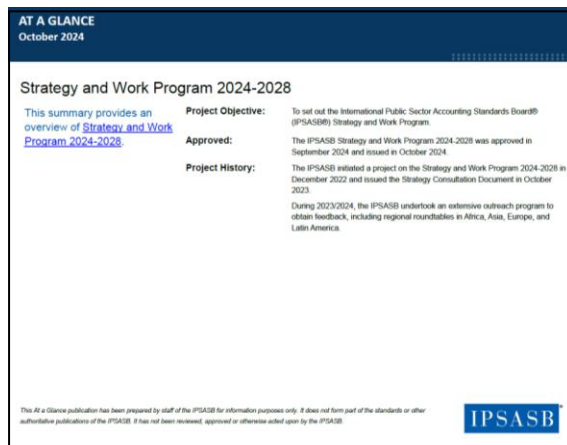
Defensar els beneficis de la informació financera i de sostenibilitat

Maximitzar l'ús de la informació de comptabilitat de meritació proporciona la base per a una gestió financera pública sòlida i maximitzar l'ús de la informació de sostenibilitat proporciona la base per al desenvolupament sostenible.

Per promoure el seu objectiu estratègic, l'IPSASB:

Continuarà treballant amb altres grups professionals, organismes jurisdiccionals, regionals i internacionals i organitzacions patrocinadores per ajudar a augmentar la comprensió de com les NICSP de meritació poden enfortir la gestió de les finances públiques millorant la **transparència, la rendició de comptes i la presa de decisions**.

Fomentarà noves relacions per ampliar la seva experiència en sostenibilitat, mantenint les relacions existents amb el sector públic, per avançar en la comprensió de com els estàndards internacionals d'informació de sostenibilitat del sector públic poden ajudar a donar suport a les necessitats del present sense comprometre les de les generacions futures.



Esmenes NICSP 43 i 47



Esmenes NICSP 43 i 47

Quins són els nous requisits per als arrendaments concessionals?

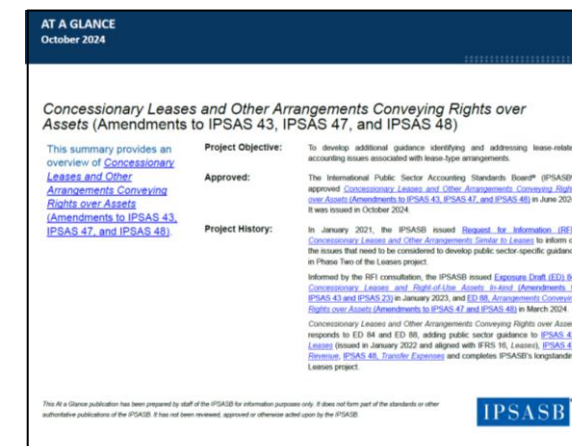
La NICSP 43 es va publicar el gener de 2022 i està alineada amb la IFRS 16.

Els arrendaments concessionals són arrendaments per sota del preu de mercat.

Per part dels arrendataris, els actius per dret d'ús es mesuren inicialment pel valor actual dels pagaments de l'arrendament a tipus de mercat basats en l'ús actual de l'actiu subjacent.

Per part dels arrendadors, no hi ha cap canvi en els riscos i recompenses inherents al model de propietat de la NICPS 43

També es considera com s'han de tractar les operacions de sale&leaseback quan es donen a valors per sota del preu de mercat



NICSP 43 i 47: Arrendataris

- a) Reconèixer un actiu de dret d'ús mesurat pel valor actual dels pagaments de l'arrendament a tipus de mercat basats en l'ús actual de l'actiu subjacent;
- b) Reconèixer un passiu d'arrendament mesurat al valor actual dels pagaments contractuals de l'arrendament; i
- c) Reconèixer els ingressos del component de concessió com la diferència entre (a) i (b), llevat que dugui incorporada una obligació de compliment, que llavors s'haurà de valorar el possible reconeixement d'un passiu, i aquest s'aniria reduint a mesura que l'arrendatari complís les obligacions i en contrapartida s'aniria reconeixent un ingrés.

Els arrendataris revelen, entre altres dades, l'import de la concessió en el reconeixement inicial, el propòsit i els termes dels arrendaments concessionals, i els supòsits significatius utilitzats per mesurar l'actiu del dret d'ús.

NICSP 47: Arrendadors

La comptabilització dels arrendaments concessionals per als arrendadors segueix la comptabilització dels arrendaments en condicions de mercat d'acord amb la NICSP 43 perquè:

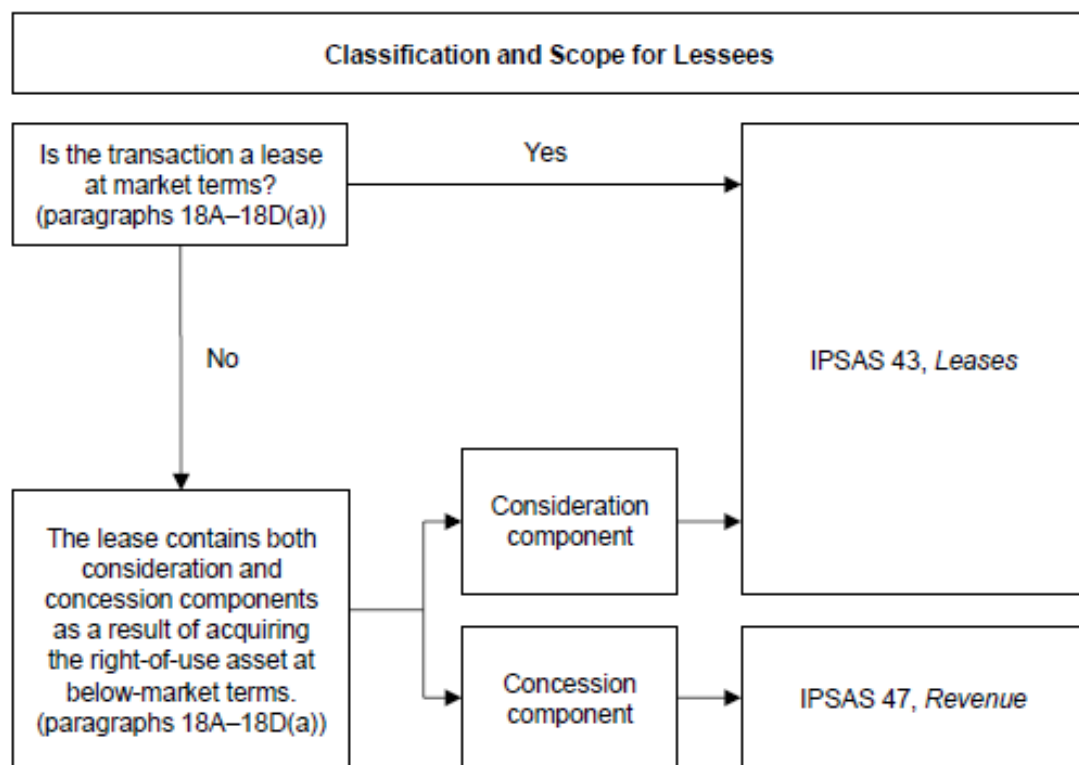
- a) En un arrendament operatiu concessional, l'import de la concessió és la diferència entre els ingressos de l'arrendament i les despeses amb l'actiu subjacent. Això vol dir que cap benefici econòmic o potencial de servei associat a la transacció fluirà cap a l'arrendador per sobre de l'efectiu rebut per l'arrendador en forma de pagaments d'arrendament per part de l'arrendatari.
- b) En un arrendament financer concessional, l'import de la concessió és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu subjacent donat de baixa i la inversió neta recentment reconeguda en l'arrendament, que està relacionada amb els beneficis econòmics o el potencial de servei cedit mesurat pel valor en llibres de l'actiu subjacent.

Els arrendadors estan obligats a comunicar, entre altres dades, l'import de la concessió descrit en els paràgrafs anteriors.

La data d'entrada en vigor de les modificacions de les NICSP 43 i NICSP 47 és l'1 de gener de 2027

Esmenes NICSP 43 i 47

Representació esquemàtica dels impactes de les esmenes



Classification Type of control	Service	Service concession arrangement	Lease
Control of an identified asset	Supplier: Yes Customer: No	Grantor: Yes Operator: No	Lessor: • Finance Lease: No • Operating Lease: Yes Lessee: No
Control of the right to use an identified asset	Supplier: Yes Customer: No	Grantor: Yes Operator: No	Lessor: No Lessee: Yes
Control of the right to access to operate an identified asset	Supplier: Yes Customer: No	Grantor: No Operator: Yes	Lessor: No Lessee: Yes
IPSAS	47, Revenue	32, Service Concession Arrangements: Grantor	43, Leases

Esmenes NICSP 47

Quins són els nous requisits per als drets d'ús en espècie?

Els drets d'ús en espècie són actius per dret d'ús rebuts sense contraprestació.
Els drets d'ús en espècie es mesuren inicialment pel valor actual dels pagaments a valor de mercat basats en l'ús actual de l'actiu subjacent.

Identificació

Les entitats identifiquen els actius per dret d'ús aplicant els principis de la NICSP 43, amb les adaptacions necessàries en absència de pagament d'arrendament.

Reconeixement

Els actius per dret d'ús en espècie es reconeixen d'acord amb NICSP 16, Propietats d'inversió i la NICSP 45, Propietat, planta i equipament, respectivament.

El moment del reconeixement d'ingressos depèn del compliment de les obligacions relacionades.

Mesurament

Els actius per dret d'ús en espècie es mesuren inicialment d'acord amb els requisits de la NICSP 43 per als drets d'ús en arrendaments concessionals perquè tots dos tenen tipus de contraprestació no monetària.

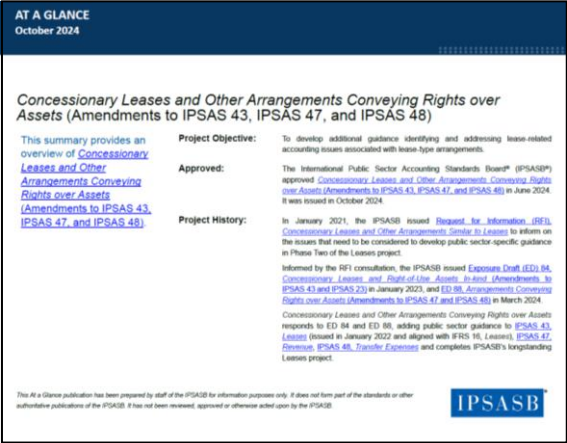
Posteriorment, els actius per drets d'ús en espècie es mesuren d'acord amb els requisits de la NICSP 43 per als drets d'ús en arrendaments a condicions de mercat.

Divulgacions

Les entitats estan obligades a revelar la informació següent sobre els actius en espècie del dret d'ús:

- a) Naturalesa i tipus de grans classes d'actius en espècie per dret d'ús, mostrant per separat les principals classes d'actius en espècie rebuts;
- b) Càrrec d'amortització per classe d'actiu subjacent; i
- c) Valor en llibres al final del període d'informe per classe d'actiu subjacent.

Si els actius en espècie per dret d'ús compleixen la definició de propietat d'inversió o es valoren en quantitats revalorades aplicant la NICSP 45, les entitats haurien d'aplicar els requisits d'informació a les normes NICSP 16, Propietats d'inversió o el paràgraf 74 de les NICSP 45, respectivament.



El document publicat incorpora multitud d'exemples i casuístiques per ajudar en la identificació i aplicació de la norma

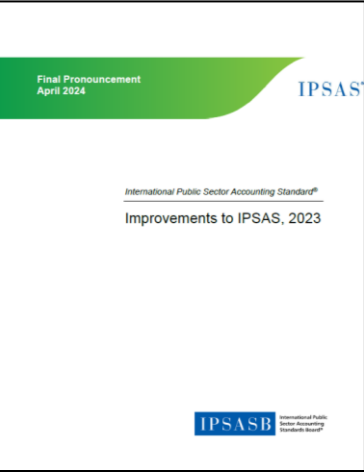
Millores a les NICSP 2023



Millores a les NICSP 2023

Objectiu

L'objectiu de les millores a les NICSP de 2023 és alinear-se amb les esmenes a les normes internacionals d'informació financera (NIIF) basades en els projectes d'esmena d'abast limitat de l'IASB.



NICSP abordades

Tracta dels canvis no substancials a les NICSP a través d'una col·lecció d'esmenes que no estan relacionades. Les esmenes sorgeixen a través de la consideració dels projectes d'esmenes d'abast reduït de l'IASB. (Les NICSP no dupliquen la base per a les conclusions desenvolupades per l'IASB. La base per a la conclusió inclosa a les NICSP inclou consideracions tingudes en compte i conclusions extretes per l'IPSASB a l'hora d'elaborar el pronunciament)

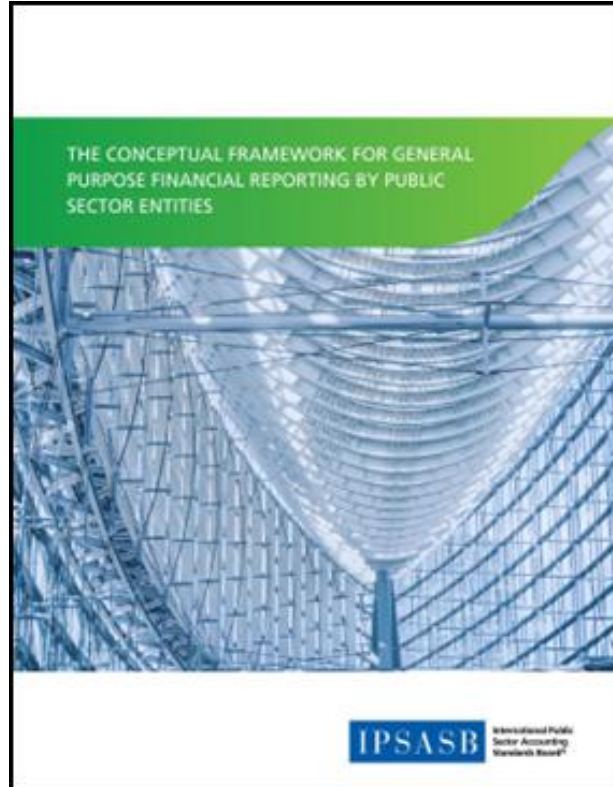
La taula següent estableix les millores d'alineació de les NIIF a les NICSP, inclòs el resum del canvi:

NIIF	NICSP equivalents	Resum del canvi	Data d'entrada en vigor
Classificació de passius com a corrents o no corrents (modificacions de la NIC 1) (publicada al gener de 2020) Passius no corrents amb covenants (modificacions de la NIC 1) (emès a l'octubre de 2022)	NICSP 1, Presentació d'estats financers	Les esmenes aclareixen els principis relacionats amb: -El dret d'ajornar la liquidació durant almenys dotze mesos (amb o sense covenants); i -El significat de "liquidació" quan un passiu es renova sota una línia de préstec existent.	1 de gener de 2026
Reforma de la referència de tipus d'interès – Fase 2 (Modificacions de la NIIF 9, NIC 39, NIIF 4 i NIIF 16) (Emès a l'agost de 2020)	NICSP 43, Arrendaments	Aclariment addicional per tenir en compte la modificació del contracte d'arrendament segons la NICSP 43, Arrendaments per la modificació del tipus d'interès de referència	1 de gener de 2025
Passiu per arrendament en una venda i arrendament posterior (sale&leaseback) (esmenes a la NIIF 16) (emès el setembre de 2022)	NICSP 43, Arrendaments	En aquest cas concret es preveu que no es reconegui cap guany o pèrdua relacionada amb el dret d'ús que conserva	1 de gener de 2026

Marc Conceptual



El Marc Conceptual



El Marc Conceptual va ser desenvolupat i aprovat el 2014 per l'IPSASB i es va publicar originalment l'octubre de 2014.

El 2023, es van actualitzar els Capítols 3 (característiques qualitatives), 5 (elements dels estats financers) i 7 (mesura d'actius i passius en els estats financers) i s'ha tornat a publicar sencer.

Capítol 3:

- **Prudència:** Inclusió del rol de la prudència juntament amb les característiques qualitatives (rellevància, presentació fidedigna, comprensió, oportunitat, comparabilitat i verificabilitat) de la informació financera
- **Materialitat:** Addicional a l'omissió i la incorrecció, s'incorpora l'ocultació d'informació material com un factor que pot afectar a la descàrrega de responsabilitats i la presa de decisions a les entitats

Capítol 5:

- **Actius i passius:** canvis menors en la definició del que es considera un actiu o un passiu
- Guies addicionals en referència a la transferència de recursos i acords vinculants

Capítol 7:

- Canvis menors en referència als criteris de valoració dels actius

NICSP revisades anteriormment



NICSP revisades anteriormen

Noves normes, modificacions i/o interpretacions	NICSP substituïdes i NIIF relacionades	Data d'entrada en vigor (aplicació anticipada permesa)
NICSP 45 – Propietat, Planta i Equipament	Substitueix la NICSP 17 i es basa en la NIC 16	1 de gener de 2025
NICSP 46 – Valoració	Nova i es basa en la NIIF 13	1 de gener de 2025
NICSP 47 – Ingressos	Substitueix les NICSP 9, 11 i 23 i es basa en la NIIF 15	1 de gener de 2026
NICSP 48 – Transferència de despeses	Nova i específica de sector públic	1 de gener de 2026
NICSP 49 – Plans de jubilació	Nova i es basa en la NIC 26	1 de gener de 2026

A finals de novembre del 2024 s'ha publicat la NICSP 50 Exploració i avaluació de recursos minerals, amb entrada en vigor l'1 de gener de 2027 i amb un impacte realment limitat en el cas del Govern d'Andorra i entitats dependents

Les NIIF que van entrar en
vigor l'1 de gener de 2024



Noves normes i modificacions d'aplicació obligatòria en l'exercici natural 1 de gener de 2024:

Noves normes, modificacions i interpretacions	Tema	Aplicació obligatòria exercicis iniciats a partir de:
Aprovades per al seu ús a la Unió Europea		
Modificacions		
Modificació a la NIC 1 Classificació de passius com corrents i no corrents i classificació de passius no corrents amb covenants	Clarificacions respecte a la presentació com a corrents o no corrents de passius, i en particular d'aquells condicionats al compliment de covenants	1 de gener de 2024
Modificació a la NIIF 16 Passiu per arrendament en una venda amb arrendament posterior	Aquesta modificació aclareix la comptabilitat posterior dels passius per arrendaments que sorgeixen en les transaccions de venda i arrendament posterior	
Modificació a la NIC 7 i NIIF 7 Acords de finançament amb proveïdors	Aquesta modificació introdueix requisits de desglossament d'informació específics dels acords de finançament amb proveïdors i els seus efectes en els passius i fluxos d'efectiu de l'empresa, incloent el risc de liquiditat i gestió dels riscos associats	

Les NIIF que entraran en
vigor a partir de l'1 de
gener de 2025



Noves normes i modificacions d'aplicació obligatòria en exercicis posteriors a l'exercici natural que començarà l'1 de gener de 2025:

Noves normes i modificacions	Tema	Aplicació obligatòria exercicis iniciats a partir de
No aprovades per al seu ús a la Unió Europea a la data d'aquesta presentació		
Noves normes		
NIIF 18 Presentació i desglossaments dels estats financers	L'objectiu d'aquesta nova norma és establir els requeriments de presentació i desglossament dels estats financers, substituint la NIC 1, actualment en vigor	1 de gener de 2027
NIIF 19 Desglossaments de subsidiàries que no tenen instruments cotitzats de deute o patrimoni	L'objectiu d'aquesta nova norma és detallar els desglossaments que una subsidiària pot aplicar, opcionalment, en l'emissió dels seus estats financers.	
Modificacions		
Modificació a la NIC 21 Absència de convertibilitat	Aquesta modificació estableix un enfocament que especifica quan una moneda pot ser intercanviada per una altra, i en cas de no ser-ho, la determinació del tipus de canvi a utilitzar.	1 de gener de 2025
Modificació a la NIIF 7 i NIIF 9 Classificació i valoració d'instruments financers	Aquesta modificació aclareix els criteris per a la classificació d'uns certs actius financers, així com, els criteris per a la baixa de passius financers liquidats a través de sistemes de pagament electrònic. Addicionalment, introdueix elements de desglossament addicionals.	1 de gener de 2026

