



Govern d'Andorra



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

Andorra la Vella, 18 de desembre del 2025

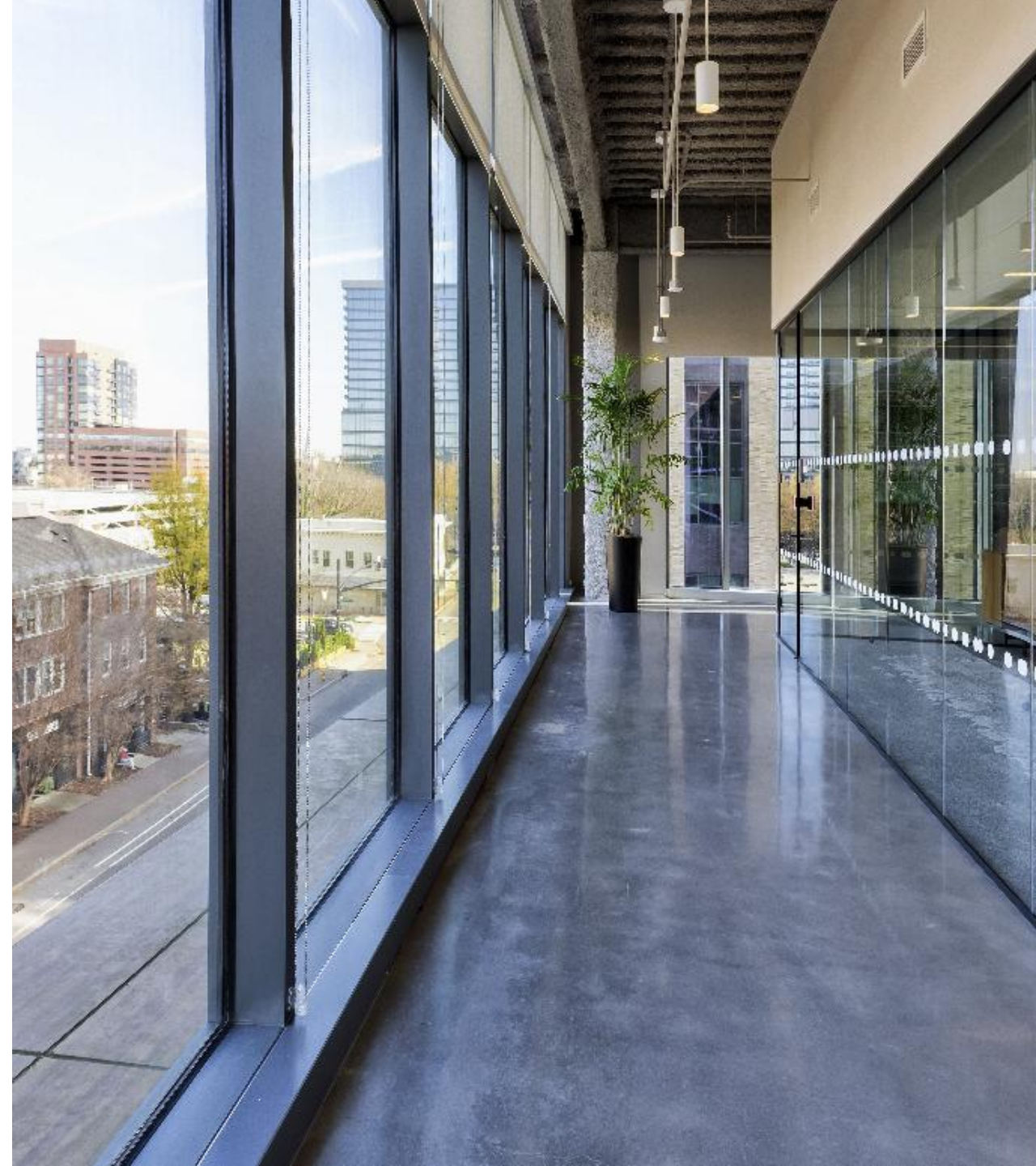
Índex

Actualització NICSP

1. Revisió de la NICSP 33
2. Esmena NICSP 46
3. Esmenes a NICSP 1, NICSP 3 i Marc Conceptual
4. Esmenes a les NICSP: Interpretacions IFRIC
5. Les NIIF que van entrar en vigor l'1 de gener de 2025
6. Les NIIF que entraran en vigor a partir de l'1 de gener de 2026

Projecte impactes NICSP 47 i 48 CASS i FRJ

1. Planificació dels treballs





Revisió de la NICSP 33

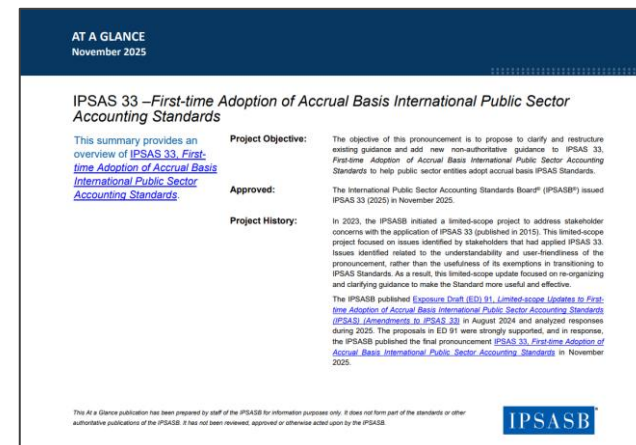
Revisió de la NICSP 33

Adopció per primera vegada de les NICSP

La revisió de la NICSP 33 es va publicar el novembre de 2025 i entrarà en vigor l'1 de gener de 2028.

Aquesta redueix les barreres d'entrada a l'aplicació de les NICSP en base de meritació, permetent una transició gradual, controlada i transparent.

La revisió del 2025 no canvia l'objectiu de la NICSP 33, però en reforça l'eficàcia: més claredat, més coherència conceptual i menys complexitat en la primera adopció.



1. Permet una transició progressiva (no “tot o res”)

L'entitat **no ha de complir totes les NICSP al 100% des del primer dia**. Es permet utilitzar **exempcions transitòries temporals** per a àrees complexes (actius, passius, valoracions). Això evita sobrecàrregues tècniques i riscos d'errors en el primer exercici.

Exemple:

Una empresa pública pot adoptar les NICSP sense tenir encara tots els actius revalorats a valor raonable, sempre que expliqui clarament l'exempció.

2. Redueix la complexitat del primer exercici comptable

Simplifica:

- La determinació del balanç d'obertura NICSP
- L'ús d'estimacions inicials quan no hi ha dades històriques fiables

Evita reconstruccions costoses d'informació passada. Això fa viable l'adopció fins i tot per entitats amb sistemes comptables menys desenvolupats.

3. Dona seguretat jurídica i criteri comptable clar

Estableix **regles específiques** sobre:

- Com tractar diferències entre criteris anteriors i NICSP
- Com documentar i justificar estimacions inicials
- Redueix la discrecionalitat excessiva i el risc d'interpretacions incorrectes.

Això facilita el treball dels equips financers i dels auditors.

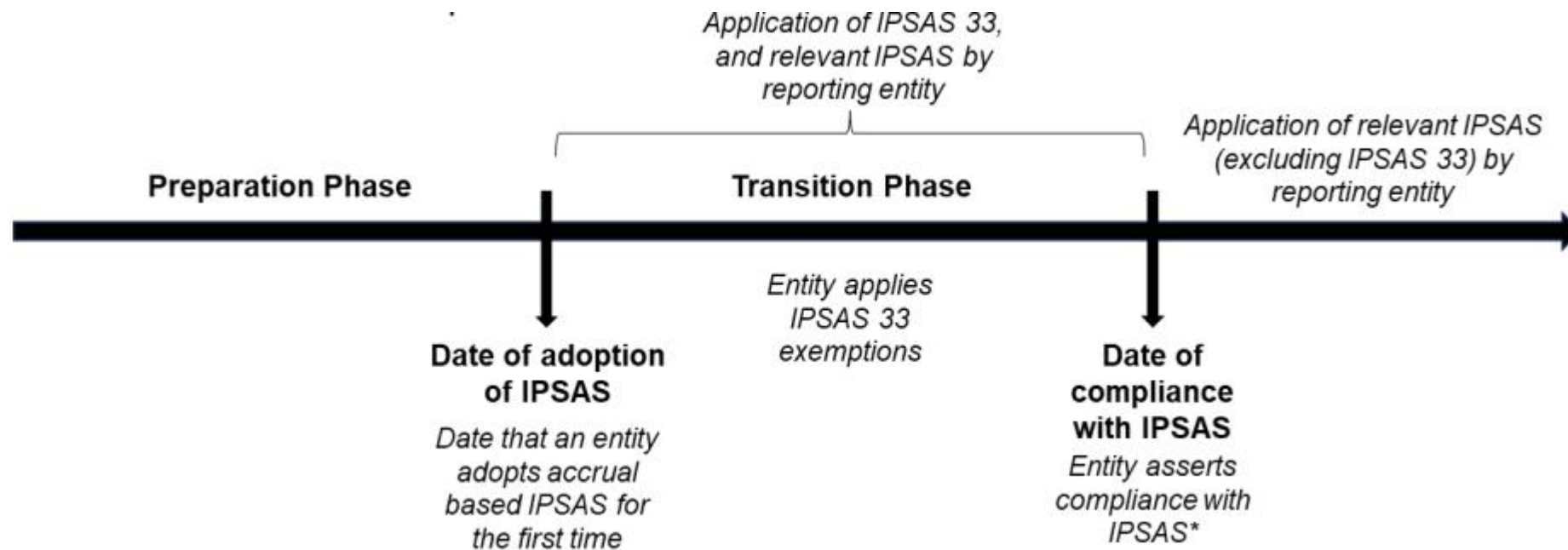
4. Manté la transparència durant la transició

Tot i les exempcions:

- **No es redueixen els requisits de divulgació**
- L'entitat ha d'explicar clarament què aplica i què no, i per què

Els usuaris dels estats financers poden entendre l'impacte de la transició. Això protegeix la credibilitat de la informació financera.

Esquema temporal de l'adopció de les NICSP



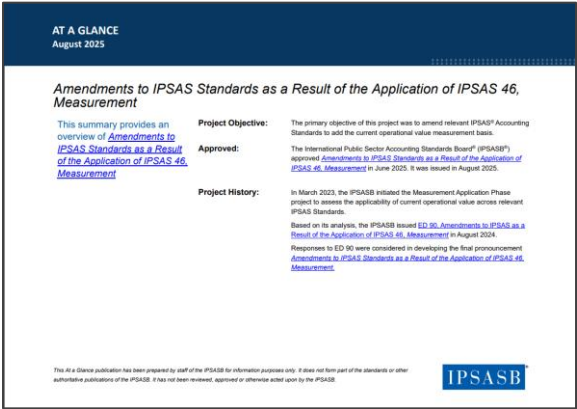


Esmena a la NICSP 46

Esmenes NICSP 46

Quins són els nous requisits per a la medició del valor d'actius i passius?

L'objectiu és integrar a diferents normes NICSP els principis de la NICSP 46 – Mesurament, especialment la valoració basada en el current operational value (valor operatiu actual). Aquesta mesura està dissenyada per reflectir el valor dels actius utilitzats per proporcionar serveis, no només per generar ingressos per venda o rendibilitat.



Norma afectada	Abans de la modificació	Després de la modificació (aplicant la NICSP 46)	Canvi clau
NICSP 12 – Inventaris	Mesura basada principalment en cost històric o valor net realitzable .	S'introdueix el valor operatiu actual com a base de mesura quan els inventaris es destinen a la prestació de serveis.	La valoració reflecteix el valor del servei , no només el cost
NICSP 21 – Deteriorament dels valor dels actius no generadors d'efectiu	<i>Import del servei recuperable</i> basat en valor en ús o valor raonable menys costos de venda .	<i>L'import del servei recuperable</i> pot determinar-se mitjançant el valor operatiu actual .	Canvi conceptual: del valor en ús al valor operatiu actual .
NICSP 3 – Polítiques comptables, canvis en les estimacions comptables i correcció d'errors	Sense definició explícita d' estimació comptable .	S'incorpora una definició alineada amb la NICSP 46.	Clarifica què és canvi d'estimació vs. canvi de política
Altres NICSP (terminologia)	Ús inconsistent de termes com <i>tècniques de valoració</i> .	Harmonització cap a tècniques de valoració i llenguatge coherent amb la NICSP 46.	Coherència terminològica entre normes



Esmenes a la NICSP 1, NICSP 3 i al Marc Conceptual

Esmenes a la NICSP 1, NICSP 3 i al Marc Conceptual

Data de publicació

27 d’octubre de 2025

Objectiu

L’objectiu és alinear la definició del que es considera material a efectes de la preparació dels estats financers de propòsit general, entre el marc conceptual i les pròpies NICSP

En concret, aclareix que la informació es considera que és material si la seva ommissió pot raonablement influenciar el compliment de les obligacions de l’entitat o les decisions que els usuaris poden prendre en base als estats financers de propòsit general de la mateixa.

Per tant:

- Modifica lleugerament la definició de materialitat
- No introdueix nous requisits comptables
- No canvia el judici professional existent
- No estableix llindars quantitatius

Abans	Després
Definició general de materialitat	Definició més precisa en el llenguatge
Referència implícita als usuaris	Èmfasi explícit en la influència sobre les decisions dels usuaris
Redacció lleugerament diferent segons la norma	Mateixa definició a NICSP 1, NICSP 3 i Marc Conceptual

AT A GLANCE
October 2025

Definition of Material (Amendments to IPSAS 1, IPSAS 3, and the Conceptual Framework)

This summary provides an overview of the [Definition of Material \(Amendments to IPSAS 1, IPSAS 3, and the Conceptual Framework\)](#)

Project Objective:

The objective of the project is to align the definition of material between the Conceptual Framework and IPSAS® Accounting Standards.

Approved:

The International Public Sector Accounting Standards Board® (IPSASB®) approved the [Definition of Material \(Amendments to IPSAS 1, IPSAS 3, and the Conceptual Framework\)](#) in September 2025. It was issued in October 2025.

Project History:

In December 2024, the IPSASB initiated the *Making Materiality Judgments* project to develop guidance on applying judgment when determining what information is material in preparing general purpose financial reports in accordance with IPSAS and IPSASB SRS Standards.

Based on its analysis, the IPSASB issued [ED 93, Definition of Material \(Amendments to IPSAS 1, IPSAS 3, and the Conceptual Framework\)](#) in May 2025.

Responses to ED 93 were considered in developing the final pronouncement [Definition of Material \(Amendments to IPSAS 1, IPSAS 3, and the Conceptual Framework\)](#).

This At a Glance publication has been prepared by staff of the IPSASB for information purposes only. It does not form part of the standards or other authoritative publications of the IPSASB. It has not been reviewed, approved or otherwise acted upon by the IPSASB.

IPSASB

9

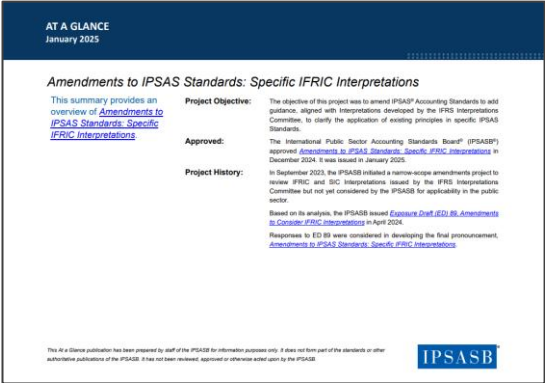


Esmenes a les NICSP: Interpretacions IFRIC

Esmenes a les NICSP: Interpretacions IFRIC

La data de publicació és el 28 de gener del 2025.

L'objectiu del projecte és revisar i prendre en consideració les interpretacions de l'IFRIC per concloure com serien aplicables al sector públic i com podrien ser incorporades a les NICSP. Per tant, en cap cas canvien els principis comptables; únicament aclareixen l'aplicació de principis ja existents a casos concrets.



Guies incorporades a les NICSP	NICSP afectades i resum dels canvis proposats
IFRIC 1 – Canvis en els passius de desmantellament i restauració	NICSP 19 (Provisions), 43 (Arrendaments), 45 (PPE) – Aclareix el tractament de canvis d'estimacions en passius de desmantellament i restauració
IFRIC 5 – Drets a interessos dels fons de desmantellament, restauració i rehabilitació ambiental	NICSP 19 (Provisions) – Aclareix la comptabilització de les obligacions de pagament de despeses i interessos relacionats amb fons de desmantellament
IFRIC 7 – Aplicació de l'enfocament de reformulació dels CCAA segons la NIC 29 (Reporting financier en economies hiperinflacionàries)	NICSP 10 (Reporting financier en economies hiperinflacionàries) – Com identificar l'existència d'hiperinflació a l'economia en la seva moneda funcional quan l'economia no era hiperinflacionària el període anterior
IFRIC 14* – NIC 19: Límit en els actius per prestació definida i requisits mínims de fons	NICSP 39 – Aclareix com considerar límits en actius per prestació definida i els requisits mínims de fons quan es comptabilitzen els drets per prestació definida un cop finalitzada la relació laboral

Altres interpretacions de l'IFRIC, tot i que analitzades, finalment s'ha decidit no incorporar-les a les NICSP, almenys de moment (IFRIC 6, 21 i SIC 7)

* [IFRIC 14 IAS 19—The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction](#)



Les NIIF que van entrar en vigor l'1 de gener de 2025

Noves normes i modificacions d'aplicació obligatòria en l'exercici natural 1 de gener de 2025:

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 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



Les NIIF que entraran en vigor a partir de l'1 de gener de 2026

Noves normes i modificacions d'aplicació obligatòria en exercicis posteriors a l'exercici natural que començarà l'1 de gener de 2026:

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 NIIF 7 i NIIF 9 Classificació i valoració d'instruments financers	Aquesta modificació aclareix els criteris per a la classificació de certs actius financers, així com, els criteris per a la baixa de passius financers liquidats a través de sistemes de pagament electrònic. Addicionalment, introdueix requeriments de desglossament addicionals.		1 de gener de 2026
No aprovades encara per al seu ús a la Unió Europea			
Noves normes			
NIIF 18 Presentació i desglossaments d'estats financers	L'objectiu d'aquesta nova norma es establir els requeriments de presentació i desglossaments dels estats financers, reemplaçant amb això la NIC 1, actualment en vigor.		1 de gener de 2027
NIIF 19 Desglossaments de subsidiàries sense comptabilitat pública	L'objectiu d'aquesta nova norma es detallar els desglossaments que una subsidiària pot aplicar, opcionalment, en la emissió dels seus estats financers.		
Modificacions i/o interpretacions			
Modificació a la NIIF 7 i NIIF 9 Contractes que fan referència a l'electricitat dependent de la natura	Aquesta modificació aclareix com tractar comptablement els contractes d'electricitat, diferenciant entre contractes de compra/venda i aquells que han de registrar-se com a instruments financers.		1 de gener de 2026
Millores anuals (vol. 11)	L'objectiu d'aquestes millores es la qualitat de les normes, modificant les NIIF existents per aclarir o corregir aspectes menors.		



Projecte Impactes NICSP 47 i 48 CASS i FRJ

Projecte Impactes NICSP 47 i 48 CASS i FRJ

