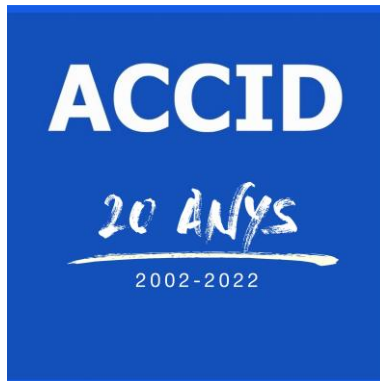


# Comptabilitat financera + Comptabilitat analítica = Economia Circular



# A PERFECT CLIMATE FOR SUSTAINABILITY

UN CLIMA PERFECTO PARA SER SOSTENIBLES

RECYCLABLE  
INFINITE TIMES  
RECICLABLE  
INFINITAS VECES



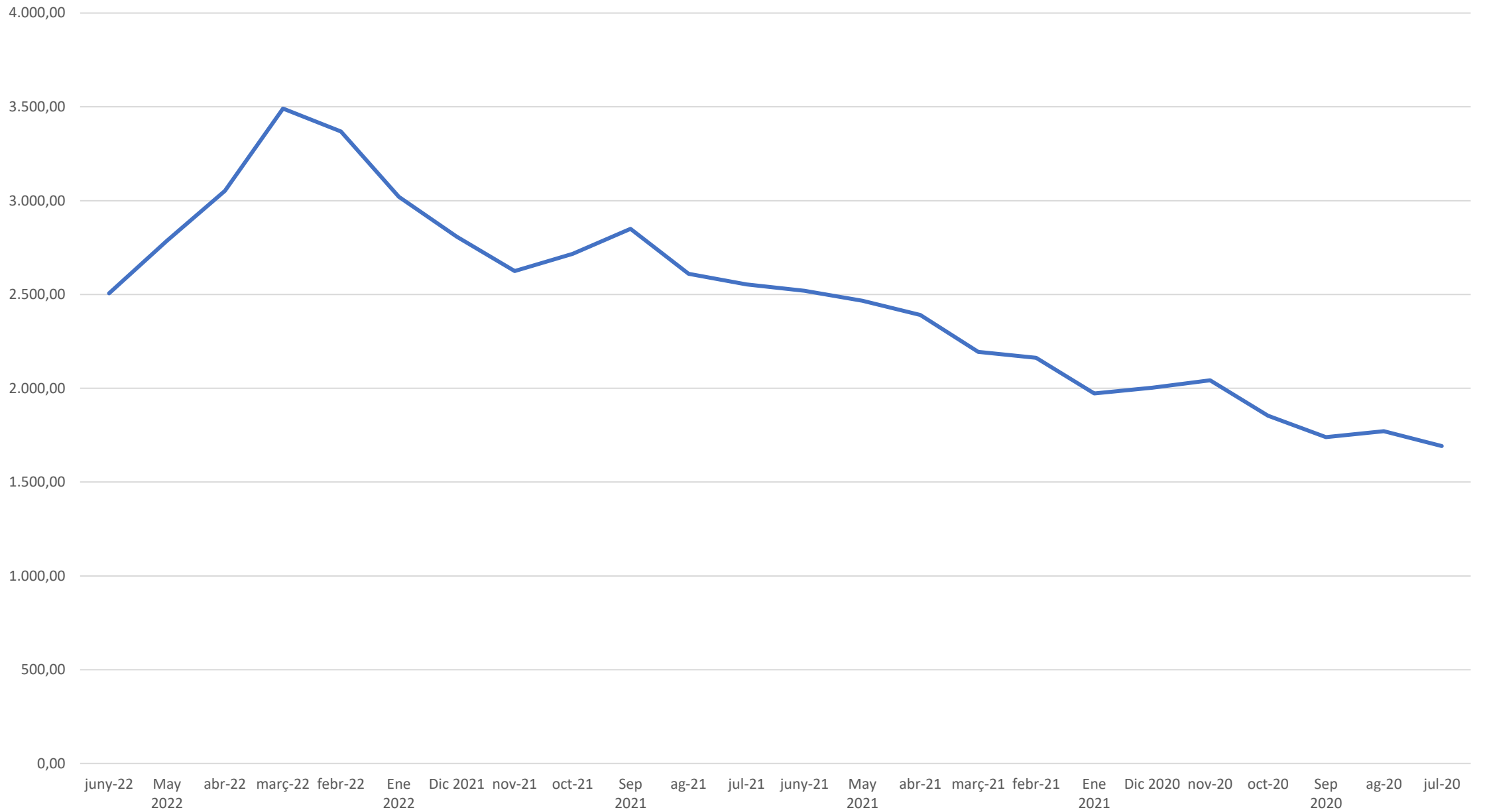
100%  
MADE FROM  
OTHER BOTTLES  
HECHAS DE  
OTRAS BOTELLAS



# COMPTABILITAT FINANCERA

- 2 PRODUCTES
- 2 FUNCIONS D'INGRESSOS
- 2 FUNCIONS DE DESPESES
- COMPTE DE RESULTATS: Diferència entre les meritacions dels ingressos i les despeses
- Què és més rendible:
  - L'aigua en llauna d'alumini
  - L'aigua en ampolla de plàstic

# preu alumini per mesos



1 LLAUNA = 13,6grams

$$\text{Preu llauna} = \frac{\frac{2500 \text{ €/Tm}}{1000 \text{ kg}}}{1000 \text{ g}} * 13,6 \text{ g}$$

0,034 €/llauna

# Preu alumini reciclat

- 20%
- 50%
- Alumini

$$1 \text{ ampolla litro PET} = 26,38 \text{ €/75 unid.} = 0,35173\text{€}$$

Botella 1 Litro PET Normal (Caja 75 unid.)

- Referencia: 1L PET RUGOSA
- ESTE ENVASE SE PRESENTA EN CAJAS DE 75 UNDS.
- SE ENTREGA CON TAPÓN IRRELLENABLE INCLUIDO
- Altura: 280 mm
- 26,38 €

# 250ml botella PET "Boston"

politereftalato de etileno



Volumen 250 ml

Altura (sin tapa) 130 mm

Entrega incluye la tapa Cierre roscado 24/410 aluminio

Forma de base redondo

Diámetro externo 57 mm

Peso 19 gr

Material PET

Color transparente

Posibilidad de impresión No



<b>a partir de la cantidad de</b>	<b>Precio por unidad</b>
1	1,64 €
25	1,51 €
50	1,41 €
100	1,29 €
200	1,20 €
500	1,09 €
1281	1,02 €
2562	0,87 €



NATURAL & CRAFT WINES

VINO NATURAL I ARTESANAL  
SENSE SULFITS AFEGITS

White wine - Vin blanc - Vitis blanda

Senze sulfits - Sense sulfits afegits - Sense sulfits afegits  
Senze sulfits afegits - Sense sulfits afegits - Sense sulfits afegits

La mateixa essència, diferent forma, dos  
copes en una llanaa reciclable fins a l'infini

Same essence, different shape,  
2 glasses in a can endlessly recyclable

Même essence, différente forme.  
Deux verres de vin dans une  
canette recyclable à l'infini.

#can-vi



Embotellat per a CAN-VI, SGP 08737  
Per 16.009,00 - CAT, BLANCAFORT  
Product of Spain - Produit de l'Espanya



ALC/VOL 11,5 %



250 ml

## **Llauna Can-vi Blanc**

### **1 X LLAUNA DE VI BLANC**

#### **Característiques:**

- Elaborat amb varietats autòctones catalanes: macabeu i parellada
- Produït amb raïms de vinyes amb certificació ecològica de 20 anys d'edat
- Macerat amb les seves pells durant 4 dies
- Criança en àmfores amb les seves lies durant 6 mesos
- Fermentat amb llevats autòctons i sense sulfits afegits
- Envasat en una llauna d'alumini slim de 250 ml
- L'interior de la llauna està revestida de polímers lliures de BPA que eviten que el vi tingui gust a metall
- L'etiqueta és de paper pedra i per la seva fabricació no s'utilitzen productes químics ni arbres ni aigua, així sent respectuós amb el medi ambient
- Té un contingut d'alcohol de 11,5 °

€4,00

**Afegir al carretó**



# Catalunya al dia

Els pastors d'ovelles acumulen muntanyes de llana.

La venda de la llana no és l'ingrés principal dels pastors d'ovelles però el tancament de mercats per la pandèmia ha provocat que no trobin compradors

# Compte Resultats dels Ramats d'ovelles

- Ingrés per carn
- Ingrés per llet
- Ingrés per llana
- 3 funcions d'ingresos
- 3 funcions de despeses
- Resultat: Diferència entre les meritacions entre els ingresos i les despeses

# Compte Resultats dels Ramats d'ovelles sense la funció d'ingressos llana

- Ingrés per carn
- Ingrés per llet
- ~~Ingrés per llana~~
- ~~3~~ 2 funcions d'ingressos
- ~~3~~ 2 funcions de despeses
- AFEGIR LA FUNCIO DE DESPESES DEL RESIDU LLANA
- Resultat: Diferència de les meritacions entre els ingressos i les despeses



# MARC CONCEPTUAL DE LA COMPTABILITAT (financera)

- Reconeixement:
  - Identificació
  - Registre
- Valoració:
  - “Fair Value”
  - ...
- ACTIUS
- PASSIUS
- INGRESSOS
- DESPESES

# **5 etapes reconeixement ingressos:**

## **Resolució de 10 de febrero de 2021 del ICAC,**

- 1. Identificar el contracte (o contractes) amb el client.**
- 2. Identificar l'obligació o obligacions que cal complir en el contracte.**
- 3. Determinar el preu o import de la transacció.**
- 4. Assignar el preu o import de la transacció a les obligacions a complir**
- 5. Reconèixer l'ingrés a mesura que es compleix una obligació compromesa**

# 5 etapes reconeixement ingressos:

- **Identificar el contracte (o contractes) amb el client.** Un contracte és un acord entre parts que genera drets i obligacions que poden ser exigides i pot realitzar-se per escrit o verbalment.
- **Identificar l'obligació o obligacions que cal complir en el contracte.** A l'inici del contracte s'han d'identificar tots els compromisos contractuals de transferir béns o serveis. Es considera que hi ha obligacions separades si els béns o serveis són diferents o quan una sèrie de béns o serveis substancialment iguals tenen el mateix patró de transferència al client. Els requisits per considerar dos béns o serveis com a diferents són:
  - El client pot beneficiar-se del bé o servei en si mateix o juntament amb altres recursos disponibles.
  - El compromís de transferència és identificable de forma separada d'altres components del contracte.
- **Determinar el preu o import de la transacció.** S'entén per aquest la quantitat que s'espera obtenir a canvi del compliment de les obligacions. Destaca principalment en aquest punt el fet que en els casos de drets de devolucions o de descomptes per volum s'ha d'estimar a l'inici la possibilitat de devolució o d'existència de descomptes.
- **Assignar el preu o import de la transacció a les obligacions a complir.** S'ha d'assignar en proporció als preus de venda, considerant el preu individual com el preu al qual es vendria un bé o servei de forma separada en circumstàncies i a clients similars.
- **Reconèixer l'ingrés a mesura que es compleix una obligació compromesa.** Les obligacions es consideren com a complertes quan el control dels corresponents béns o serveis és transferit al client. En general, els ingressos es reconeixen en un moment puntual, excepte quan es donin les tres condicions següents i per tant l'ingrés es reconeixrà al llarg del temps:
  - El client rep i consumeix els beneficis simultàniament al compliment de l'obligació, com en el cas d'una consultoria financera.
  - El client controla l'actiu a mesura que l'empresa el crea, com en un projecte de construcció d'un edifici en un terreny del client.
  - L'actiu té un ús alternatiu per a l'empresa i aquesta ostenta un dret de cobrament per les obligacions complertes fins a la data, com en l'elaboració d'un dictamen pericial en un procés judicial.

# Reconeixement de despeses?

- la NIIF-UE 15 define **los costes derivados del cumplimiento de un contrato** como aquellos que no están dentro del alcance de otras normas (existencias, inmovilizado material e intangible), y se relacionan directamente con un contrato en vigor o con un contrato esperado que la empresa puede identificar de forma específica; esto es, **son desembolsos que generan o mejoran un activo que la empresa utilizará para cumplir la obligación comprometida con el cliente.** (exposición de motivos Resolución de 10 de febrero de 2021 del ICAC)

# Reconeixement de despeses?

- A nivell intern en el desenvolupament del Pla General de Comptabilitat, els costos d' adquisició de contractes no han estat tractats de forma unívoca.
- Es requereix la “Resolución del ICAC de 14 d’abril de 2015” per la qual s'estableixen criteris per a la determinació del cost de producció

# Resolución de 14 de abril de 2015

La Resolución se divide en quince normas:

- Primera. Ámbito de aplicación.
- Segunda. Coste de producción.
- Tercera. Costes directos de producción.
- Cuarta. Costes indirectos de producción.
- Quinta. Producción conjunta.
- Sexta. Mermas en los procesos productivos.
- Séptima. Gastos de comercialización y gastos posteriores a la venta.
- Octava. Gastos generales de administración o dirección de empresa.
- Novena. Gastos financieros.
- Décima. Diferencias de cambio en moneda extranjera.
- Undécima. Métodos de valoración de las existencias.
- Duodécima. Coste de las existencias en la prestación de servicios.
- Decimotercera. Normas particulares.
- Decimocuarta. Información a incluir en la memoria.
- Decimoquinta. Entrada en vigor.

# Reconeixement de despeses?

Cost de producció

Costos directes de producció

Costos indirectes de producció

Mermes

Despeses de comercialització i despeses posteriors a la venda

Despeses generals d'administració o direcció de l'empresa

Despeses financeres

Despeses tipus de canvi

Valoració d'existències

# MARC CONCEPTUAL DE LA COMPTABILITAT (analítica)

- Reconeixement:
  - Identificació
  - Registre
- Valoració:
  - Cost d'adquisició
  - Valor net realitzable
  - ...
- PROCESOS DE PRODUCCIÓ
- PROCESOS D'EMMAGATZEMATGE
- PROCESSOS DE COMERCIALITZACIÓ
- PROCESOS ADMINISTRATIUS
- PROCESOS FINANCERS



# Norma Cincuena de la Resolución de 14 de abril de 2015

- 2. Si en el proceso de fabricación se obtienen adicionalmente **subproductos, residuos, desechos, desperdicios o materiales recuperados**, su valoración se realizará de acuerdo con lo indicado en el número anterior.
- No obstante, cuando esta valoración sea de importancia secundaria, se podrán valorar por el valor neto realizable, importe que se deducirá del coste del producto o productos principales.
- Si alguno de estos componentes obtenidos en la producción conjunta tuviera un valor neto realizable negativo, como puede ser el caso de los **residuos que no tengan mercado** y deban ser objeto de un **proceso de eliminación obligatorio**, el coste separable del residuo se sumará al coste del producto o productos principales.

# Norma Cinquena de la Resolució de 14 de abril de 2015 (definicions pobres)

- **residus, rebutjos o deixalles** són aquells materials "obtinguts inevitablement i alhora que els productes o subproductes, sempre que tinguin un valor intrínsec i puguin ser utilitzats o venuts".
- **materials recuperats**, aquells que "per tenir un valor intrínsec entren novament en el magatzem després d'haver estat utilitzats en el procés productiu".
- **subproductes** són aquells objectes "de caràcter secundari o accessori de la fabricació principal".

# BOICAC Nº 113/2018 Consulta 1

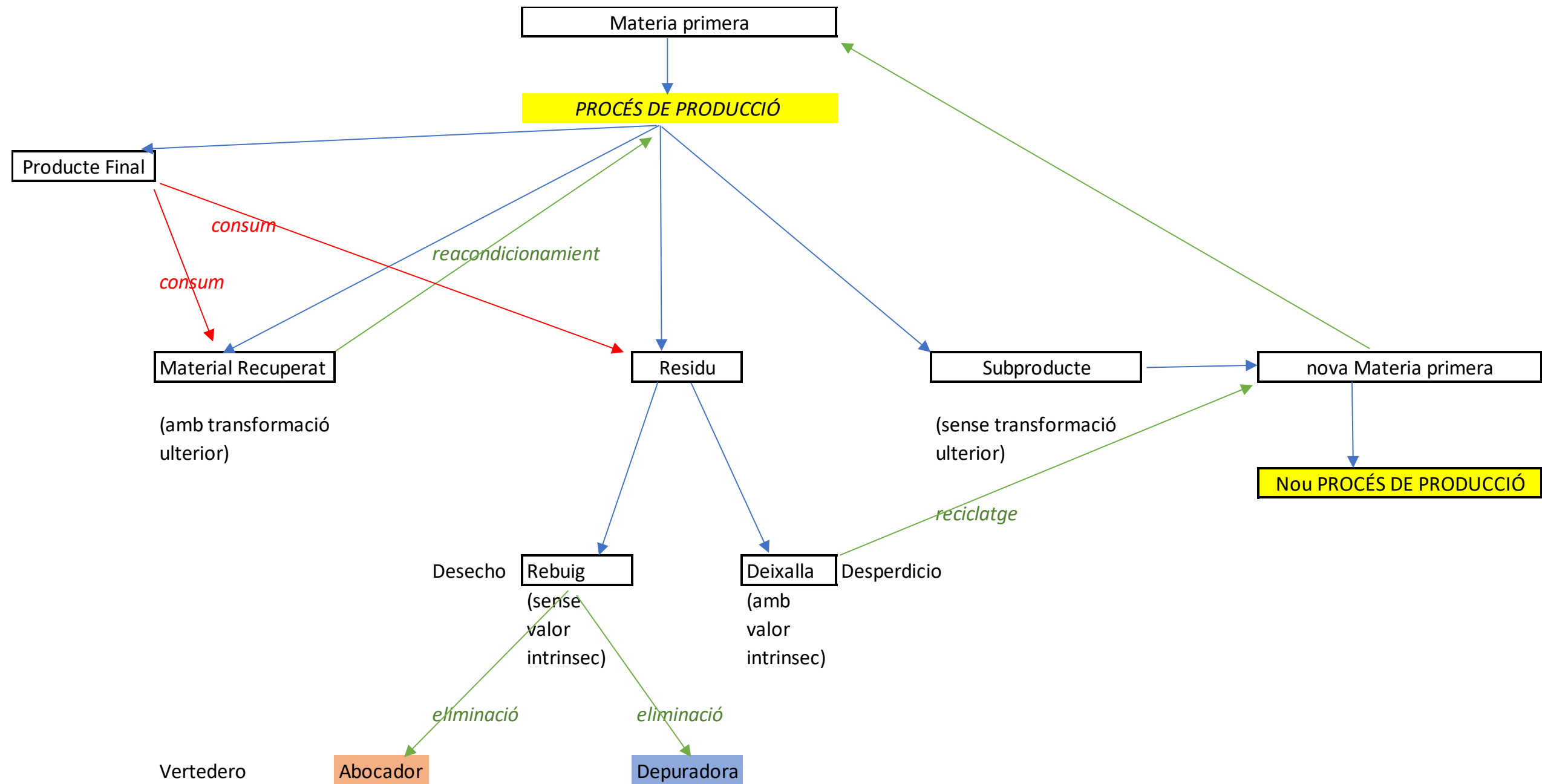
Sobre la valoración de los residuos que obtiene una empresa en la prestación de un servicio.

Respuesta:

Una empresa recibe una contraprestación e incurre en una serie de gastos (mano de obra y transporte) por prestar el servicio de retirada de residuos a otras empresas, que posteriormente utiliza como materia prima en la elaboración de un producto. En la consulta se pregunta cuál es el importe por el que se deben incorporar los residuos al balance de la empresa.

# BOICAC Nº 113/2018 Consulta 1: Respuesta

- Por lo tanto, en la medida que los residuos se obtienen del proceso de prestación del servicio, de acuerdo con el criterio que se ha reproducido, la empresa los incorporará al activo por su valor neto realizable, importe que se deducirá del coste de prestación del servicio.



# Reconeixement de despeses

Cost de producció

Costos directes de producció

Costos indirectes de producció

Mermes

Despeses de comercialització i despeses posteriors a la venda

Despeses generals d'administració o direcció de l'empresa

Despeses financeres

Despeses tipus de canvi

Valoració d'existències

**DESPESES DE REUTILITZACIÓ**

**DESPESES DE RECICLATGE**

**DESPESES D'ELIMINACIÓ**

- + INGRESOS D'EXPLOTACIÓ
  - Cost de producció
    - Costos directes de producció
    - Costos indirectes de producció
    - Mermes
  - +/- Valoració d'existències
  - Despeses de comercialització i despeses posteriors a la venda
  - Despeses generals d'administració o direcció de l'empresa
- 

= RESULTAT BRUT EXPLOTACIÓ

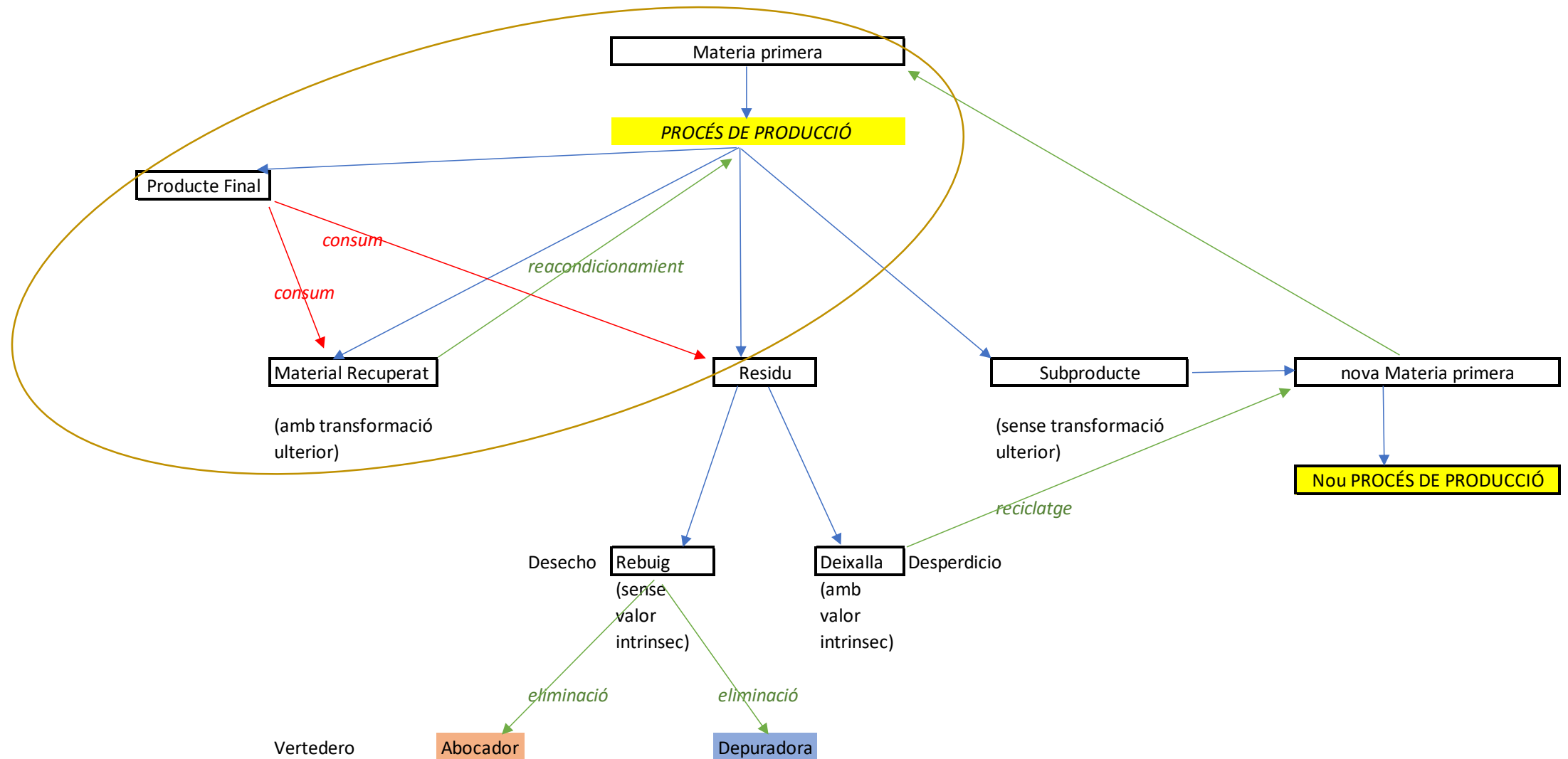
- **DESPESES DE REUTILITZACIÓ**
- **DESPESES DE RECICLATGE**
- **DESPESES D'ELIMINACIÓ**

**COST DE L'ECONOMIA CIRCULAR**

---

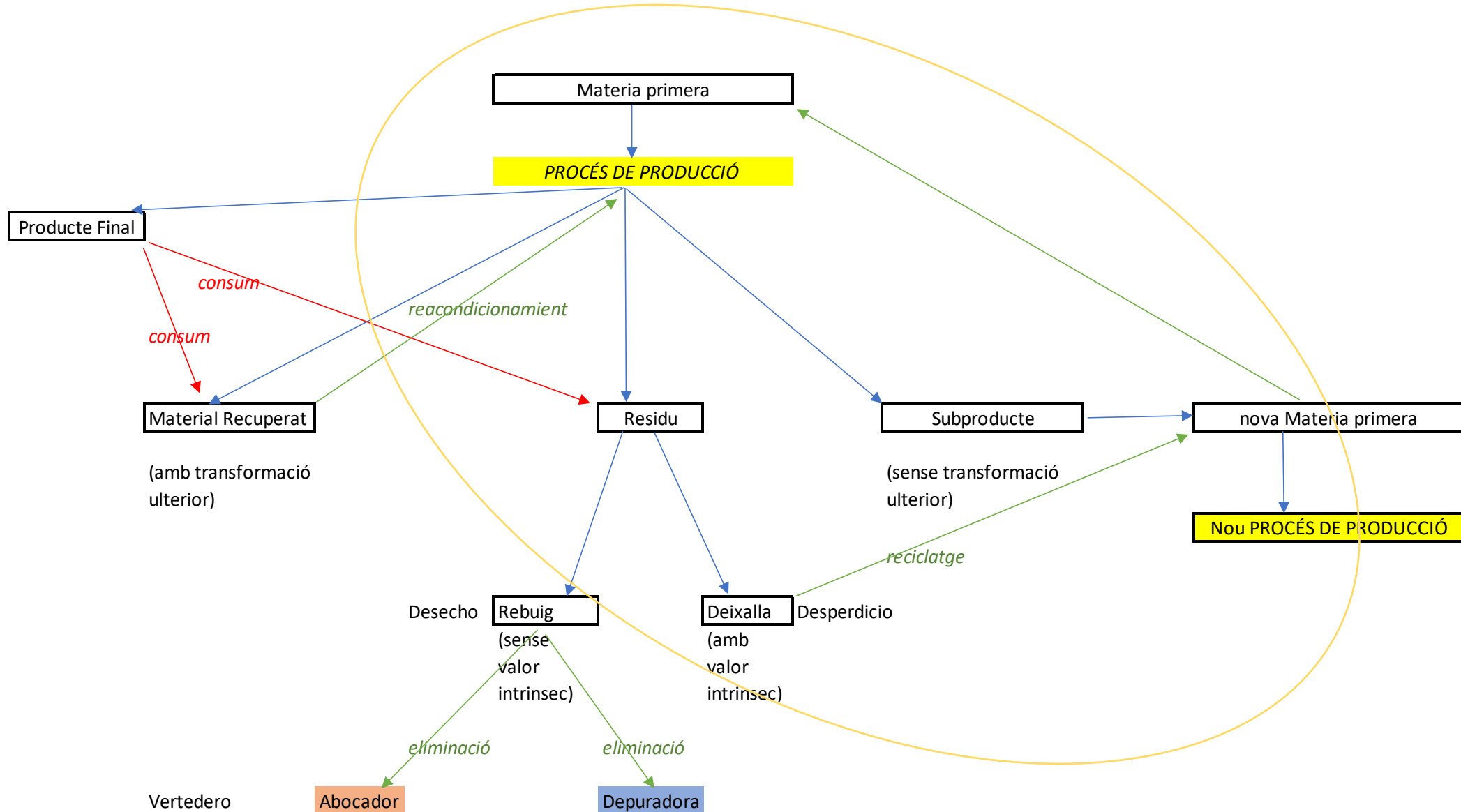
= RESULTAT NET EXPLOTACIÓ

# 1ª Economía Circular





# 2ª Economía Circular



# Activitat Econòmica Sostenible

- *“Una actividad económica no debe considerarse medioambientalmente sostenible si son más los daños que causa al medio ambiente que los beneficios que aporta. Los criterios técnicos de selección deben determinar los requisitos mínimos necesarios para evitar un perjuicio significativo a otros objetivos, por ejemplo, basándose en cualquiera de los requisitos mínimos establecidos de conformidad con el Derecho de la Unión.”* (Parlamento Europeo, 2020)

# TAXONOMIA VERDA article 2

- **definició d'economia circular:**
- *”un sistema económico en el que el valor de los productos, materiales y demás recursos de la economía dura el mayor tiempo posible, potenciando su uso eficiente en la producción y el consumo, reduciendo de este modo el impacto medioambiental de su uso, y reduciendo al mínimo los residuos y la liberación de sustancias peligrosas en todas las fases del ciclo de vida, en su caso mediante la aplicación de la jerarquía de residuos”*(Parlamento Europeo, 2020)

# Article 4 de la Directiva 2008/98/CE

*”La siguiente jerarquía de residuos servirá de orden de prioridades en la legislación y la política sobre la prevención y la gestión de los residuos:*

- *prevención;*
- *preparación para la reutilización;*
- *reciclado;*
- *otro tipo de valorización, por ejemplo, la valorización energética; y*
- *eliminación.”*

# Llei 22/2011 de 28 de juliol de Residuos y Suelos Contaminados

- l' article 3.a, defineix **residu** com a:
- *“cualquier sustancia u objeto que su poseedor deseche o tenga la intención o la obligación de desechar”*.

# Article 5 de l'esmentada Llei

s' estableixen les condicions que un material ha de complir per **deixar de tenir la consideració de residu**:

*“Que las sustancias u objetos resultantes se usen habitualmente para finalidades específicas.*

- *Que exista un mercado o una demanda para dichas sustancias u objetos.*
- *Que las sustancias u objetos resultantes cumplan los requisitos técnicos para finalidades específicas, la legislación existente y las normas aplicables a los productos; y*
- *Que el uso de la sustancia u objeto resultante no genere impactos adversos para el medio ambiente y la salud.”* (Ley 22/2011 de 28 de julio)

# Article 4 de l'esmentada Llei

definició de **subproducte**:

Perquè una substància o objecte pugui deixar de ser considerada subproducte ha de complir les condicions següents:

*“Ha de resultar de un proceso de producción.*

- La finalidad primaria de ese proceso no ha de ser la obtención de esa sustancia u objeto.*
- Que se genere como parte integrante del proceso de producción.*
- Se ha de tener la seguridad que esa sustancia u objeto será utilizada ulteriormente.*
- Que su utilización pueda ser directa, sin tener que someterse a una transformación ulterior de la práctica industrial habitual.*
- Que el uso ulterior cumpla todos los requisitos pertinentes relativos a los productos, así como a la protección de la salud humana y del medio ambiente, sin que produzca impactos generales adversos.” (Ley 22/2011 de 28 de julio).*

# Els costos generats pels residus

es divideixen en:

- \* costos de gestió i
- \* en costos derivats de les possibles infraccions i sancions (les que pogués incórrer l'empresa en el tractament i la gestió d'aquests residus).



# Els costos generats pels subproductes

seran aquells que es derivin de:

- \* la seva generació en el procés productiu,

- \* la recollida i

- \* trasllat d' aquests al lloc adequat,

  - \*\* bé per ser emmagatzemats per a un futur ús com a matèria primera dins de la mateixa empresa,

  - \*\* bé per ser venuts a una altra empresa.

Aquests costos inclouran:

- \* despeses del personal:

- \* encarregat de la seva manipulació i transport,

- \* encarregat del seu manteniment,

- \* derivats de la superfície del magatzem que ocupen i

- \* financers de la part del capital invertit en existències que els correspongui.

# Ingressos de la valorització i el reciclatge dels residus i dels subproductes

si es donen les condicions perquè la substància o l' objecte deixi de tenir la consideració de residu o subproducte, es podran obtenir una sèrie d' ingressos provinents de:

La seva venda als mercats on existeixi la demanda d' aquests materials.

La seva reutilització en el procés productiu de l' empresa que els ha generat

# PGC: cuadro de cuentas

La entrada en contabilidad de residuos y subproductos se producirá mediante cuentas del Grupo 3, Existencias.

En particular en las cuentas;

- 360 y 361 para los **Subproductos**
- 365 y 366 para los **Residuos**
- 368 y 369 para los **Materiales recuperados**

**PRODUCCIÓ  
CONJUNTA**

Producte principal



Cost total del procés - Valor del subproducte - Valor del residu reciclat

Subproducte



Valor net realitzable (unitats \* preu venda) - Costos assignats

Marge Nul pel subproducte (només costos assignats)

Si el cost dels subproductes és mínim s'apliquen els costos autònoms i comercials dels subproductes venuts i dels obtinguts

Material Recuperat



Costos de Reacondicionament o re-utilització

Residu



Residu reciclable (costos comercials)

Residu no reciclable (els costos d'eliminació es porten directament a PiG)

MOLTES GRÀCIES I BON ESTIU