? 249

Com determinar si una empresa actua com a principal o com a agent?

Tercer → Béns o serveis → Empresa → Béns o serveis → Client

Obté l'empresa el control del bé procedent del tercer abans que es transfereixi al client? **Sí**

No ↓

Obté l'empresa el control del dret a un servei a realitzar pel tercer, que atorga a l'empresa la capacitat de dirigir al tercer per a prestar el servei al client en nom de l'empresa? **Sí**

No ↓

Obté l'empresa el control del bé o servei que seguidament es combina amb altres béns o serveis per a proporcionar el bé o servei especificat al client?

Per exemple si una empresa proporciona un servei significatiu d'integració de béns o serveis subministrats per un tercer en el bé o servei especificat que ha contractat el client.

No

L'empresa actua com a agent o per compte aliè

Reconeix ingressos d'activitats ordinàries per l'import de qualsevol pagament o comissió que esperi rebre a canvi d'organitzar per a un tercer el subministrament del bé o servei especificat.

Sí

L'empresa actua com a principal o per compte propi

Reconeix ingressos d'activitats ordinàries per l'import brut de la contraprestació que espera rebre a canvi del bé o servei transferit.

Notes:

1 L'anàlisi cal fer-la per a cadascun dels béns o serveis especificats (diferents) a proporcionar al client.

2 Entre els indicadors que l'empresa controla el bé o servei abans de transferir-lo al client s'inclouen, sense limitar-ho a aquests, aquelles situacions a on l'empresa:

a) És la responsable principal del compliment de subministrar el bé o servei.
b) Té el risc d'inventari.
c) Pot establir els preus del bé o servei especificat.

Base normativa: Art. 26 de la Resolució de 10 de febrer de 2021, de l'ICAC, per la qual es dicten normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per al reconeixement d'ingressos pel lliurament de béns i la prestació de serveis.

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

Veure les preguntes publicades fins avui a la web del Col·legi

21 de març de 2022

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
EL CØL·LEGI

? 249

¿Cómo determinar si una empresa actúa como principal o como agente?

Tercero → Bienes o servicios → Empresa → Bienes o servicios → Cliente

¿Obtiene la empresa el control del bien procedente del tercero antes de que se transfiera al cliente?

Sí → La empresa actúa como principal o por cuenta propia

No ↓

¿Obtiene la empresa el control del derecho a un servicio a realizar por el tercero, que otorga a la empresa la capacidad de dirigir al tercero para proporcionar el servicio al cliente en nombre de la empresa?

Sí → La empresa actúa como principal o por cuenta propia

No ↓

¿Obtiene la empresa el control del bien o servicio que seguidamente se combina con otros bienes o servicios para proporcionar el bien o servicio especificado al cliente?

Por ejemplo si una empresa proporciona un servicio significativo de integración de bienes o servicios suministrados por un tercero en el bien o servicio especificado que ha contratado el cliente.

No → **La empresa actúa como agente o por cuenta ajena**

Reconoce ingresos de actividades ordinarias por el importe de cualquier pago o comisión que espere recibir a cambio de organizar para un tercero el suministro del bien o servicio especificado

Sí → **La empresa actúa como principal o por cuenta propia**

Reconoce ingresos de actividades ordinarias por el importe bruto de la contraprestación que espera recibir a cambio del bien o servicio transferido.

Notas:

1 El análisis debe realizarse para cada uno de los bienes o servicios especificados (distintos) a proporcionar al cliente.

2 Entre los indicadores de que la empresa controla el bien o servicio antes de transferirlo al cliente se incluyen, sin limitarlo a estos, aquellas situaciones donde la empresa:

a) Es la responsable principal del cumplimiento de suministrar el bien o servicio.
b) Tiene el riesgo de inventario.
c) Puede establecer los precios del bien o Servicio especificado.

Base normativa: Art. 26 de la Resolución de 10 de febrero de 2021, del ICAC, por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la web del Col·legi

21 de marzo de 2022

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
EL CØL·LEGI