

? 338

Com s'han de comptabilitzar els imports inicials no reemborsables rebuts d'un client?

= Per exemple, per a afiliar-se a un centre esportiu, en l'activació de contractes de telecomunicacions o en l'establiment d'alguns serveis.

Aquest import no reemborsable satisfà una obligació compromesa amb el client (de transferir un bé o servei) i aquesta és separable?

Sí **No**

Reconèixer l'ingrés quan se satisfaci l'obligació

L'import és registra com una bestreta pels béns o serveis que es prestaran en el futur, i es reconeix com a ingrés a mesura que es lliuren els béns o serveis compromesos



Si s'espera que alguns dels clients no arribin a adquirir els béns o a demandar els serveis es reconeix un ingrés per l'import esperat d'aquest guany en proporció al patró que segueixi el client quan exerceix els seus drets. En cas contrari, només es reconeix un ingrés quan la probabilitat que el client exerceixi els seus drets passi a ser remota.

Període de reconeixement dels ingressos

L'empresa concedeix al client l'opció de renovar el contracte i aquesta opció proporciona al client un dret significatiu?¹

Veure PS núm. 242

Sí **No**

L'opció de renovació és una obligació inclosa en el contracte i, per tant, caldrà considerar-la en la distribució del preu. El període de reconeixement s'estendrà més enllà del període de duració del contracte inicial.²

El període de reconeixement serà la duració del contracte inicial.

¹ Factors a considerar són que el client pugui canviar de proveïdor sense un pagament inicial, el preu de la renovació versus el preu inicial, etc.

² El període d'imputació podria ser inferior a la duració mitjana de la relació amb el client, perquè hi poden haver altres factors diferents al dret significatiu de renovació que influeixin en el manteniment de la relació.

Base normativa: Art. 28 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. Consulta núm. 6 del BOICAC 136.

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

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

26 de febrer de 2024

? 338

¿Cómo deben contabilizarse los importes iniciales no reembolsables recibidos de un cliente?

= Por ejemplo, para afiliarse a un centro deportivo, en la activación de contratos de telecomunicaciones o en el establecimiento de algunos servicios.

¿El importe no reembolsable satisface una obligación comprometida con el cliente (de transferir un bien o servicio) y esta es separable?

Sí

No

Reconocer el ingreso cuando se satisfaga la obligación

El importe se registra como un anticipo por los bienes o servicios que se prestarán en el futuro, y se reconoce como ingreso a medida que se suministran los bienes o servicios comprometidos



Si se espera que algunos de los clientes no lleguen a adquirir los bienes o a demandar los servicios, reconoce un ingreso por el importe esperado de esa ganancia en proporción al patrón que siga el cliente cuando ejerce sus derechos. En caso contrario, solo se reconoce un ingreso cuando la probabilidad de que el cliente ejerza sus derechos pase a ser remota.

Periodo de reconocimiento de ingresos

¿La empresa concede al cliente la opción de renovar el contrato y esta opción proporciona al cliente un derecho significativo?¹

Ver PS n.º 242

Sí

No

La opción de renovación es una obligación incluida en el contrato y, por tanto, debe considerarse en la distribución del precio. El periodo de reconocimiento se extenderá más allá del periodo de duración del contrato inicial.²

El periodo de reconocimiento será la duración del contrato inicial.

¹ Factores a considerar son que el cliente pueda cambiar de proveedor sin un pago inicial, el precio de la renovación versus el precio inicial, etc.

² El período de imputación podría ser inferior a la duración media de la relación con el cliente, porque pueden haber otros factores diferentes al derecho significativo de renovación que influyan en el mantenimiento de la relación.

Base normativa: Art. 28 de la 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. Consulta n.º 6 del BOICAC 136.

Para dudas y aclaraciones contactar departamento técnico

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

26 de febrero de 2024