

? 207

Com es registra la modificació d'un contracte¹ amb un client?

¿La modificació del contracte:

- inclou el compromís de transferir béns o serveis diferents; i
- l'import de la contraprestació s'incrementa en una quantia que reflecteix els preus de venda independent dels béns o serveis addicionals i, si escau, un ajust apropiat per a reflectir les circumstàncies específiques del contracte?

Sí

Registrar la modificació com un contracte separat

No

¿Els béns o serveis pendents són \neq o $=$ dels transferits fins a la data de modificació del contracte?

\neq

$=$

Combinació de béns o serveis $=$ i \neq

Registrar com la rescissió d'un contracte existent i la creació d'un altre nou

L'import de la contraprestació a assignar a les obligacions pendents és igual a:

L'import compromès pel client (incloent els imports ja rebuts) que es va incorporar en l'estimació del preu de la transacció i que l'empresa no havia reconegut encara com a ingressos.

+ La quantia addicional acordada en la modificació del contracte.

Registrar com a part d'una obligació única que s'ha satisfet parcialment en la data de la modificació

Efecte de la modificació del contracte sobre el preu de la transacció i sobre el mesurament que l'empresa fa del grau d'avanç del contracte:

Realitzar l'ajust dels ingressos sobre una base de recuperació de les diferències amb les xifres acumulades en la data de modificació del contracte.

Registrar cadascun dels béns i serveis de manera coherent amb el descrit en les dues opcions anteriors

¹ Modificació d'un contracte: canvi en l'objecte (abast, preu o tots dos) que s'acorda per les parts. A l'efecte de la norma, un contracte ha pogut ser modificat encara que les parts tinguin una disputa sobre l'abast o el preu (o sobre tots dos) o hagin aprovat un canvi en l'abast del contracte però no hagin determinat encara el canvi en el preu.

Base normativa: art. 5 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](#)

26 de abril de 2021



? 207

¿Cómo se registra la modificación de un contrato¹ con un cliente?

¿La modificación del contrato:

- Incluye el compromiso de transferir bienes o servicios distintos; **y**
- El importe de la contraprestación se incrementa en una cuantía que refleja los precios de venta independiente de los bienes o servicios adicionales y, en su caso, un ajuste apropiado para reflejar las circunstancias específicas del contrato?

Sí

Registrar la modificación como un contrato separado

No

¿Los bienes o servicios pendientes son **≠** o **=** de los transferidos hasta la fecha de modificación del contrato?

≠

=

Combinación de bienes o servicios **=** y **≠**

Registrar como la rescisión de un contrato existente y la creación de otro nuevo

Registrar como parte de una obligación única que se ha satisfecho parcialmente en la fecha de la modificación

Registrar cada uno de los bienes y servicios de forma coherente con lo descrito en las dos opciones anteriores

El importe de la contraprestación a asignar a las obligaciones pendientes es igual a:

El importe comprometido por el cliente (incluyendo los importes ya recibidos) que se incorporó en la estimación del precio de la transacción y que la empresa no había reconocido todavía como ingreso.

+ La cuantía adicional acordada en la modificación del contrato.

Efecto de la modificación del contrato sobre el precio de la transacción y sobre la medición que la empresa hace del grado de avance del contrato:

Realizar el ajuste de los ingresos sobre una base de recuperación de las diferencias con las cifras acumuladas en la fecha de modificación del contrato.

¹ Modificación de un contrato: cambio en el objeto (alcance, precio o ambos) que se acuerda por las partes. A los efectos de la norma, un contrato ha podido ser modificado aunque las partes tengan una disputa sobre el alcance o el precio (o sobre ambos) o hayan aprobado un cambio en el alcance del contrato pero no hayan determinado todavía el cambio en el precio.

Base normativa: art. 5 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](#)

26 de abril de 2021

