

INDICE

Presentación..... 7

CAPITULO I

Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos de clientes

Introducción 11

Aspectos generales..... 11

Razones para emitir la NIIF 12

Principales características..... 14

Etapa 1 Identificar el contrato (o contratos) con el cliente..... 15

Etapa 2 Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato..... 15

Etapa 3 Determinar el precio de la transacción..... 16

Etapa 4 Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato..... 16

Etapa 5 Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño..... 17

Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos de clientes..... 20

Objetivo..... 20

Cumplimiento del objetivo..... 20

Alcance..... 21

Reconocimiento 23

Identificación del contrato..... 23

Combinación de contratos..... 28

Modificaciones del contrato..... 29

Identificación de las obligaciones de desempeño..... 34

Compromisos en contratos con clientes..... 35

Distintos bienes o servicios..... 35

Satisfacción de las obligaciones de desempeño..... 40

Obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo..... 42

Obligaciones de desempeño que se satisfacen en un determinado momento..... 44

Medición del progreso hacia la satisfacción completa de una obligación de desempeño.....	46
Métodos para medir el progreso.....	47
Medidas razonables del progreso.....	47
Medición.....	48
Determinación del precio de la transacción.....	48
Contraprestación variable.....	49
Pasivos por reembolsos.....	52
Limitaciones de las estimaciones de la contraprestación variable.....	53
Nueva evaluación de la contraprestación variable.....	54
Existencia de un componente de financiación significativo en el contrato.....	55
Contraprestación distinta al efectivo.....	57
Contraprestación pagadera a un cliente.....	58
Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño.....	59
Asignación basada en precio de venta independientes.....	60
Asignación de un descuento.....	63
Asignación de la contraprestación variable.....	64
Cambios en el precio de la transacción.....	65
Costos del contrato.....	66
Costos incrementales de la obtención de un contrato.....	66
Costos de cumplir un contrato.....	67
Amortización y deterioro de valor.....	70
Presentación.....	71
Información a revelar.....	72
Contratos con clientes.....	73
Desagregación de los ingresos de actividades ordinarias.....	73
Saldos del contrato.....	74
Obligaciones de desempeño.....	75
Precios de la transacción asignado a las obligaciones de desempeño pendientes.....	76
Juicios significativos en la aplicación de esta Norma.....	76
Determinación del calendario de satisfacción de las obligaciones de desempeño.....	77
Determinación del precio de la transacción y los importes de asignación a las obligaciones de desempeño.....	77
Activos reconocidos procedentes de los costos para obtener o	

cumplir un contrato con un cliente.....	78
Soluciones Prácticas.....	78
Apéndice A.....	79
Definición de términos.....	79
Apéndice B.....	80
Guía de aplicación.....	80
Obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo.....	80
Cobro y consumo simultáneos de los beneficios del desempeño de la entidad - párrafo 35 (a)	81
El cliente controla el activo a medida que se crea o mejora Párrafo 35 (b)	82
El desempeño de la entidad no crea un activo con uso alternativo Párrafo 35 (c).....	82
Derecho al pago por el desempeño completado hasta la fecha Párrafo 35 (c).....	83
Métodos de medición del progreso hacia la satisfacción completa de una obligación de desempeño.....	85
Métodos de producto.....	85
Métodos de recursos.....	86
Venta con derecho a devolución.....	88
Garantías.....	90
Contraprestaciones del principal frente a contraprestación del agente.....	92
Opciones del cliente sobre bienes o servicios adicionales.....	93
Derechos de clientes no ejercitados.....	94
Pagos iniciales no reembolsables (y algunos costos relacionados).....	95
Licencias.....	97
Determinación de la naturaleza del compromiso de la entidad.....	98
Regalías basadas en venta o uso.....	100
Acuerdos de recompra.....	101
Un contrato a término o una opción de compra.....	101
Una opción de venta.....	102
Acuerdos de depósito.....	103
Acuerdos de entrega posterior a la facturación.....	103
Aceptación del cliente.....	105
Información a revelar sobre ingresos de actividades ordinarias desagregados.....	106

Apéndice C.....	108
Fecha de vigencia y transacción.....	108
CAPITULO II	
Casos prácticos	
Caso práctico N° 1 Combinación de contratos (comparando NIC 18 con la NIIF 15)	113
Caso práctico N° 2 Modificación de los contratos de construcción	127
Caso práctico N° 3 Compromiso de entrega de bienes y servicios.....	139
Caso práctico N° 4 Pagos iniciales no reembolsables.....	149
Caso práctico N° 5 Contraprestación variable.....	161
Caso práctico N° 6 Modificación de contratos.....	173
Caso práctico N° 7 Determinando las obligaciones de desempeño.....	183
Caso práctico N° 8 Componente de financiación significativa.....	193
Caso práctico N° 9 Devolución de productos.....	203
Caso práctico N° 10 Garantía sobre ventas.....	211
Caso práctico N° 11 Contrato bajo la modalidad de consignación.....	221
Caso práctico N° 12 Contrato con contraprestación variable....	253
Caso práctico N° 13 Reconocimiento de los ingresos por el método de recursos.....	263
Caso práctico N° 14 Método de recursos con modificación del contrato.....	273
Caso práctico N° 15 Venta de licencia más servicios adicionales.....	287
Caso práctico N° 16 Método del valor esperado.....	299
Caso práctico N° 17 Reconocimiento del ingreso por una contraprestación variable.....	311
Caso práctico N° 18 Asignación de precios basados en precios de venta independientes.....	327
Caso práctico N° 19 Cuando el cliente tiene el derecho de devolver el producto.....	337

Caso práctico N° 20 Venta de garantías.....	345
Caso práctico N° 21 Costos por la obtención de un contrato.....	357
Caso práctico N° 22 Contabilización de los contratos y los costos para su obtención.....	371

CAPITULO III

Comentarios Generales

Normas tributarias VS normas contables y a NIIF 15.....	389
A qué tipo de negocios afectara más la aplicación de la NIIF 15.....	391