

# NICSP 9 - Ingresos de Transacciones con Contraprestación

## ¿Qué es un Ingreso?

- Ingresos son entradas brutas de beneficios económicos o potencial de servicio recibidos o por recibir por las entidades.
- Cantidades recibidas como agentes de terceros no son ingresos.
- Entradas de financiación como préstamos no cumplen con la definición de ingresos.
- Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos de forma fiable.

# Objetivos de la Norma

**Objetivo:** Establece el tratamiento contable de los ingresos derivados de las transacciones con contraprestación y eventos

**Ámbito de aplicación** - Las entidades que elaboren y presenten sus estados financieros bajo la base de lo devengado deben aplicar esta norma en la contabilización de los siguientes tipos de ingresos:

- Servicios
- Venta de bienes
- Uso por parte de terceros de activos que produzcan intereses, regalías y dividendos

# Definiendo Ingresos Generados por Transacciones con Contraprestación

- Servicios - La ejecución, por parte de la entidad, de un conjunto de tareas acordadas, con una duración determinada de tiempo.
  - Gestión de peajes de carreteras
- Bienes:
  - Bienes producidos para la venta, tales como publicaciones
  - Bienes comprados para la reventa como mercaderías
- Uso por parte de terceros:
  - Intereses - cargos por el uso de efectivo o equivalentes de efectivo
  - Regalías - cargos por el uso de activos a largo plazo tales como patentes, marcas, derechos de autor y aplicaciones informáticas
  - Dividendos - distribuciones de excedentes a los titulares de inversiones de capital

# ¿Que son Ingresos de Transacciones sin Contraprestación?

- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación – Véase la NICSP 23
  - Impuestos
  - Transferencias
  - Subvenciones
  - Donaciones
  - Obligaciones
  - Multas
- Para distinguir los ingresos con contraprestación de los que no lo son, debe tenerse en cuenta la esencia más que la forma de la transacción.

# ¿Qué Tipos de Ingresos NO Están Cubiertos por esta norma?

- Los ingresos abordados en otras normas
  - NICSP 17 incluye ganancias de venta de propiedad, planta y equipo
  - NICSP 13 se refiere a los contratos de arrendamiento
  - NICSP 7 se refiere a los dividendos de las inversiones
  - NICSP 29 cubre los cambios en el valor razonable de los activos financieros
  - NICSP 27 incluye el reconocimiento inicial de productos agrícolas y cambios en el valor razonable de los activos biológicos
  - NICSP 11 incluyen los ingresos por servicios de contratos de construcción
- Ingresos por contratos de seguros
- Cambios en el valor de los activos actuales
- Extracción de minerales

# Medición de los Ingresos

- Los ingresos se calculan al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir
- Contraprestación = efectivo
- Cantidad de ingreso por lo general se determina por acuerdo entre la entidad y el comprador o usuario
- Si parte del efectivo se difiere entonces el intercambio tal vez sea una operación de financiación
- Cuando los bienes o servicios se intercambian por otros bienes o servicios similares, no son ingresos

# Identificación de la Transacción

- El criterio de la norma se aplica por separado a cada transacción
- Ocasionalmente una entidad necesitará combinar transacciones para reflejar su contenido
  - Un producto se vende que incluye una cantidad para el mantenimiento posterior
  - El precio del producto es reconocido como ingreso
  - El monto de mantenimiento se difiere y se reconoce como un ingreso durante el período en que se realice el servicio



# Ingresos de Servicios

- Los ingresos por servicios se estiman y reconocen cuando cumplen con las siguientes condiciones.
  - el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad
  - Es probable que se reciban los beneficios del servicio derivado de la transacción
  - el grado de terminación de la transacción puede ser medido
  - costos ya incurridos y los costos para completar la transacción pueden ser medidos con fiabilidad
- Los ingresos se reconocen en periodos en que se prestan los servicios. Esto se conoce como el porcentaje del método de terminación.

# Ingresos de Servicios – Continuación

- Si una cuantía incobrable de los ingresos de servicio ya está incluida en los ingresos, se reconoce como un gasto y no como un ajuste a los ingresos.
- Es necesario disponer de un sistema presupuestario financiero y un sistema de información para determinar el monto de los ingresos estimados por los servicios prestados.
- Varios métodos pueden utilizarse para determinar el grado de realización de una transacción:
  - Inspección de los trabajos ejecutados
  - Servicios prestados como porcentaje del total de servicios a prestar
  - Proporción de los costos incurridos
- Cuando el ingreso no puede ser estimado, sólo se reconocen los ingresos que cubran los gastos recuperables.

# Ingresos por la Venta de Bienes

- Los ingresos de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones.
  - Los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido trasladados al comprador
  - la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos
  - El importe de los ingresos puede ser medido.
  - Es probable que los beneficios de la transacción se produzcan
  - Costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos
- Normalmente, estas condiciones se producen cuando la transferencia de la titularidad legal se finaliza como para la mayoría de las ventas.

# Ingresos por Intereses, Regalías y Dividendos

- Los ingresos por intereses, regalías y dividendos se reconocen cuando:
  - Es probable que los beneficios de la transacción se produzcan
  - El importe de los ingresos puede ser medido
- Los ingresos deben reconocerse utilizando los siguientes tratamientos contables:
  - Los intereses se reconocen sobre una base del tiempo transcurrido, tomando en cuenta el rendimiento efectivo
  - Las regalías se reconocen en cuanto sean acumuladas
  - Los dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago

## Los ingresos por Intereses, Regalías y Dividendos – Continuación

- Los ingresos por intereses incluyen la imputación en el tiempo de cualquier tasa de descuento o primas
- Si los intereses no pagados o dividendos se han devengado antes de la adquisición del activo, únicamente la post adquisición se reconocerá como un ingreso

# Revelación

- Una entidad revelará:
  - Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo los métodos para determinar el grado de avance.
  - La cuantía de cada categoría significativa de ingresos
    - Prestación de servicios
    - Ventas de bienes
    - Intereses
    - Regalías
    - Dividendos
- El importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios