

A globe of the Earth is centered on the Americas, showing North and South America in green and brown against a blue ocean. The globe is set against a bright blue sky with scattered white clouds. The text "NIC 18 INGRESOS" is overlaid in white, bold, sans-serif font.

# **NIC 18 INGRESOS**

**C.P.C. MAG. LUIS GABRIEL CAYO QUISPE**

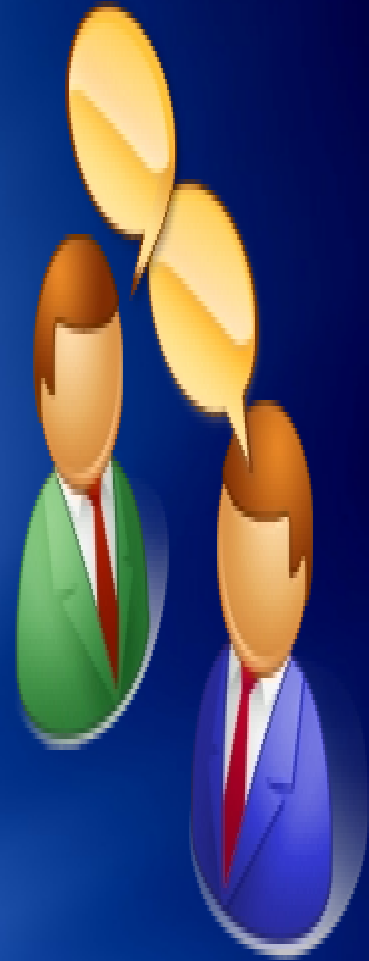
**[consultas@luiscayoasociados.com.pe](mailto:consultas@luiscayoasociados.com.pe)**  
**[www.luiscayoasociados.com.pe](http://www.luiscayoasociados.com.pe)**

## INTRODUCCIÓN

**ESTA VERSIÓN INCLUYE LAS MODIFICACIONES PROCEDENTES DE LAS NIIF NUEVAS Y MODIFICADAS EMITIDAS HASTA EL 31 DE MARZO DEL 2004. ESTOS CAMBIOS ESTÁN INVOCUCRADAS EN EL PRESENTE ANÁLISIS Y COMENTARIO**

**LAS SIGUIENTES INTERPRETACIONES SIC TIENEN RELACIÓN CON ESTA NIC 18:**

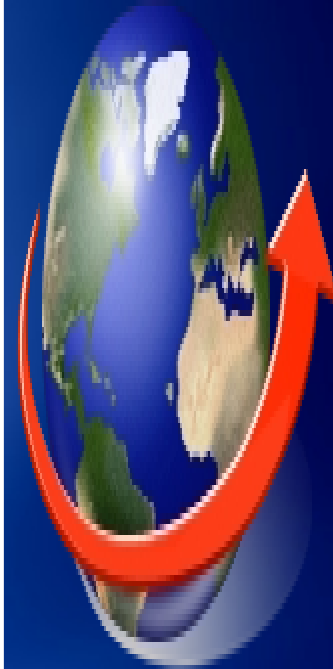
- SIC27 EVALUACIÓN DE LAS ESENCIA DE LAS TRANSACCIONES QUE ADOPTAN LA FORMA LEGAL DE UN ARRENDAMIENTO**
- SIC-31 INGRESOS ORDINARIOS – PERMUTAS DE SERVICIOS DE PUBLICIDAD**



# OBJETIVO

EN CUANTO SE REFIERE A LAS DEFINICIONES DE TÉRMINO “INGRESOS” HAN SIDO MATERIA DEL MARCO CONCEPTUAL, DE ALLÍ QUE LA PRESENTE NIC SE ENCARGA FUNDAMENTALMENTE DE LA OPORTUNIDAD DEL RECONOCIMIENTO Y REGISTRO CONTABLE DE LOS INGRESOS ORDINARIOS. SIENDO ASÍ, SE MANTIENE EN CRITERIO QUE LOS INGRESOS ORDINARIOS SON RECONOCIDOS CUANDO:

- (i) SEA PROBABLE QUE LOS BENEFICIOS ECONÓMICOS FUTUROS FLUYAN A LA ENTIDAD;
- (ii) ÉSTOS PUEDAN SER MEDIDOS CON FIABILIDAD



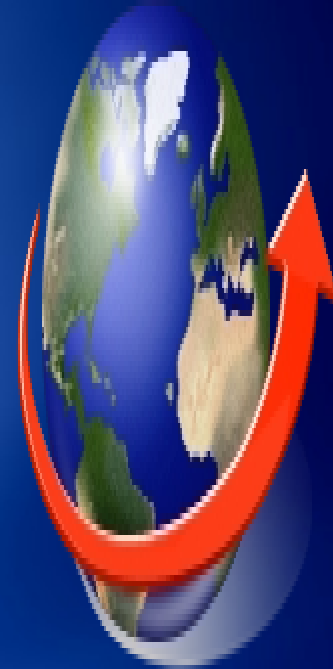
## ALCANCES

ES APLICABLE PARA CONTABILIZAR LOS INGRESOS PROCEDENTES DE:

- (i) VENTA DE PRODUCTOS (PRODUCIDOS Y ADQUIRIDOS)
- (ii) PRESTACIÓN DE SERVICIOS (EJECUCIÓN DE TAREAS EN CONTRATO DE DURACIÓN ESPECÍFICA)
- (iii) EL USO, POR PARTE DE TERCEROS, DE ACTIVOS DE LA ENTIDAD QUE PRODUZCAN INTERESES, REGALÍAS Y DIVIDENDOS

### ESTA NORMA NO TRATA LOS INGRESOS POR:

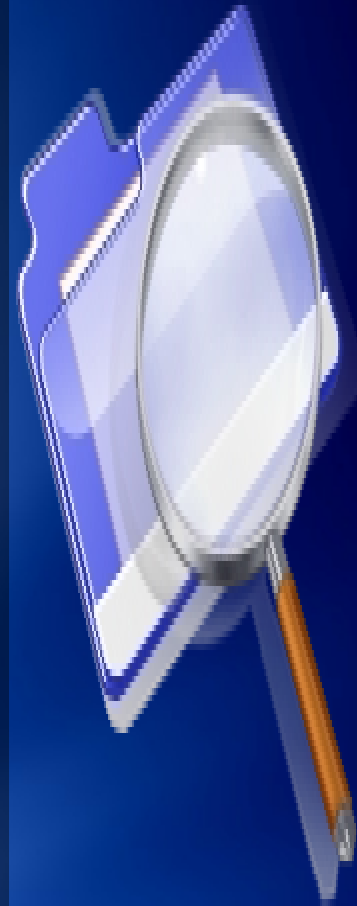
- ARRENDAMIENTO FINANCIERO (NIC 17)
- DIVIDENDOS DE INVERSIONES FINANCIERAS (NIC 28)
- CONTRATOS DE SEGUROS (IFRS4)
- CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS O PRODUCTOS DERIVADOS (NIC 39)
- RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS Y PRODUCTOS BIOLÓGICOS (NIC 41)





## PRINCIPALES DEFINICIONES

- **INGRESOS ORDINARIOS**: ENTRADA BRUTA DE BENEFICIOS ECONÓMICOS (RECIBIDOS O POR RECIBIR), DURANTE EL PERÍODO, EN TANTO: (i) SURGAN EN EL CURSO DE ACTIVIDAD ORDINARIA, (ii) GENERE UN AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO, (iii) NO SE RELACIONE CON LAS APORTACIONES DE PROPIETARIOS. NO SE INCLUYE LOS IMPORTES RECIBIDOS POR CUENTA DE TERCEROS
- **VALOR RAZONABLE**: IMPORTE POR EL CUAL PUEDE SER INTERCAMBIADO UN ACTIVO O CANCELADO UN PASIVO, ENTRE UN COMPRADOR Y UN VENDEDOR INTERESADOS Y DEBIDAMENTE INFORMADOS, REALIZANDO UNA TRANSACCIÓN LIBRE

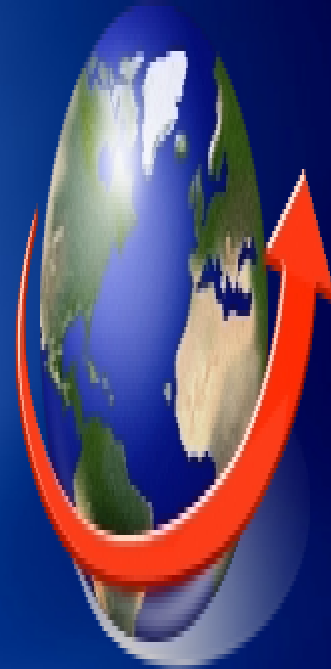


## MEDICIÓN DE LOS INGRESOS ORDINARIOS



**SE UTILIZA EL VALOR RAZONABLE DE LA CONTRAPARTIDA, RECIBIDA O POR RECIBIR, DERIVADAS DE LOS INGRESOS**

- **NORMALMENTE SURGE DE UN ACUERDO ENTRE LA EMPRESA Y SUS COMPRADORES O USUARIOS**
- **EL INGRESO SE REGISTRA NETO DE DESCUENTOS, BONIFICACIONES O REBAJAS COMERCIALES**
- **TRATÁNDOSE DE OPERACIONES A PLAZOS NORMALMENTE DEBE REGISTRARSE A SU VALOR PRESENTE Y NO EL VALOR NOMINAL**
- **PARA TRANSACCIONES FINANCIERAS EL VALOR RAZONABLE SE DETERMINA APLICANDO UNA TASA DE DESCUENTO DE TODOS LOS COBROS FUTUROS. LA TASA DE INTERÉS SERÁ LA DE OPERACIONES SIMILARES O AQUELLA QUE IGUALA AL NOMINAL DEL INSTRUMENTO USADO**

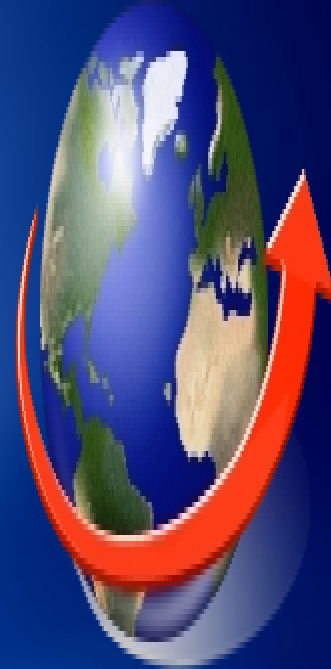


## MEDICIÓN DE LOS INGRESOS ORDINARIOS



**SE UTILIZA EL VALOR RAZONABLE DE LA CONTRAPARTIDA, RECIBIDA O POR RECIBIR, DERIVADAS DE LOS INGRESOS**

- EN LOS CASOS DE INTERCAMBIO (PERMUTA) DE BIENES O SERVICIOS POR OTROS BIENES O SERVICIOS SIMILARES, LA TRANSACCIONES NO SE REGISTRA COMO INGRESOS ORDINARIOS
- EN LOS CASOS DE VENTA DE BIENES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS RECIBIENDO COMO CONTRAPARTIDA OTROS BIENES O SERVICIOS DE NATURALEZA DIFERENTE, LA OPERACIÓN SÍ PRODUCE INGRESOS ORDINARIOS
- EL RECONOCIMIENTO DE LA OPERACIÓN DEBE IDENTIFICARSE RAZONABLEMENTE (EN ESPECIAL EN ACUERDOS QUE INCLUYEN DAR Y HACER)

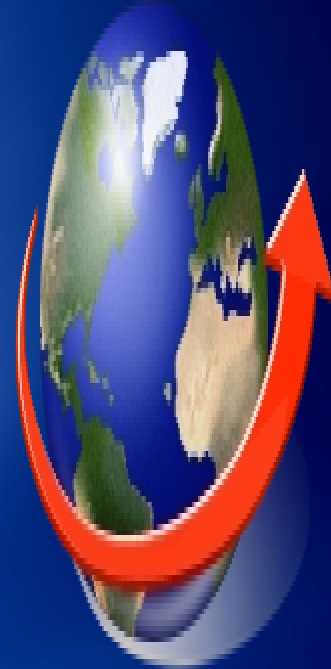


# RECONOCIMIENTO POR VENTA DE BIENES

LAS CONDICIONES DEBEN CUMPLIRSE ÍNTEGRAMENTE



- (a) TRANSFERENCIA DE RIESGOS Y VENTAJAS, DE TIPO SIGNIFICATIVO, DERIVADOS DE LA PROPIEDAD
- (b) VENDEDOR NO CONSERVA CAPACIDAD DE GESTIÓN DE BIENES VENDIDOS NI RETIENE CONTROL DE LOS MISMOS
- (c) INGRESOS PUEDE SER MEDIDO CON FIABILIDAD
- (d) ES PROBABLE LA RECEPCIÓN DE BENEFICIOS ECONÓMICOS
- (e) LOS COSTOS INCURRIDOS O POR INCURRIR RELACIONADOS CON LA TRANSACCIÓN PUEDEN SER MEDIDOS CON FIABILIDAD





## **INGRESOS ORDINARIOS**

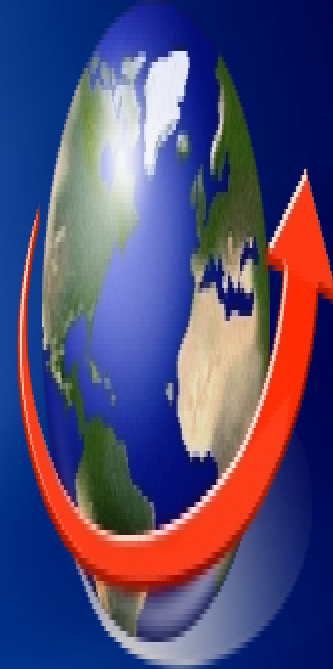
### **VENTA DE BIENES**

- LA TRANSFERENCIA DE RIESGOS Y LAS VENTAJAS DE LA PROPIEDAD NO SIEMPRE TIENE LUGAR EN UN MISMO MOMENTO QUE LA TITULARIDAD LEGAL
- SI LA ENTIDAD RETIENE DE MANERA SIGNIFICATIVA LOS RIESGOS DE LA PROPIEDAD, LA TRANSACCIÓN NO SERÁ CONSIDERADO UNA VENTA
- LOS INGRESOS ORDINARIOS Y LOS GASTOS RELACIONADOS CON UNA MISMA TRANSACCIÓN O EVENTO SE RECONOCEN EN FORMA SIMULTÁNEA (CORRELACIÓN DE INGRESOS CON LOS GASTOS)
- LAS SUMAS RECIBIDAS POR INGRESOS CUYOS COSTOS Y GASTOS NO PUEDAN SER MEDIDOS CON FIABILIDAD, SE DECLARAN COMO PASIVOS

# RECONOCIMIENTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

LAS CONDICIONES DEBEN CUMPLIRSE ÍNTEGRAMENTE E  
INGRESOS CONSIDERAN EL GRADO DE TERMINACIÓN DE LA  
PRESTACIÓN A LA FECHA DE BALANCE

- (a) IMPORTE DE INGRESOS PUEDE MEDIRSE CON FIABILIDAD
- (b) ES PROBABLE QUE SE RECIBA LOS BENEFICIOS ECONÓMICOS RELACIONADOS CON LA OPERACIÓN
- (c) EL GRADO DE TERMINACIÓN A LA FECHA DE BALANCE PUEDE SER MEDIDO CON FIABILIDAD; Y,
- (d) LOS COSTOS INCURRIDOS (O POR INCURRIR) EN LA PRESTACIÓN PUEDEN SER MEDIDOS FIABLEMENTE



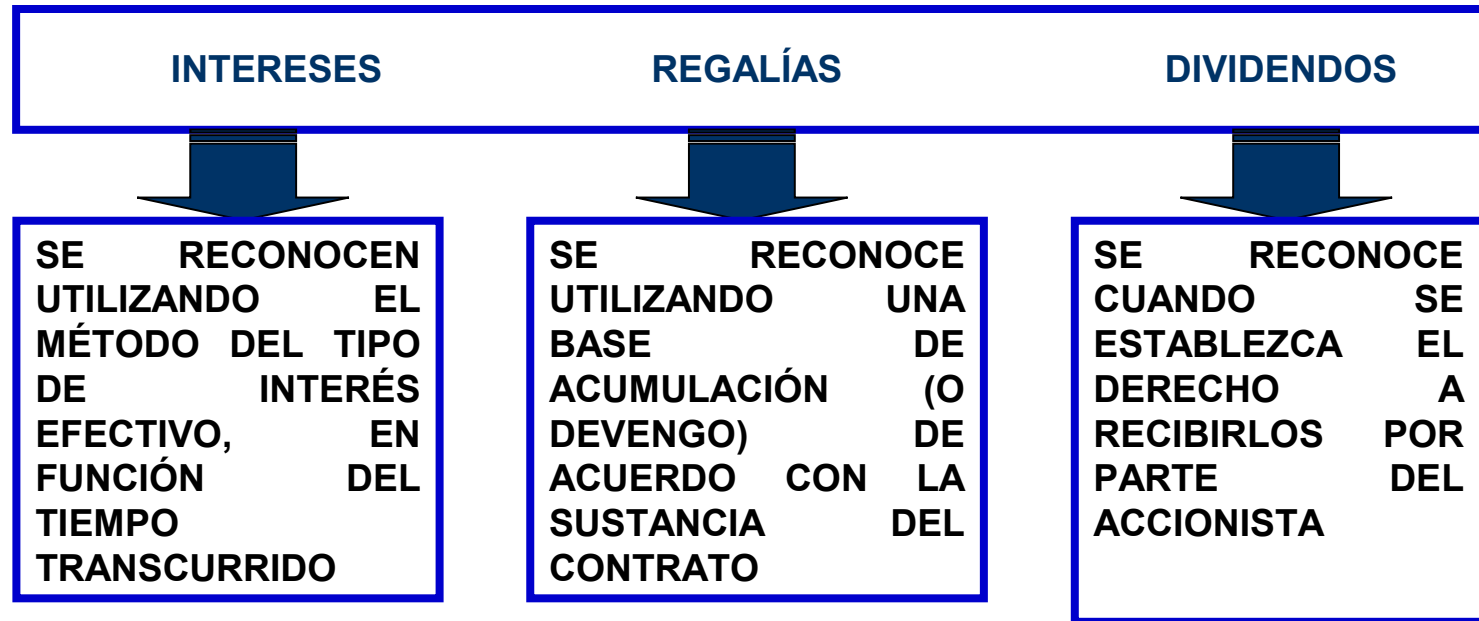
## RECONOCIMIENTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- LAS ESTIMACIONES FIABLES, PARTEN DE UN ACUERDO PREVIO CON OTRAS PARTES CONTRATANTES, RESPECTO DE: (i) LOS DELIENAMIENTOS DEL SERVICIO POR REALIZAR; (ii) LA CONTRAPARTIDA DE INTERCAMBIO; (iii) LA FORMA Y TÉRMINOS DEL PAGO; Y, (iv) SISTEMAS PRESUPUESTARIOS FINANCIEROS Y DE INFORMACIÓN EFICACES
- LOS MÉTODOS PARA DETERMINAR EL PORCENTAJE DE TERMINACIÓN SON VARIADOS, SE USA EL MÉTODO QUE SE AJUSTA MÁS A LA NATURALEZA DE LA OPERACIÓN. ENTRE ÉSTOS MÉTODOS TENEMOS A: (i) INSPECCIÓN DE TRABAJOS EJECUTADOS; (ii) PROPORCIÓN DE TRABAJOS EJECUTADOS COMO PORCENTAJE DEL TOTAL CONTRATADO; (iii) PROPORCIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS SOBRE EL TOTAL DE LOS COSTOS ESTIMADOS DE LA OPERACIÓN. COSTOS INCURRIDOS DEBEN RELACIONARSE CON SERVICIOS EJECUTADOS
- CUANDO EL RESULTADO DE UNA TRANSACCIÓN POR SERVICIOS, NO PUEDE SER ESTIMADO DE FORMA FIABLE, LOS INGRESOS DEBEN SER RECONOCIDOS SÓLO EN EL IMPORTE DE LOS COSTOS RECONOCIDOS Y DE NATURALEZA RECUPERABLE



## RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR INTERESES, REGALÍAS Y DIVIDENDOS

SIEMPRE QUE SEA PROBABLE RECIBIR LOS BENEFICIOS ECONÓMICOS Y,  
EL IMPORTE DE LOS INGRESOS PUEDE SER MEDIDO FIABLEMENTE

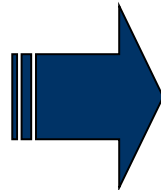


### NOTAS:

- (a) LOS INTERESES QUE SE RECONOZCAN POR INVERSIONES REALIZADAS SERÁN AQUELLAS DEVENGADAS EN FECHA POSTERIOR A SU ADQUISICIÓN
- (b) CUANDO SE OBTENGAN DIVIDENDOS PROCEDENTES DE GANANCIAS NETAS DEVENGADAS ANTES DE LA ADQUISICIÓN DE LOS TÍTULOS, SU IMPORTE SE DEDUCIRÁ DEL COSTO DE LAS MISMAS

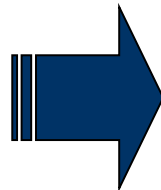
## INFORMACIÓN A REVELAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POLÍTICAS  
CONTABLES**



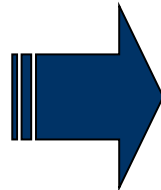
**TODAS AQUELLAS ADOPTADAS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS ORDINARIOS. SE INCLUYE LOS MÉTODOS USADOS PARA DETERMINAR EL PORCENTAJE DE TERMINACIÓN DE LOS SERVICIOS**

**IMPORTE DE CADA  
CATEGORÍA DE  
INGRESOS**



**SE REVELAN TODOS AQUELLOS INGRESOS ORDINARIOS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVOS. SE INDICA EN FORMA EXPRESA Y SEPARADA AQUELLOS PROVENIENTES DE: (i) VENTA DE BIENES, (ii) PRESTACIÓN DE SERVICIOS; (iii) INTERESES; (iv) REGALÍAS; Y, (v) DIVIDENDOS**

**IMPORTE DE  
INGRESOS POR  
INTERCAMBIOS**



**TODOS AQUELLOS INGRESOS PRODUCIDOS POR INTERCAMBIO DE BIENES O SERVICIOS INCLUIDOS EN CADA UNA DE LAS CATEGORÍAS DE INGRESOS**



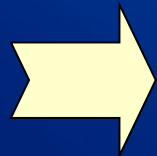
## **CASO DE VENTAS FACTURADAS Y NO ENTREGADAS**

**EN ESTOS CASOS, EL INGRESO ES RECONOCIDO CUANDO EL COMPRADOR ASUMA EL TÍTULO, EN TANTO LA DEMORA SEA A REQUERIMIENTO DEL COMPRADOR, SIEMPRE QUE SE CUMPLAN TODAS ESTAS CONDICIONES:**

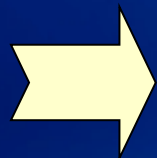
- **SEA PROBABLE QUE EL DESPACHO SE CUMPLA**
- **SE IDENTIFIQUE Y SEPARE LOS PRODUCTOS EN EL ALMACÉN**
- **EL COMPRADOR CONOCE DEL DESPACHO DIFERIDO**
- **LOS TÉRMINOS USUALES DE PAGO SON APLICABLES**

**POR OTRO LADO, EL INGRESO NO ES RECONOCIDO CUANDO SÓLO ES UNA INTENCIÓN PARA ADQUIRIR O FABRICAR LOS PRODUCTOS EN EL MOMENTO DE LA ENTREGA**

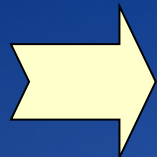
## **CASO DE INGRESOS QUE EN FECHA POSTERIOR A SU RECONOCIMIENTO SE DETERMINA SU INCOBRABILIDAD**



**LAS INCERTIDUMBRES DE LA COBRANZA POSTERIORES AL RECONOCIMIENTO DEL INGRESOS PRODUCEN UN GASTO POR INCOBRABLES**



**ENTRE LOS MÉTODOS QUE SUELEN UTILIZARSE PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS INCOBRABLES TENEMOS A: (i) EL DE IDENTIFICACIÓN ESPECÍFICA, (ii) ESTIMATIVO EN BASE UN PORCENTAJE DE VENTAS O COBRANZAS; (iii) EN FUNCIÓN DE LA ANTIGÜEDAD DE LA COBRANZA, (iv) INCIO DE PROCEDIMIENTOS LEGALES**



**DESPUÉS DE LA DECLARACIÓN DE INCOBRABLES EXISTE LA POSIBILIDAD DE LA RECUPERACIÓN O LA TRANSACCIÓN O ACUERDO CONCILIATORIO ENTRE DEUDOR-ACREEDOR**

# CASO DE VENTAS AL CRÉDITO DE PRODUCTOS

## SITUACIÓN

UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA VENDE BIENES CON UN COSTO DE 200,000 AL VALOR DE 280,000, OTORGANDO UN PLAZO DE 4 MESES. SE CONOCE QUE EL PRECIO AL CONTADO DE LOS REFERIDOS BIENES ASCIENDE A 250,000 PAGADERO DENTRO DEL MES SIGUIENTE. ADICIONALMENTE SE CONOCE QUE TODO PAGO AL CONTADO O CONTRA ENTREGA TIENE UN DESCUENTO DEL 10% SOBRE ÚLTIMNO IMPORTE INDICADO. SE DETERMINARÁ EL IMPORTE DE LOS INGRESOS A REGISTRAR:

## DESARROLLO

DADO QUE EL PRECIO EL CONTADO CONTRAENTREGA ES DE 250,000 MENOS EL 10%, ESE SERÁ EL VALOR ACTUAL O PRESENTE DE LA VENTA. ES DECIR, 225,000 ( $250,000 * 0.90$ ).

TODA DIFERENCIA ENTRE LOS 225,000 Y EL VALOR PACTADO DE 280,000, SERÁ CONSIDERADO COMO INGRESO FINANCIERO (INTERESES), EN ESTE CASO DE 45,000

# CASO DE VENTA DE BIENES CON SERVICIOS INCLUIDOS

## SITUACIÓN

ES EL CASO DE UNA EMPRESA QUE VENDE AUTOMÓVILES QUE INCLUYE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE HASTA UN AÑO, TODO POR UN PRECIO DE 120,000 PAGADEROS AL CONTADO. SE CONOCE QUE LA VENTA DE VEHÍCULOS SIN LA REFERIDA OFERTA DE SERVICIOS TIENE UN VALOR DE 110,000 A PAGAR AL CONTADO. SE DETERMINARÁ EL VALOR DE LOS INGRESOS ORDINARIOS DE LA OPERACIÓN

## DESARROLLO

CON LA INFORMACIÓN ENTREGADA LOS INGRESOS DEVENGADOS POR LA VENTA DEL AUTO ASCENDERÁ A 110,000. POR OTRO LADO, LOS 10,000 RESTANTES COMPRENDERÁ UN INGRESO DIFERIDO QUE SERÁ RECONOCIDO SOBRE UNA BASE SISTEMÁTICA AL AÑO SIGUIENTE, CONFORME SE PRESTEN LOS SERVICIOS COMPROMETIDOS

# **CASO DE FABRICACIÓN Y ENTREGA DE BIENES CON COSTOS INDETERMINADOS**

## **SITUACIÓN**

UNA EMPRESA DE SERVICIOS HA DESARROLLADO UN PROCESO O MODELO DE FABRICACIÓN DE ACUERDO A PEDIDO DE CLIENTE Y SIGUIENDO SUS ESPECIFICACIONES. LA REFERIDA FABRICACIÓN ES UNA ACTIVIDAD NUEVA EN LA QUE ESTA INCURSIONANDO LA EMPRESA Y, POR ELLO, DE ACUERDO A CONTRATO ASUME TODOS LOS COSTOS ADICIONALES DE ERRORES O FALLAS EN LA APLICACIÓN DEL REFERIDO MODELO PRODUCTIVO QUE SE PRODUZCAN DURANTE UN AÑO DESDE SU PUESTA EN PRÁCTICA. LOS INGRESOS FACTURADOS ASCENDIERON A 250,000 Y SU COSTO DE FABRICACIÓN FUERON DE 160,000. SE PIDE DETERMINAR EL RECONOCIMIENTO DE LA TRANSACCIÓN

## **DESARROLLO**

BAJO LA SITUACIÓN ANTES DESCRITA LOS COSTOS DE LA TRANSACCIÓN NO PUEDEN SER MEDIDOS CONFIABLEMENTE, SIENDO BASTANTE PROBABLE QUE LA EMPRESA ASUMA NUEVOS COSTOS A LO LARGO DEL AÑO ENTRANTE. SIENDO ASÍ, LOS INGRESOS RELACIONADOS NO DEBERÍAN SER RECONOCIDOS COMO TALES, POR ELLO, DEBERÍAN DIFERIRSE SU APLICACIÓN A RESULTADOS.



# CASO DE RECONOCIMIENTO DE INGRESOS PROVENIENTES DE SERVICIOS

## SITUACIÓN

ES EL CASO DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A PRESTAR SERVICIOS DE FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR DE ACUERDO A PEDIDOS Y ESPECIFICACIONES DE LOS CLIENTES. RECIENTEMENTE SUSCRIBIÓ UN NUEVO CONTRATO POR LA SUMA DE 300,000. DE LOS CUALES HA RECIBIDO EL 50% DE ADELANTO, ES DECIR, 150,000. AL CIERRE DEL EJERCICIO (31.12.2007) LAS PRENDAS DE VESTIR AÚN NO TERMINARON SU FABRICACIÓN Y LOS COSTOS ACUMULADOS ASCIENDEN A 165,000. SE DETERMINARÁ EL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS

## DESARROLLO

TENIENDO EN CUENTA EL CONTENIDO DE LA PROMESA DEL SERVICIO Y RESPECTO DE LO QUE EL DEUDOR DEL TRABAJO LE OFRECE O DEBE AL ACREEDOR DE TRABAJO, LAS DEUDAS PUEDEN SER:

DEUDAS DE ACTIVIDAD: CUANDO EL DEUDOR DEL SERVICIO HA OFRECIDO O PUESTO A DISPOSICIÓN SUS HABILIDADES O CONOCIMIENTOS PARA QUE EL ACREEDOR HAGA USO O SE BENEFICIE ECONÓMICAMENTE DE ÉSTOS

DEUDAS DE RESULTADO: CUANDO EL DEUDOR DEL SERVICIO LE OFRECE AL ACREEDOR DEL SERVICIO UN RESULTADO MATERIAL O INMATERIAL, COMO CONSECUENCIA DEL TRABAJO, CON INDEPENDENCIA DE LA ACTIVIDAD NECESARIA PARA OBTENERLO.

TENIENDO EN CUENTA LO EXPUESTO, CONSIDERAMOS QUE EL SERVICIO DE FABRICACIÓN ANTES SEÑALADO COMPRENDE UNO DE RESULTADO, POR ELLO, LOS INGRESOS DEBERÍAN SER RECONOCIDOS EN LA MEDIDA QUE LA FABRICACIÓN DEL BIEN HAYA CONCLUÍDO.

# CASO DE RECONOCIMIENTO DE INGRESOS PROVENIENTES DE SERVICIOS

## SITUACIÓN

ES EL CASO DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A PRESTAR SERVICIOS DE FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR DE ACUERDO A PEDIDOS Y ESPECIFICACIONES DE LOS CLIENTES. RECIENTEMENTE SUSCRIBIÓ UN NUEVO CONTRATO POR LA SUMA DE 300,000. DE LOS CUALES HA RECIBIDO EL 50% DE ADELANTO, ES DECIR, 150,000. AL CIERRE DEL EJERCICIO (31.12.2007) LAS PRENDAS DE VESTIR AÚN NO TERMINARON SU FABRICACIÓN Y LOS COSTOS ACUMULADOS ASCIENDEN A 165,000. SE DETERMINARÁ EL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS

## DESARROLLO

TENIENDO EN CUENTA EL CONTENIDO DE LA PROMESA DEL SERVICIO Y RESPECTO DE LO QUE EL DEUDOR DEL TRABAJO LE OFRECE O DEBE AL ACREEDOR DE TRABAJO, LAS DEUDAS PUEDEN SER:

DEUDAS DE ACTIVIDAD: CUANDO EL DEUDOR DEL SERVICIO HA OFRECIDO O PUESTO A DISPOSICIÓN SUS HABILIDADES O CONOCIMIENTOS PARA QUE EL ACREEDOR HAGA USO O SE BENEFICIE ECONÓMICAMENTE DE ÉSTOS

DEUDAS DE RESULTADO: CUANDO EL DEUDOR DEL SERVICIO LE OFRECE AL ACREEDOR DEL SERVICIO UN RESULTADO MATERIAL O INMATERIAL, COMO CONSECUENCIA DEL TRABAJO, CON INDEPENDENCIA DE LA ACTIVIDAD NECESARIA PARA OBTENERLO.

TENIENDO EN CUENTA LO EXPUESTO, CONSIDERAMOS QUE EL SERVICIO DE FABRICACIÓN ANTES SEÑALADO COMPRENDE UNO DE RESULTADO, POR ELLO, LOS INGRESOS DEBERÍAN SER RECONOCIDOS EN LA MEDIDA QUE LA FABRICACIÓN DEL BIEN HAYA CONCLUÍDO.

# **CASO DE RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VENTA DE BIENES**

## **SITUACIÓN**

UNA EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIALIZADORA A LA VEZ, VENDE PRENDAS DE VESTIR CON LA SIGUIENTE OFERTA: “SI DENTRO DE LOS DOS MESES DE REALIZADA LA COMPRA EL PRODUCTO NO CUMPLE LAS CONDICIONES DE VENTA Y SU SATISFACCIÓN, LE DEVOLVEMOS SU DINERO”. SE REQUIERE DETERMINAR EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS

## **DESARROLLO**

EN ESTOS CASOS LA EMPRESA MANUFACTURERA Y COMERCIALIZADORA DEBERÁ RECONOCER SUS INGRESOS A LA FECHA DE LA VENTA. SIN EMBARGO, A LA MISMA VEZ Y DE ACUERDO PREVIOS ESTUDIOS O EVALUACIONES FEHACIENTES ESTARÍA OBLIGADO A REALIZAR UNA PROVISIÓN QUE CUBRA LAS PÉRDIDAS POR LAS POTENCIALES DEVOLUCIONES DE BIENES

# CASO DE RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR SERVICIOS

## SITUACIÓN

ES EL CASO DE UNA EMPRESA DEDICADA A LA CONFECCIÓN DE PLANOS DE EDIFICIOS. EL VALOR TOTAL DE LOS SERVICIOS ASCIENDE A 50,000., EL VALOR DE LOS SERVICIOS FUE PACTADO SOBRE LA BASE DETERMINADAS HORAS POR COSUMIR EN EL SERVICIO. LAS HORA-HOMBRE COMPROMETIDAS CON EL SERVICIO ASCENDIERON A 50. LA EMPRESA HA RECIBIDO UN ADELANTO DE 20,000 AL CIERRE DEL REFERIDO EJERCICIO. SE CONOCE QUE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2007 LAS HORAS UTILIZADAS A DICHA FECHA FUERON DE 30, SIN EMBARGO, DE ACUERDO A INFORMACIÓN DE LOS EXPERTOS DE LA EMPRESA EL TRABAJO ESTABA TERMINADO SÓLO EN UN 27% DEBIDO A PROBLEMAS INTERNOS. SE DETERMINARÁ EL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS PERTINENTES

## DESARROLLO

SI BIEN DE ACUERDO CON LAS HORAS CONSUMIDAS YA SE LLEGA A UN 60% DEL TOTAL PRESUPUESTADO, TAMBIÉN ES CIERTO QUE EL TRABAJO SÓLO SE HA TERMINADO EN UN 27%, POR LO TANTO, ESA SERÁ LA PROPORCIÓN DE LOS SERVICIOS QUE GENERARÁN UN RECONOCIMIENTO COMO TAL. ASÍ, EL INGRESO RECONOCIDO SERÁ DE 13,500. LA DIFERENCIA DE 6,500 SERÁ CONSIDERADO COMO UN PASIVO O, EN TODO CASO, DEBERÁ DIFERIRSE SU APLICACIÓN A RESULTADOS HASTA SU DEVENGO

# CASO DE SERVICIOS POR USO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS

## SITUACIÓN

UNA EMPRESA CONSTRUCTORA UTILIZA VOLQUETES, EQUIPOS DE EXCAVACIÓN Y OTROS DE PROPIEDAD DE TERCEROS Y POR EL CUAL REALIZA PAGOS POR EL USO DE LAS HORAS CONTRATADAS DE DICHS EQUIPOS. ES EL CASO QUE EL PAGO FINAL DE LAS HORAS CONSUMIDAS DEBE SER MATERIA DE UNA REVISIÓN Y APROBACIÓN DE TÉCNICOS DEL USUARIO DEL SERVICIO. HASTA EL CIERRE DEL EJERCICIO EL LOCADOR DEL SERVICIO ESTIMÓ QUE SUS EQUIPOS FUERON UTILIZADOS EN UN TOTAL DE 60 HORAS A UN PRECIO DE 500 CADA HORA, DETERMINÓ UN TOTAL DE 30,000, HECHO QUE LE PERMITIÓ EMITIR UNA FACTURA AL 31.12.2007. ESTA FACTURA Y SU INFORME PERTINENTE FUE RECEPCIONADO POR EL CLIENTE, EL 15 DE ENERO DEL AÑO SIGUIENTE Y SU APROBACIÓN SE REALIZÓ EL 02 DE FEBRERO SIGUIENTE. SE PIDE DETERMINAR LA FECHA DE RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

## DESARROLLO

EN PRINCIPIO Y DE MANERA GENERAL, DEBEMOS EXPRESAR QUE LA EMISIÓN DE LA FACTURA NO NECESARIAMENTE INDICA QUE LA TRANSACCIÓN HUBIERE DEVENGADO. AHORA BIEN, DADO QUE EN EL CASO PLANTEADO EL INGRESO PUEDE DETERMINARSE CONFIABLEMENTE AL 31 DE DICIEMBRE, CONJUNTAMENTE CON SUS COSTOS Y GASTOS RELACIONADOS Y QUE NO EXISTIRÍA MAYOR DUDA QUE LA ENTIDAD PERCIBIRÁ LOS INGRESOS, CONSIDERAMOS QUE EL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS DEBE DARSE A DICHA FECHA. LA VERIFICACIÓN QUE REALIZA EL CLIENTE EN LOS PRIMEROS DÍAS DE FEBRERO SÓLO TENDRÍAN EL CARÁCTER DE DECLARATIVO Y CONFIRMATORIO Y NO DE CONSTITUTIVO DEL INGRESO.



# CASO DE VENTA DE BIENES AL EXTERIOR

## SITUACIÓN

UNA EMPRESA EXPORTADORA DE PRODUCTOS AGROINDUSTRIALES CELEBRA UN CONTRATO DE COMPRA-VENTA DE ESPÁRRAGOS CON UNA EMPRESA DOMICILIADA EN ESPAÑA. PUES BIEN, LOS TÉRMINOS DE ENTREGA DE LOS ESPÁRRAGOS ES SOBRE LA BASE DEL FOB. PARA EFECTOS DE CONTROL ADMINISTRATIVO, EL 25 DE OCTUBRE DEL 2007 FUE ENVIADO LA FACTURA A ESPAÑA PERO, LA MERCADERÍA RECIÉN FUE COLOCADA A BORDO DEL BUQUE DESIGNADO POR EL COMPRADOR EL 15 DE ENERO DEL AÑO ENTRANTE. SE PIDE DETERMINAR EL AÑO DE RECONOCIMIENTO DEL INGRESO POR EXPORTACIÓN

## DESARROLLO

DADO QUE LOS TERMINOS DE LA COMPRA-VENTA FUE PACTADO SOBRE LA BASE DEL INCOTERM “FOB”, SE TIENE ENTENDIDO QUE BAJO ESTA REGLA LA TRANSFERENCIA DE RIESGOS Y BENEFICIOS DE LA PROPIEDAD SE GENERA CUANDO LA PROPIEDAD SE ENCUENTRA A BORDO DEL BUQUE EN EL PUERTO CONVENIDO, ES DECIR, A PARTIR DE DICHO MOMENTO EL COMPRADOR ASUME LOS RIESGOS POR LA PROPIEDAD DEL BIEN, DE ALLÍ QUE A DICHA FECHA EL EXPORTADOR DEBE RECONOCER LOS INGRESOS. EN CONSECUENCIA, LOS INGRESOS SE RECONOCERÁN EN EL MES DE ENERO DEL 2008

# **CASO DE SUSCRIPCIÓN A PUBLICACIONES QUINCENALES Y PAGO ADELANTADO**

## **SITUACIÓN**

SE TRATA DE UNA EMPRESA DEDICADA A LA ENTREGA DE REVISTAS QUINCENALES A SUSCRIPTORES HACIENDO UN TOTAL DE 24 REVISTAS ANUALES. LOS SUSCRIPTORES REALIZAN UN PAGO ADELANTADO EN EL AÑO ANTERIOR AL DE LA ENTREGA. LAS REVISTAS QUINCENALES QUE INCLUYE UNA ASESORÍA TELÉFONICA DURANTE EL AÑO DE LA SUSCRIPCIÓN TIENEN UN VALOR SIMILAR. LA SUSCRIPCIÓN ASCIENDE A 200 Y SE SUSCRIBIERON 10,000 EMPRESAS HASTA EL 31.12.2007. SE DETERMINARÁ EL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS

## **DESARROLLO**

EL INGRESO TOTAL DE 2'000,000 DEBERÁ RECONOCERSE EN EL AÑO 2008 SOBRE LA BASE DE UNA DISTRIBUCION SISTEMÁTICA IGUAL POR LOS 12 MESES DEL AÑO. ESTO ES ASÍ TODA VEZ QUE LOS SERVICIOS A PRESTAR AL AÑO SIGUIENTE TIENEN VALORES SIMILARES. ASÍ, EL INGRESO DE 2'000,000 SE RECONOCERÁ A RAZÓN DE 166,667 MENSUAL

NIC 18 INGRESOS

**GRACIAS POR SU ATENCIÓN**

**CPC MAG. LUIS GABRIEL CAYO QUISPE**

**[consultas@luiscayoasociados.com.pe](mailto:consultas@luiscayoasociados.com.pe)**

**[www.luiscayoasociados.com.pe](http://www.luiscayoasociados.com.pe)**