NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

Seminario internacional NIIF 2018

pwc

NIIF 15 - Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

- Principales diferencias con NIC 18
- Modelo de 5 pasos
- Principales impactos de la aplicación de la NIIF 15

Principales diferencias con NIC 18

ANTES DE NIIF 15

NIIF 15

Ingresos de Actividades Ordinarias

Contratos de Construcción

NIC 17

Arrendamientos

NIC 39

Intereses y Dividendos

Otros Ingresos

Subsidios Gubernamentales, Propiedades de Inversión, Agricultura, y otros

Principales diferencias con NIC 11 y NIC 18

NIC 18 /11	*NIIF 15*
Modelos separados para: • Contratos de construcción • Bienes • Servicios	**Modelo único para obligaciones de ejecución:** • Satisfechas a través del tiempo • Satisfechas en un momento dado
Se focaliza en "riesgos y beneficios"	**Se focaliza en el control**
Guías limitadas en: • Acuerdos con múltiples elementos • Consideración variable • Licencias	**Más guías en:** Separación de elementos, asignación del precio de la transacción, contraprestación variable, licencias, opciones, acuerdos de recompra, etc.

Modelo de los 5 pasos

Principales impactos de la aplicación de la NIIF 15

Identificación del contrato → Identificación de las OD → **Determinación del precio de la transacción** → Asignación del precio → Reconocimiento del ingreso → Otras consideraciones

Existencia de un componente de financiación significativo

NIIF 15

En contratos donde la transferencia del bien o servicio tiene una diferencia mayor con el cobro debe reconocerse el componente financiero de dichos contratos. Si se cobra en forma previa, habrá un mayor ingreso por ventas y más intereses perdidos; si se cobra en forma posterior habrá un interés ganado y un menor ingreso por ventas.

NIC 18

-No se reconocían los componentes financieros para cobros anticipados

-No había excepción explicita para contratos de corto plazo.

Hemos observado impactos por ejemplo en compañías de telecomunicaciones, constructoras y bienes raíces.

Principales impactos de la aplicación de la NIIF 15

Identificación del contrato | Identificación de las OD | **Determinación del precio de la transacción** | Asignación del precio | Reconocimiento del ingreso | Otras consideraciones

Contraprestación Variable

NIIF 15	NIC 18
La contraprestación variable será reconocida solo en la medida en que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa del importe del ingreso de actividades ordinarias acumulado reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre sobre la contraprestación variable.	Los ingresos por venta se miden al valor razonable de la constraprestación recibida o por recibir.

Hemos observado impactos por ejemplo en compañías industriales

Principales impactos de la aplicación de la NIIF 15

Identificación del contrato | Identificación de las OD | Determinación del precio de la transacción | **Asignación del precio** | Reconocimiento del ingreso | Otras consideraciones

Asignación del precio de la transacción

NIIF 15	NIC 18
Se asignará el precio de la transacción en proporción a los precios de venta independientes. El descuento será asignado proporcionalmente a todas las obligaciones de desempeño del contrato	Los ingresos por venta se miden al valor razonable de la constraprestación recibida o por recibir. No se explicita el método de segregación de la consideración. El método residual esta permitido.

Hemos observado impactos por ejemplo en compañías de telecomunicaciones.

Principales impactos de la aplicación de la NIIF 15

Identificación del contrato → Identificación de las OD → Determinación del precio de la transacción → Asignación del precio → **Reconocimiento del ingreso** → Otras consideraciones

Obligaciones de desempeño al momento dado y a lo largo del tiempo

NIIF 15	NIC 11/18
La tercer categoría de reconocimiento de OD a lo largo del tiempo es si la entidad no crea un activo con un uso alternativo para ésta y la entidad tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado hasta la fecha	Reconocimiento al momento de la transaferencia de riesgos y beneficios.

Hemos observado impactos por ejemplo en compañías de bienes raíces.

Principales impactos de la aplicación de la NIIF 15

Identificación del contrato | Identificación de las OD | Determinación del precio de la transacción | Asignación del precio | Reconocimiento del ingreso | Otras consideraciones

Capitalización de costos para obtener un contrato

NIIF 15	NIC 18
Costos incrementales Gastos en los que una entidad no hubiera incurrido de no haber obtenido el contrato (ej. comisiones por ventas)	No se encontraba explicito en la NIC 18.

Hemos observado impactos por ejemplo en compañías de servicios y telecomunicaciones.

Principales impactos de la aplicación de la NIIF 15

Identificación del contrato | Identificación de las OD | Determinación del precio de la transacción | Asignación del precio | Reconocimiento del ingreso | Otras consideraciones

Costos para cumplir un contrato

NIIF 15	NIC 11
Son activables solo los costos que corresponden a un avance futuro. Método de producto (Output Method) No se pueden diferir los costos únicamente con el objetivo de normalizar los márgenes de ganancia.	Bajo NIC 11 el método de avance físico estaba explicitado y los ingresos / costos deberían medirse de acuerdo al grado de avance.

Hemos observado impactos por ejemplo en compañías de construcción

Principales impactos de la aplicación de la NIIF 15

Identificación del contrato | Identificación de las OD | Determinación del precio de la transacción | Asignación del precio | Reconocimiento del ingreso | Otras consideraciones

Otras consideraciones para entidades Financieras

De acuerdo a IFRS 15 corresponden a obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo, por lo cual tendrán que devengarse en el periodo del contrato.

De acuerdo a NIIF 15, los ingresos por programas de fidelidad deben ser expuestos como ingresos separados y deben calcularse a su valor razonable (similar CNIIF 13).

Revelaciones

Identificación del contrato → Identificación de las OD → Determinación del precio de la transacción → Asignación del precio → Reconocimiento del ingreso → Otras consideraciones

Desagregación de las ventas

Desagregación de las ventas en categorías que muestren cómo los factores económicos afectan la naturaleza, montos, tiempos e incertidumbre de ingresos en los flujos de efectivo

Obligaciones de desempeño

Información sobre el precio de la transacción alocado a las OD pendientes y cuándo los ingresos serán reconocidos

Ingresos reconocidos por OD satisfechas (o parcialmente satisfechas) en periodos previos.

Juicios significativos

Juicios significativos relacionados a la transferencia de control en OD satisfechas en un momento dado.

Información sobre los métodos, inputs y supuestos utilizados para determinar y alocar el precio de la transacción.

Costos para obtener o cumplir un contrato

Juicios realizados para determinar los costos de obtener o cumplir un contrato y el método de amortización.

Saldos de cierre de activos y montos de depreciación y deterioro.

Muchas gracias!

@PwC_Argentina /PwCArgentina YouTube /PwCArgentina

•Esta publicación ha sido preparada para una orientación general acerca de asuntos de interés solamente, y no constituye asesoramiento profesional. Los receptores de la misma no deben actuar en base a la información contenida en esta publicación sin obtener asesoramiento independiente. No se efectúa manifestación ni se otorga garantía alguna (expresa o implícita) con respecto a la exactitud o integridad de la información contenida en esta publicación y, en la medida en que lo permite la ley, PwC Argentina, sus miembros, empleados y agentes no aceptan ni asumen ninguna responsabilidad, ni deber de cuidado por cualquier consecuencia de su accionar, o del accionar de terceros, o de negarse a actuar, confiando en la información contenida en esta publicación, o por ninguna decisión basada en la misma.

•© 2018 En Argentina, las firmas miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited son las sociedades Price Waterhouse & Co. S.R.L., Price Waterhouse & Co. Asesores de Empresas S.R.L. y PricewaterhouseCoopers Jurídico Fiscal S.R.L., que en forma separada o conjunta son identificadas como PwC Argentina.

DC2 - Información de distribución restringida