

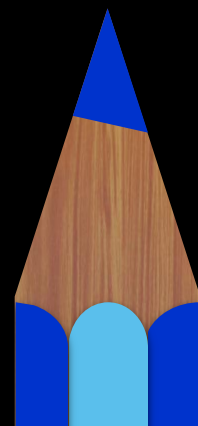


Evaluación de los contratos procedentes con clientes NIIF 15 por efectos del COVID19

1



2



3



4



5



Pasos de reconocimiento

1

Identificar el o los Contratos

2

Identificar las Obligaciones de Desempeño

3

Determinar el Precio de la Transacción

4

Asignar el Precio de la Transacción.

5

Reconocer el Ingreso cuando la entidad satisfaga la obligación de Desempeño.

El Contrato

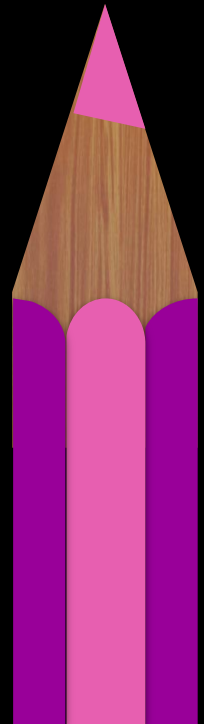


El Contrato

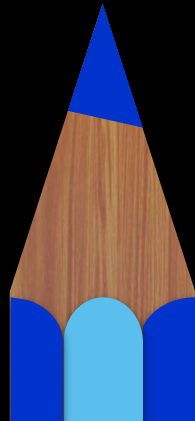
La entidad es fabricante de equipos informáticos. Durante el año 2020 efectúa un contrato con un Ministerio para la entrega de **300 computadoras**. El valor total de este contrato asciende a **600.000** es decir **2.000** por equipo.



1



2



3



4



5





El Contrato

La entidad es fabricante de equipos informáticos. Durante el año 2020 efectúa un contrato con un Ministerio para la entrega de **300 computadoras**. El valor total de este contrato asciende a **600.000** es decir **2.000** por equipo.



Arista[®]
Global Group



El Contrato

Debido a trabajos de preparación necesarios, el Ministerio se compromete a recibir las computadoras en **tres entregas separadas** durante marzo, abril y mayo 100 computadoras en cada entrega.



Arista[®]
Global Group



Arista[®]
Global Group

Modificación

Modificación

Después de que se realizó la primera entrega, entramos en cuarentena y el Ministerio proponen **modificar el contrato**. La entidad suministrará **200 computadoras adicionales**, es decir, el total de las computadoras a entregar será de 500.

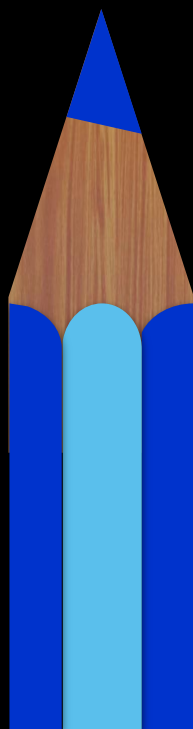


El
Contrato

1



2



3



4



5



Modificación

Después de que se realizó la primera entrega, entramos en cuarentena y el Ministerio proponen **modificar el contrato**. La entidad suministrará **200 computadoras adicionales**, es decir, el total de las computadoras a entregar será de 500.



Arista[®]
Global Group





Arista[®]
Global Group



El precio de las 200 computadoras adicionales se acordó en **320.000**, siendo 1.600 el precio por equipo y gratuitamente en cada entrega se obsequiará 10 impresoras que tiene un valor de 500.00 cada una.

Se otorgó un crédito a 3 pagos semestrales iguales en junio diciembre y junio

Modificación



Arista[®]
Global Group

Evaluación



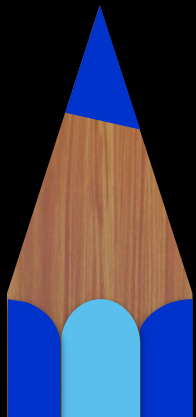
El
Contrato

1

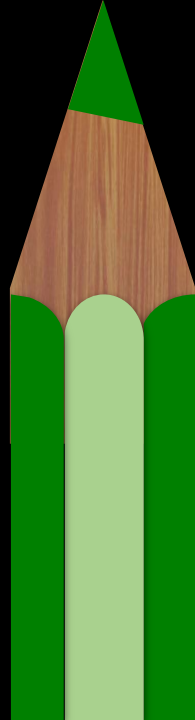


Modifica-
ción

2



3



4



5





Arista[®]
Global Group

Evaluación



Identificar el Contrato

- Independiente
- Combinado



Arista[®]
Global Group

Identificar las Obligaciones de Desempeño

Es el compromiso de entregar un bien o servicio que cumple simultáneamente:

a

- Puede el cliente tomar en forma independiente o en conjunto los recursos derivados del contrato

b

- Se puede Identificar por separado los componentes contenidos en el contrato

Respuestas SI

- Obligación Contractual Independiente.

Respuesta NO

- Combinar con otros bienes o servicios



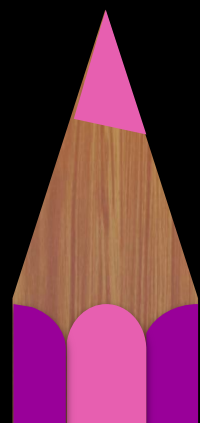
Arista[®]
Global Group



Obligaciones y Costos

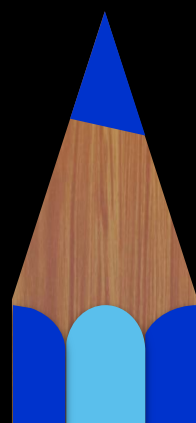
El
Contrato

1



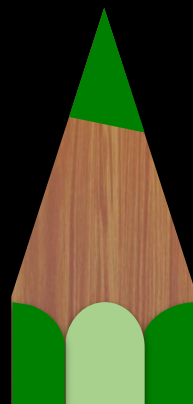
Modifica-
ción

2

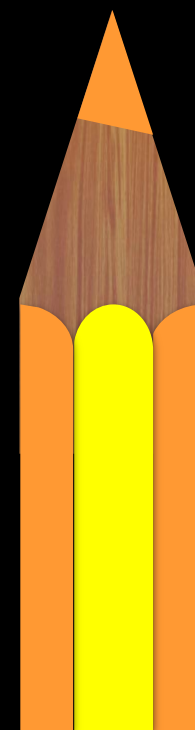


Evalua-
ción

3



4



5

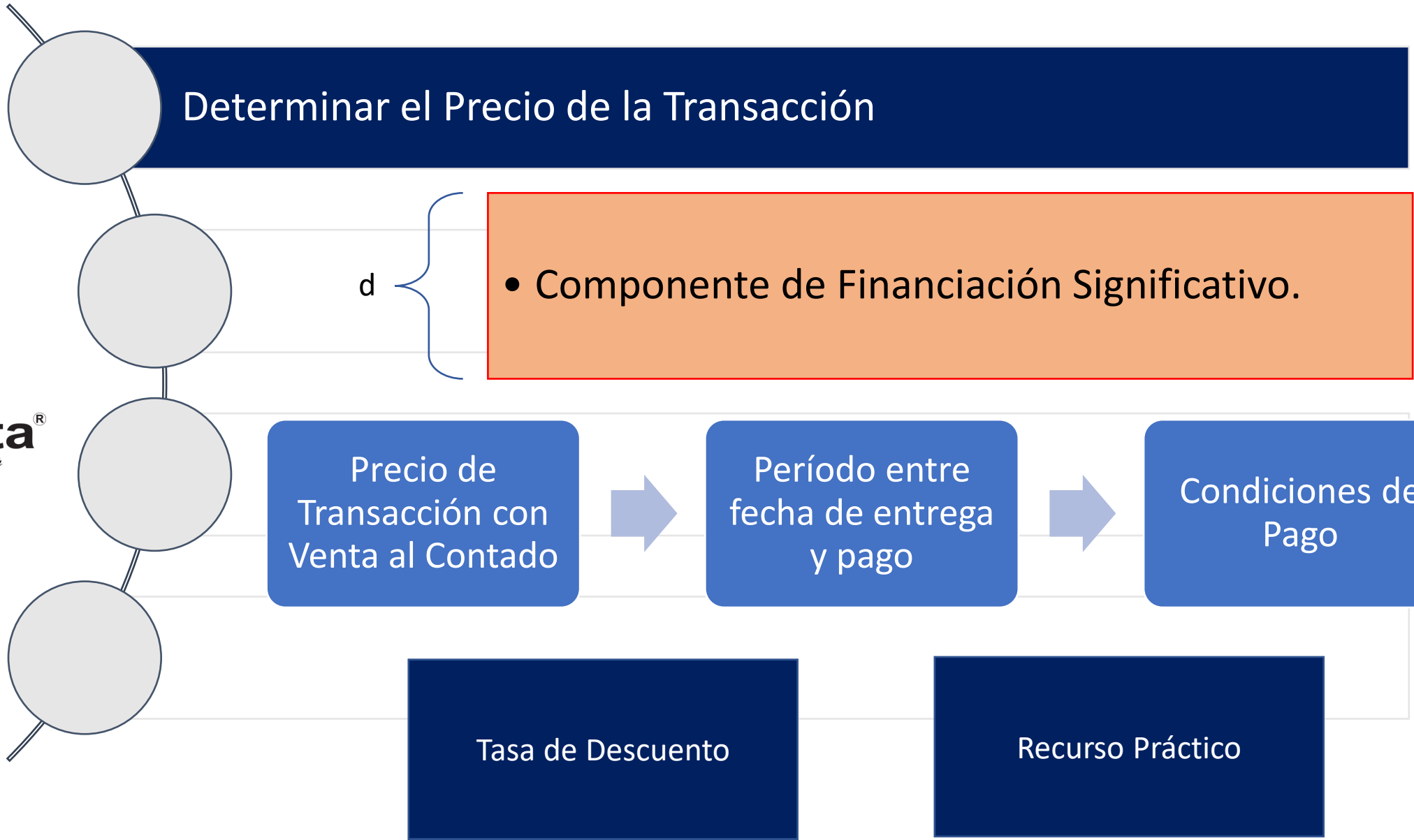


Obligaciones y Costos





Arista[®]
Global Group



Determinar el Precio de la Transacción

- Componente de Financiación Significativo.

Precio de Transacción con Venta al Contado

Período entre fecha de entrega y pago

Condiciones de Pago

Tasa de Descuento

Recurso Práctico



Arista[®]
Global Group

4 Asignar el Precio de la Transacción.

Determinar los precios de venta por separado

- a
- Mejor Evidencia.
 - Precio Observable

- b
- No esta disponible.
 - Estimar el Precio





Reconocimiento Ingresos

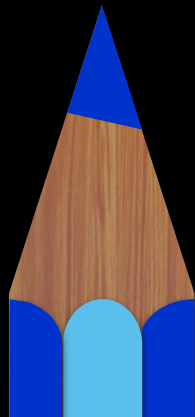
El
Contrato

1



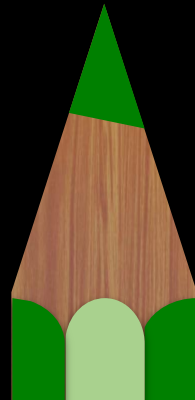
Modifica-
ción

2



Evalua-
ción

3

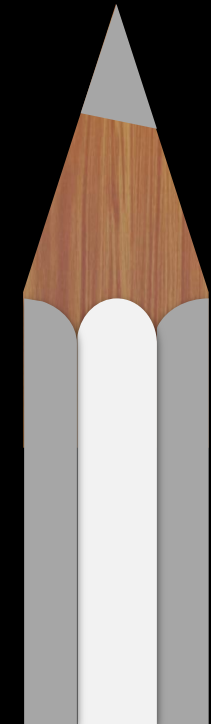


Oblig. y
Costos

4



5



Reconocimiento de Ingresos



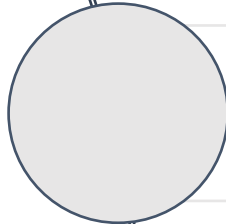
Arista[®]
Global Group



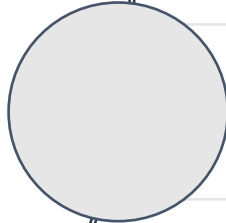
Arista[®]
Global Group

5

Reconocer el Ingreso cuando la entidad satisfaga la obligación de Desempeño.

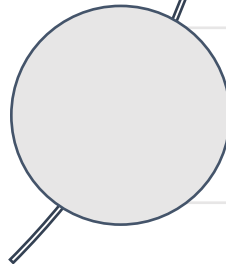


Modelo Basado en Control y no en Riesgos y Beneficios



a

- A lo largo del Tiempo.
 - **Si Cumple Criterio**



b

- En un momento Dado.
 - **Si no Cumple Criterio**



Gracias, ¿Preguntas?



Dr. Alexei Estrella Morales