

# IAS 18

# Ingresos Ordinarios



**Superintendencia  
de Sociedades**



Libertad y Orden

**Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo**  
República de Colombia

# IAS 18

- Ingresos Ordinarios



Libertad y Orden  
Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo  
República de Colombia



Superintendencia  
de Sociedades

Prosperidad  
para todos

# Objetivo

- El objetivo de este estándar es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.
- El ingreso se reconoce cuando:
  - Probabilidad de beneficios económicos futuros
  - Medición confiable



# Alcance

## Alcance

### Reconocimiento de ingresos de

- Venta de bienes
- Prestación de servicios
- Uso por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan
  - intereses, regalías y dividendos

### Excluye de éste alcance

- Contratos de construcción, leasing, seguros, agricultura & otras industrias específicas



# Definiciones

**Ingreso:** Entrada bruta de beneficios economicos... durante el período surgido curso de las actividades.....resultando un incremento en el patrimonio... pero no relacionado con las contribuciones de los accionistas.

**Valor razonable:** Es la cantidad para la cual un activo podría ser intercambiado entre dos partes debidamente informadas en un mercado activo



Libertad y Orden  
Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo  
República de Colombia



Superintendencia  
de Sociedades

Prosperidad  
para todos

# Medición del Ingreso

Ingreso podría ser medido al valor razonable por consideración de lo recibido

Los descuentos deben considerarse

El ingreso debe evaluarse bajo la forma de **efectivo y equivalentes de efectivo**

Los intercambios de bienes y/o servicios de naturaleza y valores similares **no genera ingresos**

Los intercambios de bienes y/o servicios diferentes **generan ingresos**



# Identificación de la transacción

Los criterios se aplican por separado a **cada transacción**

Cuando se refieren a **transacciones conjuntas** se registra como una transacción

Debido a la substancia económica, algunas transacciones pueden ser

- ▶ separar las partes del componente
- ▶ Ejemplo: precio de venta incluye una cantidad identificable
- ▶ combinación de una transacción
- ▶ Ejemplo : venta y recompra de la transacción



# Descuento

Use la tasa imputada, la cual es la mas claramente determinable de

- 1 prevalece la tasa de un instrumento similar al de la emisión
- 2 tasa de descuentos del monto nominal del precio de venta corriente

Valor razonable e importe nominal = Diferencia   
ingreso financiero por intereses



# Venta de bienes - Reconocimiento

Significativa transferencia al comprador de riesgos y ventajas

No conserva ninguna implicación

Ingresos pueden ser medidos con fiabilidad

Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

Costos pueden ser medidos con fiabilidad



# Probabilidad de beneficios económicos futuros

- ▶ Probabilidad refleja grado de incertidumbre
- ▶ Basado en evidencia disponible

Ejemplo: pérdida por provisión



Libertad y Orden  
Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo  
República de Colombia



Superintendencia  
de Sociedades

Prosperidad  
para todos

# Concepto de medición

Usar los mejores estimados

Si la estimación no es probable – no hay reconocimiento

Los eventos subsecuentes pueden ser realizados por la medida posible

ejemplo: expectativa de ingresos procedentes de leyes.



Libertad y Orden  
Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo  
República de Colombia



Superintendencia  
de Sociedades

Prosperidad  
para todos

# Prestación de servicios

El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad, ej.

- Ingresos pueden medirse con fiabilidad
- Probables beneficios económicos
- Fase de realización & costos incurridos y los costos para la terminación pueden ser medidos con fiabilidad

los ingresos son reconocidos con base en fase de terminación



# Porcentaje de Terminación

Porcentaje de terminación basado en

Estudio del trabajo ejecutado

servicios a la fecha / total servicios

costos a la fecha / total costos estimados

Aproximación posible a línea recta

Se aplica el método de cero ganancia cuando estimación fiable no es posible



Libertad y Orden  
Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo  
República de Colombia



Superintendencia  
de Sociedades

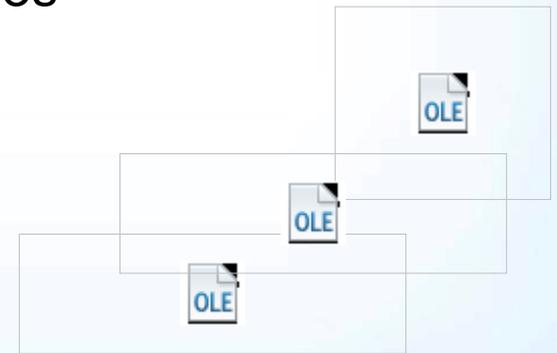
Prosperidad  
para todos

# Intereses, Regalías y Dividendos

Similar criterio de probabilidad y medición confiable

## Bases de reconocimiento

- Intereses  método efectivo rendimiento
- Regalías  base del incremento apropiado
- Dividendos  Cuando hay derechos establecidos



Libertad y Orden  
Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo  
República de Colombia



Superintendencia  
de Sociedades

Prosperidad  
para todos

# Revelación

Políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Cuantía de cada categoría significativa de ingresos ordinarios

Venta de bienes

Prestación de servicios

Intereses

Regalías

Dividendos

Actividades de intercambio