

# UNIVERSIDAD DE SANTIAGO DE CHILE

Facultad de Administración y Economía

Departamento de Contabilidad y Auditoría

Curso: Procesos Contables II | Profesor Luis Jara Sarrúa | Primer Semestre 2023

## Taller Reconocimiento de Ingresos Ordinarios según NIIF 15

### Caso: Multiservicios Chile S.A.

Multiservicios Chile S.A. es una compañía chilena diversificada que opera en varios sectores económicos. Sus principales líneas de negocio son la venta de maquinaria pesada, exportación de productos agroindustriales, la prestación de servicios de mantenimiento e instalación de equipos electrónicos y la construcción de infraestructuras.

### Transacciones durante el primer semestre de 2022:

- a) El 1 de febrero, vendió, a través de la emisión de la respectiva factura, una maquinaria pesada por un total de 200.000.000 CLP, con un descuento del 25%. El contrato estipuló que la empresa es responsable de la instalación y mantenimiento de la maquinaria durante el primer año. Estos servicios poseen un valor razonable de 8.000.000 CLP (40% instalación y 60% mantención). El costo de la maquinaria fue de 90.000.000 CLP. La empresa subcontrata los servicios de instalación y mantenimiento, al recibir las respectivas facturas reconoce un activo por servicios de instalación y servicios de mantención. El proveedor de estos servicios informa los siguientes valores: 1.700.000 CLP para la instalación y 2.880.000 CLP para la mantención. La instalación se completó el 15 de febrero y el mantenimiento se realizará en diciembre. La maquinaria pesada fue retirada por el cliente el día de facturación. El cliente acordó pagar en cuatro cuotas iguales (contado, 30, 60 y 90 días).
- b) El 15 de marzo, exportó productos agroindustriales a dos clientes en Estados Unidos bajo dos términos *Incoterms* diferentes: FOB (*Free on Board*) y DDP (*Delivered Duty Paid*). Las ventas FOB ascendieron a 30.000 USD, con las mercaderías embarcadas en el Puerto de Valparaíso el día 20 de marzo, y las ventas DDP a 50.000 USD, con las mercaderías recibidas por el cliente el día 15 de julio. El costo de los productos agroindustriales fue de 35 millones de CLP (38% para la exportación FOB y el saldo para la exportación DDP). Ambos clientes pagaron la mitad al momento de la exportación (15 de marzo) y el resto el 5 de agosto de 2022. Los pagos son recibidos vía transferencia a la cuenta corriente en USD que mantiene la empresa en el Banco Santander.
- c) El 1 de abril, firmó un contrato para proporcionar servicios de mantenimiento para equipos electrónicos por un total de 40.000.000 CLP, con un descuento del 15%, a ser proporcionados a lo largo de 6 meses. El costo de estos servicios es de 15.000.000 CLP. Al 30 de abril se realizó el 25% de las mantenciones programadas, durante mayo el 20% y en junio el 30%. El cliente cancela en función a las facturas que son emitidas a cada fin de mes.
- d) El 1 de junio, firmó un contrato de construcción de una infraestructura por 500.000.000 CLP. El contrato tiene una duración de 16 meses y el reconocimiento de ingresos se basa en el método del porcentaje de terminación, el cual mide el avance en función de los costos incurridos. El costo total estimado es de 400.000.000 CLP. Al 30 de junio la construcción tiene un avance que involucra 50.000.000 CLP. El cliente pagó una cuota inicial por el 20% del contrato y el resto lo cancelará a través de cuatro avances de obra (cada 4 meses).

Todas las transacciones son más IVA, excepto las exportaciones. Deben considerar todos estos factores al aplicar los cinco pasos de la NIIF 15 para el reconocimiento de ingresos. considerar los descuentos, la forma de pago de los clientes, el IVA y los costos al realizar los registros contables. También, deben considerar el método del porcentaje de terminación para el contrato de construcción. Todos los pagos recibidos de los clientes fueron realizados a través de transferencia bancaria.

La empresa posee moneda funcional CLP. Utilice los tipos de cambio observados del USD, de ser necesario ([www.sii.cl](http://www.sii.cl)).

### Instrucciones:

- Aborde cada tipo de transacción (puntos a al d) por separado, aplicando lo siguiente:
  - Desarrolle la metodología de 5 pasos dispuesta en NIIF 15 para el reconocimiento de ingresos ordinarios.
  - Proporcione los fundamentos técnicos de las decisiones que adopta, es decir, indique en qué párrafo(s) de la NIIF 15 sustenta sus decisiones.
  - Proporcione los registros contables que se deben realizar hasta el 30 de junio de 2022.
  - Aplique los criterios de revelación de los párrafos 110 y siguientes de la NIIF 15 para identificar qué información debe revelar sobre las operaciones con contratos con clientes.
  - Utilice los supuestos que estime convenientes, deje evidencia de ello.