

Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

CTCP-10-01006-2015

Bogotá, D.C.,

Señora
DANIELA MORALES SALAZAR
danimoralessalazar@gmail.com

Asunto: **Consulta**
Destino: **Externo**
Origen: **10**



MinCIT

2-2015-019023
2015-11-26 09:50:08 AM FOL:2
MEDIO:Email ANE:
REM:DANIEL SARMIENTO PAVAS
DES:DANIELA MORALES SALAZAR

REFERENCIA:	
Fecha de Radicado	01 de octubre de 2015
Entidad de Origen	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Nº de Radicación CTCP	2015-859- CONSULTA
Tema	Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su carácter de organismo gubernamental de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, de acuerdo con lo dispuesto en el parágrafo 2 del artículo 3 del decreto 2784 de 2012, parágrafo 3 del artículo 3 del decreto 2706 de 2012 y el parágrafo 2 del artículo 3 del decreto 3022 de 2013 resolverá las inquietudes que se formulen en la aplicación de los marcos técnicos normativos de información financiera. En desarrollo de esta facultad procede a responder una consulta.

CONSULTA (TEXTUAL)

"El párrafo 13.15 de las NIIF para PYME enuncia:

"...los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección."

De acuerdo al párrafo anterior, se entendería que no habría utilidad en la venta del inventario ya que si se toma el valor razonable menos los costos de terminación y venta, y se deja ese valor como el costo del inventario, al momento de la venta, este importe sea muy cercano al valor razonable. La consulta es: ¿Dónde quedaría la utilidad?"

CONSIDERACIONES Y RESPUESTA

Dentro del carácter ya indicado, las respuestas del CTCP son de naturaleza general y abstracta, dado que su misión no consiste en resolver problemas específicos que correspondan a un caso particular.

Nit. 830115297-6
Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia
Conmutador (571) 6067676
www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v10

Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

Para ilustrar al consultante sobre su inquietud, este Consejo transcribe el ejemplo 16 que se encuentra en el material educativo sobre la NIIF para Pymes "Modulo 34: Actividades Especiales"

"Al final del periodo sobre el que se informa (31 de diciembre de 20X1), las tomateras de un productor de tomates han dado tomates maduros desarrollados. El 31 de diciembre de 20X1, el valor razonable menos los costos de venta de las tomateras con los tomates próximos a ser cosechados se mide en 24 000 u.m. El costo inicial de las tomateras fue de 5500 u.m. y el costo de su cultivo durante 20X1 (plantación, riego y fertilización) fue de 7250 u.m. La entidad cosechó los tomates el 3 de enero de 20X2. El costo de la cosecha de tomates es de 1000 u.m. El precio de cotización por kilogramo de tomate es de 50 u.m. y los costos estimados de venta son del 1% del precio de cotización. La entidad cosecha 500 kilogramos de tomate.

La vida de una tomatera es de aproximadamente 6 meses. Luego de la cosecha, la tomatera alcanza el final de su vida útil y su valor razonable es insignificante.

Las tomateras y los frutos que dan se contabilizan como un solo activo biológico hasta el punto de cosecha o recolección. El 31 de diciembre de 20X1, la entidad reconoce el incremento en los activos biológicos debido a los tomates que crecen en las tomateras.

Durante 20X1

Reconocimiento de la compra de tomateras:

Activo: activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados	5.500	
Activo: efectivo		5.500

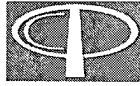
Reconocimiento de los gastos por el cultivo de tomateras:

Gasto; resultados: costos de plantación, riego y fertilizantes	7.250	
Activo: efectivo		7.250

31 de diciembre de 20X1

Reconocimiento del incremento en el valor razonable de las tomateras con tomates:

Activo: activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados	18.500	
Ingreso; resultados: ganancia en valor razonable (activos biológicos)		18.500



Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

3 de enero de 20X2

Reconocimiento de los costos de la cosecha (no los costos de venta):

Gasto; resultados: costo de la cosecha	1.000	
Activo: efectivo		1.000

Reconocimiento del inventario de tomates en el punto de cosecha a su valor razonable menos los costos de venta:

Activo; inventario: tomates (=500 × 50 u.m. × 99%)	24.750	
Ingreso; resultados: ganancia en valor razonable (por el reconocimiento de productos agrícolas)		750
Activo: activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados		24.000

El valor razonable total de la tomatera se transfiere al inventario de tomates, dado que las plantas en descomposición de los activos biológicos tienen un valor razonable insignificante”

Debe tenerse presente que en el anterior ejemplo, antes del reconocimiento del valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección existe una valoración previa que fue reconocida en los resultados del periodo y se hace efectiva en el momento de la venta.

En los términos anteriores se absuelve la consulta, indicando que para hacerlo, este organismo se ciñó a la información presentada por el consultante y los efectos de este escrito son los previstos por el artículo 28 de la Ley 1755 de 2015, los conceptos emitidos por las autoridades como respuestas a peticiones realizadas en ejercicio del derecho a formular consultas no serán de obligatorio cumplimiento o ejecución.

Cordialmente,

DANIEL SARMIENTO PAVAS
Consejero del Consejo Técnico de la Contaduría Pública

Proyectó: Jessica A. Arévalo M.
Consejero Ponente: Daniel Sarmiento P.
Revisó y aprobó: Gustavo Serrano A. / Daniel Sarmiento P.

