




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

CTCP -10-01296-2016

Bogotá, D.C.,

Señor
FABIO ALFONSO CORTES
aa@alfonsoa.com

Asunto: Consulta
Destino: Externo
Origen: 10


Mincit
2-2016-019337
2016-11-04 04 28 56 PM FOL 2
MEDIO.Email ANE:
REM: WILMAR FRANCO FRANCO
DES: FABIO ALFONSO CORTES

| REFERENCIA | |
|-----------------------|---|
| Fecha de Radicado | 31 de Agosto de 2016 |
| Entidad de Origen | Consejo Técnico de la Contaduría Pública |
| Nº de Radicación CTCP | 2016- 677 -CONSULTA |
| Tema | Manejo de los costos financieros incurridos por una concesión |

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en su carácter de Organismo de Normalización Técnica de Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Único 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, el cual faculta al CTCP para resolver las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación de los marcos técnicos normativos de las normas de información financiera y de aseguramiento de la información, y el numeral 3° del Artículo 33 de la Ley 43 de 1990, que señala como una de sus funciones el de servir de órgano asesor y consultor del Estado y de los particulares en todos los aspectos técnicos relacionados con el desarrollo y el ejercicio de la profesión, procede a dar respuesta a una consulta en los siguientes términos.

CONSULTA (TEXTUAL)

"Por medio de la presente, deseamos consultar a ustedes sobre el tratamiento contable de los costos por préstamos generados en el contrato de concesión.

Antecedentes

Los contratos de Concesión de 4ta generación, celebrados entre la Agencia Nacional de Infraestructura ANI y las concesionarias incluyendo dentro de su remuneración, los costos de financiación en los que tenga que incurrir la Concesión.

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



GD-FM-009.v11

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

Este tipo de contratos tienen un objeto único y solo empieza a recibir la retribución (entrada de flujos de efectivo por peajes, vigencia futuras y diferenciales de recaudo), cuando se entreguen unidades funcionales, para estos puede pasar entre uno o dos años desde su nacimiento.

Los contratos de concesión están determinados en la IFRIC 12 Acuerdo de Concesión de Servicios, para el caso de la consulta se trata de una concesión que tiene derecho a un activo financiero. Según el párrafo 22 de la IFRIC los costos por préstamos en los que incurra la Concesión, cuando se trate de un activo financiero, deben ser registrados como un gasto del periodo.

Al momento de reconocer los ingresos y los costos del contrato, la IFRIC 12 en el párrafo 13 se refiere a la NIC 11 Contratos de Construcción, la cual determina en el párrafo 16 que se incluirán dentro de los costos del contrato los siguientes:

Costos del contrato

16. Los costos del contrato deben comprender:

- (a) Los costos que se relacionen directamente con el contrato específico*
- (b) los costos que se relacionen con la actividad de contratación en general y pueden ser imputados al contrato específico y,*
- (c) cualesquiera otros costos que se puedan cargar al cliente, bajo los términos pactados en el contrato.*

Los ingresos mencionados anteriormente se registran en contrapartida del activo financiero, el cual será medido posteriormente al costo amortizado.

Cabe resaltar que los costos financieros no están siendo capitalizados, según el párrafo FC27 de la parte B de la NIC 23, el cual determina que Atribuir los costos por préstamos a los contratos no tienen que ver con la capitalización. Más bien es una cuestión de identificación de los costos de contrato". La inclusión de los costos por prestaos en los costos del contrato afecta a la presentación de los costos por préstamos en resultados.

Consulta

De acuerdo con la NIC 11 Contratos de Construcción, es consistente incluir dentro de los costos relacionados con el contrato de construcción los costos por préstamos, esta misma norma utiliza la metodología de costos más margen para el cálculo de los ingresos de actividades ordinarias. ¿Es correcta esta metodología para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias en la fase de construcción cuando el concesionario contabiliza un activo financiero según la IFRIC 12 Acuerdos de Concesión de Servicios?"

CONSIDERACIONES Y RESPUESTA

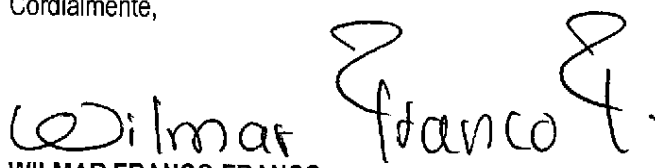
Dentro del carácter ya indicado, las respuestas del CTCP son de naturaleza general y abstracta, dado que su misión no consiste en resolver problemas específicos que correspondan a un caso particular.

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

A continuación damos respuesta a su consulta en los siguientes términos: la respuesta a su inquietud la puede encontrar resuelta en el concepto número 2016-589 emitido el 1 de noviembre de 2016, por este Órgano de Normalización, el cual podrá ubicar en la dirección <http://www.ctcp.gov.co/> en el enlace conceptos.

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 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,


WILMAR FRANCO FRANCO
Consejero

Proyectó: Andrea Patricia Garzón Orjuela
Consejero Ponente: Wilmar Franco Franco
Revisó y aprobó: Daniel Sarmiento, Wilmar Franco F, Luis Henry Moya

