



CTCP -10-00607-2016



MinCIT

2-2016-007430  
2016-05-10 03:21:27 PM FOL:2  
MEDIO:Email ANE:  
REM:WILMAR FRANCO FRANCO  
LDES:JOSE ISRAEL TRUJILLO DEL CAS

Bogotá, D.C.,

Señor

**JOSE ISRAEL TRUJILLO DEL CASTILLO**

Consultor Empresarial NIIF/IFRS

Gerente de International Accounting SAS

[internationalaccounting@gmail.com](mailto:internationalaccounting@gmail.com)

Asunto: Consulta  
Destino: Externo  
Origen: 10

REFERENCIA	
Fecha de Radicado	24 de Julio de 2015
Entidad de Origen	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Nº de Radicación CTCP	2015- 631 -CONSULTA
Tema	Bienes recibidos en dación de pago

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 y sus modificaciones, 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 3º 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)

Con relativa frecuencia las entidades reciben de sus clientes o de las sociedades de un grupo empresarial bienes en dación en pago de obligaciones a cargo de los mismos (bienes muebles, bienes inmuebles, instrumentos financieros, intangibles, etc.). En las transacciones aparecen en los estados financieros de las partes intervinientes Deudores o Cuentas por cobrar y Obligaciones financieras, Proveedores o Cuentas por pagar, junto con costos de financiación en algunos casos y condonación de los mismos en otros casos.

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



GD-FM-009.v11

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

Con relación a estas transacciones, se formulan los siguientes interrogantes:

1. *¿Los bienes recibidos en pago se deben reconocer por el costo histórico o por el valor razonable?*
2. *En los PCGA actuales de los decretos 2649 y 2650 de 1993 se registran en los términos del artículo 101 del decreto 2649 y la entidad que los recibe los reconoce en la cuenta de **Otros activos 189520 – Bienes recibidos en pago**. ¿De acuerdo con las denominaciones de las cuentas del activo, los bienes recibidos en pago se continúan reconociendo en **Otros activos** o en otra cuenta según la destinación que se le vaya a dar a dichos bienes: propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión, activo intangible, activo biológico, etc.?*
3. *¿Si los bienes recibidos en pago los transa una Pyme y si se mantienen para la venta, a los bienes recibidos en pago se les debe dar el tratamiento de la **NIIF 5 – Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas**?*

## 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.

### 1. *¿Los bienes recibidos en pago se deben reconocer por el costo histórico o por el valor razonable?*

En la contabilización de los bienes recibidos en pago se tendrán en cuenta los criterios de medición inicial que se aplican para el tipo de bienes que sean recibidos. Para tal fin se tendrá en cuenta que el precio de la transacción (costo) en la gran mayoría de los casos será el valor razonable de los bienes en la fecha de la transacción. Cuando el precio pactado sea superior al valor razonable de los bienes la entidad registrará la transacción por el valor razonable de los bienes.

Dado que no existe una norma específica para la contabilización de los bienes recibidos en pago, al realizar los juicios la entidad también podrá considerar los criterios para la contabilización de permutas contenidos en el marco técnico de los Grupos 1 y 2.

Cuando los bienes recibidos cumpla las condiciones para ser clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta, según lo establecido en los párrafos 6 y 7 de la NIIF 5, en períodos posteriores al reconocimiento inicial la entidad valorará dichos activos por el menor valor entre el costo (precio de la transacción) y el valor razonable menos los costos de venta.

**2. En los PCGA actuales de los decretos 2649 y 2650 de 1993 se registran en los términos del artículo 101 del decreto 2649 y la entidad que los recibe los reconoce en la cuenta de Otros activos 189520 – Bienes recibidos en pago. ¿De acuerdo con las denominaciones de las cuentas del activo, los bienes recibidos en pago se continúan reconociendo en Otros activos o en otra cuenta según la destinación que se le vaya a dar a dichos bienes: propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión, activo intangible, activo biológico, etc.?**

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

Para una entidad del Grupo 1 y 3 el Decreto 2649 de 1993 está derogado a partir del 1 de enero de 2015, y para una entidad del Grupo 2 este decreto está derogado a partir del 1 de enero de 2016.

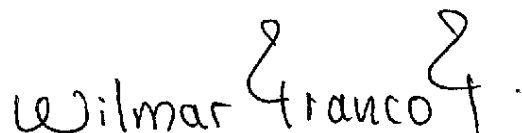
Para la denominación de las partidas de activos que son presentadas en el estado de situación financiera se tendrá en cuenta los lineamientos establecidos en la NIC 1 o en la sección 3 que forman parte de los anexos 1 y 2 del Decreto 2420 de 2015, y que aplica para entidades de los Grupos 1 o 2.

**3. ¿Si los bienes recibidos en pago los transa una Pyme y si se mantienen para la venta, a los bienes recibidos en pago se les debe dar el tratamiento de la NIIF 5 – Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas?**

En el caso de una entidad del Grupo 2, dado que no existe una norma equivalente a la NIIF 5, se tendrá en cuenta que el importe recuperable de los activos es el mayor valor entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de venta. Cuando los activos no están siendo usados y se planea su venta su importe recuperable será el menor valor entre el costo y el valor razonable menos los costos de venta, lo cual es similar al tratamiento contable requerido por la norma de activos no corrientes mantenidos para 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 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**  
**Presidente CTCP**

Proyectó: Andrea Patricia Garzón Orjuela  
Consejero Ponente: Wilmar Franco Franco  
Revisó y aprobó: Wilmar Franco Franco; Luis Henry Moya

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



GD-FM-009.v11

