

 DIGECOG	REPÚBLICA		DOMINICANA	 MINISTERIO DE HACIENDA
--	-----------	---	------------	--

ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO EN REPÚBLICA DOMINICANA

Capacitación - Septiembre 2014

INVENTARIOS

Cont. Carmen Inés Giachino de Palladino
 Cont. Elías Segura

ACTIVOS NO FINANCIEROS

**Ejercicio de Aplicación N° 2
Inventario**

Tema: Incorporación de Inventarios
Fuente: NICSP N° 12, Párrafo 15.
Vinculación: PCG 1.2.1.1.01 (Inventarios)
PCG 1.2.1.2.08 (Inventarios)

Una entidad descentralizada del Sector Público Dominicano posee al 31 de diciembre el siguiente Stock de Inventarios para la venta con contraprestación:

Agua Mineral.....	10.000 unidades
Jugos Naturales Envasados.....	25.000 unidades

Las presentes unidades han sido adquiridas en el ejercicio a un proveedor del sector privado interno. Los costos unitarios de compra del Agua Mineral ha sido de \$ 45.000 c/u y del Jugo Natural Envasado \$ 20.000 c/u. A diciembre no se ha vendido ninguna unidad.

Al 31 de diciembre, el Valor Realizable Neto de ambos productos era el siguiente:

Agua Mineral.....	\$ 47.500
Jugos Naturales Envasados.....	\$ 19.500

Se Pide: Determinar la correcta medición al cierre del Stock conforme a la NICSP N° 12

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Resolución -Ejercicio de
Aplicación N° 2 Inventario

Tema: *Incorporación de Inventarios*

Fuente: *NICSP N° 12, Párrafo 15.*

Vinculación: *PCG 1.2.1.1.01 (Inventarios)*

PCG 1.2.1.2.08 (Inventarios)

Medición del Agua Mineral

A la *fecha de compra*, el valor del stock se determina de la siguiente forma:

$$10.000 \text{ unidades} \times \$ 45.000 = \$ 450.000.000 \rightarrow A$$

La adquisición se registra de la siguiente forma:

Cuenta	Descripción	D	H
1.1.04.06.0001.0001.0001.	Alimentos y productos agroforestales adquiridos para la venta o cesión	450.000.000	
2.1.01.02.0001.0001.	Inventarios a pagar al sector privado interno c/p		450.000.000

El stock medido a *VRN* se determina de la siguiente forma:

$$10.000 \text{ unidades} \times \$ 47.500 = \$ 475.000.000 \rightarrow B$$

Finalmente, aplicando la NICSP N° 12 y la **PCG 1.2.1.1.01** y **PCG 1.2.1.2.08** obtenemos la medición al cierre por comparación entre A y B:

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Resolución -Ejercicio de
Aplicación N° 2 Inventario

Tema: *Incorporación de Inventarios*

Fuente: *NICSP N° 12, Párrafo 15.*

Vinculación: *PCG 1.2.1.1.01 (Inventarios)*

PCG 1.2.1.2.08 (Inventarios)

$$A \rightarrow \$ 450.000.000$$

$$B \rightarrow \$ 475.000.000$$

$$\text{El menor entre ambos} \rightarrow \$ 450.000.000$$

Ajuste al cierre: no requiere ya que la medición al cierre coincide con el costo de adquisición ya registrado en A.

Medición de los Jugos Naturales:

A la *fecha de compra*, el valor del stock se determina de la siguiente forma:

$$25.000 \text{ unidades} \times \$ 20.000 = \$ 500.000.000 \rightarrow C$$

La adquisición se registra de la siguiente forma:

Cuenta	Descripción	D	H
1.1.04.06.0001.0001.0001.	Alimentos y productos agroforestales adquiridos para la venta o cesión	500.000.000	
2.1.01.02.0001.0001.	Inventarios a pagar al sector privado interno c/p		500.000.000

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Resolución -Ejercicio de
Aplicación N° 2 Inventario

Tema: Incorporación de Inventarios

Fuente: NICSP N° 12, Párrafo 15.

Vinculación: PCG 1.2.1.1.01 (Inventarios)

PCG 1.2.1.2.08 (Inventarios)

El stock medido a VRN se determina de la siguiente forma:

25.000 unidades x \$ 19.500 = \$ 487.500.000 → D

Finalmente, aplicando la NICSP N° 12 y la PCG 1.2.1.1.01 obtenemos la medición al cierre por comparación entre A y B:

C → \$ 500.000.000

D → \$ 487.500.000

El menor entre ambos → \$ 487.500.000

Ajuste al cierre: Al ser menor el VRN que el costo de adquisición registrado en C, el ajuste contable se realizaría así:

Cuenta	Descripción	D	H
5.1.05.06.0001.	Deterioro y pérdidas de productos adquiridos para la venta o cesión	12.500.000	
1.1.04.06.0001.0001.9999.	Alimentos y productos agroforestales adquiridos para la venta o cesión - Previsión para deterioro *		12.500.000

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Ejercicio de Aplicación N° 4
Inventario

Tema: Medición al cierre

Fuente: NICSP N° 12, Párrafo 17.

Vinculación: PCG 1.2.1.2.04 (Inventarios)

Un ente contable que pertenece al ramo Obras Públicas del Sector Público Dominicano brinda el siguiente detalle sobre su Stock al 31 de diciembre ya valorado a su costo de compra:

1.200 bolsas de cemento..... \$ 2.980 c/u

614 bolsas de arena.....\$ 1.020 c/u

El ente contable del Sector Público Dominicano destina todo su stock a la producción de monumentos, los cuales serán transferidos sin contraprestación a los municipios una vez que se haya finalizado su producción.

El Costo Corriente de Reposición a la fecha de cierre ascendía a \$ 2.990 para cada una de las bolsas de cemento y \$ 1.000 para cada una de las bolsas de arena.

Se Pide: Determinar la correcta medición del stock a la fecha de cierre conforme a la NICSP N° 12

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Resolución - Ejercicio de
Aplicación N° 4 Inventario

Tema: *Medición al cierre*
Fuente: *NICSP N° 12, Párrafo 17.*
Vinculación: *PCG 1.2.1.2.04 (Inventarios)*

Medición a la fecha de cierre de las bolsas de cemento:

Debemos practicar la medición conforme al párrafo 17 de la NICSP N° 12. El procedimiento se podría realizar de la siguiente forma:

Primero determinamos el Costo Corriente de Reposición:

1.200 bolsas x \$ 2.990 c/u = \$ 3.588.000 → A

Luego, comparamos y seleccionamos el menor entre el Costo (1.200 bolsas x \$2980) y El Costo Corriente de Reposición (A):

\$ 3.576.000

A → \$ 3.588.000

El menor entre ambos → \$ 3.576.000

Ajuste al cierre: no requiere ya que la medición al CCR (valor al cierre) no supera el costo de adquisición (valor a la fecha de entrada al patrimonio) registrado oportunamente.

Medición a la fecha de cierre de las bolsas de arena:

Debemos practicar la medición conforme al párrafo 17 de la NICSP N° 12. El procedimiento se podría realizar de la siguiente forma:

Primero determinamos el Costo Corriente de Reposición:

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Resolución - Ejercicio de
Aplicación N° 4 Inventario

Tema: *Medición al cierre*
Fuente: *NICSP N° 12, Párrafo 17.*
Vinculación: *PCG 1.2.1.2.04 (Inventarios)*

614 bolsas x \$ 1.000 c/u = \$ 614.000 → B

Luego, comparamos y seleccionamos el menor entre el Costo (614 bolsas x \$1.020) y El Costo Corriente de Reposición (B):

\$ 626.280

B → \$ 614.000

El menor entre ambos → \$ 614.000

Ajuste al cierre: Al ser menor el CCR (valor al cierre) que el costo de adquisición (valor a la fecha de entrada al patrimonio) registrado en B, el ajuste contable se realizaría así:

Cuenta	Descripción	D	H
5.1.05.01.0006.	Deterioro y pérdidas de insumos minerales metálicos y no metálicos	12.200	
1.1.04.01.0006.0001.9999.	Cemento, cal, asbesto, yeso y arcilla y sus insumos - Previsión para deterioro *		12.200

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Ejercicio de Aplicación N° 3
Activos Biológicos

*Tema: Incorporación por transferencia.
Fuente: NICSP N° 27 Párrafos 14 y 17.
Vinculación: 1.2.2.2.04 (P. P. & E.)
1.2.4.2.05 (Activos Biológicos).*

Una entidad del Sector Público no empresarial Dominicano recibe en transferencia un terreno que posee plantados árboles de frutos. La institución que transfiere el bien también pertenece al Sector Público no empresarial Dominicano. El detalle de los activos recibidos es el siguiente:

Terreno:

Valor en Libros \$ 20.000.000

Pérdidas por deterioro: \$ 5.000.000

Valor Razonable: \$ 40.000.000

Árboles Frutales (con frutos):

Valor en libros: \$ 15.000.000

Valor Razonable (menos CV): \$15.000.000

Se pide: Contabilizar la incorporación de los bienes.

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Ejercicio de Aplicación N° 3
Activos Biológicos

*Tema: Incorporación por transferencia.
Fuente: NICSP N° 27 Párrafos 14 y 17.
Vinculación: 1.2.2.2.04 (P. P. & E.)
1.2.4.2.05 (Activos Biológicos).*

Aplicaremos las políticas de PPE (1.2.2.2.04) y Activos Biológicos (1.2.4.2.05) para resolver el registro contable. El valor de los activos debe ingresarse de acuerdo al valor en libros de la entidad que transfiere. Solamente, para el caso de los Activos Biológicos, si existe alguna diferencia con el VR, debe reconocerse en el resultado del período.

Entonces:

Terreno:

Cuenta	Descripción	D	H
1.2.05.01.0001.0004.0006.	Tierras y terrenos para cultivo - Valores de origen	20.000.000	
1.2.05.01.0001.0004.0008.	Tierras y terrenos para cultivo - Pérdidas por deterioro *		5.000.000
4.3.02.02.0001.0002.	Transferencias de capital de la Administración Central - Otros activos		15.000.000

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Ejercicio de Aplicación N° 3
Activos Biológicos

Tema: Incorporación por transferencia.
Fuente: NICSP N° 27 Párrafos 14 y 17.
Vinculación: 1.2.2.2.04 (P. P. & E.)
1.2.4.2.05 (Activos Biológicos).

Árboles Frutales:

En este caso, la entidad que transfiere tiene reconocido sus Activos Biológicos a VR; por tanto no genera diferencia imputable a resultados. Entonces:

Cuenta	Descripción	D	H
1.2.05.03.0001.0001.0001.	Árboles - Valores de origen	15.000.000	
4.3.02.02.0001.0002.	Transferencias de capital de la Administración Central - Otros activos		15.000.000

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Ejercicio de Aplicación N° 4
Activos Biológicos

Tema: Medición al Cierre.
Fuente: NICSP N° 27 Párrafos 34, 35 y 37.
Vinculación: 1.2.4.1.02 (Activos Biológicos).

Al cierre, la entidad del Ejercicio de Aplicación N° 3 mide al cierre los árboles frutales de acuerdo al grado de avance y al rinde esperado de la cosecha futura. Los detalles son los siguientes:

Detalle al momento de la incorporación:

Rinde esperado: 5.000 Libras.
Precio en el mercado: \$ 5.000 por Libra.
Grado de Avance: 60%

Detalle al cierre:

Rinde esperado: 5.100 Libras.
Precio en el mercado: \$ 5.000 por Libra.
Grado de Avance: 70 %

Se pide: contabilizar la medición al cierre de los activos biológicos de la entidad.

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Ejercicio de Aplicación N° 4
Activos Biológicos

Tema: *Medición al Cierre.*
Fuente: *NICSP N° 27 Párrafos 34, 35 y 37.*
Vinculación: *1.2.4.1.02 (Activos Biológicos).*

Analicemos la información y determinemos la diferencia por crecimiento o degeneración biológica.

Momento	Rinde	VR	Grado de Avance	Total
Incorporación	5.000	5.000	0,60	15.000.000
Cierre	5.100	5.000	0,70	17.850.000
Diferencia (+)				2.850.000

Cuenta	Descripción	D	H
1.2.05.03.0001.0001.0001.	Árboles - Valores de origen	2.850.000	
4.9.06.01.0001.	Crecimiento y otros resultados positivos por tenencia de plantas		2.850.000

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Ejercicio de Aplicación N° 10
Inventario

Tema: *PEPS - PPP*
Fuente: *NICSP N° 12, Párrafos 34, 35 y 37.*
Vinculación: *PCG 1.2.1.2.21 (Inventarios)*

Una entidad del ramo Salud posee Vacunas que utiliza para aplicar a la población; y presenta la siguiente información respecto del movimiento de sus inventarios durante el año:

Existencia Inicial:

1.000 dosis de vacuna Antipoliomielítica..... \$ 1.500 c/u

Compras del ejercicio:

Marzo → 5.000 dosis vacuna Antipoliomielítica..... \$ 1.750 c/u

Agosto → 4.000 dosis vacuna Antipoliomielítica..... \$ 1.860 c/u

Aplicaciones de vacunas en el ejercicio:

Campaña N° 1 Mayo..... 4.000 dosis

Campaña N° 2 Noviembre..... 3.500 dosis

Se Pide: Determinar el costo de las vacunas aplicadas utilizando el Método PEPS y el método PPP.

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Resolución - Ejercicio de
Aplicación N° 10 Inventario

Tema: PEPS - PPP
Fuente: NICSP N° 12, Párrafos 34, 35 y 37.
Vinculación: PCG 1.2.1.2.21 (Inventarios)

P.E.P.S.:

Ver Cuadro I a continuación.

Campaña N° 1:

Cuenta	Descripción	D	H
5.3.01.01.0004.0001.	Costos por ventas de productos medicinales para uso humano	6.750.000	
1.1.04.06.0001.0004.0001.	Productos farmacéuticos adquiridos para la venta o cesión		6.750.000

Campaña N° 2:

Cuenta	Descripción	D	H
5.3.01.01.0004.0001.	Costos por ventas de productos medicinales para uso humano	6.290.000	
1.1.04.06.0001.0004.0001.	Productos farmacéuticos adquiridos para la venta o cesión		6.290.000

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Resolución - Ejercicio de
Aplicación N° 10 Inventario

Tema: PEPS - PPP
Fuente: NICSP N° 12, Párrafos 34, 35 y 37.
Vinculación: PCG 1.2.1.2.21 (Inventarios)

Cuadro I – P.E.P.S.

Concepto	Entradas		Salidas		Existencias		Total
	un	\$	un	\$	un	\$	
Exist Inicial					1.000	1.500	1.500.000
Compra Marzo	5.000	1.750			5.000	1.750	10.250.000
Aplicación Campaña N° 1			1.000	1.500	2.000	1.750	3.500.000
Sub total Salida			3.000	1.750			
				6.750.000			
Compra Agosto	4.000	1.860			2.000	1.750	10.940.000
Aplicación Campaña N° 2			2000	1.750			
Sub total Salida			1500	1.860	2.500	1.860	4.650.000
				6.290.000			

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Resolución - Ejercicio de
Aplicación N° 10 Inventario

Tema: PEPS - PPP
Fuente: NICSP N° 12, Párrafos 34, 35 y 37.
Vinculación: PCG 1.2.1.2.21 (Inventarios)

P.P.P:

Ver Cuadro II a continuación.

Campaña N° 1:

Cuenta	Descripción	D	H
5.3.01.01.0004.0001.	Costos por ventas de productos medicinales para uso humano	6.833.333	
1.1.04.06.0001.0004.0001.	Productos farmacéuticos adquiridos para la venta o cesión		6.833.333

Campaña N° 2:

Cuenta	Descripción	D	H
5.3.01.01.0004.0001.	Costos por ventas de productos medicinales para uso humano	6.833.056	
1.1.04.06.0001.0004.0001.	Productos farmacéuticos adquiridos para la venta o cesión		6.833.056

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Resolución - Ejercicio de
Aplicación N° 10 Inventario

Tema: PEPS - PPP
Fuente: NICSP N° 12, Párrafos 34, 35 y 37.
Vinculación: PCG 1.2.1.2.21 (Inventarios)

Cuadro II – P.P.P.

Concepto	Entradas		Salidas		Existencias		Total
	un	\$	un	\$	un	\$	
Exist Inicial					1.000	1.500	1.500.000
Compra Marzo	5.000	1.750			6.000	1.708,33	10.250.000
Aplicación Campaña N° 1			4.000	1.708,33	2.000	1.708,33	3.416.667
Sub total Salida				6.833.333			
Compra Agosto	4.000	1.860			6.000	1.809,44	10.856.667
Aplicación Campaña N° 2			3500	1.809,44	2.500	1.809,44	4.523.611
Sub total Salida				6.333.056			
Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total		
2.000	1.708,33	3.416.667	1.000	1.500	1.500.000		
4.000	1.860	7.440.000	5.000	1.750	8.750.000		
	Total	10.856.667		Total	10.250.000		
	Promedio	1.809,44		Promedio	1.708,33		

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Resolución - Ejercicio de
Aplicación N° 10 Inventario

Tema: PEPS - PPP
Fuente: NICSP N° 12, Párrafos 34, 35 y 37.
Vinculación: PCG 1.2.1.2.21 (Inventarios)

Cuadro Comparativo entre ambos métodos

Método	Costo de Ventas	
	Campaña N° 1	Campaña N° 2
P.E.P.S.	6.750.000	6.290.000
P.P.P.	6.833.333	6.333.056
Diferencia	-83.333	-43.056

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO



Cdor. Elías Segura
e.segura1982@gmail.com

Cdora. Carmen Inés Giachino de Palladino
cpalladino@palladinogroup.com

Santo Domingo, del 1 al 13 de septiembre