



JUNTA DE DECANOS  
DE COLEGIOS DE  
CONTADORES  
PÚBLICOS DEL PERÚ

COLEGIO DE  
CONTADORES  
PÚBLICOS DE  
AMAZONAS



# **VI** CONVENCIÓN NACIONAL DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

"EFICIENCIA EN LA UTILIZACIÓN DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN Y  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS"

## **TRATAMIENTO DE INVENTARIOS BAJO NICSP**

**CPC. JESUS CAPCHA  
CERTIFICADO INTERNACIONAL EN NICSP POR CIPFA**

# CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN EL PERÚ

- NICSP oficializadas y normada su aplicación mediante Directivas emitidas por la DGCP
  - Resolución Directoral N° 011-2013-EF/51.01, oficializa las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)
  - Directiva N°002-2014-EF/51.01: “Revaluación de Edificios y Terrenos”
  - Directiva N°003-2014-EF/51.01: “Metodología del Costo de Amortizado”.
  - Directiva N° 004-2014-EF/51.01 “Metodología para el reconocimiento y medición de instrumentos financieros derivados de las entidades gubernamentales”.
  - Directiva N°006-2014-EF/51.01: “Metodología para Contratos de Concesiones”.
  - Comunicado N° 002-2015-EF/51.01, que aprueba las acciones de depuración, regularización, corrección de error y sinceramiento en el marco de la NICSP 03 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”
  - Directiva N°005-2016-EF/51.01: “Metodología de Propiedades, Planta y Equipo”

**NICSP 17, 21,  
26**

NICSP 28  
NICSP 29  
NICSP 30

NICSP 32

**NICSP 03**

NICSP 17

# Resolución Directoral N° 014-2017-EF/51.01

## TAREAS PRELIMINARES

Efectuar las conciliaciones y pruebas de comprobación de saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera, considerando fundamentalmente lo siguiente:

- Arqueo de fondos y valores
- Conciliaciones bancarias
- Inventario físico de bienes en almacén
- Inventario físico de vehículos, maquinarias y otros
- Inventario físico de edificios y estructuras
- Inventario físico de bienes no depreciables
- Cálculo de depreciación, estimación para incobrables, estimación para vacaciones.
- Conciliación Patrimonial Vs. Contable de Activos fijos, existencias
- Conciliación Saldo Presupuestario Vs. Saldo Financiero

NICSP 1

# CONSIDERACIONES PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

14. a) La formulación y presentación de los Estados Financieros por las entidades del sector público que aplican la contabilidad gubernamental, se efectuará de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y con aquellas Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP oficializadas, cuya aplicación haya sido normada mediante Directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública en el marco de la NICSP 33 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (costo de devengo)”, considerando el periodo de transición que determina una exención de hasta tres años, desde el 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2019, recomendado su aplicación anticipada.

***Resolución Directoral N° 014-2017-EF/51.01***



# ESTRUCTURA LÓGICO – DEDUCTIVA DE LAS NICSP

Necesidad de información de  
los usuarios principales



Objetivos de los informes  
financieros de propósito general

Características cualitativas  
de la información útil



Elementos de  
los estados  
financieros



# CONCEPTO 1: USUARIOS PRINCIPALES DE LA INFORMACIÓN



**LOS QUE RECIBEN SERVICIOS Y LOS QUE  
SUMINISTRAN RECURSOS A LA ENTIDAD  
O SUS REPRESENTANTES**

# NECESIDADES DE INFORMACIÓN DE LOS USUARIOS PRINCIPALES DE LA IFPG

Desempeño de la entidad durante el período de información

Sostenibilidad de la entrega de servicio y otras operaciones a largo plazo

Liquidez y solvencia

Capacidad de la entidad para adaptarse a las circunstancias de cambio

# INFORMACIÓN PROVISTA POR PARTE DE LOS IFPG

- Posición financiera, desempeño financiero y flujo de efectivo
- Información del presupuesto y cumplimiento con la legislación
- Objetivos de la entrega del servicio
- Prospectiva financiera e información no financiera
- Información aclaratoria

# CONCEPTO 2: OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE PROPÓSITO GENERAL

**Proveer información acerca de la entidad que sea útil  
para los usuarios de los IFPG a efectos de:**



▶ Rendición de cuentas



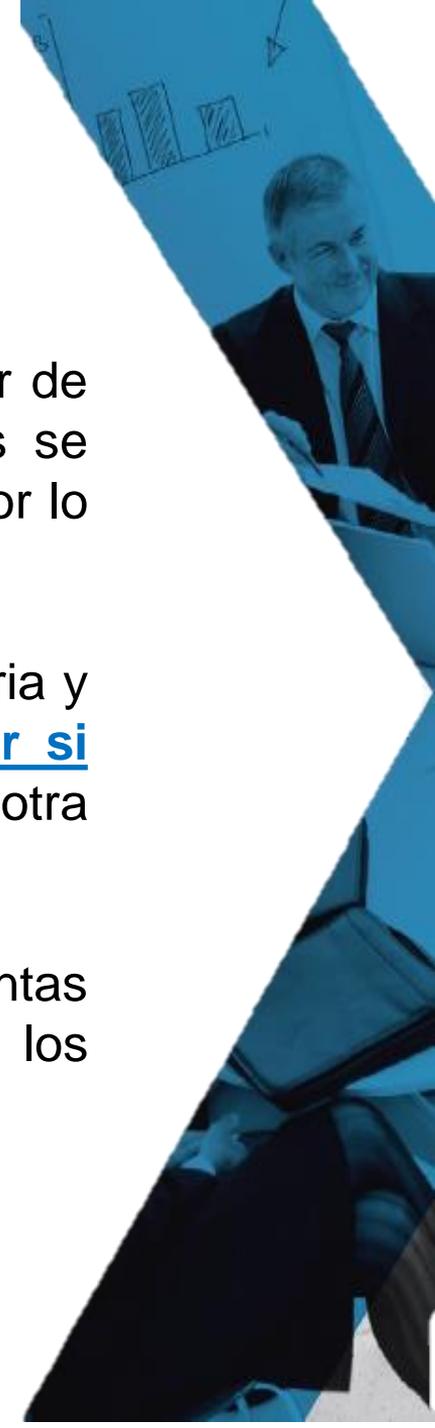
▶ Toma de decisiones

# RENDICIÓN DE CUENTAS Y TOMA DE DECISIONES

Los gobiernos prestan servicios públicos para el bienestar de sus ciudadanos, en la mayoría de casos esos servicios se prestan con recursos captados sin contraprestación, por lo que existe una natural obligación de rendición de cuentas.

Los usuarios que proporcionan recursos en forma voluntaria y con contraprestación requerirán información para decidir si apoyan actividades presente so futuras del gobierno u otra entidad del estado.

La información preparada para rendición de cuentas contribuirá para efectos de la toma de decisiones de los usuarios.



# CONCEPTO 3: CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA



# RELEVANCIA

*Capacidad de hacer una diferencia en los objetivos de información de los usuarios.*

*La IFPG es capaz de influir cuando cumple:*

## **VALOR PREDICTIVO:**

*Es un dato de entrada para pronósticos futuros. Por ejemplo: Solvencia futura, potencial de servicio.*

## **VALOR CONFIRMATORIO:**

*Proporciona evidencia para confirmar expectativas anteriores.*

*Ejm. La eficiente y eficaz uso de recursos, logro de objetivos de servicios.*



# ¿CÓMO SE CONSIGUE LA RELEVANCIA?

## RECONOCIMIENTO

¿Devengado?  
¿Efectivo?

## MEDICIÓN

¿Costo histórico?  
¿Valor razonable?

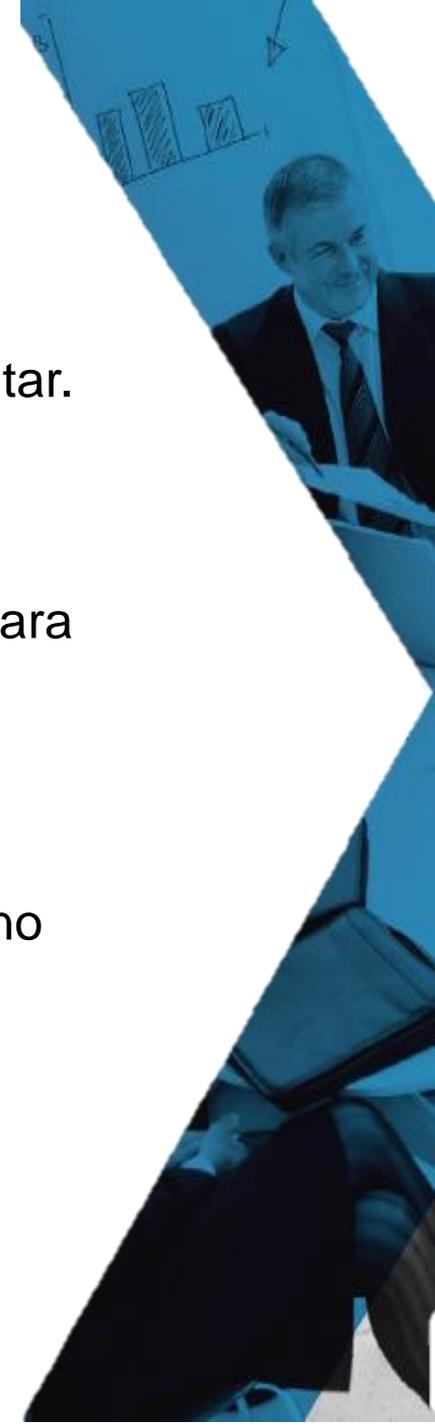
## PRESENTACIÓN

Agrupada  
Desagrupada

# REPRESENTACIÓN FIEL

Representa fielmente el fenómeno que pretende representar. Ello ocurre cuando es:

- **COMPLETA**  
Incluye los números y las palabras necesarias para entender el fenómeno económico.
- **NEUTRAL**  
No tiene sesgo en la presentación de la IFPG
- **LIBRE DE ERROR**  
No hay error u omisión en la descripción del fenómeno y que el proceso está libre de error.



# ¿CÓMO SE CONSIGUE UNA IMAGEN FIEL?

## RECONOCIMIENTO DE UN ACTIVO

¿Por propiedad?  
o  
¿Por control económico?

## MEDICIÓN POSTERIOR

¿Depreciación por activo?  
¿Depreciación por componente?

## PRESENTACIÓN

Agrupada  
Desagrupada

# OTRAS CARACTERÍSTICAS

## COMPREENSIBILIDAD:

Clasificar, caracterizar, y presentar la información de manera clara y concisa.

### ¿CÓMO SE CONSIGUE COMPREENSIBILIDAD?

#### CUMPLIMIENTO DE NORMAS

- Consistente
- Adecuado a la circunstancias

#### PRESENTACIÓN

Agregado  
Desagregado

#### PRESENTACIÓN

- Decir las bases usadas
- Decir las bases no usadas

# OTRAS CARACTERÍSTICAS

## OPORTUNIDAD:

Tener la información disponible para quienes toman las decisiones a tiempo, significa ser capaz de influir en sus decisiones. + antiguo - útil.

## ¿CÓMO SE CONSIGUE OPORTUNIDAD?

### RECONOCIMIENTO

Estados  
Financieros(EEFF)  
anual, trimestral

### MEDICIÓN

Regularidad de  
revaluaciones

### REVELACIÓN

# OTRAS CARACTERÍSTICAS

## COMPARABILIDAD:

Entre entidades y entre fechas. Un solo dato no significa nada.

### ¿CÓMO SE CONSIGUE COMPARABILIDAD?

#### CORRECCIÓN DE ERRORES

- Retroactivo
- Prospectivo

#### PRESENTACIÓN

1 año  
2 años

#### REVELACIÓN

1 año  
2 años

# OTRAS CARACTERÍSTICAS

## VERIFICABILIDAD:

Observadores bien informados e independientes podrían llegar a un consenso, pero no a un acuerdo completo.

### ¿CÓMO SE CONSIGUE VERIFICABILIDAD?

**ACTIVOS FIJOS**

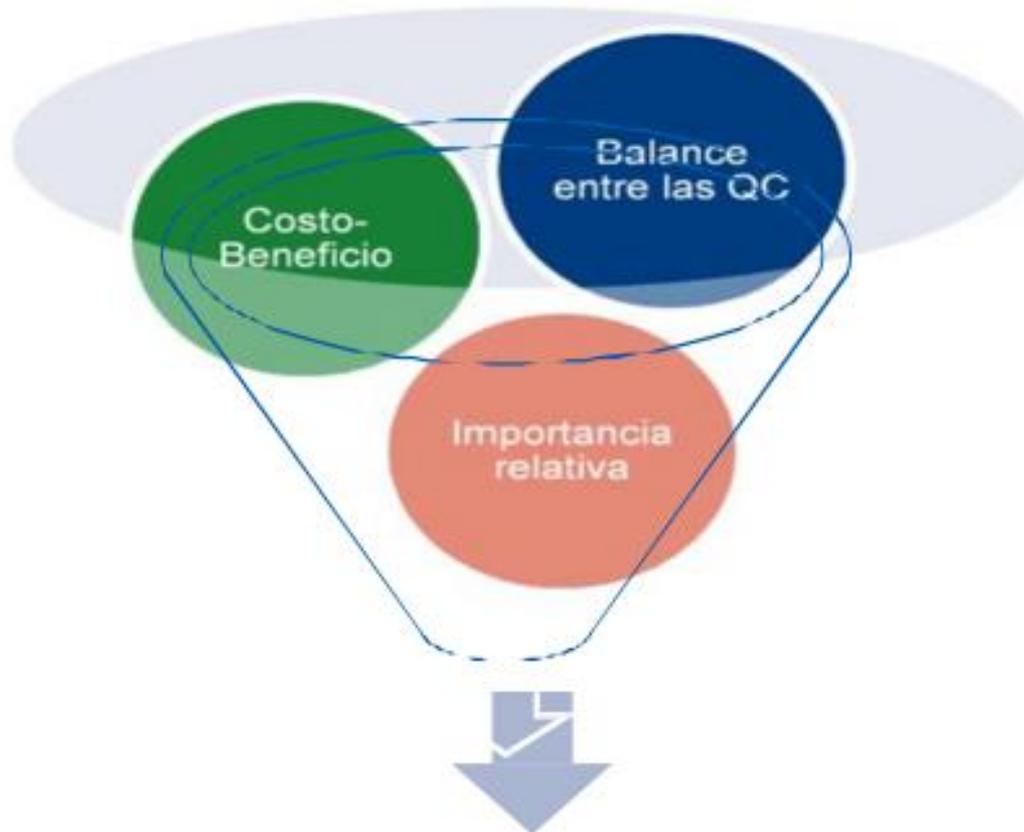
**RECONOCIMIENTO**

**MEDICIÓN**

Significativo, al detalle  
Directa o indirecta

Por unidades, por  
unidades de cuenta

# RESTRICCIONES SOBRE LA INFORMACIÓN INCLUIDAS EN LOS IFPG



**LIMITACIONES PROFUNDAS  
EN LA INFORMACIÓN**

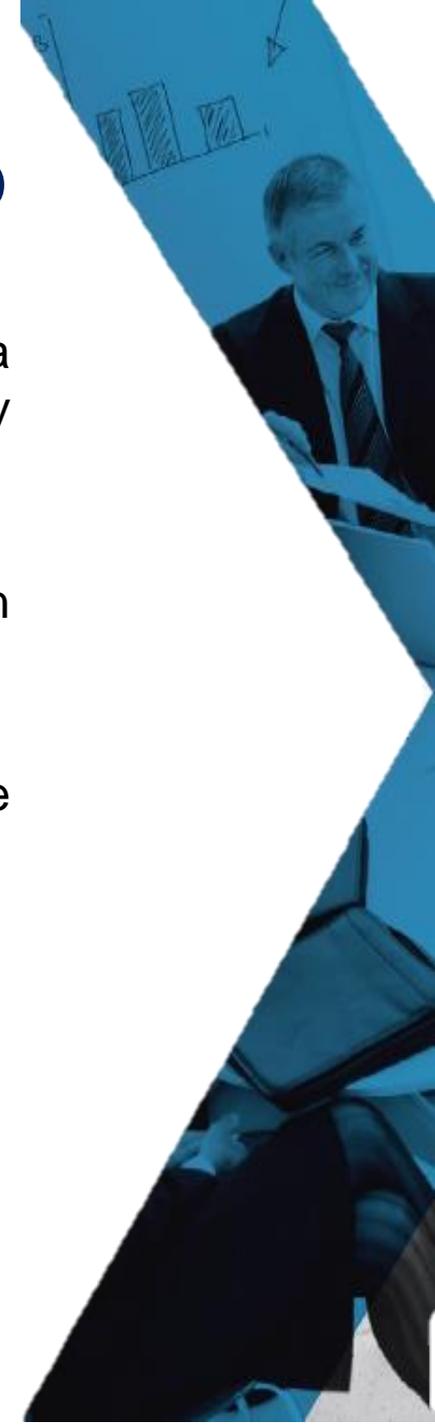
# RESTRICCIÓN DEL COSTO - BENEFICIO

Involucra la evaluación de si los beneficios de presentar una información, justifican los costo incurridos para suministrar y usar dicha información.

Es necesario evaluar si una o mas características se pueden sacrificar en algún grado para reducir costos.

Sin embargo el juicio debe de permitir asegurar el objetivo de la información que la IFPG suministra a los usuarios para:

- Rendición de cuentas
- Suministro de recursos a la entidad



# MATERIALIDAD

- Es material si su omisión o inexactitud afectan la rendición de cuentas y la toma de decisiones que los usuarios de la información realizan sobre la base de los IFPG de la entidad que informa.
- Las entidades considerarán la aplicabilidad de la materialidad de aplicar una política contable concreta o de información a revelar separada de elementos particulares.
- Como depende de variables cuantitativas y cualitativas, no es posible especificar umbrales cuantitativos estándar.



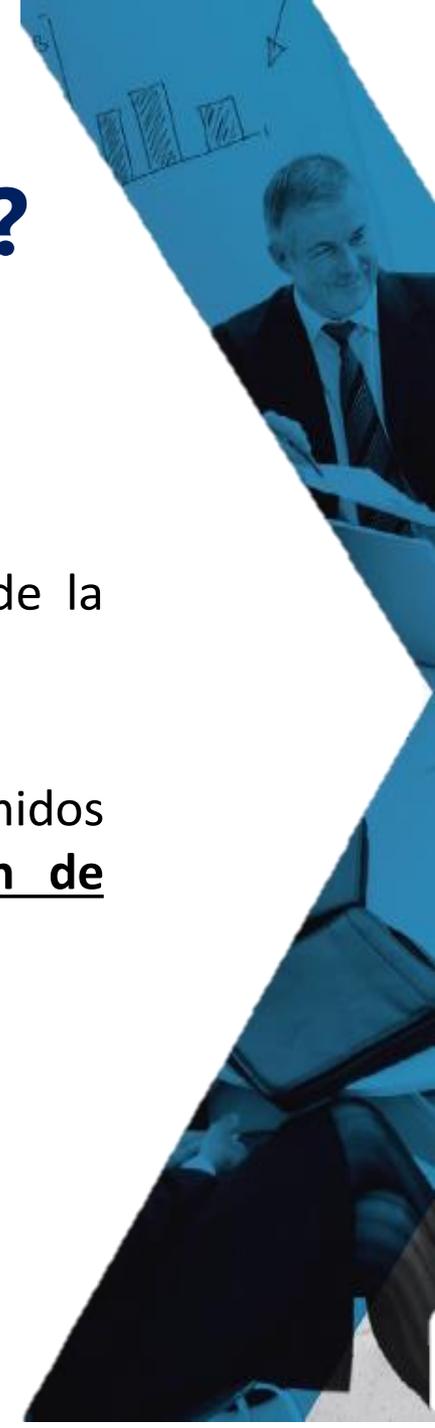
# “PROCESO” DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE INVENTARIOS



# ¿QUÉ SON LOS INVENTARIOS?

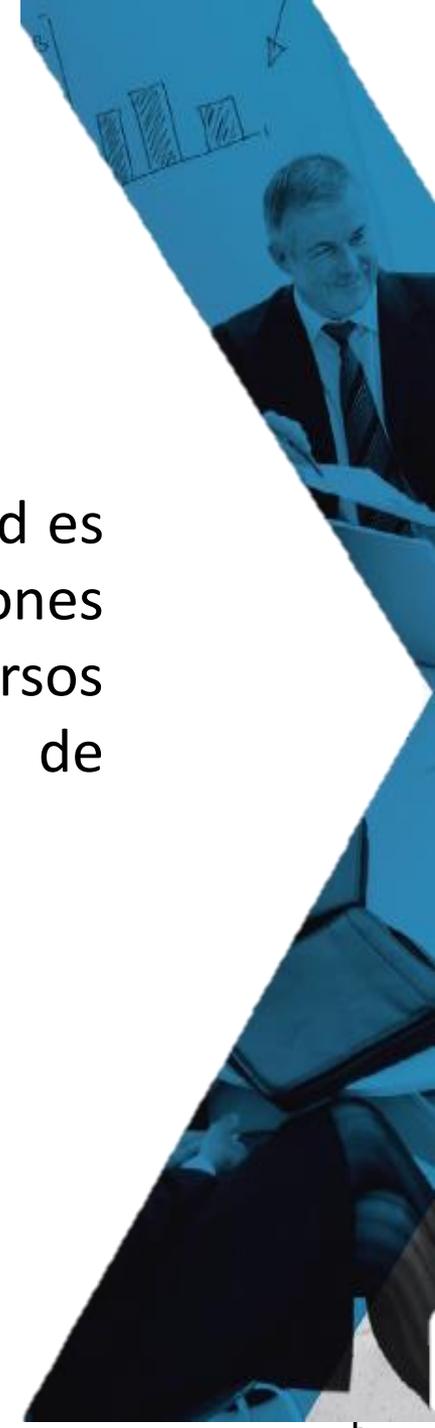
Son activos:

- Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- En proceso de producción con vistas a esa venta
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios



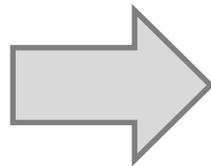
# 1) OBJETIVO DE INFORMACIÓN SOBRE INVENTARIOS

La información sobre Existencias de una entidad es muy útil para los ciudadanos al tomar decisiones sobre rendición de cuentas y provisión de recursos a la entidad que informa y su capacidad de prestación de servicios con dichos recursos.



## 2) RECONOCIMIENTO DE UN ACTIVO Y EL OBJETIVO DE LA IFPG

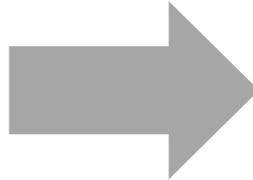
UN ELEMENTO  
SE RECONOCERÁ  
COMO ACTIVO SI  
CUMPLE LA  
DEFINICIÓN:



Un recurso actualmente  
controlado por la  
entidad como resultado  
de un evento anterior

# UN ACTIVO: CONTROLADO ACTUALMENTE POR PARTE DE LA ENTIDAD

El control del recurso implica la capacidad de la entidad para usar el recurso (o derivarlo a terceros para su uso) de forma que obtenga:



- Potencial de servicios para proveer servicios que contribuyan con el alcance de los objetivos de la entidad
- Beneficios económicos = mayores flujos de efectivo o reducción en las salidas de efectivo.

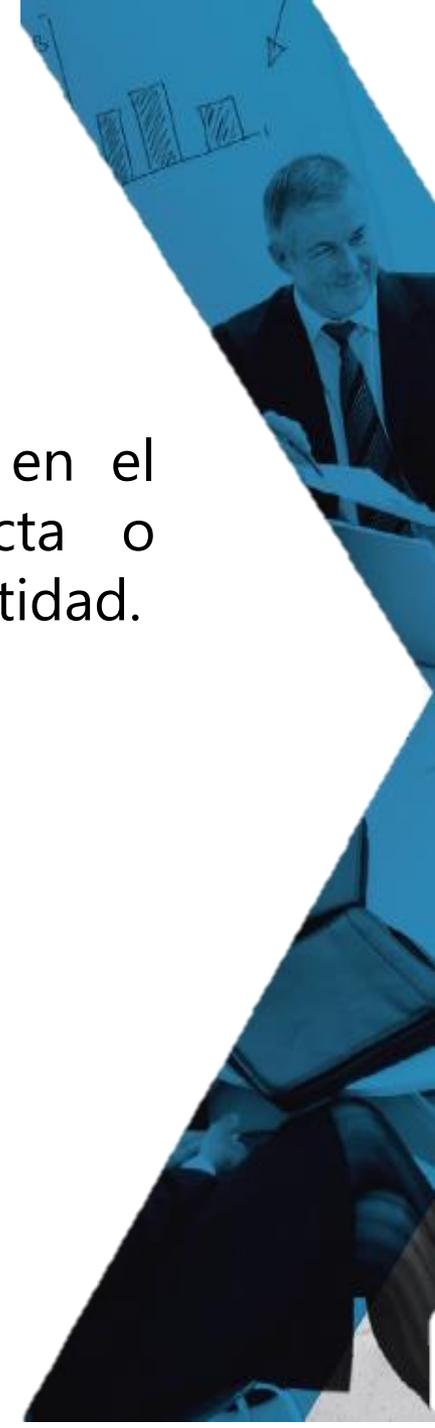
# ¿COMO SE INCORPORAN BEF MEDIANTE LAS EXISTENCIAS?

- ▶ Los BEF incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir, directa o indirectamente al potencial de servicios de la entidad.
- ▶ El potencial

Productivo

Convertible en efectivo ó EF, o

Ahorro de pagos en el futuro.



# EJEMPLOS DE RECONOCIMIENTO

- Existencias por recibir
- Peces en el río, empresa pesquera.
- Repuestos en buen estado
- Repuestos usados
- Maquinarias
- Terneras para una empresa de crianza

JUSTIFIQUE SUS RESPUESTAS



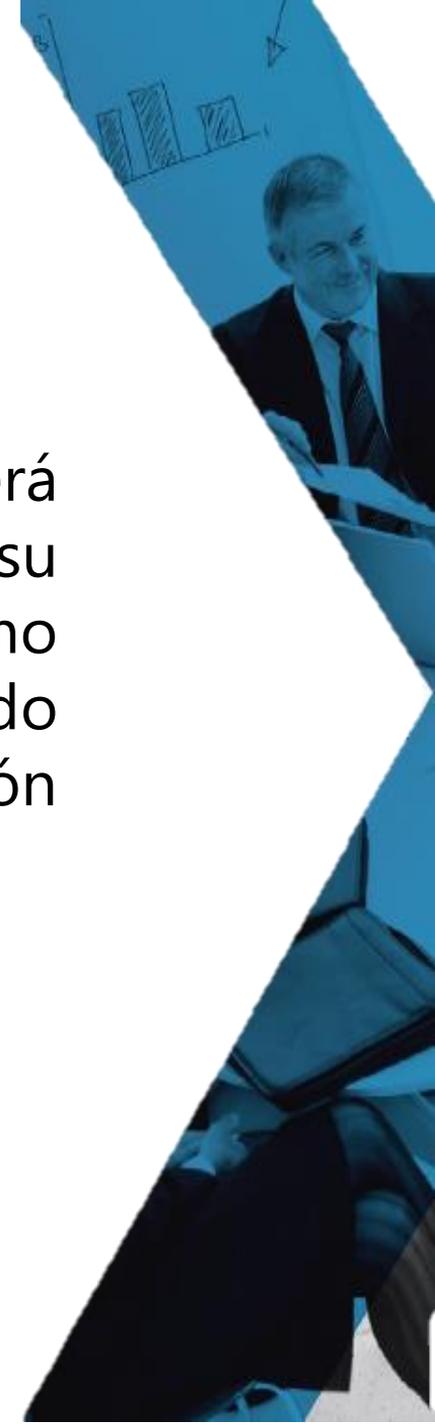
# 3. CLASIFICACION

- Repuestos reconocidos como activos pero cuyo uso no se concretará en un periodo normal de operaciones.
  - ✓ ¿Son Inventarios?
  - ✓ ¿A qué clase correspondería si no fueran inventarios?



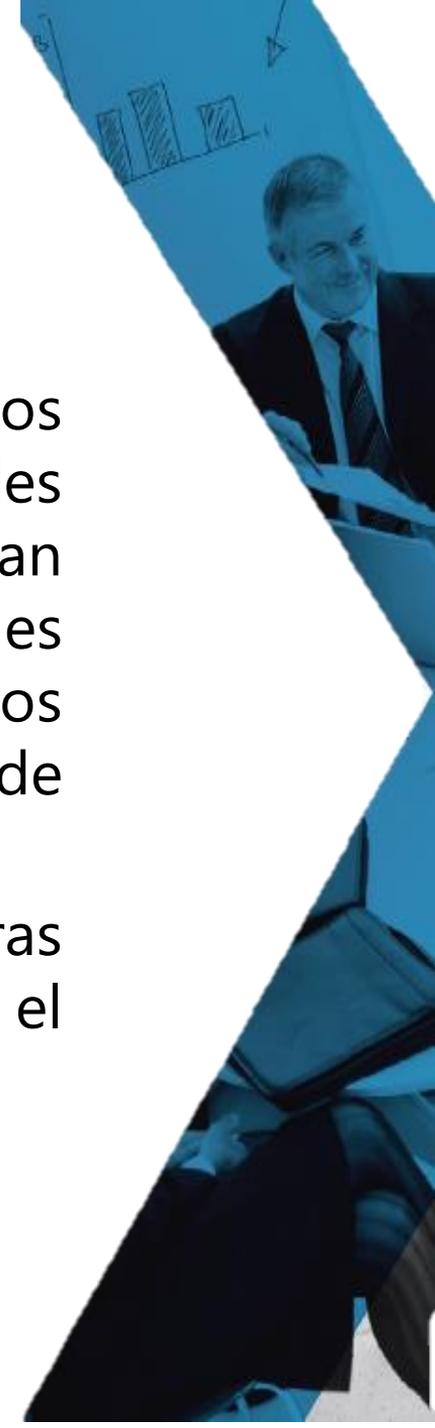
## 4. MEDICIÓN INICIAL DE INVENTARIOS

- El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.



# COMPONENTES DEL COSTO DE INVENTARIOS

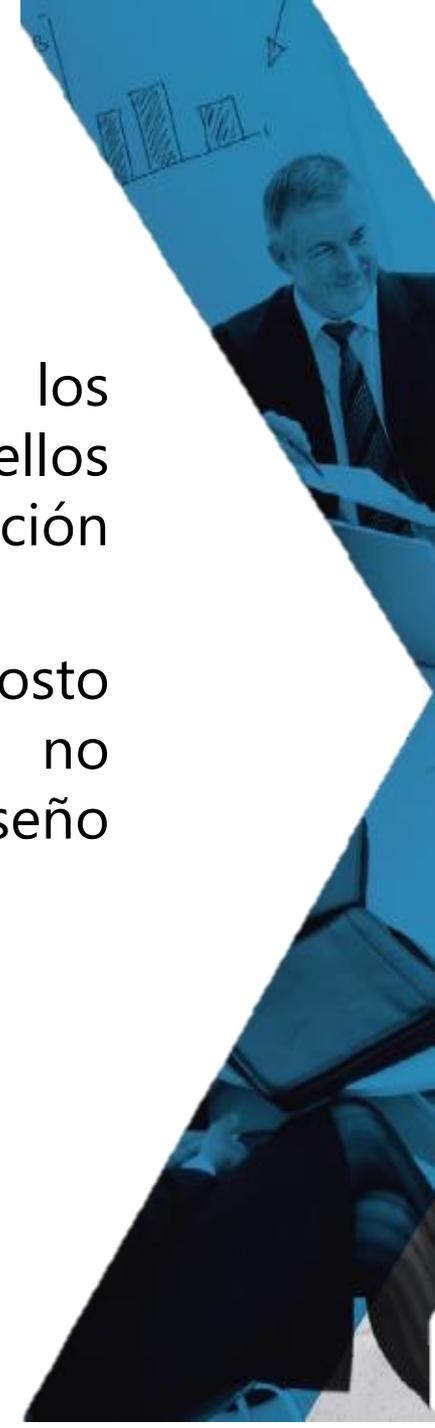
- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.
- Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.



# OTROS COSTOS

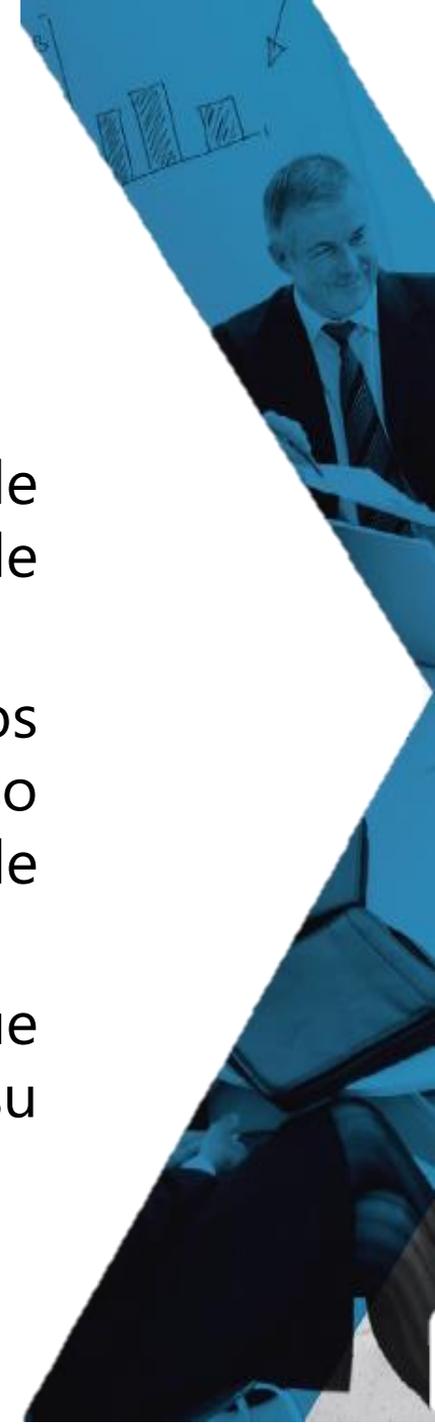
Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.



# Ejemplo de costos que no se agregan a los inventarios

- a) Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- b) Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- c) Los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- d) Los costos de venta

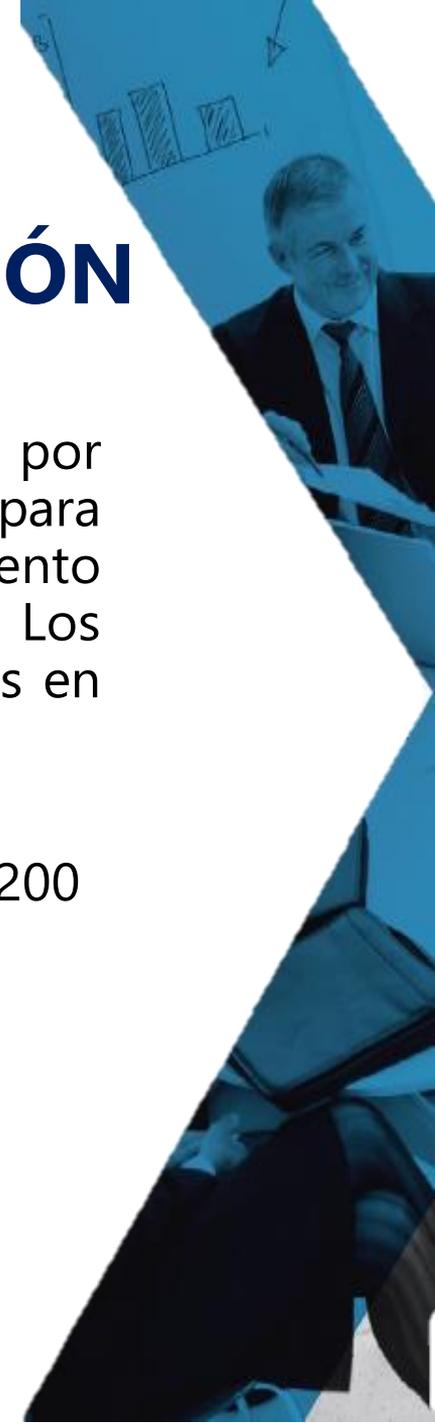


# EJEMPLO - COSTO DE ADQUISICIÓN

Entidad A compra inventarios a un precio de UM500 por unidad a Z. Z otorga a A un descuento del 20% para pedidos de más de 100 unidades y el 10% de descuento cuando A compra más de 999 unidades en un año. Los descuentos se aplican a todas las unidades adquiridas en un año.

A compró lo siguiente: 800 unidades el 1/1/2013 y 200 unidades el 24/12/2013.

El 31/12/2013, se encontraron 150 unidades no vendidas (es decir inventario de A).



# CALCULAR

- ¿Cuál es el monto total de compra de A en el 2013 de dichos inventarios?.
- ¿Cuál es el costo de ventas?.
- ¿Cuál es el saldo final valorizado?.

Justifique sus respuestas



# RESPUESTAS

## ▪ **Compras UM350,000**

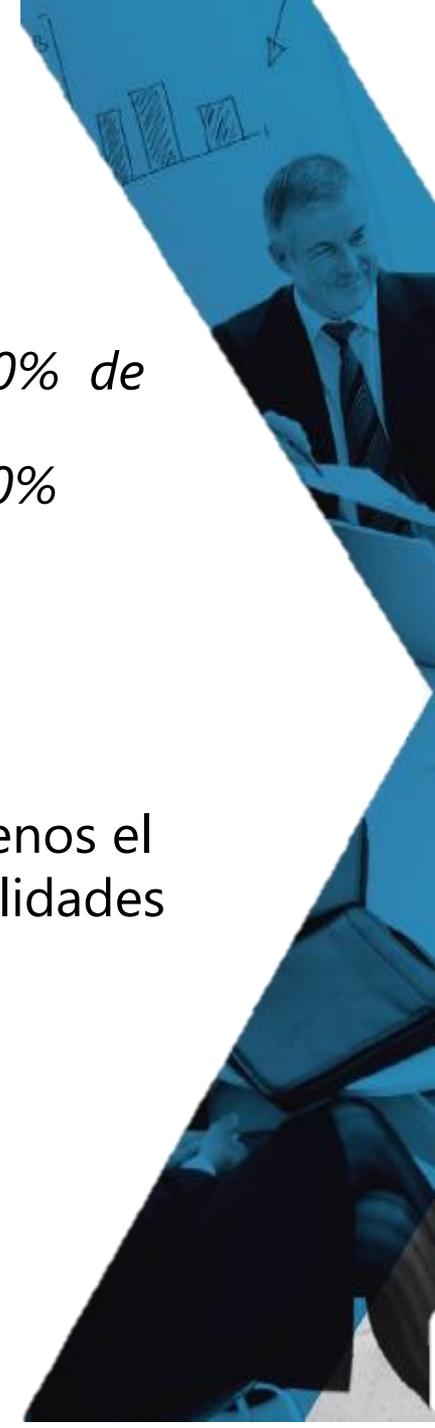
✓ *1,000 unidades × (UM500 de precio de lista menos el 30% de UM500) de descuento por volumen)], porque todas las unidades adquiridas en el año tienen el descuento de 30% completo.*

## ▪ **Costo de Ventas por UM297,500.**

✓ 850 unidades vendidas × (UM500 de precio de lista menos el 30% de UM500) de descuento por volumen)] en las utilidades o pérdidas del 2013

## ▪ **Saldo Final (inventarios) valorizado en UM52,500**

✓ 150 unidades no vendidas × (UM500 menos el 30% de UM500) de descuento)] el 31/12/2013.



La entidad X produce hojas de Coca. El costo por unidad de una partida de inventarios es el que se muestra a continuación:

	U.m. por unidad
Materiales	12.5
Mano de obra de producción	13.8
Gastos generales de producción	5.0
Costos de administración de la fábrica	4.0
Costos de marketing	2.0

De acuerdo con la NICsp 12 *Inventarios*, ¿cuál es el valor de una partida completa de inventarios en el estado de situación financiera de la Entidad X?



## 5. MEDICION POSTERIOR DE INVENTARIOS

**Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.**

Los inventarios son desvalorizados a VNR cuando el valor neto de realización es menor que el costo.

Que concepto es el que se relaciona a este requerimiento de las NICSP?.



# VALOR NETO REALIZABLE

PRECIO ESTIMADO DE VENTA  
(-) COSTOS ESTIMADOS PARA:  
• TERMINAR LA PRODUCCIÓN  
• PARA LA VENTA

IMPORTE POR EL QUE SE ESPERA  
REALIZAR LOS INVENTARIOS

HECHOS POSTERIORES AL  
CIERRE

TASACION?



# ¿CÓMO SE REALIZA EL AJUSTE?

El ajuste se realiza elemento por elemento. La desvalorización de grupos de elementos de inventarios puede ocurrir cuando los elementos agrupados tienen usos similares, son producidos o comercializados en la misma ubicación y no pueden ser evaluados por separado de otros elementos de esa línea de producción.

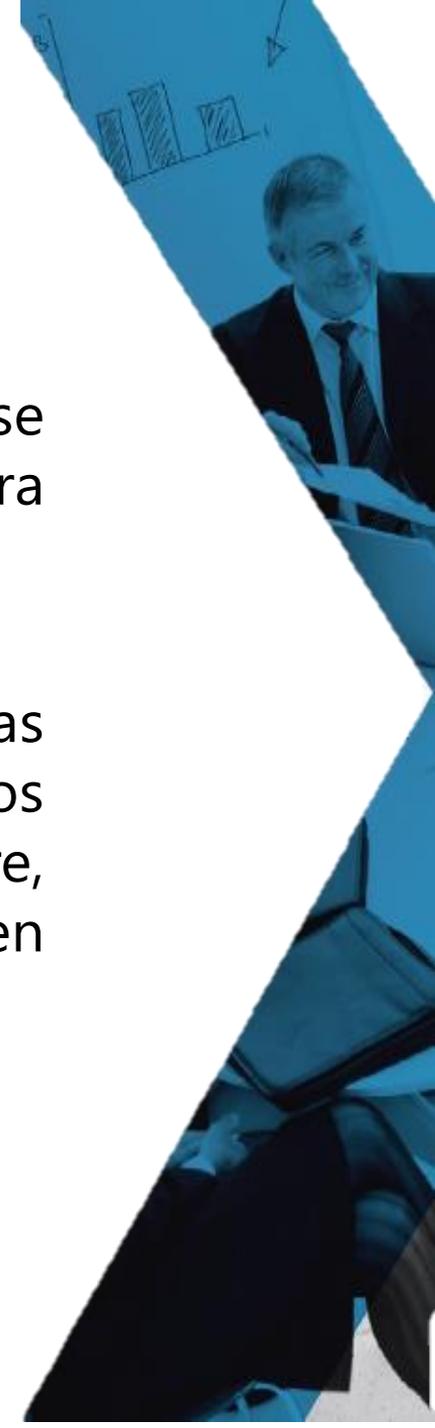
Las desvalorizaciones pueden revertirse cuando corresponda.



# MEDICION DEL VNR

Se basará en la información más fiable de que se disponga acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios.

Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.



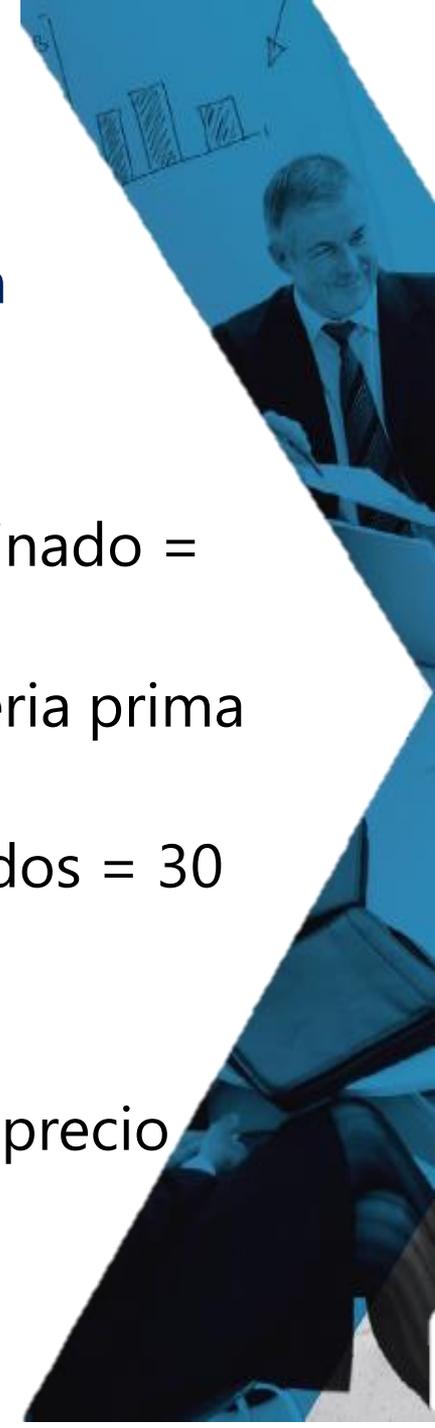
# Ejemplos - Desvalorización a VNR

- **Ej. 1: fecha de presentación de información**
  - CH (costo histórico) de materia prima = 100
  - Costo de reposición de la MP = 80
  - Precio estimado de venta del producto terminado = 200
  - Costos estimados de conversión de la materia prima en bienes terminados = 60
  - Costos estimados de venta de los P Terminados = 30

**CALCULE LA DESVALORIZACIÓN**

- **Ej. 2:** Al igual que en el ejem. 1 excepto por el precio estimado de venta del PT = 180

**CALCULE LA DESVALORIZACIÓN**



# Ejemplo - revertir desvalorización

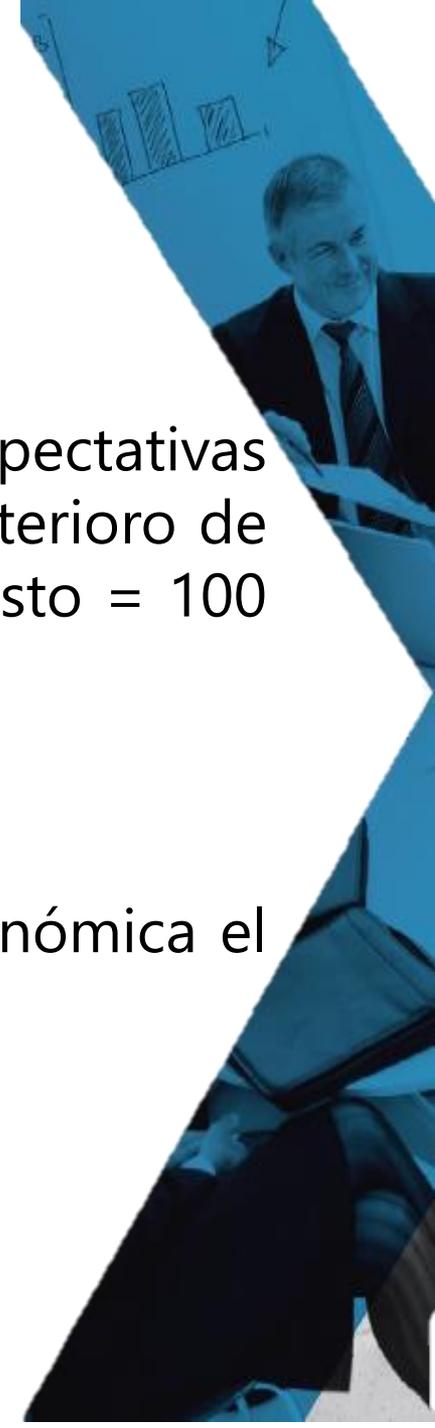
## El 31/12/2011

Debido a una disminución en las expectativas económicas se reconoció una pérdida por deterioro de un elemento de inventario de 30 (es decir, costo = 100 y VNR = 70)

## El 31/12/2012

Debido a una mejora en la circunstancia económica el VNR de ese elemento es 120

**¿QUÉ CORRESPONDE REALIZAR?**



# METODOLOGIA APLICACIÓN VNR

INVENTARIOS IDENTIFICACION	INF TECNICO	PROCEDIMIENTOS	METODOLOGIA
REALIZABLES	DENTRO DE UN PERIODO	APLICAR VNR	ULTIMA ADQUIS (-) C.ENAJENACION
LENTA ROTACION	CON USO PROBABLE +1P	RECLASIFICAR A PPE	PRESENTACION
	SIN USO PROBABLE	TASACION Y DESVALORIZAR	VALOR DE REALIZACION
MERMAS Y DESMEDROS	CUALITATIVO CUANTITATIVO	TASACION	VALOR DE REALIZACION



## EJEMPLO: TRATAMIENTO DE EXISTENCIAS BAJO NICSP

COSTO HISTORICO	S/. 100,000.00
NUMERO DE UNIDADES	1000
COSTO UNITARIO	S/. 100.00
EXISTENCIAS CON MERMAS Y DESMEDROS	50
EXISTENCIAS SIN ROTACION MAS DE 1 AÑO	300
EXISTENCIAS CON PROBABLE USO FUTURO MAS DE 1 AÑO	180
VALOR DE MERCADO DE EXISTENCIAS , ULTIMO PRECIO ADQ.	S/. 95.00
VALOR UNITARIO DE REALIZACION DE LAS EXISTENCIAS MERMADAS U OBSOLETAS	S/. 6.00
COSTO DE ENAJENACION UNITARIO	S/. 0.60

# PASO 1:

COMPARAR VNR DE ACTIVOS CON ROTACION NORMAL S/.				
COSTO DE ACTIVOS CON ROTACION NORMAL				70000
CALCULO DEL VNR	700 unid x S/. 95.00	66500		
	(-) Costos enajenación	700 unid x S/. 0.60	420	66080
		DIFERENCIAS		-3920

## PASO 2:

TRATAMIENTO DE INVENTARIOS DE LENTA ROTACION			
ACTIVOS DE LENTA ROTACION CON PROBABLE USO FUTURO			
Reclasificación a PPE	180 UNIDADES	S/. 100.00	18000
a. Se requiere informe de Areas Técnicas, en que plazo, y de que forma?			
b. Que cumplan con los requisitos para reconocimiento de activos.			

## PASO 3:

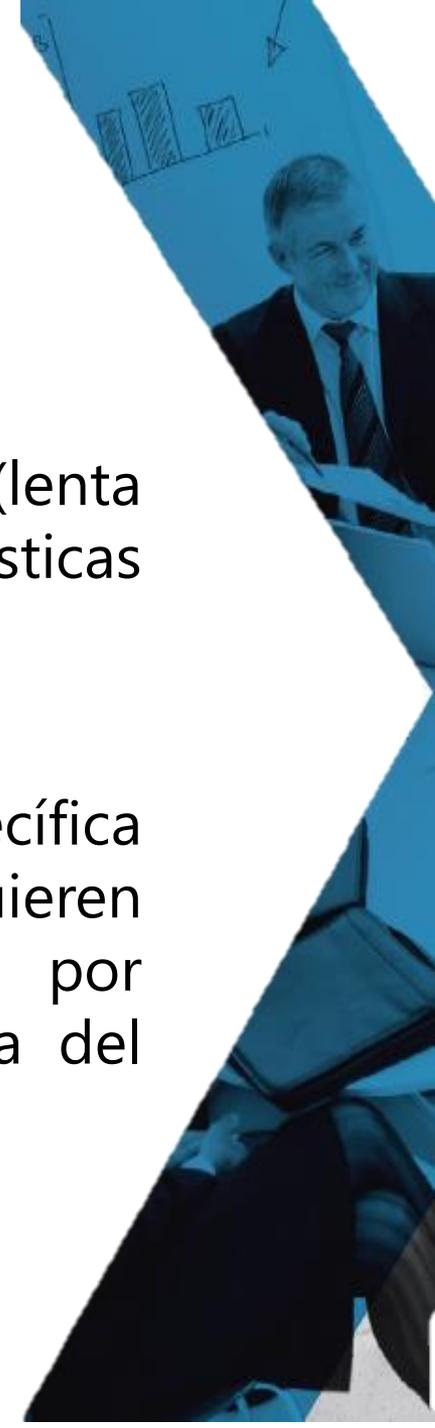
TRATAMIENTO DE INVENTARIOS DE LENTA ROTACION			
ACTIVOS DE LENTA ROTACION SIN PROBABLE USO FUTURO 70 UNIDADES		S/. 100.00	7000
CALCULO DE LA DESVALORIZACION	70 unid x S/. 6.00	420	
(-) Costos enajenación	70 unid x S/. 0.60	42	462
	DIFERENCIAS		-6538

## PASO 4:

TRATAMIENTO DE INVENTARIOS MERMADOS			
INVENTARIOS MERMADOS 50 UNIDADES		S/. 100.00	5000
CALCULO DE LA DESVALORIZACION	50 unid x S/. 6.00	300	
(-) Costos enajenación	50 unid x S/. 0.60	30	270
	DIFERENCIAS		-4730

# JUICIOS Y ESTIMACIONES

- Desvalorización
  - ✓ Identificar inventarios deteriorados (lenta rotación, disminución de características físicas y cualitativas).
  - ✓ Estimar el valor neto realizable.
- El valor neto realizable es una medida específica de cada entidad y por lo tanto se requieren juicios en orden de determinar los montos por los que se esperan obtener con la venta del inventario.



# MÉTODOS DE COSTEO

- ▶ Se asigna un costo a cada elemento de inventario usando un método de identificación específica. FIFO (PEPS) o el costo promedio ponderado son usados para elementos intercambiables de inventario.
- ▶ El método UEPS se encuentra prohibido.



# ¡MUCHAS GRACIAS!

CPC. JESUS CAPCHA © 2018

