



**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURIA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
GIT DOCTRINA Y CAPACITACIÓN**

**PLAN NACIONAL DE CAPACITACIÓN INSTITUCIONAL
A CLIENTES EXTERNOS**

**SEMINARIO-TALLER
“MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO”**

“INVENTARIOS Y ACTIVOS BIOLÓGICOS”

**“MATERIAL DE TRABAJO”
2017**

"Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades participantes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a la que usted pertenece, según aplique."

**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURIA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
GIT DOCTRINA Y CAPACITACIÓN
PROGRAMA DE CAPACITACIÓN INSTITUCIONAL 2017
TALLER DE: INVENTARIOS Y ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Objetivo: Aplicar criterios conceptuales, técnicos e instrumentales para el reconocimiento de algunos hechos relacionados con los inventarios y activos biológicos, en el marco de la regulación aplicable a las entidades de gobierno.

Tiempo: Según instrucciones del facilitador.

Actividades a realizar: De acuerdo con las instrucciones dadas por el facilitador, seleccione la respuesta o respuestas correctas en cada escenario planteado.

**ASPECTOS CONCEPTUALES PARA EL RECONOCIMIENTO, CLASIFICACIÓN Y MEDICIÓN
DE INVENTARIOS Y ACTIVOS BIOLÓGICOS**

I. RECONOCIMIENTO, CLASIFICACIÓN Y MEDICIÓN DE INVENTARIOS

1. Señale con una "X" la opción en que los bienes adquiridos por una entidad de Gobierno NO deben clasificarse como como inventarios.

- a) Animales adquiridos (terneras, lechones hembra, etc.) que serán entregados gratuitamente a los campesinos luego que se encuentren en condiciones de procrear o producir frutos. BIOLOGICOS
- b) Bienes adquiridos con el fin de distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación
- c) Adquiridos para adelantar funciones administrativas propias de su cometido estatal. PPYE O GASTOS
- d) Activos adquiridos para consumirlos en actividades de prestación de servicios que se entregan mediante contratos con contraprestación.
- e) Bienes recibidos en dación de pago, que serán realizados con el objeto de obtener liquidez.

2. Ejercicio (taller) proceso de transformación de inventarios

- 2.1.** Esta entidad de gobierno elabora la ropa de dotación en vestuario para su personal (Camisa y pantalón). Al revisar existencias en bodega, se observa que al cierre del periodo anterior no existen materias primas y materiales que puedan utilizarse en la elaboración de este tipo de prendas.

Por tanto, para adelantar el proceso, con base en el plan de producción, ordenó la compra de los elementos que se listan a continuación. Los bienes se recibieron en bodega de la entidad.

Detalle	Unidad	Valor de compra	Cantidad	Valor sin IVA	IVA	Costo Total
Tela Camuflado estandar	Mts	14.000	180.000	2.117.647.059	402.352.941	2.520.000.000
Tela para bolsillos (dacron)	Mts	3.200	16.000	43.025.210	8.174.790	51.200.000
Tela fusionado (Cuello y puño)	Mts	10.500	22.000	194.117.647	36.882.353	231.000.000
Pretina	Mts	1.715	20.000	28.823.529	5.476.471	34.300.000
Hilo (10000 yardas)	Yardas	8.900	5.000	37.394.958	7.105.042	44.500.000
Botones	Gruesa	12.000	8.000	80.672.269	15.327.731	96.000.000
Hilaza de un cabo (1 Kilo)	kilo	10.000	10.000	84.033.613	15.966.387	100.000.000
Cremalleras 25 cms (paquete 100 uds)	Paquete	120.000	500	50.420.168	9.579.832	60.000.000
						3.137.000.000

Registro contable:

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

2.2. Como resultado de la compra, la entidad ajusta el estándar unitario, luego de verificar también los niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

El resultado de ese estudio, arrojó los siguientes datos:

Detalle	Unidad	Valor de compra	Costo unitario	Consumo estándar		Costo estándar	
				Camisa	Pantalón	Camisa	Pantalón
Tela Camuflado estandar	Mts	14.000	14.000	1,6	3,0	22.400	42.000
Tela para bolsillos (dacron)	Mts	3.200	3.200	0,0	0,4	0	1.280
Tela fusionado (Cuello y puño)	Mts	10.500	10.500	0,6	0,0	6.300	0
Pretina	Mts	1.715	1.715	0,0	0,45	0	772
Hilo (10000 yardas)	Yardas	8.900	0,89	33,00	33,00	29	29
Botones	Gruesa	12.000	83	18,0	10,0	1.500	833
Hilaza de un cabo (1 Kilo)	kilo	10.000	10	50,00	60,00	500	600
Cremalleras 25 cms (paquete 100 uds)	Paquete	120.000	1.200	0,0	1,0	0	1.200
Nómina y aportes sobre la nómina						31.633	23.821
Servicios públicos						1.035	1.170
Mantenimiento						423	478
Depreciación PPE						2.269	2.564
Depreciación intangibles						80	80
Seguros						514	531
Otros gastos generales indirectos						144	156
TOTALES		180.315	30.709			66.828	75.515

El resultado de esa revisión le obligó a modificar el estándar al considerar que los precios de la vigencia cambiaron de forma importante en relación con la vigencia

"Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a la que usted pertenece, según aplique."

anterior. Un resumen de las cuentas que se afectan con base en el estándar establecido es el siguiente:

RESUMEN COSTO ESTÁNDAR		
DETALLE	CAMISA	PANTALON
Materias primas	30.729	46.714
Generales	2.116	2.335
Sueldos y salarios	31.633	23.821
Depreciación y Amortización	2.349	2.644
	66.828	75.515

- 2.3.** Para el periodo de análisis, la entidad programó elaborar 26.400 prendas de cada tipo (camisas y pantalones). Con base en el estándar de consumo de materia prima y de materiales, estima consumir en la vigencia lo siguiente:

El proceso de producción se inicia. Para ello, atendiendo requerimiento del taller de confección, el Almacenista de la entidad entregó los materiales que se listan a continuación:

Detalle	Unidad	Valor de compra	Pedido a Almacén	Valor entrega a producción
Tela Camuflado estandar	Mts	14.000	121.440	1.700.160.000
Tela para bolsillos (dacron)	Mts	3.200	10.560	33.792.000
Tela fusionado (Cuello y puño)	Mts	10.500	15.840	166.320.000
Pretina	Mts	1.715	11.880	20.374.200
Hilo (10000 yardas)	Yardas	8.900	1.742	15.507.360
Botones	Gruesa	12.000	5.133	61.600.000
Hilaza de un cabo (1 Kilo)	kilo	10.000	2.904	29.040.000
Cremalleras 25 cms (paquete 100 uds)	Paquete	120.000	264	31.680.000
TOTAL				2.058.473.560

Registro contable:

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

- 2.4.** Para adelantar el proceso de transformación, la entidad cuenta con los bienes que se relacionan a continuación:

DETALLE	COSTO	CANTIDAD	VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN	
				Año	Mes
Edificación					
Taller	800.000.000	1	75	10.666.667	888.889
Bodega	300.000.000	1	75	4.000.000	333.333
Maquinaria y equipo					
Fieteadora marca	10.000.000	20	10	1.000.000	83.333
Máquina plana	8.000.000	20	10	800.000	66.667
Ojaladora computarizada	35.000.000	5	14	2.500.000	208.333
Máquina para corte lasser	300.000.000	3	16	18.750.000	1.562.500
Bordadora (50 cabezotes)	350.000.000	1	16	21.875.000	1.822.917
Muebles y enseres					
Mesas	200.000.000		8	25.000.000	2.083.333
Sillas	75.000.000		5	15.000.000	1.250.000
Equipo de computo	120.000.000		5	24.000.000	2.000.000
Sotfware	20.000.000		5	4.000.000	333.333
	2.218.000.000			127.591.667	10.632.639

2.5. El sistema de información contable reporta los siguientes eventos relacionados con el proceso de producción:

Detalle	COSTO
Nómina y aportes sobre la nómina	1.463.985.600
Servicios públicos	58.200.000
Mantenimiento	23.800.000
Depreciación PPE	127.591.200
Depreciación intangibles	4.244.731
Seguros	27.588.000
Otros gastos generales indirectos	7.920.000
	1.713.329.531

Registro contable

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito
713503	Generales		
713504	Sueldos y salarios		
713508	Depreciación y Amortización		
1685XX	Depreciación Acumulada de PP y Equipo		\$127.591.200
1975XX	Amortización Acumulada Activos Intangibles		\$4.244.731
249055	Servicios		82.000.000
249028	Seguros		27.588.000
249090	Otros gastos generales		7.920.000
2511XX	Beneficios a los empleados corto plazo		1.463.985.600
TOTAL		0	1.713.329.531

2.6. En la bodega de almacenamiento de productos terminados se recibieron las prendas que se indican a continuación:

"Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a la que usted pertenece, según aplique."

DETALLE	CANTIDAD	ESTÁNDAR	VALOR
Camisas	20.800	\$66.828	1.390.017.707
Pantalones	22.900	\$75.515	1.729.291.091
			3.119.308.798

Registro contable:

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

2.7. Al personal de la entidad le fueron entregadas las siguientes prendas:

DETALLE	CANTIDAD	ESTÁNDAR	VALOR
Camisas	18.750	\$66.828	1.253.020.770
Pantalones	18.750	\$75.515	1.415.904.278
TOTAL			2.668.925.047

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

2.8. Como resultado de un paro sindical, la entidad detuvo la producción durante una semana. De conformidad con las políticas administrativas de la entidad, ese periodo de tiempo pagado no se cargó a la producción. **El valor no aplicado a la producción fue de \$28.153.159.**

Registro contable:

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

2.9. Igualmente, se encontró que se presentaron pérdidas de materiales no explicadas que no se incorporan a la producción de los siguientes elementos:

Detalle	Unidad	Valor unitario	Cantidad	Costo pérdidas
Tela Camuflado estandar	Mts	\$14.000	1.120	15.680.000
Tela para bolsillos (dacron)	Mts	\$3.200	450	1.440.000
TOTAL				17.120.000

Registro contable:

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

2.10. Cierre de las cuentas de costos de producción al cierre del periodo contable:

2.10.1 Ajuste de los costos de producción en relación con la producción terminada

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

2.10.2 Ajuste producto del traslado transitorio a "Inventario de productos en proceso" del saldo acumulado en costos de transformación

SALDOS EN LAS SUBCUENTAS DE COSTOS DE TRANSFORMACIÓN - ANTES DEL CIERRE			
CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito
713501	Materia prima	2.058.473.560	
713501	Materia prima		17.120.000
713502	Materia prima		1.708.931.877
	Saldo de la Subcuenta	332.421.683	
CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito
713503	Generales	117.508.000	
713503	Generales		97.485.663
	Saldo de la Subcuenta	20.022.337	
CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito
713504	Sueldos y salarios	1.463.985.600	
713504	Sueldos y salarios		28.153.159
			1.203.467.300
	Saldo de la Subcuenta	232.365.141	
CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito
713508	Depreciación y Amortización	131.835.931	
			109.423.958
	Saldo de la Subcuenta	22.411.973	

"Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades participantes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a la que usted pertenece, según aplique."

Registro contable:

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

II. RECONOCIMIENTO, CLASIFICACIÓN Y MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

1. En día 30 de junio de 20X5, el Municipio “XYZ” adquirió dos ejemplares hembra de ganado cebú con el fin de adelantar el proceso de procreación para que, posteriormente, en cumplimiento de proyectos de apoyo a los campesinos se les entreguen las crías obtenidas. El precio de compra fue de cada ejemplar fue \$2000, el valor de mercado en la fecha de compra era de \$1700 c/u y el total de los costos disposición para llevar a cabo la transacción fue de \$200.

Se pide:

- A. Indique el valor por el cual se debe reconocer los vacunos
- B. En qué cuenta se deben registrar
- C. Señale qué ocurre con la diferencia entre el precio de compra del activo y el valor de mercado menos los costos de disposición.

Registro contable para reconocer la adquisición del ganado Cebú

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

2. Suponga que en la misma fecha (30 de junio de 20X5) se adquirieron dos ejemplares macho y hembra de raza Nelore importados desde Brasil. Cada uno de los animales tuvieron un costo de \$20.000. En Colombia no existe mercado y tampoco fue posible establecer el costo de reposición. **Se pide: indicar el registro contable para la compra**

Registro contable para reconocer la adquisición del ganado Nelore brasileiro:

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

3. Suponga que durante el transcurso de la vigencia en que se efectuó la compra de dichos los animales, la entidad debió efectuar erogaciones para garantizar el ciclo vital de los mismos, por concepto de forraje, pastos, nómina, honorarios a favor de veterinarios, inseminación artificial, vacunas, drogas, sal y melaza, entre otros, así:

- En relación con los animales de raza cebú \$3.000.
- En relación con los animales de raza nelore brasileiro: \$5.000

Se pide: efectuar el registro contable para cada tipo de raza, para reconocer las crías

A. Para reconocer las erogaciones en relación con el ganado cebú

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

B. Para reconocer las erogaciones en relación con el ganado Nelore brasileiro

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

4. Con respecto a los animales de raza cebú, suponga que el valor de mercado de cada ejemplar a 31 de diciembre de 20X5 era de \$2.200 cada uno. **Se pide indicar el registro contable que se debe efectuar:**

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

5. Durante la vigencia siguiente (20X6), nació una cría de ganado cebú incorporada al sistema de información contable por valor de \$500. En tanto que nacieron dos crías de ganado nelore reconocidas por \$3.000 cada una. **Se pide: Indicar el registro contable que se debe efectuar con respecto a cada tipo de animal (raza)**

A. Para reconocer las crías del ganado cebú

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

--	--	--	--

B. Para reconocer las crías del ganado Nelore brasileiro

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

6. Suponga que la entidad sembró unos árboles con el propósito de obtener de éstos esquejes o estacas, que siembra en bandejas o semilleros, para luego distribuir gratuitamente esos esquejes o estacas (productos)

Con base en lo señalado en este supuesto, responda lo siguiente:

A. En qué cuenta se deben reconocer los árboles sembrados:_____

B. En qué cuenta y por cuál valor se debe reconocer los esquejes y/o las estacas que provienen, por ejemplo, de raleos._____

C. Con respecto a las erogaciones relacionados con la siembra y crecimiento de los esquejes o estacas en bandejas o semilleros hasta alcanzar un estado plantular, sembrados para entregar plantas a la comunidad o sembrarlos en desarrollo de actividades de protección ambiental: **¿En qué cuenta se deben reconocer?**

R:_____

- 7. En qué casos, los activos biológicos son objeto del cálculo de deterioro y de amortización en la medición posterior:**

- Quando su valor de mercado actual está por debajo del valor reconocido inicialmente.
- Quando su valor mercado actual este por encima del valor reconocido inicialmente.
- Quando el valor mercado o el costo de reposición no se pueda medir de forma fiable.
- Quando el costo de reposición este por encima del valor reconocido inicialmente.