**FORMATO PARA EL DESARROLLO DE COMPONENTE FORMATIVO**

|  |  |
| --- | --- |
| PROGRAMA DE FORMACIÓN | Tecnología Gestión Contable y de Información Financiera |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| COMPETENCIA | 210303022- Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa. | RESULTADOS DE APRENDIZAJE | 210303022-05. Reconocer hechos económicos, de acuerdo con políticas contables y normativa. |

|  |  |
| --- | --- |
| NÚMERO DEL COMPONENTE FORMATIVO | 09 |
| NOMBRE DEL COMPONENTE FORMATIVO | Activos Intangibles |
| BREVE DESCRIPCIÓN | Hallar valor en un panorama empresarial tan cambiante donde tradicionalmente los recursos de la empresa eran cosas que se podían palpar como un edificio, una máquina, un vehículo, un terreno sobre lo que las empresas centran su atención; pero con el paso del tiempo, los procesos, las relaciones y los modelos comerciales han evolucionado; y es así como, las empresas invierten cada vez más en activos intangibles no solamente en una computadora, un software, sino también en la investigación, innovación, la marca, el diseño organizacional, el conocimiento, las relaciones, entre otros. Por lo anterior, en el presente componente se analiza el tratamiento contable de los activos intangibles y diferidos, de acuerdo con los criterios establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera. |
| PALABRAS CLAVE | Activos intangibles, reconocimiento, medición, valoración, revelación, NIIF, NIC 38, amortización. |

|  |  |
| --- | --- |
| ÁREA OCUPACIONAL | Finanzas y Administración |
| IDIOMA | Español |

1. **TABLA DE CONTENIDOS:**

**Introducción**

1. **Intangibles y Diferidos**

1.1.1 Marco Normativo

1.1.2 Importancia de los intangibles dentro de las organizaciones

1.1.3 Clasificación de Activos Intangibles

1.1.4 Reconocimiento y medición de Intangibles

1.1.5 Generalidades de intangibles: vida útil, periodo, método de amortización y valor razonable

1.1.6 Política contable de intangibles

**1. 2 Diferidos**

1.2.1. Concepto de cargos diferidos

1.2.2. Concepto de Gastos Pagados por anticipado

1.2.3. Reconocimiento y medición.

1.2.4. Retiros, enajenaciones y revelación.

1. **DESARROLLO DE CONTENIDOS:**

**Introducción**

Bienvenido, para comprender este escenario lo invito a ser parte de la construcción del conocimiento en torno al concepto, importancia, características componentes y elementos con respecto a la normativa y tratamiento contable de los intangibles, prescritos en la norma internacional NIC 38. De igual forma se analiza el tratamiento contable de los diferidos, teniendo en cuenta las normas legales vigentes.

**Nota aclaratoria:** las tablas que se toman como referencia en los ejemplos de cada uno de los temas desarrollados, elaboradas mediante el programa Excel son derivadas de estos ejercicios, la elaboración es propia del autor del presente componente, por lo tanto, no se numeran y no se establece un nombre específico.

**1. Intangibles y Diferidos**

La NIC-38 establece que “un activo intangible debe ser identificable, es de carácter no monetario y sin apariencia física” (Blanco, 2013, p. 5).

**1.1.1.** **Marco Normativo**

Para realizar la presentación razonable y en cumplimiento de las NIIF, los estados financieros siempre deben reflejar, razonablemente, todas y cada una de sus partidas, dentro de las que se encuentran, los activos intangibles. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, eventos y condiciones de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual de la norma.

**1.1.2. Importancia de los intangibles dentro de las organizaciones**

Los intangibles se han convertido en un factor importante dentro de las organizaciones y su valor agregado se ve reflejado a través de diferentes elementos (licencias, concesiones, patentes, propiedad intelectual, software entre otros) que han tenido relevancia y se han catalogado como activos capitalizables dentro de las organizaciones.

Es importante reconocer que los activos intangibles no crean valor por sí mismos, puesto que, estos deben ir acompañados por la capacidad intelectual del factor humano ya que, en muchas ocasiones el mal manejo de estos elementos, o un mal reconocimiento o medición de estos activos dentro de las organizaciones pueden generar declive o desprendimiento de valor para el bien o servicio.

**1.1.3. Clasificación de Activos Intangibles**

**Activos Intangibles No Identificables**:

Son activos que no se pueden separar. Por ejemplo, una empresa no puede vender su posicionamiento porque tendría que vender toda la empresa, no puede vender por un lado la empresa y por otro lado el posicionamiento, se tiene que vender las dos cosas en conjunto ya que son inherentes a la entidad.

**Activos Intangibles Identificables:**

Contrario a los no identificables los activos identificables son activos que se pueden separar. En este caso, podemos señalar algunos ejemplos como, los relacionados con la tecnología, bases de datos, software, licencias entre otros.

**1.1.4. Reconocimiento y medición de Intangibles**

**Reconocimiento de Intangibles.**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) - NIC 38 Activos Intangibles, reconocerán los activos intangibles teniendo en cuenta la circunstancia o la eventualidad de la adquisición.

Estos activos pueden ser adquiridos por separado, como parte de una combinación de negocios, mediante una subvención del gobierno, o a través de permuta.

De igual manera es importante tener claro que los activos intangibles cuando se adquieren por separado se reconocerán por el precio de adquisición y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación y puesta en marcha del activo, y cuando son adquiridos mediante permuta de activos se reconocerán por el valor en libros del activo entregado o por el valor razonable. En los demás casos se reconocerá por su valor razonable.

**Medición de Intangibles**

De acuerdo con la NIC 38 un activo intangible se mide inicialmente al costo. Este costo comprende el precio de adquisición teniendo en cuenta los aranceles de importación e impuestos descontables en que se incurran sobre la adquisición, una vez aplicados los descuentos y rebajas comerciales, como también cualquier otro costo directamente atribuido y que implique la puesta en marcha y funcionamiento del activo.

**1.1.5. Generalidades de intangibles: vida útil, periodo, método de amortización y valor razonable.**

**Vida Útil**

La vida útil de los activos intangibles es considerada como el periodo de tiempo, durante el cual se espera contribuyan a la generación de flujos de efectivo para la entidad.

Una entidad deberá considerar si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida, si el activo tiene una vida finita se amortizará. Estos activos cuando son generados internamente tienen una vida útil definida. En el caso donde no pueda determinarse con fiabilidad, se estima que es de 10 años.

Normalmente los activos con vida útil finita se amortizan. Si, el activo tiene una vida infinita no se amortizará, pero cada periodo se deberá evaluar si existe o no deterioro.

De acuerdo con la NIC 38 la vida útil es “el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo” o “el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad”.

**Ejemplo:**

La compañía SABACO Ltda., el 1 de enero del año 20X1, adquiere una patente farmacéutica, a la que le queda una vida útil de 6 años, por $4.500.000. En la misma fecha adquiere una marca comercial por $2.500.000.

A principios del año 20X3 la entidad analiza que, la marca ha sufrido un *deterioro* del 30% de su valor y que dejará de tener valor comercial y por tanto dejará de producir flujos de efectivo dentro de 4 años.

De acuerdo con la NIC 38 la vida útil es “el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo” o “el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad”.

1. Enero 1 de 20X1 se realiza el registro de la adquisición de la patente y de la marca:

\*\*Causación- reconocimiento

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| Propiedad Industrial Patente | 4.500 |  |
| Propiedad Industrial Patente | 2.500 |  |
| Costos y Gastos por pagar |  | 7.000.0 |

**Pago**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| Costos y Gastos por pagar | 7.000 |  |
| Efectivo y Equivalentes a Efectivo- Bancos |  | 7.000 |

2. Diciembre 31 del año 20X1, se registra la amortización del activo con vida útil definida

**Amortización Intangible**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| Gastos Amortización Propiedad Industrial Patente(4500/4) | 1.125 |  |
| Efectivo y Equivalentes a Efectivo |  | 1.125 |

**Nota**: de la misma forma aplica para el año 20X2 y sucesivos.

3.A 1 de enero del año 20X3, se registra el deterioro que ha sufrido la marca correspondiente al 30% .

**Deterioro**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| Pérdidas por deterioro del activo Intangible(2500\*0.3) | 750 |  |
| Deterioro de valor de Propiedad Industrial Marcas |  | 750 |

*Nota: se considera su valor en libros teniendo en cuenta el deterioro que ha sufrido el intangible*.

**Periodo y Método de Amortización**

De acuerdo con el ejercicio anterior, la amortización es la distribución sistémica a lo largo de la vida útil de un activo con vida útil finita, es decir, se debe dividir el valor total del año en doce meses para poder registrar el valor correspondiente a cada mes.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Amortización Intangible- Patente -mensual (4 años)** | | |
| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| Gastos Amortización Propiedad Industrial Patente | 93,75 |  |
| Efectivo y Equivalentes a Efectivo |  | 93,75 |

Vale la pena recordar que, la amortización de los intangibles inicia cuando el activo esté a disposición y en condiciones de uso.

El método de amortización utilizado refleja el patrón de agotamiento esperado, por parte de la entidad. El cargo por amortización de cada período se reconocerá en el resultado del periodo, según indicaciones de la NIC 38.

**Valor Razonable**

Corresponde al precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción entre dos agentes o participantes en el mercado en el momento de la medición del activo.

**Por ejemplo:**

Tomando el caso anterior se tiene, que el activo intangible “marcas”, de acuerdo con factores de mercado se determinó que, su valor razonable es de $1.750

Entonces:

Valor en libros…………$2.500

Valor razonable………..$1.750

**Valor del deterioro ……...750**

**1.1.6. Política contable de intangibles**

La Política contable de intangibles establece las características de reconocimiento, medición inicial y posterior, presentación y revelación de la información contable y financiera de los activos intangibles que posee la entidad, la cual debe ser diseñada de acuerdo con criterios del marco normativo.

La organización deberá optar, como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, según indican los párrafos 74 y 75 respectivamente de la NIC 38. La norma también indica que, si un activo intangible por ejemplo se contabiliza según el modelo del costo, todos los demás activos clasificados en la misma clase se deberán contabilizar con el mismo modelo.

**1.2. Diferidos**

Los cargos diferidos se pueden dividir en dos partes: Diferidos propiamente dicho y los gastos pagados por anticipado.

**1.2.1 Concepto Cargos Diferidos**

Los diferidos dependen de su materialidad y normalmente se llevan a una cuenta de gastos, pero esto no impide que en algunas ocasiones se deba hacer cierto análisis porque puede ser que el cargo diferido cumpla la definición de activo, y si en algún momento cumple con la definición de activo, es decir que sea un recurso controlado por la empresa proveniente de sucesos pasados de los cuales se espera recibir beneficios futuros.

**1.2.2. Concepto de Gastos Pagados por anticipado**

Son un anticipo que se entrega (en dinero) y que van a cubrir un determinado tiempo de acuerdo con el uso. Por ejemplo, una póliza de seguro (prepagada), intereses pagados por anticipado, arrendamientos, entre otros, en los que incurre el ente económico en la ejecución de su actividad. Lo importante, en determinado momento es saber si cumple con la definición de activo estos gastos que normalmente se ubican en una cuenta por cobrar u otras cuentas por cobrar.

El párrafo 70 de la NIC 38, sostiene:

“(…) el párrafo 68 no impide que ésta reconozca el pago anticipado como un activo, cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que la entidad reciba estos servicios.”

**1.2.3. Reconocimiento y medición.**

**Reconocimiento**

El párrafo 68 NIC 38: Activos intangibles (Grupo 1) no impide que la entidad reconozca un pago anticipado como activo, cuando el pago por los bienes se haya realizado antes de que la entidad obtenga el derecho de acceso a esos bienes.

Los desembolsos sobre un activo intangible, reconocidos inicialmente como gastos del periodo no se reconocerán posteriormente como parte del costo de un activo intangible.

**Ejemplo:**

Párrafo 28 NIC 38 Activos Intangibles: a) los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales); b) los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal); y (c) los costos de administración y otros costos indirectos generales.

**Medición Inicial**

La entidad elegirá como política contable, entre el modelo del costo del párrafo 74 o el modelo de revaluación del párrafo 75 de la NIC 38.

En este sentido, si un activo intangible se contabiliza según el modelo de revaluación, todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también se contabilizarán utilizando el mismo modelo, a menos que no exista un mercado activo para esa clase de activos.

* **Medición Posterior al Modelo del Costo**

La medición posterior de un activo intangible se contabilizará por su costo menos el valor de la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del activo contempladas en el párrafo 74 de la NIC 38.

* **Medición Posterior al Modelo Revaluación**

Un activo intangible se registrará por el valor revaluado (valor razonable), menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro que haya sufrido el activo.

Por otro lado, los desembolsos sobre una partida intangible deberán reconocerse como un gasto cuando se incurra en ellos (NIC 38 Párrafo 68)

***Ejemplos****:*

El 1 de junio del año 20X1, la empresa ABC, adquiere un contrato de arrendamiento. Paga por anticipado tres meses de arrendamiento por valor de $3.000.000, más IVA tarifa general.

Valor Anticipo $3.000.000

Más IVA 570 .000

Valor Total 3.750.000

**Reconocimiento**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| Gastos Arrendamientos | 3.000.000 |  |
| Activo por Impuestos | 570.000 |  |
| Cuentas por Pagar |  | 3.570.000 |

**Momento del pago**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| Cuentas por pagar | 3.570.000 |  |
| Activo- Bancos Nacionales |  | 3.570.000 |

**Nota:** vale la pena aclarar que, aunque la norma internacional indica que todos los desembolsos deben reconocerse como gasto, queda a criterio de la entidad si, esta debe ser registrada como gastos o clasificarse como gastos pagados por anticipado.

**Manejo de anticipos**

El 1 de enero de 20xx la empresa SABACO Ltda., adquirió una póliza de seguros contra incendios por 1 año, por valor de $4.000.000 mediante cheque girado del banco Davivienda.

**Reconocimiento compra póliza de seguros**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| Activo- Póliza de Seguros- Incendios | 4.000.000 |  |
| Cuentas por Pagar |  | 4.000.000 |

**Momento del pago**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| Cuentas por Pagar | 4.000.000 |  |
| Activo- Bancos Nacionales Davivienda |  | 4.000.000 |

La empresa mensualmente debe hacer un asiento de ajuste para reconocer en el estado de resultados el gasto por póliza de seguros de cada periodo así:

Enero 31 del año 20xx

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| Gasto - Póliza de Seguros- Incendios | 333.333 |  |
| Activo Póliza de Seguros- Incendios |  | 333.333 |

Estos pagos por anticipado se deben ir amortizando hasta finalizar el tiempo establecido.

**1.2.4. Retiros, enajenaciones y revelación.**

* **Retiros y enajenaciones**

Un activo intangible es dado de baja cuando es enajenado, también cuando no se esperan retribuciones o beneficios económicos en el futuro.

Cuando se da de baja un activo, debe ser reconocido en el estado de resultados, medido por la diferencia entre el valor en libros del activo y/o por cualquier flujo por efecto de la enajenación (si existen).

* **Revelación**

La revelación de los activos intangibles debe incluir: las bases de medición, el método de amortización, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas, conciliación de los movimientos del período para cada clase de activo intangible, método de medición (Costo / revaluación), desembolsos por investigación y desarrollo entre otros.

1. **ACTIVIDADES DIDÁCTICAS (OPCIONALES SI SON SUGERIDAS)**

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDAD DIDÁCTICA** | |
| **Nombre de la Actividad** | **N/A** |
| **Objetivo de la actividad** | **N/A** |
| **Tipo de actividad sugerida** |  |
| **Archivo de la actividad (Anexo donde se describe la actividad propuesta)** | **N/A** |

1. **MATERIAL COMPLEMENTARIO:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tema** | **Referencia APA del Material** | **Tipo de material (Video, capítulo de libro, artículo, otro)** | **Enlace del Recurso o Archivo del documento o material** |
| Estándares/normas internacionales de información financiera (IFRS7NIIF). | Estándares/normas internacionales de información financiera (IFRS7NIIF). (pp. 387-395). (3a edición ed.).Bogotá: ECOE Ediciones | Página Web | <https://ebookcentraroquestcom.bdigital.sena.edu.co/lib/senavirtualsp/detail.action?docID=3161303>. |

1. **GLOSARIO:**

|  |  |
| --- | --- |
| **TÉRMINO** | **SIGNIFICADO** |
| **Activo** | Es la distribución sistemática del importe depreciable del activo intangible durante la vida útil; el activo útil es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del que la entidad espera obtener beneficios económicos futuros. (IFRS, 2008, pág. 3) |
| **Activo intangible** | Activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. (IFRS, 2013, pág. 1) |
| **Activo Monetario** | Es dinero en efectivo u otro activo, por el que se va a recibir una cantidad fija de dinero. (IFRS, 2008, pág. 3) |
| **Amortización** | Distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible a lo largo de su vida útil. En el caso de activos intangibles, el término “amortización” se utiliza en vez de “depreciación”. (IFRS, 2008, pág. 4) |
| **Costo** | Importe de efectivo que equivale al pago efectuado o al valor razonable de lo entregado para adquirir ese activo, en el momento de su construcción o adquisición. (IFRS, 2008, pág. 11) |
| **Gasto** | Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. |
| **Gastos pagados por anticipado** | Representan una erogación efectuada por servicios que se van a recibir o por bienes que se van a consumir en el uso exclusivo del negocio y cuyo propósito no es el de venderlos ni utilizarlos en el proceso productivo. |
| **NIC** | Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, así como la forma como esa información debe registrarse para su análisis. (Burgos Alarcón, 2007) |
| **NIIF** | Sigla en español de las IFRS - Normas expedidas por IASB. Este término trae incluidas las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera, así como las interpretaciones CINIIF y SIC. |
| **Pérdida por deterioro** | El exceso del importe en libros sobre el importe recuperable de un activo. (NIIF, 2008, pág. 29) |
| **Valor depreciable** | Es el costo de un activo u otro que lo sustituye menos su valor residual. (NIIF, 2008) |
| **Valor residual** | Es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil. (CTCP, 2020, 11 de diciembre) |
| **Vida útil** | El periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad. (CTCP, 2020, 11 de diciembre) |

1. **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:**

Blanco, S. (2013). Estándares/normas internacionales de información financiera (IFRS7NIIF). ECOE Ediciones.

Burgos Alarcón, H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad. Panorama. Universidad Politécnico Grancolombiano, 1(3), 65-70.

Godoy Ramírez, E. (2014). NIIF Presentación de Estados Financieros, aplicación y desarrollo, ejemplos, ejercicios prácticos, adopción por primera vez. Grupo Editorial Nueva Legislación. IFRS Fundación.

Ley 1349 (2020, 10 de diciembre). Diario oficial 47.751, Bogotá, D.C., Colombia. <http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1349_2009.html>

SUIN Juriscoop. (2020, 10 de diciembre).Decreto 2784 de diciembre 2012. <http://suin.gov.co/viewDocument.asp?id=1776952>

CTCP (2020, 10 de diciembre). NIC 16 <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534369767-2310>

NIIF PARA LAS PYMES – JULIO 2009- sección 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (2008). Guía rápida IFRS 2008. <https://www.pwc.com/>. <https://www.pwc.com/cl/es/ifrs/assets/grifrs_2008.pdf>

**CONTROL DEL DOCUMENTO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Nombre** | **Cargo** | **Dependencia** | **Fecha** |
| **Autor (es)** | **Claudia Briceida Coy Coy** | Instructor | Centro de Contabilidad | Noviembre de 2020 |
| **Angy Fernanda Salazar** | Instructor | Centro de Contabilidad | Noviembre de 2020 |
| **Maryuri Agudelo Franco** | Diseñadora Instruccional | Centro de Diseño y Metrología | Diciembre de 2020 |

1. **CONTROL DE CAMBIOS**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Nombre** | **Cargo** | **Dependencia** | **Fecha** | **Razón del Cambio** |
| **Autor (es)** |  |  |  |  |  |