



**CONTABILIDAD FINANCIERA
MANUAL DEL ESTUDIANTE**

ANGIE LISETH HINCAPIE

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS INTERNACIONALES
SANTIAGO DE CALI
JULIO DE 2017**



**CONTABILIDAD FINANCIERA
MANUAL DEL ESTUDIANTE**

ANGIE LISETH HINCAPIE

PROYECTO DE GRADO

**DIRECTORA
MERCEDES FAJARDO ORTIZ**
Ph. D. en Dirección de Empresas

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS INTERNACIONALES
SANTIAGO DE CALI
JULIO DE 2017**

Contenido

RESEÑA	5
OBJETIVO GENERAL	6
Objetivos de Aprendizaje.....	7
1. Que es un activo	7
2. Definición de Planta y Equipo	7
3. Medir el costo de los activos de planta.....	7
4. Contabilizar la depreciación.....	7
5. Contabilizar los recursos Naturales.....	7
6. Contabilizar los recursos Intangibles	7
7. Describir las cuestiones éticas relacionadas con los activos de planta.....	7
1. Activo:.....	8
1.1 Activos físicos o tangibles:	8
1.2 Activos Intangibles:.....	8
1.3 Activos Biológicos:.....	8
2. Definición de Propiedad Planta y Equipo según NIC 16:	9
2.1 Inmovilizado Material	9
3. MEDIR EL COSTO DE LOS ACTIVOS DE PLANTA.....	10
3.1 Reconocimiento Inicial de PPYE.....	10
3.2 Precio de Compra:.....	12
3.3 Costos directamente atribuibles al costo de adquisición:	12
3.4 Estimaciones iniciales de los costos:.....	13
3.5 Medición Posterior	16
3.6 GASTOS DE CAPITAL	19
4. DEPRECIACIÓN.....	23
Formas De Medir La Depreciación.....	24
4.1 Costo de un Activo:.....	25
4.2 Vida Útil de Estimada:	25
4.3 Valor residual estimado:.....	26
4.4 Métodos de Depreciación:.....	27
4.5 Depreciación por método de línea recta	29
5. CONTABILIDAD DE LOS RECURSOS NATURALES	32
6. ACTIVOS INTANGIBLES	39

6.1	Costo y Registro de un Activo Intangible	40
6.2	Amortización de un Intangible	40

RESUMEN

Dado la inminente convergencia de Colombia a estándares internacionales en materia contable, a raíz de la ley 1314 de Julio de 2009 en la cual se reglamenta las normas y principios de Información financiera, y se delega al Consejo Técnico de la Contaduría, para realizar el desarrollo y orientación sobre estas normas y que guíe las diferentes empresas a ubicarse en determinado grupo de los tres existentes. Se hace necesario realizar un material para fusionar estas nuevas normas, con lo que actualmente se viene enseñando.

Es por esto, que en este documento encontraremos como enseñar la propiedad planta y equipo, los activos intangibles y los activos biológicos en el uso colombiano, de la mano con las normas de información financiera (NIIF).

Palabras Claves: Niif, Propiedad Planta y Equipo, Activo, Medición, Depreciación, Intangible.

OBJETIVO GENERAL

Sintetizar definiciones sobre el manejo de la Propiedad Planta y Equipo según la NIC 16, Los Activos Intangibles según la Niif 38 y los Activos Biológicos según la Nic 41 de la mano de diferentes autores que hablan sobre el manejo de estos, como son: (Cuellar, 2016) y (Horngren, 2010) esta manera llegar a una comprensión adecuada y fácil de interpretar, de esta forma emplear el conocimiento adquirido, a través de cortos ejercicios que permitan tener una comprensión tolerante del tema.

Objetivos de Aprendizaje

1. Que es un activo
2. Definición de Planta y Equipo
3. Medir el costo de los activos de planta
4. Contabilizar la depreciación
5. Contabilizar los recursos Naturales
6. Contabilizar los recursos Intangibles
7. Describir las cuestiones éticas relacionadas con los activos de planta

1. Activo:

Los activos de la empresa que reciben el nombre de propiedad planta y equipo son los que se utilizan en el transcurso normal de las operaciones de la empresa y no son considerados inventarios, dado que, no son para la venta.

Entre los activos encontramos 3 clases:

1.1 Activos físicos o tangibles:

son todos aquellos que cuentan con una capacidad física, la cual define su utilidad, entre estos encontramos: Equipos, Maquinaria, Edificios, Muebles y Enseres etc...

Para el tratamiento contable de estos activos se tendrá en cuenta la NIC 16.

1.2 Activos Intangibles:

son aquellos cuya naturaleza no es física pero que cuentan con un valor importante para la empresa, entre estos encontramos los software, el know how, una marca etc...

Para el tratamiento contable de estos activos se tendrá en cuenta la NIC 38.

1.3 Activos Biológicos:

son aquellos que representan recursos naturales como son: Plantas o Animales vivos

Todos estos diferentes activos pueden existir en una empresa, por esto hablaremos de las diferentes miradas que se le dan a la enseñanza de estos, iniciaremos con la Propiedad, Planta y Equipo, los cuales se utilizan en el suministro de bienes y servicios, producción y en el giro normal del negocio.

En la Nic 16 se fija el procedimiento para el manejo de la Propiedad Planta y Equipo de manera contable, este procedimiento es apropiado para que los diferentes usuarios de los estados financieros, logren comprender las diferentes inversiones realizadas por la empresa.

Su Objetivo es:

El objetivo de esta Norma es determinar el tratamiento contable de la Propiedad Planta y Equipo (PPYE), a fin de que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en estos, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de la Propiedad Planta y Equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

La NIC 16 NO aplica para PPYE catalogados como mantenidos para la venta según lo decretado en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, Activos biológicos antes mencionados, reservas naturales tales como, gas natural, petróleo etc...sin embargo esta NIC tiene aplicación para todos los activos de PPYE utilizados para el desarrollo o mantenimientos de los activos descritos anteriormente.

2. Definición de Propiedad Planta y Equipo según NIC 16:

2.1 Inmovilizado Material

son los activos tangibles que:

- (a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) se esperan usar durante más de un ejercicio. (IFRS, 2010)

Claramente se nos habla de, Activos tangibles que serán usados en la compañía por más de un año, es decir, son activos corrientes en consecuencia, cabe resaltar que estos no están disponibles para la venta.

3. MEDIR EL COSTO DE LOS ACTIVOS DE PLANTA

3.1 Reconocimiento Inicial de PPYE

Para el reconocimiento de la Propiedad Planta y Equipo se deberá tener en cuenta que el costo solo podrá ser admitido como activo si y solo si:

- (a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

(IFRS, 2010)

Sobre esta base se realizará siempre el reconocimiento de un activo inicialmente, y también para las ocasiones en que se incurra en costos para modificación a lo largo de su vida útil. No olvidando que, para realizar el reconocimiento, el activo debe cumplir con la perspectiva de que generara beneficios económicos futuros.

No obstante, existen activos que no generan beneficios económicos como tal, por ejemplo, una cámara de seguridad, la cual no está generando efectivo, pero, juega un papel estratégico para la compañía

Así, los “Beneficios futuros” no solo implican la generación de efectivo del activo como tal, sino que estos también hacen referencia a cualquier activo utilizado para asegurar, ayudar, apoyar, asistir el propósito de la entidad.

Habiendo ya establecido que el activo debe ser reconocido, la entidad debe asignarle a éste un valor.

Pero, ¿Cómo hacerlo? Para esto la NIC 16 nos guía en cuanto a principios y elementos que se deben tener en cuenta para realizar la medición de los activos de planta.

En primer lugar, existe un principio fundamental para realizar esta medición y se expresa de la siguiente manera:

“Un elemento de Propiedad, planta y equipo, que califique para ser reconocido como un activo deberá ser medido a su costo” (Párrafo 15 de la NIC 16)

Es decir que el valor que se le otorgará a este activo y con el cual quedará finalmente registrado debe ser igual al costo del mismo, sin agregar ningún otro valor. La pregunta entonces es, ¿que consideran la norma y los contadores dentro del costo, para poder realizar la medición final?, para responder a esta pregunta (Horngren, 2010) nos muestra lo que él llama la regla para medir el costo:

“El costo de un activo será igual a la suma de todo el costo incurrido para poder llevar el activo su propósito, después de todos los posibles descuentos”

En adelante y en todo el documento nos daremos cuenta lo importante que es esta regla y como nos guía para saber que incluir y que no a la hora de medir el costo de un activo de planta. Analicé que el objetivo no está solo en registrar el precio de mercado del bien sino todo costo, como indica la regla, en el que se haya incurrido para colocar el activo en funcionamiento.

¡Supongamos entonces que su empresa inmobiliaria requiere una fotocopidora, para lo cual usted hace la búsqueda por internet, encontrándola a un precio muy favorable, hace el pago de esta (que no incluye el transporte), la manda a traer, debe contratar un técnico para que la ponga en funcionamiento y debe comprar el primer tóner para probar el equipo y para que la

maquina esté lista para cumplir el propósito con el cual se le adquirió, sacar copias! ¿Qué cosas debería entonces ser incluidas en la medición del costo de esta máquina fotocopidora?.....

La NIC 16 en su párrafo 16 presenta tres elementos del costo de un activo que deben ser tenidos en cuenta, los cuales son:

3.2 Precio de Compra:

“La esencia de lo que constituye el precio de compra se encuentra en la definición de costo en el párrafo 6 del estándar el cual establece, que el costo es la cantidad de efectivo o equivalente al efectivo pagados o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción”. Ahora, si el pago del activo se difiere en el tiempo, “Se deberá reconocer intereses cuando se efectúen los pagos, a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23 Costos por préstamos” (Cuellar, 2016)

3.3 Costos directamente atribuibles al costo de adquisición:

“La característica clave de los costos que deben ser incluidos en el costo de adquisición es que ellos sean directamente atribuibles para traer el activo a su ubicación y condiciones necesarias para que éste pueda operar de la manera prevista por la gerencia (NIC 16 párrafo 16 (b))” (Cuellar, 2016)

La NIC 16 en su párrafo 17 menciona algunos ejemplos que pueden identificarse como costos directamente atribuibles, algunos de estos son: Costos de preparación del lugar donde estará

ubicado el elemento, costos de instalación y ensamble, las comisiones a empleados por la adquisición del activo, costos de traslado, entre otros.

3.4 Estimaciones iniciales de los costos:

Estos son los costos en los que se incurre inicialmente para que el activo empiece a realizar su propósito, esto incluye los costos de desmantelamiento y retiro del elemento o restauración del lugar sobre el cual éste está localizado.

Se puede apreciar que todos estos costos son incurridos antes de que el activo sea usado.

Ahora bien, la norma en sus párrafos 19 y 20 guía sobre algunos desembolsos que no deben ser incluidos como costos en la medición del activo. Algunos de los mencionados en la NIC 16 son: Costos de apertura de una nueva instalación productiva, costos de introducción de un nuevo producto, pérdidas iniciales de la operación y los costos de administración entre otros.

Con la exposición anterior se ha intentado dejar completamente claro que cosas se deben incluir y que cosas no se deben incluir, como costos de un activo a la hora de realizar su medición. Sin embargo hay un detalle que se nos escapa y seguramente usted ya se lo estará preguntando, y es respecto al cálculo del costo del activo, cuando este ha sido adquirido por la entidad a cero pesos (*como regalo*) o como intercambio por otro activo no monetario. ¿Cómo se debe calcular el costo del activo en esos casos?

Pues bueno en estos casos, *“la NIC 16 nos dice que donde hay cero costo, la entidad que recibe el activo no podría reconocer el activo. En el caso de un activo con grandes descuentos (como un terreno vendido a la entidad a mitad de costo), el activo sería*

reconocido al costo, a saber, el precio de compra pagado más los costos directos atribuibles” (Cuellar, 2016).

En el caso de que sea un activo permutado (que ha sido cambiado por otro activo no monetario, pues el dinero también se considera un activo), “...el costo de un activo recibido se medirá por su valor razonable, a menos que: a) La transacción no tenga carácter comercial o b) No pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo entregado ni el del activo recibido” (Cuellar, 2016).

Ahora si podríamos volver entonces a nuestro ejemplo de la fotocopidora y ya deberíamos estar en condición de dar respuesta a cómo medir el costo de la adquisición de este activo.

Supongamos entonces que su empresa inmobiliaria requiere una fotocopidora, para lo cual usted hace la búsqueda por internet, encontrándola a un precio muy favorable incluyendo impuestos, hace el pago de esta (que no incluye el transporte), la manda a traer, debe contratar un técnico para que la ponga en funcionamiento y debe comprar el primer toner para probar el equipo y para que la maquina esté lista para cumplir el propósito con el cual se le adquirió, sacar copias!. . ¿Qué cosas debería entonces ser incluidas en la medición del costo de esta máquina fotocopidora?.....

La medición entonces incluirá.

Costo de la Fotocopidora = Precio de compra + transporte + pago al técnico + costo primer tóner

El costo del primer tóner ha sido incluido porque es requerido para probar la máquina y además, como empezaría a funcionar una fotocopidora sin tinta!!

Recordemos:

La tabla que sigue a continuación presenta los diferentes cosas a incluir a la hora de realizar la medición de cada una de las cuentas más generales que conocemos como activos, lo que no se debe incluir y algunas aclaraciones por activo.

Medición del Costo de un Activo			
ACTIVO	Costos a incluir por tipo de Activo	No Incluir	Nota
Terrenos y mejoras del terreno	<i>Precio de compra</i> <i>Comisiones de Corretaje</i> <i>Tarifa por inspecciones y asesoría legal</i> <i>Impuestos prediales atrasados</i> <i>Impuestos calculados para transferir la propiedad del terreno</i> <i>Costos de limpiar el terreno y eliminar construcciones no deseadas</i>	<i>Instalación de Cercas</i> <i>Pavimentación</i> <i>Sistemas de aspersion</i> <i>Alumbrado</i> <i>Fijación de señales</i>	El costo del terreno no se deprecia
Edificios	<i>Honorarios de arquitectos</i> <i>Permisos de construcción</i> <i>Cargos de Contratistas</i> <i>Pagos de materiales, mano de obra y gastos indirectos</i> <i>* Si se construye con prestamo debe incluir el costo de los intereses sobre el dinero tomado en prestamo</i>		Si se compra un edificios construido el costo incluye el precio de compra mas la renovación del edificio para el uso que se pretenda
Maquinaria y Equipos	<i>El precio de compra (menos cualquier descuento)</i> <i>Los cargos por transporte</i> <i>Los seguros mientras está en tránsito</i> <i>Las ventas y otros impuestos</i> <i>La comisión sobre compras</i> <i>Los costos de la instalación</i> <i>Los costos por probar un activo antes de usarlo</i>		A partir de la instalación del equipo los costos de impuestos, seguros, reparaciones y mantenimiento se registran como un gasto.
Mobiliarios y Enseres	<i>Costo básico de cada artículo</i> <i>Costos de transporte</i> <i>Costos pagados al tecnico para armar el inmueble</i> <i>Mas todos los demás costos para tener listo el activo para el uso que se pretenda</i>	Los descuentos	

Tabla N.1 Información Tomada de la pág 482-483 de (Horngren, 2010) sobre Medición del costo de un activo de planta.

En el caso en el que varios activos sean comprados conjuntamente y una compañía pague un solo precio por dos o más, como un grupo, lo que tradicionalmente se llama compra de canasta, para la contabilidad la compañía debe identificar el costo de cada uno de los activos dentro del conjunto de activos usando el método del valor de venta relativo.

Este método consiste en distribuir el 100% del costo total de los diferentes activos entre ellos tratando de relacionar estas proporciones con los precios del mercado, en busca de encontrar un valor fiable para cada activo. En el caso de que algunos de esos bienes adquiridos tengan un precio por debajo del precio de mercado, se debe plantear un nuevo total con los valores reales del mercado, hallar el peso porcentual de cada activo en este nuevo total y aplicar este porcentaje al valor total pagado para así obtener acercamiento a lo que se pagó por cada activo de manera individual. Para mayor comprensión de este método al final de este objetivo se presentarán algunos ejercicios resueltos para ampliar la idea y desvanecer sus dudas.

3.5 Medición Posterior

Esta medición del costo de un activo requiere contablemente que se escoja un modelo para hacer esto, como se dijo inicialmente a este objetivo "...el reconocimiento inicial a un objetivo de propiedad, planta y equipos se hará al costo...Después del reconocimiento inicial la entidad tiene la opción de elegir la base de medición posterior. El párrafo 29 de NIC 16

reconoce dos posibles modelos de medición posterior: El modelo del costo y el modelo de revaluación” (Hornngren, 2010).

El modelo que se elija aplicar no se aplica a activos individuales sino a un conjunto de activos de propiedad, planta y equipo, en donde, como en todo conjunto estos elementos deben participar de características comunes identificables para pertenecer a esa clase de activos. Después de elegir el modelo, para un claramente determinado conjunto de activos, es posible a través de la norma cambiar el modelo que se usó para la medición. La decisión de que modelo usar es algo de política contable, y el cambio de una política contable está determinado por la NIC 8 en el párrafo 14, donde se establece que: “Una entidad podrá cambiar una política contable solamente si el cambio: a) es requerido por la NIF, b) llevan a que los Estados Financieros suministren información más fiable, y relevantes sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad ”

El cuadro que se presenta a continuación expone los principales aspectos tratados en cada uno de los modelos según lo estudiado por (Cuellar, 2016)

<p style="text-align: center;">MODELO DE COSTO</p>	<p style="text-align: center;">MODELO DE REVALUACIÓN</p>
<p>“El párrafo 30 de la NIC 16 establece que: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor” (Cuellar, 2016)</p> <p>Usted deberá tener en cuenta que los costos implicados con estos elementos del conjunto de activos de planta, equipos y propiedad en relación al uso constante (su mantenimiento y reparaciones) para el que se requieren son gastos y por lo tanto no se deben adicionar a su costo. “En este sentido el párrafo 12 de la NIC 16 destaca la existencia de esos costos de mantenimiento y reparación, estableciendo que esos costos no deberían ser capitalizados junto con los demás costos del activo” (Cuellar, 2016)</p> <p>Cuando se designan fondos para re potencializar la eficiencia en la operación del activo (haciendo más productivo o devolviéndole la productividad perdida y alargando así su vida útil), se debe entender que esto va más allá de una reparación o mantenimiento y esto pasará a capitalizar este activo. La NIC</p>	<p>“El precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición”</p> <p>“La NIC no especifica cuan a menudo las revaluaciones se deben realizar. El principio establecido es que la revaluación debe hacerse con una regularidad suficiente tal que el valor en libros del activo no difiera de manera material de su valor razonable”.</p> <p>“El párrafo 36 de la NIC 16 establece que el modelo de revaluación no deberá ser aplicado a un elemento individual de Propiedad, Planta y Equipo; en su lugar, la política contable deberá ser aplicada a una clase de activos” (Cuellar, 2016).</p>

<p>16 en su párrafo 7 da pautas para saber cuándo se debe realizar una capitalización del activo con estos fondos. Cuellar 2016, lo expone así:</p> <p>“Capitalizar requiere que exista un probable incremento en los beneficios económicos futuros asociados con el activo...La comparación no se hace en relación con la capacidad original de operar o con los esperados beneficios económicos al momento de la adquisición, sino con la capacidad en el momento en que es efectuada la modificación”</p>	
--	--

3.6 GASTOS DE CAPITAL

Para finalizar el análisis de la medición del costo de un activo, debemos hacer énfasis en la importancia de identificar correctamente cuando los gastos que se realizan en los activos de una entidad pertenecen a Gastos de Capital o cuando son solamente Gastos corrientes.

Los Gastos de Capital se cargan a una cuenta de activos porque:

- Incrementan la capacidad o la eficiencia del activo, o
- Extienden la vida útil del activo

Los Gastos Ordinarios se cargan a Gastos por reparación y mantenimiento.

Si se confunde un gasto ordinario con un gasto de capital o viceversa se crearía un error contable dado que, este error:

- Sobreestima Gastos de reparaciones y mantenimientos
- Subestima la utilidad neta
- Subestima Capital
- Subestima la cuenta Equipo en el balance general

Estos errores darían como resultado que los gastos se subestimaran y que la utilidad se sobreestimara.

Ejemplos de Gastos de Capital y de Gastos Ordinarios

GASTO DE CAPITAL <i>Reparaciones Extraordinarias</i>	GASTO ORDINARIO <i>Reparaciones ordinarias</i>
Mantenimiento mayor del motor o de la transmisión Modificaciones para uso nuevo Adiciones a la capacidad de almacenamiento	Reparacion de la transmisión o del motor Cambio de aceite, lubricación y similares Reemplazo de neumáticos o del parabrisas Trabajo de Pintura

A continuación, se presentan una serie de ejemplos con los cuales se espera se ilustren los contenidos aprendidos en este objetivo.

Ejemplo # 1: Ejemplo Tomado de (Horngren, 2010)

Suponga que Smart Touch Learning necesita una propiedad y compra un terreno en \$ 50.000 con un documento por pagar por la misma cantidad. Smart Touch también paga efectivo como sigue: \$ 4.000 de impuestos prediales atrasados, \$ 2.000 de impuestos de transferencia, \$ 5.000 para eliminar un edificio antiguo, y una tarifa por inspección de \$ 1.000. ¿Cuál será el costo de este terreno para la compañía?

Medición del costo del terreno

Precio de compra del terreno.....		\$50.000
Mas costos relacionados		
→ Impuestos prediales atrasados.....	\$4.000	
→ Impuestos por transferencias.....	\$2.000	
→ Demolición del edificio.....	\$5.000	
→ Tarifa por inspección.....	<u>\$1.000</u>	
Costos relacionados totales.....		<u>\$12.000</u>
Costo total del terreno.....		<u><u>\$62.000</u></u>

Asiento para registrar la compra del terreno al 1 de agosto de 2016 es como sigue

2016			
ago-01	Terreno (A+)	\$62.000	
	Documento por pagar (P+)		\$50.000
	Efectivo (A-)		\$12.000

Diriamos que Smart Touch *capitalizó* el costo del terreno en \$ 62.000. La palabra *capitalizó* significa que se cargó (aumento) una cuenta de activos con el valor de un activo por lo tanto, para nuestro ejemplo del terreno, Smart Touch hizo un cargo a la cuenta Terreno por \$ 62.000, el costo capitalizado de un activo

Suponga que después Smart Touch paga \$ 20.000 por cercas, pavimentación, alumbrado y señales el 15 de agosto de 2016.

El siguiente asiento registra el costo de tales mejoramientos del terreno:

2016			
ago-15	Mejoramiento del terreno (A+)	\$20.000	
	Efectivo (A-)		\$20.000

Ejemplo # 2: Ejemplo Tomado de (Horngren, 2010)- *Compra de Canasta*

Suponga que Smart Touch pagó un precio de compra combinado de \$100,000, el 1 de agosto, por el terreno y por el edificio. Un avalúo realizado un mes antes de la compra indica que el valor de mercado (valor de venta) del terreno es de \$30,000 y que el valor de mercado (valor de venta) del edificio es de \$90,000. Es claro que Smart Touch obtuvo una ganga, ya que pagó menos que el valor justo de mercado, el cual es de \$120,000 por tales activos combinados. Pero, ¿cómo repartirá Smart Touch los \$100,000 pagados por ambos activos?

Primero, calcule el cociente del valor de mercado de cada activo con el total de ambos activos en forma combinada. El valor total calculado es de \$120,000.

Valor de mercado del terreno	+	Valor de mercado del edificio	=	Valor de mercado total
\$30,000	+	\$90,000	=	\$120,000

El terreno constituye el 25% del valor de mercado total, en tanto que el edificio representa el 75%, de la siguiente manera:

Activo	Valor de Mercado (venta)	Porcentaje del valor total	×	Precio de compra total	=	Costo de cada activo
Terrenos	\$ 30,000	$\$30,000/\$120,000 = 25\%$	×	\$100,000	=	\$ 25,000
Edificio	<u>90,000</u>	$\$90,000/\$120,000 = 75\%$	×	100,000	=	<u>75,000</u>
Total	<u>\$120,000</u>	<u>100%</u>				<u>\$100,000</u>

Para la contabilidad de Smart Touch, el terreno costó \$25,000 y el edificio costó \$75,000. Suponga que Smart Touch pagó el 100% con documentos por pagar. El asiento para registrar la compra del terreno y del edificio queda como sigue:

2010				
Ago 1	Terreno (A+)		25,000	
	Edificio (A+)		75,000	
	Documentos por pagar (P+)			100,000

4. DEPRECIACIÓN

La depreciación es según (Cuellar, 2016): *“la pérdida normal de valor que sufren los activos, excluyendo los terrenos, por cuenta de uso, el desgaste natural por el paso del tiempo, la obsolescencia del producto, entre otros”*.

A causa de la depreciación los activos sufren una pérdida de valor a través del uso o del tiempo, esta pérdida debe ser incluida en la contabilidad de la entidad de acuerdo al método de depreciación que esta utilice para llevar el registro.

Según la NIC 16 en su párrafo 55 la depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso. Es decir, cuando el activo este en su lugar de uso y con todas las condiciones para que empiece a operar, y esta no para, aunque el activo se encuentre sin utilizar.

Según (Cuellar, 2016), para realizar el registro contable de la depreciación se debe afectar la respectiva cuenta de gasto y como contrapartida un crédito a la cuenta Depreciación acumulada, seguida del nombre del activo.

Hasta aquí se espera que se halla comprendido que es la depreciación, el cual es un término contable que se relaciona con la pérdida de valor que sufre un activo en el tiempo a causa del uso y que todos, todos los activos se depreciación con excepción de los terrenos. ¿Pero, Qué cosas causan la depreciación? Bueno los factores físicos como la edad de los activos y el clima son los principales causantes de la depreciación, la edad por el desgaste que sufren estos activos a través del tiempo y el clima por que el calor tiende a dilatar los materiales o la humedad los afecta, en fin. Sin embargo, actualmente en esta era cibernética existe otro generador de depreciación y está asociado con la **obsolescencia. Un activo es obsoleto**

cuando otro activo más nuevo es capaz de efectuar el trabajo de una manera más eficiente (Horngren, 2010). Así por tanto la vida útil de un activo puede ser más corta que su vida física esto es muy común en los equipos de computación y software en general.

Después de conocer qué es la depreciación y que la causa pasemos a ver las formas de medir esta.

¡Pero antes debemos hacer una aclaración completamente necesaria respecto a que no es depreciación!

¿Qué cosas no son depreciación?

Según (Horngren, 2010), la depreciación no es un proceso de valuación. Los negocios no registran la depreciación basándose en los cambios en el valor de mercado (valor de venta) del activo.

La depreciación no significa que el negocio separe efectivo para reemplazar un activo cuando se haya consumido.

Formas De Medir La Depreciación

Según (Horngren, 2010) la depreciación de un activo de planta se basa en tres factores:

Costo de un Activo, Vida útil Estimada y Valor residual Estimado

4.1 Costo de un Activo:

Este ha sido definido a rigurosidad en el objetivo pasado y se ha concretado como *la suma de todos los costos incurridos para llevar un activo a su propósito después de los descuentos.*

4.2 Vida Útil de Estimada:

“La vida útil estimada es la longitud del periodo del servicio que se espera del activo. La vida útil se puede expresar en años, unidades, producción o kilómetros. Para cada activo, la meta es definir la vida útil estimada con la mediana (años, unidades, etc.) que mejor represente el declive o el uso del activo” (Hornngren, 2010)

La NIC 16 en el párrafo 6 nos dice según (Cuellar, 2016), que: la vida útil de un bien es (a) El período durante el cual se espera que la entidad utilice el activo y (b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

De acuerdo a lo anterior la vida útil de un bien se puede medir por su edad, como años de uso en el tiempo, por ejemplo en el caso de un edificio, un inmueble, etc., o por sus cantidades producidas de acuerdo al objetivo con el que este fue creado, como por ejemplo una impresora que su vida útil se puede medir en cantidad de impresiones que pueda realizar o un carro en la cantidad de kilómetros que este pueda recorrer, etc. En la mayoría de los casos se puede pasar del método de unidades a tiempo, por ejemplo, pensando en cuantos kilómetros se pueden recorrer en un año. El análisis de la manera como se medirá la vida útil de un bien depende mucho del trabajo que vaya a realizar éste, del objetivo para el cual este fue creado y es importante porque determinar claramente de qué manera es mejor medir la vida útil de un activo permitirá escoger el mejor método para contabilizar su depreciación, los cuales veremos más adelante.

Mas antes debemos aclarar que no hay una regla que determine qué cantidad de años de vida útil o de unidades productivas se le debe asignar a un activo, ni siquiera la norma estable algo para esto, pues esto depende de la calidad y materiales del bien como factores internos a este y de factores externos como el clima y el uso entre otros. Así bien que la estimación de la vida útil del activo la hace la administración bajo sus propios criterios y no los organismos de control de la Nación.

Sin embargo, en (Cuellar, 2016), encontramos unos estándares que son usados para fines fiscales en Colombia para distribuir la vida útil de ciertos activos, así:

Edificaciones	20 años
Muebles y enseres (planta y equipo de oficina)	10 años
Vehículo (flota de transporte)	5 años
Equipo de Cómputo	5 o 3 años

4.3 *Valor residual estimado:*

también conocido en otros autores como valor de salvamento es el valore esperado efectivo del activo al final de su vida útil. (Horngren, 2010). Esta es una estimación de un valor que se presume se puede llegar a recuperar del activo después de su vida útil cuando este se venda o deseche terminado su tiempo de depreciación si aún este permanece. La recepción esperada de efectivo al final de la vida útil del activo es el valor residual.

De esta interpretación obtenemos el *costo depreciable*, el cual no es otra cosa que el costo del activo menos su valor residual estimado.

COSTO DEPRECIABLE = COSTO DEL A. - VALOR REISUDAL E.

Con estos conceptos en total claridad podemos pasar a conocer los diferentes métodos de depreciación que se pueden aplicar.

4.4 Métodos de Depreciación:

Aunque existen muchos métodos de depreciación los más conocidos y usados según (Horngren, 2010), son estos tres: En línea Recta, Por unidades de producción y Del saldo decreciente. Estos métodos funcionan de manera distinta en cuanto a la forma en que derivan el monto de la depreciación anual, pero todos ellos dan como resultado la misma depreciación total a lo largo de la vida total del activo.

El cuadro a continuación detalla los diferentes métodos de depreciación y esta basada en (Horngren, 2010)

Método de Depreciación	En que consiste ...	Formula	Cuándo usar este metodo?
En línea recta (LR)	El metodo de línea recta asignan un monto igual de depreciación a cada año. En este método se nota que a medida que se usa un activo, aumenta la depreciación acumulada y disminuye el valor en libros.	<p>Depreciación por LR</p> $D = (\text{Costo Activo} - \text{Valor residual}) \times \frac{1}{\text{Vida en años}}$ <p>Esta formula esta hecha para hallar el valor que se registrara a depreciar cada año</p>	Para un activo que genera ingresos de una manera uniforme a través del tiempo, donde cada periodo muestra un monto igual de depreciación.
Unidades de Producción (UDP)	El método de unidades de producción asigna un monto fijo de depreciación a cada unidad de producción. Como vimos anteriormente, una unidad de producción puede ser kilometros, unidades, horas o producción.	<p>Depreciación por LR</p> $D = (\text{Costo Activo} - \text{Valor residual}) \times \frac{1}{\text{Vida en unidades}}$ <p>Esta formula esta hecha para hallar el valor que se registrara a depreciar cada año</p>	Este método funciona mejor en el caso de un activo que se desprecia debido al uso y al desgaste, en vez de la obsolescencia.
Saldo Doblemente Decreciente (SDD)	El principal método de la depreciación acelerada es el que se conoce como el saldo debilmente decreciente. Un método de depreciación acelerada cancela mas depreciación cerca del inicio de la vida de un activo, que un método de depreciación en línea recta.	<p>Depreciación por SDD</p> $D = (\text{Costo Activo} - \text{Depreciación Acumulada}) \times \frac{2}{\text{Vida en años}}$ <p>Observe que el valor residual no se incluye en la fórmula. El valor residual se ignora hasta el último año. Este método incluye la Depreciación acumulada la cual va a ir aumenta hasta igualar el valor del activo. El primer valor de la depreciación acumulada es cero.</p>	Este método funciona mejor para los activos que producen mas ingresos en sus primeros años.

Finalmente, y para dar terminación a este objetivo se expondrán algunos ejemplos encontrados en (Hornngren, 2010) para dar mayor comprensión de estos temas.

Partida de datos	Monto
Costo del camión	\$41,000
Menos: Valor residual estimado	(1,000)
Costo depreciable.....	<u>\$40,000</u>
Vida útil estimada	
Años.....	5 años
Unidades	100,000 millas

4.5 Depreciación por método de línea recta

$$\begin{aligned}
 \text{Depreciación en línea recta} &= (\text{Costo} - \text{Valor residual}) \times \frac{1}{\text{Vida}} \times \frac{\#}{12} \\
 &= (41,000 - 1,000) \times \frac{1}{5} \times \frac{12}{12} \\
 &= \$8,000 \text{ por año}
 \end{aligned}$$

representa el número de meses que se usan en un año

Registro de la depreciación:

Gastos por depreciación (A+)	8,000	
Depreciación acumulada (DA+)		8,000

Proceso de la depreciación paso a paso

Fecha	Costo del activo	Depreciación para el año			Depreciación acumulada	Valor en libros
		Tasa de depreciación	Costo depreciable	Gasto por depreciación		
1-1-2011	\$41,000					\$41,000
12-31-2011		0.20*	× \$40,000 =	\$8,000	\$ 8,000	33,000
12-31-2012		0.20	× 40,000 =	8,000	16,000	25,000
12-31-2013		0.20	× 40,000 =	8,000	24,000	17,000
12-31-2014		0.20	× 40,000 =	8,000	32,000	9,000
12-31-2015		0.20	× 40,000 =	8,000	40,000	1,000 ← Valor residual

*1/5 año = 0.20 por año

Depreciación usando el método de unidades de producción

$$= (\text{Costo} - \text{Valor residual}) \times \frac{1}{\text{vida en unidades}}$$

$$= (41,000 - 1,000) \times \frac{1}{100,000}$$

$$= \$0.40 \text{ por milla}$$

Proceso de la depreciación pasó a paso

Fecha	Costo del activo	Depreciación para el año			Depreciación acumulada	Valor en libros
		Depreciación por unidad	Número de unidades	Gasto por depreciación		
1-1-2011	\$41,000					\$41,000
12-31-2011		\$0.40	× 20,000 =	\$ 8,000	\$ 8,000	33,000
12-31-2012		0.40	× 30,000 =	12,000	20,000	21,000
12-31-2013		0.40	× 25,000 =	10,000	30,000	11,000
12-31-2014		0.40	× 15,000 =	6,000	36,000	5,000
12-31-2015		0.40	× 10,000 =	4,000	40,000	1,000 ← Valor residual

Depreciación por saldo doblemente decreciente = $(\text{Costo} - \text{Depreciación acumulada}) \times 2/\text{vida} \times \#/12$

Para el primer año del camión, el cálculo sería como sigue:

$$\text{SDD, año 1} = (41,000 - 0) \times 2/5 \times 12/12, \text{ o bien, } \$16,400$$

En el año 2, el monto de la depreciación disminuiría porque el activo haya acumulado alguna depreciación (los \$16,400 para el primer año). Para el segundo año del camión, por lo tanto, el cálculo sería como sigue:

$$\text{SDD, año 2} = (41,000 - 16,400) \times 2/5 \times 12/12, \text{ o bien, } \$9,840$$

Observe que el valor residual no se incluye en la fórmula. El valor residual se ignora hasta el último año.

La depreciación del año final se calcula como el monto necesario para llevar el activo a su valor residual. En el caso del camión, el Valor residual estuvo dado en \$1,000. En el esquema del SDD de la figura 9-8 observe que, después del año 4 (31/12/2014), el valor en libros del camión es de \$5,314. Por definición, el camión debe durar cinco años, los cuales terminan el 31/12/2015. También por definición, al final de la vida del activo, su valor debería ser igual al valor residual. Por lo tanto, en el año final, la depreciación es el valor en libros, \$5,314, menos el valor residual de \$1,000, o bien, \$4,314 en gastos por depreciación.

Fecha	Costo del activo	Depreciación para el año			Depreciación acumulada	Valor en libros
		Tasa de SDD	Valor en libros	Gasto por depreciación		
1-1-2011	\$41,000					\$41,000
12-31-2011		0.40	× \$41,000	= \$16,400	\$16,400	24,600
12-31-2012		0.40	× 24,600	= 9,840	26,240	14,760
12-31-2013		0.40	× 14,760	= 5,904	32,144	8,856
12-31-2014		0.40	× 8,856	= 3,542	35,686	5,314
12-31-2015				= 4,314*	40,000	1,000 ← Valor residual

*La depreciación del último año es la "cifra de conexión" que se necesita para reducir el valor en libros al monto residual ($\$5,314 - \$1,000 = \$4,314$).

Comparación entre los métodos de depreciación

Comparemos los métodos de depreciación. Los montos anuales varían; pero la depreciación total acumulada es de \$40,000 para los tres métodos.

MONTO DE LA DEPRECIACIÓN POR AÑO			
Año	Línea recta	Unidades de producción	Método acelerado
			Saldo doblemente decreciente (sin cambio a línea recta)
1	\$ 8,000	\$ 8,000	\$16,400
2	8,000	12,000	9,840
3	8,000	10,000	5,904
4	8,000	6,000	3,542
5	8,000	4,000	4,314
Depreciación acumulada total	<u>\$40,000</u>	<u>\$40,000</u>	<u>\$40,000</u>

La decisión de qué método es mejor depende del activo. Una empresa debería confrontar el gasto de un activo contra el ingreso que produce ese activo. A continuación se presentan algunos lineamientos:

5. CONTABILIDAD DE LOS RECURSOS NATURALES

Los Recursos Naturales: son materias primas, materiales o componentes que se producen de forma natural en el ambiente. Esto significa que el ser humano no tiene injerencia en su aparición, formación o nacimiento.

Los recursos naturales pueden existir como elementos separados entre sí o funcionar mediante su unión con otros recursos. (bioenciclopedia, s.f.)

Son recursos naturales: el aire, plantas, luz, animales, minerales como el carbón, gas, petróleo y piedras preciosas.

Según (Horngren, 2010), los recursos naturales **son activos de planta que yacen en el suelo terrestre**, son como los inventarios que se encuentran en el subsuelo en la superficie terrestre. Los recursos naturales se gastan por agotamiento.

Esta definición de recursos naturales se centra en aquellos recursos que son denominados como no renovables, es decir aquéllos que una vez consumidos no pueden regenerarse de forma natural en una escala de tiempo humana, como son: minerales ferrosos, petróleo, gas natural, diamantes, carbón y madera. Al parecer (Horngren, 2010) se centran en estos debido a que estos recursos se gastan por agotamiento, generando así facilidad para ser contabilizados.

Hay dos normas diferentes que dan lineamientos sobre la contabilización de diferentes recursos naturales. La Norma Internacional 41 que tiene como objetivo presentar las normas para la contabilización de los recursos de la agricultura: plantas y animales, mientras, la NIF 6 tiene como objetivo presentar las normas contables para los recursos minerales en cuanto a su exploración y evaluación.

Debido a que, bajo (Horngren, 2010) se quiere estudiar el gasto por agotamiento de recursos no renovables nos dedicaremos a estudiar esto y lo correspondiente a la NIF 6.

Pasemos entonces a estudiar esta norma, lo primero que deberíamos conocer es en qué casos ella aplica. Según la propia NIF 6 define su alcance se relaciona exclusivamente cuando una entidad realice desembolsos relacionados con la exploración y evaluación, pero no tiene en cuenta otros aspectos en torno a la contabilización de las entidades dedicadas a la explotación y evaluación de recursos minerales. La norma tampoco aplicará en cuánto a los desembolsos que la entidad incurra antes de obtener el derecho legal de explorar un área determinada.

Adicional a esto esta norma tampoco aplica después de que se demuestre que es factible desde el punto de vista técnico y viable comercialmente la extracción del recurso natural. En otras palabras, esta norma aplica única y exclusivamente para orientar la contabilidad de la entidad únicamente en el momento de la exploración y explotación y no antes ni después de esta, para eso aplicaran otras normas.

La NIF 6, en su párrafo 15 determina en cuanto a la clasificación de los activos que: “La entidad clasificará los activos para exploración y evaluación como materiales o intangibles, según la naturaleza de los activos adquiridos, y aplicará la clasificación de manera uniforme”. Seguidamente el párrafo 16 nos da algunos ejemplos de cuales de estos activos pueden ser tratados como intangibles y cuales como materiales. Así intangibles como los derechos de perforación y materiales como los vehículos y torres de perforación.

“En la medida en que se consuma un activo material para desarrollar un activo intangible, el importe que refleje ese consumo será parte del coste del activo intangible. Sin embargo, el uso de un activo material para desarrollar un activo intangible no transforma dicho activo material en intangible” (NIF 6, párrafo 16).

Ahora en cuanto a la valoración en el reconocimiento de estos activos la NIF 6 nos enseña que como pasa con cualquier otro activo, los activos para la exploración y evaluación se valorarán por su coste.

“La entidad establecerá una política especificando los desembolsos que se reconocerán como activos para exploración y evaluación, y aplicará dicha política uniformemente. Al establecer esta política, la entidad considerará el grado en el que los desembolsos pueden estar asociados con el descubrimiento de recursos minerales específicos. Los siguientes son

ejemplos de desembolsos que podrían incluirse en la valoración inicial de los activos para exploración y evaluación (la lista no es exhaustiva):

(a) adquisición de derechos de exploración;

(b) estudios topográficos, geológicos, geoquímicos y geofísicos;

(c) perforaciones exploratorias;

(d) excavaciones;

(e) toma de muestras; y

(f) actividades relacionadas con la evaluación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral” (NIF 6 párrafo 9) .

Con esto en total claridad pasemos a estudiar cómo podemos contabilizar los gastos por agotamiento de los recursos naturales.

“Los gastos por agotamiento son aquella porción del costo de los recursos naturales que se consumen en un periodo específico” (Horngren, 2010)

Para calcular estos gastos podemos usar la siguiente fórmula basada en unidades de producción,

$$GPA = CA \times \frac{1}{\text{Unidades Totales de RN}} \times \text{Número de Unidades Eliminadas}$$

Donde, GPA: Gastos por Agotamiento

CA: Costos del Activo

RN: Recursos Naturales

En donde la primera parte, el costo del activo y la fracción de unidades totales de los recursos naturales, corresponden a lo que (Horngren, 2010) llama la tasa de agotamiento con la cual después de conocer el número de unidades que se han eliminado, se puede hallar el valor total de los gastos por Agotamiento del recurso.

Se debe entender que el agotamiento acumulado es una contra cuenta similar a la depreciación acumulada, y que estos recursos naturales también deben ser reportados en el balance general.

Dado esto, *¿cuál es la normatividad respecto al deterioro en el valor d estos activos?*

La NIF 6 en su párrafo 18 manifiesta: Se comprobará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar su importe recuperable. Cuando esto suceda, la entidad valorará, presentará y revelará cualquier pérdida por deterioro del valor resultante de acuerdo con la NIC 36, excepto por lo dispuesto en el párrafo 21 siguiente.

De lo anterior la norma da algunos indicios de en que casos la compañía debe revisar si efectivamente hay un deterioro de los activos para exploración y evaluación. Los casos que indican la norma en su párrafo 20 son los siguientes:

(a) El periodo de tiempo durante el que la entidad tiene el derecho a explorar en un área específica ha expirado durante el ejercicio, o lo hará en un futuro cercano, y no se espera que sea renovado;

(b) No se han presupuestado ni planeado desembolsos significativos para la exploración y evaluación posterior de los recursos minerales en esa área específica;

(c) La exploración y evaluación de recursos minerales en un área específica no han conducido a descubrir cantidades comercialmente viables de recursos minerales, y la entidad ha decidido interrumpir dichas actividades en la misma;

(d) Existen datos suficientes para indicar que, aunque es probable que se produzca un desarrollo en un área determinada, resulta improbable que el importe en libros del activo para exploración y evaluación pueda ser recuperado por completo a través del desarrollo con éxito o a través de su venta.

Finalmente se presentará un ejemplo sobre la contabilización de estos recursos para que el estudiante pueda generar una mejor comprensión de estos conceptos.

Un pozo de petróleo puede costar \$700,000,000 y contener 70,000,000 de barriles de petróleo. En general, los recursos naturales no tienen valor residual. La tasa de agotamiento, en consecuencia, sería de \$10 por barril $[(\$700,000,000 - 0) \times 1/70,000,000 \text{ barriles}]$. Si se extraen 3,000 barriles durante el mes, entonces, los gastos por agotamiento para ese mes son de \$30,000 (3,000 barriles \times \$10 por barril). El asiento de agotamiento queda como sigue:

	Gastos por agotamiento (3,000 barriles \times \$10) (G+)	30,000	
	Agotamiento acumulado: petróleo (DA+)		30,000

Si se eliminan 4,500 barriles el mes siguiente, el agotamiento es de \$45,000 (4,500 barriles \times \$10 por barril).

Propiedad, planta y equipo		
Terreno.....		\$ 40,000,000
Edificios	\$ 80,000,000	
Equipo.....	<u>20,000,000</u>	
	100,000,000	
Menos: Depreciación acumulada.....	<u>(30,000,000)</u>	70,000,000
Petróleo.....	\$700,000,000	
Menos: Agotamiento acumulado.....	<u>(75,000)</u>	<u>699,925,000</u>
Propiedad, planta y equipo, neto.....		<u><u>\$809,925,000</u></u>

Ejemplo Tomado de (Horngren, 2010) pág 502

6. ACTIVOS INTANGIBLES

Se define como intangible algo que no puede ser tocado, es decir que no podemos percibir a través del tacto o que no podemos ver materializado físicamente. Los activos intangibles son de manera simple activos que no tienen forma física.

Ahora, para excluir ciertos activos de ser calificados como activos intangibles, la NIC define estos como: “*Un identificable activo no monetario sin apariencia física*”. (NIC 38, párrafo 8).

La norma contable para definir todo lo relacionado con los activos intangibles está totalmente contenida en la NIC 38.

“Un intangible podrá ser reconocido como un activo si es probable que se reciban beneficios futuros y si puede medirse e identificarse, de acuerdo con los soportes contables, el costo de un activo de una manera fiable, según lo establece el párrafo 21 de la NIC 38”(Cuellar, 2016)

Según (Horngren, 2010) un activo intangible transfiere derechos especiales mediante patentes, derechos de autor, marcas comerciales y otros trabajos creativos.

En la economía actual los activos intangibles toman gran importancia y son cada vez más comunes, debido a el constante impulso tecnológico de este siglo, a los diferentes métodos que se generan día a día para hacer las cosas de maneras únicas, a la constante innovación y la importancia social que se da entre los consumidores a las marcas representativas de las grandes empresas. Es tal que en la actualidad los intangibles según (Horngren, 2010), pueden explicar la mayor proporción del valor de mercado de una compañía, de allí que es vital que una compañía lleve a cabo la contabilización de sus intangibles tal como lo hace con sus otros activos.

Lo que nos queda ahora por conocer es, ¿Cómo se realiza el registro contable de un activo intangible? Y ¿Qué proceso de desgaste o de pérdida de valor sufren estos activos y como registrarla?

6.1 Costo y Registro de un Activo Intangible

Los activos intangibles como cualquier otro activo deben ser registrados al costo. Generando cierta diferencia en el registro si el activo fue adquirido de un tercero o lo desarrolló la compañía. La diferencia radica en que, “cuando el intangible es adquirido de terceros, el registro inicial se hace más simple por cuanto se conoce o es fácil identificar su costo con base en los documentos soporte de la transacción. De otra parte, cuando el intangible es de generación interna, deberán distinguirse las erogaciones que correspondan a la fase de investigación, las cuales se tratan como un gasto, y las erogaciones relacionadas con la fase de desarrollo, las cuales se registran como costo” (Cuellar, 2016)

6.2 Amortización de un Intangible

“Los intangibles se gastan a través de la amortización, que es la reducción sistemática del valor trasladado en los libros del activo. La amortización se aplica a los intangibles exactamente como la depreciación se aplica a los equipos y el agotamiento al petróleo y la madera” (Horngren, 2010)

Tal esta definición podemos decir que la manera en la que se registra la pérdida de valor de un activo intangibles se denomina amortización, que de alguna manera es igual a la depreciación, pero de los activos intangibles. Lo que se quiere es dar a entender que estos activos son monetarios pero que no hablamos de desgaste como tal en ellos pues no podemos identificar ese desgaste en algo que no tiene forma física, pero la idea sigue siendo la misma y es la contabilización de una reducción directa del activo. La amortización se realiza regularmente bajo el método de línea recta, teniendo como una de las principales causas de la perdida de la vida útil en este tipo de activos a la *obsolescencia*. En (Horngren, 2010) encontramos que el gasto por amortización de los intangibles se puede hacer abonando directamente a la cuenta de este activo sin necesidad de utilizar una cuenta de amortización acumulada como se realiza en el caso de depreciación con activos corrientes. Regularmente el *Valor Residual* de la mayoría de los intangibles es cero, y resulta que para muchos de estos es muy difícil definir su vida útil, por lo cual las compañías no pueden registrar una amortización sistemática por cada periodo.

Para ampliar este tema y conocer detalladamente sobre los activos intangibles, se expondrá en la siguiente tabla una serie de características de los activos intangibles más utilizados. Esta tabla está totalmente basada en la información presentada en (Horngren, 2010) y (Cuellar, 2016) sobre este tipo de activos.

Activo Intangible	Definición	Ejemplos	Aspectos Contables	Particularidades
Patentes	La es un derecho que otorga el Estado de exclusividad a un inventor por un producto o un proceso, para que este pueda producirlo y comercializarlo por un tiempo determinado. Lo que se busca es que solo el inventor (o a quien este se lo venda) haga uso exclusivo de su invento, con lo que se prohíbe la utilización del invento por parte de terceros sin autorización.	Proceso Dolby para reducción de Ruido	Al igual que cualquier otro activo una patente se puede comprar. El costo de la adquisición de una patente se carga a la cuenta Patentes. El intangible gasta a través de la amortización, que es la reducción sistemática del valor trasladado en los libros del activo. El derecho para una patente se otorga por 20 años. Los derechos de Autor son extendidos hasta 70 años después de la muerte del autor.	Después de finalizado el plazo otorgado por el gobierno al inventor para el usufructo de la patente, cualquier persona pueda hacer uso de esta sin que necesite autorización del inventor para hacerlo.
Derechos de Autor	Es el derecho que la ley confiere a los autores por la creación de una obra literaria, teatral, una película, una composición musical o otros trabajos de arte y/o producción intelectual, con el fin de proteger del plagio ya sea total o parcial de la obra o la propiedad intelectual. Así solo los dueños de estos derechos pueden decidir su reproducción y comercialización.	Microsoft Windows y el programa Excel		Los programas de computo (por ser propiedad intelectual) también están protegidos por los derechos de autor.
Franquicias y Licencias	Son privilegios concedidos por una empresa privada o por un gobierno, para vender bienes o servicios en condiciones específicas.	McDonald's es una franquicia de negocios ampliamente conocida	El costo de una franquicia o licencia, se amortiza durante su vida útil.	
Know-How (Saber Como)	Es generado por el conocimiento específico sobre algo que no ha sido desarrollado por ninguna otra persona o entidad. Normalmente ese conocimiento proviene de la experiencia generada por los años de trabajo invertido en algo o por procesos de investigación			Este puede parecerse a las patentes pero se diferencia de éstas.

Activo Intangible	Definición	Ejemplos	Aspectos Contables	Particularidades
Good Will o Credito Mercantil	<p>Se podría definir como un término contable usado para reflejar la porción del valor de mercado de los negocios de una entidad, no relacionados con sus activos o con sus pasivos.</p> <p>Cuando se adquiere una empresa y el valor que se paga es mayor al valor de los activos tangibles de la misma, entonces se dice que se está comprando el good will de esa compañía.</p> <p>Este buen nombre se puede generar por diferentes factores algunos de ellos pueden ser: la calidad de sus productos, el servicio al cliente, la innovación, precios, tiempos de entrega y políticas de financiación, entre muchos otros.</p>	<p>La marca Alpina tiene muy buen nombre entre los colombianos se prefieren sus productos a otros así sean iguales por la confianza que se le tiene</p>	<p>En contabilidad, el crédito mercantil es el exceso del costo de una compañía adquirida sobre la suma de los valores de mercado de su activo neto (activo menos pasivo).</p> <p>De acuerdo con principios contables el crédito mercantil no se amortiza, en vez de esto, la compañía que hace la adquisición mide el valor actual de su good will, cada año. Si este ha aumentado de valor no hay nada que registrar, pero si ha disminuido la compañía debe registrar una pérdida y anotar el credito mercantil.</p>	<p>El crédito mercantil tan sólo lo registra una compañía adquiriente cuando compra a otra compañía. Una reputación sobresaliente puede crear un crédito mercantil; sin embargo, esa compañía nunca registrara el crédito mercantil para su propio negocio.</p>
Marcas	<p>La marca es el simbolo, la palabra, tipo de letra o la combinación de estos que identifican un producto, son activos que representan productos o servicios distintivos, como logos o eslogan.</p>	<p>Nike Chevrolet Samsung</p>	<p>Cuando se registra una marca se obtiene el derecho exclusivo para la utilización de ese signo que va a diferenciar mi producto de otros existentes en el mercado. El costo de una marca comercial o de un nombre comercial se amortiza a lo largo de su vida util.</p>	<p>Entre mayor recordación tenga el signo de mi producto en las mentes de los compradores, mayores van a ser los beneficios para la compañía, debido a que su recordación llevara a que este sera el producto que los consumidores escojan a la hora de hacer sus compras.</p>

Finalmente, y como se ha realizado anteriormente se presentarán algunos ejemplos para ampliar el conocimiento de estos conceptos.

Patentes

Al igual que cualquier otro activo, una patente se compra. Suponga que Greg's Groovy Tunes paga \$200,000 para adquirir una patente el 1 de enero de 2011. Greg's Groovy Tunes considera que la vida útil de esta patente es de tan sólo cinco años, porque es probable que se desarrolle un proceso nuevo y más eficiente dentro de ese de tiempo. El gasto de amortización es de \$40,000 por año ($\$200,000/5$ años). Los asientos de adquisición y de amortización para esta patente son como sigue:

2011				
Ene 1	Patentes (A+)	200,000		
	Efectivo (A-)		200,000	
	<i>Para adquirir una patente.</i>			
Dic 31	Gastos por amortización: patentes ($\$200,000/5$) (G+)	40,000		
	Patentes (A-)		40,000	
	<i>Para amortizar el costo de una patente.</i>			

Al final del primer año, Greg's Groovy Tunes reportará esa patente en \$160,000 ($\$200,000$ menos la amortización del primer año de \$40,000), el siguiente año la reportará en \$120,000, y así sucesivamente. Cada año durante cinco años, el valor de la patente se reducirá hasta el final de su vida de cinco años, en cuyo momento su valor neto en libros será de \$0.