

NIC 38

ACTIVOS INTANGIBLES

Contabilidad

Bts

BUSINESS ACCOUNTING
TAX SOLUTIONS



¿Qué es un activo intangible?

Un activo intangible es un recurso el cual no tiene apariencia física, pero que es identificable y del cual se pueden obtener ingresos o utilidades.

Reconocimiento

Un activo intangible se reconoce solo cuando existe la posibilidad que este genere para la organización beneficios económicos futuros y que su costo pueda ser medible de manera confiable.

Medición inicial

Los activos intangibles se medirán inicialmente por su costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

(a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; y

(b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Algunos ejemplos de costos atribuibles directamente:

(a) Los costos de las remuneraciones a los empleados derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso.

(b) Los honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso.

(c) Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Ejemplos de desembolsos que no forman parte del costo de un activo intangible son:

(a) los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos 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.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un activo intangible finalizará cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. por ello, los costos soportados por la utilización o por la reprogramación del uso de un activo intangible no se incluirán en el importe en libros del activo.

Medición posterior

- Modelo del costo

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

- Modelo de revaluación

Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la amortización acumulada, y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya

sufrido. las revaluaciones se harán con suficiente regularidad para asegurar que el importe en

libros del activo, al final del periodo sobre el que se informa, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.

Ejemplos prácticos de activos intangibles

Dentro de las partidas que están comprendidas en esta amplia denominación están los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización.

Disposiciones

Si un elemento incluido en el alcance de esta norma no cumpliera la definición de activo intangible, es decir, un activo controlado por la entidad del cual se espera beneficios económicos futuros y cuyo valor pueda medirse con fiabilidad, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte

de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido.

Importe

La plusvalía generada internamente no se reconocerá como activo. Esta plusvalía generada por la propia entidad no se reconocerá como un activo porque no constituye un recurso identificable (es decir, no es separable ni surge de derechos contractuales o derechos legales de otro tipo), controlado por la entidad, que pueda ser medido de forma fiable por su costo.

Fases en los activos intangibles

1. Fase de investigación

- (a)** Actividades dirigidas a obtener nuevos conocimientos.
- (b)** La búsqueda, evaluación y selección final de aplicaciones de resultados de la investigación u otro tipo de conocimientos.
- (c)** La búsqueda de alternativas para materiales, aparatos, productos, procesos, sistemas o servicios.
- (d)** La formulación, diseño, evaluación y selección final de posibles alternativas para material,

dispositivos, productos, procesos, sistemas o servicios que sean nuevos o se hayan mejorado.

2. Fase de desarrollo

Un activo intangible surgido del desarrollo (o de la fase de desarrollo en un proyecto interno) se reconocerá como tal si, y sólo si, la entidad puede demostrar todos los extremos siguientes:

(a) Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta.

(b) Su intención de completar el activo intangible en cuestión para usarlo o venderlo.

(c) Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible.

(d) La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro. Entre otras cosas, la entidad debe demostrar la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien, en el caso de que vaya a ser utilizado internamente, la utilidad del mismo para la entidad.

(e) La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible.

(f) Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

Algunos ejemplos de actividades de desarrollo son los siguientes:

- 1.El diseño, construcción y prueba, anterior a la producción o utilización de modelos y prototipos
- 2.El diseño de herramientas, troqueles, moldes y plantillas que impliquen nueva tecnología.
- 3.El diseño, construcción y operación de una planta piloto que no tenga una escala económicamente rentable para la producción comercial.
- 4.El diseño, construcción y prueba de una alternativa elegida para materiales, dispositivos, productos, procesos, sistemas o servicios que sean nuevos o se hayan mejorado.

Vida útil

Una entidad evaluará si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida y, si es finita, evaluará la duración o el número de unidades productivas u otras similares que constituyan su vida útil. La entidad considerará que un activo intangible tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al periodo a lo largo del cual se espera que el activo genere entradas de flujos netos de efectivo para la entidad.

- *El presente artículo es escrito solo con fines académicos y no constituye una asesoría particular, por ende, no somos responsables de cualquier afectación que se genere por el uso del presente escrito por parte de terceros.*

