

2009

Fundación IFRS: Material de formación sobre la *NIIF para las PYMES*

Módulo 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

PONGA EN PRÁCTICA SU CONOCIMIENTO



Módulo 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

PONGA EN PRÁCTICA SU CONOCIMIENTO

Resuelva los casos prácticos a continuación y ponga así en práctica su conocimiento acerca de los requerimientos para la contabilización e información de los activos intangibles distintos de la plusvalía de acuerdo con la *NIIF para las PYMES*.

Una vez que haya completado los casos prácticos, coteje sus respuestas con las que se detallan debajo de esta prueba.

Caso práctico 1

La PYME D incurrió en los siguientes desembolsos para establecer su negocio de taxis en una ciudad local:

<i>Fecha</i>	<i>u.m.</i>	<i>Información adicional</i>
1 de mayo de 20X1	1.500	Costos generales de puesta en marcha
30 de junio de 20X1	7.000	Costos legales directamente atribuibles a la adquisición de las licencias de taxi
30 de junio de 20X1	100.000	Pago de las licencias de taxi a la autoridad que las emite. Este pago incluye 10.000 u.m. de impuestos indirectos recuperables.
1 de julio de 20X1	100	Impresión de las tarjetas comerciales de los conductores
1 de julio de 20X1	20.000	Pago de una publicidad que aparecerá todos los días durante los próximos 12 meses en un periódico local

El 31 de diciembre de 20X1, la PYME D realizó las siguientes evaluaciones:

- Vida económica de la licencia de taxi: cinco años a partir del 30 de junio de 20X1 (la fecha de adquisición).
- Valor residual de las licencias de taxi: cero
- La entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de las licencias de taxi de forma uniforme durante cinco años a partir de la fecha de adquisición.
- No existen indicios de deterioro del valor de las licencias de taxi.

Los conductores de taxi son propietarios de sus vehículos, que operan con las licencias de taxi de la PYME D.

Elabore asientos contables para registrar la información establecida arriba en los registros contables de la PYME D para el año terminado el 31 de diciembre de 20X1.

Ignore todos los aspectos impositivos.

Módulo 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Respuesta al caso práctico 1

1 de mayo de 20X1

Dr	Resultados (gastos)	1.500 u.m.	
	Cr Efectivo		1.500 u.m.

Para reconocer costos de puesta en marcha incurridos para la operación de taxis.

30 de junio de 20X1

Dr	Activo intangible (licencia de taxi): costo	7.000 u.m. ^(A)	
	Cr Efectivo		7.000 u.m.

Para reconocer costos legales directamente atribuibles a la adquisición de las licencias de taxi.

Dr	Activo intangible (licencia de taxi): costo	90.000 u.m. ^(A)	
Dr	Cuenta por cobrar: impuestos indirectos recuperables	10.000 u.m.	
	Cr Efectivo		100.000 u.m.

Para reconocer la adquisición de las licencias de taxi.

1 de julio de 20X1

Dr	Resultados (gastos operativos)	100 u.m.	
	Cr Efectivo		100 u.m.

Para reconocer como un gasto los costos de impresión de las tarjetas comerciales para los conductores de taxi.

Dr	Gastos pagados por anticipado (activo)	20.000 u.m.	
	Cr Efectivo		20.000 u.m.

Para reconocer los costos de publicidad pagados el 1 de julio de 20X1 para el periodo de doce meses que finaliza el 30 de junio de 20X2.

Para el año que finalizó el 31 de diciembre de 20X1

Dr	Resultados (gastos operativos)	10.000 u.m.	
	Cr Gastos pagados por anticipado (activo)		10.000 u.m.

Para reconocer un gasto de publicidad pagada por anticipado el 1 de julio de 20X1 para el periodo de seis meses que finaliza el 31 de diciembre de 20X1.

Dr	Resultados (gastos operativos)	9.700 u.m. ^(a)	
	Cr Activo intangible (licencias de taxi): amortización acumulada		9.700 u.m.

Para reconocer la amortización de las licencias de taxi a partir de la fecha en que el activo estaba listo para su utilización (para el periodo de seis meses que finalizó el 31 de diciembre de 20X1).

Los cálculos y las notas explicativas a continuación forman parte de la respuesta de este caso práctico:

- (a) $97.000 \text{ u.m.} \div 5 \text{ años de vida útil} = 19.400 \text{ u.m. de amortización para el año.}$
Amortización por 6 meses = 9.700 u.m. (es decir, $19.400 \text{ u.m.} \div 12 \text{ meses} \times 6 \text{ meses}$).
- (b) $\Sigma A = 97.000 \text{ u.m. de costo del activo intangible: licencias de taxi.}$

Módulo 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Caso práctico 2

El 1 de enero de 20X4, la PYME F adquirió de un competidor una marca para una línea de productos en una adquisición separada por 300.000 u.m. La PYME F esperaba continuar comercializando la línea de productos utilizando la marca de forma indefinida. El análisis de los siguientes factores: (i) estudios del ciclo de vida del producto, (ii) tendencias del mercado, de la competencia y del entorno, y (iii) oportunidades de ampliación de la marca; proporciona evidencia de que la línea de productos de marca puede generar entradas netas de efectivo para la entidad adquirente durante un periodo indefinido. Dado que la administración no puede estimar la vida útil de la marca, la PYME F amortiza el costo de la marca durante 10 años (es decir, su supuesta vida útil) utilizando el método lineal.

En 20X7, un competidor anunció inesperadamente que contaba con una innovación tecnológica que daría lugar a un producto que, cuando sea lanzado, extinguirá la demanda de la línea de productos patentada de la PYME F. Se considera que la demanda de la línea de productos patentada de la PYME F permanecerá firme hasta diciembre de 20X9, cuando se espera que el competidor lance el nuevo producto.

El 31 de diciembre de 20X7, la PYME F evaluó el importe recuperable de la marca en 50.000 u.m. La PYME F tiene la intención de continuar fabricando los productos patentados hasta el 31 de diciembre de 20X9.

El periodo contable de la PYME F finaliza el 31 de diciembre.

Elabore asientos contables para registrar la información establecida arriba en los registros contables de la PYME F desde el 1 de enero de 20X4 hasta el 31 de diciembre de 20X7.

Ignore todos los aspectos impositivos.

Módulo 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Respuesta al caso práctico 2

1 de enero de 20X4

Dr	Activo intangible (marca): costo	300.000 u.m.	
	Cr Efectivo		300.000 u.m.

Para reconocer la adquisición de la marca en una adquisición separada.

Para el periodo finalizado en 20X4

Dr	Resultados (gastos operativos): amortización de la marca	30.000 u.m. ^(a)	
	Cr Activo intangible (marca): amortización acumulada y deterioro del valor acumulado		30.000 u.m.

Para reconocer la amortización anual de la marca durante el periodo.

Para el periodo finalizado en 20X5

Dr	Resultados (gastos operativos): amortización de la marca	30.000 u.m. ^(a)	
	Cr Activo intangible (marca): amortización acumulada y deterioro del valor acumulado		30.000 u.m.

Para reconocer la amortización anual de la marca durante el periodo.

Para el periodo finalizado en 20X6

Dr	Resultados (gastos operativos): amortización de la marca	30.000 u.m. ^(a)	
	Cr Activo intangible (marca): amortización acumulada y deterioro del valor acumulado		30.000 u.m.

Para reconocer la amortización anual de la marca durante el periodo.

Para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X7

Dr	Resultados (gastos operativos): amortización de la marca	70.000 u.m. ^(b)	
	Cr Activo intangible (marca): amortización acumulada y deterioro del valor acumulado		70.000 u.m.

Para reconocer la amortización anual de la marca durante el periodo.

Al 31 de diciembre de 20X7

Dr	Resultados (gastos operativos): deterioro del valor de la marca	90.000 u.m. ^(c)	
	Cr Activo intangible (marca de vida útil finita): amortización acumulada y deterioro del valor acumulado		90.000 u.m.

Para reconocer la pérdida por deterioro del valor de la marca.

Módulo 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Los cálculos y las notas explicativas a continuación no forman parte de la respuesta de este caso práctico:

- (a) $300.000 \text{ u.m. de costo} \div 10 \text{ años de vida útil} = 30.000 \text{ u.m. de amortización anual.}$
- (b) $210.000 \text{ u.m. de importe en libros (es decir, } 300.000 \text{ u.m. de costo menos } (30.000 \text{ u.m. de amortización anual} \times 3 \text{ años desde la adquisición))} \div 3 \text{ años de vida útil restante (31 de diciembre de 20X9 menos 1 de enero de 20X7)} = 70.000 \text{ u.m. de amortización anual.}$
- (c) $140.000 \text{ u.m. de importe en libros (es decir, } 300.000 \text{ u.m. de costo menos } (30.000 \text{ u.m. de amortización anual} \times 3 \text{ años desde la adquisición hasta el 31 de diciembre de 20X6) menos } 70.000 \text{ u.m. de amortización para el año 20X7)} \text{ menos } 50.000 \text{ u.m. de importe recuperable} = 90.000 \text{ u.m. de pérdida por deterioro del valor.}$

Módulo 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Caso práctico 3

Al 1 de enero de 20X5 (el comienzo del periodo contable comparativo), la PYME J, un proveedor de servicios de Internet, tenía los siguientes activos intangibles:

<i>Descripción</i>	<i>Información adicional</i>
Nombre del dominio de Internet	Adquirido en una adquisición separada el 1 de enero de 20X4 por 300.000 u.m. La entidad no puede realizar un cálculo fiable de la vida útil.
Programa informático	Desarrollado internamente. Vida útil estimada: diez años a partir de la fecha de desarrollo. Vida útil restante: cinco años.
Lista de clientes	Adquirida en una adquisición separada el 1 de enero de 20X4 por 100.000 u.m. Vida útil estimada: cinco años a partir de la fecha de adquisición.
Tonos de timbre	Desarrollados internamente. Vida útil estimada: tres años a partir de la fecha de desarrollo.

El 30 de junio de 20X6, la PYME J adquirió tonos de timbre (a menudo denominados ritmos publicitarios) desarrollados por un tercero independiente por 20.000 u.m. Se espera que la vida útil de los ritmos publicitarios sea de tres años a partir de la fecha de adquisición.

El 30 de septiembre de 20X6, la PYME J adquirió el 60% del capital emitido en acciones de la PYME K en una combinación de negocios, cuando el valor razonable de los activos intangibles identificables de la PYME K era:

<i>Descripción</i>	<i>u.m.</i>	<i>Información adicional</i>
Nombre del dominio de Internet	500.000	No es posible realizar una estimación fiable de la vida útil.
Programa informático	600.000	Desarrollado internamente. Vida útil restante estimada: diez años.
Lista de clientes	400.000	Generada internamente. Vida útil restante estimada: cinco años.
Contratos de publicidad	500.000	Contratos de cinco años (todos los contratos comenzaron el 1 de octubre de 20X5) para que aparezcan anuncios comerciales de clientes en un espacio designado del sitio web de la PYME K.
Desarrollo e investigación en curso	80.000	Varios proyectos actuales de desarrollo e investigación para aumentar el valor de los servicios ofrecidos por la entidad.

En el último trimestre de 20X6, la PYME K incurrió en gastos en desarrollo e investigación por 10.000 u.m. No se finalizó ningún proyecto durante el periodo.

El 31 de diciembre de 20X6, la PYME J confirmó sus evaluaciones anteriores de los activos intangibles del grupo.

Elabore un extracto que muestre de qué manera los activos intangibles podrían presentarse y revelarse en los estados financieros consolidados del grupo de la PYME J para el año que finalizó el 31 de diciembre de 20X6.

Módulo 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Respuesta al caso práctico 3

Extracto del estado consolidado de situación financiera del grupo de la PYME J al 31 de diciembre de 20X6:

	Nota	20X6	20X5
Activos intangibles	4	2.267.917 u.m.	300.000 u.m.

Extracto de las notas de los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 20X6 del grupo de la PYME J:

Nota 1: Políticas contables

Activos intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La amortización se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Se presume que los nombres de dominio de Internet tienen una vida útil de diez años, dado que su vida útil no se puede estimar de forma fiable. La vida útil estimada de los demás activos intangibles se estima de la siguiente manera:

- Contratos de publicidad 5 años
- Programa informático 10 años
- Listas de clientes 5 años
- Tonos de timbre 3 años

Nota 4: Activos intangibles distintos de la plusvalía (importes en u.m.)

	Nombre del dominio de Internet	Programa informático	Listas de clientes	Desarrollo e investigación en curso	Contratos de publicidad	Tonos de timbre	Total
Importe en libros al 31 de diciembre de 20X5	240.000	– ^(h)	60.000	–	–	– ^(h)	300.000
Costo	300.000	–	100.000	–	–	–	400.000
Amortización acumulada	(60.000) ^(a)	–	(40.000) ^(c)	–	–	–	(100.000)
Adiciones	–	–	–	–	–	20.000	20.000
Adquirido en una combinación de negocios	500.000	600.000	400.000	80.000	500.000	–	2.080.000
Amortización	(42.500) ^(a)	(15.000) ^(b)	(40.000) ^(c)	– ^(e)	(31.250) ^(f)	(3.333) ^(g)	(132.083)
Importe en libros al 31 de diciembre de 20X6	697.500	585.000	420.000	80.000	468.750	16.667	2.267.917
Costo	800.000	600.000	500.000	80.000	500.000	20.000	2.500.000
Amortización acumulada	(102.500)	(15.000)	(80.000)	–	(31.250)	(3.333)	(232.083)

Módulo 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Los cálculos y las notas explicativas a continuación no forman parte de la respuesta de este caso práctico:

- (a) $300.000 \text{ u.m. de costo} \div 10 \text{ años} = 30.000 \text{ u.m. de amortización anual del nombre de dominio de Internet adquirido el 1 de enero de 20X4.}$
 $500.000 \text{ u.m. de costo} \div 10 \text{ años} \times 3 \div 12 \text{ meses (es decir, del 30 de septiembre al 31 de diciembre de 20X6)} = 12.500 \text{ u.m. de amortización del nombre de dominio de Internet adquirido en una combinación de negocios.}$
Hasta el 31 de diciembre de 20X5: $30.000 \text{ u.m.} \times 2 \text{ años} = 60.000 \text{ u.m. de amortización del nombre de dominio de Internet.}$
En 20X6: $30.000 \text{ u.m.} + 12.500 \text{ u.m.} = 42.500 \text{ u.m. de amortización del nombre de dominio de Internet en 20X6.}$
- (b) $600.000 \text{ u.m. de costo} \div 10 \text{ años} \times 3 \div 12 \text{ meses (es decir, del 30 de septiembre al 31 de diciembre de 20X6)} = 15.000 \text{ u.m. de amortización del programa informático.}$
- (c) Hasta el 31 de diciembre de 20X5: $20.000 \text{ u.m.}^{(d)} \times 2 \text{ años} = 40.000 \text{ u.m. de amortización de las listas de clientes.}$
En 20X6: $20.000 \text{ u.m.}^{(d)} + 20.000 \text{ u.m.}^{(d)} = 40.000 \text{ u.m. de amortización de las listas de clientes en 2006.}$
- (d) $100.000 \text{ u.m. de costo} \div 5 \text{ años} = 20.000 \text{ u.m. de amortización anual de las listas de clientes adquiridas el 1 de enero de 20X4.}$
 $400.000 \text{ u.m. de costo} \div 5 \text{ años} \times 3 \div 12 \text{ meses (es decir, del 30 de septiembre al 31 de diciembre de 20X6)} = 20.000 \text{ u.m. de amortización de las listas de clientes adquiridas en una combinación de negocios.}$
- (e) La entidad comenzará a amortizar el proyecto de desarrollo e investigación en curso que adquirió en una combinación de negocios cuando se desarrolle (es decir, cuando esté listo para su utilización según lo previsto por la administración).
- (f) $500.000 \text{ u.m. de costo} \div 4 \text{ años de vida útil restante} \times 3 \div 12 \text{ meses (es decir, del 30 de septiembre al 31 de diciembre de 20X6)} = 31.250 \text{ u.m. de amortización del activo intangible de contrato de publicidad.}$
- (g) $20.000 \text{ u.m. de costo} \div 3 \text{ años de vida útil restante} \times 6 \div 12 \text{ meses (es decir, del 30 de junio al 31 de diciembre de 20X6)} = 3.333 \text{ u.m. de amortización de los tonos de timbre.}$
- (h) Los activos intangibles generados internamente nunca se reconocen según la Sección 18.