



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DE LOS
ACTIVOS INTANGIBLES SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD NIC 38

LOPEZ REGALADO NICOLE ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DE
LOS ACTIVOS INTANGIBLES SEGÚN LA NORMA
INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 38

LOPEZ REGALADO NICOLE ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS
INTANGIBLES SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 38

LOPEZ REGALADO NICOLE ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA
23 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 38, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

0702921784

TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

0701534034

ESPECIALISTA 2



VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO

0703553362

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 23 de agosto de 2019 - 08:23

Urkund Analysis Result

Analysed Document: LOPEZ REGALADO NICOLE ELIZABETH_PT-010419.pdf
(D54799802)
Submitted: 8/13/2019 1:28:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 7 %

Sources included in the report:

TESIS NIC 38.docx (D11362810)

<https://www.monografias.com/trabajos21/activos-intangibles/activos-intangibles.shtml>

<https://activosintangiblescontabilidad2.blogspot.com/p/tratamiento-contable-norma-38.html>

Instances where selected sources appear:

8

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, LOPEZ REGALADO NICOLE ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 38, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 23 de agosto de 2019



LOPEZ REGALADO NICOLE ELIZABETH
0706769304

RESUMEN

El presente trabajo investigativo hace relación al registro de los activos intangibles que son necesarios en la actividad económica de las organizaciones, su tratamiento contable obedece a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 38 (Activos Intangibles) con el fin de brindar información oportuna y cumpliendo con las características de comprensibilidad, comparabilidad, fiabilidad y relevancia muy necesarias para la toma de decisiones pertinentes y eficaces, el objetivo que persigue es analizar la norma anteriormente descrita a través de una ilustración práctica para mayor entendimiento y una correcta aplicación, considerando a la partida contable como una de las más representativas en la contabilidad; la metodología es cualitativa de tipo exploratoria y analítica para tener una visión más clara del correcto procesamiento de los recursos intangibles; entre los principales resultados se efectúan los asientos contables de la adquisición de una Patente y Marca como su respectiva amortización al final del ejercicio contable según el plazo para el cual se firmó el contrato de utilización, cabe recalcar que la inversión en esta clase de activos responde a la necesidad de que la empresa sea más competitiva en el mercado donde labora, toda vez que la libre oferta y demanda obliga a buscar las alternativas necesarias para fortalecer su producción establecida; se concluye que existen parámetros específicos para delimitar si un activo pertenece o no a los activos intangibles y es la administración la que debe buscar los elementos necesarios que permitan delimitar su registro oportuno a través de la Normativa contable internacional utilizada.

Palabras claves: activos intangibles, NIC 38, fiabilidad, contabilidad, registro.

ABSTRACT

This research work is related to the registration of intangible assets that are necessary in the economic activity of organizations, their accounting treatment obeys the provisions of International Accounting Standard IAS 38 in order to provide timely information and complying with the characteristics of understandability, comparability, reliability and relevance that are very necessary for making relevant and effective decisions, the objective is to analyze the standard described above through a practical illustration for greater understanding and proper application, considering the accounting item as a of the most representative in accounting; the methodology is qualitative of exploratory and analytical type to have a clearer vision of the correct processing of intangible resources; Among the main results are the accounting entries for the acquisition of a Patent and Brand as their respective amortization at the end of the accounting year according to the term for which the use contract was signed, it should be noted that the investment in this class of assets responds to the need for the company to be more competitive in the market where it works, since free supply and demand forces to seek the necessary alternatives to strengthen its established production; It is concluded that there are specific parameters to define whether or not an asset belongs to intangible assets and it is the administration that must look for the necessary elements that allow delimiting its timely registration through the international accounting regulations used.

Keywords: intangible assets, IAS 38, reliability, accounting, registry.

CONTENIDO

| | pág. |
|--|------|
| RESUMEN | 7 |
| ABSTRACT | 8 |
| INTRODUCCIÓN | 11 |
| 2. DESARROLLO | 13 |
| 2.1. <i>Bases teóricas</i> | 13 |
| 2.1.1. <i>Contabilidad</i> | 13 |
| 2.1.2. <i>Estados financieros</i> | 13 |
| 2.1.3. <i>Estructura de los estados financieros</i> | 14 |
| 2.1.4. <i>Norma Internacional de Contabilidad NIC 38</i> | 15 |
| 2.1.5. <i>Intangibles</i> | 16 |
| 2.1.6. <i>Reconocimiento</i> | 17 |
| 2.1.7. <i>Medición</i> | 17 |
| 2.1.8. <i>Patentes y marcas</i> | 17 |
| 2.2. <i>Caso práctico</i> | 18 |
| 2.2.1. <i>Solución del problema</i> | 18 |
| 3. CONCLUSIONES | 24 |
| BIBLIOGRAFÍA | 25 |

LISTA DE CUADROS

| | pág. |
|--|------|
| Cuadro 1: Adquisición de patentes | 19 |
| Cuadro 2: Adquisición de marca | 20 |
| Cuadro 3: Amortización patente | 20 |
| Cuadro 4: Amortización marca | 21 |
| Cuadro 5: Amortización segundo año | 22 |
| Cuadro 6: Desembolsos que no suman al activo | 22 |

INTRODUCCIÓN

La competitividad y la internacionalización siempre han estado de la mano en el ámbito de los negocios (Botero, 2014), en este sentido con la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante NIC), las unidades económicas deben procesar sus operaciones diarias bajo los preceptos que se han elaborado para conseguir informes contables que respondan a los requerimientos de los inversionistas a nivel mundial, pudiendo las empresas interactuar de forma adecuada en mercados financieros de otros países al presentar sus estados financieros bajo un mismo lenguaje aceptado.

La investigación centra su atención en los activos intangibles que son recursos sin sustancia física y que son registrados para su uso en la producción o suministro de bienes, alquiler, similares, o simplemente para fines administrativos; son considerados como de larga duración ya que su utilización se supone será para un período mayor a la de un ejercicio económico y es ahí precisamente donde se debe aplicar la amortización para lograr un procesamiento contable oportuno.

Entre los activos intangibles más representativos están los de patentes de nuevos productos, emprendimientos o similares, que las empresas invierten para anticiparse o estar al nivel de la competencia; en este sentido la norma internacional que rige el accionar de este tipo de recursos en la NIC 38, donde se puede apreciar de forma clara cuáles son las condiciones para su reconocimiento y registro adecuado, evitando información errónea y posibilitando su tratamiento eficaz.

Los aspectos básicos de estos activos conllevan a la presente investigación, que tiene su génesis precisamente en la inobservancia de varias empresas que desconoce aspectos básicos de sus activos, específicamente de sus activos intangibles que ejercen una participación significativa dentro de los recursos que se requieren para la producción o comercialización de bienes o servicios. Al desconocer la forma correcta de reconocer, medir y registrar los activos intangibles, la empresa está generando estados financieros que no reflejan su realidad y por lo tanto sus decisiones no estarían basadas en datos objetivos, ocasionando un riesgo importante a su estructura financiera.

Ante la debilidad planteada en el párrafo anterior, la presente investigación pretende:

Analizar la NIC 38 a través de una ilustración práctica para mayor entendimiento y una correcta aplicación, considerando a la partida contable como una de las más representativas en la contabilidad.

Para alcanzar la meta propuesta, la investigación utiliza una metodología cualitativa de tipo exploratoria y analítica para tener una visión más clara del correcto procesamiento de los recursos intangibles al hacer una interpretación de la norma internacional de contabilidad NIC 38 y aplicarla en el desarrollo del ejercicio práctico presentado en su parte pertinente, entre las herramientas de investigación utilizadas está la revisión bibliográfica.

Después del proceso de investigación se presenta un informe en el cual se detalla la siguiente estructura: introducción en donde se describe aspectos básicos del estudio; desarrollo, donde se plasman los contenidos teóricos que más se acercan a la temática escogida y la resolución del caso práctico, finalmente se concluye con los principales datos que la autora considera pueden servir de fundamento para nuevas investigaciones relacionadas.

2. DESARROLLO

2.1 Bases teóricas

2.1.1 *Contabilidad*. López y Rodríguez (como se citó en Rincón, 2016) señalan que la contabilidad es “el lenguaje de los negocios”, permitiendo describir los derechos de propiedad que tiene una organización para el cumplimiento de sus objetivos propuestos en el corto o largo plazo. Es la ciencia que permite la recopilación, el registro y el análisis de las operaciones que se dan en una empresa en un tiempo delimitado con anterioridad, cuyo propósito principal es la toma de decisiones.

Hablar de contabilidad es hablar de uno de los oficios más antiguos de la humanidad, remontándose incluso al tiempo en que se usaban códigos o tablas para tener un control de los recursos que poseían los reyes, príncipes o altos dignatarios a la cabeza de los templos (Aktouf, 2016); a través de esta técnica se podía conocer las riquezas de cada autoridad y en función a aquello es que decidían si era necesario o no nuevos impuestos o a su vez conquistar territorios para aumentar el volumen de entradas de dinero hacia los reinos conquistadores.

En este sentido, Mite (2018) señala que:

La contabilidad tiene indicios de aplicación práctica desde la época egipcia, la evidencia de Fray Luca Pacioli en el siglo XV, en su tratado “*Summa Arithmetica, Geometria, proportioni et proportionalita*”, resumía transacciones, cálculo y racionalización financiera, razón por la cual se lo conoce como el padre de la contabilidad (p.258).

La contabilidad ha evolucionado con el pasar de los años con el fin de acoplarse a las necesidades de las organizaciones en obtener información veraz y oportuna para la correcta aplicación de medidas económicas que conlleven a la empresa hacia el horizonte económico deseado.

En la actualidad, con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, los responsables del registro contable, cuentan con guías pertinentes para presentar información comparable, fidedigna, comprensible y relevante.

2.1.2 *Estados financieros*. Los estados financieros dan a conocer la situación financiera de una unidad económica que es requerida por los diferentes usuarios de la información, estos datos buscan satisfacer la necesidad de conocer como está actualmente la empresa tanto por usuarios internos o externos, convirtiéndose en un medio y no solo en un fin para la toma acertada de decisiones gerenciales (Yáñez y Ávila, 2015).

Según el análisis de Perea, Castellanos y Valderrama (2016) los estados financieros “constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad” (p. 116). Un conjunto completo de estados financieros, como lo dispone la NIC 1 son el estado de resultados, estado de situación financiera, estado de flujo del efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas aclaratorias.

Cuando los estados financieros son presentados con base en normativa internacional, se garantiza que los administradores tomen las mejores medidas económicas en beneficio de los intereses de los inversionistas.

2.1.3 Estructura de los estados financieros En la presente investigación se analiza la estructura del estado de resultados y estado de situación financiera:

El Estado de Resultados Integrales está estructurado por:

- Ingresos ordinarios.- son los ingresos propios de la empresa, ejemplo en las empresas comerciales se caracteriza por ventas de las mercaderías.
- Ingresos no ordinarios.- son ingresos que no son propios de la empresa, un ejemplo son los intereses que se gana por mantener cuentas bancarias.
- Gastos ordinarios.- son los gastos que tiene la empresa por el normal desempeño de sus funciones, en la empresa comercial sería el pago de remuneraciones, costo de ventas, suministros, entre otros.
- Gastos no ordinarios.- son aquellos que no nacen de la actividad misma de una empresa, es decir los intereses por el pago de préstamos bancarios que tenga la organización.

El Estado de Situación Financiera se encuentra estructurado así

ACTIVOS:

- Activos corrientes.- representan el dinero y las cuentas que se espera se conviertan en efectivo en un período no mayor a doce meses.
- Activos no corrientes.- son las cuentas con una vida útil mayor a un año, aquí se encuentran las patentes y marcas, objeto de estudio, como un activo intangible.

PASIVOS:

- Pasivos corrientes.- son las obligaciones que se deben cancelar en un plazo menos a un año.
- Pasivos no corrientes.- son las obligaciones que mantiene la empresa con un plazo mayor a un año.

PATRIMONIO:

- Capital.- es la aportación de los socios cuando inician sus actividades y más aportaciones que se den durante la existencia de la empresa.
- Reservas.- son valores que la empresa provisiona para suplir contingencias futuras
- Resultados.- aquí se registran los resultados netos del periodo, así como los acumulados de años anteriores.

2.1.4 *Norma Internacional de Contabilidad NIC 38*. Esta norma se aplicará en la adquisición de activos intangibles que cumplan las condiciones para ser considerados como tal; para su correcto tratamiento se aconseja su aplicación inmediata.

La NIC 38 tiene como objetivo el tratamiento contable que se debe dar a los activos denominados como intangibles y que no se encuentren contemplados o analizados en otra norma específica (Agurto, Chávez y Chuquirima, 2018).

Entre las principales definiciones de esta norma se tienen las siguientes:

Un activo es un recurso controlado por la empresa, como resultado de sucesos pasados y de los cuales la empresa espera obtener beneficios económicos futuros, a su vez, un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin que tenga

aparición física; un aspecto que se relaciona con estos activos es la amortización que no es más que la distribución sistemática del importe que es amortizable de un activo intangible durante su vida útil; su coste también debe ser analizado ya que es el valor de efectivo o sus equivalentes que ha sido pagado para su adquisición. Por su parte, la inversión en investigación comprende los estudios originales y planificados con el fin de obtener nuevos conocimientos. En esta definición es muy importante resaltar que en el (párrafo 54) se menciona claramente que los gastos incurridos por investigación no se reconocerán como intangibles; el desarrollo a su vez se relaciona con la aplicación de los resultados de la investigación (párrafo 8). En esta definición es importante observar también lo que se señala en el (párrafo 57) que describe cuando se lo considera ya un activo intangible objeto de ser amortizado.

Finalmente es importante describir la identificabilidad que se vincula con la definición de un activo intangible exige que el mismo sea perfectamente identificable con el propósito de distinguirlo claramente de otro activo, su tratamiento contable debe ser específico para que pueda ser considerado como intangible (párrafo 11).

2.1.5 Intangibles. Los activos intangibles según la normativa internacional, deben cumplir ciertas características como generar beneficios futuros a la empresa, que su valor sea claramente identificable y sea separable de los otros activos (Aguas y Larco, 2017). Son un aporte significativo para el cumplimiento de los objetivos empresariales, ya que permiten gestionar la producción dentro del margen legal y sobre todo presentar información razonable a efectos de comparar estados financieros con otras organizaciones similares en todo el ámbito de los negocios.

Los activos intangibles son activos no monetarios, sin sustancia física que es registrado para su uso en la producción o suministro de bienes, alquiler, similares, o simplemente para fines administrativos; son recursos de larga duración, y que deben cumplir ciertas características para su reconocimiento, medición y registro contable eficaz (Viteri Martínez & Ponce Iturralde, 2017).

Cabe resaltar que los activos intangibles que utilizan las organizaciones para el cumplimiento de su objetivos empresariales no siempre tienen el mismo grado de importancia, ya sea por su valor o vida útil (García, Rodríguez y García, 2014), así se

tiene los que generan un componente básico para ser más competitivo, un ejemplo las patentes de excelente aceptación por parte del público o la investigación y desarrollo que esté ejecutando la empresa para anticiparse en el mercado y atraer la atención de nuevos clientes que potencien sus niveles de rentabilidad.

Ahora bien la gestión sobre las competencias básicas se vuelve efectiva cuando se logra potenciar la empresa a través de mejores resultados económicos de una forma sostenible a través del tiempo.

En una síntesis, el estudio y gestión de los activos intangibles dentro de las unidades económicas, resulta imprescindible en el aspecto de mantenerse competitivos en el mercado, brindando nuevos y mejores productos o servicios, garantizando su permanencia en el ámbito económico, tomando en consideración las posibilidades que tienen otras empresas afines para mejorar sus niveles productivos.

Adicionalmente el procesamiento contable es muy importante al momento de brindar estados financieros que muestren la realidad de la inversión efectuada en estos activos, sirviendo de base para la toma de decisiones oportunas.

2.1.6 Reconocimiento. Las condiciones para ser considerado como intangible son:

- Es probable que se obtengan beneficios económicos futuros con el intangible y
- Su costo pueda ser valorado de forma fiable (párrafo 21)
- Tenga derechos contractuales o derechos legales como convenio o contrato, de tal manera que sean transferibles de la entidad o de otras obligaciones.

Como se puede apreciar para ser considerados como intangibles la norma internacional exige ciertos parámetros que deben ser observados para que la información goce de credibilidad absoluta al momento de ser presentados ante los respectivos usuarios de la información.

2.1.7 Medición. El costo de un activo adquirido de forma independiente comprende:

- El precio de adquisición, incluidos impuestos de importación no recuperables
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

2.1.8 *Patentes y marcas*. Las patentes son los recursos intangibles que permiten a la empresa producir bienes o servicios de propiedad intelectual externa, es decir tiene un tiempo definido para su utilización, razón por la cual se debe aprovechar al máximo su inversión en la generación de beneficios futuros antes de que vuelva al control específico de su autor (Almendarez, 2018). Normalmente las patentes son el resultado de investigaciones y desarrollos previos con el fin de crear nuevos productos o servicios que satisfagan una necesidad insatisfecha.

En el estudio presentado por Beltrán, Almendarez y Jefferson, (2018) se menciona que:

Las patentes son los medios más comunes para obtener derechos sobre nuevas invenciones que resultan de la investigación científica.

Los derechos otorgados a los inventores a través de la protección de patentes se transfieren regularmente de las instituciones al sector productivo mediante la concesión de licencias o la venta (p. 57).

Al patentar nuevos productos o servicios, se resuelven necesidades internas de la empresa, así como que se abren nuevos mercados, abonando positivamente a la competitividad; al acrecentarse la productividad su efecto también expanda el valor agregado en los sectores industriales, razón además para pensar en nuevas patentes que contribuyan a mejorar los niveles de rentabilidad actuales (Guzmán, Gómez y López, 2018).

En síntesis el intangible de las patentes es un activo que va cobrando mayor interés dentro del campo de la contaduría y las finanzas, dentro del campo de la contabilidad, porque es muy importante su tratamiento a través de los que dictaminan las Normas Internacionales de Contabilidad para brindar información veraz de lo que está sucediendo en la organización en un tiempo preestablecido y en las finanzas debido al impacto monetario en que incurre para poder ser más competitivos en el mercado.

2.2 Caso práctico

Con un ejercicio práctico detalle los pasos a seguir para una correcta aplicación de la norma internacional de contabilidad 38.

2.2.1 *Solución del problema*. La sociedad El Oro S.A. adquiere a inicios de año del 2018 una patente farmacéutica con una vida útil de 5 años por el valor de \$ 250.000,00. Al mismo tiempo, el 01 de julio adquiere una marca comercial por \$ 100.000,00 para 10

años; adicionalmente se invirtió en el pago al notario para el registro de los contratos un valor de \$ 200,00 por cada inversión y por publicidad el valor de \$ 500,00.

Su análisis y registro contable sería el siguiente:

Paso 1: Análisis del reconocimiento y medición.

Según la NIC 38 las marcas y las patentes deben cumplir con las condiciones de generar beneficios futuros a la empresa, que su valor sea claramente identificable y sea separable de los otros activos, ahora bien:

Reconocimiento: En el párrafo 12 de la NIC 38 se destaca que un activo satisface el criterio de identificabilidad como activo intangible cuando:

- Es separable, esto es susceptible de ser separado de la empresa y vendido, cedido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o monto con el contrato, activo y pasivo con los que guarda relación.
- Surge de derechos contractuales o de otros derechos legales, con independencia de que estos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

a.1. Patentes

- Las patentes son invenciones que se compran a una farmacéutica para producir y comercializar, por lo tanto, es evidente que se espera obtener beneficios económicos futuros.
- Es claramente identificable su costo y por lo tanto cumple con las características de intangibles.

a.2. Marcas

Las marcas son el derecho de usar de imágenes o nombres que atraigan la atención de los clientes habituales y potenciales nuevos demandantes de la oferta de la empresa, por lo tanto, se espera obtener beneficios económicos futuros.

La empresa El Oro S.A., cancela un valor preestablecido entre las partes de forma específica, por lo tanto, su costo es fácil de reconocer, y por lo tanto cumple con las características de intangible.

Medición: De la misma forma para el registro contable es importante destacar lo que menciona el párrafo 24 de la norma, que señala que normalmente el precio que paga la entidad para adquirir de forma independiente un activo intangible refleja las expectativas acerca de la probabilidad de que los beneficios económicos futuros incorporados al activo fluyan a la entidad.

Paso 2: Registro contable.

Cuadro 1. Adquisición de patentes

| SOCIEDAD EL ORO S.A. LIBRO DIARIO GENERAL | | | | | |
|--|---------------|--|----------------|-------------|--------------|
| Fecha | Código | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| 01/01/2018 | 1.02.10 | PATENTES | | 250.200,00 | |
| | | Producto farmacéutico | 250.000,00 | | |
| | | Notario | 200,00 | | |
| | 1.01.03 | BANCOS | | | 250.200,00 |
| | | P/R compra de un patente a través de producto farmacéutico | | | |

Fuente: Elaboración propia

Cuadro 2: Adquisición de marca

| SOCIEDAD EL ORO S.A. LIBRO DIARIO GENERAL | | | | | |
|--|---------------|-------------------|----------------|-------------|--------------|
| Fecha | Código | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| 01/07/2018 | 1.02.10 | MARCA COMERCIAL | | 100.200,00 | |
| | | Marca de producto | 100.000,00 | | |
| | | Notario | 200,00 | | |

Cuadro 2. (Continuación)

| SOCIEDAD EL ORO S.A. LIBRO DIARIO GENERAL | | | | | |
|--|---------|---|---------|------|------------|
| Fecha | Código | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| 01/07/2018 | 1.01.03 | BANCOS P/R compra de la imagen de una empresa con el fin de incrementar la rentabilidad. | | | 100.200,00 |

Fuente: Elaboración propia

Al ser activos de los cuales se espera obtener beneficios futuros y contar con un documento que sustente la operación se puede registrar como un activo a largo plazo amortizable por el tiempo que tiene derecho la empresa para utilizarlo.

Paso 3: Amortización de patente.

Cuadro 3: Amortización de patente

| SOCIEDAD EL ORO S.A. LIBRO DIARIO GENERAL | | | | | |
|--|---------|--|-----------|-----------|-----------|
| Fecha | Código | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| 31/12/2018 | 5.01.01 | AMORTIZACIÓN PATENTE Gasto proporcional | 50.040,00 | 50.040,00 | |
| | 1.02.11 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE PATENTE P/R el gasto proporcional del primer año. | | | 50.040,00 |

Fuente: Elaboración propia

Amortización.- El valor de \$ 50.040,00 es producto de dividir los \$ 250.200,00 que se canceló por la patente entre cinco años que se tiene derecho para comercializar el producto de la farmacéutica. Este asiento contable debe ser realizado cada fin de año hasta el quinto año donde culmina el derecho de utilizar la patente y haber obtenido beneficios económicos.

Paso 4: Amortización de marca.

Cuadro 4: Amortización marca

| SOCIEDAD EL ORO S.A. LIBRO DIARIO GENERAL | | | | | |
|--|---------------|--|----------------|-------------|--------------|
| Fecha | Código | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| 31/12/2018 | 5.01.02 | AMORTIZACIÓN MARCA | | 5.010,00 | |
| | | Gasto proporcional | 5.010,00 | | |
| | 1.02.13 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE MARCA | | | 5.010,00 |
| | | P/R el gasto proporcional de la Marca al culminar el primer año. | | | |

Fuente: Elaboración propia

Amortización.- En este asiento contable en cambio se utiliza el valor de \$ 5.010,00 debido a que se divide los \$ 100.200,00 que se canceló entre los diez años que se tiene derecho a utilizar la marca y a su vez dividirlo para dos, ya que fue medio año lo que se ha utilizado en el primer año. Desde diciembre del siguiente año el valor del gasto amortización será de \$ 10.020,00.

Cuadro 5: Amortización segundo año

| SOCIEDAD EL ORO S.A. LIBRO DIARIO GENERAL | | | | | |
|--|---------------|---|----------------|-------------|--------------|
| Fecha | Código | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| 31/12/2018 | 5.01.02 | AMORTIZACIÓN MARCA | | 10.020,00 | |
| | | Gasto proporcional | 10.020,00 | | |
| | 1.02.13 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE MARCA | | | 10.020,00 |
| | | P/R el gasto proporcional de la Marca al culminar el segundo año. | | | |

Fuente: Elaboración propia

Paso 5: Registro de gastos que no son parte del activo.

Un aspecto muy importante y que no consta como parte del activo es el gasto publicidad que se hace sobre la marca o patente que se adquirió, estos desembolsos se cargan directamente al gasto y no al activo intangible. Esta situación se describe en el párrafo

29 de la norma que menciona los ejemplos de desembolsos que no forman parte del costo y entre ellos menciona los de publicidad o promoción.

Cuadro 6: Desembolsos que no suman al activo

| SOCIEDAD EL ORO S.A. | | | | | |
|-----------------------------|---------------|---|----------------|-------------|--------------|
| LIBRO DIARIO GENERAL | | | | | |
| Fecha | Código | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
| 31/12/2018 | 5.01.03 | GASTO PUBLICIDAD | | 500,00 | |
| | | Gastos propaganda | 500,00 | | |
| | 1.02.14 | IVA pagado | | 60,00 | |
| | 1.01,03 | Bancos | | | 560,00 |
| | | P/R el gasto proporcional de la Marca al culminar el segundo año. | | | |

Fuente: Elaboración propia

3. CONCLUSIONES

El desarrollo del trabajo permitió el cumplimiento del objeto a través del análisis la norma internacional NIC 38 presentando el registro contable de una de las partidas económicas más representativas dentro de las organizaciones.

Existen parámetros específicos para delimitar si un activo pertenece o no a los activos intangibles y es la administración financiera de la empresa la que debe buscar los elementos necesarios que permitan delimitar su registro oportuno a través de la NIC 38.

El reconocimiento, medición y registro contable de los activos intangibles se lo debe realizar de forma oportuna para presentar información razonable que facilite la toma de decisiones.

Los activos intangibles no poseen apariencia física, pero contribuyen significativamente con el desarrollo y logro de los objetivos empresariales en corto y largo plazo.

BIBLIOGRAFÍA

Aguas Ortiz, M. C., & Larco Carrión, C. M. (2017). Estudio Documental de los criterios de valoración del activo intangible y su aplicación según la NIC 38. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 4.

Agurto Roque, M., Chávez cruz, G., & Chuquirima Espinoza, S. (2018). TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES, SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 38 EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA. *CONRADO*, 24.

Aktouf, O. (2016). La contabilidad como saber-hacer estratégico. De la contabilidad de caja en la auditoría hasta la responsabilidad social de las empresas. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 2.

Almendarez Hernández, M. A. (2018). Determinantes de las patentes y otras formas de propiedad intelectual de los estados mexicanos. *Economía, sociedad y territorio*, 662.

Beltrán-Morales, L. F., Almendarez-Hernández, M. A., & Jefferson, D. J. (2018). El efecto de la innovación en el desarrollo y crecimiento de México: una aproximación usando las patentes. *Problemas del desarrollo*, 57.

Botero Pinzón, L. D. (2014). INTERNACIONALIZACIÓN Y COMPETITIVIDAD. *Revista Ciencias Estratégicas*, 187.

García-Zambrano, L., Rodríguez-Castellanos, A., & García-Merino, J. D. (2014). Una gestión activa de los intangibles empresariales y su incidencia en los resultados financieros de un modo sostenible. *Estudios de Economía Aplicada*, 1119.

Guzmán, A., Gómez Viquez, H., & López Herrera, F. (2018). Patentes y crecimiento económico, el caso de México durante el TLCAN. *Economía: teoría y práctica*, 182.

Mite Albán, M. T. (2018). Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a pymes revisión literaria1. *Revista Lasallista de Investigación*, 258

- Perea M., S. P., Castellanos S., H. A., & Valderrama B., Y. J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 116.
- Rincón, C. A. (2016). La contabilidad como un juego de lenguaje. *Cuadernos de Administración*, 34.
- Viteri Martínez, M. P., & Ponce Iturralde, W. M. (2017). Importancia estratégica de los activos intangibles. *Revista Publicando*, 598.
- Yáñez Rodríguez, R. J., & Ávila Mazzocco, H. E. (2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y Administración*, 403.