

**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURIA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
GIT DOCTRINA Y CAPACITACIÓN**

PLAN NACIONAL DE CAPACITACIÓN CLIENTES EXTERNOS

CGN

SEMINARIO - TALLER

“MARCOS NORMATIVOS PARA ENTIDADES DE GOBIERNO”

“ACTIVOS INTANGIBLES”

MATERIAL DE TRABAJO

2017

“TALLER ACTIVOS INTANGIBLES”

Objetivo: Aplicar criterios conceptuales para el reconocimiento y medición de activos intangibles, en el marco de la regulación aplicable a las entidades de gobierno.

Tiempo: El estimado por el facilitador para realizar la actividad

Actividades a realizar: De acuerdo con las instrucciones dadas por el facilitador, aplique lo relativo al reconocimiento, medición inicial y medición posterior de la Norma de activos intangibles.

TALLER

1. De acuerdo al siguiente caso, responda las preguntas enunciadas a continuación:

1.1. El 1º de enero del año 2018, la entidad adquiere una licencia de software por 4 años, por valor de \$10.000.000. El 1º de agosto del año 2020, la entidad estima que seguirá usando la licencia por 5 años más, de forma que espera renovarla al término del plazo del contrato con un costo que equivale en promedio al 70% del valor por el cual adquirió la licencia.

Indique cuál es la vida útil por la cual se debe amortizar la licencia en el momento de la compra (enero – 2018) y señale si hay lugar a un cambio en la estimación de la vida útil en agosto del año 2020.

Justifique su respuesta:

1.2. En el año 2021 la licencia se encuentra amortizada en un 95%. La entidad decide adquirir anticipadamente la renovación por valor de \$9.500.000, la cual entra en vigencia en el momento de su compra. Se estima que el potencial de servicios o beneficios económicos futuros de la renovación se encuentra valorado alrededor de \$11.500.000.

Indique cuál de los siguientes tratamientos debe aplicarse a la situación planteada anteriormente:

- a.** Se debe mantener el activo e incluir el periodo de la renovación en la vida útil del activo.

- b. Se debe constituir una nueva licencia en la fecha de la renovación.
- c. Se debe dar de baja el activo y constituir una nueva licencia, incluyendo en la vida útil el tiempo restante por amortizar más el tiempo de renovación.
- d. Se debe registrar la renovación como un gasto por servicios.

Justifique su respuesta:

2. La entidad contrata con un proveedor una solución informática, la cual incluye equipos balanceadores de carga web (\$20.000.000), licencias de software (\$9.000.000) y soporte técnico para ponerlo en condiciones de uso (\$3.000.000), que permite enrutar las peticiones de los usuarios de la plataforma web de la entidad al servidor que se encuentre en mejor disposición de prestar el servicio adecuado, incrementando la capacidad de procesamiento y confiabilidad del servicio.

Analizando la operación, la entidad concluyó que, dado que dicha solución informática se compone tanto de elementos tangibles (equipos hardware) como de elementos intangibles (licencias de software), se debe reconocer la totalidad del contrato como propiedad, planta y equipo, al determinar que los balanceadores de carga web tienen un peso más significativo con respecto al valor total del activo, es decir, del valor total de la solución informática.

De acuerdo a la anterior información, señale si el análisis realizado por la entidad fue el correcto y justifique su respuesta:

3. De acuerdo al siguiente planteamiento responda las preguntas enunciadas a continuación:

3.1. Una **entidad de gobierno A** le entrega una licencia de radiodifusión, que previamente había adquirido a través de la autoridad encargada de emitirla, a la **entidad de gobierno B** sin condición ni contraprestación. El valor de mercado de la licencia está alrededor de \$10.000.000. Adicionalmente la entidad de gobierno A tenía reconocida la licencia en su información contable por valor de \$9.000.000

En consideración con lo antes mencionado, cuál es el importe por el cual debe ser reconocida la licencia recibida sin contraprestación.

Justifique la respuesta.

3.2 La licencia de radiodifusión es renovable cada 8 años a un costo muy bajo en comparación con el potencial de servicio que esta ofrece, por lo que la **entidad de gobierno B** tiene la intención de renovarla indefinidamente, además de existir evidencia de su capacidad para hacerlo.

Históricamente no ha existido competencia que suponga un peligro para la renovación de la licencia, así como no se espera reemplazar la tecnología usada para las emisiones por ninguna otra en un futuro previsible. La **entidad de gobierno B** espera que la licencia contribuya a la capacidad para proporcionar servicios de radiodifusión por un tiempo que no es posible estimar fiablemente.

De acuerdo con lo anterior, seleccione la opción correcta y justifique su respuesta:

- a. La vida útil del activo es infinita, por lo cual no es objeto de amortización y como mínimo en cada periodo se deberá revisar la vida útil y evaluar si existen indicios de deterioro del valor.
- b. La vida útil del activo es finita, por lo cual es objeto de amortización, y como mínimo en cada periodo se deberá revisar el método de amortización, la vida útil, el valor residual y evaluar si existen indicios de deterioro del valor.
- c. La vida útil del activo es indefinida, por lo cual no es objeto de amortización y como mínimo en cada periodo se deberá revisar la vida útil y evaluar si existen indicios de deterioro del valor.
- d. Ninguna de las anteriores

Justifique su respuesta:

3.3 La autoridad que emite las licencias de radiodifusión decide posteriormente no proceder a su renovación. En el momento en que se produce la decisión por parte de la autoridad competente, la licencia de la entidad de gobierno B expirará en un plazo de 3 años. La entidad espera que la licencia continúe proporcionando potencial de servicio hasta que haya expirado.

¿Cuál es el tratamiento que se le debe dar a la licencia? Justifique la respuesta:

4. Efectúe los registros contables de los hechos económicos descritos a continuación:

4.1. El 1° de enero de 2018, la entidad decide invertir en el desarrollo de un software para la gestión más eficiente de los inventarios de activos fijos, con el propósito de garantizar su conservación y óptimo funcionamiento, incurriendo en los siguientes desembolsos:

- Actividades de obtención de conocimientos especializados por valor de \$4.000.000
- Búsqueda de alternativas de procesos de desarrollo de sistemas informáticos por valor de \$7.000.000
- Honorarios del profesional experto sobre sistemas informáticos por valor de \$9.000.000, quien ejecuta el desarrollo del software.

A pesar de los esfuerzos realizados, los resultados de dichas actividades no fueron las esperadas, por lo que el 1° de agosto de 2018 la entidad decide detener el proyecto.

Cuenta	Concepto	Débito	Crédito

Cuenta	Concepto	Débito	Crédito

5. En la tabla que se encuentra a continuación del siguiente caso práctico, realice la identificación y clasificación de los desembolsos efectuados en el año 2019 para la

“Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a la que usted pertenece, según aplique.”

generación del Software en la fase de investigación y en la fase de desarrollo, además del registro contable acumulado para cada caso y lo correspondiente a la finalización de proyecto de generación del sistema de gestión de activos fijos. En la categoría “otros” se registra cualquier desembolso que no se encuentre clasificado en alguna de estas fases.

Caso práctico: El 1° de enero de 2019 la entidad inicia nuevamente el proyecto de desarrollo del software para la gestión de los activos fijos, contratando los servicios de un profesional experto para el análisis y selección de la plataforma informática por valor de \$6.000.000 durante tres meses. Junto con el jefe del Departamento de investigación y tres ingenieros de la División de desarrollo, se desarrollaron las actividades de investigación, estudio de viabilidad, obtención del conocimiento sobre la gestión de activos fijos, búsqueda de alternativas de sistemas y procesos aplicables al Software, incurriendo en desembolsos por valor de \$20.000.000.

A finales del mes de marzo, la entidad contrata personal técnico para las actividades de programación del sistema informático y desarrollo de los datos fuente por valor de \$15.000.000 durante 4 meses. Adicionalmente, se adquieren computadores de última generación destinados al desarrollo del sistema informático por valor de \$10.000.000 y vida útil de 6 años, y se usa un software licenciado adquirido previamente con valor en libros de \$3.750.000, vida útil de 2 años, valor residual nulo y depreciación acumulada de \$2.250.000.

En el transcurso de los meses de abril, mayo, junio y julio de 2019, se inicia la fase de infraestructura, aplicación, diseño gráfico y de contenido del software, así como la carga de la información, por un valor total de \$30.000.000, como consecuencia de los resultados obtenidos de las actividades desarrolladas durante los meses anteriores y con el propósito de finalizar la construcción del software para su uso.

Durante los meses de marzo a julio de 2019, el Departamento de investigación efectuó desembolsos por concepto de gastos generales y de servicios de la actividad propias del departamento por valor de \$7.500.000. Los ingenieros y el jefe del Departamento recibieron una remuneración por un monto total de \$15.000.000, de los cuales el 10% corresponde a las actividades de investigación del Departamento y División de desarrollo de la entidad y el 50% por el tiempo invertido en el desarrollo del sistema informático.

Al 31 de julio de 2019, se da por finalizado el desarrollo del sistema informático y se realizan las pruebas del Software por valor de \$8.500.000, comprobándose así su óptimo funcionamiento, el cual tendrá una vida útil de 5 años. Se contrata programas de entrenamiento de personal técnico de la entidad para el uso del sistema informático por valor de \$7.000.000.

Actividades	Fase de Investigación (Gasto)	Fase de desarrollo (Activo)	Otro
Profesional experto en analizar y seleccionar la plataforma informática.			
Actividades de investigación, estudio de viabilidad, obtención del conocimiento sobre la gestión de activos fijos, búsqueda de alternativas de sistemas y procesos aplicables al software.			
Personal técnico para las actividades de programación del sistema informático y desarrollo de los datos fuente.			
Computadores especializados (Depreciación y costo de adquisición)			
Licencia de Software (Amortización)			
Remuneración del personal de planta			
Inicia la fase de infraestructura, aplicación, diseño gráfico y de contenido del software, así como la carga de la información			
Pruebas del Software			
Capacitación del personal técnico			
Total			

Cuenta	Concepto	Débito	Crédito

Cuenta	Concepto	Débito	Crédito

Cuenta	Concepto	Débito	Crédito

“Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a la que usted pertenece, según aplique.”

6. El 1° de noviembre de 2019, la entidad establece una nueva política de gestión de activos fijos, generando que la utilización prevista del software disminuya un 70%, al tener que adquirir una licencia de software que brinda una mayor cobertura a las nuevas necesidades de información actual. Adicionalmente, se evidencia que en el mercado existen sistemas informáticos mucho más innovadores que ofrecen más alternativas a menores costos.

Se estima que el costo actual de reemplazar el software en condiciones similares al que se tiene actualmente se estima en \$45.000.000. Además, si la entidad decidiera vender el Software desarrollado internamente, se estima un valor de venta por \$55.000.000, conforme a los precios de referencias de software similares, toda vez que no existe un valor de mercado para dicho activo. Los costos de disposición se estiman en \$6.000.000.

Conforme a la anterior información, responda las siguientes preguntas:

a. ¿Existen indicios de deterioro?

b. ¿La entidad debe reconocer una pérdida por deterioro del valor del activo?, de ser así, ¿cuál es el valor del deterioro a la fecha y su registro contable?:

Concepto	Valor
Valor en libros del activo intangible	
Valor recuperable	
Deterioro (Si o No)	
Valor del deterioro	

Cuenta	Concepto	Débito	Crédito