

Unidad 7

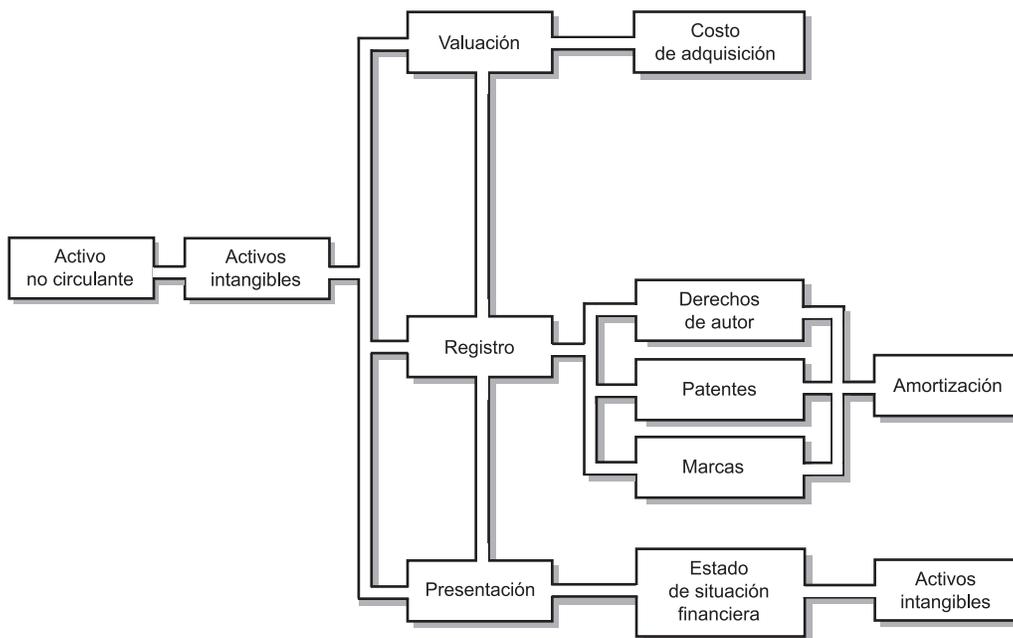
Activos intangibles

Objetivos

Al finalizar la unidad, el alumno:

- Identificará las partidas que integran los activos intangibles.
- Aplicará las reglas de valuación de los activos intangibles.
- Explicará los criterios para presentar los activos intangibles en el estado de situación financiera.
- Definirá el concepto de amortización.
- Aplicará en la cuenta resultados el importe de la amortización de los activos intangibles.
- Registrará operaciones relacionadas con los activos intangibles.

Conceptos centrales



Introducción

En la presente unidad trataremos un tema de suma importancia para las empresas: los activos intangibles. Del mismo modo que en las unidades anteriores, haremos referencia a lo que establecen las Normas de Información Financiera (NIF), en relación con este tipo de activos, y conoceremos las reglas de valuación y presentación que menciona la NIF en su serie C-8.

7.1 Activos intangibles

Podemos definir a los activos intangibles como bienes inmateriales propiedad de la empresa, que son erogados en algún periodo y, a futuro, le traerán beneficios. No pueden ser considerados un gasto del periodo en que fueron erogados, ya que no respetaría el postulado básico de devengación, al no relacionar los gastos con los ingresos dentro del mismo periodo. La función de los intangibles se revisó en el curso anterior, sin embargo cabe recordar que el objetivo de éstos es similar al de los bienes del activo fijo, puesto que son usados en el desarrollo de las operaciones de la empresa. La diferencia entre ambos radica en que a los activos fijos se les da uso material mientras que los intangibles son utilizados como estructura organizacional, no material o como derechos de los que la empresa se vale para realizar sus operaciones.

Por activos intangibles en contabilidad se entiende activos que no son materiales, identificables, sin sustancia física; por ejemplo: patentes, marcas, franquicias, propiedad literaria, concesiones, licencias, crédito mercantil, costo de desarrollo de nuevos productos, fórmulas o procesos secretos, etc., que pueden ser comprados a terceros o desarrollados internamente por la empresa obviamente generando ciertos costos.

Los activos intangibles son bienes de los que se espera obtener beneficios futuros.

Se integran a este rubro todas las erogaciones que se espera producirán en el futuro ingresos durante un año o más, por lo que se aplicarán a resultados durante el periodo que produzcan beneficios a la entidad.

Para que un activo se considere intangible debe reunir los siguientes tres elementos:

- Debe ser identificable.
- Produce beneficios económicos a futuro.
- Debe haber control sobre los beneficios.

Si no se cumplen con los tres aspectos los desembolsos se deben ver como gastos en el periodo en que son incurridos.

Un activo es identificable si es fácilmente distinguido y la empresa lo puede rentar, vender o intercambiar.

Los beneficios económicos futuros pueden estar incluidos en los ingresos por ventas de los productos o servicios o en los ahorros de costos u otros beneficios resultantes del uso de los mismos.

El control sobre los beneficios económicos futuros lo ejerce la entidad cuando puede restringir el acceso a otros sobre dichos beneficios, con derechos de tipo legal.

Por lo anterior la NIF serie C-8 establece en su párrafo 6 que son dos las principales características de los activos intangibles:

- Representa costos que se incurren, derechos o privilegios que se adquieren con la intención de que aporten beneficios específicos a las operaciones de la entidad durante periodos que se extienden más allá de aquel en el fueron incurridos.
- Los beneficios futuros que se esperan obtener se encuentran en el presente, frecuentemente representados en forma intangible mediante un bien de naturaleza incorpórea, o sea, no tiene una estructura material ni aporta una contribución física a la producción u operación de la entidad.

7.2 Valuación, registro y reglas de presentación

Los activos intangibles deben valuarse con base en su costo de adquisición o desarrollo, más todos los gastos efectuados para su obtención.

Los activos intangibles se deben valorar a su costo de adquisición o desarrollo, adicionándole todos los gastos efectuados para su obtención o la estimación razonable que de ellos se haga al momento de su obtención.

Los activos intangibles son bienes inmateriales que en algún momento generaron un desembolso de efectivo para su adquisición y en el futuro generarán beneficios económicos para la entidad y en función al postulado básico establece que los gastos y costos deben de corresponder con los ingresos que generen. Éstos se deben de amortizar, que no es otra cosa que la extinción gradual que se hace de ellos

por la pérdida de capacidad para generar ingresos. En otras palabras, se dice que la amortización es la aplicación gradual de los gastos intangibles a resultados, la amortización es muy similar en su manejo a la depreciación, las diferencia es que se deprecian activos fijos y se amortizan activos intangibles.

Para su control se tiene que generar una cuenta de amortización acumulada de patentes, amortización acumulada de gastos de organización, etc. Y se carga su importe a resultados, es decir, a gastos o costos, su forma de calcular también es similar a la depreciación, se maneja comúnmente el método de línea recta.

Para que un activo sea considerado intangible se requiere que:

- Se cumpla con el concepto de un activo intangible de acuerdo con el párrafo 6 de la serie NIF C-8.
- Se identifiquen y cuantifiquen los beneficios económicos futuros que se esperan obtener, empleando supuestos razonables y sustentables dentro de las condiciones económicas que la administración de la empresa espera durante la vida útil del activo.
- La valuación inicial sea a su costo, es decir por la cantidad de efectivo que se desembolse o la estimación razonable que de ellas se haga al momento en que se consideran realizadas.

Ejemplo

Imaginemos que una organización paga \$250,000 el día 5 de marzo del 2008 por una patente, por la cual además pagó honorarios de \$ 20,000 a un abogado para realizar los trámites de adquisición y legalización de dicha patente a la que se le estima una vida de 5 años.

Su manejo contable es muy similar al de pagos anticipados.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	-----1----- Patentes Bancos Registro de la adquisición de la patente		\$250,000	250,000
	-----2----- Patentes Bancos Registro del pago de honorarios		\$20,000	20,000

Las Normas de Información Financiera, de acuerdo con la serie C-8 establecen: “la cantidad inicial asignada a todos los tipos de intangibles, como a los demás activos, de acuerdo con el *postulado básico valuación*, es su costo de adquisición”. Del mismo modo, debe considerarse el costo de todos los gastos relacionados con la adquisición o desarrollo del intangible. Los gastos adicionales pueden ser honorarios y gastos de abogados, costo de desarrollo y experimentación, costos asignados y cualquier otro desembolso identificable directamente con su adquisición.

El tratamiento contable del siguiente grupo de activos intangibles sólo se revisa en esta unidad en forma referencial, ya que el tema se profundizará en cursos más avanzados.

El control contable se realiza con una cuenta denominada con el nombre del concepto que controla y que serían entre otras, las siguientes:

- **Derechos de autor.** Son gastos que implican los derechos de explotar una obra técnica, científica o cultural, como libros, obras musicales y otros con características similares.
- **Patentes.** Son derechos exclusivos concedidos por los gobiernos para la producción, uso o venta de algún bien o producto en particular.
- **Marcas.** Identifican a las empresas como los logotipos, frases que tienen un costo y que generan beneficios en el futuro y se tienen que amortizar según la estimación de su vida probable.
- **Costos de organización.** En esta categoría se incluyen los costos relacionados para formar un negocio (honorarios por creatividad, legales, contables, de escrituración, etc.) como es de suponerse que estos gastos se deberán de recuperar mediante las transacciones lucrativas de la entidad, los costos de organización son un activo mientras que el negocio exista, aunque para efectos de la ley del ISR existe la tasa de amortización que le establece una vida probable.

Se **cargan** cada vez que suceda un evento que las afecte y se **abonan** de su importe para su cancelación una vez que se haya concluido el tiempo pactado originalmente. El saldo de las mismas en general es deudor.

Las cuentas de activos intangibles deberán presentarse en el estado de situación financiera como último renglón de los activos no circulantes.

La figura 7.1 muestra la presentación de todas estas cuentas en el estado de situación financiera:

SIMEC, S. A.	
Estado de situación financiera al _____.	
Activo	Pasivo
<u>Circulante</u>	<u>Corto plazo</u>
Efectivo	Proveedores
Inversiones temporales	Acreedores
Cuentas por cobrar	Documentos por pagar
Inventarios	<u>Largo plazo</u>
Pagos anticipados	Préstamos hipotecarios
<u>No circulante</u>	Documentos por pagar, largo plazo
Inmuebles, maquinaria y equipo:	Pasivo total
Terrenos	
Edificios	Capital contable
Mobiliario y equipo	<u>Contribuido</u>
Equipo de transporte	Capital social
Equipo de reparto	<u>Ganado</u>
Maquinaria y equipo	Utilidades acumuladas
Equipo de cómputo	Utilidad del ejercicio
	Suma capital contable
Intangibles:	
Marcas	
Patentes	
Activo total	Pasivo y capital contable total

Figura 7.1 Estado de situación financiera.

Los activos intangibles son bienes de los cuales se esperan beneficios futuros, por lo que se presentan formando parte del activo no circulante.

7.3 Amortización

¿Qué es la amortización?

Los activos intangibles se deben amortizar para hacer un correcto enfrentamiento de ingresos contra gasto.

La **amortización** consiste en aplicar el costo de un activo intangible durante un número determinado de años. En la práctica, se calcula con la ayuda del método de línea recta (es necesario recordar que en este método la amortización es igual a lo largo de todos los años de vida útil del activo).

El registro contable de la amortización deberá cargarse en el rubro resultados, dentro de gastos de operación, es decir, en gastos de administración o de ventas, según sea el caso, y se abonará en las siguientes cuentas complementarias de activo: se utiliza una cuenta de amortización para cada activo intangible por ejemplo, para los costos de organización se utilizaría la cuenta.

Amortización acumulada de "costos de organización"

1 El valor de la amortización al momento de cancelar la cuenta que la originó.

1. Mensualmente por el importe de la amortización de los costos de organización aplicados a resultados.

Las cuentas de amortización son cuentas complementarias de activo, por lo que su saldo es acreedor y representa el importe de la parte de los intangibles que se han amortizado.

La figura 7.2 muestra la presentación a manera de ejemplo de la cuenta amortización acumulada de patentes, que debe ser el tratamiento para cualquier cuenta de amortización en el estado de situación financiera dentro del grupo de activos intangibles, inmediatamente después del activo intangible, respectivamente, disminuyendo el importe de aquéllas para observar el neto de los gastos pendientes por amortizar.

SIMEC, S. A. Estado de situación financiera al _____.	
<p>Activo</p> <p><u>Circulante</u></p> <p>Efectivo</p> <p>Inversiones temporales</p> <p>Cuentas por cobrar</p> <p>Inventarios</p> <p>Pagos anticipados</p> <p><u>No circulante</u></p> <p>Inmuebles, maquinaria y equipo:</p> <p>Terrenos</p> <p>Edificios</p> <p>Mobiliario y equipo</p> <p>Equipo de transporte</p> <p>Equipo de reparto</p> <p>Maquinaria y equipo</p> <p>Equipo de cómputo</p> <p>Patentes</p> <p>Amortización acumulada de patentes</p> <p style="text-align: right;">Activo total</p>	<p>Pasivo</p> <p><u>Corto plazo</u></p> <p>Proveedores</p> <p>Acreedores</p> <p>Documentos por pagar</p> <p><u>Largo plazo</u></p> <p>Préstamos hipotecarios</p> <p>Documentos por pagar, largo plazo</p> <p style="text-align: right;">Pasivo total</p> <p>Capital contable</p> <p><u>Contribuido</u></p> <p>Capital social</p> <p><u>Ganado</u></p> <p>Utilidades acumuladas</p> <p>Utilidad del ejercicio</p> <p style="text-align: right;">Suma capital contable</p> <p style="text-align: right;">Pasivo y capital contable total</p>

Figura 7.2 Estado de situación financiera.

Ejemplos

- a) La empresa Bloqs, S. A., al inicio del mes expidió el cheque núm. 689, por \$40,000 más IVA., por concepto del pago de una marca. Para el cierre del periodo deberán ser amortizados utilizando el método de línea recta con 5% anual, para lo cual desarrollamos la siguiente operación:

Marca	40,000
% de amortización	× .05
Amortización anual	2,000
	÷ 12
Amortización mensual	\$166.67

El registro contable en asientos de diario es:

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	-----1----- Marcas IVA acreditable Bancos Registro de la adquisición de la marca con cheque 689		40,000 6,000	460,000
	-----2----- Gastos de venta Amortización acumulada de marcas Reconocimiento en resultados de la amortización del mes		166.67	166.67

La amortización consiste en aplicar en el rubro de resultados los gastos efectuados por la adquisición o desarrollo de un activo intangible.

- b) Corporación editorial, S. A. de C. V., adquiere los derechos de autor para publicar un libro pagando la suma de \$50,000. La compañía determina que la vida útil del derecho se amortiza en 5 años.

Derecho de autor	50,000
% de amortización	× .20 * 5 años equivale al 20% o se puede hacer la división entre 5
Amortización anual	10,000
	÷ 12
Amortización mensual	\$833.33

El registro contable en asientos de diario es:

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	-----1-----			
	Derecho de autor Bancos Registro de la adquisición del derecho de autor		50,000	50,000
	-----2-----			
	Gastos de venta Amortización acumulada de derecho de autor Reconocimiento en resultados de la amortización del mes		833.33	833.33

c) Una empresa compra a un inventor su patente que reducirá los costos de producción pagando por ellos la cantidad de 300,000, la vida útil de la patente para efectos de amortización es de 5 años.

patente	300,000
% de amortización	× .20 * 5 años equivale al 20% o se puede hacer la división entre 5
Amortización anual	60,000 ÷ 12
Amortización mensual	\$5,000

El registro contable en asientos de diario es:

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	-----1-----			
	Patentes Bancos Registro de la adquisición de la patente		300,000	300,000
	-----2-----			
	Gastos de venta Amortización acumulada de patentes Reconocimiento en resultados de la amortización del mes		5,000	5,000

Resumen

Los activos intangibles se caracterizan por carecer de presencia física. Las empresas invierten en ellos con el fin de obtener beneficios futuros, tal es el caso de marcas, patentes y derechos de autor. La inversión en

activos intangibles no debe reconocerse como un gasto del periodo en el que se efectuó, ya que se espera que éstos generen utilidades en el futuro, por lo que la aplicación de estos gastos deberá hacerse por medio de la amortización, que consiste en aplicar el costo de un activo intangible en el rubro resultados durante un determinado número de años.

De acuerdo con el Boletín C-8, los activos intangibles deberán valuarse con base en su costo de adquisición, que es el precio que las empresas pagan al obtenerlos.

Actividades sugeridas

1. Visita una empresa y observa si ésta realiza adecuadamente el registro de los activos intangibles conforme lo establecido por el Boletín C-8.

Ejercicio 1

1. Los activos intangibles son bienes propiedad de la empresa que carecen de _____.
2. El _____ de la inversión en activos intangibles es utilizarlos en el desarrollo de las operaciones de la empresa.
3. Las erogaciones como honorarios, costos de desarrollo y experimentación, así como todos los desembolsos identificables, forman parte de _____ de los activos intangibles.
4. Los activos intangibles deben presentarse formando parte de _____ en el estado de situación financiera.
5. La base de valuación de un intangible es _____.
6. El proceso de recuperar el costo de intangibles se llama: _____.

Ejercicio 2

En los siguientes casos identifica el costo de adquisición del activo intangible, así como su amortización correspondiente y realice el registro en diario.

- a) Se adquieren los derechos de autor para producir una película pagando 800,000 al autor, adicionalmente se incurrió en gastos por 50,000. La empresa estima que dichos derechos se amortizan en 3 años.
- b) Se pagan 900,000 por la adquisición de una marca así como gastos por 40,000 se determina un periodo de amortización de 4 años.
- c) Se pagan 500,000 de gastos de organización, la tasa de amortización es 5% anual.

Ejercicio 3

La empresa Servicios Administrativos S. C., presentó la siguiente información al inicio del mes:

Efectivo	\$693,021	Proveedores	\$236,487
Cuentas por cobrar	\$236,587	Acreedores	\$456,300
Inventarios	\$875,201	Documentos por pagar	\$239,103
Marcas	\$59,364	Capital social	\$1'006,941
Patentes	\$74,658		

La amortización mensual de las marcas y las patentes se calcula con el método de línea recta y corresponde 50% a cada departamento. Se pide:

- Registrar las operaciones en asientos de diario.
- Realizar el traspaso a esquemas de mayor.
- Elaborar el estado de situación financiera.

Autoevaluación

- 1 ¿Qué son los activos intangibles?
- 2 Enuncia los activos intangibles que existen.
- 3 ¿Qué es amortización?
- 4 Condumex, S. A. La empresa presentó los siguientes saldos de apertura:

Bancos	\$200,000
Inventarios	\$250,000
Deudores diversos	\$80,000
Equipo de cómputo	\$40,000
Edificio	\$300,000
Marcas	\$50,000
Patentes	\$10,000
Proveedores	\$215,000
Capital contable	\$715,000

Durante el mes se realizaron las siguientes operaciones:

- Se construyó una bodega para el archivo muerto con valor de \$42,000 más IVA, al contado.
- Se compró un automóvil con valor de \$70,000 más IVA, a crédito.
- Se decide emitir acciones con valor de \$100,000, las cuales son adquiridas por los socios y exhiben el valor de éstas con un automóvil, cuyo valor es \$55,000, equipo de cómputo por \$35,000 y mobiliario de oficina por la diferencia.
- El mantenimiento del equipo de cómputo fue de \$5,000 más IVA, corresponde 50% a cada departamento.
- Del saldo que se tiene al inicio, se cobró a los deudores; recibiendo a cambio una maquinaria con un valor de mercado de \$70,000.
- Del importe que se tiene en los saldos de apertura en patentes, se deberá amortizar el mismo a una tasa de 5% anual, considerando sólo lo que equivale a un mes, afectando al departamento de ventas.
- Amortizar a la tasa de 5% las marcas, considerando el importe de un mes, corresponde 70% al departamento de administración y el resto al departamento de ventas.

Se pide:

- a) Registrar las operaciones en asientos de diario.
- b) Realizar los traspasos a esquemas de mayor.
- c) Elaborar el estado de situación financiera.

Respuestas de los ejercicios

Ejercicio 1

1. Existencia física.
2. Objetivo.
3. Del costo de adquisición.
4. Los activos no circulantes.
5. Costo.
6. Amortización.

Ejercicio 2

a) Cálculo.

Derechos	800,000
gastos	<u>50,00</u>
total	850,000
% de amortización	$\times .333 * 3$ años equivale al 33.33% o se puede hacer la división entre 3
Amortización anual	$283,333.33$ $\div 12$
Amortización mensual	\$23,611.11

El registro contable en asientos de diario es:

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	-----1-----			
	Derechos Bancos Registro de la adquisición del derecho de autor		\$850,000	850,000
	-----2-----			
	Gastos de venta Amortización acumulada de derechos Reconocimiento en resultados de la amortización del mes		\$23,611.11	23,611.11

b) Cálculo.

Derechos	900,000
Gastos	<u>40.00</u>
total	940,000
% de amortización	$\times .25 * 4$ años equivale al 25% o se puede hacer la división entre 4
Amortización anual	235,000 ÷ 12
Amortización mensual	\$19,583.33

El registro contable en asientos de diario es:

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	-----1----- Marcas Bancos Registro de la adquisición del derecho de autor		940,000	940,000
	-----2----- Gastos de venta Amortización acumulada de marca Reconocimiento en resultados de la amortización del mes		19,583.33	19,750

c) Cálculo

Gastos de organización	500,000
% de amortización	$\times .05$
Amortización anual	25,000 ÷ 12
Amortización mensual	\$2,083.33

El registro contable en asientos de diario es:

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	-----1----- Costos de organización Bancos Registro de gastos de organización		\$500,000	500,000
	-----2----- Gastos de administración Amortización acumulada de gastos de organización Reconocimiento en resultados de la amortización del mes		\$2,083.33	2,083.33

Ejercicio 3

Servicios Administrativos, S. C.

El registro contable en asientos de diario es:

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	----- A ----- Efectivo Cuentas por cobrar Inventarios Marcas Patentes Proveedores Acreedores Documentos por pagar Capital social Asiento de apertura		693,021 236,587 875,201 59,364 74,658	236,487 456,300 239,103 1'006,941
	----- 1 ----- Gastos de administración Gastos de ventas Amortización acumulada de marcas Amortización acumulada de patentes Registro de las amortizaciones del mes		279 279	247 311

	----- Aj 1 -----			
	Pérdidas y ganancias		558	279
	Gastos de administración			279
	Gastos de ventas			
	Asiento de cierre de mes			
	----- Aj 2 -----			
	Pérdida del ejercicio		558	
	Pérdidas y ganancias			558
	Asiento de cierre de mes			

Efectivo	Cuentas por cobrar	Inventarios
A) 693,021	A) 236,587	A) 875,201
S) 693,021	S) 236,587	S) 875,201
Marcas	Patentes	Proveedores
A) 59,364	A) 74,658	
S) 59,364	S) 74,658	236,487 (A)
		236,487 (S)
Acreedores	Documentos por pagar	Capital social
456,300 (A)	239,103 (A)	1'006,941 (A)
456,300 (S)	239,103 (S)	1'006,941 (S)
Gastos de administración	Gastos de ventas	Amortización acumulada de patentes
1) 279	1) 279	
S) 279	S) 279	311 (1)
		311 (S)
Amortización acumulada de marcas		
247 (1)		
247 (S)		

Respuestas de la autoevaluación

1. Son bienes propiedad de la empresa que carecen de existencia física, que son erogados en algún periodo y que a futuro traerán un beneficio a la misma.
2. Derechos de autor, patentes y marcas.
3. Es la absorción del costo de un activo intangible durante un determinado número de años.
4. Condumex, S. A.

El registro contable en asientos de diario es:

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	----- A -----			
	Bancos		200,000	
	Deudores diversos		80,000	
	Inventarios		250,000	
	Edificio		300,000	
	Equipo de cómputo		40,000	
	Marcas		50,000	
	Patentes		10,000	
	Proveedores			215,000
	Capital social			715,000
	Asiento de apertura			

	----- 1 -----			
	Adaptaciones edificio		42,000	
	IVA acreditable		6,300	
	Bancos			48,300
	Registro del pago al contado de la construcción de una bodega			
	----- 2 -----			
	Equipo de transporte		70,000	
	IVA acreditable		10,500	
	Acreedores diversos			80,500
	Registro de la compra de un automóvil a crédito			
	----- 3 -----			
	Equipo de transporte		55,000	
	Equipo de cómputo		35,000	
	Mobiliario y equipo		10,000	
	Capital social			100,000
	Aumento del capital social por \$100,000 se cubren las aportaciones con activo fijo			
	----- 4 -----			
	Gastos de administración		2,500	
	Gastos de ventas		2,500	
	IVA acreditable		750	
	Bancos			5,750
	Registro del mantenimiento al contado del equipo de cómputo			

	----- 5 -----			
	Maquinaria y equipo Deudores diversos		70,000	70,000
	Pago de un deudor con activo fijo con un valor de mercado de \$70,000			
	----- 6 -----			
	Gastos de ventas Amortización acumulada de gastos de patentes		42	42
	Registro de la amortización del mes			
	----- 7 -----			
	Gastos de administración Gastos de ventas		146 62	
	Amortización acumulada de gastos de marcas			208
	Registro de la amortización del mes			

Bancos			
A)	200,000	48,300	(1)
		5,750	(4)
S)	145,950		

Deudores diversos			
A)	80,000	70,000	(5)
S)	10,000		

Inventarios	
A)	250,000
S)	250,000

Edificio	
A)	300,000
S)	300,000

Marcas	
A)	50,000
S)	50,000

Patentes	
A)	10,000
S)	10,000

Equipo de cómputo	
A)	40,000
3)	35,000
S)	75,000

Proveedores	
	215,000 (A)
S)	215,000 (S)

Capital social	
	715,000 (A)
	100,000 (3)
S)	815,000 (S)

IVA acreditable	
1)	6,300
2)	10,500
4)	750
S)	17,550

Equipo de transporte	
2)	70,000
3)	55,000
S)	125,000

Acreedores diversos	
	80,500 (2)
S)	80,500 (S)

Gastos de administración		
4)	2,500	
7)	146	
S)	2,646	(Aj1)

Gastos de ventas		
4)	2,500	
6)	42	
7)	62	
S)	2,604	(Aj1)

Amortización acumulada de gastos de marcas	
	208 (7)
S)	208 (S)

Amortización acumulada de gastos de patentes			Pérdidas y ganancias				Pérdida del ejercicio		
	42	(6)	Aj1)	2,646	5,250	(Aj2)	5,250		
			Aj1)	2,604					
	42	(S)	S)	5,250	5,250	S)	5,250		

Mobiliario y equipo		Maquinaria y equipo		Adaptaciones edificio	
3)	10,000	5)	70,000	1)	42,000
S)	10,000	S)	70,000	S)	42,000

Condumex, S. A.

Estado de situación financiera al _____.			
Activo			
Circulante			
Bancos			\$145,950
Deudores diversos			10,000
Inventarios			250,000
IVA acreditable		17,550	423,500
Inmuebles, maquinaria y equipo			
Edificio		300,000	
Adaptación edificio		42,000	
Equipo de cómputo		75,000	
Equipo de transporte Mobiliario y equipo		125,000	
		10,000	
Maquinaria y equipo		70,000	622,000
Intangibles marcas	50,000		
Amortización acumulada de marcas	208	49,792	
Patentes	10,000		
Amortización acumulada de patentes	42	9,958	59,750
	Activo total		1'105,250
Pasivo			
Corto plazo proveedores			215,000
Acreedores			80,500
	Pasivo		295,500
Capital contable Contribuido			
Capital social		815,000	
Déficit			
Pérdida del ejercicio		5,250	
	Capital contable		809,750
	Pasivo y capital contable total		\$1'105,250