Política Específica

Activos Intangibles (NICSP 31)

Sustentadas en NICSP

Ministerio de Salud (MS) y sus adscritas

Octubre, 2024

INTRODUCCIÓN

Durante el proceso de implementación de las NICSP, se hace necesario contar con políticas las cuales se utilizarán para el registro y valuación de las transacciones, así como su presentación en los Estados Financieros con un Plan Específico de Contabilidad por lo cual el Ministerio de Salud y sus adscritas, adopta como propias las Políticas Generales de Contabilidad Nacional (PGCN).
Con el establecimiento de las Políticas específicas, - el Ministerio de Salud y sus adscritas debe de contar con una guía para la elaboración de normas consistentes y que prescribirán la naturaleza, función y límites de la contabilidad e información financiera.
Estas Políticas Contables son aplicables al personal involucrado en el proceso de registro y revelación (presentación), de las transacciones contables de los Estados Financieros
Este documento tiene como principal objetivo resumir los conceptos básicos de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), utilizando como marco normativo contable las políticas generales autorizadas por la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda.
En cumplimiento a lo establecido por la Ley N° 8131 “Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (LAFRPP)” y su Reglamento, y a lo expuesto en los Decretos N° 34918-H, N° 39665-MH y N° 41039-MH y el Título IV de la Ley 9635, a través de los cuales se aprueba la adopción de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), de tal forma que permita acrecentar tanto la calidad como la comparabilidad de la información financiera presentada por las entidades del Sector Público.

ALCANCE

Todas las unidades involucradas en el proceso contable deben aplicar las instrucciones e incluir las condiciones y requerimientos específicos sustentados en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público “NICSP”.
El Ministerio de Salud (MS) y sus adscritas deben preparar y presentar sus estados financieros sobre la base contable de acumulación (o devengo); aplicará esta Norma en la contabilización de los activos intangibles.

OBJETIVO GENERAL

Establecer los criterios técnicos y legales para el adecuado tratamiento y registro razonable de las transacciones e información. Además de prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra política.

NORMATIVA APLICABLE

Se rige por la legislación y normativa vigente, lineamientos claros que son estrictamente de apego a la Ley.

- ✓ Constitución de la República de Costa Rica
- ✓ Ley 8131 de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y su Reglamento de la Ley (RLAFRPP)
- ✓ Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas
- ✓ Ley 9524 Fortalecimiento del control presupuestario de los OD´s
- ✓ Ley No. 6227: Ley General de la Administración Pública.
- ✓ Resolución DCN-0002-2021 Adopción NICSP versión 2018 (03-03-2021)
- ✓ Decreto 34918-H Adopción e implementación de las NICSP del 19-11-2018
- ✓ Directriz DCN-0012-2021 Presentación de Estados Financieros y otra información
- ✓ Directriz DCN-0007-2021 Procedimiento del Registro Contable - Financiero que deben seguir los Órganos Desconcentrados.
- ✓ Clasificador Funcional del Sector Público Costarricense (CFSPC)
- ✓ Manual Funcional de Cuentas Contables para el Sector Público (Directriz SUB-DCN-003-2022)
- ✓ Plan General de Contabilidad Nacional (NICSP) Resolución DCN-0002-2021
- ✓ Metodología e Implementación de NICSP (2021)
- ✓ Ley General de Contratación Pública Nº 9986
- ✓ Otras directrices emitidas por la Contabilidad Nacional
- ✓ Manuales de uso interno

RESPONSABLES

1. El Ministerio de Salud como Unidad Primaria, se acoge a los lineamientos emitidos por la Comisión NICSP como responsable de comunicar las instrucciones en materia financiera conforme a la normativa actual, garantizando el cumplimiento de lo requerido en las NICSP en las transacciones financieras. Asimismo, es responsable de informar a sus adscritas las cuales no tienen estructura administrativa, sobre la aplicación de los ajustes necesarios para el cumplimiento de las acciones a tomar y la justificación con base en estas instrucciones.

2. La Unidad de Bienes y Servicios, la Dirección de Tecnologías de Información, la Unidad Financiera y el Área de Contabilidad son responsables de aplicar y ejecutar estas instrucciones en aras de la homogeneidad de las gestiones contables que se realizan en el Ministerio de Salud y sus adscritas en concordancia con las NICSP.

ABREVIATURAS

Siglas	Significados
CGR	Contraloría General de la República
CN	Contabilidad Nacional
OCIS	Oficina de Cooperación Internacional de la Salud
CONIS	Consejo Nacional de Investigación en Salud
CNVE	Comisión Nacional de Vacunación y Epidemiología
CTAMS	Consejo Técnico de Asistencia Medico Social
DGCN	Dirección General de Contabilidad Nacional
EC	Ente Contable
EEFF	Estados Financieros
ERF	Estado de Rendimiento Financiero
ESF	Estado de Situación Financiera o Balance General
IFPG	Informes Financieros con Propósito General
IESBA (por su sigla en inglés)	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
LAFRPP	Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos
MCC	Marco Conceptual Contable
MS	Ministerio de Salud
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público
PGCN	Plan General de Contabilidad Nacional
PGEC	Políticas Generales y Especificas de Contabilidad
PPC	Políticas Particulares de Contabilidad
SCN	Sistema de Cuentas Nacionales
UCC	Unidad de Consolidación de Cifras

Registro de Activos Intangibles (NICSP 31)

Esta política al igual que la Norma, requiere que sereconozca un activo intangible sí, y solo si, se cumplen los criterios especificados; también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles y exige revelar información específica sobre estos activos

Un activo intangible, sea comprado o desarrollado, se reconocerá si:

1. Es probable que los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que sean atribuibles al activo, fluiran al MS o sus adscritas
2. El costo o el valor rezonable del activo puede ser medico confiablemente

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**227**			Alcance	NICSP N° 31, Párrafo 17.	

Los activos intangibles, que hayan sido adquiridos, producidos, recibidos a través de transacciones sin contraprestación o incorporados a través de arrendamientos financieros, comprenden entre otros, los que se enumeran a continuación:

a. los desembolsos por gastos de publicidad
b. los desembolsos al inicio la actividad
c. los desarrollos de nuevos conocimientos científicos o tecnológicos
d. los derechos de concesión o licencia, para productos tales como películas, grabaciones en vídeo, obras de teatro, manuscritos, patentes y derechos reprográficos
e. los programas informáticos (excepto los sistemas operativos de los equipos)
f. el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas
g. la propiedad intelectual;
h. las marcas (incluyendo denominaciones comerciales y derechos editoriales)
i. activos intangibles del patrimonio histórico-artístico y/o cultural, como por ejemplo:
    1. las grabaciones de acontecimientos históricos importantes
    2. los derechos de uso de la imagen de una persona pública importante
    3. los sellos de correos
    4. las monedas de colección

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**232**			Condiciones previas al reconocimiento	NICSP N° 31, Párrafo 18.	

Para que un activo intangible pueda ser considerado como tal, deben cumplirse las siguientes condiciones:

a. el activo debe ser identificable
b. la entidad debe tener el control del mismo
c. el activo debe ser capaz de generar beneficios económicos o potencial de servicio futuros

Aspectos a considerar para el reconocimiento de los Activos Intangibles.



Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**233**			Activo Identificable	NICSP N° 31, Párrafo 19.	

Un activo satisface el criterio de identificabilidad incluido en la definición de activo intangible cuando:

a. es separable, esto es, es susceptible de ser separado de la entidad y vendido, cedido, dado en operaciones, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con el contrato, activo o pasivo, con los que guarde relación; o
b. 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 y obligaciones

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**234**			Control de un activo	NICSP N° 31, Párrafo 21.	
	1	**234**	**1**		Control y titularidad legal	NICSP N° 31, Párrafo 21.	
	1	**234**	**2**		Beneficios económicos o potencial de servicio futuros relacionados con el activo intangible	NICSP N° 31, Párrafo 25.	

Existirá control sobre un activo intangible cuando:

a. se tenga el poder de obtener beneficios económicos o potencial de servicios futuros de los mismos, y
b. se pueda restringir el acceso de terceros a dichos beneficios o potencial de servicios

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**236**			Medición inicial	NICSP N° 31, Párrafo 31.	

Un activo intangible **se medirá inicialmente por su costo**. Cuando la adquisición de un activo intangible fuera a través de una transacción sin contraprestación, su costo inicial en la fecha de adquisición se **medirá a su valor razonable** en esa fecha.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**237**			**Costo de un activo intangible adquirido de forma separada**	**NICSP N° 31, Párrafo 34, 35 y 37**	

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

a. el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y
b. cualquier costo directamente atribuible a la preparación y ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para su uso previsto, tales como:
   i. los costos de las remuneraciones a los empleados, derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso;
   ii. honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; y
   iii. los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**239**			Costo de un activo intangible generado internamente	NICSP N° 31, Párrafo 63 y 64	

El costo de un activo intangible generado internamente, será la suma de los desembolsos incurridos desde la fecha en que el activo intangible cumple las condiciones para su reconocimiento, comprendiendo todos los costos directamente atribuibles necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista, como son:

a. los costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible;
b. los costos de los beneficios a los empleados derivados de la generación del activo intangible;
c. los honorarios para registrar los derechos legales; y

d. la amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**240**			Activos intangibles adquiridos a través de una transacción sin contraprestación	NICSP N° 31, Párrafo 42 y 43	

Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, o a un costo insignificante o nulo, su costo se medirá inicialmente a su **valor razonable a la fecha de adquisición**, no considerándose dicha medición inicial una revaluación.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**243**			Otros activos intangibles generados internamente	NICSP N° 31, Párrafo 49 a 51.	

A efectos de determinar si un activo intangible generado internamente cumple con los criterios para ser reconocido y medido como tal, deberá clasificarse y separarse la generación del activo en:

a) fase de investigación
b) fase de desarrollo

Si no fuera posible distinguirse, en un proyecto interno, las fases indicadas anteriormente, se tratarán los desembolsos que ocasione dicho proyecto como si hubiesen sido soportados sólo en la fase de investigación.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**244**			Fase de investigación	NICSP N° 31, Párrafos 52 a 54.	

Toda vez que en la fase de investigación no puede demostrarse que exista un activo intangible que pueda generar beneficios económicos o potencial de servicios futuros, los

desembolsos en que se incurra durante dicha fase no deberán reconocerse como activos intangibles, sino que se reconocerán como gastos del período en el que se incurran.

Dentro de las actividades de investigación se pueden contemplar:

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

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**245**			Fase de desarrollo	NICSP N° 31, Párrafos 55 a 57.	

Un activo intangible surgido durante la fase de desarrollo se reconocerá si, y solo si, pueden demostrarse todos los extremos siguientes:

a. la viabilidad técnica de completar el activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización;
b. la intención de completar el activo intangible y usarlo;
c. la capacidad de la entidad para utilizar o vender el activo intangible;
d. la forma en que el activo intangible vaya a generar beneficios económicos o potencial de servicios futuros. Deberá demostrarse si va a ser utilizado internamente, la utilidad del mismo para la entidad;
e. la disponibilidad de los recursos técnicos, financieros o de otro tipo adecuados, para completar el desarrollo y para utilizar el activo intangible;
f. la capacidad de la entidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

Dentro de la etapa de desarrollo se puede contemplar:

a. el diseño, construcción y prueba, anterior a la producción o utilización, de modelos y prototipos;
b. el diseño de herramientas, troqueles, moldes y plantillas que impliquen tecnología nueva;

c. el diseño, construcción y operación de una planta piloto o actuación que no tenga una escala económicamente viable para la producción comercial o para el uso en la prestación de servicios;
d. el diseño, construcción y prueba de una alternativa elegida para materiales, dispositivos, productos, procesos, sistemas o servicios que sean nuevos o se hayan mejorado; y
e. los costos de sitios web y de desarrollo de aplicaciones informáticas.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
	1	256			Vida útil y amortización	NICSP N° 31, Párrafos 87, 88 y 106.	
DGCN	1	256	1		Factores a tener en cuenta para determinar la vida útil	NICSP N° 31, Párrafo 89.	
DGCN	1	256	2		Determinación de la vida útil finita		
DGCN	1	256	3		Determinación de la vida útil indefinida		
DGCN	1	256	4		Revisión de la vida útil	NICSP N° 31, Párrafo 103.	
	1	256	5		Revisión de la vida útil indefinida	NICSP N° 31, Párrafo 108.	
DGCN	1	256	6		Amortización y uso del activo	NICSP N° 31, Párrafo 116.	

La vida útil de un activo intangible es:

a) **finita**, en cuyo caso el activo se amortizará, debiéndose evaluar previamente la duración o el número de unidades productivas u otras similares que constituyan su vida útil; o
b) **indefinida**, en cuyo caso el activo no se amortizará, en razón de haberse evaluado, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, que no existe un límite previsible al período a lo largo del cual se espera que el activo genere entradas de flujos netos de efectivo o proporcione potencial de servicio para la entidad

Para determinar la vida útil de un activo intangible, es preciso considerar algunos factores, entre los que figuran:

a. la utilización esperada del activo por parte de la entidad, así como si el activo pudriera ser gestionado de forma eficiente por otro equipo directivo distinto;
b. los ciclos típicos de vida del producto y la información pública sobre estimaciones de la vida útil, para tipos similares de activos que tengan una utilización parecida;
c. la obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo;
d. la estabilidad de la industria en la que opere el activo, así como los cambios en la demanda de mercado para los productos o servicios fabricados con el activo;
e. las actuaciones esperadas de los competidores ya sean actuales o potenciales
f. el nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos o potencial de servicio futuros esperados del activo, así como la capacidad y voluntad de la entidad para alcanzar ese nivel;
g. el período de control sobre el activo, así como los límites, ya sean legales o de otro tipo, sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los arrendamientos relacionados con él; y
h. si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos por la entidad

Los activos intangibles con vida útil indefinida deberán ser evaluados y autorizados a tener tal carácter por la DGCN a través de PPC o normativa contable, a solicitud de alguna entidad. La vida útil de un activo intangible con vida útil finita se revisará, como mínimo, en cada fecha de presentación, cuando exista evidencia de que han cambiado sus condiciones. Si la nueva vida útil esperada del activo difiere de las estimaciones anteriores, se cambiará en consecuencia el período de amortización. Estos cambios se contabilizarán como cambios en las estimaciones contables, según lo establecido en la NICSP N° 3.

La vida útil de un activo intangible que no está siendo amortizado (por haberse determinado con anterioridad que su vida útil era indefinida) se revisará en cada período si existe evidencia del cambio en las condiciones, sobre el que se informa para determinar si existen hechos y circunstancias que permitan seguir manteniendo una vida útil indefinida para ese activo. Si no existen esas circunstancias, en el marco de lo que oportunamente determine la DGCN, el cambio en la vida útil de indefinida a finita se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NICSP N° 3.

La amortización de un activo intangible con una vida útil finita no terminará cuando el activo intangible no vaya a ser usado más, a menos que el activo haya sido completamente amortizado o se clasifique como mantenido para la venta, y siempre que no se utilice el método de amortización en función del uso, en cuyo caso el cargo por amortización será nulo

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
	1	**258**			Amortización	NICSP N° 31, Párrafo 96.	
DGCN	**1**	**258**	**1**		Método de amortización	NICSP N° 31, Párrafo 97.	
DGCN	**1**	**258**	**2**		Uniformidad en la aplicación del método		
	1	**258**	**3**		Incorporación al costo de producción	NICSP N° 31, Párrafo 98.	
	1	**258**	**4**		Revisión del método de amortización	NICSP N° 31, Párrafo 103.	

El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil, por lo que la amortización:

a. comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista;
b. finalizará en la fecha más temprana de las siguientes:

- la fecha en la que el activo se clasifique como mantenido para la venta; y
- la fecha en que el activo sea dado de baja en cuentas.

El **método de amortización** reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos o el potencial de servicio futuros del activo. Si este patrón no pudiera ser determinado de forma fiable, se adoptará el método lineal de amortización.

a. El método general de amortización a aplicar será el lineal, de acuerdo con la vida útil del activo intangible. No obstante, la DGCN, teniendo en cuenta el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos o potencial de servicio futuros esperados incorporados en el activo, podrá autorizar métodos distintos, como el de amortización decreciente y el de las unidades de producción, según sean los casos.
b. Cualesquiera que sean los métodos utilizados (general o autorizado), se aplicará de forma coherente de período a período, a menos que se produzca una variación en los patrones esperados de consumo de dichos beneficios económicos o potencial de servicio futuros.

c. La amortización se reconocerá habitualmente en el resultado. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos o potencial de servicios futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos. En estos casos, el cargo por amortización formará parte del costo de esos otros activos y se incluirá en su importe en libros.
d. El método de amortización utilizado para un activo intangible con vida útil finita se revisará, como mínimo, en cada fecha de presentación. Si se ha experimentado un cambio en el patrón esperado de consumo de beneficios económicos o potencial de servicio futuros por parte del activo, en el marco de lo que oportunamente determine la DGCN, el método de amortización se modificará para reflejar estos cambios. Estos cambios se contabilizarán como cambios en las estimaciones contables, según lo establecido en la NICSP N° 3.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**260**			Deterioro	NICSP N° 31, Párrafo 110.	

La evaluación de deterioro de activos intangibles se realizará de acuerdo a las normas aplicables a deterioro de activos generadores y no generadores de efectivo, según corresponda) con su importe en libros, y reconociendo cualquier exceso del importe en libros sobre el importe de servicio recuperable o el importe recuperable como una pérdida por deterioro del valor.

Un activo intangible se dará de baja en cuentas:

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**261**			Baja en cuentas	NICSP N° 31, Párrafo 111.	
	1	**261**	**1**		Baja de la parte sustituida	NICSP N° 31, Párrafo 114.	

a. por su disposición (incluyendo la disposición a través de una transacción sin contraprestación); o
b. cuando no se espere obtener ningún beneficio futuro o potencial de servicio por su uso o disposición.

Si se reconoce en el importe en libros de un activo el costo derivado de la sustitución de parte del activo intangible, se dará de baja el importe en libros de la parte sustituida. Si no fuera practicable la determinación del importe en libros de la parte sustituida, se podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cuál fue el costo de la parte sustituida, en la fecha en la que fue adquirido o generado internamente.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**262**			Información a revelar general	NICSP N° 31, Párrafos 117 a 125 y 126.	

En los EEFF deberá revelarse la siguiente información, ordenada por clases separadas de activos intangibles (marcas, programas y aplicaciones informáticas, licencias, derechos de propiedad intelectual, entre otros), distinguiendo entre los activos que se hayan generado internamente y los demás:

a. si las vidas útiles son indefinidas o finitas, indicando además:

- para el primer caso, el o los factores que han jugado un papel importante en la determinación de que el activo intangible tiene una vida útil indefinida;
- para el segundo, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas

b. los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas;
c. el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada período;
d. la partida o partidas del EEFF, en las que está incluida la amortización de los activos intangibles;
e. una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del período, mostrando:

- los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos y de aquéllos adquiridos por separado.los incrementos o disminuciones, durante el período, procedentes de revaluaciones efectuadas.las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado, identificando los activos afectados y si los mismos son o no generadores de efectivo.las reversiones de deterioros reconocidas durante el período en el resultado.el importe de la amortización reconocida durante el período.las

diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de EEFF a la moneda de presentación, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad

f. revelará información sobre la naturaleza y efecto de un cambio en las estimaciones contables que tengan un efecto significativo en el período corriente, o que se espera que tengan repercusión significativa en períodos futuros. Esta información a revelar puede surgir por cambios en:

- la evaluación de la vida útil de un activo intangible
- el método de amortización
- valores residuales

g. si se cuenta con la información, se podrá exponer la siguiente información:

- una descripción de los activos intangibles completamente amortizados que se encuentren todavía en uso
- una breve descripción de los activos intangibles significativos controlados por la entidad, pero que no se reconozcan como activos por no cumplir los criterios de reconocimiento fijados en esta Norma

h. sobre los desembolsos por investigación y desarrollo

- el importe agregado de los desembolsos por investigación y desarrollo reconocidos como gastos durante el período
- discriminar los que sean directamente atribuibles a las actividades de investigación y a la actividad de desarrollo

i. para los activos intangibles adquiridos a través de una transacción sin contraprestación y que se han registrado inicialmente por su valor razonable:

- el valor razonable por el que se han reconocido inicialmente esos activos
- su importe en libros
- si la medición posterior al reconocimiento se realiza utilizando el modelo del costo o el modelo de revaluación

j. el importe de los compromisos contractuales para la adquisición de activos intangibles; y
k. toda otra información que oportunamente, con carácter permanente o específico para un ejercicio en particular, requiera incluir la DGCN.

DEFINICIONES:

Activo: Un activo es un recurso: controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Activo intangible: Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Activo monetario: Son activos monetarios tanto el dinero en efectivo como otros activos, por los que se van a recibir unas cantidades fijas o determinables de dinero.

Amortización: Amortización es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo intangible durante los años de su vida útil.

Costo: es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Desarrollo: es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas.

Fecha del acuerdo: en una combinación de negocios es la fecha en la que se alcanza un acuerdo sustantivo entre las partes que se combinan y, en el caso de las entidades con cotización pública, es anunciado al público.

Importe amortizable: es el coste de un activo o la cantidad que lo sustituya, una vez deducido su valor residual

ANEXO 1

Cuentas Contables relacionadas a los activos intangibles

Nivel	1	2	3	4	5	6	7	Código completo	Descripción	Imputación
4	1	2	5	08	00	00	0	1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	
5	1	2	5	08	01	00	0	1.2.5.08.01.	Patentes marcas registradas	
6	1	2	5	08	01	01	0	1.2.5.08.01.01.	Patentes y marcas registradas Valores de origen	
7	1	2	5	08	01	01	0	1.2.5.08.01.01.0.	Valores de origen	X
6	1	2	5	08	01	02	0	1.2.5.08.01.02.	Patentes y marcas registradas Revaluaciones	
7	1	2	5	08	01	02	0	1.2.5.08.01.02.0.	Revaluaciones	X
6	1	2	5	08	01	03	0	1.2.5.08.01.03.	Patente y marca registrada Amortización acumulada	
7	1	2	5	08	01	03	0	1.2.5.08.01.03.0.	Amortizaciones acumuladas *	X
6	1	2	5	08	01	04	0	1.2.5.08.01.04.	Patentes y marcas registradas Pérdidas por deterioro	
7	1	2	5	08	01	04	0	1.2.5.08.01.04.0.	Pérdidas por deterioro *	X
5	1	2	5	08	02	00	0	1.2.5.08.02.	Derechos de autor	
6	1	2	5	08	02	01	0	1.2.5.08.02.01.	Derechos de autor Valores de origen	
7	1	2	5	08	02	01	0	1.2.5.08.02.01.0.	Valores de origen	X
6	1	2	5	08	02	02	0	1.2.5.08.02.02.	Derechos de autor Revaluaciones	
7	1	2	5	08	02	02	0	1.2.5.08.02.02.0.	Revaluaciones	X
6	1	2	5	08	02	03	0	1.2.5.08.02.03.	Derechos de autor Amortizaciones acumuladas *	
7	1	2	5	08	02	03	0	1.2.5.08.02.03.0.	Amortizaciones acumuladas *	X
6	1	2	5	08	02	04	0	1.2.5.08.02.04.	Derechos de autor Pérdidas por deterioro *	
7	1	2	5	08	02	04	0	1.2.5.08.02.04.0.	Pérdidas por deterioro *	X
5	1	2	5	08	03	00	0	1.2.5.08.03.	Softw are programas	
6	1	2	5	08	03	01	0	1.2.5.08.03.01.	Softw are y programas Valores de origen	
7	1	2	5	08	03	01	0	1.2.5.08.03.01.0.	Valores de origen	X
6	1	2	5	08	03	02	0	1.2.5.08.03.02.	Softw are y programas Revaluaciones	
7	1	2	5	08	03	02	0	1.2.5.08.03.02.0.	Revaluaciones	X
6	1	2	5	08	03	03	0	1.2.5.08.03.03.	Softw are y programas Amortizaciones acumuladas *	
7	1	2	5	08	03	03	0	1.2.5.08.03.03.0.	Amortizaciones acumuladas *	X
6	1	2	5	08	03	04	0	1.2.5.08.03.04.	Softw are y programas Pérdidas por deterioro *	
7	1	2	5	08	03	04	0	1.2.5.08.03.04.0.	Pérdidas por deterioro *	X
5	1	2	5	08	04	00	0	1.2.5.08.04.	Espectro electromagnético	
6	1	2	5	08	04	01	0	1.2.5.08.04.01.	Espectro electromagnético Valores de origen	
7	1	2	5	08	04	01	0	1.2.5.08.04.01.0.	Valores de origen	X
6	1	2	5	08	04	02	0	1.2.5.08.04.02.	Espectro electromagnético Revaluaciones	
7	1	2	5	08	04	02	0	1.2.5.08.04.02.0.	Revaluaciones	X
6	1	2	5	08	04	04	0	1.2.5.08.04.04.	Espectro electromagnético Pérdidas por deterioro *	
7	1	2	5	08	04	04	0	1.2.5.08.04.04.0.	Pérdidas por deterioro *	X
5	1	2	5	08	99	00	0	1.2.5.08.99.	Otros bienes intangibles	
6	1	2	5	08	99	01	0	1.2.5.08.99.01.	Otros bienes intangibles Valores de origen	
7	1	2	5	08	99	01	0	1.2.5.08.99.01.0.	Otros bienes intangibles Valores de origen	X

Nivel	1	2	3	4	5	6	7	Código completo	Descripción	Imputación
5	5	1	4	01	08	00	0	5.1.4.01.08.	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	
6	5	1	4	01	08	01	0	5.1.4.01.08.01.	Amortizaciones de patentes y marcas registradas	
7	5	1	4	01	08	01	0	5.1.4.01.08.01.0.	Amortizaciones de patentes y marcas registradas	X
6	5	1	4	01	08	02	0	5.1.4.01.08.02.	Amortizaciones de derechos de autor	
7	5	1	4	01	08	02	0	5.1.4.01.08.02.0.	Amortizaciones de derechos de autor	X
6	5	1	4	01	08	03	0	5.1.4.01.08.03.	Amortizaciones de softw are y programas	
7	5	1	4	01	08	03	0	5.1.4.01.08.03.0.	Amortizaciones de softw are y programas	X
6	5	1	4	01	08	99	0	5.1.4.01.08.99.	Amortizaciones de otros bienes intangibles	
7	5	1	4	01	08	99	0	5.1.4.01.08.99.0.	Amortizaciones de otros bienes intangibles	X
5	5	1	4	02	08	00	0	5.1.4.02.08.	Amortizaciones de bienes intangibles concesionados	
6	5	1	4	02	08	01	0	5.1.4.02.08.01.	Amortizaciones de patentes y marcas registradas	
7	5	1	4	02	08	01	0	5.1.4.02.08.01.0.	Amortizaciones de patentes y marcas registradas	X
6	5	1	4	02	08	02	0	5.1.4.02.08.02.	Amortizaciones de derechos de autor	
7	5	1	4	02	08	02	0	5.1.4.02.08.02.0.	Amortizaciones de derechos de autor	X
6	5	1	4	02	08	03	0	5.1.4.02.08.03.	Amortizaciones de softw are y programas	
7	5	1	4	02	08	03	0	5.1.4.02.08.03.0.	Amortizaciones de softw are y programas	X
6	5	1	4	02	08	99	0	5.1.4.02.08.99.	Amortizaciones de otros bienes intangibles	
7	5	1	4	02	08	99	0	5.1.4.02.08.99.0.	Amortizaciones de otros bienes intangibles	X

Partiendo de la normativa legal y de acuerdo con las particularidades del ente contable, esta es la política relacionada con el proceso para los Activos Intangibles, la cual está basada en NICSP 31 y se considera de aplicación obligatoria por parte los organos desconcentrados.

La política relacionada entra en vigor al día siguiente de la aprobación por parte de la Comisión NICSP del Ministerio de Salud del cual es un órgano adscrito.

SONIA MARIA ROSALES PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SONIA MARIA ROSALES PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.11.27 15:43:43 -06'00'

Elaborado por:
Licda. Sonia Rosales Pérez
Área de Contabilidad

CINDY DIAZ GOMEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por CINDY DIAZ GOMEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.11.27 15:39:52 -06'00'

Revisado por:
Licda. Cindy Díaz Gómez
Coordinador Contabilidad

CHRIS FONSECA VARGAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por CHRIS FONSECA VARGAS (FIRMA)
Fecha: 2024.12.04 07:33:25 -06'00'

Aprobado por:
Licda. Chris Fonseca Vargas
Jefe Unidad Financiera

MINISTERIO DE SALUD COMISIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP)

JORGE ENRIQUE ARAYA MADRIGAL (FIRMA)
Firmado digitalmente por JORGE ENRIQUE ARAYA MADRIGAL (FIRMA)
Fecha: 2024.12.04 16:38:06 -06'00'

APROBADO
Lic. Jorge Enrique Araya Madrigal, MBA
Coordinador Comisión NICSP

Se conoce y se aprueba la Política Específica para los Activos Intangibles, del Ministerio de Salud y sus Adscritas, con el fin de cumplir con el Plan de Políticas Específicas.
ACUERDO N ° 7 FIRME Y UNÁNIME, del Acta Ordinaria N° 011-2024, de fecha 20 de noviembre del 2024.