

El Restaurante “Pollo Norteño Ltda.” adquirió la franquicia para vender el producto “Pollo Norteño S.A.” durante un período de 5 años, para tal efecto realizó las siguientes transacciones:

Fecha	Detalle transacción
01 Julio 01	Se adquiere la franquicia por un monto de ¢ 84.000.000,00
Julio 10	La empresa cancela ¢16.800.000,00 por concepto de honorarios de abogado por los trámites legales realizados.
Julio 15	La empresa cancela de contado ¢2.400.000,00 por concepto de impuestos.
Julio 18	Se paga en efectivo la suma de ¢5.000.000,00 por concepto de comisiones por la adjudicación de la franquicia

A continuación se presentan los pasos para registrar cada uno de los hechos económicos antes mencionados:

1) Adquisición de la Franquicia

Fecha	Detalle	Debe	Haber
01 Julio 01	Franquicias Bancos Registrar la compra de la franquicia al contado	¢84.000.000,00	84.000.000,00

2) Pago de honorarios

Fecha	Detalle	Debe	Haber
01 Julio 10	Franquicias Bancos Registrar el pago de honorarios por concepto de trámites legales.	¢16.800.000,00	16.800.000,00



3) Pago de impuestos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
01 Julio 15	Franquicias Bancos Registrar el pago de impuestos.	₡ 2.400.000,00	2.400.000,00

4) Pago de comisiones por adjudicación

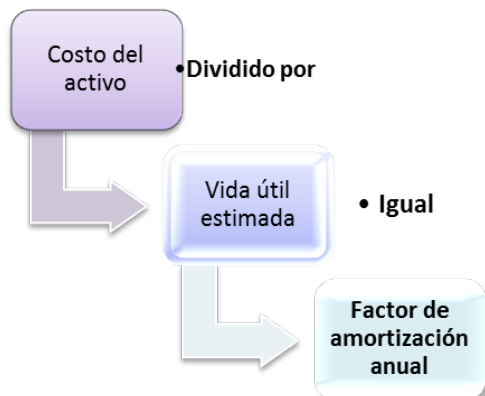
Fecha	Detalle	Debe	Haber
01 Julio 18	Franquicias Bancos Registrar el pago de comisiones por la adjudicación.	₡ 5.000.000,00	5.000.000,00

Por tanto, el costo histórico o costo total de adquisición de la franquicia es de **₡108.200.000,00.**

5) Cálculo de la amortización

El activo intangible franquicias se amortiza durante el tiempo estimado en que el activo genere utilidades, para efecto de este

ejemplo el tiempo estimado es de 5 años, por tanto:



Es decir:

$$\text{C}\$108.200.000,00 \div 5 = \text{C}\$21.640.000,00$$

Para obtener el monto de la amortización por los meses de julio a setiembre se realiza el siguiente cálculo:

Valor de la amortización mensual	=	Amortización anual
		12

En consecuencia:

Valor de la amortización mensual	=	C\$ 21.640.000,00
		12

Valor de la amortización mensual	=	1.803.333,00
----------------------------------	---	--------------

Valor de la amortización de julio a setiembre	=	C\$ 5.410.000,00
--	---	------------------



Ahora bien, el registro contable de la amortización al finalizar el periodo contable es el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
01 Set.30	Gasto por amortización de franquicia Franquicia Registrar el pago de comisiones	₡ 5.410.000,00	5.410.000,00

