UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

**NIC 38: Activos Intangibles y su Impacto Financiero y Tributario en las
Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de**

San Isidro, año 2018

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTORES

Guevara Alavedra, Gabriel Armando ([0000-0003-0220-1511](#))

Pineiro Paiva, Luis Alejandro ([0000-0002-3309-642X](#))

ASESOR

Barrantes Santos, Fanny Elcira ([0000-0003-2478-6557](#))

Lima, 28 de octubre de 2019

DEDICATORIA

La presente tesis va dedicada a nuestros padres y familiares por su apoyo, comprensión y paciencia en este tiempo pues son nuestra mayor motivación para poder alcanzar nuestros objetivos y metas profesionales.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos en primer lugar a Dios por habernos permitido tener la fortaleza y perseverancia en el desarrollo de la tesis.

También queremos agradecer a nuestra asesora de tesis por la orientación de inicio a fin de la investigación, su paciencia y motivación fue parte fundamental en el desarrollo de nuestra tesis.

Por último, queremos agradecer a los especialistas, contadores y cada una de las personas que nos brindaron tiempo para alimentarnos de sus conocimientos con los cuales nos bastaron para desarrollar con fiabilidad esta investigación.

RESUMEN

La presente investigación "NIC 38 Activos Intangibles y su Impacto Financiero y Tributario en las empresas de tecnologías informáticas en San Isidro, año 2018" plantea determinar el impacto financiero como tributario que tiene esta NIC, es por ello que necesitamos reconocer y medir un intangible dentro de una organización.

En el Marco Teórico, realizamos la investigación a través de fuentes primarias en las cuales se desarrollan conceptos generales de la NIC 38 como son definiciones, objetivos, alcance, reconocimiento, medición e información a revelar y su relación con las empresas de tecnologías informáticas, también el impacto financiero y tributario de la NIC. Luego, en el Plan de investigación, mostraremos los problemas, objetivos e hipótesis generales como específicos. En la metodología se define la población y muestra para aplicar el método de investigación mixta, que se encarga de obtener la información tanto cualitativa y cuantitativa, a través de entrevistas en profundidad a expertos en NIIF y tributación; y encuestas a contadores de empresas del sector. En el Desarrollo, plasmaremos la aplicación de la metodología y se desarrollará el caso práctico antes y después de aplicar la NIC. Posteriormente, en el Análisis de Resultados, realizamos el análisis de los instrumentos aplicados en las entrevistas, encuestas y el resultado del caso práctico. Concluyendo con la validación de las hipótesis generales y específicas con la aplicación correcta de la NIC 38 y con ello verificar si impacta financieramente y tributariamente y ante ello planteamos recomendaciones para un correcto uso de la norma.

Palabras claves: NIC 38; Activos Intangibles; Impacto Financiero y Tributario; Vida Útil; Amortización; Tecnologías Informáticas.

IAS 38: Intangible Assets and their Financial and Tax Effect in Information Technology
Companies Located in San Isidro, 2018

ABSTRACT

This research entitled "IAS 38: Intangible Assets and their Financial and Tax Effect in Information Technology Companies located in San Isidro, 2018" proposes to determine both the financial and tax effect of this IAS. For this purpose, we need to identify, recognize and measure an intangible asset within an organization.

In the Theoretical Framework, research is carried out through primary sources in which the general concepts of IAS 38 are developed. This includes definitions, objectives, scope, recognition, measurement, data and their association with the IT companies as well as the financial and tax effect of the aforementioned IAS. In the Research Plan, we will describe the problems, objectives and hypotheses both general and specific. In the Methodology, we define the population and sample in order to apply the mixed methods research, which collects and analyzes qualitative and quantitative data using in-depth interviews with IAS and taxation experts; and surveys conducted to accountants currently working in the relevant field. In the Research Development, the application of the methodology will be shown and the case study will be developed before and after the application of the IAS 38. Subsequently, in the Analysis of Results, we study the instruments applied in the interviews, surveys and the outcome of the case study. To conclude, the general and specific hypotheses are validated by applying the IAS 38 and we can determine if they impact the IT companies financially and tributarily. If this is the case, we will propose recommendations for the correct use.

Keywords: IAS 38; Intangible Assets; Financial and Tax Effect; Life Cycle; Amortization; IT Technologies.

TABLA DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO	3
1.1 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	3
1.1.1 En el mundo.....	9
1.1.2 En el Perú	13
1.2 NIC 38 - ACTIVOS INTANGIBLES	17
1.2.1 Definiciones.....	17
1.2.2 Objetivo	18
1.2.3 Alcance	18
1.2.4 Reconocimiento	19
1.2.5 Medición.....	20
1.2.6 Reconocimiento como gasto.....	27
1.2.7 Medición posterior al reconocimiento	27
1.2.8 Vida útil	28
1.2.9 Información a revelar.....	31
1.3 IMPACTO FINANCIERO Y TRIBUTARIO.....	33
1.3.1 Impacto Financiero	33
1.3.2 Impacto Tributario	35
1.4 NIC 38 Y SU IMPACTO FINANCIERO Y TRIBUTARIO.....	35
1.4.1 NIC 38 y su impacto Financiero.....	36
1.4.2 NIC 38 y su impacto Tributario.....	38
1.5 ENFOQUE DE LAS EMPRESAS DE TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS	42
1.5.1 Antecedentes.....	42
CAPÍTULO II - PLAN DE INVESTIGACIÓN	49
2.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA.....	49
2.2 PROBLEMAS.....	49
2.2.1 Problema Principal:	49
2.2.2 Problema Secundario:.....	49
2.3 ESTADO DE LA CUESTIÓN:.....	50

2.4	OBJETIVOS.....	52
2.4.1	Objetivo Principal.....	52
2.4.2	Objetivos Específicos	52
2.5	HIPÓTESIS.....	52
2.5.1	Hipótesis Principal:	52
2.5.2	Hipótesis Específica:	52
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		53
3.1	OBJETIVO Y NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN:	53
3.1.1	Objetivo de la investigación:	53
3.1.2	Nivel de la Investigación:	53
3.2	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	54
3.3	INVESTIGACIÓN CUALITATIVA	54
3.3.1	Población y Muestra	54
3.4	INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA	55
3.4.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos	55
3.4.2	Población	56
3.4.3	Muestra	57
CAPITULO IV. DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN		60
4.1	APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS	60
4.1.1	Aplicación de instrumentos: Entrevista en profundidad.....	60
4.1.1.1	Especialista en Normas en Normas Internacionales de Información Financiera:	60
4.1.1.2	Especialista en Tributación:	63
4.1.2	Aplicación de Instrumento: Encuesta	65
4.2	CASO PRÁCTICO APLICADO A LA EMPRESA “TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS 38 S.A.C.”	90
4.2.1	Antecedentes de la Empresa:	90
4.2.2	Planeamiento	90
4.2.3	Estados Financieros de la Empresa antes de la aplicación de la NIC 38.....	92
4.2.4	Aplicación de la NIC 38 “Activos Intangibles”	95
CAPÍTULO V – ANÁLISIS DE RESULTADOS		117

5.1	APLICACIÓN DE RESULTADOS	117
5.1.1	Resultado de estudio cualitativo.....	117
5.1.1.1	Análisis de las entrevistas a profundidad:.....	117
5.1.1.1.1	Análisis del Impacto Financiero.....	117
5.1.1.1.2	Análisis del Impacto Tributario.....	119
5.1.2	Resultado de estudio cuantitativo	120
5.1.2.1	Análisis de las encuestas:.....	120
5.1.2.2	Análisis del resultado cuantitativo:.....	125
5.1.2.2.1	Medición del Alfa de Cronbach:	125
5.1.2.2.2	Analisis del Chi Cuadrado.....	126
5.1.2.2.3	Prueba de hipótesis general	127
5.1.2.2.3.1	Formulación de hipótesis estadísticas:	127
5.1.2.2.3.2	Chi cuadrado de la hipótesis general:.....	127
5.1.2.2.4	Prueba de hipótesis específica 1	128
5.1.2.2.4.1	Formulación de hipótesis estadística:	128
5.1.2.2.4.2	Chi cuadrado de la hipótesis específica 1:.....	129
5.1.2.2.5	Prueba de hipótesis específica 2	130
5.1.2.2.5.1	Formulación de hipótesis estadística:	130
5.1.2.2.5.2	Chi cuadrado de la hipótesis específica 2:.....	131
5.1.3	Análisis del Caso Práctico	131
5.1.3.1	Análisis Financiero	131
5.1.3.2	Análisis de los Ratios Financieros.....	135
5.1.3.3	Análisis Tributario.....	137
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	144
	REFERENCIAS	146
	ANEXOS.....	151

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Muestra Cualitativa	55
Tabla 2. Población de empresas de Tecnologías Informáticas y su participación en Lima	56
Tabla 3. Selección de 20 empresas más grandes	57
Tabla 4. Tamaño de la muestra seleccionada	59
Tabla 5. Preguntas de la encuesta	60
Tabla 6. Resultado de entrevista al especialista en tributación	63
Tabla 7. Sueldos y aportaciones	96
Tabla 8. Compra de equipos por proyecto.....	96
Tabla 9. Depreciación lineal de equipos comprados para proyecto	97
Tabla 10. Cronograma de pago de Financiamiento Banco Internacional.....	98
Tabla 11. Asiento contable por préstamo Banco Internacional.....	98
Tabla 12. Asiento contable por pagos realizados en fase de investigación.....	99
Tabla 13. Asiento contable cancelación cuota 1 de préstamo	100
Tabla 14. Asiento contable activación de intereses devengados por préstamo	100
Tabla 15. Asiento contable depreciación de activos fijos	101
Tabla 16. Asiento contable provision de intereses devengados por préstamo	101
Tabla 17. Asiento contable activación de intereses devengados por préstamo	101
Tabla 18. Asiento contable gastos realizados por desarrollo de Sistema de gestión.....	102
Tabla 19. Asiento contable activación de Sistema de gestión.....	103
Tabla 20. Descripción de gastos de proyecto según su clasificación de costo o gasto	103
Tabla 21. Observación de los gastos incurridos en el desarrollo del proyecto.....	104
Tabla 22. Asiento contable por entrada en funcionamiento del Sistema de gestión	104
Tabla 23. Vida útil Sistema de Gestión	104
Tabla 24. Vida útil, amortización anual y mensual del Nuevo active intangible	105
Tabla 25. Asiento contable amortización de 4 meses Sistema de gestión.....	105
Tabla 26. Asiento contable depreciación de activos fijos	106
Tabla 27. Asiento contable cancelación cuota 2 de préstamo	106
Tabla 28. Determinación de diferencias temporarias de la amortización.....	114
Tabla 29. Análisis de las encuestas	120
Tabla 30. Tabla cruzada NIC 38 Activos Intangibles*Impacto Financiero y Tributario ..	127
Tabla 31. Chi cuadrado de la hipótesis general	128

Tabla 32. Tabla cruzada NIC 38 Activos Intangibles*Impacto Financiero	129
Tabla 33. Chi cuadrado de la hipótesis específica 1	129
Tabla 34. Tabla cruzada NIC 38 Activos Intangibles*Impacto Tributario	130
Tabla 35. Chi cuadrado de la hipótesis específica 2	131
Tabla 36. Clasificación del costo del activo intangible sin aplicación de la NIC 38	133
Tabla 37. Clasificación del costo del activo intangible con aplicación de la NIC 38	133
Tabla 38. Clasificación del costo en investigación y desarrollo.....	134
Tabla 39. Determinación de diferencias temporarias en la depreciación	137

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Aplicación de las NIIF en el Perú	16
Figura 2. Modelo decisión para valoración de un activo intangible.....	21
Figura 3. Fórmula de tamaño de la muestra – Survey Monkey 2019.....	58
Figura 4. Cuadro de nivel de confianza y Puntuación Z - Survey Monkey 2019	58
Figura 5. Distribución de frecuencia de la pregunta 1.....	66
Figura 6. Distribución de frecuencia de la pregunta 2.....	67
Figura 7. Distribución de frecuencia de la pregunta 3.....	68
Figura 8. Distribución de frecuencia de la pregunta 4.....	69
Figura 9. Distribución de frecuencia de la pregunta 5.....	70
Figura 10. Distribución de frecuencia de la pregunta 6.....	71
Figura 11. Distribución de frecuencia de la pregunta 7.....	72
Figura 12. Distribución de frecuencia de la pregunta 8.....	73
Figura 13. Distribución de frecuencia de la pregunta 9.....	74
Figura 14. Distribución de frecuencia de la pregunta 10.....	75
Figura 15. Distribución de frecuencia de la pregunta 11.....	76
Figura 16. Distribución de frecuencia de la pregunta 12.....	77
Figura 17. Distribución de frecuencia de la pregunta 13.....	78
Figura 18. Distribución de frecuencia de la pregunta 14.....	79
Figura 19. Distribución de frecuencia de la pregunta 15.....	80
Figura 20. Distribución de frecuencia de la pregunta 16.....	81
Figura 21. Distribución de frecuencia de la pregunta 17.....	82
Figura 22. Distribución de frecuencia de la pregunta 18.....	83
Figura 23. Distribución de frecuencia de la pregunta 19.....	84
Figura 24. Distribución de frecuencia de la pregunta 20.....	85
Figura 25. Distribución de frecuencia de la pregunta 21.....	86
Figura 26. Distribución de frecuencia de la pregunta 22.....	87
Figura 27. Distribución de frecuencia de la pregunta 23.....	88
Figura 28. Distribución de frecuencia de la pregunta 24.....	89
Figura 29. Organigrama de la empresa.....	91
Figura 30. Estado de Situación Financiera de Tecnologías Informáticas 38 S.A.C., antes de aplicar la NIC 38 Activos Intangibles	93

Figura 31. Estado de Resultados Integrales de Tecnologías Informáticas 38 S.A.C., antes de aplicar la NIC 38 Activos Intangibles	94
Figura 32. Estado de Situación Financiera de Tecnologías Informáticas 38 S.A.C., después de aplicar la NIC 38 Activos Intangibles.....	107
Figura 33. Estado de Resultados Integrales de Tecnologías Informáticas 38 S.A.C., después de aplicar la NIC 38 Activos Intangibles.....	108
Figura 34. Comparación de Estados Financieros antes y después de la aplicación de la NIC 38: Activos Intangibles – Análisis Vertical.....	109
Figura 35. Comparación de Estados Financieros antes y después de la aplicación de la NIC 38: Activos Intangibles – Análisis Horizontal.....	110
Figura 36. Comparación de Estados de Resultados antes y después de la aplicación de la NIC 38: Activos Intangibles – Análisis Vertical.....	111
Figura 37: Comparación de Estados de Resultados antes y después de la aplicación de la NIC 38: Activos Intangibles – Análisis Horizontal.....	112
Figura 38. Ratios Financieros antes y después de la aplicación de la NIC 38	113
Figura 39. Estado de Resultados Integrales - Determinación del Impuesto a la Renta.....	115
Figura 40. Determinación del ITAN 2018.....	116
Figura 41. Estado de Situación Financiera antes y después de aplicar la NIC 38.....	132
Figura 42. Estado de Resultados Integrales antes del Impuesto a las Ganancias.....	135
Figura 43. Analisis de Ratios Financieros antes y después de aplicar la NIC 38.....	136
Figura 44. Determinación del Impuesto a las Ganancias	138
Figura 45. PDT 708 Renta Anual 2018 – Balance General Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.	139
Figura 46. PDT 708 Renta Anual 2018 – Ganancia y Pérdidas Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.	140
Figura 47. PDT 708 Renta Anual 2018 – Determinación del Impuesto a Renta Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.	141
Figura 48. PDT 708 Renta Anual 2018 – Asistente de la casilla 105 Adiciones Tributarias Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.....	142
Figura 49. Papel de Trabajo de la determinación del ITAN 2018.....	143

INTRODUCCIÓN

La presente investigación fue elaborada con el fin de determinar el impacto financiero y tributario de los intangibles en las empresas de Tecnologías Informáticas, esta investigación se reforzará en base a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 38 “Activos Intangibles”, emitida en 1998, con inicio de vigencia 1 julio de 1999. Esta norma presenta directamente el reconocimiento inicial y medición de los activos intangibles el cual mostrará cuál es el impacto financiero que tiene en las empresas de Tecnologías Informáticas.

Determinaremos el impacto tributario que tiene el reconocimiento de los activos intangibles según la NIC 38, que influye directamente con el cálculo del impuesto a la renta de tercera categoría para ello nos apoyaremos en la aplicación de la LIR: “Ley del Impuesto a La Renta” para la deducibilidad de las amortizaciones y la NIC 12: “Impuesto a las Ganancias”.

Complementaremos el impacto tributario con el análisis de la relación entre los activos intangibles y el ITAN “Impuesto Temporal a los Activos Netos”, su cálculo, aplicaciones y créditos contra el impuesto a la renta.

El presente trabajo está basado en las empresas de Tecnologías Informáticas de San Isidro durante el periodo del año 2018, para ello primero debemos entender que las empresas de Tecnologías Informáticas son empresas emergentes que basan su motor de trabajo en el campo tecnológico y que lo respaldan con ideas innovadoras para sobresalir en el mercado y es esto lo que les da grandes posibilidades de crecimiento, entre los ejemplos de éxito a nivel mundial tenemos Facebook, Spotify, Airbnb, Netflix, IBM.

Durante los últimos años se está impulsando en el Perú la innovación que está relacionada directamente con la tecnología, las empresas de Tecnologías Informáticas se pueden desenvolver para cualquier giro de negocio por ello en los últimos 4 años se ha repotenciado este boom con empresas muy conocidas como son Everis Perú S.A.C., Perú APPS, Team Soft SAC, Sapia quienes buscan complementar el comercio, administración y dirección del

mundo empresarial, conectando en muchos de estos caso a la empresa con el usuario final (cliente).

Las ventajas que se pueden ver en el mundo informático es su adaptación a la necesidad del mercado, gracias a la innovación y referencias que vienen del exterior, pues la difusión internacional es infinita, por eso para la demanda de soluciones informáticas se van creando más oportunidades y ofertas empresariales, esto también va relacionado con el emprendimiento.

Es por este motivo que se ha realizado el siguiente trabajo, para minimizar la complejidad en la interpretación del reconocimiento, medición, control y beneficios futuros de los intangibles en las empresas de Tecnologías Informáticas de San Isidro durante el año 2018.

CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera

Se define a la contabilidad como un sistema de información organizado que permite el registro y la clasificación de los hechos, valorados o valorables, que caracterizan la vida de las entidades autónomas del mundo económico. Afirma además que la contabilidad es una técnica universal que se ha constituido a lo largo de los siglos en paralelo con el desarrollo de la economía y que sigue evolucionando para informar cada vez con más precisión y significado a un número siempre creciente de usuarios diversos. Rouse (1992:24)

La contabilidad supone:

- El uso de una terminología precisa para el registro y la clasificación de las transacciones en cuentas.
- La organización de las cuentas de manera que responda a las exigencias internas del control de la gestión y a las necesidades de información.
- La valoración de las cuentas en unidades monetarias comparables.
- El agrupamiento de las cuentas para su publicación periódica en cuadros universalmente comprensibles.
- El respeto de ciertos principios definidos que garantizan la veracidad de la información.

Por último, afirma que la contabilidad es un tronco común a partir del cual los distintos agentes de la economía —empresas de las diferentes ramas de actividad, bancos, aseguradoras, administración pública, entre otros— construyen su propio sistema de gestión y de información.

Cuando se refiere al término normalización contable, designa un «sistema uniforme de organización concebido para el conjunto de contabilidades de las empresas productoras de una nación, o de un grupo de naciones, cualquiera que sea el sector al cual pertenecen» (Rouse 1992: 24-25).

Por eso, la normalización contable se caracteriza por:

- La nomenclatura de cuentas.
- La definición precisa del contenido de cada una de las cuentas.
- Los modelos de estados periódicos de información contable.

Además, la normalización contable se concibe en función de lo que caracteriza la economía del mundo moderno:

- La necesidad vital de información y comunicación.
- La universalidad de las clasificaciones de flujos económicos.
- La generalización del tratamiento electrónico de los datos.

La contabilidad es una actividad de servicio, una disciplina descriptiva y analítica, y además un sistema de información. Como actividad de servicio, la contabilidad proporciona a las partes interesadas la información que les ayuda a tomar decisiones sobre el despliegue y uso de los recursos en entidades económicas. Como disciplina descriptiva y analítica, identifica la gran variedad de sucesos y transacciones características de la actividad económica y, mediante medición, clasificación y síntesis, reduce esta información a una cantidad relativamente pequeña pero muy significativa de partidas relacionadas que, cuando se presentan en forma ordenada, describen la situación financiera y los resultados de las operaciones de una entidad económica específica. Como sistema de información, recopila y comunica la información económica de una empresa comercial o de otro tipo a una amplia gama de personas cuyas decisiones y actos se relacionan con la actividad. Kieso y Weygandt, (1999)

Cada una de estas tres descripciones —que pueden parecer diferentes— contiene las tres características esenciales de la contabilidad: identificación, medición y comunicación de información financiera sobre entidades económicas a personas interesadas. Estas características han sido peculiares de la contabilidad durante siglos. Sin embargo, durante los últimos sesenta años las entidades económicas han aumentado mucho en tamaño y complejidad, como también la cantidad y diversidad de personas interesadas, por lo que actualmente la responsabilidad que pesa sobre los profesionales de la contabilidad es mayor que nunca.

Nikolai y Bazley, (2001) describen a la contabilidad como el proceso que sirve para identificar, medir, registrar, transmitir y comunicar información económica que permita formar los juicios y tomar las decisiones a los usuarios de la información. También se le conoce como «el lenguaje de los negocios».

Hoy en día, en todo el mundo, la mayor parte de la información contable publicada trata de diferentes tipos de empresas, principalmente corporaciones. Estas participan en muchas transacciones y generan grandes cantidades de datos. Puesto que la gente puede absorber solo cantidades limitadas de información, los sistemas de contabilidad están diseñados para reportar esos datos en un formato conciso y comprensible. En este sentido, la contabilidad puede entenderse como el enlace entre las actividades económicas de una empresa y quienes toman las decisiones.

Por lo expuesto, cuando consideramos la contabilidad nos referimos a la contabilidad financiera internacional, aquella basada en políticas contables que se deben seguir en todo el mundo, que refleja los cambios que ocurren en los mercados de capitales del orbe, directamente relacionados con las innovaciones en tecnología y comunicaciones.

En relación con la presentación de estados financieros, la globalización está generando la necesidad de principios y reglas que sean comunes en materia de reconocimiento y medición de los elementos de estos informes, y en la presentación de la información contenida en ellos. Por este motivo se ha iniciado un proceso internacional para homogenizar la información empresarial; como consecuencia, desde enero del 2005 se han implantado en la Unión Europea las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). De la misma manera, en Estados Unidos de América se encuentran vigentes los Principios Contables Americanos, los US-GAAP.

Tal como señaló Julio Panéz Meza en la conferencia «La Normatividad Contable Mundial como respuesta a la globalización económica» —evento realizado en junio del 2006 en el Colegio de Contadores Públicos de Lima—, la normatividad contable mundial surge como respuesta al entorno económico de la globalización de las economías de los países.

La incomparabilidad de la información financiera afecta las decisiones de negocios en muchas maneras. Las decisiones sobre adquisiciones y fusiones, sobre crédito, sobre inversión en el mercado global o de utilizar proveedores fuera de las fronteras; por ejemplo,

pueden variar dependiendo de los estándares utilizados para preparar la información financiera relacionada. (Stanko, 2010).

Los países han usado sus propios estándares contables, siguiendo a líderes del comercio mundial como Estados Unidos y Europa, pero haciendo las modificaciones necesarias para adaptarlos a su entorno económico. Las políticas de los informes contables y financieros varían entre países dependiendo de su nivel de desarrollo industrial, pues los países desarrollados han requerido un grado mayor de sofisticación en sus sistemas contables que las economías emergentes o países en desarrollo. Otra variable con una influencia significativa en los estándares contables es la estructura de impuestos de los países, pues en algunos se exige la determinación del ingreso gravable en concordancia con estas normas, pero en otros las autoridades gubernamentales requieren reportar los mismos ingresos gravables para efectos tributarios que en los libros e informes contables (como en Alemania, Japón y Suecia). Finalmente, los países que reciben inversión extranjera tienden a obedecer las demandas de sus proveedores de capital en cuanto a la preparación de los informes contables (Stanko, 2010).

La internacionalización de las transacciones comerciales de la postguerra, la expansión empresarial a través de fusiones y adquisiciones, así como el interés de abarcar carteras de inversiones más diversificadas, obligan a los organismos a redactar estándares contables uniformes que permitan la comparabilidad de la información financiera para las nuevas “compañías multinacionales” (Zeff, 2012).

Un ejemplo de esta internacionalización es que, para 1997, en los mercados de capitales de Estados Unidos (país que acumula el 42% de las negociaciones mundiales de acciones), los extranjeros registrados aportaban \$28 billones y 1.000 de las 13.000 compañías inscritas en la SEC eran extranjeras (Canfield, 1999).

Estas presiones económicas hacen que en 1973 se organice la IASC con sede en Londres, bajo el acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para comparar las normativas existentes y tratar de disminuir las diferencias en las prácticas contables entre países. Este fue el primer intento de establecer los estándares básicos internacionales llamados Normas Internacionales de Contabilidad (Zeff, 2012).

Según Richardson y Eberlein (2011) los estándares producidos por IASC tenían la intención de ser una base de armonización de las prácticas alrededor del mundo y también una guía para los países en desarrollo, cuya falta de capacidad técnica les impidiera desarrollar sus propios estándares contables. Su objetivo era generar un nivel mínimo de calidad en la información financiera. Entre 1973 y 1987, el IASC emitió 28 normas y en 1980 gran cantidad de empresas le dieron su apoyo al reportar en su información financiera que se prepararon de forma consistente con estas normas, entre ellas General Electric, Exxon, FM C Corporation y Sasebo Heavy Industries Co. Entre los años 1987 al 2000, más empresas se adhieren a las NIC's para sus informes anuales como Nestlé, Roche, Bayer y Microsoft (Zeff, 2012).

Sin embargo, surgen dudas sobre la legitimidad de IASC para dictar normas internacionales. Se detallan deficiencias sobre todo con respecto a que una gran mayoría de usuarios de los estados financieros no estaba representada en los comités, el proceso no era transparente y el uso de resultados obtenidos por el “debido proceso” en la emisión de los estándares no era evidente (Richardson y Eberlein, B., 2011). Además, los estándares emitidos al inicio compilan una serie de prácticas contables y con frecuencia permiten tratamientos alternativos para una transacción (Canfield, 1999), lo que hace que su aplicación produzca resultados múltiples, según el criterio de quien lo aplica.

En mayo del 2000, los 143 profesionales provenientes de 104 países que conformaban IASC aprueban una reestructuración y una nueva constitución, cambiando su nombre a Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, en la que se incluyeron miembros de organismos regulatorios, organizaciones internacionales, corporaciones globales (tales como Citigroup) y de la profesión contable (como KPMG y Deloitte). El IASC fue renombrado entonces como IASB y su estructura fue diseñada de manera similar a la FASB con 19 miembros, todos con experiencia como auditores, contadores, usuarios de los estados financieros y académicos, en su mayoría dedicados a tiempo completo al proyecto.

IASB es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés). El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). La Fundación es una institución independiente, sin fines de lucro creada en el año 2000 para supervisar al IASB. Richardson y Eberlein (2011) sugieren que las NIIFs buscan simplificar los flujos de capitales internacionales entre las economías con

mercados desarrollados y están enfocados principalmente en empresas públicas grandes, multinacionales, o que cotizan en bolsa.

Desde el 2001, la emisión de normas está a cargo de la IASB. La página de IASB da acceso a documentación sobre las normas que probablemente excede lo que otros emisores de normas locales publican. Antes de la publicación oficial de una norma, se abre un periodo de consultas de 120 días que permite la apertura y toma de decisiones basada en evidencia. Además, un comité de interpretaciones de la información financiera internacional (IFRIC por sus siglas en inglés) desarrolla y solicita comentarios sobre la aplicación de las normas promulgadas por IASB (Stanko, et al. 2010).

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad tiene por objetivos:

- a) desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;
- b) promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;
- c) cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y
- d) llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad. (nicniif.org)

Desde su creación, IASC (de 1973 al 2000) logró emitir 41 normas que para el 2001 ya tenían su traducción oficial en alemán, francés, ruso, polaco, rumano, español y chino, aunque se emiten inicialmente en inglés (Larson y Lee, 2001).

Por su parte, IASB (desde el 2001) ha emitido 13 normas más (NIIF's). La labor de ambas instituciones ha reestructurado completamente la forma de reportar la información financiera logrando el apoyo de los comités nacionales, instituciones gubernamentales y reguladores de los mercados de capitales alrededor del mundo (Zeff, 2012).

Así, la Unión Europea y Australia promueven la adopción de las normas nacidas de estas instituciones para el 1 de enero de 2005, cambiando para siempre el panorama contable de antes de la Segunda Guerra Mundial, cuando cada país creaba sus propios principios contables generalmente aceptados, una diversidad de métodos y prácticas contables que hacía muy difícil la comparabilidad de la información financiera entre compañías de diferentes países. Para el 2005 efectivamente la mayoría de las 8.000 empresas inscritas en las bolsas de valores de la Unión Europea presentaron sus estados consolidados bajo las NIC's. Más tarde se unen países como Suráfrica, Nueva Zelanda, Israel, Brasil, Chile, Canadá y Corea. Para el 2010, Japón permite que sus empresas con operaciones internacionales usen las normas internacionales. Más tarde, el Banco Mundial persuade a más de 80 economías en desarrollo o emergentes a adoptar las NIIF's y NIC's (Zeff, 2012).

Desde el 2007, la SEC autoriza el uso de NIIF's para los declarantes extranjeros sin el requerimiento de la reconciliación con U.S. GAAP. Otro organismo que recomendó a sus miembros permitir a las compañías multinacionales el uso de las normas de IASC fue IOSCO, una institución con sede en Montreal compuesta por más de 100 comisiones de valores y agencias gubernamentales similares (Larson y Lee, 2001).

Iniciativas particulares se dan alrededor del mundo. Por ejemplo, España inicia el proceso de reforma y adaptación de la materia contable a las regulaciones internacionales en 2007 y aprueba el Plan General de Contabilidad, el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y criterios para las microempresas que rigen desde el 2008 (Fitó et al. 2010).

1.1.1 En el mundo

Al aplicarse las NIIF's por primera vez en las empresas se han notado incrementos en el rubro de efectivo y sus equivalentes, las obligaciones de corto y largo plazo, propiedad, planta y equipo, arrendamientos financieros, así como una reducción de las provisiones y algunas modificaciones en el reconocimiento del ingreso, entre otras. En el caso de Italia, por ejemplo, hay una diferencia cercana al 14% en el beneficio neto medido según NIIF's en comparación a las normas nacionales donde se denota un impacto positivo de las normas

relacionadas con combinaciones de negocios y activos intangibles y un impacto negativo en el tratamiento contable de las provisiones y los instrumentos financieros (Cordazzo, 2008).

En Chile, las mayores diferencias surgen de la revaluación de los activos, al aplicar la NIC 16 (Jara & Contreras, 2010) y en Alemania, Hung y Subramanyam (2004) encuentran una variación en el total de activos y el valor en libros del patrimonio, así como en el ingreso neto que son significativamente más altos bajo las NIIF's que bajo las normas locales (HGB). Algunas de las causas pueden ser la eliminación de la amortización de la plusvalía, la medición de los instrumentos financieros al valor de mercado, el reconocimiento de algunos costos de desarrollo y el reconocimiento de impuestos diferidos. Para comprobar el impacto que han tenido las normas y su aplicación en la labor contable, hay varios estudios que analizan si se ha mejorado la calidad de la información financiera y con ello la transparencia. (Wilhelm & Wilhelm, 2010)

En una encuesta llevada a cabo entre los socios de las grandes empresas de contabilidad en cada uno de 53 países sobre 62 medidas contables durante el 2000, se logró determinar cuatro categorías principales de diferencias en la aplicación de las normas (Wilhelm & Wilhelm, 2010):

1. Reglas contables nacionales vagas o generales que no proveen guías en áreas requeridas por las NIIF's por la ausencia de reglas específicas
2. Inconsistencias en las partidas principales en comparación con las NIIF's que pueden dar lugar a diferencias en muchas empresas
3. Las inconsistencias en los estándares nacionales con las NIIF's que podrían dar lugar a diferencias en ciertas empresas porque limitan el juicio y la flexibilidad.

La adaptación de normas por parte de los diferentes países, (que si bien es cierto las adoptan, lo hacen con algunas excepciones), dificulta la comparabilidad de la información, aunque parezcan diferencias muy sutiles. Seguidamente se presentan algunos ejemplos de países, algunos suscritos a las NIIF's y otros con sus propias normas nacionales, que muestran diferencias en las revelaciones, valuaciones o presentación de la información financiera. (Hussein, 2002).

Desde 1997 aplica el grupo completo de NIC's, sin embargo, para las inversiones sin influencia significativa se utiliza el costo originalmente en la valuación y posteriormente se refleja cualquier pérdida de valor permanente. De las inversiones temporales se deben de separar las negociables y los dos grupos deben ser divididos en internacionales y nacionales. Las transferencias entre portafolios se registran al costo o mercado el más bajo. La ley prohíbe recibir o pagar intereses sobre los préstamos, por lo que se les llama “comisiones especiales” que se registran bajo el método de acumulación. No hay un procedimiento estandarizado para la clasificación de las deudas con problemas. Los impuestos se calculan sobre los dividendos, así que surgen sumas sustanciales por impuestos diferidos (Hussein, 2002).

Las ganancias y pérdidas por diferencial cambiario requeridas según la IAS 21 no se pueden implementar porque contravienen una disposición de 1994 que obliga a la capitalización de las mismas en cualquier circunstancia (Sacho & Oberholster, 2008).

Desde 1999 la contabilidad de los bancos debe de prepararse en concordancia con la NIC's, pero los intereses de las deudas de dudoso cobro se reconocen sobre la base de efectivo. Además, no existe un procedimiento estandarizado para las inversiones; por ejemplo, en algunas empresas las inversiones en títulos negociables se registran al valor de mercado y las mantenidas hasta el vencimiento al costo amortizado por el método de línea recta. Otras empresas consideran sus inversiones como de largo plazo y las registran al costo (Hussein, 2002).

Este país comienza una aplicación uniforme de las normas en todas sus empresas a partir del 2009. Fitó et al., (2010) realizó un estudio entre 33 empresas cotizadas en el mercado continuo español, que adoptaron el 1 de enero de 2007 como fecha de transición y que no son de los sectores financiero y de seguros (por sus normativas particulares). En este análisis se detecta un aumento neto en los reportes de activos, ya que algunos (siguiendo la nueva normativa en comparación a la anterior) deben ser valorados al valor razonable. Este aumento ha compensado los descensos que pudieran causar la eliminación de los intereses diferidos del leasing, los gastos de constitución y la reclasificación en el patrimonio de las acciones propias. Por su parte, el pasivo no corriente aumenta por el impuesto diferido que surge de la aplicación del valor razonable a la valuación de algunos activos.

Una notable ausencia de los países que adoptaron las NIIF's es Estados Unidos. Algunos presumen que sus US GAAP son más robustos y de mayor calidad para proveer de transparencia, consistencia, comparabilidad, relevancia y confiabilidad a la información contable, a pesar de que desde el 2007 SEC aceptó la propuesta de que las compañías extranjeras registradas cuyos estados financieros estuviesen bajo las normas NIIF's no requirieran conciliarlos con US GAAP. Este fue uno de los mayores logros de IASB por establecer un grupo de normas internacionales de contabilidad de alta calidad (Sacho & Oberholster, 2008).

La Junta de Normas Contables de Japón (ASBJ por sus siglas en inglés) ha trabajado para hacer una convergencia entre los principios contables generalmente aceptados japoneses y las NIIF's. En el 2005, el Comité Europeo Regulador de Valores examinó la comparabilidad de las NIIF's y los ASBJ y concluye que las normas financieras no son equivalentes, lo que significa que las compañías japonesas con capital en los mercados europeos deben de hacer costosos ajustes a sus estados financieros. En 2007 se anuncia un acuerdo para lograr esta convergencia para el 2011 (Kaneko & Tarca, 2008).

Por ser el segundo mercado de capital más grande del mundo, es prioritario que Japón busque la convergencia con las NIIF's y el camino hacia esta meta comenzó en 1970, cuando a un pequeño número de empresas inscritas en New York Stock Exchange (NYSE) se les permitió producir reportes sobre la base de US GAAP (Kaneko & Tarca, 2008).

Luego, desde 1997 a 2002, las normas japonesas son transformadas para hacerlas más compatibles con las US GAAP y las NIIF's en temas como los pagos basados en acciones, las combinaciones de negocios, presentación de estados financieros, ingresos, beneficios a empleado, utilidades por acción, entre otros; (Kaneko & Tarca, 2008).

Sin embargo, en el 2005 aún persistían diferencias significativas en áreas como las fusiones, la amortización de la plusvalía, la contabilización de las subsidiarias, etc. El proceso se puede apreciar en relación al interés minoritario: las normas emitidas para los estados financieros consolidados en 1975, requieren que el interés minoritario se presente dentro de la sección de Pasivos, pero en 1997 se cambia la presentación a una sección independiente entre el Pasivo y el Patrimonio (Futamura, 2010).

Kaneko & Tarca (2008) identifican cuatro importantes áreas para la convergencia de las normas internacionales y las japonesas: el reconocimiento al valor justo, las revelaciones del ingreso integral, la contabilización de los arrendamientos y las combinaciones de negocios.

Por ejemplo, durante la crisis económica iniciada en el 2008, tanto la IASB como la FASB se vieron ante el dilema de proveer información transparente a los inversionistas en los mercados de capitales o ceder a la presión de los bancos de proyectar estabilidad financiera, lo que puso en entredicho su capacidad de mantenerse firmes en los principios contables (Zeff, 2012).

Cuando la Unión Europea nombra el European Financial Reporting Advisory Group (EFRAC) en el 2001, que veta las NIIF antes de su adopción en Europa, mina el intento de IASB de crear una normativa contable global (Richardson y Eberlein, 2011).

Las normas han tratado de abarcar las transacciones más rutinarias, pero siempre existen vacíos en las regulaciones que deben ser aclarados, por ejemplo, en la NIC 2 no se menciona la forma de calcular la capacidad normal y hay cierta subjetividad al definir el valor neto realizable (Morillo, 2010).

1.1.2 En el Perú

Hoy en el Perú, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) son de aplicación general en el mercado, incluso por algunas empresas del sector financiero que no las aplican para fines regulatorios, pero que la usan para fines de reporte al mercado. (Paredes, EY, 2017- 2018)

Asimismo, en el Perú las NIIF aún tienen un impacto en la determinación del impuesto a la renta; un tema que tendrá que ser revisado en algún momento, dado que las NIIF no tienen como objetivo servir para la determinación de los impuestos que una empresa debe pagar. (Paredes, EY, 2017-2018)

En el Perú y otros países de Sudamérica, las entidades que presentan sus estados financieros auditados de forma pública son las que emiten instrumentos de deuda y por ende cotizan sus acciones en la bolsa de valores. Asimismo, la elaboración y formulación de la información financiera debe estar basado en el cumplimiento de las NIIF. Hoy en día, esta exigencia no

solo aplica a las empresas que cotizan en la bolsa, sino también a otras entidades que anteriormente no se encontraba supervisadas por una entidad reguladora. (Molina, Díaz, Vásquez, Casinelli, 2014)

Mediante ley 24680 publicada en junio de 1987 se creó el actual Sistema Nacional de Contabilidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2010). Este sistema tiene como objetivo principal crear los marcos legales con normas y procedimientos para estandarizar la y armonizar la información contable en entidades públicas y privadas. (Molina, Díaz, Vásquez, Casinelli, 2014: 5-26)

Según el artículo 6 de la Ley 28708, El Contador General de la nación está a cargo de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública y este es designado por el Ministro de Economía y Finanzas por un período de tres años. (Ley 28708, 2006)

Según el artículo 7 de la Ley 28708, La Dirección Nacional de Contabilidad Pública tiene entre sus atribuciones: Emitir resoluciones dictando y aprobando las normas y procedimientos de contabilidad que deben regir en el sector público; b) Elaborar la Cuenta General de la República procesando las rendiciones de cuentas remitidas por las entidades del sector público; c) Definir la contabilidad que corresponda a las entidades o empresas del sector público, de acuerdo a su naturaleza jurídica o características operativas; d) Elaborar información contable de carácter financiero y presupuestario para facilitar la formulación de las cuentas nacionales, las cuentas fiscales, el planeamiento y la evaluación presupuestal; e) Evaluar la adecuada aplicación de las normas, procedimientos y sistemas de información contable aprobados; f) Interpretar las normas contables que haya aprobado y absolver consultas en materia contable de su competencia; g) Opinar en materia contable respecto a los proyectos de dispositivos legales; y, h) Efectuar acciones de capacitación.(Ley 28708, 2006).

Con las atribuciones conferidas, el CNC con la finalidad de que el Perú también pueda armonizar la contabilidad a nivel internacional se promulgó la resolución 005-94- EF/93.01 en el año 1994, oficializándose en el país las normas contables adoptadas por los Congresos Nacionales de Contadores Públicos que se detalle a continuación: X Congreso de Contadores Públicos del Perú del año 1986 en el cual se acuerda, mediante la resolución 39, la aplicación de la NIC 1 hasta la NIC 13, XI Congreso de Contadores Públicos del Perú del año 1988 en el cual se acuerda, a partir de la resolución 12, la aplicación de la NIC 14 hasta la NIC 23,

XII Congreso de Contadores Públicos del Perú del año 1990 en el cual se acuerda, mediante la resolución 1, la aplicación de la NIC 24 hasta la NIC 29. (Molina, Díaz, Vásquez, Casinelli, 2014, p. 5- 26)

En ese sentido, en 1990 el CNC aprueba el cumplimiento de las normas internacionales de información financiera aplicables a las entidades que presenten información financiera en el Perú. A pesar de facultades conferidas del SNC al CNC, recién con la Ley General de Sociedades (LGS) fue cuando entró en vigencia, con lo cual se indicó en el artículo 223, que las normas internacionales de contabilidad adquieren reconocimiento legal, al precisarse que los estados financieros deben ser preparados según las disposiciones legales y considerando los principios de contabilidad generalmente aceptados. Asimismo, este panorama fue aclarado mediante resolución Nro. 013-98- EF/93.01, 1998 emitida por el CNC, aclarando que los principios contables generalmente aceptados a los que hace referencia la Ley General de Sociedades se basan en las Normas Internacionales de Contabilidad el cual fue oficializado a través de resoluciones del CNC. (Molina, Díaz, Vásquez, Casinelli, 2014, p. 5-26)

Inicialmente, las entidades en el Perú lo aplicaron las normas contables como un marco de referencia en la elaboración de los estados financieros. Cabe precisar que dichos cambios no se cumplieron en su totalidad, contrariamente fueron el inicio para el cambio del desarrollo de los contadores en el Perú. (Molina, Díaz, Vásquez, Casinelli, 2014, p. 5-26)

El principal objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros y los informes intermedios financieros estén conforme a las NIIF. Los estados financieros deben contener información sea transparente y comparable para los periodos que se presenten; suministre una partida adecuado para la contabilización según las NIIFs. (NIC 1, 2009, Párr.1)

Son una tendencia global en el mundo de los negocios y el lenguaje global de reporte financiero; por ende, los inversionistas, reguladores y la comunidad de negocios nacional e internacional esperan que las empresas las apliquen correctamente. Son esenciales para preparar, analizar y facilitar la evaluación de la gestión, reduciendo la brecha entre la información que tiene la Gerencia y los inversionistas. (EY. 2017-2018)

Las NIIF, representan los estándares internacionales de contabilidad oficializadas por el IASB, quienes establecieron parámetros para aplicar los reconocimientos, mediciones,

presentación e información a revelar sobre operaciones económicas en las empresas reflejen en los estados financieros. (Deloitte, 2018)

Hoy en la actualidad el mundo es cambiante y el entorno ya no es el mismo, lo que hoy, mañana ya no es, las empresas buscan cambios y evolucionar continuamente; es por ello que las normas internacionales NIIF's, buscan generar un punto común, homologación y consistencia para su aplicación. (Deloitte, 2018)

KPMG (2017) afirma que “Las NIIF's son un grupo de normas globalmente aceptadas para generar reportes financieros aplicados por las entidades con fines de lucro en más de 130 países. Estas normas son desarrolladas y mantenidas por el IASB y el Comité de Interpretación de las NIIF.” (KPMG, 2017).

El siguiente gráfico muestra el proceso de aprobación de las NIIF en nuestro país:

Figura 1. Aplicación de las NIIF en el Perú

Fuente: Gráfico extraído de la exposición del CPC Wilfredo Rubiños: Aplicación de las NIIF en el Perú - Retos y oportunidades en la armonización de las Normas Internacionales de Información Financiera (2 de mayo de 2007).

1.2 NIC 38 - Activos Intangibles

1.2.1 Definiciones

Las definiciones a considerar para el desarrollo de la investigación, se tomarán del NIC 38 (2004) y son los siguientes:

Activo: Es un recurso del cual tiene control la entidad como resultados de sucesos pasados y del cual se espera obtener beneficios económicos futuros. **Activo**

Intangible: Activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física.

Activos monetarios: Son el dinero en efectivo como otros activos por los que se van a recibir unas cantidades de fijas o determinables de dinero. **Amortización:** Es la

distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible durante los años de su vida útil. **Costo:** Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo

pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o cuando sea aplicable, el importe

atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos. **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, dispositivos, productos, métodos, procesos o sistemas

nuevos, o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial. **Importe depreciable:** Es el costo de un activo u otro importe

que lo sustituya menos su valor residual. **Importe en Libros:** Es el importe por el que un activo una vez deducidas la amortización acumulada y las pérdidas por

deterioro del valor acumuladas. **Investigación:** Es todo aquel estudio original y planificado emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos

o tecnológicos. **Perdida por deterioro:** es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable. **Valor específico:** Es el valor presente de los

flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil o bien de los desembolsos que espera realizar

para cancelar un pasivo. **Valor razonable:** Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre

participantes de mercado en la fecha de la medición. **Valor residual:** Es el importe

estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil. **Vida útil:** Es el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo o el número de unidades de producción que se espera obtener del mismo por parte de la entidad. (NIC 38: 2004, párr. 8)

1.2.2 Objetivo

El objetivo de la NIC 38 es establecer el tratamiento contable de los intangibles que no hayan sido reconocidos en otras normas. Por ello la Norma establece parámetros para el reconocimiento de un activo intangible según ciertos criterios y con esto determinar medición y revelación específica. (NIC 38: 2004, párr. 1)

1.2.3 Alcance

En los párrafos del 2 al 7 se mencionan los alcances que se exceptúan de esta norma que detallamos a continuación:

Los activos intangibles que sean revisados en otras normas; como también los activos financieros (véase NIC 32, Instrumentos Financieros); el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase NIIF 6, Exploración y Evaluación de Recursos Minerales); finalmente, los desembolsos relacionados con el desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares, los Activos intangibles mantenidos por la entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades (véase NIC 2, Inventarios; y NIC 11, Contratos de Construcción); Activos por impuestos diferidos (véase la NIC 12 Impuesto a las Ganancias); Arrendamientos que se incluyan en el alcance de la NIC 17 (véase NIC 17, Arrendamientos); Activos que surjan por beneficios a los empleados (véase NIC 19, Beneficios a los empleados); Activos financieros según se definen en la NIC 32 (véase NIC 32, Instrumentos Financieros: Presentación); el reconocimiento y medición de algunos activos financieros

que estén cubiertos por la NIIF 10 (véase NIIF 10, Estados Financieros Consolidado); en la NIC 27, Estados Financieros Separados; y en la NIC 28, Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos; Plusvalía adquirida en una combinación de Negocios (véase NIIF 3, Combinaciones de Negocios); Costos por adquisición diferidos y activos intangibles, surgidos de los derechos contractuales de una entidad aseguradora en los contratos (véase NIIF 4, Contratos de Seguro); y Activos intangibles no corrientes (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta) (véase NIIF 5, Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Descontinuadas). (NIC 38, 2014, párr. 2 y 3).

En la NIC 38 nos indica que los intangibles pueden ser parte o contener una apariencia física, como son los casos de los discos duros que contienen sistemas operativos, o las documentaciones legales que se ven en las licencias o patentes, según estos ejemplos se determinarán si los activos se tratarán según la NIC 16 o la norma trabajada. La entidad realizará el análisis para determinar cuál de los dos elementos tienen un mayor peso dentro del activo, como en el caso de un ordenador que necesita un sistema operativo para su funcionamiento, por tal el sistema es parte integrante del ordenador, cuando el programa no sea parte integrante del equipo será tratado como intangible. (NIC 38, 2014, párr. 4).

Esta norma abarca a los desembolsos por gastos de publicidad, por formación del personal, comienzo de la actividad, tales como investigación y desarrollo (están relacionadas con el desarrollo de nuevos conocimientos). Si bien muchas de estas actividades lleguen a un activo con apariencia física como es el caso de los prototipos, la sustancia material del elemento no es principal con respecto a su componente intangible, que viene constituido por el conocimiento incorporado al activo mencionado. (NIC 38, 2014, párr. 5).

Para los arrendamientos financieros, puede ser tanto tangible como intangible. Al inicio el arrendatario contabilizará un activo intangible bajo la forma de arrendamiento financiero. Los derechos de concesión para películas, grabaciones de video, obras de teatro, patentes, derechos reprográficos están dentro del alcance de esta norma. (NIC 38, 2014, párr. 6).

1.2.4 Reconocimiento

La NIC 38 menciona con dos puntos la exigibilidad que requiere una entidad para el reconocimiento de un intangible:

La definición de activo intangible; y los criterios para su reconocimiento. Estos requerimientos se aplicarán directamente a los costos iniciales de los activos intangibles y sus costos relacionados posteriormente. (NIC 38, 2014, párr. 18)

Según la NIC 38 dice que la naturaleza de los activos intangibles es tal que muchas veces no se puede realizar adiciones o sustituciones de partes, pero que muchos de estos desembolsos realizados directamente con el intangible y que sirven para satisfacer las necesidades de obtener beneficios económicos futuros no siempre califican en la definición de activo intangible ni de los criterios de reconocimiento de esta NIC por tal son pocas las ocasiones en los que se muestra desembolsos posteriores. (NIC 38, 2014, párr. 20).

La NIC 38 (2014) establece que un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y el costo del activo pueda ser medido de forma fiable. (NIC 38, 2014, párr. 21).

Por tal la NIC 38 (2014) refiere que la entidad evaluará utilizando hipótesis razonables con estimaciones aproximadas a la realidad con evidencias externas en las que determinará si hay o no beneficios económicos futuros durante la vida útil del intangible (NIC 38, 2014, párr. 22 y 23).

1.2.5 Medición

Inicialmente la NIC 38 (2014), menciona que los activos intangibles se medirán por su costo, ya que por lo general la entidad paga un precio para adquirir un activo intangible y este es medido con fiabilidad porque es válido al utilizarse activos monetarios como lo son el efectivo. (NIC 38, 2014, párr. 21-23).

Figura 2. Modelo decisión para valoración de un activo intangible

Fuente: Patricia González González. (2011).

La Norma describe también sobre la adquisición separada, como el precio que paga una entidad para adquirir separadamente un activo mostrará las expectativas que se tiene sobre los beneficios futuros que se tenga incluso si no se tiene una fecha o importe exacto de estos. (NIC 38, 2014, párr. 25).

El costo de un activo intangible que se adquiere de manera separada por lo normal puede ser medido con fiabilidad ya que a la hora de la compra toma la forma de efectivo u otros medios de pago monetarios (NIC 38, 2014, párr. 26).

Por lo que el costo de un activo intangible 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 (NIC 38, 2014, párr. 27).

(b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. (NIC 38, 2014, párr. 27).

Como ejemplos de costos atribuibles directamente tenemos:

(a) los costos de las remuneraciones a los empleados (según se definen en la NIC 19), derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; (NIC 38, 2014, párr. 28)

(b) honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; y (NIC 38, 2014, párr. 28)

(c) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. (NIC 38, 2014, párr. 28).

La NIC también muestra ejemplos de desembolsos que no forman parte del costo de un activo intangible, tales como:

(a) los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos los costos de actividades publicitarias y promocionales); (NIC 38, 2014, párr. 29)

(b) los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluidos los costos de formación del personal); y (NIC 38, 2014, párr. 29)

(c) los costos de administración y otros costos indirectos generales. (NIC 38, 2014, párr. 29)

Como menciona la NIC 38, el reconocimiento de los costos de un activo intangible llegará a su fin en el momento en el que el activo sea apto, esto quiere decir que tenga las condiciones y el lugar específico para operar según lo dispuesto por la gerencia, es por esto que los costos por utilización o reprogramación del uso de un activo no se incluirán en el importe en libros del activo. (NIC 38, 2014, párr. 30)

Los costos que no se incluirán en el importe en libros del activo intangible son los siguientes:

- (a) costos soportados cuando el activo, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, no ha comenzado a utilizarse; y (NIC 38, 2014, párr. 30)
- (b) pérdidas operativas iniciales, como las generadas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el activo. (NIC 38, 2014, párr. 30)

Si el activo intangible fue comprado al crédito y el pago tenga un periodo mayor a los términos normales del crédito; el costo será igual al precio al contado, y la diferencia entre ese precio y el total de pagos realizados se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo del crédito obtenido, a menos que este interés sea capitalizado de acuerdo a la NIC 23, Costos por préstamos. (NIC 38, 2014, párr. 32)

Para la compra de un activo mediante combinación de negocios se reconocerá de acuerdo con la NIIF 3 Combinaciones de Negocios, por lo que esta dice que el costo será a su valor razonable a la fecha de adquisición y este valor razonable del activo intangible reflejará las expectativas de los participantes del mercado activo en la fecha de adquisición con respecto a la probabilidad de que los beneficios económicos futuros sean de bienestar para la entidad, aun cuando exista incertidumbre sobre la fecha e importe de este. (NIC 38, 2014, párr. 33)

Un activo intangible que ha sido adquirido en una combinación de negocios puede ser separable solamente si bien con un contrato relacionado, sea activo o pasivo identificable. Solo en estos casos se reconocerá el activo de manera separa de la plusvalía, pero junto con la partida relacionada. (NIC 38, 2014, párr. 36)

Esta NIC 38, también nos menciona que se puede reconocer un grupo de activos intangibles complementarios como uno solo siempre y cuando los activos individuales tengan una vida útil similar, como por ejemplo los términos "marca" y "denominación comercial" muchas veces se utilizan como sinónimos de marcas registradas. (NIC 38, 2014, párr. 37)

La IFRS menciona que algunos activos pueden ser adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de negocios de activos monetarios y no monetarios. Por lo que nos dice que el costo de dicho intangible se medirá de acuerdo a su valor razonable a menos que: La transacción no tenga algún carácter comercial o no pueda medirse con fiabilidad el verlos razonable el activo recibido ni del entregado. A

consecuencia de ello el activo se podrá medir incluso cuando la entidad no le haya dado de baja inmediatamente. Por último, si el activo no se puede medir por su valor razonable entonces se medirá por su importe en libros del activo entregado. (NIC 38, 2014, párr. 45)

La entidad determinará si una transacción de permuta tiene carácter comercial mediante la medida en que se espera que varíen los flujos de beneficios futuros como resultado de esta transacción, por esto se reconoce una permuta de naturaleza comercial, si:

(a) la configuración (riesgo, calendario e importe) de los flujos de efectivo del activo recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo transferido; o (NIC 38, 2014, párr. 46)

(b) el valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectada por la permuta se ve modificado como consecuencia del intercambio; y además (NIC 38, 2014, párr. 46)

(c) la diferencia identificada en (a) o en (b) es significativa al compararla con el valor razonable de los activos intercambiados. (NIC 38, 2014, párr. 46)

La NIC 38 nos dice que en algunos caso se realizan desembolsos para obtener beneficios futuros sí que eso genere un activo intangible de acuerdo con los criterios de reconocimiento inicial indicados en esta NIC , muchos de estos desembolsos se realizan para formar una plusvalía generada internamente por tal esta no se reconocerá como activo porque no constituye un recurso identificable, esto quiere decir que no es separable y tampoco tiene derechos contractuales ni legales por tal no es controlado por la entidad y no su costo no puede ser medido de manera fiable.(NIC 38, 2014, párr. 49)

Para las entidades no siempre es fácil evaluar si un activo intangible generado internamente cumple los requisitos básicos para su reconocimiento a consecuencia de los problemas para:

(a) Determinar si, y en qué momento, surge un activo identificable del que se vaya a derivar, de forma probable, la generación de beneficios económicos en el futuro; y (NIC 38, 2014, párr. 51)

(b) Establecer el costo del activo de forma fiable. En ciertos casos, el costo de generar un activo intangible internamente no puede distinguirse del costo de mantener o mejorar la plusvalía generada internamente, ni tampoco del

costo que supone llevar a cabo día a día las actividades de la entidad. (NIC 38, 2014, párr. 51)

Para evaluar que un activo generado internamente en la entidad cumpla los requisitos para su reconocimiento, se clasificará la generación en fase de investigación y fase de desarrollo. (NIC 38, 2014, párr. 52)

La NIC 38 indica que, si la entidad no puede diferenciar la fase de investigación con la fase de desarrollo en un proyecto interno de un intangible, entonces los desembolsos generados se tratarán como si fuesen solo para la fase de investigación. (NIC 38, 2014, párr. 53)

En la fase de investigación todos los desembolsos por este motivo serán reconocidos como gastos ya que no se puede demostrar que exista un activo intangible que pueda generar probables beneficios económicos futuros. (NIC 38, 2014, párr. 54 y 55)

Entre las actividades de investigación mencionadas por la NIC, tenemos:

- (a) actividades dirigidas a obtener nuevos conocimientos; (NIC 38, 2014, párr. 56)
- (b) la búsqueda, evaluación y selección final de aplicaciones de resultados de la investigación u otro tipo de conocimientos; (NIC 38, 2014, párr. 56)
- (c) la búsqueda de alternativas para materiales, aparatos, productos, procesos, sistemas o servicios; y (NIC 38, 2014, párr. 56)
- (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. (NIC 38, 2014, párr. 56)

Para la fase de desarrollo se reconocerá el activo intangible como tal sí, y solo si, la entidad puede demostrar lo siguiente:

- (a) Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta. (NIC 38, 2014, párr. 57)
- (b) Su intención de completar el activo intangible en cuestión para usarlo o venderlo. (NIC 38, 2014, párr. 57)

(c) Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible. (NIC 38, 2014, párr. 57)

(d) La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro. Entre otras cosas, la entidad debe demostrar la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien, en el caso de que vaya a ser utilizado internamente, la utilidad del mismo para la entidad. (NIC 38, 2014, párr. 57)

(e) La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible. (NIC 38, 2014, párr. 57)

(f) Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo. (NIC 38, 2014, párr. 57)

Para la fase de desarrollo de un proyecto interno, en algunos casos las entidades ya pueden identificar un activo y a la vez demostrar las probabilidades de los beneficios económicos a futuro ya que en esta fase un proyecto cubre etapas más avanzadas que en la fase de investigación. (NIC 38, 2014, párr. 58)

Para la fase de desarrollo se tienen actividades como:

(a) el diseño, construcción y prueba, anterior a la producción o utilización, de modelos y prototipos; (NIC 38, 2014, párr. 59)

(b) el diseño de herramientas, troqueles, moldes y plantillas que impliquen tecnología nueva; (NIC 38, 2014, párr. 59)

(c) el diseño, construcción y operación de una planta piloto que no tenga una escala económicamente rentable para la producción comercial; y (NIC 38, 2014, párr. 59)

(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. (NIC 38, 2014, párr. 59)

1.2.6 Reconocimiento como gasto

La NIC 38 (2014) menciona que los desembolsos de un intangible se deben reconocer como gasto en el momento en el que se incurra en ellos con excepción de los criterios mencionados en los párrafos 18 a 67 de la NIC en mención.

En algunas ocasiones se incurre en desembolsos para obtener beneficios futuros en la unidad, pero no se crea un intangible ni ningún otro tipo de activo, tales como gastos de establecimiento, desembolsos por actividades formativas, por publicidad y promociones como también desembolsos de reubicación de una entidad (NIC 38: 2004, párr. 69)

También nos indica la NIC que los desembolsos sobre los intangibles que se hayan reconocido como gasto no se podrán revelarse como parte del costo de un activo intangible posteriormente. (NIC 38: 2004, párr. 71)

1.2.7 Medición posterior al reconocimiento

En la entidad se debe establecer una política contable entre los modelos de costo o el modelo de revaluación. Desde que un intangible se haya contabilizado según el modelo de revaluación, todos los demás se contabilizarán de acuerdo a este modelo. (NIC 38: 2004, párr. 72)

Se detalla que el activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado por las pérdidas por deterioro de valor con posterioridad a su reconocimiento inicial. (NIC 38: 2004, párr. 74)

La NIC 38 (2014) También menciona que, con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizarán por el valor revaluado que es su valor razonable menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido el activo, todo ello se medirá con referencia a los mercados activos. (NIC 38: 2004, párr. 75)

Es poco Probable que exista un mercado activo para los activos intangible, por esta razón el precio que se paga por un activo intangible puede no suministrar la evidencia del valor razonable de otro distinto. (NIC 38: 2004, párr. 78)

Se menciona que la frecuencia con que se reevalúa los intangibles va a depender de la volatilidad de los valores razonable, en caso de que el valor razonable difiera sustancialmente de su importe en libros, será necesario que se revalúe, en algunos casos se experimenta movimientos significativos por lo que es necesario revaluar anualmente. (NIC 38: 2004, párr. 79)

La NIC indica que, si un intangible de una clase en específico no se puede revaluar porque no se mueve en un mercado activo, este se contabilizara según su costo menos su amortización acumulada y las pérdidas del deterioro del valor acumuladas. (NIC 38: 2004, párr. 82)

1.2.8 Vida útil

La NIC 38 menciona que la entidad evaluará si la vida útil del intangible es finita o indefinida, en caso sea finita se evaluará la duración o número de unidades productivas u otro tipo de medición que permita reflejar el periodo de vida. Para considerar un activo intangible con vida útil indefinida se analizará los factores relevantes y no exista un periodo previsible en el que se indique que el activo generará entradas de efectivo para la entidad. (NIC 38: 2004, párr. 88)

La NIC 38 (2014) indica que para determinar la vida útil de un activo intangible se considerará muchos factores, como:

- (a) La utilización esperada del activo por parte de la entidad, así como el elemento podría ser gestionado de forma eficiente por otro equipo distinto. (NIC 38: 2004, párr. 90)
- (b) También los ciclos típicos del producto, como la información pública disponible que mencionen las estimaciones de la vida útil (NIC 38: 2004, párr. 90)

- (c) La incidencia de la obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo. (NIC 38: 2004, párr. 90)
- (d) La estabilidad de la industria en la que opere el activo, como los cambios en la demanda del mercado para los productos o servicios fabricados en cuestión. (NIC 38: 2004, párr. 90)
- (e) Las actuaciones esperadas por los competidores, ya sean actuales o potenciales. (NIC 38: 2004, párr. 90)
- (f) El nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos esperados del activo, así como la capacidad y voluntad de la entidad por alcanzar ese nivel. (NIC 38: 2004, párr. 90)
- (g) El periodo en que se control el activo, si estuviera limitado, así como los límites, ya sean legales o de otro tipo, sobre el uso del elemento, tales como las fechas de caducidad de los arrendamientos relacionados con él. (NIC 38: 2004, párr. 90)
- (h) Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos por la entidad. (NIC 38: 2004, párr. 90)

La Norma indica que la vida útil de un intangible puede ser muy larga por lo que se le define muchas veces como indefinida, porque existe la incertidumbre, por lo que no se justifica un periodo de amortización. (NIC 38: 2004, párr. 93)

También nos dice la norma que la vida útil de un intangible que se registre a raíz de derechos contractuales o legales nunca excederá del periodo que tengan estos derechos, pero sí puede tener una vida útil menor dependiendo de lo que la entidad espere utilizar este activo. (NIC 38: 2004, párr. 94)

Los factores económicos y legales son determinantes en la vida útil de un activo intangible. Ya que estimarán el periodo que se recibirán los beneficios económicos futuros. (NIC 38: 2004, párr. 96)

La depreciación de un activo intangible con vida finita se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil, esta comenzará desde que el activo sea apto para su uso. (NIC 38: 2004, párr. 97)

Según la NIC 38(2014) pueden utilizarse diferentes métodos de amortización para determinar el importe depreciable de un intangible. Estos métodos pueden ser el método lineal, el de depreciación decreciente y el de las unidades de producción. Se escogerá el método de depreciación de acuerdo al consumo de los beneficios económicos futuros que se esperan del intangible y se manejará así durante la vida útil del activo a menos que haya una modificación en el resultado que se espera de los beneficios de este activo. (NIC 38: 2004, párr. 98)

Normalmente la amortización se reconoce en el resultado del periodo, pero también los beneficios económicos futuros incorporados en un activo intangible se utilizan dentro de la entidad como es en la producción de otro activo, en estos casos la amortización será parte de otro activo y ya no gasto. La NIC 38(2014) nos menciona un ejemplo: *“la amortización de los intangibles utilizados en el proceso de producción se incorporará al importe en libros de los inventarios (véase la NIC 2, Inventarios).”* (NIC 38: 2004, párr. 99)

La NIC 38(2014) también menciona que se supondrá que el valor residual de un activo intangible con vida útil finita a menos que:

- (a) Haya un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil; o). (NIC 38: 2004, párr. 100)
- (b) Exista un mercado activo (tal como se define en la NIIF 13) para el activo, y (NIC 38: 2004, párr. 100)
 - i. Pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado. (NIC 38: 2004, párr. 100)
 - ii. Sea probable que este mercado exista al final de la vida útil del activo. (NIC 38: 2004, párr. 100)

La NIC 38(2014) dice que el importe depreciable del intangible con vida finita se determinará luego de deducir el valor residual, en caso el valor residual sea diferente a cero,

indicará que la empresa espera obtener algún beneficio del intangible antes de que termine su vida útil. (NIC 38: 2004, párr. 101)

La estimación del valor residual de un intangible se calcula con el importe recuperable utilizando los precios del intangible en la fecha en la cual se realiza el cálculo comparando con un activo similar que haya alcanzado el final de su vida útil. El valor residual lo analizaremos a cada término de periodo, por eso cuando haya un cambio se contabilizará como estimación de acuerdo a la NIC 8 (véase NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las estimaciones Contables y Errores) (NIC 38: 2004, párr. 102)

La norma nos indica que el valor residual puede aumentar e igualar o superar el importe en libros, para ello el cargo por amortización se anulará hasta que su valor residual disminuya hasta un valor menor al importe en libros. (NIC 38: 2004, párr. 103)

El periodo y el método de amortización del activo intangible con vida útil finita se debe revisar al menos una vez por periodo, ya que se pueden mostrar diferencias entre las estimaciones anteriores y las presentes por lo que se deberá reflejar la variación, si se realizan estas modificaciones en el periodo y el método de amortización, se deberán tratar como cambios en las estimaciones contables según lo establecido en la NIC 8. (NIC 38: 2004, párr. 104)

En el transcurso de la vida útil de un activo intangible, las estimaciones de beneficios futuros de un determinado activo pueden variar, como por ejemplo se puede dar el caso de que es mejor llevar una amortización por porcentaje que una amortización lineal o también que los derechos legales de un activo intangible se podrían empezar a amortizar luego, entonces se necesita revisar los patrones de beneficios futuros. (NIC 38: 2004, párr. 106)

1.2.9 Información a revelar

La NIC 38 menciona que la entidad revelará la siguiente información para cada una de las clases de activos intangibles distinguiendo entre otros activos intangibles que se hayan generado internamente y los demás: (NIC 38: 2004, párr. 118)

- a) si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados; (NIC 38: 2004, párr. 118)

- b) los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas; (NIC 38: 2004, párr. 118)
- 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 periodo; (NIC 38: 2004, párr. 118)
- d) la partida o partidas del estado de resultado integral en las que está incluida la amortización de los activos intangibles; (NIC 38: 2004, párr. 118)
- e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando: (NIC 38: 2004, párr. 118)
- los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquéllos adquiridos por separado y los adquiridos en combinaciones de negocios;
(NIC 38: 2004, párr. 118)
 - los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones;
 - los incrementos y decrementos, durante el periodo, procedentes de revaluaciones efectuadas según se indica en los párrafos 75, 85 y 86, así como de pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en otro resultado integral siguiendo las reglas de la NIC 36 (si las hubiere); (NIC 38: 2004, párr. 118)

- las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo aplicando la NIC 36 (si las hubiere); (NIC 38: 2004, párr. 118)
- las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro del valor, a lo largo del periodo, de acuerdo con la NIC 36 (si las hubiere); (NIC 38: 2004, párr. 118)
- el importe de la amortización reconocida durante el periodo; (NIC 38: 2004, párr. 118)
- las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de estados financieros a la moneda de presentación, y de la conversión de una operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad; y (NIC 38: 2004, párr. 118)
- otros cambios habidos en el importe en libros durante el periodo.

1.3 Impacto financiero y tributario

1.3.1 Impacto Financiero

El impacto financiero, no es más que el gasto o déficit provenientes de catástrofes inesperadas por cambios en el entorno que se encuentran fuera del alcance y control de los ejecutivos de las empresas (Diccionario Empresarial, 2017).

En las la noción contable, este tiene un significado más parametrizado es decir las empresas tienen sistemas de contabilidad y generan reportes contables de acuerdo a las normas internacionales. En tal sentido, se puntualiza que el impacto financiero es un medio a través

del cual las empresas pueden conocer cuándo un acontecimiento peculiar genera una situación financiera singular en el negocio. (Diccionario Empresarial, 2017).

El análisis financiero, por lo tanto, es un método que permite analizar las consecuencias financieras de las decisiones de negocios. Para esto es necesario aplicar técnicas que permitan recolectar la información relevante, llevar a cabo distintas mediciones y sacar conclusiones (Julián Pérez Porto y María Merino, 2011).

El impacto financiero tiene una relación directa con los EEFF, debido a que muestra la situación económica actual de las empresas y por lo cual se mide el rendimiento y los movimientos de efectivo, que será de mucha utilidad para los usuarios para la toma de decisiones. Estos, también evidencian la gestión de la gerencia a cargo y como se manejan los recursos. (Consulta NIC 1, 2018)

El desarrollo de la aplicación y la infraestructura incluye la obtención de un nombre de dominio, adquisición, desarrollo de equipo de cómputo, aplicaciones informáticas operativas, instalación de las aplicaciones desarrolladas y la realización de pruebas de fiabilidad. La fase de desarrollo de la infraestructura y de la aplicación, la fase de diseño gráfico y la fase de desarrollo del contenido son de naturaleza similar a la fase de desarrollo, en la medida que tal contenido sea desarrollado para propósitos distintos de publicitar anuncios de los productos y servicios propios de la entidad. (Apaza, 2017)

Los desembolsos incurridos en las fases de desarrollo deben ser incluidos en el costo del sitio web que se reconoce como un activo intangible, cuando el desembolso pueda ser asignado directamente, o distribuido utilizando criterios razonables y coherentes, a la actividad de preparación del sitio web para el uso al que va destinado. Sin embargo, los desembolsos relativos a una partida intangible, que inicialmente fue reconocida como un gasto en estados financieros previos, no deben ser reconocidos como parte del costo de ningún activo intangible en una fecha posterior. (Apaza, 2017)

Es el precio que una entidad paga para adquirir por separado un activo intangible refleja la expectativa sobre la probabilidad de que los beneficios económicos futuros que se esperan fluirán para la entidad. IASB (2004).

1.3.2 Impacto Tributario

Según lo consultado a la bibliografía, la hipótesis de incidencia es primeramente la descripción legal de un hecho; es la formulación hipotética, previa y genérica contenida en la ley, de un hecho (Gerardo Ataliba, julio 1997).

Es, por lo tanto, mero concepto, necesariamente abstracto. Es formulado por el legislador haciendo abstracción absoluta de cualquier hecho concreto. Por eso es mera previsión legal (Gerardo Ataliba, julio 1997).

El concepto de hipótesis de incidencias como el de relación, sanción, precepto y persona es universal, en el sentido de que no deriva de la observación de un sistema particular, ni se compromete con ningún instituto jurídico localizado en tiempo y espacio. Es, en fin, categoría, arquetipo, prototipo, formula que fija una situación de validez amplia, con alcance lato y abarcadora de una parte esencial de la realidad jurídica (Nelson de Sousa Sampaio, 2003).

La hipótesis de incidencia contiene la descripción hipotética y abstracta de un hecho. Es parte de la normativa tributaria. Es el medio por el cual el legislador instituye un tributo. Asimismo, el tributo esta creado desde que la ley describa su hipótesis de incidencia, asociando a ella el mandato “pague” (Renato Alessi, 2003)

KPMG (2017), menciona que la ley del impuesto a la renta no admite como deducible el reconocimiento por deterioro de activos, señalando que no son gastos deducibles para el cálculo de la renta imponible las asignaciones por reservas o provisiones. La pérdida adquirida en el periodo solo será deducible por medio de la venta o la baja del activo. Cabe agregar que la plusvalía mercantil (goodwill) y su medición de deterioro tampoco tienen efecto tributario. (KPMG, 2017)

1.4 NIC 38 y su impacto financiero y tributario

1.4.1 NIC 38 y su impacto Financiero

La NIC 38 requiere reconocer un activo intangible sí y solo sí se cumplen ciertos criterios y de ser cumplidos permite determinar su importe en libros, vida útil, método de amortización para revelar la información específica de los intangibles.

Luego de aplicar la NIC 38 “Activos intangibles” las entidades deberán evaluar el impacto en sus estados financieros mediante análisis financieros y ratios financieros, que se detallarán a continuación:

a) Análisis financieros: Según Warren, Reeve y Duchac en su libro Contabilidad Financiera 11ª Ed. Existen métodos analíticos para examinar los estados financieros:

- **Análisis Horizontal:** Es un análisis porcentual que mide la variabilidad de un año a otro comparando los estados financieros comparativos. Cada partida del estado financiero más reciente se compara con la partida relacionada de uno o más estados anteriores en términos de los siguientes aspectos: importe del incremento o decremento y porcentaje del incremento o decremento. (Reeve y Duchac, 2010)

- **Análisis Vertical:** Es el análisis porcentual de la relación de cada componente de un estado financiero con el total en el mismo estado. Muchas veces es aplicado a diversos periodos mejorando el análisis, ya que se puede evaluar porcentualmente como han cambiado las partidas. (Reeve y Duchac, 2010)

- **Estados financieros de base común:** Todas las cuentas y conceptos se expresan como porcentajes, es decir, no se muestran cantidades de dinero. Por lo general estos estados financieros son útiles para comparar una empresa con otra, o con los promedios de su industria. (Reeve y Duchac, 2010)

b) Ratios de utilidad: Gustavo Tanaka, (2015) nos indica que los analistas enfocan su atención en tres variables: ventas, utilidad operativa y utilidad neta. La mas importante para

el análisis es la utilidad operativa y la razón es porque muestra el resultado del giro principal del negocio. Estos ratios miden la utilidad que genera la empresa de manera comparativa; es decir muestra la relación de una partida por ejemplo la utilidad bruta con las ventas netas de la empresa. Se mencionan los utilizados para la investigación:

Margen bruto

Este ratio muestra el porcentaje de la utilidad bruta que se obtiene de las ventas netas realizadas. La fórmula es:

$$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

A mayor resultado de esta división, mayor es la utilidad que obtenga la empresa por cada sol vendido.

c) Enfoque de DuPont (capacidad global de ganancia): Este sistema, está compuesto por un conjunto de ratios, y que se denomina así porque la compañía norteamericana DuPont lo implementó para determinar y evaluar su eficiencia. (Tanaka 2015)

Ratios de rentabilidad: Estos ratios miden la eficiencia de las inversiones que realiza la empresa.

Rentabilidad neta de las inversiones

También conocido como ROA (Return on Assets o rentabilidad de las inversiones), muestra la calidad de las inversiones que realizó la empresa, es decir si las inversiones han sido eficaces, entonces este ratio será alto, caso contrario será bajo. (Tanaka 2015)

La fórmula es:

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

El ROA muestra la rentabilidad de la empresa y su benchmark es el WACC (Weighted average cost of capital, costo promedio ponderado de las fuentes de financiamiento). Se

puede descomponer en dos factores: el ROS (Return on sales, retorno sobre las ventas, margen neto o margen de la utilidad neta) y la rotación de activos (Asset turnover). (Tanaka 2015)

Rentabilidad neta del patrimonio

Este ratio muestra aproximadamente la rentabilidad de las inversiones de los accionistas. Se dice aproximadamente porque en el denominador se ubica el patrimonio, que contiene la aportación de los accionistas y las utilidades que ha generado la empresa.

La fórmula es:

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Este ratio denominado ROE (Return on Equity), mide la manera aproximada la utilidad por acción de la empresa. (Tanaka 2015)

El benchmark que se usa para determinar si el resultado de la empresa es adecuado es el costo de capital, que se puede calcular usando la formula del CAPM (Capital Asset Price Modeling).

1.4.2 NIC 38 y su impacto Tributario

El costo de adquisición de un activo intangible comprende 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 rebajas; y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para su uso. Por ejemplo, remuneraciones del personal derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso, honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en condiciones de uso y los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. El reconocimiento de los costos de un activo intangible finalizará cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la dirección. (NIC 38, 2014, párr. 27, 28 y 30).

El impacto tributario se ve reflejado directamente en la amortización de los activos intangibles, ya que según el inciso g) del Art. 44° de la Ley del Impuesto a la Renta nos indica que no son deducibles:

- g) La amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación, juanillos y otros activos intangibles similares. Sin embargo, el precio pagado por activos intangibles de duración limitada, a opción del contribuyente, podrá ser considerado como gasto y aplicado a los resultados del negocio en un solo ejercicio o amortizarse proporcionalmente en el plazo de diez (10) años. La SUNAT previa opinión de los organismos técnicos pertinentes, está facultada para determinar el valor real de dichos intangibles, para efectos tributarios, cuando considere que el precio consignado no corresponda a la realidad. La regla anterior no es aplicable a los intangibles aportados, cuyo valor no podrá ser considerado para determinar los resultados. En el reglamento se determinarán los activos intangibles de duración limitada. (DECRETO SUPREMO N° 122-94-EF)

Este artículo nos dice que la amortización de los intangibles es no deducible, ya que tienen una vida útil ilimitada, como se menciona en la RTF N° 11549-2-2016: “PRECIO PAGADO POR ACTIVOS INTANGIBLES DE DURACIÓN LIMITADA” que se llega a la conclusión de que el gasto por amortización de los activos intangibles es deducible solamente si se ha pagado el total del costo del activo intangible, como no fue en el caso de Telefónica, en el cual SUNAT repara 15 equipos que fueron transferidos como aportes pero que no señalan los criterios básicos del inciso g) del art. 44 de la LIR que son identificar el “precio pagado y la duración limitada”.

Por ejemplo analizando el caso de la **RTF 05140-3-2017**, en el que la empresa que llamaremos (x) apela a la Resolución de Intendencia N° 015014008934 emitida el 31 de Diciembre de 2009 por la intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales de la SUNAT, que declaró infundada la reclamación formulada contra la Resolución de Determinación N° 012-003-0018120 y Resolución de multa N° 012-002-0015233 giradas por el Impuesto a la Renta 2007, en la que la Empresa X alega respecto al reparo de los intangibles que se adquirieron en el 2003 por haber cambiado el porcentaje de amortización de 10% a 25%, no debieron ser reparados ya que cumplían con lo referido en los numerales

2 y 3 del inciso a) del artículo 25° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, en el cual indica “que el plazo de amortización de los intangibles de duración limitada puede ser inferior a 10 años en función al tiempo que falte para la extinción del derecho de uso exclusivo” de este modo indican que el activo intangible igual puede ser deducido en un plazo no mayor de 10 años y si es mayor a 10 años igual se respeta el plazo fijado por el inciso g) del artículo 44° de la LIR.

A lo que el Tribunal Fiscal refiere que la recurrente no exhibió la solicitud de cambio de plazo de amortización del intangible, ni la autorización de la Administración para sustentar la variación del porcentaje de amortización, conforme a lo establecido por el numeral 3 del inciso a) del Artículo 25° del Reglamento de la LIR por lo que sí corresponde como válido al reparo realizado.

Luego de lo apelado por la empresa y lo respondido por la Administración, se emitió la siguiente resolución de Determinación:

La Amortización aplicada fue en exceso por lo que se repara la suma de 14,705.00 por el cambio de tasa de amortización de 10% a 25% anual en el ejercicio 2,007, debido a que la recurrente no exhibió la solicitud y la autorización emitida por la SUNAT para sustentar la variación del cambio de porcentaje, sustentándose en el inciso g) del Art. 44° de la LIR y en el inciso 25° de su Reglamento.

Que de la adquisición del intangible en el 2,003 se utilizó la tasa de 10% como lo establece el inciso g) del Art. 44° de la LIR, pero que sin embargo en el 2,007 optó por el cambio de tasa del 10% al 25% debido a la desactualización del software obtenido.

En este caso **se resuelve** que: Se confirma la multa N° 012-002-0015233 que sustenta en los reparos contenidos en la Resolución de Determinación N° 012-003-0018120, cuya reliquidación ha sido dispuesta en la presente instancia, por lo que se procede a emitir similar pronunciamiento con relación a la misma multa que debió liquidarse dicho valor.

Por otro lado en la **RTF 8641-2-2001**, se vio la apelación interpuesta contra la Resolución de Intendencia N° 015-4-10307, emitida el 31 de Agosto de 1,999 por la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales de la Superintendencia, en las que se declara improcedente las reclamaciones, considerando que “en cuanto al reparo de amortización de intangibles, se precisa señalar que de acuerdo al primer párrafo de art. 37 de la LIR, a fin de

establecer la renta neta de 3era categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente , en tanto la deducción no esté prohibida por la ley”.

En esta RTF también se menciona el inciso g) del Art. 44° de la LIR “son deducibles la amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación, juanillos y otros activos intangibles similares, indicando que el precio pagado por activos intangibles de duración limitada, a opción del contribuyente podrá ser considerado gasto y aplicado a los resultados del negocio en un solo ejercicio o amortizarse proporcionalmente en el plazo de 10 años, y que, tratándose de intangibles aportados, su valor no se considerará para la determinación de resultados;” que a su vez en el numeral 4 del artículo 25° del Reglamento, precisa que “dicho tratamiento solo procederá cuando los intangibles se encuentren afectados a la generación de rentas gravadas con tercera categoría;”

De acuerdo a las observaciones realizadas por SUNAT, los proyectos de intangibles se encontraban contabilizados como “trabajos en curso” al 31 de diciembre de 1,997, habiendo solo sido reclasificados a intangibles en 1,998 a partir del cual fueron destinados para la generación de rentas gravadas.

Se resuelve que la Resolución de Intendencia N° 015-4-10307 del 31 de agosto 1,999 queda NULA e INSUBSISTENTE, con lo que la Administración debe emitir otro pronunciamiento respecto al presente dictamen.

También podemos ver el caso de la **RTF 08331-3-2004**, se sostiene que se reparó la deducción de la ganancia por exposición a la inflación de activos intangibles (software) via declaración, por un total de s/ 445,747, esto indicando que el hecho de que un activo intangible así haya sido amortizado en su totalidad para efectos tributarios, no afecta el proceso de inflación del balance y que por seguir en la cuenta del activo y no estar totalmente amortizado contablemente, y por efecto de la partida doble, este, tiene su correspondiente equivalencia en el patrimonio, reflejando este efecto en una utilidad o pérdida contable.

Se agrega que el ERI correspondiente al ajuste de intangibles completamente amortizados no puede ser visto de manera aislada, sino que se debe reflejar los efectos positivos y negativos de todas las partidas del balance.

La administración declara que la ganancia por exposición a la inflación de activos intangibles que contablemente no han sido totalmente amortizados, pero tributariamente sí, demuestra que hace deducible toda vez que dichos activos ya no tiene expresión tributaria en el balance. Señala que la empresa utilizó el inciso g) del Artículo 44° de la LIR, por lo que se optó por amortizar los intangibles en un solo ejercicio. Y que vía declaración se hizo la deducción vía Declaración Jurada la ganancia contable generada por el ajuste de inflación de los mismos.

La empresa para efectos tributarios optó por amortizar el 100%, originando que para los ejercicios posteriores este activo ya no existiera en el balance tributario, con esto toda vez que contablemente no ha sido deducido, la ganancia por la inflación afectada las partidas no monetarias no podrían computarse tributariamente en el estado de resultados por lo que vía declaración jurada se procedió a deducir.

Se resuelve: Se confirma procedente el reparo efectuado por la Administración.

1.5 Enfoque de las Empresas de Tecnologías Informáticas

1.5.1 Antecedentes

Las tecnologías informáticas en estos tiempos tienen poco que ver con el cálculo y reglas cuadradas con las que se les relacionó por muchos años, ya no es un boom en el ámbito del internet por el lado social o general, sino que se vuelve la llamada cibercultura pues se interesa en la investigación, implementación e interacción de nuevas metodologías. (Rocío, R. O. (2003). Tecnologías informáticas: Herramientas, metáforas y espacios culturales de investigación. *Nomadas (Colombia)*, (18).

Por la globalización ha obligado a las empresas a utilizar técnicas y planes de acción que las ayuden a solucionar problemas que anteriormente no se presentaban, por ello se han creado un sinnúmero de mercados y por ello nuevas empresas que aprovechan la necesidad de solucionar estos problemas mediante sistemas informáticos. Arellano-Unzaga, G., & Bernal-Domínguez, D. (2014). Planeación financiera mediante el manejo de las TI C: El caso de la micro empresa comercial. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (64), 49-67.

Una vez decididos a implementar un nuevo sistema de gestión SSL, empieza **el trabajo en equipo**. Uno de los departamentos clave para la puesta a punto del nuevo gestor será el departamento de nuevas tecnologías (IT). Por un lado, serán los que pilotarán la transición entre sistemas y que trasladarán a un lenguaje técnico nuestras necesidades. Y por otro, se trata de buscar entre la multitud de aplicaciones de gestión que hay en el mercado la que mejor se adapte a las necesidades de la empresa.

Por ejemplo, este equipo decidirá donde se almacena toda la información del sistema, ya sea en un servidor de la empresa o en la nube. Hay que tener en cuenta que la tendencia actual apuesta por la instalación en el *cloud*. Gracias a las mejoras en velocidad y seguridad de los últimos años, el sistema de **la nube ya engloba el 80% del mercado**. En la última década la situación se ha invertido por completo, ya que en 2004 sólo el 20% de las empresas usaban esta solución.

La reducción de costes derivados de la infraestructura y el ahorro en aplicaciones y programas informáticos, así como la reducción de horas de trabajo y recursos humanos, son algunas de las razones que avalan el sistema de almacenamiento en la nube. Se trata de una de las primeras mejoras en el marco de la empresa, un primer paso que nos ayudará a afrontar con más garantías y recursos económicos la implementación del nuevo sistema SSL.

Uno de los saltos cualitativos del nuevo sistema SSL es la capacidad de integrar todas las aplicaciones informáticas de la empresa en un **único software**. La conexión con éxito los diversos sistemas de la organización serán determinante para facilitar el análisis sin errores y su correcto rendimiento en el día a día. Agrupar en un solo gestor toda la maquinaria de la empresa: programas de recursos humanos, como Meta4, SAP Success factores, Workday...; de ERP, como SAP, Oracle, Microsoft Dynamics NAV, AX o GMAO, entre otros. Además, este concepto global simplificará la actualización de los datos y ahorrará recursos humanos y horas de trabajo al departamento de Seguridad y Salud.

Etimológicamente tiene su origen en el verbo latino *prendere* o *prehendere* que significa coger, prender, tomar. Al ir con el sufijo *in*, el Diccionario Etimológico Minore italiano de Zanichelli atribuye a *sopra* *dise*, es decir coger o asir por arriba, es decir tomar un asunto entre manos con decisión, valentía y voluntad fuerte (Cortelazzo, 2004).

El término ha ido evolucionando hasta la actual concepción, impulsada por Joseph Schumpeter, que en 1934 introduce el concepto innovación “el emprendedor es el fundador de una nueva empresa, un innovador que rompe con la forma tradicional de hacer las cosas, con las rutinas establecidas. Debe ser una persona con dotes de liderazgo y con un talento especial para identificar el mejor modo de actuar. Tiene la habilidad de ver las cosas como nadie las ve. Los emprendedores no son managers ni inversores, son un tipo especial de personas (Carrasco, 2008: 122).

Para Schumpeter, el emprendedor tiene que romper las inercias del entorno y vencer la oposición del entorno hostil a comportamientos novedosos. Es precisamente en la oposición en la que el inconformista emprendedor encuentra deleite. La principal motivación del emprendedor no es tanto el beneficio como el placer de crear y la posibilidad de mejorar la posición social. Identifica tres elementos que afectan al comportamiento emprendedor: introducción de un nuevo bien, proceso de producción, nuevo mercado, nueva fuente de materias primas...; motivación empresarial –deseo de fundar una nueva dinastía, ganar o conquistar y disfrutar de la satisfacción de crear y resolver problemas; y la dificultad de planear y entender una nueva actividad (Carrasco, 2008: 122).

Venkataraman (1997) define la actividad emprendedora como el descubrimiento, evaluación y explotación de nuevos bienes y servicios. Tres años después el propio Venkataraman junto con Shane (2000) afina la definición y afirma que la actividad emprendedora es aquella que incluye el descubrimiento, evaluación y explotación de oportunidades para introducir nuevos productos y servicios, nuevos procesos de producción, nuevas materias primas, nuevos mercados y nuevas fórmulas organizativas a través de “esfuerzos organizativos” que previamente no existían, lo que puede ser realizado tanto por las empresas ya existentes como por nuevas empresas creadas ex profeso. Así pues, no es preciso crear una nueva empresa para emprender, pero sí realizar alguna innovación (Larraza 2007: 121).

Para Mariano Barbacid, sólo la innovación puede llevar a buen puerto los proyectos emprendedores “el binomio innovación-emprendimiento es la fórmula capaz de mejorar la sociedad y las condiciones y calidad de vida de quienes la integramos. La empresa que no innova no puede sostenerse” (Jáuregui, 2014: 16).

Según López, Romero y Díaz a pesar de la gran cantidad de acepciones que se han planteado y los matices hay dos elementos comunes en el concepto emprendimiento: se asocian el emprendimiento con la capacidad de encontrar y explotar oportunidades de negocio, lo que exige un estado de alerta que permita descubrir y aprovechar las coyunturas existentes y con la intencionalidad para comprender las motivaciones que subyacen en este comportamiento.

Wennekers y Thurik (1999) desarrollan un modelo conceptual de la influencia del emprendimiento en el crecimiento económico y consideran que el emprendimiento se origina en el ámbito individual del empresario y lo desarrolla a través de una empresa (organización).

La motivación y el desempeño no son iguales en todos los emprendedores, y condicionan su potencial impacto en el crecimiento económico. Para Koellinger y Thurik (2011) la mayoría de las nuevas empresas que se crean o no superan los primeros años de vida o son empresas “imitadoras” de las existentes. Aunque las empresas exitosas, innovadoras y de alto potencial de crecimiento pueden incidir en las cifras macroeconómicas de un país, aunque el porcentaje que representan en el conjunto económico del país sea pequeño (López, 2012: 76-77).

Para medir el grado de actividad emprendedora en España, Larraza y Contin toman como base el número de establecimientos abiertos proporcionado por el Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales, fijándose sólo en empresas de nueva creación. Concluyen que desarrollo económico, innovación y actividad emprendedora van de la mano. Destacan que la actividad emprendedora ha crecido más gracias a la actividad de las empresas existentes que han introducido innovación en algún producto o servicio o han lanzado un nuevo proyecto (Larraza y Contin, 2007: 121).

Respecto al perfil de los emprendedores nuevos en 2014, no ha variado respecto a radiografías anteriores. La edad media de las personas involucradas en actividades emprendedoras es de 40 años (uno más que en 2013): el 31,2% entre 35 y 44 años. Este dato sugiere que los nuevos emprendedores tienen cierta experiencia previa –bien sea en emprender o en otra actividad- antes de poner en marcha o gestionar un negocio. A destacar que las mujeres emprendedoras tienen generalmente menos experiencia laboral remunerada o en puestos directivos previos, lo que puede provocar unas menores posibilidades de éxito. La proporción de hombres que cuenta con experiencia en el sector antes de emprender

también es ligeramente superior a las mujeres. En los años 70 la media era de 46 años, y hace una década se situaba en torno a los 44. Lo que constata que los emprendedores cada vez acometen los proyectos más jóvenes (Fundación Bancaja, 2008: 30-32).

Para López la relación entre emprendimiento y edad se presenta en forma de U invertida, encontrando el punto máximo de inflexión a la edad de los 40 años. También afirma que la situación laboral del individuo por cuenta ajena es un determinante básico en la intención de crear un nuevo negocio (López, 2012: 77).

Respecto al sexo, seis de cada diez son hombres. Destaca que la brecha entre hombres y mujeres ha descendido en los últimos dos años. Sin embargo, la diferencia entre hombres y mujeres emprendedoras no significa para Ruiz y Coduras que la mujer desempeñe un rol secundario en la actividad emprendedora en España. Las características distintivas que presentan el fenómeno emprendedor masculino y femenino recomiendan un análisis diferenciado. En muchas ocasiones, la elección del sector condiciona las características de la actividad emprendedora, afecta a la dimensión de sus negocios, a su crecimiento, incluso a la internacionalización (Ruiz, 2012: 13).

Según los datos que arroja el observatorio GEM España, las emprendedoras se decantan más por el sector consumo que por el transformador o extractivo. También se aprecia un menor acceso a la financiación, lo que condiciona el emprendimiento en sectores que requieren fuerte inversión como el tecnológico, biotécnico o negocios agrícolas. Las mujeres también tienen en cuenta el equilibrio en la conciliación de la vida profesional y familiar a la hora de elegir sectores que requieran una dedicación menos intensa que otras. Muchas veces esta elección suele estar condicionada a la formación –habitualmente hay más universitarias tituladas en humanidades u menos en empresas, ingenierías o disciplinas técnicas- (Ruiz, 2012: 18).

En cuanto a la formación de los emprendedores, casi la mitad (47,6%) tienen formación superior o postgrado e incluso, el 43% ha recibido alguna formación específica para emprender. Resalta que los adultos con más ingresos suelen ser los que muestran una mayor predisposición a emprender nuevos negocios (GEM, 2014: 65).

El informe de Bancaja - que analiza la evolución de la formación de los emprendedores desde 1977- constata el avance en los niveles formativos en 30 años: de más de dos millones y medio de emprendedores sin estudios o con Educación Primaria a finales de los años 70 a

poco más de 700.000 personas. Con educación secundaria obligatoria han pasado de 144.179 a casi un millón, con ciclos formativos superiores no llegaban a 20.000 personas cuando ahora superan los 226.000. Había casi 150.000 empresarios que se declaraban analfabetos en los 70 frente a poco más de 7000 en 2006 (principalmente autoempleados). Los directivos con asalariados son los que presentan niveles educativos muy superiores al resto. También se aprecian muchas diferencias de nivel de estudios en función de los sectores de actividad emprendida. Los sectores con mayor porcentaje de emprendedores con educación superior son la energía eléctrica, intermediación financiera, la fabricación de material de transporte o la industria química (Fundación Bancaja, 2014: 47).

Se presenta en el concepto de escalabilidad desarrollado por Steve Blank, reconocido fundador de diversos startups y actualmente, es catedrático de la carrera de Creación de Negocios en Stanford y profesor en la Haas School of Business de la Universidad de Berkely, Universidad de Columbia y en la Universidad de Nueva York. A continuación, presentamos su definición de escalabilidad: Un startup para que pueda escalar debe tomar una idea innovadora y buscar un modelo de negocio escalable y repetible que lo convertirá en una empresa de gran magnitud y con alto crecimiento y rentabilidad. Lo hace mediante la entrada a un gran mercado o a través de la creación de un nuevo mercado y con un crecimiento acelerado (Blank, 2010).

No obstante, existen otras definiciones interesantes que pueden complementar y proporcionar una mayor comprensión sobre este importante concepto, que está muy relacionado con el éxito de las empresas de Tecnologías Informáticas. Entre las cuales, creemos conveniente exponer las siguientes.

Katz (2015) define escalabilidad como: La capacidad de transicionar el startup hacia el estado de empresa desarrollada, Es decir, que pueda llegar a ser una empresa establecida y con alto nivel de ingresos (p. 252).

De igual forma, la escalabilidad se logra cuando los ingresos incrementan exponencialmente, mientras los gastos lo hacen geométricamente, fundamentalmente porque el ritmo de crecimiento de los gastos variables es muy lento en relación a las ventas; por ejemplo, una red social puede potencialmente ser escalable pues, una vez creada la plataforma, el costo de tener nuevos usuarios es marginal respecto al incremento en ingresos por publicidad (ESIC Business & Marketing School, 2016, p. 60).

Según el reporte del GEM (2014), el Perú ocupa el 5° lugar de los países con mayor emprendimiento del mundo, con una Tasa de Actividad Emprendedora (TAE) de 28.8%; sin embargo, a pesar de la cantidad de nuevos emprendimientos, se cuenta también con una tasa de discontinuidad de negocios (% de la TEA) de 8%, alcanzado el 6° lugar a nivel mundial y el 1° en la región. Además, la tasa de mortalidad de las empresas alcanza el 66,7% con un promedio de vida menor de 3,5 años, ello producto de la baja productividad de innovación y un entorno desfavorable, de acuerdo a lo señalado por el Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial (IEDEP) de la Cámara de Comercio de Lima. (La cámara 2016: 718)

Para el caso de las empresas de Tecnologías Informáticas peruanas, no se cuenta con información consolidada y esto es un reto aún por superar; pero, existen cifras de organizaciones como Startup-Perú, que indican que, de los 64 proyectos ganadores de la primera y segunda generación, sólo el 25% se encuentra en el mercado y por lo menos el 21% cuenta con un prototipo en desarrollo (Gonzáles, 2016).

Asimismo, Alexander Gómez, director ejecutivo de Wayra Perú sostiene que hasta la fecha han invertido en 40 startups locales, al principio entre el 80% y 90% de estos proyectos eran sólo ideas, sin ninguna validación de mercado y carente de un equipo dedicado íntegramente al propósito. Esto ha sido perjudicial para lograr el desarrollo de los proyectos que actualmente están valorizados en US\$ 40 millones; de los cuales, US\$ 30 millones pertenecen únicamente a Cinepapaya (González, 2016).

CAPÍTULO II - PLAN DE INVESTIGACIÓN

2.1 Situación Problemática

Luego de revisar la información referente a las investigaciones científicas basadas en la Norma Internacional de Información Financiera 38 Activos Intangibles, se pudo identificar que existen varios trabajos relacionados con esta norma en repositorios académicos de otras universidades del país, asimismo se pudo identificar también en otros países, sin embargo el tema de nuestra investigación que hace referencia a los impactos financieros y tributarios de los activos intangibles en empresas de Tecnologías Informáticas todavía no fue estudiado.

La presente investigación “NIC 38 Activos Intangibles impacto financiero en las empresas de Tecnologías Informáticas de Lima 2018”, se decidió tomar el referido tema debido a que en la actualidad no se tiene mucho conocimiento de este modelo de negocio propuesto mayormente por emprendedores los cuales se basan principalmente en la innovación tecnológica como son las empresas de Tecnologías Informáticas que cada día tienen una mayor aceptación en nuestro país.

2.2 Problemas

2.2.1 Problema Principal:

¿Cuál es el Impacto Financiero y Tributario de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018?

2.2.2 Problema Secundario:

¿Cuál es el Impacto Financiero de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018?

¿Cuál es el Impacto Tributario de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018?

2.3 Estado de la cuestión:

Habiendo sido reconocido el modelo de negocio se analizará cual sería el impacto financiero que traería la adopción de la NIC 38 en lo que concierne a la presentación contable de activos intangibles la cual debe presentar fielmente la realidad económica y financiera de la empresa.

Se identificará a través del proceso de investigación cuáles son los principales activos intangibles para que el correcto registro contable tenga el reconocimiento inicial el cual debe medirse según los parámetros indicaos en la NIC 38. Estará dirigida al mercado existente de estas empresas emprendedoras, sus plataformas y apps donde ofrecen sus productos y servicios.

Se busco en el repositorio de UPC, pero no se encontró alguna Tesis relacionada con nuestro tema de NIC 38 activos intangibles y su impacto financiero y tributario en empresas informáticas.

Se realizo la búsqueda en otros repositorios a nivel nacional encontrándose 2 tesis realcionadas a activos intangibles, pero no similar a nuestra investigación:

Flores Cubas, Cecilia Denis. (2017), en su tesis titulada: *Tratamiento contable – tributario y su relación con el activo intangible en las MYPES del distrito de Jesús María, año 2017*. Tesis para la obtención del Título Profesional de Contador Publico de la Universidad Cesar Vallejo. Cuyo tipo de investigación utilizada es cuantitativo descriptivo y recolección de datos.

Tiene como objetivo principal determinar la relación del tratamiento tributario y los activos intangibles en las MYPES del distrito de Jesús María en el año 2017.

Como conclusión de la investigación indica que el tratamiento contable-tributario se relaciona con el activo intangible se identifique correctamente para que pueda estimarse correctamente el tiempo de amortización.

Bejarano Alvarez, Andree. (2018), en su tesis titulada. *Tratamiento Contable de los derechos de pase de futbolista propios y adquiridos en los Clubes de Futbol profesional del Perú, Arequipa 2017*. Tesis para la obtención del Título Profesional de Contador Publico de la Universidad Catolica San Pablo. Cuyo tipo de investigación utilizada es cuantitativo descriptivo y recolección de datos.

El objetivo de la tesis es atender la problemática existente en los clubes de futbol profesional, que en la actualidad solo se muestra en asociaciones si cumplen con el tratamiento contable adecuado de los derechos de pase de los futbolistas profesionales.

Las conclusiones nos indican que los derechos de pases de los futbolistas profesionales debe ser su tratamiento contable es reconocerlos como activos intangibles ya que cumplen con las características establecidas en la NIC 38.

En cuanto a tesis del exterior:

Alvares B. Paola, Ortiz T. Diana. (2014), en su tesis titulada. *Impacto de la aplicación de la NIC 38 “MARCAS” en el sector empresarial de la ciudad de cuenca. Tratamiento contable y legalidad al respecto en el año 2012*. Tesis para la obtención del Título Profesional de Contador Publico Auditor de la Universidad de Cuenca. Cuyo tipo de investigación utilizada es cuantitativo descriptivo y recolección de datos.

El objetivo de la tesis es la comprensión de la NIC 38 en cuanto a los activos intangibles denominados como “marcas” en las empresas de cuenca con respeto al tratamiento contable.

En las conclusiones se puede identificar la importancia de los activos intangibles dentro de los estados financieros en la actualidad empresarial de la ciudad de Cuenca teniendo mayor interés en la identificación, medición y tratamiento contable. Las marcas serán consideradas como activos intangibles siempre y cuando no hayan sido generadas internamente, sino que precedan de derechos contractuales cumpliendo los criterios de la NIC 38.

Totoy Sinalin, Cristina Paola (2017), en su tesis titulada. *La NIC 38 y el registro contable de los activos intangibles de las PYMES del sector manufacturero provincia del Tungurahua* Tesis para la obtención del Título Profesional de Contador Publico Auditor de la Universidad Técnica de Ambato. Cuyo tipo de investigación utilizada es cuantitativo descriptivo y recolección de datos.

El objetivo de la Tesis es identificar el tratamiento contable de la NIC 38 en las empresas PYMES del sector manufacturero de la provincia de Tungurahua.

2.4 Objetivos

2.4.1 Objetivo Principal

- Determinar el Impacto Financiero y Tributario de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.

2.4.2 Objetivos Específicos

- Determinar el Impacto Financiero de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.
- Determinar el Impacto Tributario de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.

2.5 Hipótesis

2.5.1 Hipótesis Principal:

La NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente y Tributariamente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito San Isidro, año 2018.

2.5.2 Hipótesis Específica:

La NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito San Isidro, año 2018.

La NIC 38 Activos Intangibles Impacta Tributariamente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito San Isidro, año 2018.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Objetivo y nivel de la investigación:

3.1.1 Objetivo de la investigación:

El objetivo de la investigación será obtener información de fuentes mediante el trabajo de campo, por lo que utilizaremos una investigación mixta.

Los objetivos de la investigación son:

- Definir la población y muestra para la investigación cualitativa
- Definir la población y muestra para la investigación cuantitativa.
- Obtener información de fuentes de datos primarias y secundarias mediante las herramientas de investigación.
- Obtener información de relevancia de los expertos en NIIFS y tributación acerca de la NIC 38 Activos Intangibles, mediante la entrevista en profundidad.
- Obtener información del Sector informática y formular una encuesta a los contadores de estas empresas
- Realizar un análisis sobre los resultados obtenidos y redactar conclusiones finales sobre las mismas.

3.1.2 Nivel de la Investigación:

El nivel de la investigación a realizar será exploratorio, descriptivo y explicativo.

- Exploratoria: es un tema poco estudiado y existen ideas vagamente relacionadas.
- Descriptiva: se recogerá información sobre las variables de estudio.

Explicativa: se explicará por qué ocurre el impacto financiero y tributario en la 38 Activos Intangibles.

3.2 Diseño de la investigación

En el presente trabajo el diseño de la investigación constituye el plan estratégico para para obtener respuestas sobre las interrogantes y comprobar las hipótesis de la investigación.

Con este diseño se especificará los pasos a tomarse para controlar las variables de acuerdo al ambiente en el que se realizará el estudio.

Las variables son las siguientes:

- Variable Independiente: NIC 38 Activos Intangibles
- Variable Dependiente: Impacto financiero y tributario.

3.3 Investigación Cualitativa

Con la investigación cualitativa recopilaremos información que tiene como objetivo describir un aspecto en lugar de medirlo. Estos están compuestos por opiniones y perspectivas. Una entrevista cualitativa es menos estructurada, busca profundizar en el tema con preguntas abiertas con el fin de obtener información con los pensamientos y opiniones de personas especializadas para llegar a cumplir los objetivos trazados.

3.3.1 Población y Muestra

La población está constituida por los informantes (gerentes y especialistas en NIIFs y tributarios).

Se ha seleccionado a la siguiente la población:

- a) Especialistas en Normas Internacionales de Información Financiera.
- b) Especialista en Tributación

Tabla 1.
Muestra Cualitativa

NOMBRES	CARGO	EMPRESA
Julio César Trujillo Meza	Socio	Estudio Trujillo & Asociados
Margarita Seminario Carbonell	Gerente De Estados Financieros	GesNext Peru S.A.C.

Nota: Elaboración propia

3.4 Investigación Cuantitativa

La investigación cuantitativa se dedica a recoger, procesar y analizar datos cuantitativos o numéricos sobre variables previamente determinadas. Esto ya lo hace darle una connotación que va más allá de un mero listado de datos organizados como resultado; pues estos datos que se muestran en el informe final, están en total consonancia con las variables que se declararon desde el principio y los resultados obtenidos van a brindar una realidad específica a la que estos están sujetos. (Sarduy: 2006)

Este tipo de investigación trata de determinar la fuerza de asociación o relación entre variables, así como la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra. De aquí se puede hacer inferencia a una población de la cual esa muestra procede. Más allá del estudio de la asociación o la relación pretende, también, hacer inferencia que explique por qué las cosas suceden o no de una forma determinada. Todo esto va mucho más allá de un mero listado de datos organizados, como se puede leer en la afirmación antes expuesta. (Sarduy: 2006)

3.4.1 Descripción de los instrumentos de recolección de datos

Esta otra idea que se expone a continuación ofrece una visión más abarcadora y completa de la investigación cuantitativa. Por métodos cuantitativos de investigación se entienden los diseños experimentales y *cuasi* experimentales, la investigación por encuesta, los cuestionarios estandarizados, los registros estructurados de observación, las técnicas estadísticas de análisis de datos. (Sarduy: 2006)

El cuestionario ha sido dividido en seis (6) dimensiones:

1. Objetivo, alcance y definición
2. Reconocimiento

3. Medición
4. Información a revelar
5. Impacto financiero
6. Impacto tributario

3.4.2 Población

La población está compuesta por el total de empresas del sector de Tecnologías Informáticas en Lima 2018.

Tabla 2.
Población de empresas de Tecnologías Informáticas y su participación en Lima

DISTRITO	N° DE EMPRESAS	PARTICIPACION
Ancón	8.00	0.30%
Ate	141.00	4.97%
Barranco	16.00	0.56%
Bellavista	22.00	0.78%
Breña	37.00	1.31%
Callao	105.00	3.69%
Carabaylo	56.00	1.97%
Carmen de la Legua y Reynoso	10.00	0.36%
Cercado de Lima	243.00	8.56%
Chaclacayo	11.00	0.38%
Chorrillos	72.00	2.54%
Cieneguilla	6.00	0.20%
Comas	122.00	4.30%
El Agustino	38.00	1.32%
Independencia	50.00	1.75%
Jesús María	43.00	1.50%
La Molina	53.00	1.87%
La Perla	16.00	0.56%
La Punta	2.00	0.06%
La Victoria	176.00	6.18%
Lince	37.00	1.31%
Los Olivos	113.00	3.97%
Lurigancho	40.00	1.39%
Lurín	21.00	0.72%
Magdalena	31.00	1.09%
Mi Perú	2.00	0.08%
Miraflores	86.00	3.04%
Pachacamac	19.00	0.66%
Pucusana	3.00	0.09%
Pueblo Libre	31.00	1.11%
Puente Piedra	64.00	2.25%
Punta Hermosa	2.00	0.08%
Punta Negra	2.00	0.05%
Rimac	45.00	1.59%
San Bartolo	2.00	0.07%
San Borja	53.00	1.86%
San Isidro	57.00	2.02%
San Juan de Lurigancho	196.00	6.90%
San Juan de Miraflores	93.00	3.26%
San Luis	28.00	0.97%
San Martín de Porres	179.00	6.30%
San Miguel	52.00	1.83%
Santa Anita	63.00	2.22%
Santa María del Mar	-	0.01%
Santa Rosa	3.00	0.09%
Santiago de Surco	138.00	4.87%
Surquillo	46.00	1.63%
Ventanilla	47.00	1.65%
Villa el Salvador	89.00	3.12%
Villa María del Triunfo	74.00	2.61%
2,843	100.00%	

Fuente: INEI 2018

Se ha decidido delimitar la población de investigación a 20 empresas de mayor inversión en innovación y desarrollo del distrito de San Isidro, año 2018.

Tabla 3.

Selección de 20 empresas más grandes

Nº	EMPRESA	DISTRITO
1	Sapia S.A.	San Isidro
2	Goals S.A.	San Isidro
3	Hundred S.A.C.	San Isidro
4	D2D Solutions	San Isidro
5	Defontana del Perú	San Isidro
6	MYPER S.A.C.	San Isidro
7	ResetPerú S.A.C.	San Isidro
8	SONDA	San Isidro
9	HITSS Perú S.A.C.	San Isidro
10	Consultoría y Asesoría en Tecnología - CONASTEC	San Isidro
11	CCR S.A.	San Isidro
12	Everis Perú SAC	San Isidro
13	Ofisis	San Isidro
14	MDP Consulting	San Isidro
15	Informatica Delta S.A.C.	San Isidro
16	Royal Systems S.A.C.	San Isidro
17	Avances Tecnológicos SRL	San Isidro
18	Teamsoft S.A.C.	San Isidro
19	Neora S.A.C	San Isidro
20	Perú Apps	San Isidro

Nota: Elaboración Propia.

3.4.3 Muestra

Según SurveyMonkey el tamaño de la muestra es la cantidad de respuestas completas que tu encuesta recibe. Se le llama muestra porque solo representa parte del grupo de personas (o población objetivo) cuyas opiniones o comportamiento te interesan. Por ejemplo, una forma de obtener una muestra es usar una “muestra aleatoria”, en la que los encuestados se eligen completamente al azar de entre la población total del grupo objetivo.

Para calcular el tamaño de la muestra utilizamos la siguiente fórmula:

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{\frac{z^2 \times p(1-p)}{e^2}}{1 + \left(\frac{z^2 \times p(1-p)}{e^2 N} \right)}$$

Figura 3. Fórmula de tamaño de la muestra – Survey Monkey 2019

Donde:

N = Tamaño de la población

n = es el tamaño de la muestra (el número de encuestas a realizar)

e = margen de error

p = es la proporción de individuos que poseen en la población las características de estudio.

q = es la proporción

k = puntuación z del nivel de confianza

Nivel de confianza deseado	Puntuación z
80 %	1.28
85 %	1.44
90 %	1.65
95 %	1.96
99 %	2.58

Figura 4. Cuadro de nivel de confianza y Puntuación Z - Survey Monkey 2019

Según los cálculos realizados con la información anterior, obtenemos lo siguiente:

N:

k:

e: %

p:

q:

n: es el tamaño de la muestra

Tabla 4.
Tamaño de la muestra seleccionada

Nº	EMPRESA	DIRECCIÓN	DISTRITO
1	Sapia S.A.	Av. Canaval Y Moreyra Nro. 452 Int. 5 Urb. Corpac	San Isidro
2	Goals S.A.	Av. Republica De Panama Nro. 3418 Int. 2601	San Isidro
3	Hundred S.A.C.	Cal.Chinchon Nro. 1018 Int. 301	San Isidro
4	D2D Solutions	Cal.Manuel Atanasio Fuentes Nro. 420 Int. 102 Urb. Santa Cruz	San Isidro
5	Defontana del Perú	Av. República De Colombia Nro. 643 Int. 601	San Isidro
6	MYPER S.A.C.	Av. Jorge Basadre Nro. 255 Dpto. 502	San Isidro
7	ResetPerú S.A.C.	Cal.Mariano De Los Santos Nro. 115 Int. 502	San Isidro
8	SONDA	Av. Javier Prado Este Nro. 444 Dpto. 1701	San Isidro
9	HITSS Perú S.A.C.	Av. Republica De Panama Nro. 3576 Dpto. 601 Urb. Limatambo	San Isidro
10	Consultoria y Asesoría en Tecnología - CONASTEC	Av. Enrique Canaval Y Moreyra Nro. 425 Int. 93 Urb. Santa Ana	San Isidro
11	CCR S.A.	Av. Santa Cruz 348	San Isidro
12	Everis Perú SAC	Cal.Dean Valdivia Nro. 148 Urb. Jardín	San Isidro
13	Ofisis	Cal.Antequera Nro. 777 Dpto. 5 Urb. Jardín	San Isidro
14	MDP Consulting	Cal.Amador Merino Reyna Nro. 465 Int. 1002	San Isidro
15	Informatica Delta S.A.C.	Av. Canaval Y Moreyra Nro. 290 Int. 71	San Isidro
16	Royal Systems S.A.C.	Jr. Juan De Arona Nro. 748 Dpto. 202 Urb. Jardín	San Isidro
17	Avances Tecnológicos SRL	Av. Jorge Basadre Nro. 592 Dpto. 703	San Isidro
18	Teamsoft S.A.C.	Av. Las Camelias Nro. 164 Dpto. 501 Urb. Jardín	San Isidro
19	Neora S.A.C	Av. Javier Prado Este Nro. 996 Dpto. 801 Urb. El Palomar	San Isidro

Nota: Elaboración Propia.

CAPITULO IV. DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Aplicación de Instrumentos

Con el propósito de evaluar y entender la NIC 38 Activos Intangibles y su Impacto Financiero y Tributario en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018 mostraremos los resultados de la investigación realizada hacia los expertos tributario y financiero como también a los contadores de las empresas de tecnologías informáticas de San Isidro.

El objetivo de esta investigación es obtener información importante por parte de los especialistas en el campo Financiero y Tributario como en el sector de tecnologías informáticas, mediante los instrumentos de entrevista en profundidad y cuestionarios.

4.1.1 Aplicación de instrumentos: Entrevista en profundidad

La entrevista a profundidad se realizó a los siguientes especialistas:

4.1.1.1 Especialista en Normas en Normas Internacionales de Información Financiera:

Nombre del entrevistado: Margarita Seminario Carbonell
Cargo: Gerente de Estados Financieros
Empresa: Gesnext Peru S.A.C.
Actividad económica: Outsourcing Contable y de Recursos Humanos

Tabla 5.
Preguntas de la encuesta

Preguntas	Respuesta del Especialista en NIIF
¿Cuál es el objetivo en términos generales de la Norma Internacional de Contabilidad 38 - Activos Intangibles?	El objetivo de la NIC 38, es determinar el tratamiento contable de los activos intangibles, que no estén contemplados específicamente en otra NIC. Esta Norma exige que las empresas procedan a reconocer un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios que se especifican en esta NIC.

¿Como se muestra la capacidad de control de un determinado activo intangible por parte de las empresas de Tecnologías Informáticas?	Las empresas de Tecnologías Informáticas tienen el control cuando tienen la capacidad para utilizar, vender o gestionar el activo intangible, generándole beneficios económicos a las mismas.
En su opinión ¿cuáles son los elementos necesarios para que aplique el reconocimiento de una partida como activo intangible?	Para que un activo pueda ser reconocido como activo intangible se requiere lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> - Sean controlados por las empresas. - Valoración debe ser de forma fiable y se obtengan beneficios en el futuro. - Los activos intangibles sean identificables, es decir que sean separables, se puedan vender, arrendar o transmitir de cualquier otra forma distinta a su venta.
En su opinión ¿Cómo influye en el resultado del ejercicio el reconocimiento y medición de los activos intangibles de manera oportuna?	Si se reconoce y mide de manera oportuna los activos intangibles de las Empresas podrían impactar positivamente en los resultados del ejercicio, por ejemplo: <ul style="list-style-type: none"> - Incrementando sus ingresos, por ejemplo, mejorando su capacidad de ventas a través de nuevas líneas de productos y/o generando ingresos a través de la cesión de derechos de uso y la venta de los activos intangibles. - Reduciendo los costes de producción. - Beneficio tributario: reducción en la base imponible del Impuesto a las ganancias procedentes de determinados activos intangibles.

Preguntas	Respuesta del Especialista en NIIF
En su opinión según la NIC 38 ¿Cuáles costos se reconocerán como activos intangibles, los surgidos en la fase de investigación o los surgidos de la fase de desarrollo?	Los costos que se reconocerán serán los surgidos en la fase de desarrollo, debido a que es factible demostrar y evidenciar que un activo intangible va a generar beneficios económicos futuros; por ejemplo, se podría evidenciar a través de un plan de negocio en donde se demuestre los recursos a utilizar: financieros, costos, financiamiento, entre otros.

¿Cuál es la importancia de los activos intangibles dentro del sector de las empresas de Tecnologías Informáticas?

La importancia de los activos intangibles dentro del sector de las empresas de Tecnología es porque permite la capacidad de innovación y adaptación a los cambios del entorno, las estrategias de marketing, los conocimientos técnicos y especializados de la plantilla y su experiencia, la propiedad intelectual, la fidelidad de sus clientes o las relaciones con el entorno.

En su opinión ¿En qué medida es posible reconocer los costos de las remuneraciones a los empleados derivadas de la generación un activo intangible?

Si es posible, siempre y cuando estos costos de remuneración sean derivados directamente a la generación del activo.

En su opinión ¿Las estimaciones de los flujos netos de caja futuros estimados para el activo intangible en proceso de desarrollo dan lugar a una estimación del valor recuperable mayor al importe total de los desembolsos capitalizados en cada ejercicio?

Si, en mi opinión las estimaciones de flujos netos de caja futuros estimados para el activo intangible en proceso de desarrollo dan lugar a una estimación del valor recuperable mayor al importe total de los desembolsos capitalizados en cada ejercicio.

Preguntas	Respuest a del Especialista en NIIF
<p>En su opinión ¿Es correcto afirmar que la diferencia entre el ROA de la empresa y el ROA promedio del sector multiplicada por el promedio de activos intangibles permite obtener los ingresos promedio anuales que producen los activos intangibles (desarrollos tecnológicos)?</p>	<p>Sí, en mi opinión la diferencia entre el ROA de la empresa y el ROA promedio del sector multiplicada por el promedio de activos intangibles permite obtener los ingresos promedio anuales que producen los activos intangibles, esto se aplica principalmente a licencias de I+ D y patentes.</p>

En su opinión ¿La valoración de activos intangibles a través del método de la opción real se aplica para establecer el valor de los activos tecnológicos en su proceso de transición midiendo el nivel de riesgo, la inversión realizada y la rentabilidad presupuestada?

Sí, en mi opinión la valoración de activos intangibles a través del método de la opción real se aplica para establecer el valor de los activos tecnológicos en su proceso de transición midiendo el nivel de riesgo, la inversión realizada y la rentabilidad presupuestada. El método de opciones reales presenta una nueva forma de enfrentar los problemas e incertidumbres de estableciendo una oportunidad para crear valor económico.

Nota: Elaboración propia

4.1.1.2 Especialista en Tributación:

Nombre del Especialista: Julio César Trujillo Meza

Cargo: Socio

Empresa: Estudio Trujillo y Asociados S. Civil de R.L.

Actividad económica: Estudio Jurídico

Tabla 6.

Resultado de entrevista al especialista en tributación

Preguntas	Respuest a del Especialista en Tributación
¿Cuál es el impacto tributario de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 38 - Activos intangibles?	El impacto está dirigido a la determinación de los activos intangibles sean de duración indefinida o definida de acuerdo a su naturaleza, y se va a mostrar directamente en la determinación del impuesto a la renta, con la deducibilidad de la amortización de los activos intangibles según lo indicado en el artículo 44 de la ley del impuesto a la renta.

En su opinión ¿Es posible que la amortización de un activo intangible sea parte de la generación de un nuevo activo intangible?

En mi opinión, no creo que sea posible, cada activo intangible tiene su propia vida útil.

La depreciación en la que un activo intangible forma parte de la creación de otro activo intangible se va directamente a gasto, tanto financiera como tributariamente.

¿Cuál es el impacto tributario de la amortización de los activos intangibles dentro del cálculo del impuesto a la renta?

Desde el punto de vista tributario, en el artículo 25° de la Ley del Impuesto a la renta no dice que para la amortización de un activo intangible con duración limitada solamente se procederá cuando estos estén afectos a generar rentas gravadas de tercera categoría, por tal el inicio de la amortización para fines tributarios estará obligado a cumplir con el principio de causalidad lo que indica que el intangible podrá ser amortizado desde el momento en el cual ya tenga la condición de apto.

¿De qué manera influye la aplicación de la NIC 38 – Activos intangibles en la determinación del ITAN?

El activo intangible es parte del activo, por tanto, el ITAN aplica a las operaciones derivadas del Activo y entran en el cálculo de la determinación del ITAN – Impuesto Temporal a los Activos Netos, de los cuales se va a deducir las amortizaciones admitidas por la Ley del Impuesto a la Renta.

Preguntas	Respuesta del Especialista en Tributación
Según el inciso g) del Art° 44 del impuesto a la renta, indica que los activos intangibles que vida limita se pueden amortizar entre 1 y 10 años, ¿qué ocurre si luego de los 10 años se determina con un informe técnico que el activo intangible tiene una extensión en su periodo de vida?	El artículo 44° es explícito, el periodo de vida de un Activo Intangible se puede determinar y aplicar a gasto entre 1 y 10 años, si se determina inicialmente que tiene un periodo de 5 años y luego al 3 año según análisis técnico resulta que tiene un periodo de vida de 7 años, es válido aplicar la modificación en la política por amortización, siempre y cuando no exceda el límite de 10 años explicado inicialmente en la norma.

¿Es deducible la amortización de los activos intangibles de vida útil limitada adquiridos como aporte de capital?	Según el Art. 44 que no son deducibles para la determinación de la renta de tercera categoría los activos intangibles “aportados” cuyo valor no podrá ser considerado para determinar los resultados del ejercicio.
Según el inciso g) del Art. 44 menciona la deducibilidad de la amortización a partir de “el precio pagado por activos intangibles de duración limitada”. ¿Cabe la posibilidad de deducir los gastos por amortización de un intangible comprado a crédito?	Yo puedo comprar un activo intangible al crédito y lo contabilizo íntegramente el activo, el tema de la cuenta por pagar es un tema aparte, ya existe un activo intangible desde el momento en el cual hay un derecho (contrato de compra y venta) por lo que considero que se puede contabilizar como activo intangible desde ese momento.

Nota: Elaboración propia

4.1.2 Aplicación de Instrumento: Encuesta

Se realizó el estudio cuantitativo mediante la encuesta a los contadores de empresas de tecnologías informáticas en el distrito de San Isidro. Los resultados del estudio de las frecuencias son los siguientes:

Resultado de la pregunta uno:

Los beneficios económicos futuros procedentes de un activo intangible se incluyen los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos diferentes que se deriven del uso del activo por parte de la empresa.

Figura 5. Distribución de frecuencia de la pregunta 1.

Elaboración Propia.

Comentarios:

El 60% de los entrevistados estuvo de acuerdo, el 30% estuvo totalmente de acuerdo y el 10% de los entrevistados estuvieron indecisos con esta afirmación de que los beneficios económicos futuros procedentes de un activo intangible se incluyen los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos diferentes que se deriven del uso del activo por parte de la empresa.

Resultado de la pregunta 2:

Valor residual de un activo intangible es el importe estimado que la empresa podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.

Figura 6. Distribución de frecuencia de la pregunta 2.

Elaboración Propia.

Comentarios:

El 45% de los entrevistados estuvo de acuerdo, el 20% estuvo totalmente de acuerdo y el 35% de los entrevistados estuvieron indecisos con esta afirmación de que el Valor residual de un activo intangible es el importe estimado que la empresa podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.

Resultado de la pregunta 3:

Los gastos relacionados por investigación se activarán cuando el Activo Intangible esté disponible para su utilización.

Figura 7. Distribución de frecuencia de la pregunta 3.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 20% de los entrevistados estuvo de acuerdo y el 80% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación de que los gastos relacionados por investigación se activarán cuando el Activo Intangible esté disponible para su utilización.

Resultado de la pregunta 4:

El costo de un activo intangible que se adquiere de manera separada por lo normal puede ser medido con fiabilidad ya que en el momento de la compra toma la forma de efectivo u otros medios de pago monetarios.

Figura 8. Distribución de frecuencia de la pregunta 4.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 55% de los entrevistados estuvo de acuerdo y el 45% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación de que el costo de un activo intangible que se adquiere de manera separada por lo normal puede ser medido con fiabilidad ya que en el momento de la compra toma la forma de efectivo u otros medios de pago monetarios.

Resultado de la pregunta 5:

Los costos que no se incluirán en el importe en libros del activo intangible cuando es capaz de operar son: costos soportados cuando el activo, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, no comenzó a utilizarse y las pérdidas operativas iniciales que se generarán mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el activo.

Figura 9. Distribución de frecuencia de la pregunta 5.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 50% de los entrevistados estuvo de acuerdo, el 20% estuvo totalmente de acuerdo y el 30% de los entrevistados estuvieron indecisos con esta afirmación de que Los costos que no se incluirán en el importe en libros del activo intangible cuando es capaz de operar son: costos soportados cuando el activo, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, no comenzó a utilizarse y las pérdidas operativas iniciales que se generarán mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el activo.

Resultado de la pregunta 6:

Si el activo intangible fue comprado al crédito y el pago tiene un periodo mayor a los términos normales del crédito; el costo será igual al precio al contado, y la diferencia entre ese precio y el total de pagos realizados se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo del crédito obtenido, a menos que este interés sea capitalizado de acuerdo a la NIC 23, costos por préstamos.

Figura 10. Distribución de frecuencia de la pregunta 6.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 55% de los entrevistados estuvo de acuerdo, el 35% estuvo totalmente de acuerdo y el 10% de los entrevistados estuvieron indecisos con esta afirmación de que si el activo intangible fue comprado al crédito y el pago tiene un periodo mayor a los términos normales del crédito; el costo será igual al precio al contado, y la diferencia entre ese precio y el total de pagos realizados se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo del crédito obtenido, a menos que este interés sea capitalizado de acuerdo a la NIC 23, costos por préstamos.

Resultado de la pregunta 7:

La entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

Figura 11. Distribución de frecuencia de la pregunta 7.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 50% de los entrevistados estuvo de acuerdo, el 45% estuvo totalmente de acuerdo y el 5% de los entrevistados estuvieron indecisos con esta afirmación de que la entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

Resultado de la pregunta 8:

En la fase de desarrollo de un proyecto interno, la empresa puede, en algunos casos, identificar un activo intangible y demostrar que el mismo puede generar probables beneficios económicos en el futuro.

Figura 12. Distribución de frecuencia de la pregunta 8.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 40% de los entrevistados estuvo de acuerdo, el 25% estuvo totalmente de acuerdo y el 35% de los entrevistados estuvieron indecisos con esta afirmación de que, en la fase de desarrollo de un proyecto interno, la empresa puede, en algunos casos, identificar un activo intangible y demostrar que el mismo puede generar probables beneficios económicos en el futuro.

Resultado de la pregunta 9:

Para evaluar que un activo generado internamente en la empresa cumpla los requisitos para su reconocimiento, se clasificará la generación en: fase de investigación y fase de desarrollo.

Figura 13. Distribución de frecuencia de la pregunta 9.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 100% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación que para evaluar que un activo generado internamente en la empresa cumpla los requisitos para su reconocimiento, se clasificará la generación en: fase de investigación y fase de desarrollo.

Resultado de la pregunta 10:

La empresa comprobará si un activo intangible con una vida útil indefinida ha experimentado una pérdida por deterioro del valor comparando su importe recuperable con su importe en libros.

Figura 14. Distribución de frecuencia de la pregunta 10.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 40% de los entrevistados estuvo de acuerdo y el 60% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación de que la empresa comprobará si un activo intangible con una vida útil indefinida ha experimentado una pérdida por deterioro del valor comparando su importe recuperable con su importe en libros.

Resultado de la pregunta 11:

El valor residual de un activo se basa en el importe recuperable utilizando la estimación del precio de un activo similar que haya alcanzado el término de su vida útil y haya operado en condiciones similares.

Figura 15. Distribución de frecuencia de la pregunta 11.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 60% de los entrevistados estuvo de acuerdo y el 40% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación de que el valor residual de un activo se basa en el importe recuperable utilizando la estimación del precio de un activo similar que haya alcanzado el término de su vida útil y haya operado en condiciones similares.

Resultado de la pregunta 12:

Desde que un intangible se haya contabilizado según el modelo de revaluación, todos los demás se contabilizarán de acuerdo a este modelo.

Figura 16. Distribución de frecuencia de la pregunta 12.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 80% de los entrevistados estuvo de acuerdo y el 20% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación de que desde que un intangible se haya contabilizado según el modelo de revaluación, todos los demás se contabilizarán de acuerdo a este modelo.

Resultado de la pregunta 13:

Normalmente la amortización se reconoce en el resultado del periodo, pero también los beneficios económicos futuros incorporados en un activo intangible se utilizan dentro de la empresa como es en la producción de otro activo, en estos casos la amortización será parte de otro activo y ya no gasto.

Figura 17. Distribución de frecuencia de la pregunta 13.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 75% de los entrevistados estuvo de acuerdo y el 25% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación de que normalmente la amortización se reconoce en el resultado del periodo, pero también los beneficios económicos futuros incorporados en un activo intangible se utilizan dentro de la empresa como es en la producción de otro activo, en estos casos la amortización será parte de otro activo y ya no gasto.

Resultado de la pregunta 14:

Los activos intangibles que no pudieran ser objeto de revaluación porque no existe un mercado activo para el mismo, el elemento en cuestión se contabilizará según su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas que le hayan podido afectar.

Figura 18. Distribución de frecuencia de la pregunta 14.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 55% de los entrevistados estuvo de acuerdo, el 30% estuvo totalmente de acuerdo y el 15% de los entrevistados estuvieron indecisos con esta afirmación de que los activos intangibles que no pudieran ser objeto de revaluación porque no existe un mercado activo para el mismo, el elemento en cuestión se contabilizará según su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas que le hayan podido afectar.

Resultado de la pregunta 15:

En el caso de un activo intangible con vida útil indefinida, el importe en libros de dicho activo y las razones sobre las que se apoya la estimación de una vida útil indefinida. Al aportar estas razones, la empresa describirá el factor o los factores que han jugado un papel significativo al determinar que el activo tiene una vida útil indefinida.

Figura 19. Distribución de frecuencia de la pregunta 15.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 70% de los entrevistados estuvo de acuerdo y el 30% de los entrevistados estuvieron indecisos con esta afirmación de que, en el caso de un activo intangible con vida útil indefinida, el importe en libros de dicho activo y las razones sobre las que se apoya la estimación de una vida útil indefinida. Al aportar estas razones, la empresa describirá el factor o los factores que han jugado un papel significativo al determinar que el activo tiene una vida útil indefinida.

Resultado de la pregunta 16:

La empresa revelará el importe agregado de los desembolsos por investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gastos durante el periodo.

Figura 20. Distribución de frecuencia de la pregunta 16.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 50% de los entrevistados estuvo de acuerdo y otro 50% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación de que la empresa revelará el importe agregado de los desembolsos por investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gastos durante el periodo.

Resultado de la pregunta 17:

Si una empresa no realiza una revaluación de sus activos intangibles en el momento adecuado puede tener un impacto financiero negativo en los estados financieros.

Figura 21. Distribución de frecuencia de la pregunta 17.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 70% de los entrevistados estuvo de acuerdo y otro 30% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación de que si una empresa no realiza una revaluación de sus activos intangibles en el momento adecuado puede tener un impacto financiero negativo en los estados financieros.

Resultado de la pregunta 18:

Los intereses generados por la compra de un activo intangible a crédito se reconocerán como parte del activo solo hasta el momento en que el activo sea apto para su utilización o su venta.

Figura 22. Distribución de frecuencia de la pregunta 18.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 40% de los entrevistados estuvo de acuerdo y otro 60% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación de que los intereses generados por la compra de un activo intangible a crédito se reconocerán como parte del activo solo hasta el momento en que el activo sea apto para su utilización o su venta.

Resultado de la pregunta 19:

La diferencia entre el ROA de la empresa y el ROA promedio del sector multiplicada por el promedio de activos intangibles permite obtener los ingresos promedio anuales que producen los activos intangibles (desarrollos tecnológicos).

Figura 23. Distribución de frecuencia de la pregunta 19.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 45% de los entrevistados estuvo de acuerdo, el 5% estuvo totalmente de acuerdo y el 50% de los entrevistados estuvieron indecisos con esta afirmación de que la diferencia entre el ROA de la empresa y el ROA promedio del sector multiplicada por el promedio de activos intangibles permite obtener los ingresos promedio anuales que producen los activos intangibles (desarrollos tecnológicos).

Resultado de la pregunta 20:

La valoración de activos intangibles a través del método de la opción real se aplica para establecer el valor de los activos tecnológicos en su proceso de transición midiendo el nivel de riesgo, la inversión realizada y la rentabilidad presupuestada.

Figura 24. Distribución de frecuencia de la pregunta 20.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 65% de los entrevistados estuvo de acuerdo y otro 35% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación de que la valoración de activos intangibles a través del método de la opción real se aplica para establecer el valor de los activos tecnológicos en su proceso de transición midiendo el nivel de riesgo, la inversión realizada y la rentabilidad presupuestada.

Resultado de la pregunta 21:

La diferencia de la base contable y la base fiscal de los estados financieros respecto a la amortización de activos intangibles de vida útil limitada es una diferencia temporal.

Figura 25. Distribución de frecuencia de la pregunta 21.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 50% de los entrevistados estuvo de acuerdo, el 30% estuvo totalmente de acuerdo y el 20% de los entrevistados estuvieron indecisos con esta afirmación de que la diferencia de la base contable y la base fiscal de los estados financieros respecto a la amortización de activos intangibles de vida útil limitada es una diferencia temporal.

Resultado de la pregunta 22:

Los intangibles de duración limitada tales como llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación y otros pueden ser amortizados a opción del contribuyente en un solo ejercicio o proporcionalmente en el plazo de 10 años.

Figura 26. Distribución de frecuencia de la pregunta 22.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 60% de los entrevistados estuvo de acuerdo y otro 40% estuvo totalmente de acuerdo con esta afirmación de que los intangibles de duración limitada tales como llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación y otros pueden ser amortizados a opción del contribuyente en un solo ejercicio o proporcionalmente en el plazo de 10 años.

Resultado de la pregunta 23:

Es deducible la amortización proveniente de activos intangibles de vida útil limitada como aporte de capital.

Figura 27. Distribución de frecuencia de la pregunta 23.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 25% de los entrevistados estuvo de acuerdo y el 75% de los entrevistados estuvieron indecisos con esta afirmación de que es deducible la amortización proveniente de activos intangibles de vida útil limitada como aporte de capital.

Resultado de la pregunta 24:

Es posible cambiar el plazo de amortización de un intangible siempre y cuando se cumpla el requisito básico del Art. 44° de la LIR "Plazo máximo de 10 años".

Figura 28. Distribución de frecuencia de la pregunta 24.

Elaboración Propia

Comentarios:

El 65% de los entrevistados estuvo de acuerdo, el 25% estuvo totalmente de acuerdo y el 10% de los entrevistados estuvieron indecisos con esta afirmación de que es posible cambiar el plazo de amortización de un intangible siempre y cuando se cumpla el requisito básico del Art. 44° de la LIR "Plazo máximo de 10 años".

4.2 Caso Práctico Aplicado A La Empresa “Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.”

Con el fin de entender y aplicar la NIC 38 “Activos Intangibles” y su impacto financiero y tributario en las empresas de Tecnologías Informáticas en San Isidro, año 2018, hemos desarrollado un caso práctico en el cuál se analizará temas relevantes de la norma, como lo son: el reconocimiento, medición, información a revelar, impacto financiero e impacto tributario, para lo cual se tomará una empresa de Tecnologías Informáticas que llamaremos “Tecnologías Informáticas 38 S.A.C., así como también en algunos casos se la mencionará como “La empresa” o “TecnoInfo”, mientras que otras empresas mencionadas en el caso práctico tendrán una denominación diferente.

4.2.1 Antecedentes de la Empresa:

Tecnología informática 38 S.A.C. es la empresa líder en soluciones con tecnologías de la información brindando a nuestros socios el compromiso de elevar su productividad e integrar sus procesos mediante la inversión de TI.

Nuestra vasta experiencia inicia desde el año 1992 y nuestros casos de éxito son nuestra mejor carta de presentación, por ello que estamos certificados con el ISO 9001:2015 a nuestros sistemas de Gestión de Calidad.

4.2.2 Planeamiento

- Misión

Ser reconocidos por el mercado y nuestros clientes como el socio estratégico más relevante para innovar y transformar sus negocios.

- Visión

Buscamos potenciar la competitividad de nuestros clientes, a través la entrega de soluciones innovadoras, servicios de calidad y tecnología integrada de alto valor.

- Valores:

Generosidad exigente: compartimos para hacer.

Libertad responsable: hacemos lo que queremos.

Energía creativa: nos apasiona lo que hacemos.

Coherencia: hacemos lo que decimos.

Transparencia: contamos lo que hacemos.

- Organigrama

Figura 29. Organigrama de la empresa

Elaboración Propia.

4.2.3 Estados Financieros de la Empresa antes de la aplicación de la NIC 38

A continuación, se presentan los Estados Financieros de la empresa Tecnologías Informáticas 38 S.A.C. Los Estados Financieros están elaborados al 31 de diciembre del 2018, los cuales están expresados en soles y sin contener el reconocimiento, medición y revelación de los intangibles. Los rubros que se verán afectados con la aplicación de la NIC 38 “Activos Intangibles” son:

- Estado de Situación Financiera: (a) Activos intangibles, netos, (b) Activo por impuesto a la renta diferido, (c) Estado de Resultados.
- Estado de Resultados: (c) Gastos Administrativos, (d) Gastos Financieros, (e) Impuesto a la renta, (f) Utilidad neta.

Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(expresado en soles)
Al 31 de Diciembre del 2018

Activo		(S/)	Análisis Vertical	Pasivo y patrimonio neto		(S/)	Análisis Vertical
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1,022,951	7.46%	Cuentas por pagar comerciales	12	1,189,600	8.67%
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	4	3,110,900	22.68%	Otras cuentas por pagar relacionadas	13 (e)	60,600	0.44%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	288,500	2.10%	Ingresos diferidos		94,900	0.69%
Otras cuentas por cobrar, neto	7	129,300	0.94%	Otras cuentas por pagar	14	2,424,025	17.68% (b)
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	13 (e)	410,500	2.99%	Total pasivo corriente		3,769,125	27.48%
Anticipo a proveedores		34,400	0.25%				
Inventarios, neto	8	242,200	1.77%				
Gastos pagados por anticipado	9	479,500	3.50%				
Total activo corriente		5,718,251	41.70%				
				Patrimonio neto	16		
Inversión al costo amortizado	5	340,000	2.48%	Capital social		6,502,700	47.42%
Otras cuentas por cobrar, neto	7	203,500	1.48%	Capital adicional		-	0.00%
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	13 (e)	19,700	0.14%	Otras reservas		4,100	0.03%
Activo por impuesto a la renta diferido, neto	15 (a)	817,800	5.96%	Reserva legal		730,600	5.33%
Propiedad, mobiliario y equipos, neto	10	5,369,250	39.15%	Resultados acumulados		2,707,516	19.74% (c)
Activo intangibles, neto	11	1,245,540	9.08% (a)	Total patrimonio neto		9,944,916	72.52%
Total Activo		13,714,041	100.00%	Total pasivo y patrimonio neto		13,714,041	100.00%

Figura 30. Estado de Situación Financiera de Tecnologías Informáticas 38 S.A.C., antes de aplicar la NIC 38 Activos Intangibles

Elaboración Propia.

- (a) Activos intangibles, neto está compuesto por: costos, adiciones, transferencias y amortizaciones de las licencias y software, derechos de llave, intangibles en curso y fondo de comercio, estos representan el 9.08% del total de los activos.
- (b) Otras cuentas por pagar están compuestas por participaciones por pagar, tributos por pagar, bonificaciones, provisión por contingencias y otras provisiones, los cuales representan el 17.68% del pasivo y patrimonio.
- (c) El rubro de resultados acumulados, corresponde a la utilidad/pérdida acumulada hasta la presentación de los estados financieros descontado el impuesto a la renta, este rubro representa el 19.74% del total de pasivo y patrimonio.

Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.
Estado de resultados integrales
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018

	Nota	(S/)	Análisis Vertical
Ingresos, neto	18	28,096,100	100.00%
Costo de ventas	19	(1,039,200)	-3.70%
Utilidad bruta		<u>27,056,900</u>	96.30%
Gastos de administración	20	(7,300,984)	-25.99% (d)
Gastos de ventas	21	(14,517,700)	-51.67%
Otros ingresos	10(e)	<u>130,300</u>	0.46%
Utilidad de operación		<u>5,368,516</u>	19.11%
Ingresos financieros	23	138,100	0.49%
Gastos financieros	23	(227,601)	-0.81% (e)
Diferencia en cambio, neta		<u>(13,200)</u>	-0.05%
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>5,265,816</u>	18.74%
Impuesto a las ganancias	15(b)	<u>(2,598,200)</u>	-9.25% (f)
Utilidad neta		<u><u>2,667,616</u></u>	9.49% (g)
Otros resultados integrales			
Otros resultados integrales		<u>-</u>	
Total del resultado integral del año		<u><u>2,667,616</u></u>	
Utilidad básica y diluida por acción común y de inversión	2.2(o) y 24	<u>0.383</u>	

Figura 31. Estado de Resultados Integrales de Tecnologías Informáticas 38 S.A.C., antes de aplicar la NIC 38 Activos Intangibles

Elaboración Propia.

- (d) La composición del rubro de gastos de administración es S/ 7,300,984.00 y corresponde a gastos de personal, servicios prestados por terceros, depreciación, amortización y cargas diversas de gestión entre otros conceptos. Estos representan el 25.99% del total de los ingresos.
- (e) La composición del rubro de gastos financieros es S/ 227,601 y corresponde a comisiones y gastos bancarios. Esto representa el 0.81% de los ingresos.
- (f) La composición del rubro de impuesto a las ganancias es S/ 2,598,200 y corresponde al impuesto corriente y diferido. Esto representa el 9.25% del total de los ingresos.
- (g) La composición del rubro utilidad neta es S/2,667,616 y representa el 9.49% del total de ingresos.

4.2.4 Aplicación de la NIC 38 “Activos Intangibles”

En esta parte se desarrolla la NIC 38 Activos Intangibles en la empresa Tecnologías Informáticas 38 S.A.C., para lo cual se realiza supuestos respecto a las operaciones de la empresa con el fin de reflejar y revelar el impacto que generan las incidencias tanto financieras como tributarias.

Con relación a la NIC 38, mostraremos la aplicación del reconocimiento y medición de los costos y gastos de los **activos generados internamente** en la Empresa Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.

Escenario 1: Tecnologías Informáticas 38 S.A.C. tomó la decisión de desarrollar con medios propios un software informático para la gestión administrativa, ya que la manera con la que se viene trabajando es muy lenta y repercute en el desarrollo diario para la gestión interna y de los clientes. Así que el 01/01/2018 inició con la investigación para el desarrollo del software de gestión administrativa:

a) Datos relevantes:

Según la investigación para el desarrollo del nuevo software se incurre en los siguientes gastos:

- Contratación de especialistas capacitados en el desarrollo del sistema de gestión por el plazo de la investigación y desarrollo, inicio y pruebas del sistema (sueldos y aportaciones):

Tabla 7.
Sueldos y aportaciones

Nº	Cargo	Rem. Mensual	Beneficios Sociales				Mes es	Total Rem. Mensual
			Essalud	CTS	Vac.	Grati		
1	Ger. de Proyectos	18,000.00	1,620.00	1,500.00	1,500.00	3,000.00	8	204,960.00
2	Jefe de Proyecto	12,000.00	1,080.00	1,000.00	1,000.00	2,000.00	8	136,640.00
3	Contador Asig.	10,000.00	900.00	833.33	833.33	1,666.67	8	113,866.67
4	Arq. De Redes	9,000.00	810.00	750.00	750.00	1,500.00	8	102,480.00
5	Arq. De Software	9,000.00	810.00	750.00	750.00	1,500.00	8	102,480.00
6	Adm. Base de datos	6,000.00	540.00	500.00	500.00	1,000.00	8	68,320.00
7	Analista de Seguridad	4,800.00	432.00	400.00	400.00	800.00	8	54,656.00
8	Analista de Calidad	4,800.00	432.00	400.00	400.00	800.00	8	54,656.00
9	Diseñador	3,500.00	315.00	291.67	291.67	583.33	8	39,853.33
10	Asist. Sistemas	2,500.00	225.00	208.33	208.33	416.67	8	28,466.67
11	Asist. Sistemas	2,500.00	225.00	208.33	208.33	416.67	8	28,466.67
12	Asist. Sistemas	2,500.00	225.00	208.33	208.33	416.67	8	28,466.67
TOTAL								963,312.00

Nota: Se ha realizado la distribución de los gastos por remuneraciones y beneficios sociales por el personal que se ha contratado para el proyecto.

- Compra de equipos de cómputo según la necesidad del proyecto:

Tabla 8.
Compra de equipos por proyecto

Nº	ITEM	COSTO	Responsable
1	Servidor + sistemas	20,500.00	Proyecto
2	Computador 1	5,500.00	Ger. de Proyectos
3	Computador 2	5,500.00	Jefe de Proyecto
4	Computador 3	5,500.00	Contador Asig.
5	Computador 4	5,500.00	Arq. De Redes
6	Computador 5	5,500.00	Arq. De Software
7	Computador 6	5,500.00	Adm. Base de datos
8	Computador 7	5,500.00	Analista de Seguridad
9	Computador 8	5,500.00	Analista de Calidad
10	Computador 9	5,500.00	Diseñador
11	Computador 10	5,500.00	Asist. Sistemas
12	Computador 11	5,500.00	Asist. Sistemas
13	Computador 12	5,500.00	Asist. Sistemas
14	Impresora xerox	2,500.00	Proyecto
TOTAL		89,000.00	

Nota: Se ha realizado la distribución de los equipos comprados para el proyecto.

- Depreciación de equipos informáticos mensualmente:

Tabla 9.

Depreciación lineal de equipos comprados para proyecto

Nº	ITEM	COSTO	Responsable	Vida útil / años	Deprec. Anual	Deprec. Mensual	Deprec. Proyecto
1	Servidor + sistemas	20,500.00	Proyecto	4	5,125.00	427.08	3,416.67
2	Computador 1	5,500.00	Ger. de Proyectos	4	1,375.00	114.58	916.67
3	Computador 2	5,500.00	Jefe de Proyecto	4	1,375.00	114.58	916.67
4	Computador 3	5,500.00	Contador Asig.	4	1,375.00	114.58	916.67
5	Computador 4	5,500.00	Arq. De Redes	4	1,375.00	114.58	916.67
6	Computador 5	5,500.00	Arq. De Software	4	1,375.00	114.58	916.67
7	Computador 6	5,500.00	Adm. Base de datos	4	1,375.00	114.58	916.67
8	Computador 7	5,500.00	Analista de Seguridad	4	1,375.00	114.58	916.67
9	Computador 8	5,500.00	Analista de Calidad	4	1,375.00	114.58	916.67
10	Computador 9	5,500.00	Diseñador	4	1,375.00	114.58	916.67
11	Computador 10	5,500.00	Asist. Sistemas	4	1,375.00	114.58	916.67
12	Computador 11	5,500.00	Asist. Sistemas	4	1,375.00	114.58	916.67
13	Computador 12	5,500.00	Asist. Sistemas	4	1,375.00	114.58	916.67
14	Impresora xerox	2,500.00	Proyecto	4	625.00	52.08	416.67
TOTAL		89,000.00			22,250.00	1,854.17	14,833.33

Nota: Se realiza el cálculo de la depreciación lineal mensual y anual de los equipos comprados para el proyecto.

La aplicación no estará disponible hasta dentro de 8 meses, y con el fin de obtener liquidez y asignar un propio costo al proyecto se toma la decisión de financiarlo obteniendo un préstamo del Banco Internacional con una tasa anual de 15% con vencimiento semestral a un periodo de 5 años, para el cual nos muestra el siguiente cronograma de pagos:

Tabla 10.

Cronograma de pago de Financiamiento Banco Internacional

Préstamo Bancario

Entidad:	Banco Internacional
Capital:	2,000,000
TEA pago semestral:	15% 7.2%
Periodo:	5 años
Cuotas:	10

Cuota	Fecha	Capital	Interés	CUOTA S/	Amort.	Total
	01/01/2018					
1	30/06/2018	2,000,000.00	144,761.06	287,896.50	143,135.44	1,856,864.56
2	31/12/2018	1,856,864.56	134,400.84	287,896.50	153,495.66	1,703,368.90
3	30/06/2019	1,703,368.90	123,290.74	287,896.50	164,605.76	1,538,763.14
4	31/12/2019	1,538,763.14	111,376.49	287,896.50	176,520.01	1,362,243.12
5	30/06/2020	1,362,243.12	98,599.88	287,896.50	189,296.62	1,172,946.50
6	31/12/2020	1,172,946.50	84,898.49	287,896.50	202,998.01	969,948.49
7	30/06/2021	969,948.49	70,205.39	287,896.50	217,691.12	752,257.37
8	31/12/2021	752,257.37	54,448.79	287,896.50	233,447.71	518,809.66
9	30/06/2022	518,809.66	37,551.72	287,896.50	250,344.78	268,464.87
10	31/12/2022	268,464.87	19,431.63	287,896.50	268,464.87	-

Nota: Cronograma de pago, intereses y capital amortizable préstamo Banco Internacional.

b) Asientos Contables

Realizamos la contabilización del préstamo del Banco Internacional para solventar los gastos del proyecto de desarrollo del sistema de gestión de administración:

Tabla 11.

Asiento contable por préstamo Banco Internacional

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
10	Efectivo y equivalente de efectivo		
104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
1041	Cuentas corrientes operativas	S/2,000,000.00	
45	Obligaciones financieras		
451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades		
4511	Instituciones financieras		S/2,000,000.00
15/01	Por préstamo de Banco Internacional para desarrollo de sistema		

Nota: Elaboración propia

El proyecto se divide en dos fases, investigación y desarrollo:

Fase de Investigación:

Al 28/02 se finaliza la etapa de investigación con lo que contabilizamos los desembolsos que se han realizado en esta etapa:

No se reconocerán activos intangibles surgidos de la investigación (o de la fase de investigación en proyectos internos). Los desembolsos por investigación (o en la fase de investigación, en el caso de proyectos internos), se reconocerán como gastos del periodo en el que se incurran. (NIC 38: 2004, párr. 54)

Tabla 12.

Asiento contable por pagos realizados en fase de investigación

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
62	Gasto del personal	S/240,828.00	
63	Gastos por servicios prestados por terceros		
632	Asesoría y consultoría	S/37,500.00	
636	Servicios básicos	S/4,200.00	
336	Equipos diversos		
3361	Equipos de cómputo	S/89,000.00	
40	Tributos, contraprestaciones y aportes al sist. De pens.		
401	Gobierno central		
4011	Impuesto general a las ventas IGV	S/23,526.00	
10	Efectivo y equivalente de efectivo		
104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
1041	Cuentas corrientes operativas		S/395,054.00
28/02	Por los gastos realizados por investigación de sistema de gestión		

Nota: Elaboración propia

Fase de Desarrollo:

El 30/06 se paga los intereses devengados del primer semestre por el préstamo obtenido según cronograma de pago del Banco Internacional:

Tabla 13.

Asiento contable cancelación cuota 1 de préstamo

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
67	Gastos financieros		
673	Intereses por préstamos en Inst. Fin.	S/144,761.06	
45	Obligaciones financieras		
451	Préstamos de instituciones financieras y otras inst.	S/143,135.44	
10	Efectivo y equivalente de efectivo		
104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
1041	Cuentas corrientes operativas		S/287,896.50
30/06	Por la cancelación de cuota 1 de interés préstamo de Banco Internacional		

Nota: Elaboración propia

Según la NIC 23: Nos dice que los intereses por préstamos relacionados a un activo se activarán hasta que el activo sea apto para su uso, (NIC 23: 1993) por tal reconoceremos la activación de los intereses devengados del primer semestre:

Tabla 14.

Asiento contable activación de intereses devengados por préstamo

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
34	Producción de Activo Inmovilizado	S/144,761.06	
3439	Programas informáticos en curso		
72	Producción de Activo Inmovilizado		S/144,761.06
723	Intangibles		
28/06	Por la activación de los intereses devengados por préstamo		

Nota: Elaboración propia

Al 31/08 se realizaron las siguientes depreciaciones de activos fijos entre los cuales se encuentra la depreciación de los equipos adquiridos con el fin de utilizarse para el desarrollo del sistema de gestión:

Tabla 15.

Asiento contable depreciación de activos fijos

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones		
681	Depreciación	S/169,833.33	
39	Depreciación, amortización y agotamiento acumulados		
391	Depreciación acumulada		S/169,833.33
31/08	Por los gastos de depreciación de activos fijos a agosto 2018		

Nota: Elaboración propia

El mismo 31/08 provisionamos los intereses generados en el segundo semestre parcialmente calculado a la fecha.

Tabla 16.

Asiento contable provision de intereses devengados por préstamo

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
67	Gastos financieros		
673	Intereses por préstamos en Inst. Fin.	S/44,800.28	
45	Obligaciones financieras		
455	Costos de financiación de Inst. Fin		S/44,800.28
31/08	Por la provisión de los intereses devengados por préstamo		

Nota: Elaboración propia

El mismo 31/08 realizamos la activación de los los intereses devengados a Intangibles en curso:

Tabla 17.

Asiento contable activación de intereses devengados por préstamo

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
34	Producción de Activo Inmovilizado	S/44,800.28	
3439	Programas informáticos en curso		
72	Producción de Activo Inmovilizado		S/44,800.28
723	Intangibles		
31/08	Por la activación de los intereses devengados por préstamo		

Nota: Elaboración propia

Al 31/08 se finaliza la etapa de desarrollo con lo que contabilizamos los desembolsos que se han realizado en esta etapa:

Un activo intangible surgido del desarrollo (o de la fase de desarrollo en un proyecto interno) se reconocerá como tal si, y sólo si, la entidad puede demostrar todos los extremos siguientes:

- (a) Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta.
- (b) Su intención de completar el activo intangible en cuestión para usarlo o venderlo.
- (c) Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible.
- (d) La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro. Entre otras cosas, la entidad debe demostrar la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien, en el caso de que vaya a ser utilizado internamente, la utilidad del mismo para la entidad.
- (e) La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible.
- (f) Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo. (NIC 38: 2004, párr. 57)

Tabla 18.

Asiento contable gastos realizados por desarrollo de Sistema de gestión

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
62	Gasto del personal	S/722,484.00	
63	Gastos por servicios prestados por terceros		
632	Asesoría y consultoría	S/112,500.00	
636	Servicios básicos	S/12,600.00	
336	Equipos diversos		
3361	Equipos de cómputo	S/0.00	
40	Tributos, contraprestaciones y aportes al sist. De pens.		
401	Gobierno central		
4011	Impuesto general a las ventas IGV	S/22,518.00	
10	Efectivo y equivalente de efectivo		
104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
1041	Cuentas corrientes operativas		S/870,102.00
31/08	Por los gastos realizados por desarrollo de sistema de gestión		

Nota: Elaboración propia

Según los criterios de reconocimiento de la etapa de desarrollo, realizamos el siguiente asiento incluida la depreciación:

Tabla 19.

Asiento contable activación de Sistema de gestión

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
34	Producción de Activo Inmovilizado	S/864,271.50	
3439	Programas informáticos en curso		
72	Producción de Activo Inmovilizado		S/864,271.50
723	Intangibles		
31/08	Por la activación del sistema de gestión		

Nota: Elaboración propia

c) Reconocimiento y medición

El 31/08/2018 según lo programado se concluye el nuevo sistema de gestión de administración, que cumple con los criterios de reconocimiento inicial según la NIC 38 párrafo 21:

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- (a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- (b) el costo del activo puede ser medido de forma fiable. (NIC 38: 2004, párr. 21)

Los gastos realizados y reconocidos por la empresa según la NIC 38 son:

Tabla 20.

Descripción de gastos de proyecto según su clasificación de costo o gasto

Nº	Descripción del gasto	Total S/	Investigación	Desarrollo	Clasificación		Act. Fijo
			2 meses	6 meses	Intangible	Gasto	
1	Gasto del personal	S/963,312.00	S/240,828.00	S/722,484.00	722,484.00	S/240,828.00	
2	Asesoría y consultoría	S/150,000.00	S/37,500.00	S/112,500.00	112,500.00	37,500.00	
3	Servicios básicos	S/16,800.00	S/4,200.00	S/12,600.00	12,600.00	4,200.00	
4	Intereses por préstamos en Inst. Fin.	S/189,561.34	S/47,390.33	S/142,171.00	S/189,561.34		
5	Equipos de cómputo	S/89,000.00			-	-	S/89,000.00
6	Depreciación	S/22,250.00	S/5,562.50	S/16,687.50	16,687.50	5,562.50	
Total		S/1,430,923.34	S/335,480.83	S/1,006,442.50	1,053,832.84	288,090.50	S/89,000.00

Nota: Elaboración propia

Tabla 21.

Observación de los gastos incurridos en el desarrollo del proyecto.

N°	Observación
1	Exclusivo para el desarrollo del sistema
2	Exclusivo para el desarrollo del sistema
3	Luz y agua de la oficina, no se determina el uso por proyecto
4	Intereses antes y después de activar el intangible
5	Activo fijo exclusivo para el desarrollo del sistema
6	Depreciación antes y después de activar el intangible

Nota: Elaboración propia

Por lo que procederemos a realizar el asiento por activación del nuevo sistema de gestión, ya que tenemos identificados los gastos relacionados incluyendo los intereses devengados a la fecha en que el activo ya está apto para su utilización.

Tabla 22.

Asiento contable por entrada en funcionamiento del Sistema de gestión

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
34	Intangibles	S/1,053,832.84	
343	Programas de computadora (software)		
34	Intangibles		S/1,053,832.84
3439	Programas informáticos en curso		
31/08	Por la entrada en funcionamiento del activo sistema de gestión		

Nota: Elaboración propia

Según lo aprobado por la gerencia se determinó que el sistema de Administración tendrá una vida útil finita de 5 años, que serán de prueba en la utilización dentro de la empresa para luego del plazo establecido y con los resultados óptimos lanzarlo al mercado.

Tabla 23.

Vida útil Sistema de Gestión

Cáculo Financiero de Amortización	
Sistema de Gestión Administrativo	
Fecha de inicio de op.	01/09/2018
Vida útil :	5 año
Método de amortización:	Lineal

Nota: Elaboración propia.

De acuerdo a la vida útil de 5 años la norma nos indica que la amortización será en base a los flujos proyectados, pero en caso no tener una información exacta se determinará la amortización de manera lineal, esto se basa en el párrafo 97 de la NIC 38 ***“El método de amortización utilizado reflejará el patrón de consumo esperado, por parte de la entidad, de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si este patrón no pudiera ser determinado de forma fiable, se adoptará el método lineal de amortización.”***

Tabla 24.

Vida útil, amortización anual y mensual del Nuevo active intangible

Cáculo Financiero de Amortización	
Sistema de Gestión Administrativo	
Fecha de inicio de op.	01/09/2018
Vida útil :	5 años
Método de amortización:	Lineal
Valor del activo:	S/1,053,832.84
Amortización anual	S/210,766.57
Amortización mensual	S/17,563.88

Nota: Elaboración propia.

El nuevo sistema de gestión de administración tuvo inicio de operaciones el 01/09/2018 por lo que se contabilizará la amortización acumulada de los meses de setiembre a diciembre 2018.

Tabla 25.

Asiento contable amortización de 4 meses Sistema de gestión

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones		
682	Amortización de intangibles		
6821	Amortización de intangibles - Costo		
68213	Amortización - Programa de computadora (software)	S/70,255.52	
39	Depreciación, amortización y agotamiento acumulados		
392	Amortización acumulada		
3921	Intangibles - Costo		
39213	Amortización - Programa de computadora (software)		S/70,255.52
31/12	Por la amortización de 4 meses de operación del sistema de gestión		

Nota: Elaboración propia.

A su vez el 31/12/2018 se realiza la depreciación de los activos comprados exclusivamente para desarrollo y el pago de la segunda cuota de intereses por el préstamo, por lo que contabilizamos lo siguiente:

Tabla 26.

Asiento contable depreciación de activos fijos

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
68	Valuación y deterioro de activos y provisiones		
681	Depreciación	S/7,416.67	
39	Depreciación, amortización y agotamiento acumulados		
391	Depreciación acumulada		S/7,416.67
31/12	Por los gastos de depreciación de activos fijos de setiembre a diciembre 2018		

Nota: Elaboración propia

Tabla 27.

Asiento contable cancelación cuota 2 de préstamo

CTA	DESC. CTA	DEBE	HABER
67	Gastos financieros		
673	Intereses por préstamos en Inst. Fin.	S/89,600.56	
45	Obligaciones financieras		
455	Costos de financiación de Inst. Fin	S/44,800.28	
45	Obligaciones financieras		
451	Préstamos de instituciones financieras y otras inst.	S/153,495.66	
10	Efectivo y equivalente de efectivo		
104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
1041	Cuentas corrientes operativas		S/287,896.50
31/12	Por la cancelación de cuota 2 de interés préstamo de Banco Internacional		

Nota: Elaboración propia

Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(expresado en soles)
Al 31 de Diciembre del 2018

Activo		(S/)	Análisis Vertical	Pasivo y patrimonio neto		(S/)	Análisis Vertical
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1,022,951	7.61%	Cuentas por pagar comerciales	12	1,189,600	8.85%
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	4	3,110,900	23.16%	Otras cuentas por pagar relacionadas	13 (e)	60,600	0.45%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	288,500	2.15%	Ingresos diferidos		94,900	0.71%
Otras cuentas por cobrar, neto	7	129,300	0.96%	Otras cuentas por pagar	14	2,424,025	18.04%
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	13 (e)	410,500	3.06%	Total pasivo corriente		3,769,125	28.06%
Anticipo a proveedores		34,400	0.26%				
Inventarios, neto	8	242,200	1.80%				
Gastos pagados por anticipado	9	479,500	3.57%				
Total activo corriente		5,718,251	42.56%				
				Patrimonio neto	16		
Inversión al costo amortizado	5	340,000	2.53%	Capital social		6,502,700	48.40%
Otras cuentas por cobrar, neto	7	203,500	1.51%	Capital adicional		-	0.00%
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	13 (e)	19,700	0.15%	Otras reservas		4,100	0.03%
Activo por impuesto a la renta diferido, neto	15 (a)	817,800	6.09%	Reserva legal		730,600	5.44%
Propiedad, mobiliario y equipos, neto	10	5,369,250	39.97%	Resultados acumulados		2,427,990	18.07%
Activo intangibles, neto	11	966,013	7.19%	Total patrimonio neto		9,665,390	71.94%
Total Activo		13,434,514	100.00%	Total pasivo y patrimonio neto		13,434,514	100.00%

Figura 32. Estado de Situación Financiera de Tecnologías Informáticas 38 S.A.C., después de aplicar la NIC 38 Activos Intangibles

Elaboración Propia.

Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.
Estado de resultados integrales
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018

	Nota	(S/)	Análisis Vertical
Ingresos, neto	18	28,096,100	100.00%
Costo de ventas	19	(1,039,200)	-3.70%
Utilidad bruta		<u>27,056,900</u>	96.30%
Gastos de administración	20	(8,444,781)	-30.06% (e)
Gastos de ventas	21	(14,517,700)	-51.67%
Otros ingresos	10(e)	<u>1,184,133</u>	4.21%
Utilidad de operación		<u>5,278,551</u>	18.79%
Ingresos financieros	23	138,100	0.49%
Gastos financieros	23	(417,162)	-1.48% (f)
Diferencia en cambio, neta		<u>(13,200)</u>	-0.05%
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>4,986,290</u>	17.75%

Figura 33. Estado de Resultados Integrales de Tecnologías Informáticas 38 S.A.C., después de aplicar la NIC 38 Activos Intangibles

Elaboración Propia.

Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(expresado en miles de soles)
Al 31 de Diciembre del 2018

		Antes de NIC 38		Después de NIC 38				Antes de NIC 38		Después de NIC 38	
Activo		Análisis		Análisis		Pasivo y patrimonio neto		Análisis		Análisis	
Activo corriente		Vertical		Vertical		Pasivo corriente		Vertical		Vertical	
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1,022,951	7.46%	1,022,951	7.61%	Cuentas por pagar comerciales	12	1,189,600	8.67%	1,189,600	8.85%
Inversiones a valor razonables	4	3,110,900	22.68%	3,110,900	23.16%	Otras cuentas por pagar relacionada 13 (e)		60,600	0.44%	60,600	0.45%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	288,500	2.10%	288,500	2.15%	Ingresos diferidos		94,900	0.69%	94,900	0.71%
Otras cuentas por cobrar, neto	7	129,300	0.94%	129,300	0.96%	Otras cuentas por pagar	14	2,424,025	17.68%	2,424,025	18.04%
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	13 (e)	410,500	2.99%	410,500	3.06%	Total pasivo corriente		3,769,125	27.48%	3,769,125	28.06%
Anticipo a proveedores		34,400	0.25%	34,400	0.26%						
Inventarios, neto	8	242,200	1.77%	242,200	1.80%						
Gastos pagados por anticipado	9	479,500	3.50%	479,500	3.57%						
Total activo corriente		5,718,251	41.70%	5,718,251	42.56%						
						Patrimonio neto	16				
Inversión al costo amortizado	5	340,000	2.48%	340,000	2.53%	Capital social		6,502,700	47.42%	6,502,700	48.40%
Otras cuentas por cobrar, neto	7	203,500	1.48%	203,500	1.51%	Capital adicional		-	0.00%	-	0.00%
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	13 (e)	19,700	0.14%	19,700	0.15%	Otras reservas		4,100	0.03%	4,100	0.03%
Activo por impuesto a la renta diferido, neto	15 (a)	817,800	5.96%	817,800	6.09%	Reserva legal		730,600	5.33%	730,600	5.44%
Propiedad, mobiliario y equipos, neto	10	5,369,250	39.15%	5,369,250	39.97%	Resultados acumulados		2,707,516	19.74%	2,427,990	18.07% (b)
Activo intangibles, neto	11	1,245,540	9.08%	966,013	7.19% (a)	Total patrimonio neto		9,944,916	72.52%	9,665,390	71.94%
Total Activo		13,714,041	100.00%	13,434,514	100.00%	Total pasivo y patrimonio neto		13,714,041	100.00%	13,434,514	100.00%

Figura 34. Comparación de Estados Financieros antes y después de la aplicación de la NIC 38: Activos Intangibles – Análisis Vertical

Elaboración Propia

Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(expresado en miles de soles)
Al 31 de Diciembre del 2018

		Antes de NIC 38	Después de NIC 38	Análisis Horiz.			Antes de NIC 38	Después de NIC 38	Análisis Horiz.
Activo		(S/)	(S/)		Pasivo y patrimonio neto		(S/)	(S/)	
Activo corriente					Pasivo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1,022,951	1,022,951	0.00%	Cuentas por pagar comerciales	12	1,189,600	1,189,600	0%
Inversiones a valor razonables	4	3,110,900	3,110,900	0.0%	Otras cuentas por pagar relacionada 13 (e)		60,600	60,600	0%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	288,500	288,500	0%	Ingresos diferidos		94,900	94,900	0%
Otras cuentas por cobrar, neto	7	129,300	129,300	0%	Otras cuentas por pagar		2,424,025	2,424,025	0.00%
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	13 (e)	410,500	410,500	0%	Total pasivo corriente		3,769,125	3,769,125	0.00%
Anticipo a proveedores		34,400	34,400	0%					
Inventarios, neto	8	242,200	242,200	0%					
Gastos pagados por anticipado	9	479,500	479,500	0%					
Total activo corriente		5,718,251	5,718,251	0.00%					
					Patrimonio neto	16			
Inversión al costo amortizado	5	340,000	340,000	0%	Capital social		6,502,700	6,502,700	0%
Otras cuentas por cobrar, neto	7	203,500	203,500	0%	Capital adicional		-	-	#iDIV/0!
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	13 (e)	19,700	19,700	0%	Otras reservas		4,100	4,100	0%
Activo por impuesto a la renta diferido, neto	15 (a)	817,800	817,800	0%	Reserva legal		730,600	730,600	0%
Propiedad, mobiliario y equipos, neto	10	5,369,250	5,369,250	0%	Resultados acumulados		2,707,516	2,427,990	-10.32% (b)
Activo intangibles, neto	11	1,245,540	966,013	-22.44% (a)	Total patrimonio neto		9,944,916	9,665,390	
Total Activo		13,714,041	13,434,514		Total pasivo y patrimonio neto		13,714,041	13,434,514	

Figura 35. Comparación de Estados Financieros antes y después de la aplicación de la NIC 38: Activos Intangibles – Análisis Horizontal

Elaboración Propia.

Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.
Estado de resultados integrales
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018

	Nota	Antes de NIC 38		Después de NIC 38	
		Análisis Vertical		Análisis Vertical	
Ingresos, neto	18	28,096,100	100.00%	28,096,100	100.00%
Costo de ventas	19	(1,039,200)	-3.70%	(1,039,200)	-3.70%
Utilidad bruta		27,056,900	96.30%	27,056,900	96.30%
Gastos de administración	20	(7,300,984)	-25.99%	(8,444,781)	-30.06% (c)
Gastos de ventas	21	(14,517,700)	-51.67%	(14,517,700)	-51.67%
Otros ingresos	10(e)	130,300	0.46%	1,184,133	4.21%
Utilidad de operación		5,368,516	19.11%	5,278,551	18.79%
Ingresos financieros	23	138,100	0.49%	138,100	0.49%
Gastos financieros	23	(227,601)	-0.81%	(417,162)	-1.48% (d)
Diferencia en cambio, neta		(13,200)	-0.05%	(13,200)	-0.05%
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		5,265,816	18.74%	4,986,290	17.75%

Figura 36. Comparación de Estados de Resultados antes y después de la aplicación de la NIC 38: Activos Intangibles – Análisis Vertical

Elaboración Propia.

Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.
Estado de resultados integrales
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018

	Nota	Antes de NIC 38	Después de NIC 38	Análisis Horiz.
Ingresos, neto	18	28,096,100	28,096,100	0%
Costo de ventas	19	(1,039,200)	(1,039,200)	0.00%
Utilidad bruta		27,056,900	27,056,900	0.00%
Gastos de administración	20	(7,300,984)	(8,444,781)	15.67% (c)
Gastos de ventas	21	(14,517,700)	(14,517,700)	0.00%
Otros ingresos	10(e)	130,300	1,184,133	808.77%
Utilidad de operación		5,368,516	5,278,551	-1.68%
Ingresos financieros	23	138,100	138,100	0.00%
Gastos financieros	23	(227,601)	(417,162)	83.29% (d)
Diferencia en cambio, neta		(13,200)	(13,200)	0.00%
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		5,265,816	4,986,290	-5.31%

Figura 37: Comparación de Estados de Resultados antes y después de la aplicación de la NIC 38: Activos Intangibles – Análisis Horizontal

Elaboración Propia.

Ratios Financieros antes y después de la aplicación de la NIC 38:

	ANTES DE NIC 38			DESPUÉS DE NIC 38		
Rotación de Activos	=	$\frac{28,096,100}{13,714,041}$	=	2.05	$\frac{28,096,100}{13,434,514}$ =	2.09 (a) -0.04
ROA	=	$\frac{2,667,616}{13,714,041}$	=	19.45%	$\frac{2,526,010}{13,434,514}$ =	18.80% (b) 0.65%
ROE	=	$\frac{2,667,616}{9,944,916}$	=	26.82%	$\frac{2,526,010}{9,665,390}$ =	26.13% (c) 0.69%
Margen Neto de Utilidad	=	$\frac{2,667,616}{27,056,900}$	=	9.86%	$\frac{2,526,010}{28,096,100}$ =	8.99% (d) 0.87%
Dupont	=	$\frac{5,265,816}{13,714,041}$	=	38.40%	$\frac{4,986,290}{13,434,514}$ =	37.12% (e) 1.28%
EBITDA	=	$\frac{28,096,100 - 7,300,984 - 1,039,200 + 88,967 + 1,073,850}{13,714,041}$	=	20,918,733	+ - - + + $\frac{28,096,100 - 8,444,781 - 1,039,200 + 87,819 + 1,073,850}{13,434,514}$	19,773,788 (f) = 1,144,945

Figura 38. Ratios Financieros antes y después de la aplicación de la NIC 38

Elaboración Propia.

Comentarios:

(a) Rotación de Activos: Me indica que antes por cada sol de activo se ganaba 2.05 y ahoraha aumentado la rentabilidad a 2.09.

(b) ROA: Mide la rentabilidad económica que antes era de 19.45% y ahora es de 18.80%

(c) ROE: Este ratio mide la rentabilidad financiera la cual antes era de 26.82 % y ahora es de 26.13%

(d) Margen de Utilidad: Quiere decir que el margen por cada sol de inversión era de 9.86% pero ahora es de 8.99%

(e) Dupont : Nos indica que el rendimiento antes de la aplicación del a NIC 38 era de 38.40% y ahora es de 37.12%

Aplicación de la norma tributaria sobre la NIC 38 en la determinación del Impuesto a la Renta:

El inciso g) del artículo 44° de la LIR establece que “no son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría, la amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación, juanillos y otros activos intangibles similares. Sin embargo, el precio pagado por activos intangibles de duración limitada, a opción del contribuyente, podrá ser considerado como gasto y aplicado a los resultados del negocio en un solo ejercicio o amortizarse proporcionalmente en el plazo de diez (10) años.”

Según lo establecido contablemente, el activo tendrá una vida útil de 5 años, pero de acuerdo a lo establecido por la LIR se podrá amortizar en 1 o 10 años, por lo que se escogió tributariamente aplicar el gasto en el plazo de 1 año.

Tabla 28.

Determinación de diferencias temporarias de la amortización

Determinación de diferencias temporarias

Sistema de Gestión			Diferencia temporaria
Desc. Operac.	NIC 38	Tributario	
Fecha de inicio de op.	01/09/2018	01/09/2018	
Vida útil :	5 años	1 año	
Método de amortización:	Lineal	Lineal	
Valor del activo:	S/1,053,832.84	S/847,584.00	
Amortización anual	S/210,766.57	S/847,584.00	S/-636,817.43
Amortización mensual	S/17,563.88	S/70,632.00	S/-53,068.12
Amort. 4 mese set-dic	S/70,255.52	S/282,528.00	S/-212,272.48

Nota: Elaboración propia

Al amortizarse el activo intangible tributariamente en solo un año a diferencia de los cinco años contables según la NIC 38, no da como resultado una diferencia temporaria negativa lo que dice que tributariamente se puede deducir todos los gastos de amortización en un menor plazo por lo que se realizará la siguiente deducción por S/281,022.08 como mostramos en el siguiente Estado de Resultados con ajuste tributario, lo que nos dará un nuevo impuesto a la renta y una nueva utilidad neta.

Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.
Estado de resultados integrales
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018

	Nota	Antes de NIC 38	Después de NIC 38	Ajuste tributario	DJ ANUAL 2018
Ingresos, neto	18	28,096,100	28,096,100		28,096,100
Costo de ventas	19	(1,039,200)	(1,039,200)		(1,039,200)
Utilidad bruta		<u>27,056,900</u>	<u>27,056,900</u>		<u>27,056,900</u>
Gastos de administración	20	(7,300,984)	(8,444,781)		(8,444,781)
Gastos de ventas	21	(14,517,700)	(14,517,700)		(14,517,700)
Otros ingresos	10(e)	130,300	1,184,133	-206,249	977,884
Utilidad de operación		<u>5,368,516</u>	<u>5,278,551</u>		<u>5,278,551</u>
Ingresos financieros	23	138,100	138,100		138,100
Gastos financieros	23	(227,601)	(417,162)		(417,162)
Diferencia en cambio, neta		(13,200)	(13,200)		(13,200)
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>5,265,816</u>	<u>4,986,290</u>		<u>4,986,290</u>
Adiciones tributarias				0	0
Deducciones tributarias				-212,272	212,272
Total Utilidad antes de IR		<u>5,265,816</u>	<u>4,986,290</u>	<u>212,272</u>	<u>4,774,017</u>
Impuesto a las ganancias	15(b)	(2,598,200)	(2,460,279)		(2,397,659)
Utilidad neta		<u>2,667,616</u>	<u>2,526,010</u>		<u>2,376,358</u>

Figura 39. Estado de Resultados Integrales - Determinación del Impuesto a la Renta.

Elaboración Propia.

Determinación del ITAN 2018

Según la ley de ITAN “Impuesto Temporal a los Activos Netos” están obligados a presentar y pagar los contribuyentes generan rentas de tercera categoría cuyo valor de los activos netos al 31 de diciembre de 2018 supere un millón de Soles (S/ 1 000,000) que estén comprendidos en el Régimen General del Impuesto a la Renta o en el Régimen MYPE Tributario (*), siempre que hayan iniciado operaciones antes del 1 de enero del año 2019. La obligación incluye a los que se encuentran en Régimen de Amazonía, Régimen Agrario, los establecidos en Zona de Frontera, entre otros. Están obligados también, las sucursales, agencias y demás establecimientos permanentes de empresas no domiciliadas.

ITAN 2018	
Base imponible al 31-12-2018	13,290,886
Adiciones	-282,528
Deducciones	1,541,534
total base imponible al 31-12-2018	14,549,892
ITAN según escala	1,000,000
Base Imponible	13,549,892
ITAN 2018 (0.4%)	54,200
Modalidad de pago (1 Contado, 2 Fracionado en 9 cuotas)	2
Pago al contado o monto de la primera cuota	6,022

1	Acciones, participaciones o derechos de capital de otras empresas sujetas a ITAN excepto las exoneradas	
2	Maquinarias y equipo que no tengan una antigüedad superior a los 3 años	693,950
3	Encaje exigible y provisiones específicas por riesgo crediticio establecido por la SBS	
4	Cuentas de existencias y cuentas por cobrar producto de operaciones de empresas exportadoras	
5	Las acciones así como los derechos y reajuste de dicha accs acciones de propiedad del estado en la CAF	
6	Activos que respaldan reservas matemáticas sobre seguros de vida en el caso de las empresas de seguros a que se refiere,	
7	Inmuebles, museos y colecciones privadas de objetos culturales calificados como patrimonio cultural	
8	Los bienes entregados en concesión por el Estado que se encuentren afectados a la prestación de servicios públicos así como la construcciones efectuadas por los concesionarios sobre los mismos.	
9	Las acciones, participaciones o derechos de capital de empresas con Convenio que hubieran estabilizado las normas del Impuesto Mínimo a la Renta, excepto las exoneradas de este impuesto.	
10	Mayor valor determinado por la revaluación voluntaria de activos efectuada bajo el régimen de los establecidos en el Inciso 2) del artículo 104 de la Ley del Impuesto a la renta	
11	Otros	847,584

Total deducciones	1,541,534
--------------------------	------------------

Figura 40. Determinación del ITAN 2018

Elaboración Propia

CAPÍTULO V – ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Aplicación de Resultados

A continuación, presentaremos el análisis de los resultados obtenidos en la aplicación de los instrumentos de la investigación tanto cuantitativa como cualitativa como fueron en los casos de la entrevista a profundidad con los especialistas en NIIF y tributación; además de la encuesta a los contadores de las empresas de Tecnologías informáticas.

Lo aportado por los especialistas y contadores dedicados al giro de tecnologías ha sido mucha importancia para resolver muchas dudas en el tema de investigación: NIC 38 Activos Intangibles y su Impacto Financiero y Tributario en las empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.

5.1.1 Resultado de estudio cualitativo

5.1.1.1 Análisis de las entrevistas a profundidad:

Luego de la aplicación de la investigación cualitativa, presentado en forma de entrevistas a profundidad con expertos tanto en Normas Internacionales de Información Financiera como en Tributación, presentaremos las opiniones dadas por los mencionados en el capítulo IV:

5.1.1.1.1 Análisis del Impacto Financiero

a) Objetivo en términos generales del a NIC 38 - Intangibles:

La experta en Normas internacionales nos comenta que la NIC 38 tiene como objetivo determinar el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados en otra NIC, por lo que esta norma exige que se reconozca un activo intangible sí, y solo sí, se cumplan los criterios de esta norma.

b) Demostrar la capacidad de un determinado intangible por parte de las empresas de tecnologías informáticas:

Nos comenta que, las empresas de tecnologías informáticas tienen el control siempre y cuando tengan la capacidad para utilizar, vender o gestionar este activo intangible, generándoles beneficios económicos a futuro gracias a estos.

- c) En su opinión, mencione los elementos necesarios para el reconocimiento de un intangible:

Para que un activo pueda ser reconocido como activo intangible se requiere lo siguiente: - Sean controlados por las empresas. - Valoración debe ser de forma fiable y se obtengan beneficios en el futuro. - Los activos intangibles sean identificables, es decir que sean separables, se puedan vender, arrendar o transmitir de cualquier otra forma distinta a su venta.

- d) La influencia del reconocimiento y medición de manera oportuna en el estado de resultados:

Nos menciona que la manera oportuna del reconocimiento y medición de los activos intangibles puede impactar de manera positiva y suscribe tres impactos:

- Incremento de los ingresos.
- Reducción de los costos de producción.
- Beneficio tributario, reducción de la base imponible del impuesto a las ganancias.

- e) Según su opinión, qué costos se reconocerán como activo intangible, los surgidos en la fase de investigación o en la fase de desarrollo

Los costos que se reconocerán serán los surgidos en la fase de desarrollo, debido a que es factible demostrar y evidenciar que un activo intangible va a generar beneficios económicos futuros; por ejemplo, se podría evidenciar a través de un plan de negocio en donde se demuestre los recursos a utilizar: financieros, costos, financiamiento, entre otros.

5.1.1.1.2 Análisis del Impacto Tributario

- a) En su opinión cuál es el impacto tributario de la NIC 38:

El impacto está dirigido a la determinación de los activos intangibles sean de duración indefinida o definida de acuerdo a su naturaleza, y se va a mostrar directamente en la determinación del impuesto a la renta, con la deducibilidad de la amortización de los activos intangibles según lo indicado en el artículo 44 de la ley del impuesto a la renta.

- b) La amortización de un intangible puede ser parte del costo de otro activo intangible:

Según la opinión del experto en tributación no cree que sea posible ya que cada activo tiene su propia vida útil. Indicando que la amortización de un activo intangible que va creando a otro se va directamente a gasto, tanto financiera como tributariamente.

- c) El impacto tributario de la amortización de un activo intangible dentro del impuesto a la renta:

Desde el punto de vista tributario, en el artículo 25° de la Ley del Impuesto a la renta no dice que para la amortización de un activo intangible con duración limitada solamente se procederá cuando estos estén afectos a generar rentas gravadas de tercera categoría, por tal el inicio de la amortización para fines tributarios estará obligado a cumplir con el principio de causalidad lo que indica que el intangible podrá ser amortizado desde el momento en el cual ya tenga la condición de apto.

- d) La NIC 38 y su influencia en la determinación del ITAN:

El activo intangible es parte del activo, por tanto, el ITAN aplica a las operaciones derivadas del Activo y entran en el cálculo de la determinación del ITAN – Impuesto Temporal a los Activos Netos, de los cuales se va a deducir las amortizaciones admitidas por la Ley del Impuesto a la Renta.

- e) Los activos intangibles que tienen una vida útil mayor a los 10 años según el Art° 44 de la LIR

Nos comenta que el artículo 44 de la LIR es explícito, el periodo de vida de un activo intangible se puede determinar y aplicar entre 1 y 10 años, se puede modificar el periodo de vida útil (con un comunicado a SUNAT) siempre y cuando no se exceda del límite de 10 años.

f) Los activos adquiridos como aporte de capital:

Nos comenta que basándose en el Artº 44 de la LIR, la amortización de los activos intangibles adquiridos como aporte de capital no son deducibles para el cálculo del Impuesto a la renta.

5.1.2 Resultado de estudio cuantitativo

5.1.2.1 Análisis de las encuestas:

Tabla 29.

Análisis de las encuestas

Preguntas	Análisis
Los beneficios económicos futuros procedentes de un activo intangible se incluyen los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos diferentes que se deriven del uso del activo por parte de la entidad.	Los activos intangibles, tienen como objetivo obtener beneficios económicos futuros, ya sea por servicios, venta de otros productos generados por estos u otros rendimientos que estén relacionados al activo.
Valor residual de un activo intangible es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.	El valor residual es el valor que se espera del activo intangible al finalizar su vida útil descontando todos los costos que se necesitaron para su uso.

Los gastos relacionados por investigación se activarán cuando el Activo Intangible esté disponible para su utilización.	En el momento en el que el activo sea apto para su uso, todos los gastos que se utilizaron para el uso de este mismo y sean reconocidos y medidos con fiabilidad, formarán parte del nuevo costo del activo intangible.
El costo de un activo intangible que se adquiere de manera separada por lo normal puede ser medido con fiabilidad ya que en el momento de la compra toma la forma de efectivo u otros medios de pago monetarios.	Por lo general el costo del activo adquirido en compra es el costo total del intangible ya que en el momento de la adquisición del derecho se hace la contraprestación con un pago en efectivo el cual será el valor inicial.

Preguntas	Análisis
Los costos que no se incluirán en el importe en libros del activo intangible cuando es capaz de operar son: costos soportados cuando el activo, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, no comenzó a utilizarse y las pérdidas operativas iniciales que se generarán mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el activo.	Los costos que se reconocen como parte del activo serán los que se tengan solo hasta que el activo sea apto para su utilización, una vez ya puesta en uso, los gastos relacionados que estén durante su uso no se reconocerán como parte del activo intangible.
Si el activo intangible fue comprado al crédito y el pago tenga un periodo mayor a los términos normales del crédito; el costo será igual al precio al contado, y la diferencia entre ese precio y el total de pagos realizados se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo del crédito obtenido, a menos que este interés sea capitalizado de acuerdo a la NIC 23, Costos por préstamos.	Cuando un activo se haya comprado a crédito y este sea utilizado desde el momento de la compra, los intereses que se generen entre el precio pactado histórico y el del vencimiento de pago se reconocerán como gasto por intereses.

Se evaluará La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables que representen las estimaciones de la gerencia respecto a la vida útil del activo.	Para la medición se hará un flujo de efectivo proyectado para estimar los beneficios económicos futuros que traerá el activar
En la fase de desarrollo de un proyecto interno, la entidad puede, en algunos casos, identificar un activo intangible y demostrar que el mismo puede generar probables beneficios económicos en el futuro.	En la fase de desarrollo de un activo intangible ya se reconoce si este puede generar beneficios económicos futuros, es el momento el cual ya se puede ir reconociendo los costos del nuevo activo intangible.

Preguntas	Análisis
Para evaluar que un activo generado internamente en la entidad cumpla los requisitos para su reconocimiento, se clasificará la generación en fase de investigación y fase de desarrollo.	Según la NIC 38 hay dos fases para el reconocimiento y medición de un activo intangible, los cuales son la fase de investigación y desarrollo.
La entidad comprobará si un activo intangible con una vida útil indefinida ha experimentado una pérdida por deterioro del valor comparando su importe recuperable con su importe en libros.	Si el activo intangible tiene una vida útil indefinida, la entidad puede comprobar si esta se ha visto deteriorada comparando el importe recuperable y el importe en libros.
El valor residual de un activo se basa en el importe recuperable utilizando la estimación del precio de un activo similar que haya alcanzado el término de su vida útil y haya operado en condiciones similares.	Para hallar el valor residual de un activo se hará la comparación directamente con el precio de un activo intangible que ya llegó al fin de su vida útil y que haya tenido un trabajo igual, en caso no haya uno igual, se buscará un activo intangible con condiciones similares.

Desde que un intangible se haya contabilizado según el modelo de revaluación, todos los demás se contabilizarán de acuerdo a este modelo.	Los activos intangibles, una vez se haya medido por el modelo de revaluación se presentará de la misma manera con la frecuencia con la que se crea conveniente e importante, de acuerdo a que su valor residual pueda experimentar movimientos significativos y de carácter volátil.
Normalmente la amortización se reconoce en el resultado del periodo, pero también los beneficios económicos futuros incorporados en un activo intangible se utilizan dentro de la entidad como es en la producción de otro activo, en estos casos la amortización será parte de otro activo y ya no gasto.	No, la amortización de los activos intangibles con vida útil limitada se enviará a gasto como parte del estado de resultados del periodo.

Preguntas	Análisis
Los activos intangibles que no pudieran ser objeto de revaluación porque no existe un mercado activo para el mismo, el elemento en cuestión se contabilizará según su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas que le hayan podido afectar.	Los activos intangibles, una vez se haya medido por el modelo de revaluación se presentará de la misma manera con la frecuencia con la que se crea conveniente e importante, de acuerdo a que su valor residual pueda experimentar movimientos significativos y de carácter volátil.
En el caso de un activo intangible con vida útil indefinida, el importe en libros de dicho activo y las razones sobre las que se apoya la estimación de una vida útil indefinida. Al aportar estas razones, la entidad describirá el factor o los factores que han jugado un papel significativo al determinar que el activo tiene una vida útil indefinida.	La entidad revelará la información si un activo intangible tiene vida útil definida o indefinida, en las cuales detallará los factores significativos para declararlo como indefinido.

La entidad revelará el importe agregado de los desembolsos por investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gastos durante el periodo.	Mediante las fases de investigación y desarrollo se podrá medir y determinar los gastos y costos relacionados al activo intangible.
Si una empresa no realiza una revaluación de sus activos intangibles en el momento adecuado puede tener un impacto financiero negativo en los estados financieros.	El oportuno reconocimiento y medición de un activo intangible impacta positivamente en el estado de resultado del periodo, ya que la amortización influye en la determinación de la renta del periodo.
Los intereses generados por la compra de un activo intangible a crédito se reconocerán como parte del activo solo hasta el momento en que el activo sea apto para su utilización o su venta.	La NIC 38 indica que la diferencia entre el valor compra y el pago pactado a crédito se reconocerá como intereses de la operación.

Preguntas	Análisis
La diferencia de la base contable y la base fiscal de los estados financieros respecto a la amortización de activos intangibles de vida útil limitada es una diferencia temporal.	Según el Art. 44° de la LIR la amortización de los intangibles se da o en un año o en diez años, este tema es tributario, la amortización contable según la NIC 38 hace referencia a una estimación, la diferencia de los dos es una diferencia temporal.
Los intangibles de duración limitada tales como llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación y otros pueden ser amortizados a opción del contribuyente en un solo ejercicio o proporcionalmente en el plazo de 10 años.	Sí según el Art. 44° de la LIR la amortización de los intangibles puede aplicarse en un periodo o en 10 años como límite.
Es deducible la amortización proveniente de activos intangibles de vida útil limitada como aporte de capital.	Según el Art. 44° de la LIR, la amortización por los activos adquiridos como aporte de capital no son aceptados tributariamente para el cálculo del impuesto a la Renta.

Es posible cambiar el plazo de amortización de un intangible siempre y cuando se cumpla el requisito básico del Art. 44° de la LIR "Plazo máximo de 10 años".	La modificación del plazo de amortización se puede realizar via comunicación sustentada a SUNAT teniendo como límite los 10 años de plazo establecidos en el Art. 44° de la LIR.
---	--

Nota: Elaboración propia.

5.1.2.2 Análisis del resultado cuantitativo:

De acuerdo a los resultados extraídos del SPSS, no existe algún dato que pueda distorsionar la evaluación a realizar; es decir, no se encontró ítems con una dispersión significativa en relación a las demás respuestas.

A continuación, se procederá a relacionar cada una de las hipótesis planteadas en el capítulo II con las preguntas que figuran en la encuesta para ello utilizaremos en primer lugar la medición del Alfa de Cronbach:

5.1.2.2.1 Medición del Alfa de Cronbach:

El alfa de Cronbach mide la consistencia interna de los ítems de un instrumento de medida, lo cual permite estimar la fiabilidad de un instrumento de medida a través de un conjunto de ítems que se espera que midan el mismo constructo o dimensión teórica. La validez de un instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide aquello que pretende medir. Y la fiabilidad de la consistencia interna del instrumento se puede estimar con el alfa de Cronbach (George y Mallery 2003, p. 231),

La medida de la fiabilidad mediante el alfa de Cronbach asume que los ítems (medidos en escala tipo Likert) miden un mismo constructo y que están altamente correlacionados (Welch & Comer, 1988).

Cuanto más cerca se encuentre el valor del alfa a 1 mayor es la consistencia interna de los ítems analizados. La fiabilidad de la escala debe obtenerse siempre con los datos de cada muestra para garantizar la medida fiable del constructo en la muestra concreta de investigación. Como criterio general, George y Mallery (2003, p. 231) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa $>.9$ es excelente
- Coeficiente alfa $>.8$ es bueno
- Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable
- Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable
- Coeficiente alfa $>.5$ es pobre
- Coeficiente alfa $<.5$ es inaceptable

A continuación, se muestra la validación de la fiabilidad de las encuestas en relación a las hipótesis planteadas sobre el impacto de la NIC 38:

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,832	24

Como se aprecia el resultado del Alfa de Cronbach es .832 lo que indica que la fiabilidad del análisis de las encuestas es buena.

5.1.2.2.2 Analisis del Chi Cuadrado

Se debe identificar las variables para la validacion de las hipótesis y se pueda calcular el Chi Cuadrado:

Variable independiente: NIC 38 Activos Intangibles

Variable dependiente: Impacto Financiero y Tributario

5.1.2.2.3 Prueba de hipótesis general

5.1.2.2.3.1 Formulación de hipótesis estadísticas:

H1: La NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente y Tributariamente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.

H0: La NIC 38 Activos Intangibles no Impacta Financieramente y Tributariamente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.

Tabla 30.

*Tabla cruzada NIC 38 Activos Intangibles*Impacto Financiero y Tributario*

			Impacto financiero y tributario					Total
			Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
NIC 38 Activos Intangibles	Totalmente en desacuerdo	Recuento	0	0	0	0	1	1
		% del total	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	5.0%	5.0%
	En desacuerdo	Recuento	0	0	2	1	2	5
		% del total	0.0%	0.0%	10.0%	5.0%	10.0%	25.0%
	Indeciso	Recuento	1	2	4	0	0	7
		% del total	5.0%	10.0%	20.0%	0.0%	0.0%	35.0%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	0	3	4	7
		% del total	0.0%	0.0%	0.0%	15.0%	20.0%	35.0%
Total	Recuento	1	2	6	4	7	20	
	% del total	5.0%	10.0%	30.0%	20.0%	35.0%	100.0%	

En la tabla se evidencia que el 35% de los encuestados se encuentra de acuerdo con la hipótesis general de que la NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente y Tributariamente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018, el 30% se muestra indeciso y el 35% esta totalmente de acuerdo.

5.1.2.2.3.2 Chi cuadrado de la hipótesis general:

Tabla 31.
Chi cuadrado de la hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	29,714 ^a	9	0.003
Razón de verosimilitud	20.477	9	0.059
Asociación lineal por lineal	11.780	1	0.001
N de casos válidos	20		

Analísis:

Como el valor observado es $0.003 < 0.05$ rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis general H_1 , es decir que la NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente y Tributariamente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.

5.1.2.2.4 Prueba de hipótesis específica 1

5.1.2.2.4.1 Formulación de hipótesis estadística:

H_1 : La NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.

H_0 : La NIC 38 Activos Intangibles no Impacta Financieramente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.

Tabla 32.

Tabla cruzada NIC 38 Activos Intangibles*Impacto Financiero

			Impacto financiero				
			Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
NIC 38 Activos Intangibles	Totalmente en desacuerdo	Recuento	0	1	0	0	1
		% del total	0.0%	5.0%	0.0%	0.0%	5.0%
	En desacuerdo	Recuento	0	0	3	1	4
		% del total	0.0%	0.0%	15.0%	5.0%	20.0%
	Indeciso	Recuento	1	1	3	2	7
		% del total	5.0%	5.0%	15.0%	10.0%	35.0%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	4	4	8
		% del total	0.0%	0.0%	20.0%	20.0%	40.0%
Total		Recuento	1	2	10	7	20
		% del total	5.0%	10.0%	50.0%	35.0%	100.0%

En la tabla se evidencia que el 50% de los encuestados se encuentra de acuerdo con la hipótesis específica 1 de que la NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018, el 10% se muestra en desacuerdo y el 35% esta totalmente de acuerdo.

5.1.2.2.4.2 Chi cuadrado de la hipótesis específica 1:

Tabla 33.

Chi cuadrado de la hipótesis específica 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,619 ^a	9	0.236
Razón de verosimilitud	12.472	9	0.188
Asociación lineal por lineal	2.018	1	0.155
N de casos válidos	20		

Análisis:

Como el valor observado es $0.236 < 0.05$ rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis específica 1 H_1 , es decir que la NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.

5.1.2.2.5 Prueba de hipótesis específica 2

5.1.2.2.5.1 Formulación de hipótesis estadística:

H_1 : La NIC 38 Activos Intangibles Impacta Tributariamente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.

H_0 : La NIC 38 Activos Intangibles no Impacta Tributariamente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.

Tabla 34.

Tabla cruzada NIC 38 Activos Intangibles*Impacto Tributario

			Impacto tributario				Total
			Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	Totalmente de acuerdo	
NIC 38 Activos Intangibles	Totalmente en desacuerdo	Recuento	0	0	0	1	1
		% del total	0.0%	0.0%	0.0%	5.0%	5.0%
	En desacuerdo	Recuento	0	3	1	0	4
		% del total	0.0%	15.0%	5.0%	0.0%	20.0%
	Indeciso	Recuento	0	0	7	0	7
		% del total	0.0%	0.0%	35.0%	0.0%	35.0%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	1	0	0	7	8
		% del total	5.0%	0.0%	0.0%	35.0%	40.0%
Total		Recuento	1	3	8	8	20
		% del total	5.0%	15.0%	40.0%	40.0%	100.0%

En la tabla se evidencia que el 40% de los encuestados se encuentra totalmente de acuerdo con la hipótesis específica 2 de que la NIC 38 Activos Intangibles Impacta Tributariamente

en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018, el 40% se muestra indeciso y el 15% esta en desacuerdo.

5.1.2.2.5.2 Chi cuadrado de la hipótesis específica 2:

Tabla 35.

Chi cuadrado de la hipótesis específica 2

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	44,190 ^a	9	0.000
Razón de verosimilitud	35.216	9	0.000
Asociación lineal por lineal	16.897	1	0.000
N de casos válidos	20		

Análisis:

Como el valor observado es $0.000 < 0.05$ rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis específica 2 H_1 , es decir que la NIC 38 Activos Intangibles Impacta Tributariamente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.

5.1.3 Análisis del Caso Práctico

A continuación, procederemos a presentar los resultados y comentarios respectivos del caso práctico realizado:

Caso 1: Empresa Tecnologías Informáticas 38 S.A.C. – reconocimiento, medición y revelación de los activos intangibles generados internamente.

5.1.3.1 Análisis Financiero

Resultados:

Estados Financieros antes y después de la aplicación de la NIC 38

Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
(expresado en miles de soles)						
Al 31 de Diciembre del 2018						
		Antes de NIC 38	Después de NIC 38		Antes de NIC 38	Después de NIC 38
Activo				Pasivo y patrimonio neto		
Activo corriente				Pasivo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1,022,951	1,022,951	Cuentas por pagar comerciales	12	1,189,600
Inversiones a valor razonables	4	3,110,900	3,110,900	Otras cuentas por pagar relacionada 13 (e)		60,600
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	288,500	288,500	Ingresos diferidos		94,900
Otras cuentas por cobrar, neto	7	129,300	129,300	Otras cuentas por pagar	14	2,424,025
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	13 (e)	410,500	410,500	Total pasivo corriente		3,769,125
Anticipo a proveedores		34,400	34,400			
Inventarios, neto	8	242,200	242,200			
Gastos pagados por anticipado	9	479,500	479,500			
Total activo corriente		5,718,251	5,718,251			
				Patrimonio neto		
Inversión al costo amortizado	5	340,000	340,000	16	6,502,700	6,502,700
Otras cuentas por cobrar, neto	7	203,500	203,500	Capital adicional		-
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	13 (e)	19,700	19,700	Otras reservas		4,100
Activo por impuesto a la renta diferido, neto	15 (a)	817,800	817,800	Reserva legal		730,600
Propiedad, mobiliario y equipos, neto	10	5,369,250	5,369,250	Resultados acumulados		2,707,516
Activo intangibles, neto	11	1,245,540	966,013 (a)	Total patrimonio neto		9,944,916
Total Activo		13,714,041	13,434,514	Total pasivo y patrimonio neto		13,714,041

Figura 41. Estado de Situación Financiera antes y después de aplicar la NIC 38

Fuente Propia

- (a) La diferencia de S/1,245,540 y S/ 966,013 luego de aplicar la NIC 38, el intangible se reduce considerablemente en S/ 279,527 ya que para el reconocimiento y medición de los activos intangibles hay lineamientos en lo que algunos tipos de gastos relacionados directamente con el activo generado internamente no califican como para como parte del costo, como lo dice el Art. 52 de la NIC 38:

Para evaluar si un activo intangible generado internamente cumple los criterios para su reconocimiento, la entidad clasificará la generación del activo en:

- (a) la fase de investigación; y
- (b) la fase de desarrollo.

A pesar de que los términos “investigación” y “desarrollo” han sido definidos en esta Norma, los de “fase de investigación” y “fase de desarrollo” tienen, a efectos de la misma, un significado más amplio. (NIC 38, 2014, párr. 52)

- Primero detallaremos lo reconocido como costo del activo sin la aplicación de la NIC 38:

Tabla 36.

Clasificación del costo del activo intangible sin aplicación de la NIC 38

N°	Descripción del gasto	Total S/	Clasificación		Act. Fijo
			Intangible	Gasto	
1	Gasto del personal	S/963,312.00	S/963,312.00		
2	Asesoría y consultoría	S/150,000.00	S/150,000.00		
3	Servicios básicos	S/16,800.00	S/16,800.00		
4	Intereses por préstamos en Inst. Fin.	S/279,161.90	S/189,561.34	S/89,600.56	
5	Equipos de cómputo	S/89,000.00			S/89,000.00
6	Depreciación	S/22,250.00	S/14,833.33	S/7,416.67	
Total		S/1,520,523.90	S/1,334,506.67	S/97,017.23	S/89,000.00

Nota: Elaboración propia.

Ahora bien, mostraremos el reconocimiento y medición de la aplicación de la NIC 38 como costo del Activo Intangible, el cual nos menciona las dos fases que tiene el activo generado internamente:

Tabla 37.

Clasificación del costo del activo intangible con aplicación de la NIC 38

N°	Descripción del gasto	Total S/	Investigación	Desarrollo	Clasificación		Act. Fijo
			2 meses	6 meses	Intangible	Gasto	
1	Gasto del personal	S/963,312.00	S/240,828.00	S/722,484.00	722,484.00	S/240,828.00	
2	Asesoría y consultoría	S/150,000.00	S/37,500.00	S/112,500.00	112,500.00	37,500.00	
3	Servicios básicos	S/16,800.00	S/4,200.00	S/12,600.00	12,600.00	4,200.00	
4	Intereses por préstamos en Inst. Fin.	S/189,561.34	S/47,390.33	S/142,171.00	S/189,561.34		
5	Equipos de cómputo	S/89,000.00			-	-	S/89,000.00
6	Depreciación	S/22,250.00	S/5,562.50	S/16,687.50	16,687.50	5,562.50	
Total		S/1,430,923.34	S/335,480.83	S/1,006,442.50	1,053,832.84	288,090.50	S/89,000.00

Nota: Elaboración propia.

En el Artículo 54 de la NIC 38 de la fase de Investigación nos menciona que los gastos relacionados a la creación del activo intangible no serán reconocidos como parte del costo:

No se reconocerán activos intangibles surgidos de la investigación (o de la fase de investigación en proyectos internos). Los desembolsos por investigación (o en la fase de investigación, en el caso de proyectos internos), se reconocerán como gastos del periodo en el que se incurran. (NIC 38, 2014, párr. 54)

Analizando los Estados de Resultados, según lo mencionado anteriormente de acuerdo al Artículo 52 de la NIC que menciona que los gastos de investigación no serán parte del costo, revisamos nuevamente el cuadro de clasificación:

Tabla 38.

Clasificación del costo en investigación y desarrollo

N°	Descripción del gasto	Total S/	Investigación	Desarrollo	Clasificación		Act. Fijo
			2 meses	6 meses	Intangible	Gasto	
1	Gasto del personal	S/963,312.00	240,828.00	S/722,484.00	S/722,484.00	240,828.00	
2	Asesoría y consultoría	S/150,000.00	37,500.00	S/112,500.00	112,500.00	37,500.00	
3	Servicios básicos	S/16,800.00	4,200.00	S/12,600.00	12,600.00	4,200.00	
4	Intereses por préstamos en Inst. Fin.	S/189,561.34	S/47,390.33	S/142,171.00	189,561.34		
5	Equipos de cómputo	S/89,000.00			-	-	S/89,000.00
6	Depreciación	S/22,250.00	5,562.50	S/16,687.50	16,687.50	5,562.50	
Total		S/1,430,923.34	335,480.83	S/1,006,442.50	1,053,832.84	288,090.50	S/89,000.00

Nota: Elaboración propia.

Al revisar el cuadro de cálculo y clasificación, vemos que la Fase de “Investigación” no es igual la clasificación como gastos, teniendo una diferencia de S/ 47,390.3 que no ha sido reconocido como gasto aún estando en la etapa de Investigación, y esto es porque en este punto se refiere al punto 4 de la Descripción del Gasto que es: “Intereses por préstamos en Instituciones Financieras”, y este punto no solo se rige con el reconocimiento y medición de la NIC 38, sino que los intereses por préstamos tienen su aplicación en su propia NIC, que es la NIC 23: “Costos por préstamos”.

La NIC 23 dice que se capitalizarán los costos por préstamos del activo intangible según las condiciones de desembolsos, que se incurra en costos por préstamos y que se lleven a cabo las actividades necesarias para la producción del activo.

Una entidad comenzará la capitalización de los costos por préstamos como parte de los costos de un activo apto en la fecha de inicio. La fecha de inicio para la capitalización es aquella en que la entidad cumple por primera vez todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) incurre en desembolsos en relación con el activo;
- (b) incurre en costos por préstamos; y
- (c) lleva a cabo las actividades necesarias para preparar al activo para el uso al que está destinado o para su venta. (NIC 23, 1993, párr. 17)

Como resultado tenemos los siguientes Estados de Resultados:

Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.
Estado de resultados integrales
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018

	Nota	Antes de NIC 38	Después de NIC 38
Ingresos, neto	18	28,096,100	28,096,100
Costo de ventas	19	(1,039,200)	(1,039,200)
Utilidad bruta		<u>27,056,900</u>	<u>27,056,900</u>
Gastos de administración	20	(7,300,984)	(8,444,781)
Gastos de ventas	21	(14,517,700)	(14,517,700)
Otros ingresos	10(e)	<u>130,300</u>	<u>1,184,133</u>
Utilidad de operación		<u>5,368,516</u>	<u>5,278,551</u>
Ingresos financieros	23	138,100	138,100
Gastos financieros	23	(227,601)	(417,162)
Diferencia en cambio, neta		<u>(13,200)</u>	<u>(13,200)</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>5,265,816</u>	<u>4,986,290</u>

Figura 42. Estado de Resultados Integrales antes del Impuesto a las Ganancias.

Elaboración Propia

5.1.3.2 Análisis de los Ratios Financieros

Para analizar los ratios, utilizaremos los que se ven afectados directamente con la aplicación de la NIC 38, activos intangibles como los son: la rotación de Activos, ROA, ROE, Margen Neto de Utilidad, Dupont y EBITDA:

	ANTES DE NIC 38			DESPUÉS DE NIC 38		
Rotación de Activos	=	$\frac{28,096,100}{13,714,041}$	=	2.05	$\frac{28,096,100}{13,434,514}$ =	2.09 (a) -0.04
ROA	=	$\frac{2,667,616}{13,714,041}$	=	19.45%	$\frac{2,526,010}{13,434,514}$ =	18.80% (b) 0.65%
ROE	=	$\frac{2,667,616}{9,944,916}$	=	26.82%	$\frac{2,526,010}{9,665,390}$ =	26.13% (c) 0.69%
Margen Neto de Utilidad	=	$\frac{2,667,616}{27,056,900}$	=	9.86%	$\frac{2,526,010}{28,096,100}$ =	8.99% (d) 0.87%
Dupont	=	$\frac{5,265,816}{13,714,041}$	=	38.40%	$\frac{4,986,290}{13,434,514}$ =	37.12% (e) 1.28%
EBITDA	=	$\frac{28,096,100}{-7,300,984}$ $\frac{-1,039,200}{88,967}$ $\frac{1,073,850}{}$	=	20,918,733	+ $\frac{28,096,100}{-8,444,781}$ - $\frac{-1,039,200}{87,819}$ + $\frac{1,073,850}{}$	19,773,788 = 1,144,945 (f)

Figura 43. Analisis de Ratios Financieros antes y después de aplicar la NIC 38

Elaboración Propia

Comentarios:

(a) Rotación de Activos: Me indica que antes por cada sol de activo se ganaba 2.05 y ahora ha aumentado la rentabilidad a 2.09.

(b) ROA: Mide la rentabilidad económica que antes era de 19.45% y ahora es de 18.80%

(c) ROE: Este ratio mide la rentabilidad financiera la cual antes era de 26.82 % y ahora es de 26.13%

(d) Margen de Utilidad: Quiere decir que el margen por cada sol de inversión era de 9.86% pero ahora es de 8.99%

(e) Dupont : Nos indica que el rendimiento antes de la aplicación del a NIC 38 era de 38.40% y ahora es de 37.12%

(f) La EBITDA, nos indica que ha bajado de S/ 20,918,733 a S/ 19,773,788 lo cual equivale a un 4.5%

5.1.3.3 Análisis Tributario

Para analizar el impacto tributario utilizamos el inciso g) del Art. 44° de la Ley del Impuesto a la Renta que nos habla directamente de la amortización de los intangibles:

g) La amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación, juanillos y otros activos intangibles similares. Sin embargo, el precio pagado por activos intangibles de duración limitada, a opción del contribuyente, podrá ser considerado como gasto y aplicado a los resultados del negocio en un solo ejercicio o amortizarse proporcionalmente en el plazo de diez (10) años. La SUNAT previa opinión de los organismos técnicos pertinentes, está facultada para determinar el valor real de dichos intangibles, para efectos tributarios, cuando considere que el precio consignado no corresponda a la realidad. La regla anterior no es aplicable a los intangibles aportados, cuyo valor no podrá ser considerado para determinar los resultados. En el reglamento se determinarán los activos intangibles de duración limitada.

Por lo que las diferencias tributarias y contables vienen a ser diferencias temporarias por lo que haremos el comparativo entre la amortización contable y la amortización tributaria:

Tabla 39.

Determinación de diferencias temporarias en la depreciación

Determinación de diferencias temporarias			
Sistema de Gestión			Diferencia temporaria
Desc. Operac.	NIC 38	Tributario	
Fecha de inicio de op.	01/09/2018	01/09/2018	
Vida útil :	5 años	1 año	
Método de amortización:	Lineal	Lineal	
Valor del activo:	S/1,053,832.84	S/847,584.00	
Amortización anual	S/210,766.57	S/847,584.00	S/-636,817.43
Amortización mensual	S/17,563.88	S/70,632.00	S/-53,068.12
Amort. 4 mese set-dic	S/70,255.52	S/282,528.00	S/-212,272.48

Nota: Elaboración propia

Ahora mostramos, el papel de trabajo y la comparativa de los Estados de resultados en tres columnas (Sin aplicar la NIC, Aplicando la NIC y El Estado tributario):

Adiciones y deducciones tributarias:

Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.					
Estado de resultados integrales					
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018					
	Nota	Antes de NIC 38	Después de NIC 38	Ajuste tributario	DJ ANUAL 2018
Ingresos, neto	18	28,096,100	28,096,100		28,096,100
Costo de ventas	19	(1,039,200)	(1,039,200)		(1,039,200)
Utilidad bruta		27,056,900	27,056,900		27,056,900
Gastos de administración	20	(7,300,984)	(8,444,781)		(8,444,781)
Gastos de ventas	21	(14,517,700)	(14,517,700)		(14,517,700)
Otros ingresos	10(e)	130,300	1,184,133	-206,249	977,884
Utilidad de operación		5,368,516	5,278,551		5,072,303
Ingresos financieros	23	138,100	138,100		138,100
Gastos financieros	23	(227,601)	(417,162)		(417,162)
Diferencia en cambio, neta		(13,200)	(13,200)		(13,200)
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		5,265,816	4,986,290		4,780,041
Adiciones tributarias				0	0
Deducciones tributarias				-212,272	212,272
Total Utilidad antes de IR		5,265,816	4,986,290	212,272	4,567,768
 Impuesto a las ganancias	15(b)	 (2,598,200)	 (2,460,279)		 (2,397,659)
 Utilidad neta		 2,667,616	 2,526,010		 2,170,109
					0
Otros resultados integrales					0
Otros resultados integrales		-	-		-
Total del resultado integral del año		2,667,616	2,526,010		2,170,109

Figura 44. Determinación del Impuesto a las Ganancias

Elaboración Propia

Luego de las adiciones tributarias al impuesto a las ganancias le descontamos el 29.5% de la adición por S/ 212,272 que es S/ 62,620 menos impuesto por pagar.

Por lo que presentamos la DJ ANUAL y su determinación de la DEUDA:

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 708	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2018		Copia para el Contribuyente
	RUC		
	RAZON SOCIAL	TECNOLOGIAS INFORMATICAS 38 S.A.C.	
1.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.-Balance General			
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018	
Caja y Bancos	359	1,022,951	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360	3,110,900	
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	322,900	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363		
Cuentas por cobrar div. - terceros	364	129,300	
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365	410,500	
Serv. y otros contratad. p anticip.	366		
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderías	368	242,200	
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373		
Envases y embalajes	374		
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378	479,500	
Inversiones mobiliarias	379	340,000	
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	5,369,250	
Dep Inn, activ arren fin. e INE acum.	383		
Intangibles	384	759,765	
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388	880,420	
Otros activos no corrientes	389	223,200	
TOTAL ACTIVO NETO	390	13,290,886	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2018	
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402		
Remuneraciones y participaciones por pagar	403		
Ctas p pagar comercial - terceros	404	1,189,600	
Ctas p pagar comer - relacionadas	405		
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406		
Ctas por pagar diversas - terceros	407	2,486,645	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	60,600	
Obligaciones financieras	409		
Provisiones	410		
Pasivo diferido	411	94,900	
TOTAL PASIVO	412	3,831,745	

Figura 45. PDT 708 Renta Anual 2018 – Balance General Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.

Programa de Declaración Telemática PDT 708

PATRIMONIO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018
Capital	414	6,502,700
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	734,700
Resultados acumulados positivo	421	
Resultados acumulados negativo	422	(160,341)
Utilidad de ejercicio	423	2,382,082
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	9,459,141
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	13,290,886

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
		Importe Al 31 Dic. de 2018
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	28,096,100
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	28,096,100
(-) Costo de Ventas	464	(1,039,200)
Resultado Bruto	466	27,056,900
Utilidad		
Pérdida	467	0
(-) Gastos de venta	468	(14,517,700)
(-) Gastos de administración	469	(8,444,781)
Resultado de operación	470	4,094,419
Utilidad		
Pérdida	471	0
(-) Gastos financieros	472	(430,362)
(+) Ingresos financieros gravados	473	138,100
(+) Otros ingresos gravados	475	977,884
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	484	4,780,041
Utilidad		
Pérdida	485	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto	487	4,780,041
Utilidad		
Pérdida	489	0
(-) Impuesto a la Renta	490	(2,397,959)
Resultado del ejercicio	492	2,382,082
Utilidad		
Pérdida	493	0

Figura 46. PDT 708 Renta Anual 2018 – Ganancia y Pérdidas Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.

Programa de Declaración Telemática PDT 708

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	4,780,041
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	3,559,887
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	212,272
Renta neta del ejercicio	106	8,127,656
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	
Renta Neta Imponible	110	8,127,656
Total Impuesto a la Renta	113	2,397,659
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	8.21
Coefficiente	686	0.0821

3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	2,397,659
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129)	506	2,397,659
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

4.- DEUDA TRIBUTARIA				Imp. Renta 3ra.			ITF	
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.- Devolución	137		138	0		
		2.- Aplic. F. P.						
	A FAVOR DEL FISCO				139	2,397,659	161	
Actualización del saldo					142			
Total Deuda Tributaria					505	2,397,659	565	
(-)Saldo a favor del exportador					141		143	
(-)Pagos realizados antes de presentar esta declaración					144		163	
(+)Interés moratorio					145		164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA					146	2,397,659	165	
IMPORTE A PAGAR					180	2,397,659	181	
Forma de Pago					X	EFFECTIVO		CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS								
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable							155	
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago							156	
Pago efectuados con otros medios de pago							157	
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable							158	
Base Imponible - Alicuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos							159	
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2							160	

Figura 47. PDT 708 Renta Anual 2018 – Determinación del Impuesto a Renta Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.

Programa de Declaración Telemática PDT 708

II.- ASISTENTE DE LA CASILLA 105 (Deducciones para determinar la Renta Imponible)	
	Monto
Dividendos percibidos. Artículo 24-B del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Ingresos financieros exonerados. Base Legal: inciso a) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Deducción por intereses de deuda en la parte que exceda el monto de intereses exonerados o inafectos. Base Legal : Inc. a) del Artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Deducciones por personal con discapacidad empleado. Base Legal: Inc. z) del Artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
La amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación, juanillos y otros activos intangibles similares. Base Legal : Inc. g) del Artículo 44 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta e Inc. a) del Artículo 25 del Reglamento	212,272
Deducciones para lo señalado en el Artículo 63 en empresas de construcción o similares. Base Legal : Artículo 63 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y Artículo 36 del Reglamento	
Ajustes por aplicación de las normas de Precios de Transferencia Base Legal: Artículo 32 A del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Deducciones por arrendamiento financiero. Base Legal : Artículo 19 del D.Leg 299 y D.S. 559-84-EFC	
Deducción por depreciación acelerada - Ley 30264	
Depreciaciones de activo fijo. Base Legal : Inc. f) del Artículo 37, 39 y 40 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y Artículo 22 del Reglamento	
Otros	
TOTAL DEDUCCIONES	212,272

Figura 48. PDT 708 Renta Anual 2018 – Asistente de la casilla 105 Adiciones Tributarias Tecnologías Informáticas 38 S.A.C.

Programa de Declaración Telemática PDT 708

También se analiza el cálculo del ITAN y su variación de acuerdo a la aplicación de la NIC 38

Según la ley de ITAN “Impuesto Temporal a los Activos Netos” están obligados a presentar y pagar los contribuyentes generan rentas de tercera categoría cuyo valor de los activos netos al 31 de diciembre de 2018 supere un millón de Soles (S/ 1 000,000) que estén comprendidos en el Régimen General del Impuesto a la Renta o en el Régimen MYPE Tributario (*), siempre que hayan iniciado operaciones antes del 1 de enero del año 2019. La obligación incluye a los que se encuentran en Régimen de Amazonía, Régimen Agrario, los establecidos en Zona de Frontera, entre otros. Están obligados también, las sucursales, agencias y demás establecimientos permanentes de empresas no domiciliadas.

ITAN 2018

Base imponible al 31-12-2018	13,290,886
Adiciones	282,528
Deducciones	-1,541,534
total base imponible al 31-12-2018	12,031,880

ITAN según escala	1,000,000
-------------------	-----------

Base Imponible	11,031,880
----------------	------------

ITAN 2018 (0.4%)	44,128
-------------------------	---------------

Modalidad de pago (1 Contado, 2 Fracionado en 9 cuotas)	2
---	---

Pago al contado o monto de la primera cuota	4,903
---	-------

1	Acciones, participaciones o derechos de capital de otras empresas sujetas a ITAN excepto las exoneradas	
2	Maquinarias y equipo que no tengan una antigüedad superior a los 3 años	693,950
3	Encaje exigible y provisiones específicas por riesgo crediticio establecido por la SBS	
4	Cuentas de existencias y cuentas por cobrar producto de operaciones de empresas exportadoras	
5	Las acciones así como los derechos y reajuste de dicha acciones de propiedad del estado en la CAF	
6	Activos que respaldan reservas matemáticas sobre seguros de vida en el caso de las empresas de seguros a que se refiere.	
7	Inmuebles, museos y colecciones privadas de objetos culturales calificados como patrimonio cultural	
8	Los bienes entregados en concesión por el Estado que se encuentren afectados a la prestación de servicios públicos así como la construcciones efectuadas por los concesionarios sobre los mismos.	
9	Las acciones, participaciones o derechos de capital de empresas con Convenio que hubieran estabilizado las normas del Impuesto Mínimo a la Renta, excepto las exoneradas de este impuesto.	
10	Mayor valor determinado por la revaluación voluntaria de activos efectuada bajo el régimen de los establecidos en el Inciso 2) del artículo 104 de la Ley del Impuesto a la renta	
11	Otros	847,584

Total deducciones	1,541,534
--------------------------	------------------

Figura 49. Papel de Trabajo de la determinación del ITAN 2018.

Elaboración Propia

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Despues de haber realizado las investigaciones en este capitulo se realizará la conclusión validando las hipótesis planteadas inicialmente:

Hipotesis General: De acuerdo a todas las investigaciones realizadas en la presente tesis y con todos los datos obtenidos de los resultados en las tablas cruzadas y el Chi cuadrado se concluye que la NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente y Tributariamente en las Empresas de Tecnologías de Información en el distrito de San Isidro, año 2018.

Hipotesis especifica 1: De acuerdo a todas las investigaciones realizadas en la presente tesis y con todos los datos obtenidos de los resultados en las tablas cruzadas y el Chi cuadrado se concluye que la NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente en las Empresas de Tecnologías de Información en el distrito de San Isidro, año 2018. Ya que la aplicación de la norma permitirá el reconocimiento fiable de un activo intangible en cuanto a la información financiera y se pueda mostrar los riesgos en las futuras inversiones.

Hipotesis especifica 2: De acuerdo a todas las investigaciones realizadas en la presente tesis y con todos los datos obtenidos de los resultados en las tablas cruzadas y el Chi cuadrado se concluye que la NIC 38 Activos Intangibles Impacta Tributariamente en las Empresas de Tecnologías de Información en el distrito de San Isidro, año 2018. Ya que la identificación correcta de los activos intangibles en su etapa inicial generaría diferencias entre la amortización contable y tributaria, estas mismas serían temporarias ya que luego se recuperarían en periodos futuros.

Recomendaciones:

Que las empresas de tecnologías de información que se adopten la NIC 38 Activos Intangibles por primera vez realicen un adecuado reconocimiento del activo propiamente dicho para que el impacto este dirigido a la determinación de su duración ya sea indefinida o definida de acuerdo con su naturaleza.

Que las empresas de tecnologías de información deben tener en consideración que los activos intangibles de su sector están en constante actualización lo que permite una constante innovación y adaptación a los cambios del entorno, estrategias de marketing y conocimientos técnicos lo que permite la fidelidad de sus clientes.

Se recomienda que las empresas de tecnologías de información que apliquen esta norma puedan unificar los efectos financieros y la amortización la que permita poder realizar la comparación de su situación financiera con otras empresas similares.

Se recomienda que las empresas de tecnologías de información tengan un adecuado control interno de activos intangibles que den la confiabilidad a futuras creaciones intelectuales ya que, este elemento de reacción permitirá aplicar de manera correcta la norma que traerá un correcto efecto financiero a la empresa que obtendrá beneficios económicos futuros.

REFERENCIAS

- Apaza, I. (2017). *Gestión patrimonial y su influencia en los activos intangibles de la universidad privada de Tacna*, año 2016. (Tesis de Maestría, Universidad Privada de Tacna. Tacna, Perú). Recuperado de <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/UPT/394> [Consulta: 4 de marzo de 2019]
- Ataliba, G. (1997). *Hipótesis de Incidencia Tributaria*. Fundación de cultura universitaria. Perú pág. 155
- Callao, S.; Larne, J. & Laínez, J. (2007) “Adoption of IFRS in Spain: Effect on the comparability and relevance of financial reporting”. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*. v.16, p. 148–178.
- Canfield, C. (1999). FASB v. IASC: Are the structure and standard setting process at the IASC adequate for the Securities and Exchange Commission to accept international accounting standards for cross-border offerings. *North-western Journal of International Law & Business*, 20(1), 125-144.
- Carrasco, J. A., Miller, E. J., & Wellman, B. (2008). How far and with whom do people socialize? Empirical evidence about distance between social network members. *Transportation Research Record*, 2076(1), 114-122.
- Castañeda Cruz, V., & Ramírez Hemeryth, F. V. (2018, November 6). La NIC 36: Deterioro de valor de los activos y su impacto financiero y tributario en las empresas de alquiler de maquinarias, equipos y bienes tangibles en Lima, año 2017. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú.
- Castañeda, E. S. (2000). Sujeción pasiva en la obligación tributaria. *Derecho & Sociedad*, (15), 193-209.
- Chasipanta G., R. (2012) Estudio del impacto en la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES) en la compañía Guarderas S. A. Tesis previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador.
- Congreso de la República del Perú (2006). Ley 28708. Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad. Lima, 10 de abril.
- Contín, I., Larraza, M., & Mas, I. (2007). Características distintivas de los emprendedores y los empresarios establecidos: evidencia a partir de los datos de REM Navarra. *Revista de empresa*, 20(10).
- Cordazzo, M. (2008). The impact of IAS/IFRS on accounting practices: evidences from Italian listed companies. Documento presentado en XXXI Congress of European Accounting Association, Rotterdam.
- Cortelazzo, M. (2004). Le scelte difficili di chi scrive di argomenti settoriali per un pubblico non specialistico. 2004). *Übersetzen in der Fachkommunikation–Comunicazione specialistica e traduzione*. Tübingen: Narr, 75-86.

- Curvelo Hassan, José (2010). Teorías y praxis de los modelos de valoración y representación de información financiera usados en contabilidad. *Cuadernos de Contabilidad* 11 (29), 395 - 412.
- Domínguez, D. B., Palazuelos, C. E. M., Unzaga, G. G. A., & Carrillo, K. M. T. (2014). La alternativa del diagnóstico empresarial para la gestión directiva en las pequeñas empresas comerciales en Sinaloa. *Telos*, 16(2), 278-299.
- Fitó, M. À., Gómez, F., & Moya, S. (2010). Efectos del nuevo PGC en los estados financieros: El problema de la comparabilidad de los datos/The effects on comparability of the new local accounting standards in Spain. *Universia Business Review*, (28), 136-149.
- Frías-Navarro, D. (2014). Apuntes de SPSS. *Universidad de Valencia*. Recuperado de <http://www.uv.es/friasnav/ApuntesSPSS.pdf>
- Futamura, M. (2010). The introduction of accounting principles for consolidated financial statements in Japan: focus on minority interest and other related accounting treatments. *Journal of International Business Research*, Volume 9, Special Issue 1, 1-23.
- Gliem, J. A., & Gliem, R. R. (2003). Calculating, interpreting, and reporting Cronbach's alpha reliability coefficient for Likert-type scales. *Midwest Research-to-Practice Conference in Adult, Continuing, and Community Education*.
- Gonzales, R. G. (2016). *Lives in limbo: Undocumented and coming of age in America*. Univ of California Press.
- Hussain, M.; Islam, Mazhar M; Gunasekaran, A; Maskooki, Kooros (2002). Accounting standards and practices of financial institutions in GCC countries. *Managerial Auditing Journal*; 17, 7.
- IFRS Foundation (1993) NIC 23 Costos por Préstamos. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/nor_co/vigentes/nic/NIC_023_2014.pdf
- IFRS Foundation (2013). Normas Internacionales de Información Financiera. Londres: IFRS Foundation
- IFRS Foundation (2014) NIC 38 Activos Intangibles. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/nor_co/vigentes/nic/NIC_038_2014.pdf
- International accounting standard board. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (2008). Londres: IASCF Publications Department, 2008.
- International Accounting Standards Board (2014). International Financial Reporting Standards IFRS 2014. London: International Accounting Standards Board.193

- International Accounting Standards Board. (marzo de 2002). Activos Intangibles Costos de Sitios Web. Activos Intangibles- Costos de Sitios Web. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/sic/RedBV2018_SIC32_GVT.pdf
- Jaúregui, F., & Carmona, L. (Eds.). (2014). *1001 consejos para emprender*. EOI Escuela de Organización Industrial.
- Julián Pérez Porto & María Merino. (2011). Definición de análisis financiero.
- Kaneko, Sei-Ichi & Tarca, Ann. (2008). Converging to International Accounting Standards: Views from Japan. *Australian Accounting Review*; Sep.; 18, 3; pg. 209.
- Kieso, Donald E. y Jerry J. W. (1999). *Contabilidad intermedia*. 2a ed. México, D.F.: Limusa.
- KPMG, S. (2017). *KPMG's Global Automotive Executive Survey 2017*. KPMG.
- Lam, A. (diciembre 2007). Contabilidad y Negocios. Convergencia y armonización de la normativa contable: hacia la contabilidad internacional, 2(4), 7-15. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/1505/1457> [Consulta: 1 de febrero de 2019].
- Larson, R. K., & Linda, L. L. (2001). Coming to terms with international accounting standards. *The Internal Auditor*, 58(1), 42-47.
- Leyes del congreso (21 de diciembre 20014) Ley del Itan. Recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28424.pdf>
- Mejía-Soto, Eutimio; Mora-Roa, Gustavo & Montes-Salazar, Carlos Alberto (2013). Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (34), 159-187.
- Miguel-Dávila, J. Á., López, D., & de Pablos-Heredero, C. (2012). El sector de la telefonía móvil como modelo de negocio abierto en un contexto de innovación sistémica. *Universia Business Review*, (36), 48-62.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (16 de junio 2017) - RTF 05140-3-2017. Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2017/3/2017_3_05140.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (24 de marzo de 2017) - RTF N° 11549-2-2016. Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2017/2/2017_2_02669.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (26 de julio 2001) - RTF 8641-2-2001. Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2001/2/2001_2_0879.pdf
- Molina, Ll. R., Díaz, B. O. A., Vásquez, J. C., Casinelli, H. (2014). Contabilidad y Negocios. El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información

- Financiera en España, Perú y Argentina, 9, (18), 5-26. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281636188002.pdf> [Consulta: 1 de febrero de 2019].
- Morán, Y. R. (2016). *Análisis de las estrategias de comunicación de las startups españolas. Estudio de casos* (p. 1). Universidad Complutense de Madrid.
- Morillo M., M. La contabilidad de costos y la adopción en Venezuela de las normas internacionales. Actualidad Contable FACES Año 13 N° 21, Julio- Diciembre 2010. Mérida. Venezuela (90-115)
- Navarro, J. R., & Martínez, A. C. (2012). Mujer y desafío emprendedor en España. Características y determinantes. *Economía industrial*, 383, 13-22.
- Nikolai, Loren A. Y John D. Bazley. (2001) *Contabilidad intermedia*. 8ª ed. México, D.F.: Thomson Learning.
- Normas Internacionales de Información Financiera (2016). Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado de https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html.
- Ortiz, R. R. (2003). Tecnologías informáticas: herramientas, metáforas y espacios culturales de investigación. *Nómadas (Col)*, (18), 128-139.
- Richardson, A. & Eberlein, B. (2011). Legitimizing Transnational Standard-Setting: The Case of the International Accounting Standards Board. *Journal of Business Ethics* 98:217–245.
- Rousse, Francis. (1992) *Normalización contable. Principios y prácticas*. Luxemburgo: Oficina de Publicaciones Oficiales de las Comunidades Europeas.
- Sacho, Z. & Oberholster, J. (2008) Factors impacting on the future of the IASB. *Meditari Accountancy Research* Vol. 16 No. 1: 117-137
- Sarduy Domínguez, Y. (2007). El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa. *Revista cubana de salud pública*, 33.
- Shane, S., & Venkataraman, S. (2000). The promise of entrepreneurship as a field of research. *Academy of management review*, 25(1), 217-226.
- Sousa, N., & Sampaio, J. (2005). Effects of progressive strength training on the performance of the Functional Reach Test and the Timed Get-Up-and-Go Test in an elderly population from the rural north of Portugal. *American Journal of Human Biology*, 17(6), 746-751.
- Stanko, B. B., Zeller, T. L. (2010). The arrival of a new GAAP: International financial reporting standards. *Journal of Business & Economics Research*, 8(10), 27-37.
- Tanaka, N. Gustavo, (2015). Contabilidad y Análisis Financiero: Un enfoque para el Perú. Páginas 257-265.

- Unzaga, G. A., & Domínguez, D. B. (2014). Planeación financiera mediante el manejo de las TIC: El caso de la micro empresa comercial. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (64), 49-67.
- Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2010). Contabilidad Administrativa. (10 edición ed.): Cengage Learning.
- Wennekers, S., & Thurik, R. (1999). Linking entrepreneurship and economic growth. *Small business economics*, 13(1), 27-56.
- Wilhelm, P. & J. Wilhelm (2010). An analysis of corruption, taxation and the IASB: the effect on global competitiveness. *ACR Vol.18 (1&2)*, 140-163.
- Zeff, S. A. (2012). The evolution of the IASC into the IASB, and the challenges it faces. *The Accounting Review*, 87(3), 807-837.

ANEXOS

Apéndice A – Árbol del Problema

Apéndice B – Matriz de Consistencia

NIC 38: Activos Intangibles y su Impacto Financiero y Tributario en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018

PROBLEMA	OBEJTIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General			Conclusiones: Hipotesis General: De acuerdo a todas las investigaciones realizadas en la presente tesis y con todos los datos obtenidos de los resultados en las tablas cruzadas y el Chi cuadrado se concluye que la NIC 38 Activos Intangibles Impactan Financieramente y Tributariamente en las Empresas de Tecnologías de Información en el distrito de San Isidro, año 2018. Hipotesis específica 1: De acuerdo a todas las investigaciones realizadas en la presente tesis y con todos los datos obtenidos de los resultados en las tablas cruzadas y el Chi cuadrado se concluye que la NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente en las Empresas de Tecnologías de Información en el distrito de San Isidro, año 2018. Ya que la aplicación de la norma permitirá el reconocimiento fiable de un activo intangible en cuanto a la información financiera y se pueda mostrar los riesgos en las futuras inversiones. Hipotesis específica 2: De acuerdo a todas las investigaciones realizadas en la presente tesis y con todos los datos obtenidos de los resultados en las tablas cruzadas y el Chi cuadrado se concluye que la NIC 38 Activos Intangibles Impacta Tributariamente en las Empresas de Tecnologías de Información en el distrito de San Isidro, año 2018. Ya que la identificación correcta de los activos intangibles en su etapa inicial generaría diferencias entre la amortización contable y tributaria, estas mismas serían temporarias ya que luego se recuperarían en periodos futuros.
¿Cuál es el Impacto Financiero y Tributario de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018?	Determinar el Impacto Financiero y Tributario de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.	La NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente y Tributariamente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.	Variable Independiente: NIC 38 Activos Intangibles	Tipo de Investigación: Se realizó una investigación mixta: Investigación cualitativa: - Entrevista personal	
Problemas Específicos	Obejtivos Específicos	Hipótesis Específicas	Dimensiones: - Objetivo, definición y alcance - Reconocimiento - Medición - Información a revelar Variable Dependiente: Impacto financiero y tributario. Impacto Financiero: - Estados Financieros - Ratios Impacto Tributario: - Impuesto a la renta - ITAN	Investigación cuantitativa: Cuestionario: Instrumento: Encuesta. Población: - Empresas de Tecnologías Informáticas de San Isidro en el 2018 Investigación cuantitativa: 20 Investigación cualitativa: 2 Resultados: - Alfa De Cronbach: - Chi cuadrado: Hipótesis General: Hipótesis Específica 1: Hipótesis Específica 2:	Recomendaciones: Que las empresas de tecnologías de información que se adopten la NIC 38 Activos Intangibles por primera vez realicen un adecuado reconocimiento del activo propiamente dicho para que el impacto este dirigido a la determinación de su duración ya sea indefinida o definida de acuerdo con su naturaleza. Que las empresas de tecnologías de información deben tener en consideración que los activos intangibles de su sector están en constante actualización lo que permite una constante innovación y adaptación a los cambios del entorno, estrategias de marketing y conocimientos técnicos lo que permite la fidelidad de sus clientes. Se recomienda que las empresas de tecnologías de información que apliquen esta norma puedan unificar los efectos financieros y la amortización la que permita poder realizar la comparación de su situación financiera con otras empresas similares. Se recomienda que las empresas de tecnologías de información tengan un adecuado control interno de activos intangibles que den la confiabilidad a futuras creaciones intelectuales ya que, este elemento de reacción permitirá aplicar de manera correcta la norma que traerá un correcto efecto financiero a la empresa que obtendrá beneficios económicos futuros.
PE1: ¿Cuál es el Impacto Financiero de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018?	OE1: Determinar el Impacto Financiero de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.	H1: La NIC 38 Activos Intangibles Impacta Financieramente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.			
PE2: ¿Cuál es el Impacto Tributario de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018?	OE2: Determinar el Impacto Tributario de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.	H2: La NIC 38 Activos Intangibles Impacta Tributariamente en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018.			

Apéndice C - Entrevista a Especialista Financiero:

Luis Pineiro Paiva y Gabriel Guevara Alavedra lo saludamos cordialmente y al mismo tiempo le agradecemos por su participación de manera exitosa en el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 38 Activos Intangibles y su Impacto Financiero y Tributario en las empresas de tecnología informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018. La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

Actividad económica:

1. ¿Cuál es el objetivo en términos generales de la Norma Internacional de Contabilidad 38 - Activos Intangibles?
2. ¿Cómo afecta en las empresas del sector de Tecnologías Informáticas la adopción y aplicación de la NIC 38 - Activos Intangibles?
3. ¿Como se muestra la capacidad de control de un determinado activo intangible por parte de las empresas de Tecnologías Informáticas?
4. En su opinión ¿cuáles son los elementos necesarios para que aplique el reconocimiento de una partida como activo intangible?
5. En su opinión ¿Cómo influye en el resultado del ejercicio el reconocimiento y medición de los activos intangibles de manera oportuna?
6. En su opinión según la NIC 38 ¿Cuáles costos se reconocerán como activos intangibles, los surgidos en la fase de investigación o los surgidos de la fase de desarrollo?
7. ¿Cuál es la importancia de los activos intangibles dentro del sector de las empresas de Tecnologías Informáticas?
8. En su opinión ¿En qué medida es posible reconocer los costos de las remuneraciones a los empleados derivadas de la generación un activo intangible?
9. En su opinión ¿Las estimaciones de los flujos netos de caja futuros estimados para el activo intangible en proceso de desarrollo dan lugar a una estimación del valor recuperable mayor al importe total de los desembolsos capitalizados en cada ejercicio?

10. En su opinión ¿Es correcto afirmar que la diferencia entre el ROA de la empresa y el ROA promedio del sector multiplicada por el promedio de activos intangibles permite obtener los ingresos promedio anuales que producen los activos intangibles (desarrollos tecnológicos)?
11. En su opinión ¿La valoración de activos intangibles a través del método de la opción real se aplica para establecer el valor de los activos tecnológicos en su proceso de transición midiendo el nivel de riesgo, la inversión realizada y la rentabilidad presupuestada?

Apéndice D - Entrevista a Especialista Tributario:

Luis Pineiro Paiva y Gabriel Guevara Alavedra, lo saludamos cordialmente y al mismo tiempo le agradecemos por su participación de manera exitosa en el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 38 Activos Intangibles y su Impacto Financiero y Tributario en las empresas de tecnología informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018. La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Empresa:

Actividad económica:

1. ¿Cuál es el impacto tributario de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 38 - Activos intangibles?
2. En su opinión ¿Es posible que la amortización de un activo intangible sea parte de la generación de un nuevo activo intangible?
3. ¿Cuál es el impacto tributario de la amortización de los activos intangibles dentro del cálculo del impuesto a la renta?
4. ¿De qué manera influye la aplicación de la NIC 38 - Activos intangibles en la determinación del ITAN?
5. Según el inciso g) del Artº 44 del impuesto a la renta, indica que los activos intangibles que vida limita se pueden amortizar entre 1 y 10 años, ¿qué ocurre si luego de los 10 años se determina con un informe técnico que el activo intangible tiene una extensión en su periodo de vida?
6. ¿Es deducible la amortización de los activos intangibles de vida útil limitada adquiridos como aporte de capital?
7. Según el inciso g) del Art. 44 menciona la deducibilidad de la amortización a partir de “el precio pagado por activos intangibles de duración limitada”. ¿Cabe la posibilidad de deducir los gastos por amortización de un intangible comprado a crédito? o ¿se podría mantener como activo por recibir un intangible hasta el pago total de su valor?

Apéndice E - Encuestas a Contadores Generales del sector de Tecnologías Informáticas

Encuesta a contadores Generales

Luis Alejandro Pineiro Paiva y Gabriel Armando Guevara Alavedra, alumnos de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - UPC, lo saludamos cordialmente y al mismo tiempo le agradecemos por su participación de manera exitosa en el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: NIC 38 Activos Intangibles y su Impacto Financiero y Tributario en las Empresas de Tecnologías Informáticas en el distrito de San Isidro, año 2018. La información proporcionada será exclusivamente utilizada para fines del desarrollo de nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombres y Apellidos: _____

Empresa : _____

Cargo : _____

Actividad económica: _____

Marcar con una X (aspa) la alternativa correcta.

Donde:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Objetivo, definición, alcance		1	2	3	4	5
1	Los beneficios económicos futuros procedentes de un activo intangible se incluyen los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos diferentes que se deriven del uso del activo por parte de la empresa.	1	2	3	4	5
2	Valor residual de un activo intangible es el importe estimado que la empresa podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.	1	2	3	4	5
Reconocimiento		1	2	3	4	5
3	Los gastos relacionados por investigación se activarán cuando el Activo Intangible esté disponible para su utilización.	1	2	3	4	5
4	El costo de un activo intangible que se adquiere de manera separada por lo normal puede ser medido con fiabilidad ya que en el momento de la compra toma la forma de efectivo u otros medios de pago monetarios.	1	2	3	4	5
5	Los costos que no se incluirán en el importe en libros del activo intangible cuando es capaz de operar son: costos soportados cuando el activo, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, no comenzó a utilizarse y las pérdidas operativas iniciales que se generarán mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el activo.	1	2	3	4	5
6	Si el activo intangible fue comprado al crédito y el pago tiene un periodo mayor a los términos normales del crédito; el costo será igual al precio al contado, y la diferencia entre ese precio y el total de pagos realizados se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo del crédito obtenido, a menos que este interés sea capitalizado de acuerdo a la NIC 23, Costos por préstamos.	1	2	3	4	5
7	La entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.	1	2	3	4	5
8	En la fase de desarrollo de un proyecto interno, la empresa puede, en algunos casos, identificar un activo intangible y demostrar que el mismo puede generar probables beneficios económicos en el futuro.	1	2	3	4	5

9	Para evaluar que un activo generado internamente en la empresa cumpla los requisitos para su reconocimiento, se clasificará la generación en: fase de investigación y fase de desarrollo.	1	2	3	4	5
Medición		1	2	3	4	5
10	La empresa comprobará si un activo intangible con una vida útil indefinida ha experimentado una pérdida por deterioro del valor comparando su importe recuperable con su importe en libros.	1	2	3	4	5
11	El valor residual de un activo se basa en el importe recuperable utilizando la estimación del precio de un activo similar que haya alcanzado el término de su vida útil y haya operado en condiciones similares.	1	2	3	4	5
12	Desde que un intangible se haya contabilizado según el modelo de revaluación, todos los demás se contabilizarán de acuerdo a este modelo.	1	2	3	4	5
13	Normalmente la amortización se reconoce en el resultado del periodo, pero también los beneficios económicos futuros incorporados en un activo intangible se utilizan dentro de la empresa como es en la producción de otro activo, en estos casos la amortización será parte de otro activo y ya no gasto.	1	2	3	4	5
14	Los activos intangibles que no pudieran ser objeto de revaluación porque no existe un mercado activo para el mismo, el elemento en cuestión se contabilizará según su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas que le hayan podido afectar.	1	2	3	4	5
Información a revelar		1	2	3	4	5
15	En el caso de un activo intangible con vida útil indefinida, el importe en libros de dicho activo y las razones sobre las que se apoya la estimación de una vida útil indefinida. Al aportar estas razones, la empresa describirá el factor o los factores que han jugado un papel significativo al determinar que el activo tiene una vida útil indefinida.	1	2	3	4	5
16	La empresa revelará el importe agregado de los desembolsos por investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gastos durante el periodo.	1	2	3	4	5
Impacto Financiero		1	2	3	4	5
17	Si una empresa no realiza una revaluación de sus activos intangibles en el momento adecuado puede tener un impacto financiero negativo en los estados financieros.	1	2	3	4	5
18	Los intereses generados por la compra de un activo intangible a crédito se reconocerán como parte del activo solo hasta el momento en que el activo sea apto para su utilización o su venta.	1	2	3	4	5

19	La diferencia entre el ROA de la empresa y el ROA promedio del sector multiplicada por el promedio de activos intangibles permite obtener los ingresos promedio anuales que producen los activos intangibles (desarrollos tecnológicos)	1	2	3	4	5
20	La valoración de activos intangibles a través del método de la opción real se aplica para establecer el valor de los activos tecnológicos en su proceso de transición midiendo el nivel de riesgo, la inversión realizada y la rentabilidad presupuestada.	1	2	3	4	5
Impacto Tributario		1	2	3	4	5
21	La diferencia de la base contable y la base fiscal de los estados financieros respecto a la amortización de activos intangibles de vida útil limitada es una diferencia temporal.	1	2	3	4	5
22	Los intangibles de duración limitada tales como llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación y otros pueden ser amortizados a opción del contribuyente en un solo ejercicio o proporcionalmente en el plazo de 10 años.	1	2	3	4	5
23	Es deducible la amortización proveniente de activos intangibles de vida útil limitada como aporte de capital.	1	2	3	4	5
24	Es posible cambiar el plazo de amortización de un intangible siempre y cuando se cumpla el requisito básico del Art. 44° de la LIR "Plazo máximo de 10 años".	1	2	3	4	5