Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público

Control de la capitalización de costos de desarrollo de activos intangibles en una empresa dedicada al comercio electrónico

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Johan Giovanni NARCISO DAGA

ASESOR

Dr. Jesús Martín ORNA BARILLAS

Lima, Perú

2026



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Narciso, J. (2026). *Control de la capitalización de costos de desarrollo de activos intangibles en una empresa dedicada al comercio electrónico*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Johan Giovanni Narciso Daga
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76546733
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3284-5135
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-6910-5754
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Emilio Gabriel García Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.3 Contabilidad financiera
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Latitud: -12.056445 Longitud: -77.085994
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 010-EPAESP-FCC-2026

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veintiocho de marzo del año dos mil veintiséis, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 000437-2026-D-FCC/UNMSM de fecha 28 de marzo de 2026, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
MIEMBRO	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"CONTROL DE LA CAPITALIZACIÓN DE COSTOS DE DESARROLLO DE ACTIVOS INTANGIBLES EN UNA EMPRESA DEDICADA AL COMERCIO ELECTRÓNICO"***, presentado por el bachiller Johan Giovanni Narciso Daga con código de matrícula N° 18110555, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADO

Siendo las 12:00 horas, se dio por concluido el acto académico y, leída la presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Presidente

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Miembro

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Miembro - asesor

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Jesús Martín Orna Barillas en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000016-2026-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"CONTROL DE LA CAPITALIZACIÓN DE COSTOS DE DESARROLLO DE ACTIVOS INTANGIBLES EN UNA EMPRESA DEDICADA AL COMERCIO ELECTRÓNICO"*, presentado por el bachiller Johan Giovanni Narciso Daga para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 6% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Lima, 30 de junio de 2026

Firma del asesor: _____

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Jesús Martín Orna Barillas

DNI: 07223810

La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico en primer lugar a mi madre, por ser el pilar fundamental en mi formación y por impulsarme a alcanzar mis metas profesionales con su ejemplo de perseverancia. A mi familia y amigos, por su apoyo incondicional y por comprender mi ausencia durante las horas de dedicación a este trabajo.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por brindarme la fortaleza y sabiduría para culminar esta etapa de mi vida profesional. A mi asesor, por guiarme con sus conocimientos y paciencia en el desarrollo de este trabajo. Finalmente, agradezco a la empresa y a todo el equipo de Contabilidad e IT, por brindarme la información y el espacio necesario para ejecutar las actividades de control que dan origen a este estudio.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 3
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3
1.1.1. Reseña histórica 3
1.1.2. Servicios que brinda 4
1.1.3. Organización y estructura empresarial 7
1.2. Periodo de duración de la actividad 9
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 9
1.4. Razón o denominación social 10
1.5. Clasificación Industrial Internacional Uniforme 10
1.6. Dirección postal 11
1.7. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 11
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 12
2.1. Organización de la actividad 12
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 12
2.3. Problemática 13
2.3.1. Descripción del problema 13
2.3.2. Formulación del problema 22
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 23
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 27
2.4. Metodología y procedimientos 35
2.4.1. Técnicas e instrumentos 35
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 36
2.5. Resultados de la actividad 47
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 47
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 48
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 49
III. CONCLUSIONES 51
IV. RECOMENDACIONES 53
REFERENCIAS 55
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 58

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Flujograma de las operaciones de la empresa 6

Figura 2 Estructura Organizacional de Tiendamia 7

Figura 3 Organigrama del área de Finanzas y Administración 8

Figura 4 Ubicación Geográfica del Lugar de Trabajo 11

Figura 5 Detalle y Análisis de los Egresos (Cifras en USD) 16

Figura 6 Asiento de capitalización errónea 18

Figura 7 Statement of Profit or Loss (Estado de Resultados) 19

Figura 8 Statement Of Financial Position (Estado de Situación Financiera) 20

Figura 9 Flujograma de capitalización incorrecta 22

Figura 10 Asiento contable de saneamiento 37

Figura 11 Flujograma de control propuesto: Fases de Investigación, Desarrollo y Activación 38

Figura 12 Asiento contable por la transferencia al activo definitivo 39

Figura 13 Statement of Profit or Loss (Estado de Resultados) 2025 39

Figura 14 Statement of Financial Position (Estado de Situación Financiera) 2025 40

Figura 15 Checklist de Verificación de Control Interno (Xipron Inc.) 45

RESUMEN

El **objetivo** de este trabajo fue ejecutar el protocolo de control y activación de costos de desarrollo bajo los lineamientos de la NIC 38, permitiendo una valuación objetiva del software generado internamente. La problemática identificada reside en la distorsión de la realidad financiera de la entidad, al reconocer inicialmente el 100% de la inversión tecnológica como gasto del periodo, lo que deriva en una subvaluación del activo total y del patrimonio neto. En cuanto a la **metodología**, se empleó un enfoque cualitativo orientado en un caso práctico que permitió evaluar el control contable y tributario sobre la mano de obra interna y la infraestructura tecnológica. Los instrumentos utilizados, como las hojas de control de tiempos (timesheets), facilitaron la medición fiable del costo histórico de los diversos desarrollos de software. Los **resultados** obtenidos demuestran que la implementación de este control permite a la empresa presentar una situación económica más razonable y fiable, fortaleciendo sus ratios de solvencia y facilitando la obtención de créditos financieros para la continuidad de sus operaciones. Se **concluye** que la adopción de políticas de capitalización sistemáticas genera mayor comparabilidad y transparencia, proporcionando una base sólida para la correcta toma de decisiones por parte de los usuarios internos y externos de la información financiera.

Palabras clave

NIC 38, Control Contable, E-commerce, Capitalización de Software, Activo Intangible.

ABSTRACT

The objective of this work was to execute the development cost control and activation protocol under the guidelines of NIC 38, allowing an objective valuation of internally generated software. The identified problem lies in the distortion of the company's financial reality, as it initially recognized 100% of the technological investment as period expenses, leading to an undervaluation of total assets and equity. Regarding the methodology, a qualitative approach was used, focused on a practical case that allowed for the evaluation of accounting and tax control over internal labor and technological infrastructure. Instruments such as timesheets facilitated the reliable measurement of the historical cost of various software developments.The results obtained demonstrate that the implementation of this control allows the company to present a more reasonable and reliable economic situation, strengthening its solvency ratios and facilitating the acquisition of financial credits for business continuity. It is concluded that the adoption of systematic capitalization policies generates greater comparability and transparency, providing a solid foundation for correct decision-making by internal and external users of financial information.

Key words

IAS 38, Accounting Control, E-commerce, Software Capitalization, Intangible Asset.

INTRODUCCIÓN

Los constantes cambios en el ecosistema empresarial digital han exigido modificaciones sustanciales en los procesos de registro y control contable. En la actualidad, la competencia nacional e internacional, impulsada por la globalización de los mercados electrónicos, afecta a todos los sectores, lo que hace necesario contar con un lenguaje financiero común y homogéneo que facilite el entendimiento de la inversión tecnológica entre los diversos entes económicos. Esta es la finalidad de las Normas de Contabilidad NIIF las cuales buscan mejorar la calidad y transparencia de la información para fomentar la confianza de inversores y entidades del sector financiero.

Asimismo, tenemos las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la NIC 38: Activos Intangibles (2023) ofrece el marco normativo para el reconocimiento de los desarrollos de software generados internamente. Sin embargo, a pesar de sus ventajas competitivas, su aplicación práctica implica desafíos significativos para las empresas de comercio electrónico, ya que requiere una reestructuración general en los procesos de recepción, análisis y control de la información técnica y financiera. La falta de un sistema de control adecuado suele derivar en una carga excesiva de gastos en el estado de resultados, lo que subestima el patrimonio institucional y distorsiona la capacidad real de inversión de la entidad. En el presente trabajo, el objetivo es presentar un análisis detallado de los procedimientos de control de la capitalización empleados en los diversos desarrollos de software.

En el Capítulo I, se expone una descripción de la entidad donde se desempeñaron las actividades profesionales, detallando su organización estructural, la finalidad de sus operaciones y la importancia de su rol en el mercado digital.

En el Capítulo II, se describen las actividades efectuadas por el profesional, incluyendo la identificación de la problemática en el tratamiento contable de los intangibles y el desarrollo de un caso práctico basado en la normativa internacional. Se detallan los conocimientos teóricos y normativos utilizados para abordar el problema de la capitalización errónea, así como la aplicación de instrumentos de control como las hojas de tiempos (timesheets) para alcanzar una valoración razonable.

En el Capítulo III, se exponen de manera detallada las conclusiones derivadas del proceso de control ejecutado. Estos hallazgos sintetizan las brechas identificadas en el manejo de los activos intangibles y el impacto que los procesos actuales tienen sobre la razonabilidad de los estados financieros, sirviendo como diagnóstico crítico de la situación observada.

En el Capítulo IV presenta las recomendaciones estratégicas dirigidas a la administración, las cuales guardan una estrecha relación con las deficiencias detectadas previamente. Estas propuestas buscan garantizar la sostenibilidad del procedimiento contable a largo plazo y promover una mejora continua en el control interno patrimonial, asegurando que la inversión tecnológica se refleje fielmente en la estructura financiera de la entidad.

Por último, se incorporan las referencias bibliográficas que sustentan el marco teórico y normativo de esta investigación, basadas principalmente en las Normas de Contabilidad NIIF vigentes. Asimismo, se adjunta una sección de anexos que incluye la documentación técnica, cuadros comparativos y los modelos de instrumentos de control utilizados durante la práctica profesional, los cuales sirven como evidencia del proceso de capitalización analizado y facilitan la comprensión integral del caso práctico desarrollado.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1.Institución donde se desarrolló la actividad

La actividad ha sido realizada en una empresa del sector de Comercio Electrónico la cual presta el servicio de venta de productos de EE. UU. y China hacia Latinoamérica y cuya razón social es Xipron Inc. Cuyo domicilio fiscal es 1942 NE 148 St., Miami, FL 33181.

1.1.1. Reseña histórica

Xipron Inc. Cuya denominación comercial es Tiendamia, de aquí en adelante se denominará la empresa, la cual inició sus actividades en 2014 fundada por Mario Coya en Uruguay y con sede ahora en EE. UU., es una empresa de Comercio Electrónico Cross-Border con sedes en Miami, Montevideo y Buenos Aires. La misión de la empresa es conectar compradores y vendedores internacionales a través del Comercio Electrónico y ofrece sourcing de productos y opciones de envío flexibles. La visión de la empresa es crear un mundo de Comercio Electrónico sin fronteras, empoderando a todos a través de la libertad de elección.

La empresa se encuentra posicionada en el cuarto lugar para el rubro de Comercio Electrónico para Latinoamérica teniendo presencia en países como Argentina, Uruguay, Ecuador, Perú, Costa Rica; de estos países el que tiene mayor volumen de venta para la empresa es

Argentina y el de menor volumen es Perú. Asimismo, está en constante mejora en busca de consolidar su posición en el mercado.

1.1.2. Servicios que brinda

La empresa es una plataforma de comercio electrónico transfronterizo que actúa como intermediaria facilitadora entre mercados internacionales y el consumidor final. Los servicios se especializan en la gestión logística y aduanera bajo las siguientes modalidades:

- **Intermediación comercial y logística (USA - Latinoamérica)**

  A través de la plataforma, el usuario accede de manera integrada a los catálogos de Amazon y eBay. La empresa asume la responsabilidad de la recepción del producto en su centro de distribución (Warehouse) en Miami, gestionando el flete internacional y los trámites de nacionalización ante Aduanas para la entrega final al comprador.

- **Intermediación de Marketplace (China - Latinoamérica)**

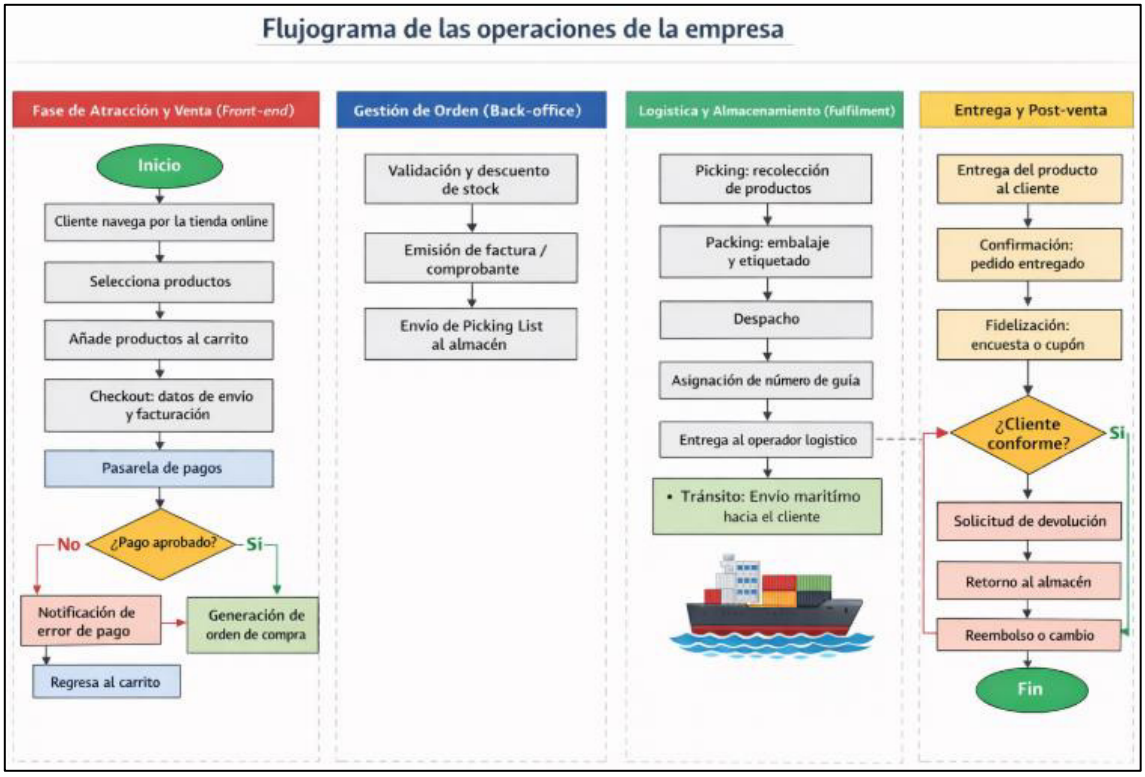
  Permite que vendedores estratégicos (sellers) ubicados en China ofrezcan su catálogo directamente a los usuarios locales. Al igual que en el modelo norteamericano, la entidad centraliza la

consolidación de mercancía y la logística de última milla, garantizando la trazabilidad del envío hasta el país de destino.

Modelo de Ingresos y Comisión: Por la prestación de estos servicios de gestión integral, la empresa percibe una comisión mercantil o tarifa de servicio por cada transacción finalizada con éxito. Esta comisión se calcula en función del valor FOB (Norma INCOTERM 2020) de la mercancía o un monto fijo por concepto de manejo logístico y administrativo. La ganancia de la entidad no proviene de la reventa del producto, sino de la contraprestación por la operatividad de la plataforma y la eficiencia en la cadena de suministro internacional.

Figura 1

Flujograma de las operaciones de la empresa



1.1.3. Organización y estructura empresarial

Figura 2

Estructura Organizacional de Tiendamia

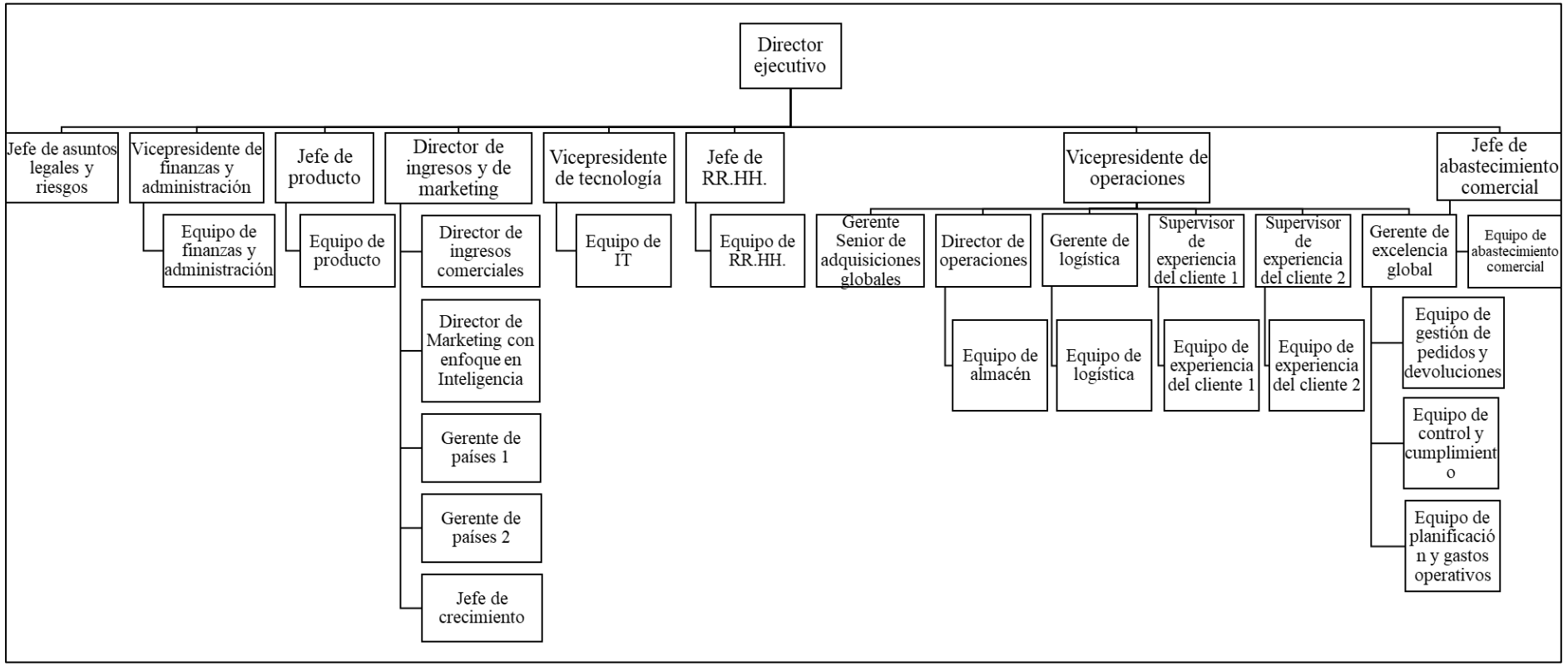
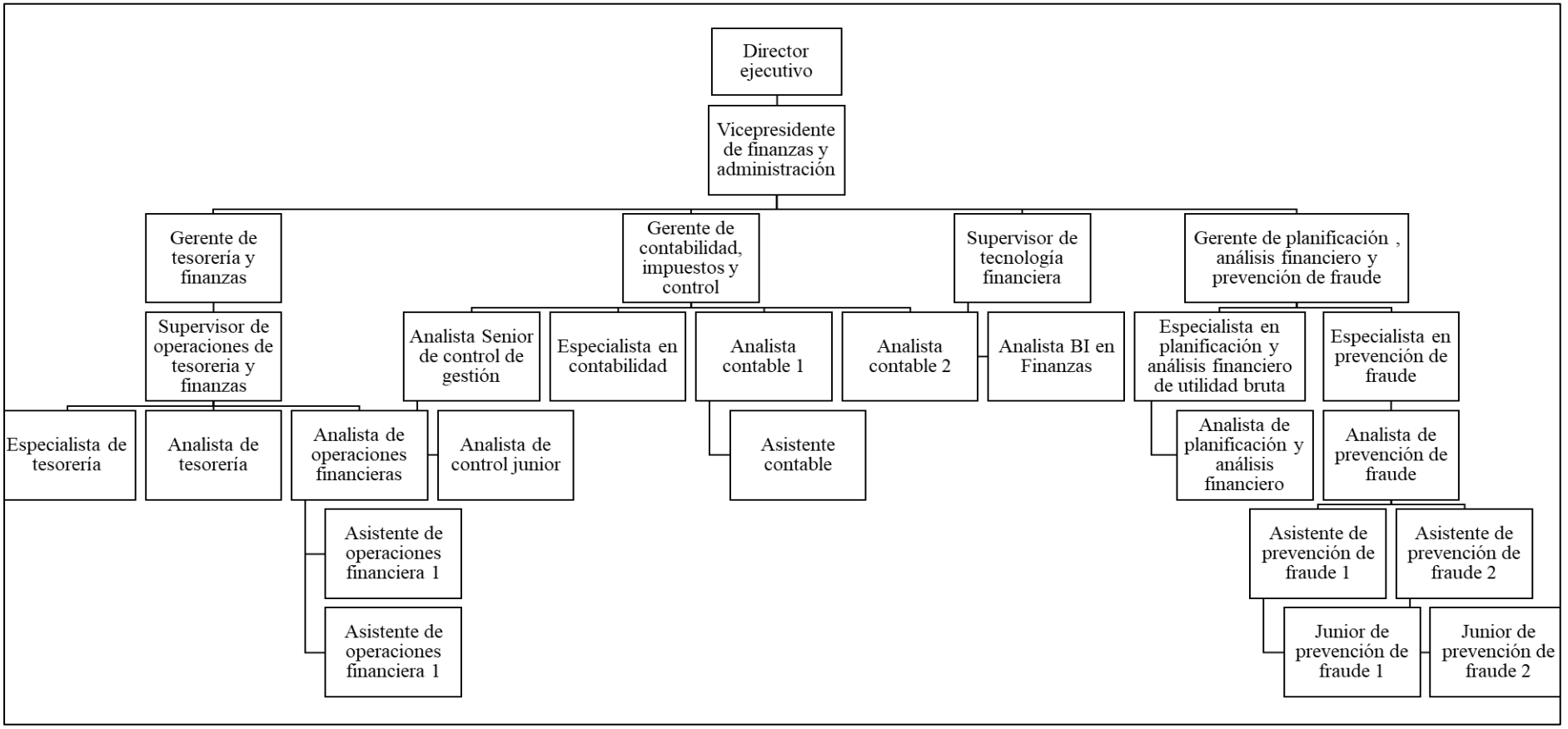


Figura 3

Organigrama del área de Finanzas y Administración



1.2.Periodo de duración de la actividad

El periodo de la actividad desarrollada en la empresa descrita en el presente trabajo es de 1 año y 2 meses, la que se continua en la actualidad en el cargo de Analista de Contabilidad.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de la institución es liderar la transformación del comercio transfronterizo en Latinoamérica, actuando como el garante de seguridad y eficiencia que conecta la demanda local con la oferta global. Su razón de ser radica en potenciar la integración de los mercados emergentes con las economías de escala de EE. UU. y China, garantizando un ecosistema comercial sostenible.

Para alcanzar este propósito, la entidad ha definido los siguientes lineamientos estratégicos:

Objetivo Principal

Consolidar el liderazgo de la marca como la plataforma de comercio electrónico transfronterizo con mayor presencia y participación de mercado en la región latinoamericana dentro de su rubro específico de intermediación logística.

Objetivos Específicos

- Optimizar la experiencia del usuario mediante el desarrollo constante de soluciones digitales que simplifiquen el proceso de compra internacional.

- Asegurar la trazabilidad y seguridad de los envíos desde los almacenes de origen hasta el destino final, mitigando riesgos operativos y aduaneros.
- Fortalecer la estructura financiera y patrimonial de la entidad mediante el correcto control y capitalización de sus activos tecnológicos, asegurando la rentabilidad del negocio.
- Expandir la red de aliados estratégicos en USA y China para ofrecer una mayor diversidad de productos y precios competitivos a los clientes locales.

1.4.Razón o denominación social

Razón Social: Xipron Inc.

FEIN / EIN: 87-3660474

El FEIN (también conocido como EIN) es el número de identificación federal de nueve dígitos asignado por el Internal Revenue Service (IRS) de los Estados Unidos. Este registro es el eje de la identidad legal y tributaria de la organización a nivel federal y resulta fundamental en el desarrollo de la presente actividad.

1.5.Clasificación Industrial Internacional Uniforme

CIIU: 4791

El CIIU corresponde a la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas. Es un sistema de codificación

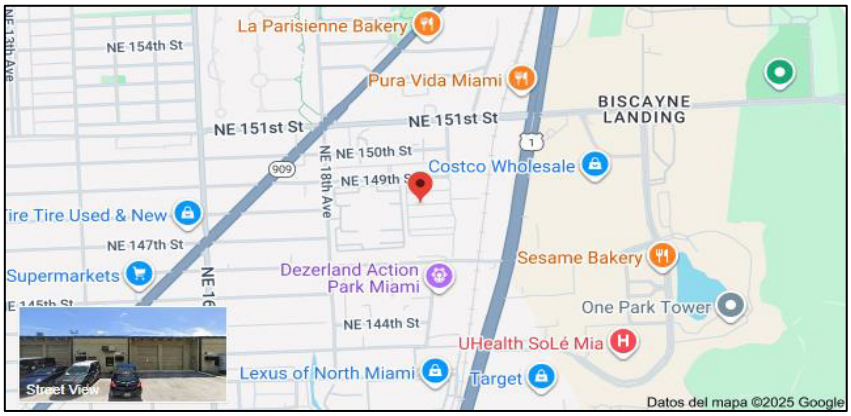
numérica creado por las Naciones Unidas para clasificar las actividades productivas de manera estandarizada a nivel mundial.

1.6.Dirección postal

El domicilio fiscal de Tiendamia es 1942 NE 148 St., Miami, FL 33181.

Figura 4

Ubicación Geográfica del Lugar de Trabajo



Nota. Extraído de Google Maps.

1.7.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El correo electrónico de la empresa es quote@xipron.com se puede verificar en su sitio web https://www.xipron.com/ y su número de teléfono es (+1) 305 330 6250.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

La ejecución de la presente actividad se centraliza en el área de Contabilidad, Impuestos y Control Financiero, unidad estratégica responsable de garantizar que los hechos económicos se reflejen de manera correcta en los registros de la compañía. Esta división supervisa procesos críticos como la fiscalización de costos operativos, el cumplimiento de obligaciones tributarias y, de forma particular para este estudio, la gestión y control de la inversión en activos intangibles. El área aplica la NIC 38 para asegurar que la inversión en tecnología no se diluya en el gasto corriente, sino que se reconozca y controle como valor patrimonial.

El desarrollo de este control requiere una sinergia directa entre el equipo contable y la unidad de Arquitectura de Software. Esta coordinación es indispensable para extraer las métricas de trabajo (horas de programación) y los hitos de entrega de los desarrollos de software. De esta manera, el profesional contable ejerce un rol de analista de inversión, validando que cada desembolso en el software cumpla con los parámetros de control y los beneficios económicos futuros establecidos en la normativa vigente.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de la actividad es ejecutar un marco técnico de control para la capitalización de intangibles, diseñado para los diversos desarrollos de software de la entidad, permitiendo que el estado de situación financiera

represente con razonabilidad la cuantía y el impacto de la infraestructura digital desarrollada.

Objetivo general

Ejecutar el protocolo de control y activación de costos de desarrollo bajo los lineamientos de la NIC 38, permitiendo una valuación objetiva del software generado internamente.

Objetivos específicos

- Clasificar los desembolsos de los proyectos según su naturaleza técnica, distinguiendo entre los gastos de investigación (no capitalizables) y los costos de desarrollo (capitalizables).
- Aplicar un modelo de control de costos basado en actividades para asignar de forma razonable las remuneraciones del equipo de TI al costo del activo.
- Evaluar el impacto financiero del reconocimiento de activos intangibles mediante el análisis comparativo de ratios de solvencia y estructura patrimonial, con el fin de demostrar la mejora en la posición financiera de la entidad tras la correcta aplicación de la NIC 38 (2023).

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

A. Identificación de la deficiencia contable

La organización se encuentra en una fase crítica de consolidación tecnológica, orientada al diseño in-house de ecosistemas

digitales que garantizan su autonomía operativa en el mercado cross-border. Sin embargo, el diagnóstico inicial reveló una brecha de control contable estructural, la entidad aplicaba un criterio que iba en contra de la política financiera al reconocer el 100% de la inversión tecnológica como gasto operativo del ejercicio.

Esta práctica generaba una distorsión multicausal en la arquitectura financiera de la empresa:

- **Subvaluación Patrimonial:** Al omitir la capitalización bajo la NIC 38, el Estado de Situación Financiera no reflejaba el valor de los activos intangibles generados internamente. Esto resultaba en un ratio de solvencia debilitado, ya que el Estado de Situación Financiera no mostraba la verdadera robustez de la infraestructura digital que soporta la operación.
- **Efecto Negativo en Resultados:** La carga excesiva de gastos directos comprimía el margen de utilidad neta de forma artificial. Al reconocer inversiones de largo plazo como costos inmediatos, la rentabilidad reportada era inferior a la real, castigando los indicadores de desempeño (EBITDA y ROE).
- **Limitación del Apalancamiento:** Esta subestimación del patrimonio reducía la capacidad de negociación ante entidades financieras y socios estratégicos, dado que el valor de la compañía no incluía su activo más valioso: su propiedad intelectual y desarrollo de software.

B. Detalle y Análisis de los Egresos (Cifras en USD)

Con el objetivo de garantizar la transparencia financiera y la precisión en la asignación de recursos, se procedió a realizar un levantamiento de información basado en los registros contables del periodo analizado. Esta etapa permite contrastar la planificación presupuestaria frente a la ejecución real de los gastos. En consecuencia, tras una auditoría exhaustiva de los comprobantes de pago y reportes de facturación de proveedores tecnológicos, se ha desglosado la inversión de $100,000.00 de la siguiente manera:

Figura 5

Detalle y Análisis de los Egresos (Cifras en USD)

	Concepto	Importe (USD)	Clasificación	Análisis y Justificación Técnica
1	Arquitectura de Software	$45,000.00	Capitalizable	Diseño de la estructura del sistema y lógica de base de datos una vez aprobada la fase de diseño.
2	Desarrollo Frontend/Backend	$35,000.00	Capitalizable	Codificación directa de los módulos de pago y rastreo logístico (Core del negocio).
3	Investigación de Mercado	$5,500.00	Gasto	Estudios de la competencia en USA y China realizados antes de definir el alcance del software.
4	Diseño UX/UI Preliminar	$3,000.00	Gasto	Bocetos y prototipos iniciales descartados durante la fase de investigación.
5	Pruebas de Ciberseguridad	$2,200.00	Gasto	Auditorías de vulnerabilidad externas que se consideran gastos de aseguramiento operativo.
6	Servidores Cloud (AWS/GCP)	$4,000.00	Gasto	Costos mensuales de alojamiento para entornos de prueba; no incrementan la vida útil del activo.
7	Capacitación (E-learning)	$2,500.00	Gasto	Licencias para que el personal de atención al cliente aprenda a usar el nuevo panel de control.
8	Bug Fixing (Post-lanzamiento)	$2,800.00	Gasto	Corrección de errores menores en el código; se considera mantenimiento preventivo.
9	QA (Control de Calidad)	$0.00 *	Variable	Nota: Solo se capitaliza si es parte integral de la fase de desarrollo antes de la puesta en marcha.
	TOTAL	$100,000.00		

Análisis de los Egresos No Capitalizables

El error de registro en la cuenta 0392 referida al Activo Intangible en proceso no fue solo cuantitativo, sino cualitativo, al ignorar la naturaleza del esfuerzo realizado:

- **Fase de Exploración ($8,500.00) 3 y 4:** Sumando la investigación de mercado y el diseño de prototipos preliminares, estos costos representan la "incertidumbre". La NIC 38 prohíbe su activación porque en este punto no se puede demostrar que el software generará beneficios económicos futuros; es meramente una etapa de búsqueda de conocimiento.
- **Gastos de Infraestructura y Seguridad ($6,200.00) 5 y 6:** Los servidores Cloud y las pruebas de ciberseguridad son necesarios para que el software funcione, pero no forman parte del "costo de construcción" del código.

  Son costos recurrentes que deben afectar el estado de resultados para no inflar el valor de recuperación del activo.
- **Capital Humano y Soporte ($5,300.00) 7 y 8:** La capacitación y el bug fixing (corrección de errores) son gastos operativos. La capacitación no puede controlarse (el empleado puede irse de la empresa), y el mantenimiento solo restituye la operatividad, no añade nuevas funciones.

Conclusión del Análisis: La correcta segregación financiera demuestra que solo $80,000.00 califican como Activo Intangible. Los

$20,000.00 (3 al 8) restantes deben ser reclasificados mediante un asiento de ajuste, lo que ajustará la utilidad neta a su nivel real y evitará una sobreestimación del patrimonio del 20%.

Se debe considerar que la empresa usa las NIIF, al mismo tiempo que usa el plan contable de Estados Unidos por estar domiciliada en ese país. Está regida bajo leyes federales, sin embargo, al ser de capital extranjero puede usar las NIIF y no está obligada a usar los PCGA

Figura 6

Asiento de capitalización errónea

Código	Cuenta Contable	Debe	Haber
0392	Activos Intangibles en proceso	100,000.00	
6103	Subcontractors		80,000.00
6140	Servidores Cloud e Investigación		20,000.00

Como se observa en la figura adjunta, la falta de un flujograma de control permitió que las cuentas de naturaleza de gasto (clase 6) se utilizaran como contrapartida directa para inflar el activo intangible en la cuenta 0392, en lugar de reconocer el gasto corriente en el Estado de Resultados. Este análisis demuestra que el activo está sobreestimado en $20,000.00, correspondientes íntegramente a la cuenta 6140, lo cual distorsiona la utilidad del periodo y el valor real del patrimonio.

A continuación, se presentará el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera con el error de la activación antes mencionada.

Figura 7

Statement of Profit or Loss (Estado de Resultados)

Statement of Profit or Loss (Estado de Resultados) 2025	
Revenue	$650,000
Cost of Services (Cloud & Infrastructure)	-$180,000
Gross Profit	$470,000
Administrative Expenses	-$120,000
Tech Maintenance & Support	$0
Selling & Marketing Expenses	-$90,000
Operating Profit (EBIT)	$260,000
Income Tax Expense (Estimated)	-$65,000
Net Income	$195,000

En la figura anterior se extrae que en este supuesto el apartado de Tech Maintenance & Support tienen un monto de 0 USD, lo cual afecta a la utilidad neta del periodo haciendo que esta se vea incrementada.

Figura 8

Statement Of Financial Position (Estado de Situación Financiera)

Statement of Financial Position (Estado de Situación Financiera) 2025	
Current Assets	
Cash and Cash Equivalents	$120,000
Accounts Receivable	$85,000
Non-Current Assets	
Property, Plant and Equipment	$45,000
Intangible Assets (Software Development)	$100,000
Total Assets	**$350,000**
Liabilities and Equity	
Current Liabilities	
Accounts Payable	$40,000
Deferred Revenue	$30,000
Equity	
Share Capital	$85,000
Retained Earnings	$195,000
Total Liabilities and Equity	**$350,000**

Como se observa el activo intangible está inflado en un 25% respecto a su valor real ($100k vs $80k), lo que enviaba una señal falsa de inversión en propiedad intelectual a los inversionistas.

Asimismo, en los casos donde se omite la capitalización bajo la NIC 38, el Estado de Situación Financiera no refleja el valor de los activos intangibles generados internamente. Esta práctica contable conservadora generaba una distorsión en la estructura de capital, resultando en un ratio de solvencia debilitado que no mostraba la

verdadera robustez de la infraestructura digital que soporta la operación.

Como se demuestra en el siguiente análisis comparativo: Considerando una obligación total de $200,000 y un patrimonio que no incluía la inversión tecnológica:

Escenario A (Sin Capitalización): Con un patrimonio de $150,000, el ratio de solvencia (Patrimonio / Pasivo Total) se situaba en 0.75, sugiriendo una cobertura insuficiente de las obligaciones a largo plazo.

Escenario B (Con Capitalización de $100,000): Al reconocer los activos intangibles, el patrimonio se fortalece a $250,000. En este escenario, el ratio de solvencia se eleva a 1.25.

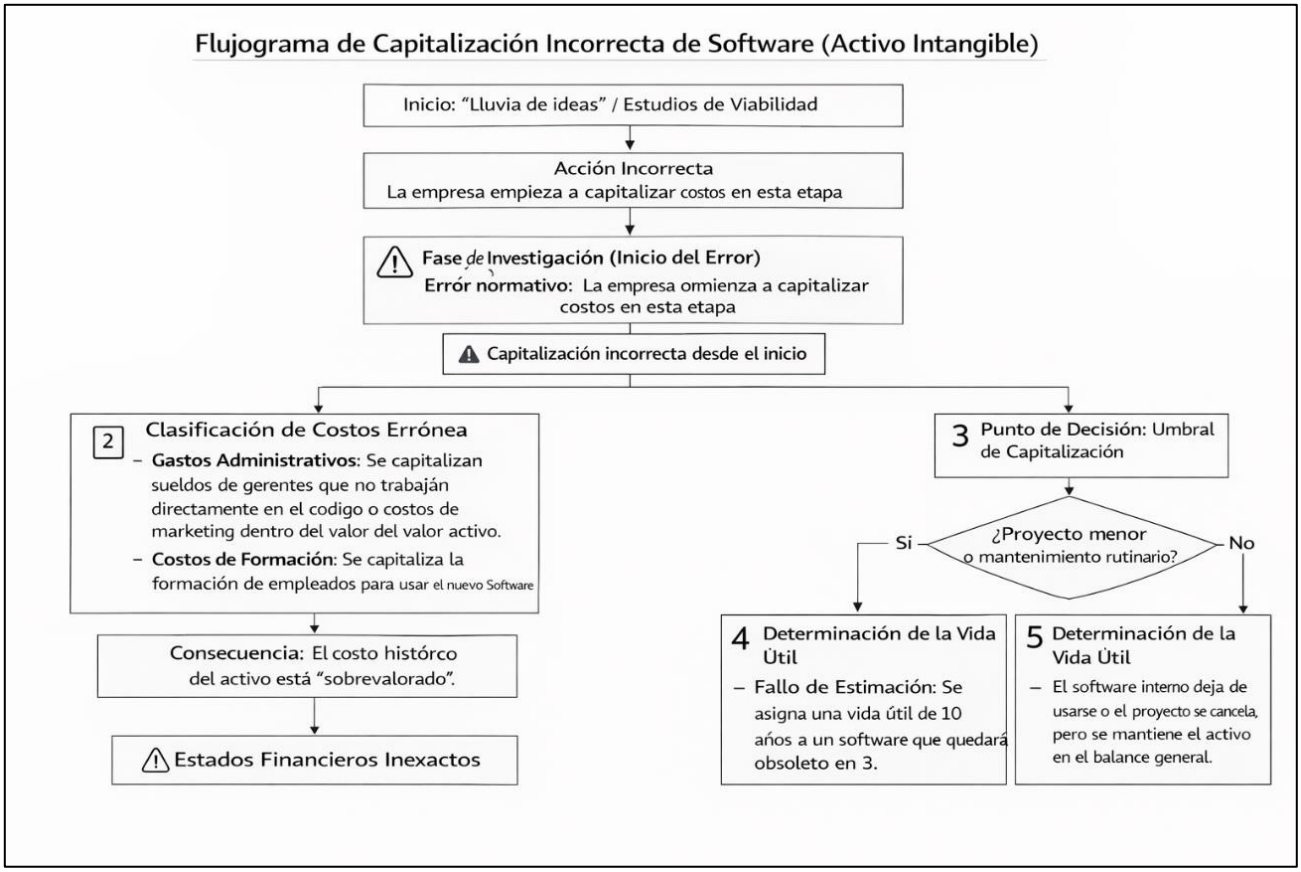
Por lo tanto, la capitalización no es solo un registro contable, sino un ajuste necesario para reflejar la capacidad real de la empresa para respaldar sus deudas con activos propios.

C. Sustento Visual del Proceso

Para comprender la naturaleza del activo que estaba siendo mal registrado, se presenta el flujograma de la capitalización incorrecta (Figura 6).

Figura 9

Flujograma de capitalización incorrecta



2.3.2. Formulación del problema

Problema general

¿Cómo contribuye el control de la capitalización de los costos de desarrollo de software, bajo la NIC 38, a la presentación de la información financiera?

Problemas específicos

- ¿Qué criterios técnicos permiten segregar con exactitud los gastos de la etapa de investigación de aquellos capitalizables en la etapa de desarrollo?
- ¿Qué controles contables aseguran la correcta cuantificación de los costos internos asociados a la creación del software?
- ¿Cuál es el impacto proyectado en la utilidad neta y en el patrimonio neto de la empresa tras la activación y devengo de la amortización del activo?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Antecedentes Internacionales

Hurtado (2021), realizó una tesis para obtener el título profesional de Contador Público titulada "Los activos intangibles y su incidencia en los estados financieros de las empresas de desarrollo de software" para la Universidad de Guayaquil. El objetivo fue analizar cómo el tratamiento contable de los intangibles afecta la razonabilidad de los estados financieros. La metodología fue de enfoque cualitativo, descriptivo y no experimental. Los resultados indicaron que el 60% de las empresas del sector no aplican correctamente la NIC 38, enviando desembolsos capitalizables directamente al gasto. Como conclusión, se determinó que la falta de activación de costos de desarrollo distorsiona los índices de liquidez y solvencia.

La investigación referenciada proporciona el sustento técnico necesario para fundamentar la problemática de la carga excesiva de gastos en el estado de resultados. Asimismo, permite justificar la importancia de evitar distorsiones en la interpretación de la solvencia financiera de empresas con alto componente tecnológico.

Castellanos (2022), elaboró una tesis para optar al grado de Magíster en Contabilidad titulada "Reconocimiento y medición de activos intangibles formados internamente bajo NIC 38 en empresas de base tecnológica" para la Universidad Santo Tomás (Colombia). El objetivo consistió en proponer un modelo de reconocimiento para intangibles internos. Utilizó una metodología analítica con revisión documental normativa. Los resultados arrojaron que la segregación de fases (investigación vs. desarrollo) es el mayor reto operativo. Se concluyó que establecer hitos técnicos de éxito permite una medición fiable del costo histórico del activo.

El presente antecedente otorga la base metodológica para la delimitación de las etapas del proyecto de un software. Facilita la definición de los parámetros técnicos necesarios para identificar el cese de la fase de investigación y el inicio de la fase de desarrollo capitalizable conforme a la normativa internacional.

López (2023), realizó su tesis para obtener el título profesional de Licenciado en Contaduría titulada "Análisis del tratamiento contable de los costos de desarrollo de plataformas digitales bajo NIIF" para la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM).

El objetivo de la investigación fue evaluar los criterios de reconocimiento inicial de las inversiones en plataformas de comercio electrónico. La metodología empleada fue de carácter descriptivo-explicativo con un diseño documental y de análisis de casos. Los resultados revelaron que las organizaciones del sector suelen omitir la activación de componentes críticos de software debido a la complejidad en la medición del costo histórico. Como conclusión, se determinó que la falta de capitalización deriva en una subvaluación de los activos no corrientes, afectando la toma de decisiones estratégicas de inversión y la transparencia financiera.

La tesis mencionada contribuye a la fundamentación de la problemática sobre la omisión de activos en empresas de base tecnológica. Provee un marco de referencia internacional para sustentar que un software, como componente esencial de la plataforma digital de la empresa, debe ser medido y reconocido bajo el estándar de la NIC 38(2023) para evitar la subestimación del patrimonio institucional.

Antecedentes Nacionales

Bendezú y Marín (2021), elaboraron su tesis para optar al título profesional de Contador Público titulada “Impacto de la capitalización de los costos de desarrollo de software en los estados financieros de las empresas de desarrollo de software en Lima Metropolitana, año 2019” para la UPC. El objetivo fue determinar el impacto financiero de la capitalización de costos laborales en el patrimonio. La

metodología fue cuantitativa y correlacional. Los resultados demostraron que la capitalización incrementó el valor de los activos no corrientes en un 25% promedio en las empresas estudiadas. La conclusión principal fue que la activación mejora el ROA (Rentabilidad sobre activos) y fortalece el patrimonio neto.

Esta investigación constituye una prueba cuantitativa del beneficio de la activación de costos laborales en el patrimonio. Su relevancia para el estudio radica en que permite proyectar cómo la capitalización de un software fortalecerá la estructura patrimonial de la entidad frente a terceros.

Ccarhuas (2021), desarrolló en su tesis para obtener el título profesional de Contador Público titulada “Tratamiento contable de los activos intangibles según la NIC 38 y su incidencia en la situación financiera de las empresas de tecnología de información en el distrito de Miraflores” para la UCH. El objetivo fue evaluar la incidencia de la NIC 38 en la presentación de estados financieros. La metodología fue aplicada y descriptiva. Los resultados señalaron que la mayoría de los contadores no cuentan con reportes técnicos de IT para sustentar la activación. Se concluyó que el control interno es la base para una auditoría sin reparos en intangibles.

El aporte de este estudio se centra en el enfoque de control interno y la necesidad de documentación de soporte. Proporciona el fundamento para proponer la implementación de reportes de tiempos como evidencia auditable de la inversión en mano de obra interna.

Rojas (2024), realizó una tesis para optar al grado académico de Magíster en Contabilidad denominada “La capitalización de costos de desarrollo de software y su efecto en los indicadores financieros de las empresas del sector eCommerce en Lima” para la UNMSM. El objetivo fue analizar cómo la activación de activos digitales optimiza los indicadores de rentabilidad. La metodología fue descriptiva con diseño de estudio de casos. Los resultados confirmaron que la amortización sistemática permite una mejor correlación entre ingresos y gastos. La conclusión fue que, en el eCommerce, el software es un generador de ingresos que requiere tratamiento de inversión.

El estudio es vital por su especialización en el sector eCommerce, validando la premisa de que herramientas como el desarrollo de software cumplen con el criterio de generación de beneficios económicos futuros. Este antecedente refuerza la justificación de tratar el desarrollo de software como un activo estratégico para la sostenibilidad del negocio.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

a. Conocimientos Teóricos

a.1. Marco de Control Interno COSO 2013

Para que el tratamiento de los activos intangibles sea razonable, se aplican los cinco componentes del modelo COSO 2013:

- **Entorno de Control:** Constituye la base del control interno. Una estructura de gobernanza sólida y una cultura de cumplimiento son esenciales para prevenir la distorsión de los estados financieros en relación con los activos de software (Whittington & Pany, 2021).
- **Evaluación de Riesgos:** Identifica las amenazas de registros contables incorrectos que podrían distorsionar los estados financieros. En el contexto de este estudio, el riesgo crítico identificado es la sobreestimación del patrimonio mediante una capitalización indebida de gastos. La gestión de riesgos moderna exige protocolos específicos para activos intangibles debido a su naturaleza subjetiva de valoración (Spiceland et al., 2023), por lo que se requiere un análisis riguroso de la probabilidad e impacto de fallas en la segregación de costos de desarrollo.
- **Actividades de Control:** Políticas que aseguran la correcta capitalización, como los flujogramas y timesheets. Estos mecanismos proporcionan la pista de auditoría necesaria para validar el cumplimiento de la NIC 38 (Miller-Nobles & Mattison, 2024).
- **Información y Comunicación:** Garantiza el flujo de datos técnicos hacia contabilidad. La digitalización de los procesos de comunicación interna es vital para que la información

financiera sobre intangibles sea oportuna y exacta (Weygandt et al., 2022).

- **Actividades de Monitoreo:** Evaluaciones periódicas del funcionamiento de los controles. El monitoreo continuo permite a la administración ajustar las políticas de capitalización frente a cambios en el entorno tecnológico (Appelbaum et al., 2021).

a.2. Concepto de Activo Intangible

Se define como un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que surge de sucesos pasados y del cual se esperan beneficios económicos futuros. Dentro del alcance de la presente investigación, este concepto constituye el eje central para la gestión patrimonial, ya que exige identificar con precisión qué desarrollos tecnológicos poseen la capacidad de generar valor a largo plazo. La literatura reciente enfatiza que el reconocimiento de estos activos es fundamental para reflejar el valor real de las empresas en la economía del conocimiento (Kieso et al., 2023). Bajo el enfoque de Entorno de Control del COSO, este tratamiento asegura que el software sea reconocido como un recurso institucional estratégico y no simplemente como un gasto operativo acumulado.

a.3. Control Interno en la Capitalización

Comprende el conjunto de procedimientos diseñados para asegurar que los desembolsos por remuneraciones y servicios tecnológicos se asignen correctamente entre gasto operativo (OPEX)

y costo de inversión (CAPEX). La metodología de control propuesta actúa como el marco operativo que garantiza la integridad de los saldos patrimoniales. Al alinearlo con el componente de Actividades de Control del marco COSO, se establece que un sistema de control interno robusto es la herramienta principal para mitigar errores en la valoración de activos complejos, asegurando que la capitalización se base en evidencia verificable del progreso del desarrollo (Warren et al., 2024). Este enfoque de fiscalización interna permite establecer filtros técnicos que demuestran la veracidad y existencia de los activos intangibles registrados.

b. Conocimientos Normativos Contables

b.1. Marco Conceptual para la Información Financiera (v.2023)

Define un activo como un recurso económico controlado por la entidad. En el desarrollo de software, el "control" se manifiesta en la capacidad de la empresa para decidir sobre el uso del código fuente y restringir el acceso de terceros a su arquitectura técnica, asegurando que los ahorros operativos derivados pertenezcan exclusivamente a la compañía.

b.2. NIC 38 Activos Intangibles (v. 2023)

La norma establece criterios estrictos para evitar el reconocimiento indebido de gastos como activos. Se divide el proceso en dos etapas:

- Fase de Investigación: Actividades destinadas a obtener nuevos conocimientos técnicos. Todos los desembolsos en esta fase se reconocen como gasto en el periodo en que ocurren.
- Fase de Desarrollo: Comienza cuando el proyecto supera la incertidumbre técnica. Se deben demostrar simultáneamente seis condiciones (viabilidad técnica, intención de completar el activo, capacidad de uso, generación de beneficios, disponibilidad de recursos y medición fiable) para iniciar la capitalización de costos.

b.3. NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos (v.2023)

Establece que la entidad debe evaluar al cierre de cada periodo si existe algún indicio de que el software haya perdido valor. El procedimiento consiste en comparar el importe en libros frente a su importe recuperable, garantizando que el balance no presente activos sobrevalorados.

b.4. SIC-32 Activos Intangibles — Costos de Sitios Web

Aclara que los costos de desarrollo de software que permiten el acceso al público y la generación de pedidos deben ser capitalizados, mientras que los costos de contenido (fotografías o descripciones de productos) deben ser considerados gasto del ejercicio.

c. Conocimientos Técnicos

c.1. Asientos de Reclasificación y Ajuste

Este conocimiento técnico constituye la fase de ejecución contable, donde se aplica la dinámica de cuentas para transferir costos

acumulados en el estado de resultados hacia las cuentas de activo inmovilizado. El objetivo es neutralizar el gasto mediante el uso estratégico de la cuenta "Producción de activo inmovilizado".

Desde la perspectiva de Información y Comunicación de COSO, este proceso garantiza que los reportes financieros presenten la realidad económica del proyecto de software. La aplicación de estos ajustes previene la distorsión del patrimonio y asegura que la solvencia institucional no se vea castigada por una exposición errónea de costos de inversión como gastos corrientes (Warren et al., 2024).".

c.2. Gestión de Métricas de Esfuerzo

La gestión de métricas de esfuerzo se define como la metodología técnica para cuantificar las horas-hombre invertidas por el equipo de ingeniería, permitiendo transformar datos operativos en unidades monetarias para determinar el costo histórico del activo. Bajo el componente de Actividades de Control del COSO, esta práctica es indispensable para validar la razonabilidad del gasto frente a la inversión. Según Miller-Nobles y Mattison (2024), el uso de métricas precisas permite establecer una pista de auditoría que justifica la capitalización de costos laborales, asegurando que solo el tiempo dedicado a la creación de valor patrimonial sea activado.

c.3. Software como Activo y Herramienta de Gestión

El software se aborda desde una doble dimensión técnica: como el activo intangible sujeto a capitalización y como el soporte tecnológico indispensable para el control interno.

- **El Software como activo patrimonial:** Representa el conjunto de programas y datos cuya viabilidad técnica ha sido demostrada, permitiendo su reconocimiento en el balance general de la entidad. La literatura técnica actual sostiene que la correcta arquitectura y documentación del software son requisitos previos para su valoración como activo de largo plazo (Pressman & Maxim, 2021).

- **El Software como instrumento de control:** Se refiere al uso de sistemas de gestión (ERPs) y herramientas de seguimiento de proyectos que facilitan el componente de Información y Comunicación del marco COSO. En el modelo de gestión analizado, estas herramientas permiten la trazabilidad del esfuerzo humano, convirtiendo los registros de desarrollo (logs) en asientos contables precisos. La integración de estos sistemas asegura que la información fluya de manera íntegra entre el área de ingeniería y el departamento contable, garantizando que el reconocimiento del activo se sustente en datos verificables y en tiempo real.

- **Vinculación con el Monitoreo:** El uso de software especializado permite realizar una vigilancia continua sobre los costos de mantenimiento y desarrollo, asegurando que el patrimonio no se vea afectado por registros erróneos. La integración tecnológica en la contabilidad moderna es vital para

garantizar que los activos intangibles reflejen fielmente la capacidad de innovación de la empresa (Miller-Nobles & Mattison, 2024).

d. Conocimientos tributarios

Fundamentos Técnicos: Tratamiento Fiscal del Software en EE. UU.

Para el análisis de una entidad de comercio electrónico bajo jurisdicción estadounidense, es imperativo distinguir entre el tratamiento financiero (US GAAP/NIIF) y el marco impositivo dictado por el Internal Revenue Service (IRS). La normativa tributaria ha sufrido cambios estructurales que validan la observación de sobreestimación del activo en el presente caso práctico.

A. El Régimen de la IRC Section 174 (Post-2022)

Históricamente, las empresas podían elegir entre deducir los gastos de desarrollo de software en el año corriente o capitalizarlos. No obstante, tras la implementación de la Tax Cuts and Jobs Act (TCJA), el escenario cambió:

Naturaleza Obligatoria: A partir de los periodos fiscales iniciados después del 31 de diciembre de 2021, la Sección 174 del IRC exige la capitalización de todos los costos de investigación y

experimentación (R&E), incluyendo específicamente el desarrollo de software.

Periodos de Amortización: La ley establece una diferencia crítica basada en la ubicación del desarrollo. El software desarrollado en suelo estadounidense se amortiza en 5 años, mientras que cualquier componente desarrollado en el extranjero (offshore) debe amortizarse en 15 años, utilizando siempre el método de línea recta y la convención de mitad de año.

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo se emplearon técnicas cualitativas y cuantitativas centradas en la recopilación y el análisis documental, bajo un método observable que facilita la comprensión profunda del flujo de inversión tecnológica. La estrategia metodológica se basó en:

- Análisis Documental: Examen detallado de la NIC 38 y guías interpretativas del IASB para establecer el marco de control. Se revisaron sistemáticamente los contratos de servicios de infraestructura (Cloud) y el roadmap de los diversos desarrollos de software.
- Entrevistas Técnicas: Reuniones con el equipo de Arquitectura de Software e Ingeniería para identificar los hitos técnicos que determinan la viabilidad de los proyectos.

- Instrumentos: Se aplicaron matrices de segregación de costos para diferenciar la fase de investigación de la de desarrollo. Asimismo, se utilizaron hojas de control de tiempos (Timesheets) de los ingenieros de software para cuantificar la mano de obra directa cargada al activo.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Caso Práctico - Tratamiento del problema

A. Propuesta de Saneamiento y Aplicación de la NIC 38

Tras la intervención profesional y la implementación del nuevo flujograma de control, se procedió a realizar el saneamiento de la cuenta 0039 (Activos Intangibles). El objetivo es corregir el error de los 100,000.00 dólares registrados inicialmente, separando lo que es una inversión real de lo que debió ser gasto del periodo.

Para este caso, se determinó mediante la auditoría de timesheets y reportes de IT que:

- 80% (80,000.00): Corresponde a la Fase de Desarrollo (Capitalizable).
- 20% (20,000.00): Corresponde a Gastos de Fase de Exploración, Gasto de Infraestructura y Seguridad, Capital Humano y Soporte (No capitalizables).

B. Asiento Contable de Saneamiento (Corrección)

Este asiento tiene como finalidad regularizar los libros contables, enviando al gasto los conceptos operativos y dejando en el activo únicamente el costo real del desarrollo de software.

Figura 10

Asiento contable de saneamiento

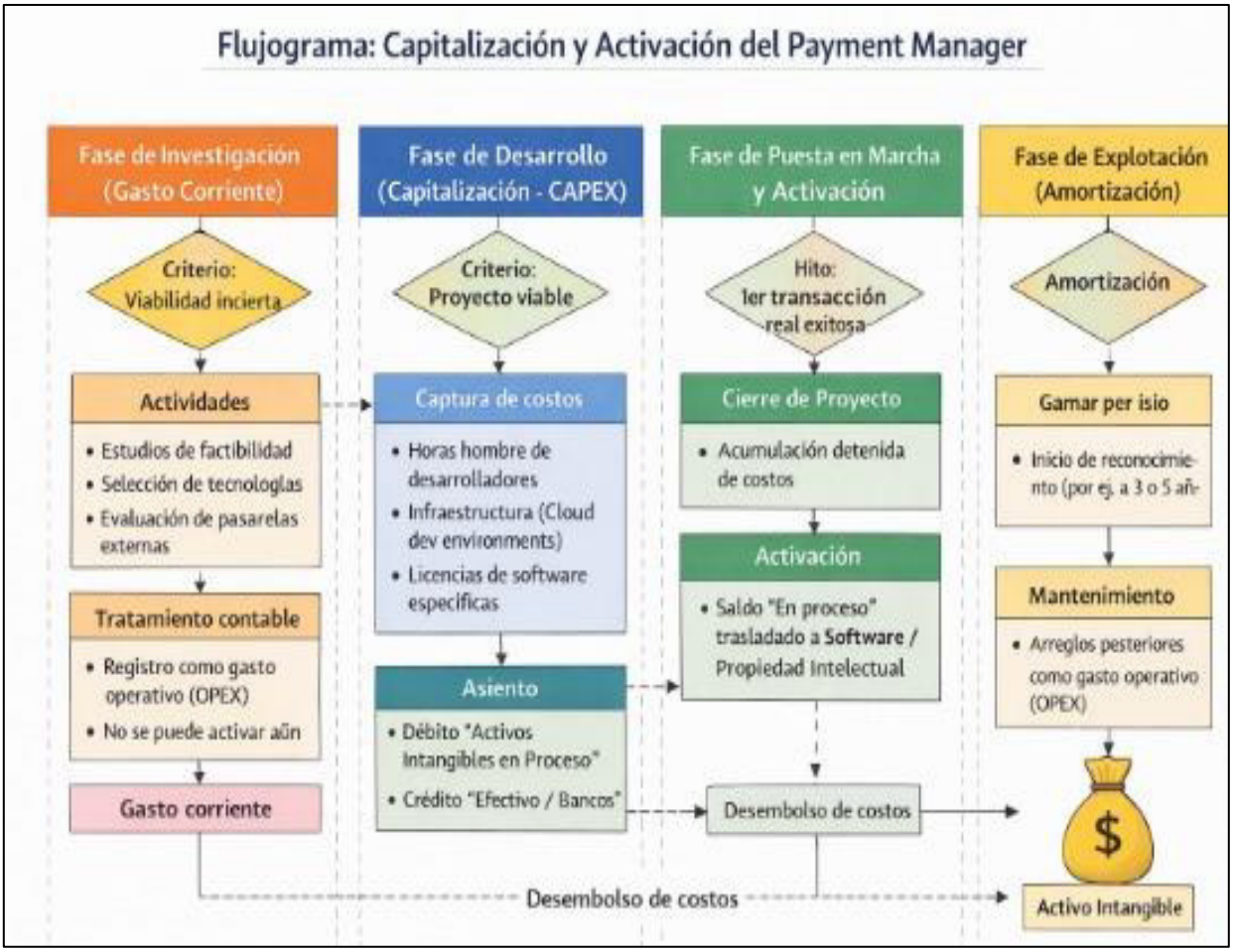
Código	Cuenta Contable	Debe	Haber
6140	Servidores Cloud e Investigación	20,000.00	
0392	Activos Intangibles en proceso		20,000.00
X/X Saneamiento por reclasificación de costos NIC 38			

C. Análisis de la Solución

- Eliminación de la Subvaluación: Al rescatar los 80,000.00 que antes se perdían como gasto, el patrimonio de la empresa se fortalece y mejora su capacidad de apalancamiento.
- Cumplimiento Normativo: Se reconoce el gasto real de 20,000.00, evitando inflar el valor del activo con conceptos prohibidos como el mantenimiento o la capacitación.
- Control Interno: Se establece que, a partir de ahora, la activación se basa en hitos técnicos verificables (Figura 8) y no en criterios subjetivos.

Figura 11

Flujograma de control propuesto: Fases de Investigación, Desarrollo y Activación



D. Asiento de Activación Final (Puesta en marcha)

Una vez que el desarrollo de software cumple con el hito de la "primera transacción real exitosa", se procede a trasladar el saldo de la cuenta "en proceso" a la cuenta definitiva de activo fijo para iniciar su amortización.

Figura 12

Asiento contable por la transferencia al activo definitivo

Código	Cuenta Contable	Debe	Haber
0391	Activos Intangibles	80,000.00	
0392	Activos Intangibles en proceso		80,000.00
x/x Por la transferencia al activo definitivo			

Asimismo, el Estado de Resultados y Estado de situación Financiera con este cambio son los siguientes:

Figura 13

Statement of Profit or Loss (Estado de Resultados) 2025

Statement of Profit or Loss (Estado de Resultados) 2025	
Revenue	$650,000
Cost of Services (Cloud & Infrastructure)	-$180,000
Gross Profit	$470,000
Administrative Expenses	-$120,000
Tech Maintenance & Support	-$20,000
Selling & Marketing Expenses	-$90,000
Operating Profit (EBIT)	$240,000
Income Tax Expense (Estimated)	-$60,000
Net Income	$180,000

Se observa que el apartado de Tech maintenance &Support refleja los gastos no capitalizables de los proyectos, con lo cual la utilidad neta expresa información razonable.

Figura 14

Statement of Financial Position (Estado de Situación Financiera) 2025

Statement of Financial Position (Estado de Situación Financiera) 2025	
Current Assets	
Cash and Cash Equivalents	$120,000
Accounts Receivable	$85,000
Non-Current Assets	
Property, Plant and Equipment	$45,000
Intangible Assets (Software Development)	$80,000
Total Assets	**$330,000**
Liabilities and Equity	
Current Liabilities	
Accounts Payable	$40,000
Deferred Revenue	$30,000
Equity	
Share Capital	$85,000
Retained Earnings	$175,000
Total Liabilities and Equity	**$330,000**

Por la figura anterior se ve la disminución del intangible por la corrección de los $20,000.00 dólares, con lo cual es Estado de Situación Financiera expresa información razonable.

E. Propuesta de Sostenibilidad: Programa de Auditoría y Checklist

Para que la solución planteada sea sostenible y replicable en futuros desarrollos de la empresa de comercio electrónico, se han diseñado dos instrumentos de control basados en el marco COSO 2013. Como señalan Whittington y Pany (2021), la implementación de

procedimientos de verificación sistemática permite mitigar los riesgos de error en la valoración de activos complejos como el software.

A continuación, se presenta el instrumento técnico que garantiza la correcta aplicación de la normativa internacional en la entidad:

PROGRAMA DE AUDITORÍA - ACTIVO INTANGIBLE: SOFTWARE DESARROLLADO INTERNAMENTE

- **Norma aplicable:** NIC 38 – Activos Intangibles.
- **Objetivo general:** Verificar que los costos incurridos en la creación de software hayan sido correctamente reconocidos, medidos, capitalizados o registrados como gasto, y que la amortización y presentación contable cumplan con la NIC 38.

I. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE AUDITORÍA

1. Verificar la correcta distinción entre fase de investigación y fase de desarrollo.
2. Comprobar que los costos de la fase de investigación hayan sido reconocidos como gasto del período.
3. Verificar que solo los costos que cumplen los criterios de capitalización hayan sido reconocidos como activo intangible.
4. Evaluar la medición inicial, la vida útil, el método de amortización y el cálculo de la amortización anual.
5. Verificar la presentación y revelación del software en los estados financieros.

II. ALCANCE

Comprende los costos incurridos en el desarrollo de software interno durante el período auditado, incluyendo:

- Sueldos del personal de TI e honorarios profesionales (Subcontractors - Cta. 6103)
- Licencias, pruebas, diseño y programación e infraestructura técnica (Servidores Cloud - Cta. 6140).
- Costos indirectos atribuibles y amortización acumulada.

III. ETAPA 1: AUDITORÍA DE LA FASE DE INVESTIGACIÓN (GASTO – NIC 38)

Objetivo: Comprobar que los desembolsos incurridos durante la fase de investigación hayan sido reconocidos como gasto y no capitalizados indebidamente.

Procedimientos:

- Obtener documentación del proyecto (Actas de inicio, Plan del proyecto, Cronograma, Informes técnicos).
- Identificar actividades propias de la fase de investigación (Estudios de viabilidad técnica, Evaluación de alternativas tecnológicas).
- Verificar el tratamiento contable: Confirmar que los costos estén registrados en cuentas de gasto y no formen parte del activo intangible.

Evidencia:

Registros contables de gastos, informes técnicos y documentación del proyecto.

IV. ETAPA 2: AUDITORÍA DE LA FASE DE DESARROLLO (ACTIVO – NIC 38)

Objetivo: Verificar que los costos capitalizados cumplan todos los criterios exigidos por la NIC 38.

Procedimientos:

- **Confirmar el cumplimiento de los seis criterios:** Viabilidad técnica, intención de completar, capacidad de uso, generación de beneficios futuros, disponibilidad de recursos y medición fiable de costos.
- **Revisar los costos capitalizados:** Verificar que correspondan a sueldos directamente atribuibles y costos de programación.
- **Excluir costos no capitalizables:** Identificar y separar gastos administrativos generales, Capacitación del personal y Mantenimiento posterior (Cta. 6140).

Evidencia: Detalle del costo del software ($80,000.00 netos sugeridos tras saneamiento), soporte de costos y aprobaciones gerenciales.

V. AMORTIZACIÓN DEL SOFTWARE

- **Objetivo:** Verificar que la amortización sea correcta, razonable y consistente.
- **Procedimientos:** Evaluar si la vida útil es finita, revisar que el método sea lineal y recalcular la amortización anual
- **Evidencia:** Cálculo de amortización y asientos contables.

VI. PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Procedimientos: Verificar que el software esté presentado como Activo Intangible y revisar notas respecto a vida útil, método e importe bruto.

VII. CONCLUSIÓN DEL PROGRAMA

Evaluar si el reconocimiento del software cumple la NIC 38, si los gastos y capitalizaciones están correctamente diferenciados y si la información financiera es fiable y razonablemente presentada.

2. Checklist de Verificación de Control Interno

Este cuestionario actúa como un filtro preventivo mensual. Su aplicación garantiza que la administración haya segregado correctamente los gastos de mantenimiento de la inversión patrimonial. Según Miller-Nobles y Mattison (2024), el uso de estos

instrumentos es vital para asegurar que la información financiera sea íntegra, transparente y confiable para los entes financieros.

Figura 15

Checklist de Verificación de Control Interno (Xipron Inc.)

N°	Dimensión de Control	Criterio de Validación Detallado	Referencia NIC 38	Evidencia Requerida
1	Segregación de Fases	¿Se ha definido formalmente el hito de finalización de la "Fase de Investigación"? (No se debe capitalizar nada previo a este hito).	Párrafos 54-56	Acta de aprobación de viabilidad técnica y económica firmada por Gerencia TI.
2	Depuración de Gastos	¿Se han filtrado de la cuenta 6140 los costos de mantenimiento preventivo, corrección de errores (bug fixing) y servidores de prueba?	Párrafo 59	Cuadro de prorrateo de servicios de AWS/GCP segregando producción de desarrollo.
3	Validación de Terceros	En los pagos a Subcontractors (Cta. 6103): ¿Se ha verificado que las facturas no incluyan horas de soporte técnico o consultoría administrativa?	Párrafo 66	Factura detallada con descripción de módulos de software construidos.
4	Capital Humano	¿Se ha excluido del costo del activo cualquier gasto de capacitación, entrenamiento o formación del personal usuario?	Párrafo 59(b)	Registro de gastos de capacitación en el Estado de Resultados.
5	Medición Fiable	¿Existen hojas de tiempo (Timesheets) que vinculen las horas de los desarrolladores directamente con los módulos capitalizados en la cuenta 0392?	Párrafo 57(f)	Reporte de Jira o software de gestión de proyectos con horas hombre por tarea.
6	Beneficio Económico	¿El software diseñado mejora la eficiencia operativa o incrementa los ingresos del eCommerce de manera demostrable?	Párrafo 57(d)	Informe de proyección de beneficios o ahorro de costos operativos.
7	Puesta en Marcha	¿Se ha verificado que el software esté "disponible para su uso" antes de trasladar el saldo de la 0392 a la cuenta de software terminado e iniciar la amortización?	Párrafo 97	Certificado de pase a producción emitido por el área de QA (Quality Assurance).

Análisis de la Sostenibilidad mediante el Checklist

La implementación de este checklist extendido ataca directamente las causas raíz de la deficiencia contable identificada en el diagnóstico inicial:

1. **Eliminación de la Subjetividad:** Al exigir una Evidencia Requerida específica para cada punto, el registro contable deja

de depender del criterio del contador y pasa a basarse en documentos técnicos auditables. Esto garantiza que los $20,000.00 identificados como gasto operativo no vuelvan a incrementar el valor del activo.

2. **Sincronización Interdepartamental:** Este instrumento obliga a las áreas de Tecnología (TI) y Contabilidad a hablar el mismo idioma. El contador ya no solo recibe una factura de un subcontratista, sino que debe validar el acta de conformidad del código entregado.
3. **Protección Patrimonial:** Al asegurar que solo se capitalice lo que realmente cumple con la NIC 38, se protege el Patrimonio de Xipron Inc. contra futuras auditorías externas o revisiones fiscales, evitando ajustes que golpeen drásticamente las utilidades en periodos posteriores.
4. **Cultura de Control (COSO):** Este checklist promueve un entorno de control preventivo. En lugar de corregir errores al final del año (enfoque reactivo), la empresa los detecta mensualmente (enfoque proactivo), permitiendo que la gerencia tome decisiones sobre datos reales de rentabilidad y capacidad de apalancamiento financiero.

2.5.Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

La ejecución del control de capitalización permitió transformar datos operativos de ingeniería en información financiera razonable. A continuación, se detallan los hallazgos tras la aplicación de los procedimientos técnicos:

- Resultado de la Identificación y Diagnóstico: Se procesó el total de los egresos del área de TI, logrando identificar que, sin la intervención de control, la entidad reconocía como gasto operativo desembolsos que cumplen taxativamente con los criterios de activación de la NIC 38. Se obtuvo un inventario detallado de los proyectos de software en curso.
- Resultado de la Validación Normativa: Al aplicar los 6 requisitos de la NIC 38, se logró segregar con precisión los proyectos que ya contaban con viabilidad técnica. Esto evitó la capitalización indebida de costos de investigación, reduciendo el riesgo de inconsistencias y errores materiales en la determinación de la utilidad.
- Resultado de la Cuantificación de Mano de Obra: Mediante el uso de las Timesheets, se determinó el costo real de la mano de obra interna cargada al activo. Se logró establecer que el esfuerzo técnico de programación es un componente

directamente atribuible al costo de preparación del activo para su puesta en marcha.

- Resultado del Asiento de Saneamiento: Se ejecutó la reclasificación contable en el libro diario, trasladando los montos correspondientes desde las cuentas de gastos de personal hacia la cuenta de activos intangibles. El impacto inmediato fue la eliminación de la carga excesiva de gastos en el Estado de Resultados, reflejando una utilidad más razonable y acorde a la realidad económica de la inversión tecnológica.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Se evaluaron los efectos de la aplicación del control frente a la omisión de este:

Ventajas del Control de Capitalización:

- Razonabilidad y Fiabilidad: Los estados financieros reflejan el valor real de los activos digitales, cumpliendo con las características cualitativas de relevancia y representación fiel.
- Fortalecimiento Patrimonial: El incremento del activo no corriente mejora el ratio de solvencia y el respaldo patrimonial de la empresa frente a terceros inversionistas o entidades financieras.

Desventajas y Dificultades:

- Carga Administrativa: Requiere una coordinación constante y el llenado riguroso de reportes por parte del personal de TI,

quienes pueden presentar resistencia inicial a los controles de tiempos.

- Costo de Implementación: El proceso de reestructuración de controles internos y sistemas contables implica costos operativos iniciales para las empresas.

Como parte fundamental del control de la capitalización, se procedió a documentar la estructura funcional del desarrollo de software. Este análisis permitió validar que el proyecto cumple con el criterio de identificabilidad exigido por la NIC 38, al ser un recurso separado de la plusvalía de la entidad. El flujograma presentado a continuación detalla la lógica operativa del sistema, lo cual sirvió de base para que el área contable certifique el cese de la fase de investigación e inicie el reconocimiento de costos en la fase de desarrollo.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Al contrastar los resultados del control de capitalización ejecutado en este trabajo con la literatura académica actual, se observa lo siguiente:

- Coincidencia con Bendezú y Marín (2021): En su tesis para la UPC, estos autores demostraron mediante un análisis cuantitativo que la activación de costos laborales incrementa el valor de los activos no corrientes en un promedio del 25% en empresas de software. Al igual que en nuestra experiencia, se

confirma que el sinceramiento del patrimonio fortalece los ratios de solvencia y rentabilidad sobre activos (ROA).

- Contraste con Ccarhuas (2021): Esta investigación para la UCH señala que el principal obstáculo para la razonabilidad financiera es la falta de reportes técnicos de IT para sustentar la activación. Mientras que en muchas empresas el contador carece de sustento, en nuestra actividad se ejecutó un control preventivo mensual mediante el uso de timesheets, eliminando la incertidumbre que Ccarhuas identifica como debilidad crítica.
- Validación de Rojas (2024): En su estudio para la UNMSM, el autor confirma que en el sector e-commerce, el software debe ser tratado como una inversión estratégica generadora de ingresos. Nuestra discusión refuerza esta premisa, demostrando que la amortización sistemática permite una correlación real entre el costo invertido y el beneficio obtenido, evitando el "castigo" innecesario a la utilidad operativa que Rojas describe en empresas que envían todo al gasto.

III. CONCLUSIONES

1. Se identificó un hallazgo crítico relacionado con la ausencia de políticas contables institucional para la capitalización, lo que derivaba en el registro sistemático del 100% de la inversión tecnológica como gasto corriente del periodo. Esta falla técnica evidencia una subvaluación del activo total en el Estado de Situación Financiera, distorsionando la realidad patrimonial de la organización al omitir infraestructura digital con capacidad de generar beneficios futuros. Como consecuencia, los estados financieros presentaban una imagen debilitada de la solvencia institucional, limitando la capacidad de apalancamiento financiero de la entidad ante socios estratégicos y entidades bancarias.
2. El análisis del caso práctico indica que el valor de los activos intangibles se encontraba sobreestimado debido a la activación de partidas expresamente prohibidas por la normativa internacional. Se determinó que un 20% del desembolso inicial correspondía a conceptos de mantenimiento operativo, servidores cloud y capacitación de personal, los cuales fueron incluidos incorrectamente en la cuenta 0392 Activos Intangibles en proceso. Este hallazgo representa una distorsión contable donde se inflaba el valor en libros del software, exponiendo a la empresa a riesgos críticos de cumplimiento y reparos materiales durante procesos de auditoría externa o fiscalización tributaria.
3. Se detectó una falta de comunicación interdepartamental para definir el hito de "viabilidad técnica", punto donde cesa la fase de investigación y comienza

la de desarrollo. Al carecer de esta delimitación normativa, la capitalización de activos se basaba en criterios empíricos y subjetivos, sin un sustento técnico que garantizara que los costos acumulados generarían beneficios económicos futuros probables. Esta ausencia de una ruta de control formal impedía certificar que el software desarrollado cumpliera con los requisitos de identificabilidad y control exigidos por la NIC 38.

4. Se halló una debilidad crítica en la cuantificación de los costos internos debido a la falta de reportes técnicos estandarizados y hojas de tiempos (timesheets). Esta falla técnica implicaba que la contabilidad no consideraba reportes de costos de intangibles sobre el esfuerzo real de ingeniería invertido en cada módulo de la plataforma. Al no contar con un sistema de medición fiable para la mano de obra, el sistema de control interno se veía debilitado teniendo en cuenta el modelo COSO 2013, dejando a la entidad en una posición vulnerable frente a contingencias legales o tributarias relacionadas con la valoración de su propiedad intelectual.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Gerencia de Finanzas y al Directorio de la organización formalizar y aprobar una Política Corporativa de Activos Intangibles que actúe como el marco normativo interno de cumplimiento obligatorio para la empresa dedicada al comercio electrónico. Este documento debe estandarizar los criterios técnicos de reconocimiento, medición inicial y baja de activos bajo los lineamientos de la NIC 38, sirviendo como el eje del Entorno de Control para evitar que las inversiones estratégicas en tecnología vuelvan a omitirse en el balance o se confundan con el gasto corriente. La implementación de esta política permitirá que el departamento contable mantenga la uniformidad en la presentación de la información patrimonial a largo plazo, asegurando que la estructura de capital de la entidad refleje con fidelidad su capacidad de innovación y solvencia ante el mercado financiero.
2. Se recomienda a la Gerencia General establecer un Comité de Revisión Técnica integrado de forma permanente por los líderes de arquitectura de software, ingeniería de datos y el Contador General. Esta instancia debe sesionar con una periodicidad mensual para validar técnicamente que los costos segregados como desarrollo sigan cumpliendo con el potencial de generación de beneficios económicos proyectado al inicio del proyecto. Esta recomendación busca transformar la segregación de gastos en una Actividad de Monitoreo continua y sistemática para la empresa dedicada al comercio electrónico, mitigando el riesgo de mantener activos inflados o proyectos obsoletos en el balance, lo cual garantiza que la transparencia financiera sea sostenible y resistente a escrutinios de auditoría externa.

3. Se recomienda a la Gerencia de Finanzas integrar de manera obligatoria el Programa de Auditoría y el Checklist de Control Interno diseñados en el presente estudio como protocolos de verificación previos a la ejecución de cada asiento de capitalización mensual. Al adoptar estos instrumentos como parte del manual de procedimientos operativos, la empresa asegura que la delimitación técnica entre las fases de investigación y desarrollo se mantenga vigente y documentada en cada nuevo desarrollo tecnológico. Este enfoque permite eliminar la subjetividad en la toma de decisiones contables y fortalece las Actividades de Control institucional para la empresa dedicada al comercio electrónico, creando una pista de auditoría robusta que justifica la razonabilidad de los saldos patrimoniales mediante evidencia objetiva y verificable.
4. Se recomienda a la Gerencia de Finanzas la implementación de un módulo de Contabilidad de Costos por Proyectos dentro del sistema ERP de la compañía, el cual debe integrarse de forma nativa con las herramientas de gestión de tareas y las hojas de tiempos (timesheets) del equipo de ingeniería. La automatización en la captura y procesamiento de las métricas de esfuerzo reducirá drásticamente la probabilidad de error humano en la cuantificación de la mano de obra interna para la empresa dedicada al comercio electrónico, optimizando el componente de Información y Comunicación del modelo COSO. Esta solución tecnológica permitirá que el sustento digital del activo intangible, detallando cada hora hombre invertida en la creación de valor, esté disponible de manera inmediata para cualquier proceso de fiscalización o revisión de auditoría, garantizando la integridad de los registros contables frente a la volatilidad del ecosistema digital.

REFERENCIAS

Bendezú, J., & Marín, K. (2021). *Impacto de la capitalización de los costos de desarrollo de software en los estados financieros de las empresas de desarrollo de software en Lima Metropolitana, año 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/655431

Castellanos, L. (2022). *Reconocimiento y medición de activos intangibles formados internamente bajo NIC 38 en empresas de base tecnológica* [Tesis de maestría, Universidad Santo Tomás]. CRAI Universidad Santo Tomás. https://repository.usta.edu.co/handle/11634/43652

Ccarhuas, R. (2021). *Tratamiento contable de los activos intangibles según la NIC 38 y su incidencia en la situación financiera de las empresas de tecnología de información en el distrito de Miraflores* [Tesis de licenciatura, Universidad de Ciencias y Humanidades]. Repositorio Institucional UCH. https://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/543

Fundación IFRS. (2023). *Marco conceptual para la información financiera*. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/

Fundación IFRS. (2023). *NIC 38: Activos intangibles.* https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-38-intangible-assets/

Fundación IFRS. (2023). *NIC 36: Deterioro del valor de los activos.* https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-36-impairment-of-assets/

Fundación IFRS. (2023). *SIC-32: Activos intangibles — Costos de sitios web*. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/sic-32-intangible-assets-web-site-costs/

Hurtado, M. (2021). *Los activos intangibles y su incidencia en los estados financieros de las empresas de desarrollo de software* [Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil]. Repositorio de la Universidad de Guayaquil. http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/54321

Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2023). *Intermediate accounting* (18.ª ed.). Wiley. https://www.wiley.com/en-us/Intermediate+Accounting%2C+18th+Edition-p-9781119773085

López, A. (2023). *Análisis del tratamiento contable de los costos de desarrollo de plataformas digitales bajo NIIF* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de México]. Repositorio Institucional de la UNAM. https://repositorio.unam.mx/

Miller-Nobles, T. L., & Mattison, B. L. (2024). *Horngren's accounting* (14.ª ed.). Pearson. https://www.pearson.com/en-us/subject-catalog/p/horngrens-accounting/P200000003051

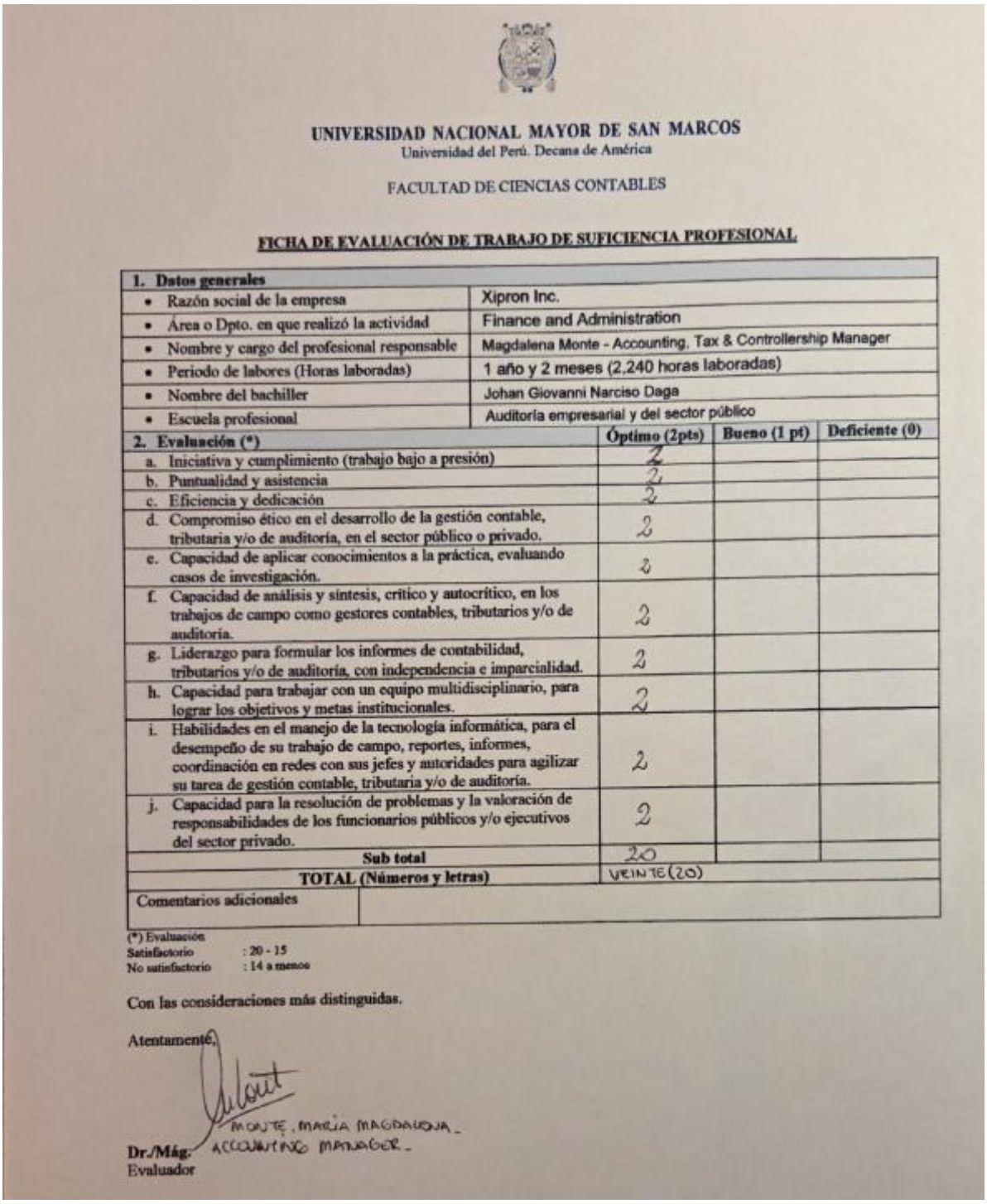
Rojas, J. (2024). *La capitalización de costos de desarrollo de software y su efecto en los indicadores financieros de las empresas del sector eCommerce en Lima* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Cybertesis UNMSM. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/

Warren, C. S., Jonick, C., & Schneider, J. (2024). *Financial accounting* (17.ª ed.). Cengage Learning. https://www.cengage.com/c/financial-accounting-17e-warren/9780357718919/

Whittington, O. R., & Pany, K. (2021). *Principles of auditing & other assurance services* (22.ª ed.). McGraw-Hill. https://www.mheducation.com/highered/product/principles-auditing-other-assurance-services-whittington-pany/M9781260247954.html

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

ANEXO A: Ficha de Evaluación de Trabajo de Suficiencia Profesional firmada por la mánager de Contabilidad de la empresa.



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	Xipron Inc.			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Finance and Administration			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Magdalena Monte - Accounting, Tax & Controllership Manager			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	1 año y 2 meses (2,240 horas laboradas)			
• Nombre del bachiller	Johan Giovanni Narciso Daga			
• Escuela profesional	Auditoría empresarial y del sector público			
2. Evaluación (*)		**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		2		
b. Puntualidad y asistencia		2		
c. Eficiencia y dedicación		2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		2		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		2		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.		2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		2		
Sub total		20		
TOTAL (Números y letras)		VEINTE (20)		
Comentarios adicionales				

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

MONTE, MARIA MAGDALENA
ACCOUNTING MANAGER

Dr./Mág.
Evaluador