

INTERPRETACIÓN SIC 32***Activos intangibles — Costes de sitios web***

REFERENCIAS

- NIC 1 *Presentación de estados financieros* (revisada en 2003),
- NIC 2 *Existencias* (revisada en 2003),
- NIC 11 *Contratos de construcción*,
- NIC 16 *Inmovilizado material* (revisada en 2003),
- NIC 17 *Arrendamientos* (revisada en 2003),
- NIC 36 *Deterioro del valor de los activos* (revisada en 2004).
- NIC 38 *Activos intangibles* (revisada en 2004)
- NIIF 3 *Combinaciones de negocios*

PROBLEMA

- 1 Una entidad puede incurrir en desembolsos internos para el desarrollo y mantenimiento de su sitio web, ya sea para acceso interno o externo. Un sitio web diseñado para el acceso externo puede ser usado para diferentes propósitos, tales como la promoción y el anuncio de los productos y servicios de la entidad, la prestación de servicios electrónicos o la venta de productos y servicios. Un sitio web diseñado para el acceso interno puede ser usado para contener información sobre las políticas de la compañía y los detalles de clientes, así como buscar información relevante.
- 2 Las fases para el desarrollo de un sitio web pueden describirse como sigue:
 - a) Planificación — incluye estudios de viabilidad, definición de objetivos y especificaciones, evaluación de alternativas y selección de preferencias;
 - b) Desarrollo de la aplicación y la infraestructura — incluye la obtención de un nombre de dominio, adquisición y desarrollo de equipos de soporte físico y aplicaciones informáticas, instalación de aplicaciones desarrolladas y pruebas de fiabilidad;
 - c) Desarrollo del diseño gráfico — incluye el diseño de la apariencia de las páginas web;
 - d) Desarrollo del contenido — incluye la creación, adquisición, preparación y carga de la información de carácter gráfico o de texto en el sitio web antes de completar el desarrollo del mismo. Esta información puede, o bien ser almacenada en bases de datos independientes, que se integran en (o puede accederse a ellas desde) el sitio web, o bien ser codificada directamente en las páginas web.
- 3 Una vez que el desarrollo del sitio web se ha completado, comienza la fase operativa. Durante esta fase, la entidad mantiene y mejora las aplicaciones, la infraestructura, el diseño gráfico y el contenido del sitio web.
- 4 Al proceder a contabilizar los desembolsos internos para desarrollar y explotar un sitio web propiedad de la entidad para su acceso interno o externo, los problemas que se plantean son:
 - a) si el sitio web es un activo intangible generado internamente, que está sujeto a los requerimientos de la NIC 38, y
 - b) cuál es el tratamiento contable adecuado de tales desembolsos.
- 5 Esta interpretación no se aplica a los desembolsos para la adquisición, desarrollo y explotación del equipo de soporte físico (por ejemplo, servidores web, servidores de plataforma, servidores de producción y conexiones a Internet) de un sitio web. Tales desembolsos se contabilizarán según se establece en la NIC 16. Adicionalmente, cuando la entidad incurra en desembolsos para obtener el servicio de alojamiento de Internet del sitio web de la entidad, los desembolsos se reconocerán como un gasto cuando se reciban los servicios, según el párrafo 78 de la NIC 1 y el *Marco conceptual*.