Gobierno de Puerto Rico
DEPARTAMENTO DE HACIENDA
Área de Contabilidad Central de Gobierno

Carta Circular
Núm. 1300-26-12

Año Fiscal 2011-2012
3 de abril de 2012

A los Secretarios de Gobierno y
Directores de Dependencias del
Gobierno de Puerto Rico

Asunto: Informe de Activos Intangibles

Estimados señores:

En cumplimiento con los requisitos establecidos por el Pronunciamiento Núm. 51 “**Accounting and Financial Reporting for Intangible Assets**”, (**GASB 51, por sus siglas en inglés**) de la Junta de Principios de Contabilidad Gubernamental es necesario recopilar la información relacionada con el registro de los activos intangibles.

El propósito de esta Carta Circular es describir el GASB 51, informar la política pública establecida por Departamento de Hacienda para el Gobierno Central y sus dependencias con relación a los activos intangibles y requerir un informe electrónico sobre las adiciones y retiros de los mismos al 30 de junio de 2012.

Los activos intangibles, según la definición del GASB 51, son aquellos que carecen de sustancia física y de naturaleza financiera; o sea, poseen valor pero no en forma monetaria y tienen múltiples periodos de vida útil. Algunos ejemplos de los activos intangibles son: servidumbres, derechos de recursos minerales, **programas de computadoras (no licencias de mantenimiento)**, patentes y marcas registradas, entre otras.

Reconocimiento del Activo Intangible

En el caso del Gobierno de Puerto Rico los activos intangibles de mayor atención deben ser los programas de computadoras.

Los activos intangibles son reportados como activos de capital a su costo histórico. En el caso de programas de computadoras, si fueron creados internamente, los costos serán capitalizados o considerados gastos del periodo, según la etapa de desarrollo del programa.

En las aplicaciones internamente generadas, las actividades de desarrollo e instalación de sistemas de computadoras son clasificadas en tres etapas: etapa preliminar del proyecto; etapa de desarrollo del proyecto y etapa de post implantación del proyecto y operación del mismo. Cada una de estas etapas tiene características específicas y son contabilizadas de manera diferente. La etapa de desarrollo es capitalizada mientras las etapas preliminar y operacional son consideradas como gastos.

La política pública establecida por el Gobierno de Puerto Rico es capitalizar activos intangibles adquiridos o desarrollados internamente con un valor igual o mayor de \$25,000.

Esta Carta Circular complementa la Carta Circular 1300-22-12, Información Necesaria sobre Activos de Capital para la Preparación de los Estados Financieros, sin embargo, los activos que se reporten en los anejos de esta carta **no deben** ser informados en la Carta Circular 1300-22-12.

Las agencias deberán completar los siguientes anejos relacionados con la adquisición y retiro de activos intangibles:

1. Modelo SC 755, Detalle de Intangibles Adquiridos para el Año Terminado al 30 de junio de 2012, Anejo 1.
2. Modelo SC 755 A, Detalle de Intangibles Desarrollados Internamente para el Año Terminado al 30 de junio de 2012, Anejo 2.
3. Modelo SC 755 B, Detalle por Factura de cada Adición de Activos de Capital (solo intangibles) para el Año Terminado al 30 de junio de 2012, Anejo 3.
4. Modelo SC 755 C, Detalle por Factura de Cada Retiro de Activos de Capital (solo intangibles) para el Año Terminado al 30 de junio de 2012, Anejo 4.
5. Modelo SC 755 D, Detalle de Proyecto de Activos Intangibles para el Año terminado al 30 de junio de 2012, Anejo 5.

En caso de que un intangible sufra de forma súbita el menoscabo de su valor seguirán las disposiciones establecidas en la Carta Circular 1300-22-12.

Esta Carta Circular deroga la Carta Circular Núm. 1300-32-11 del 16 de junio de 2011.

El texto de esta Carta Circular está disponible en nuestra página de Internet en la dirección: www.hacienda.gobierno.pr/publicaciones/cartas_circulares_cont.html.

Será responsabilidad de las agencias hacer llegar esta Carta Circular al personal de finanzas y contabilidad o a cualquier otro personal responsable por el registro de los activos incluyendo los intangibles.

Para aclarar cualquier duda con relación a esta Carta Circular pueden comunicarse al (787) 721-2020 ext. 2338.

Cordialmente,

Jesús F. Méndez Rodríguez, CPA
Secretario de Hacienda

Anejos