



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Uso del Nuevo Régimen Único Simplificado para el incremento de la exportación de software en el Perú

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
Magister en Administración de Negocios y Relaciones Internacionales

AUTOR:

Br. Jhonatan Isaac Vargas Huaman
Br. Jorge Nelson Malpartida Gutierrez

ASESOR:

Mg. Emil Renato Beraun Beraun

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Comercio Internacional

PERÚ – 2015

Página del Jurado

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo a Dios por brindarnos su amor y gracia, que son suficientes para cumplir el propósito que Dios tiene para nuestras vidas

A nuestros padres, por su ternura, buen ejemplo y apoyo incondicional. A nuestras amadas, con quienes Dios nos bendijo, ellas son nuestra inspiración para prosperar.

A nuestros maestros, que a lo largo de nuestra vida académica han iluminado nuestra mente y ampliado nuestro horizonte.

Agradecimiento

A Dios, que nos hizo hijos amados, sus herederos y coherederos de Jesucristo, que nos enseñó que somos amados para amar y bendecidos para bendecir.

Al Dr. César Acuña Peralta, por la visión de la Universidad César Vallejo la cual es una bendición para muchos profesionales que quieren salir adelante.

Al Econ. Oscar Collao Montañez, por la paciencia y dedicación prestada, además de los innumerables consejos impartidos; por demostrarme que la alegría es un don que siempre debemos cultivar, además que el respeto y responsabilidad son inherentes a un buen profesional. Así mismo me enseñó ver la ciencia como un arte.

A la Ing. Lily Salazar, que me dio la bienvenida al mundo universitario, impulsando en mí la necesidad de analizar e investigar, por ejemplificar la responsabilidad y liderazgo que me ayuda ser un mejor profesional.

Al Doctor Ricardo Montalván Huerta, por permitirme contar con su amistad y asesoría durante la investigación, aclarar mis dudas y fortaleciendo mis conocimientos con su experiencia. Siempre fomentando la investigación de manera paciente y dedicada, observando y corrigiendo detalladamente cada uno de mis deslices durante el desarrollo de esta investigación.

A mis profesores y amigos que forman de mí un profesional objetivo, practicante activo de la ética profesional, por compartir conmigo su amistad, paciencia y dedicación.

Declaratoria de autenticidad

Yo Jhonatan Isaac Vargas Huamán con DNI N° 70430225 y Jorge Nelson Malpartida Gutiérrez con DNI N° 10400346, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Escuela de Postgrado, declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompañamos es veraz y auténtica.

Así mismo, declaramos también bajo juramento que todos los datos e información que se presentan en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, _____ de _____

Jhonatan Isaac Vargas Huaman

Jorge Nelson Malpartida Gutiérrez

Presentación

Señores miembros de Jurado, presentamos ante ustedes la Tesis titulada “Uso del Nuevo Régimen Único Simplificado para el incremento de la exportación de software en el Perú”, con la finalidad de determinar cómo usar el Nuevo Régimen Único Simplificado para el incremento de la exportación de software en el Perú, en cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Magister en Administración de Negocios y Relaciones Internacionales.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

Jhonatan Isaac Vargas Huaman

Jorge Nelson Malpartida Gutiérrez

Índice General

Página del Jurado	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad	iv
Presentación	i
Índice General	ii
Resumen	iv
Abstract	vi
Introducción	7
Capítulo 1: Marco teórico	12
1.1. Exportación:	13
1.1.1. Exportación de Servicios en el Perú	13
1.2. Mercado del software	13
1.2.1. El mercado mundial del software.....	14
1.2.2. El mercado latinoamericano del software.....	16
1.2.3. El mercado peruano del software	22
1.3. Derechos de los creadores de software en el Perú	23
1.3.1. Derecho de Autor.....	24
1.3.2. Los programas de ordenador o software.....	24
1.3.3. Protección del Derecho de Autor.....	25
1.3.4. El software como obra colectiva	25
1.3.5. Requisitos legales para ser una obra protegida por el Derecho de Autor	25
1.3.6. Tipos de derechos que reconoce el Derecho de Autor	26
1.3.7. Formas de explotación económica más comunes que utilizan los productores de un programas de ordenador	28
1.3.8. Licencia del Software	30
1.3.9. Medidas efectivas de protección tecnológica	30
1.3.10. Importancia Económica del Derecho de Autor	31
1.4. Situación de los derechos de Propiedad Intelectual en el Perú	31
1.4.1. Política gubernamental en Propiedad Intelectual	31
1.4.2. Situación de Tecnología, Patentes e Innovación	35
1.4.3. Éxitos y retos en el campo de la Propiedad Intelectual.....	36
1.4.4. Medidas necesarias para la mejora	37

1.5.	Exportación de Software en el Perú.....	39
1.5.1.	Propuesta para el desarrollo empresarial de la exportación de software.	40
1.5.2.	Modalidades de exportación	40
1.5.3.	Restricciones a la exportación	41
1.6.	Canales de distribución convenientes en exportación de software en el Perú	42
1.6.1.	La nube (cloud computing)	42
1.6.2.	Características del cloud computing	43
1.6.3.	Modelos de servicio del cloud computing	45
1.6.4.	Despliegues de la infraestructura del cloud computing	45
1.6.5.	Beneficios a analizar para utilizar los modelos de cloud computing.....	46
1.6.6.	Riesgos a analizar para utilizar los modelos de cloud computing.....	46
1.6.7.	Tendencia del modelo cloud computing	47
1.6.8.	Cloud computing y las pymes	47
1.7.	Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS).....	48
1.7.1.	Tributación en el Nuevo Régimen Único Simplificado - NRUS	48
1.7.2.	Condiciones para acogerse al Nuevo RUS.....	48
1.7.3.	Categorías del Nuevo RUS - NRUS.....	50
1.7.4.	Realización de los pagos mensuales del Nuevo RUS.....	52
	Capítulo 2: Diseño metodológico	53
2.1.	Enfoque metodológico	54
2.2.	Nivel de la investigación	54
2.3.	Método de investigación	55
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección	55
	Capítulo 3: Análisis y presentación de resultados	57
3.1.	En relación al uso del Nuevo Régimen Único Simplificado para la declaración de impuestos en la exportación de software en el Perú.....	58
3.2.	En relación al uso del Nuevo Régimen Único Simplificado para las formas de explotación económica convenientes en la exportación de software en el Perú.	59
3.3.	En relación al uso del Nuevo Régimen Único Simplificado para los derechos de propiedad intelectual en la exportación de software en el Perú.	65
	Capítulo 4: Conclusiones y futuras líneas de investigación.....	67
	Referencias Bibliográficas.....	70
	Anexos.....	73
	Anexo 1. Operaciones consideradas como exportación de servicios	74
	Anexo 2. Guía Tributaria de la SUNAT	76

Resumen

El propósito de la investigación es determinar cómo usar el Nuevo Régimen Único Simplificado para el incremento de la exportación de software en el Perú y facilitar información que sirva como antecedente para las futuras investigaciones sobre la temática.

La industria del software ha presentado una tasa de crecimiento promedio anual del 15% en el periodo 2005-2010, con lo cual ha pasado de US\$ 132 millones a US\$ 210 millones de ventas totales. Este sector contribuye a generar 6,000 puestos directos de trabajo altamente especializados y de manera indirecta emplea a 9,000 personas relacionadas al sector de proveeduría. Gracias a que el 90% de empresas que constituyen la industria del software son micro y pequeña empresa (Mypes) es posible incrementar su exportación si se aprende a utilizar las leyes y normas actuales, asimismo, conocer las nuevas tendencias de distribución de software, teniendo como punto de apoyo.

En este contexto, analizamos el uso del Nuevo Régimen Único Simplificado para el incremento de la exportación de software desde tres subcategorías: la declaración de impuestos; los canales de distribución convenientes y los derechos de propiedad intelectual, con la intención de responder al siguiente problema: ¿Cómo usar el Nuevo Régimen Único Simplificado para el incremento de la exportación de software en el Perú?

El estudio se realizó desde un enfoque cualitativo a nivel exploratorio mediante un método de investigación documental sobre la categoría y subcategorías antes mencionadas. Para ello, se utilizaron las técnicas de la observación como fichas bibliográficas, hemerográficas y de información electrónica de más de 12 publicaciones. Asimismo, tiene como objetivo el determinar el cómo usar el Nuevo Régimen Único Simplificado para el incremento de la exportación de software en el Perú.

Se concluyó que el uso del Nuevo Régimen Único Simplificado favorece a la exportación de software, debido a que permite incrementar la declaración de impuestos aprovechando los beneficios de este régimen. Asimismo, el canal de distribución conveniente a las leyes y normas actuales para este tipo de servicio es el de software como servicio, el cual tomado como venta de licencia a usuario final, lo que incrementa el margen de ganancia. Además, el Nuevo Régimen Único Simplificado va de la mano con derechos de Propiedad Intelectual para proteger sus ingresos y la sostenibilidad en este

sector. Finalmente, se observó que estos beneficios no son aplicables a otros tipos de empresas.

Abstract

The purpose of this research is to determine how to use the New Single Simplified Regime for increasing software exports in Peru and provide information to serve as a precedent for future research on the subject.

The software industry has presented an annual average growth of 15% in the period 2005-2010, which has grown from \$ 132 million to \$ 210 million total sales. This sector contributes to generate 6,000 direct jobs for highly skilled jobs and indirectly employs 9,000 people related to for suppliers sector. With 90% of companies that constitute the software industry are micro and small enterprises (MSEs) may increase their export if you learn to use existing laws and rules also learn about new trends in software distribution, taking as a fulcrum.

In this context, we analyze the use of the New Single Simplified Regime for increasing software exports from three subcategories: the tax return; convenient distribution channels and intellectual property rights, with the intention of answering the following problem: Using the New Single Simplified Regime for increasing software exports in Peru?

The study was conducted from a qualitative approach to exploratory level by a method of documentary research into the above categories and subcategories. To do this, the techniques of observation as index cards, and electronic information hemerográficas over 12 publications were used. It also aims to determine how to use the New Single Simplified Regime for increasing software exports in Peru.

It was concluded that the use of the New Single Simplified Regime favors the export of software because it allows to increase the tax advantage of the benefits of this scheme. Also, the appropriate distribution channel to existing laws and regulations for this type of service is the software as a service, which taken as license sale to the end user, which increases the profit margin. In addition, the New Single Simplified Regime goes hand in hand with intellectual rights to protect their income and sustainability in this sector property. Finally, it was observed that these benefits are not applicable to other types of companies.

Introducción

El Perú registra indicadores económicos que apertura posibilidades para la exportación de servicios y representa una excelente plataforma para hacer negocios en el sector de software.

De acuerdo a PROMPERÚ, la industria del software es joven en relación a otros sectores y está compuesta por 300 empresas, de las cuales el 63% son microempresas y el 27 % pequeñas. Sin embargo, ha presentado una tasa de crecimiento promedio anual del 15% en el periodo 2005-2010, con lo cual ha pasado de US\$ 132 millones a US\$ 210 millones de ventas totales. Este sector contribuye a generar 6,000 puestos directos de trabajo altamente especializados y de manera indirecta emplea a 9,000 personas relacionadas al sector de proveeduría. Los destinos de las exportaciones se encuentran concentradas en EE.UU. (53%) y la región Andina (27%), al presentar ventajas diferenciadas en costes y por el desarrollo de soluciones especializadas (2011).

Según Mendoza, la exportación de software desarrollado en el país asciende en el 2013 a US\$22,38 millones. Para el 2014, se calcula llegará a US\$28 millones. Sin embargo, este monto sería solo la mitad de la cifra real (2014).

Según Alfresco Taboada (2014 como se citó en Mendoza, 2014) afirma que se debe a que el 50% del mercado no solo evade impuestos sino que tampoco figura en ninguna contabilidad. Explicó que de todas las empresas formalizadas solo se conoce la actividad real de 133. Además, los programadores en forma individual o asociados en alguna empresa, desarrollan productos para empresas en el exterior y los transfieren por canales de distribución no tradicionales, por ejemplo por internet y otras redes digitales, sin dejar registro contable del pago recibido por dichos servicios.

Este sector no desarrolla todo su potencial debido a la falta de facilidades legales para la producción y exportación del software. Taboada (2014 como se citó en Mendoza, 2014) afirma que “Las dificultades que enfrenta el sector son

variadas. Tenemos desde obligarlas a pagar los mismos impuestos que cualquier otra industria al ser completamente diferentes hasta el sobre costo laboral que les implica contratar personal y la falta de una academia que prepare las competencias que se requiere. Se necesita una ley que les permita, por ejemplo, estar exonerados de algunos impuestos los primeros cinco o diez años de vida y que de facilidades en vez de entorpecer su funcionamiento. Esta industria podría generar un 100% más de ingresos si tuviera leyes que la promovieran”. De esta manera se corrobora su teoría y su implicancia en el sector del software.

En esta investigación se analiza el incremento de la exportación de software a través del Nuevo Régimen Único Simplificado, que es un régimen de la Tercera Categoría del Impuesto a la Renta que consta de un solo pago mensual y se calcula de acuerdo al monto de sus ingresos y compras, desde un enfoque interpretativo para dar respuesta al problema: “¿Cómo usar el Nuevo Régimen Único Simplificado para el incremento de la exportación de software en el Perú?”.

Para ello, se revisó marco legal del Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS), el cual es utilizado por personas naturales y sucesiones indivisas que tienen negocio, por Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.) debidamente inscritas en los Registros Públicos; cuyos clientes son consumidores finales. Asimismo, se acopió las entrevistas de un Contador, de un representante de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), y finalmente Informes Oficiales emitidos por la entidad antes mencionada, sobre el uso del NRUS en el incremento de la exportación de software.

En relación a este tema, la revisión de otras fuentes mostró que información de otra tesis sobre este sector es limitado lo que dificulta la investigación sobre esta temática. Sin embargo, a falta de estos antecedentes se revisó el marco legal y los estudios técnicos publicados.

Asimismo, la revisión de la literatura mostró algunas experiencias sobre propuestas para el incremento de la exportación de software, aunque pocas de ellas relacionadas con Nuevo Régimen Único Simplificado. Por ejemplo, Canaval

ed al. (2009) realizó una investigación sobre los factores relevantes para las empresas de exportación de software y una propuesta para el desarrollo empresarial de este negocio en el Perú. El objetivo de esta tesis es identificar los factores relevantes para las empresas peruanas que exportan o desean exportar productos y servicios de software. Por ello se ha identificado los factores internos y externos que han impactado a las empresas peruanas que exportan software a través del análisis del sector peruano de software y entrevistar 6 expertos en el tema. Tiene como resultado la identificación de 96 factores que impulsan el desarrollo de la exportación de software. Luego se consolidaron y clasificaron todos los factores encontrados, para ser incluidos en una encuesta (prueba empírica) dirigida a las 23 empresas peruanas más importantes que exportan software y con ello conocer los factores de mayor relevancia. Las principales recomendaciones que se plantean están orientadas al trabajo en conjunto que deben tener el gobierno con los gremios e instituciones para desarrollar una visión estratégica que permita el desarrollo del sector. La tesis afirma que el gobierno debe redefinir sus políticas de fomento a sectores industriales de alto valor agregado para mejorar su competitividad en el ámbito internacional. Por otro lado los empresarios peruanos no deberían limitarse al desarrollo de su actividad empresarial dentro del país, que presenta un mercado pequeño, tiene el mercado internacional para expandir sus operaciones. Se recomienda también, fomentar la creación de un centro empresarial que agrupe a las principales empresas desarrolladoras de software y dedicadas a la TI, así como fomentar la creación de mercado de capitales de riesgo para financiar el crecimiento de esta industria y otras relacionadas con intangibles. El modelo empleado en la investigación puede ser empleado para evaluar y proponer mejoras a otros sectores industriales, tiene como base el estudio de las mejores prácticas y la opinión de expertos en el tema.

Asimismo, Bravo ed al. (2005) en la tesis Modelo de Integración de Empresas para el fomento de la exportación de Software Colombiano desarrollada en la Pontificia Universidad Javeriana - Bogotá - Colombia, afirma que desde los orígenes de la humanidad, se ha podido identificar que los hombres no han logrado sobrevivir individualmente, tienen que ser parte de una sociedad para poder mitigar los riesgos de subsistencia . Aplicada a las empresas que hoy

en día intentan abarcar el comercio local y aún más el mundial, ya que esta internacionalización genera un costo que se torna demasiado alto para empresas que no han alcanzado una madurez económica. Situación que ha obligado a las pequeñas y medianas empresas a congregarse para establecer estrategias de cooperación y alcanzar ventajas competitivas donde el mayor beneficiado es el cliente, razón que dio origen a este proyecto. El proyecto parte de un análisis de la problemática actual de la industria de software en Colombia, tratados de libre comercio existentes o en proceso de negociación y de experiencias de integración empresarial nacionales e internacionales, particularmente de software, para llegar así, al planteamiento de un modelo de integración de empresas desarrolladoras de Software, que apoyado en beneficios y ventajas de los tratados de libre comercio existentes en Colombia, facilite la proyección de la industria a mercados internacionales. El producto final de este proyecto es un modelo de integración de empresas, validado mediante consulta a expertos, como valor agregado, una aplicación de dicho modelo a un clúster empresarial y adicionalmente, un caso de estudio real, que permita visualizar los requerimientos para que se genere de la manera más idónea una integración de empresas desarrolladoras de software en Colombia.

El objetivo general de la presente investigación ha sido analizar cómo usar el Nuevo Régimen Único Simplificado para el incremento de la exportación de software en el Perú, desde un enfoque cualitativo, a nivel exploratorio y a través del método de estudio de caso. Este estudio se ha realizado en el campo del comercio internacional.

Según Díaz & Sime (2009), la investigación se ha desarrollado con un enfoque cualitativo, que busca comprender la realidad desde las interpretaciones que realizan los sujetos sobre ella natural. El alcance de la investigación es a nivel exploratorio, puesto que la literatura revela que el incremento de la exportación de software a través del uso del Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS) es un aspecto poco estudiado. Por ello, este estudio ha permitido examinar cómo se desarrolla la exportación de software a través del NRUS y recoger información que pueda servir de base a estudios futuros. Asimismo, los mismos autores, han realizado con un método de investigación documental, tiene en cuenta que

existen datos válidos y confiables sobre el objeto de estudio, no se puede recoger datos de primera mano por cuestiones de tiempo suficiente.

Los objetivos específicos de la investigación han sido los siguientes: Describir el uso del Nuevo Régimen Único Simplificado para la declaración de impuestos en la exportación de software en el Perú; Describir el uso del Nuevo Régimen Único Simplificado para las formas de explotación económica convenientes en la exportación de software en el Perú; Describir el uso del Nuevo Régimen Único Simplificado para los derechos de propiedad intelectual en la exportación de software en el Perú.

Para el recojo de la información, se han utilizado datos disponibles que han sido obtenidos por otros investigadores o instituciones para otros propósitos. (Díaz & Sime, 2009, p. 3) Entre las entidades tenemos: a) Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT); b) Comisión de Promoción del Perú para la exportación y el Turismo (PROMPERÚ); c) ComexPeru, gremio privado que agrupa a las principales empresas vinculadas al Comercio Exterior en el Perú; d) Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo; e) Diario El Comercio; entre otros.

El estudio está estructurado en tres partes y de la siguiente manera: la primera parte denominada Marco Teórico, trata lo relacionado con los antecedentes de la investigación y la teoría en general sobre la exportación de software, en particular, el uso del Nuevo Régimen Único Simplificado en este campo. De esta manera, se define el fundamento teórico y el contexto necesario para el análisis del problema de estudio.