



## INFORME FINAL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN DE CÁTEDRA<sup>1</sup>

**Nombre del Proyecto:** La incidencia de los Activos Intangibles en los Estados Contables de los Entes que son auditados por Profesionales de Estudios Contables de Esquel, y cuya documentación se encuentra en los mismos

**Sede/Delegación:** Esquel

**Carrera:** Contador Público-TUC-Ciclo Básico-Lic. en Administración de Empresas Turísticas

**Departamento:** Contable

**Asignatura** <sup>[2]</sup>: Contabilidad II

**Ciclo lectivo** [3]: 2020

**Tipo de investigación** [4]: De estados

**Alcance de la investigación** [5]: Exploratorio

**Director** [6]: Esp. M. Alejandra De Bernardi

**Evaluador:** Lic. Daniel Urie

**Unidad Ejecutora** [7]: Esp M. Alejandra De Bernardi, Esp. M. Florencia Nattero

**Alumno Colaborador:** Victor H. Perez

**Alumnos:**

Grupo 1:

- Dos Santos, Maria
- Escobar, Evelyn
- Garcia, Aylen
- Mateo, Valeria
- Palmitessa, Camila

Grupo 2:

- Gonzalez Candelaria
- Guzman Rocio
- Sede Lucena Samira
- Ventura Martin
- Martinez Felipe

Grupo 3:

- Breda Joel
- Pacicca Almendra
- Neira Maximiliano
- Gutierrez Milena Soledad
- Walsh Jonathan David

Grupo 4:

- Ardans Gisel.
- Calderón Daiana.
- Canterna Oriana.
- Spinelli Antonella.

<sup>1</sup>El informe contendrá como mínimo la siguiente información, pudiéndose adaptar su estructura y formato a las necesidades de exposición del material presentado.



## **Introducción:**

Los activos intangibles son aquellos que, además de cumplir las condiciones de activos, tienen las características de ser inmateriales (no tangibles), no pueden identificarse separados de la empresa, tienen duración determinada o indeterminada (pueden o no amortizarse), subjetividad en la medición y que no están destinados a la venta en la actividad principal del ente.

Estos activos están compuestos por los adquiridos por el ente como franquicias, patentes, marcas, concesiones; los cargos diferidos que la norma contable permite distribuir entre los ejercicios económicos y que permiten crear valor para el ente y los que se reconocen por el comprador de la llave de negocio como, cartera de clientes, cadenas de distribución, conocimientos y destrezas del personal, entre otros.

### **a. Objeto de la investigación:**

A modo de relevar los activos intangibles en los Estados Contables de empresas y asociaciones de Esquel, se elaboraron encuestas para los estudios contables de la ciudad, la cual consideraba preguntas sencillas que permitan indagar en la existencia de dichos activos, tipos y su medición contable.

Durante la cursada, los alumnos participaron en un taller que consistía en describir los estados contables del club de fútbol BOCA Juniors del ejercicio económico 2018 – 2019. En él, se detectaron activos intangibles como los costos de formación de jugadores profesionales y derechos de fútbol destinados a la venta. Las encuestas elaboradas para esta investigación intentaban detectar activos intangibles para clubes de fútbol locales a modo de relacionar ambos trabajos de cátedra.

Ampliar el conocimiento del Rubro Activos intangibles, e investigar sobre aquellos que reconocen las entidades encuestadas. Con el fin de conocer el trabajo realizado por los contadores locales.

### **b. Preguntas de Investigación:**

- ¿Están activados y revelados los bienes intangibles en los estados Contables de Entes que se auditan en estudios contables de la ciudad de Esquel? ¿Cuáles?
- ¿Cuál es el criterio de medición adoptado?
- ¿En opinión de los responsables de los estudios contables, que grado de distorsión observan entre el valor contable y un valor de mercado?

### **c. Actividades y Recursos**

Se tuvo que adaptar a la virtualidad, lo que hizo que todo el trabajo de investigación se desarrolle de esa manera.

Por reunión de Google Meet con los docentes y el alumno colaborador, se elaboraron las preguntas a incorporar a las encuestas, que previamente habían elaborado cada grupo.

Se terminaron de consensuar y se redactaron.

Se seleccionaron 11 estudios contables de la ciudad de Esquel en los cuales existía alguna relación o vínculo entre los alumnos/profesores y dichos estudios de modo de poder obtener respuestas aseguradas.

Las encuestas se enviaron por correo electrónico y otras fueron personales y rellenas a tinta. El formato de la encuesta utilizada se encuentra en el Anexo.

Los temas principales de indagación fueron los siguientes:

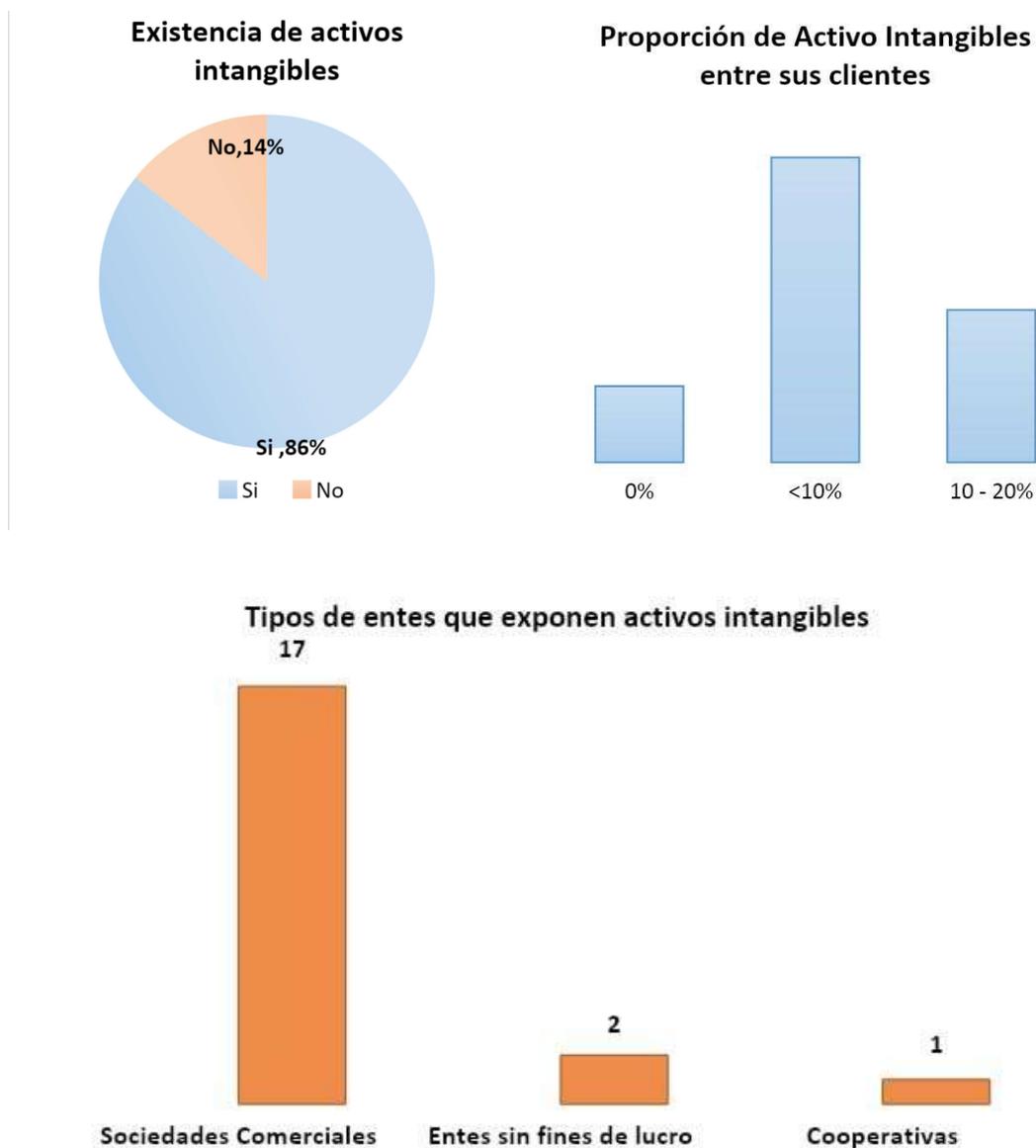


1. Existencia y tipos de activos intangibles.
2. Vinculación con el trabajo de estados contables referentes a clubes de fútbol y entes sin fines de lucro.
3. Normas contables y criterios de medición.

#### d. Análisis de datos

De los 11 estudios contables a quienes se enviaron las encuestas, solo se obtuvieron 7 respuestas.

A continuación se presentan gráficamente los resultados obtenidos:



#### Activos intangibles reconocidos y expuestos:

- Derecho de desarrollo de actividad: Matrícula
- Marcas registradas



- Gastos de organización
- Proyectos
- Derechos, como el uso de líneas telefónicas.
- Derechos de uso y licencias de software
- Sitios web

#### Criterios de medición utilizados:

- Costo menos amortizaciones acumuladas (ajustadas)
- Valores históricos
- Uno de los estudios contables indicó la medición de los programas de computación a su valor residual actualizado, es decir neto de amortizaciones.
- Otro estudio aclaró utilizar "vida útil del software".

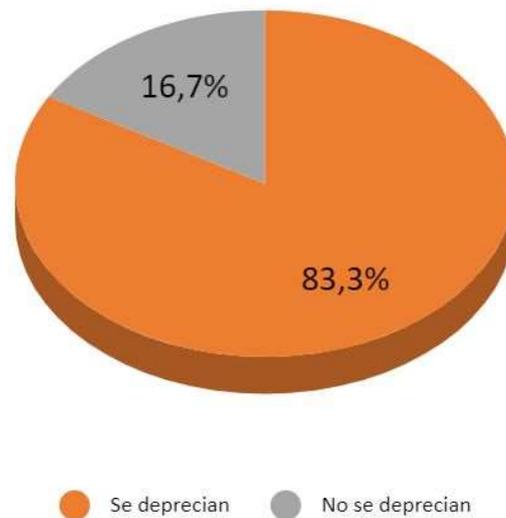
#### Normas contables:

- Todos los estudios mencionaron utilizar las Normas Contables Profesionales (NCP) argentinas emitidas por la FACPCE y aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Chubut (CPCECh).

#### Depreciaciones de activos intangibles:



## Depreciaciones de activos intangibles



- En un solo caso no deprecia el activo intangible dado que es una marca propia (Estudio Contable Tettamanti).
- Las depreciaciones son calculadas en base al método de línea recta.

### Respecto a clubes de fútbol:

Solo 2 de 7 de los encuestados, participan/ han participado en la confección de EECC (Estados Contables) de clubes de fútbol en Esquel. Se obtuvo la siguiente información:

- Un estudio declaró no auditar actualmente estados contables de clubes de fútbol, aunque sí lo ha hecho en el pasado. Indica que en ese momento no se expusieron activos intangibles.
- Otro estudio declara que elabora los EECC de dos clubes de fútbol. Pero estos son amateurs y por lo tanto no declaran activos intangibles.

### Compra-venta de activos intangibles:

- Dos estudios contables han declarado haber participado en ventas de fondos de comercio, para los cuales no se lleva registración.
- Un estudio declaró la incorporación de un nuevo software a modo de reemplazo de tecnología y a la vez dio de baja el software anterior por obsolescencia.
- El estudio que más EECC elabora respecto a activos intangibles ha declarado haber trabajado en ventas de fondo de comercio y en compras que han incorporado el valor llave.

Además este estudio facilitó la información sobre qué activos se encontraron en el valor llave, como lo es:

1. Volumen de ventas,
2. Utilidades,
3. Posicionamiento de mercado y
4. Rentabilidad del negocio.



### Entes o sectores económicos donde suelen encontrarse activos intangibles:

Se intentó indagar en los conocimientos previos y de experiencia profesional sobre los activos intangibles que los contadores suelen tratar. Se obtuvieron buenos resultados y ejemplos. A continuación se presentan:

- Sector salud
- Hotelería
- Construcción
- Profesionales
- Comercios en general
- Sectores en los que se invierte en la adquisición de derechos de nuevas tecnologías.
- Industrias que realicen investigación
- Actividades comerciales que potencien su marca
- Empresas de servicios que requieren adquisiciones de licencias

### En cuanto a los criterios utilizados o convenciones:

Una de las preguntas abarca la posibilidad de expandir el conocimiento sobre criterios o diferenciaciones (de existir) en cuanto al tratamiento contable de los activos intangibles:

- Todos los estudios que declararon auditar EECC que contienen activos intangibles indicaron estar sujetos únicamente a las normas contables.
- Uno de ellos, recomendó bibliografía del autor y profesor de la UNPSJB Marcelo Burgos sobre medición de activos intangibles.

### **e. Conclusiones:**

#### Grupo 1 y 3:

Como conclusión creemos que las encuestas analizadas fueron útiles para poder obtener más información con respecto de las características, mediciones y tipos de activos intangibles que se dan en la realidad y principalmente en Esquel. También consideramos que resultó complicado poder contactarnos con los estudios contables.

Según los resultados arrojados por los encuestados, los activos intangibles más reconocidos son las marcas registradas y softwares (programas de computación) dado que es más fácil su reconocimiento.

Respecto de los clubes de fútbol, uno de los contadores expresó que según la incidencia, se deberían tratar como activos intangibles, reconociendo así, el talento para jugar y de esa forma amortizar por el tiempo en el cual fue contratado el jugador. Otro de ellos al solo tratar con equipos amateurs considera que por ser de este tipo no tiene activos intangibles y no deben exponerse.

Podemos advertir que todos los estudios contables encuestados deprecian los activos intangibles mediante el método de línea recta y en su mayoría los miden por el criterio de valor de origen reexpresado por inflación y también a su valor residual actualizado.



Como grupo creemos que los activos intangibles en la ciudad de Esquel no tienen gran relevancia debido a los resultados que arrojaron las encuestas, ya que consideramos que la mayoría no los expone debido a su alta complejidad para reconocerlos.

### Grupo 2 y 3:

A modo de conclusión podemos afirmar que, a través de los datos recolectados en el trabajo de campo, pudimos obtener más información acerca de las características de los activos intangibles presentes en los entes de Esquel y la zona.

Los estudios contables encuestados resultaron trabajar con entidades que, en su mayoría, reconocen algún activo intangible. Para llevar a cabo el análisis o el tratamiento de estos activos intangibles, todos los estudios contables se basaron en las Normas Contables Profesionales.

Es importante destacar que las sociedades comerciales son aquellas en las que más se encuentran presente este tipo de activos. Y con respecto a en qué rubros se pueden observar son el sector comercial, industrial, profesional y de servicios.

Un gran punto en común entre todos los estudios es que aquellos entes que cuentan con algún activo intangible lo deprecian, y lo hacen a través del método de línea recta.

Con respecto al criterio de medición, surgieron diferencias debido a que según el tipo de activo intangible se puede medir a su valor histórico, a su valor de costo (ajustado) menos depreciaciones acumuladas, o según su vida útil.

Para poder contar con información más amplia y precisa acerca de este tema nos hubiese gustado poder contactarnos con más estudios contables.

### Grupo 4 y 3:

Luego de analizar los datos recolectados en las encuestas realizadas, podemos decir que si se logró el objetivo de obtener más información acerca de los Activos intangibles, sus características y forma de medirlos en la ciudad de Esquel.

Según dichas encuestas se puede decir que la mayoría de los estudios entrevistados trabajan con activos intangibles.

Para concluir:

- En los estudios que se le realizaron las encuestas, los activos intangibles que más se reconocieron fueron las marcas registradas, licencias y derechos de uso de software.
- Dichos activos están más expuestos en las actividades de tipo comercial.
- Para la depreciación de estos activos, se utilizó el método de depreciación lineal, salvo en un caso (estudio Brook) que utilizó el de la vida útil del software.
- La mayoría de los activos se basan en las normas argentinas.
- En cuanto a los clubes de fútbol: No reconocen activos intangibles debido a que se trata de clubes con jugadores amateurs.

Como podemos observar con los datos obtenidos, podría decirse que en la zona no se encuentran muy desarrollados los activos intangibles, debido a que no se encuentran muy presentes. De todas formas, para poder realizar una mejor observación sobre el tema, sería de ayuda contar con más información, lo cual se podría lograr si las encuestas se realizarán a un mayor número de Estudios Contables de la ciudad.



---

**[1] El informe contendrá como mínimo la siguiente información, pudiéndose adaptar su estructura y formato a las necesidades de exposición del material presentado.**

**[2] Si hubiera sido realizado por más de una asignatura, deberá cada profesor responsable presentar de manera independiente su informe final, informando tanto en uno como en otro con que otra/s cátedra/s se realizó e identificar el/los tema/s de su asignatura que se investigaron.**

**[3] Ciclo lectivo en que se realizó el proyecto.**

**[4] De casos, de composición, de estados o de comportamientos.**

**[5] Exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo.**

**[6] El Director debe ser el responsable de cátedra, los Proyectos de Investigación de Cátedra, no tienen Codirector.**

**[7] Consignar nombres y apellidos de docentes participantes de la cátedra v/o de otras asignaturas, indicando su rol docente, y el listado de los alumnos que participaron.**



*[Handwritten signature]*  
17398112

---

## Anexo

### Estudio:

1. ¿De los entes a los cuales lleva o ha llevado la contabilidad entre 2016 y 2019, alguna posee y expone activos intangibles?
2. ¿Cuántos de estos entes tienen activos intangibles y cuántos no?
3. ¿De los que sí exponen activos intangibles, cuántos son asociaciones sin fines de lucro y cuántas son sociedades?



4. De los entes que si tienen: ¿Cuáles son los activos intangibles que reconoce?
5. ¿Todos ellos son expuestos, o existen restricciones?
6. ¿Qué criterio de medición utilizaron para la exposición de cada uno de los activos intangibles?
7. Los activos intangibles con los que cuentan las organizaciones, ¿están basados en las NIIF o en las normas Argentinas?
8. ¿Hay activos intangibles que se deprecian?
9. ¿Cómo es la depreciación de los activos intangibles sobre los que ha trabajado?
10. Si entre los EECC auditados tiene algún club de fútbol profesional: ¿activa sus activos intangibles? ¿Qué tratamiento contable le dan a los jugadores?
11. ¿Considera que el valor contable representa el verdadero valor de mercado de dichos activos intangibles?
12. ¿Sí el estudio ha participado en ventas y/o compras de activos intangibles, qué criterios se han utilizado para ambos casos?
13. En qué actividades o industrias es común encontrar expuestos activos intangibles?
14. ¿Existen criterios de medición diferentes, obviedades, convenciones, que los estudiantes debamos saber?

*[Handwritten signature]*  
17398112