

TERCER COLOQUIO DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y GESTIÓN PARA EL DESARROLLO.

**“Desafíos de la Administración ante los Cambios
Estructurales en el Contexto Global”**

**La conceptualización, valoración y divulgación del
Capital Intelectual. Nuevos retos de la contabilidad.**

**Dra Frida Ruso Armada. Profesora de la Facultad de Contabilidad
y Finanzas. Departamento de Contabilidad y Auditoría.
Universidad de La Habana. Cuba**





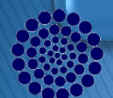
SITUACIÓN PROBLÉMICA

La información sobre la gestión de los intangibles es difusa y no se integra.

La contabilidad tradicional y las NIIF no permiten la divulgación contable de la mayor parte del capital intelectual.

No se valora el impacto de las inversiones sobre el capital intelectual.

La contabilidad no ofrece información sobre la eficiencia en la gestión del capital intelectual.



PROBLEMA CIENTÍFICO

¿Cómo identificar, procesar y divulgar la información contable sobre la utilización del Capital Intelectual (CI), como una herramienta que facilite la toma de decisiones en la gestión de los intangibles?

OBJETIVO GENERAL

Diseñar un modelo de identificación, valoración y divulgación contable del CI, para apoyar la gestión de los activos intangibles.



Reconocimiento contable



Fuente: NIIF del IASB.



Reconocimiento del Capital Intelectual

**Estudios
Empíricos**

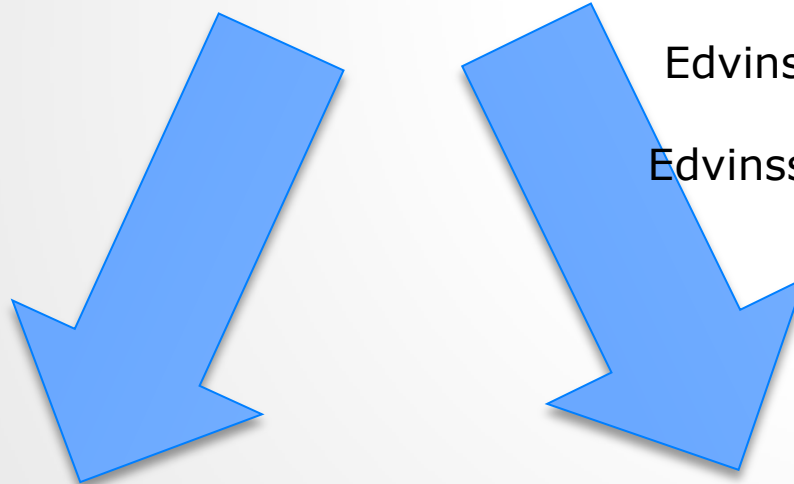
Cañibano y
Sanchez, (2004)
Borrás, Ruso, y
Campos, (2011)
Armada, (2009)
Infante, (2009)

Activos



No Activos

Sveiby, (1998)
Stewart, T. (1998)
Edvinsson, L. y Sullivan, (1996)
Bontis, L (1998)
Edvinsson, L y Malone, O (1999)
Bueno, E (1998)
Ordoñez, P (2000)
Barouch, L, (2001)



Valoración de Activos Intangibles

Valor justo, el cual está en disposición de la capacidad de su titular y del nivel de saturación del mercado



Valor razonable cuando se presente una estimación fiable y cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente.

Costo de adquisición o desarrollo para obtenerlos

Estimación por peritos



Valoración de Capital Intelectual

Estudios Empíricos

Fecha	Investigador	Método de valoración Propuesto
1998	Edvinsson	-CI Organizado. (CIO)
2002	Sveiby	-Método de CI Directo (CID) -Método de capitalización del mercado (MCM). -Métodos de rendimientos de activos (ROA). -Métodos de cuadro de mando (CM).
2007	Gutiérrez	-Métodos (ABC) -Diccionario de Activos Intangibles. -Mapa de Activos Intangibles.
2009	Rivero y Vega	-Valor percibido(Vpd), VALPER
2011	Pérez T	-Cálculo del índice general
2011	Bueno y otros	- Índice sintético
2012	Benavides	-Índice ROI



Divulgación contable de los Activos Intangibles



Reconocimiento en el Balance de Situación, siempre que tenga una medición probadamente fiable.



Nota a los Estados Financieros o
través de un Informe de Capital Intelectual





Divulgación contable del Capital Intelectual.

Modelos Básicos

Aquellos que tienen como finalidad principal medir los activos intangibles de una organización.

Modelos Relacionados

Sistemas de gestión empresarial o de dirección estratégica.



Normativa	Internacional	Europa	España	Cuba
Reconocimiento	Es reconocido como activo intangible si cumple con ser activo y posee una medición probadamente fiable. (NIIF, NICSP, NIIF para PYMES)	Es reconocido como activo inmovilizados si cumple con ser activo y posee una medición probadamente fiable. (Normas de UE y ASB, IASB)	Es reconocido como activo intangible si cumple con ser activo y posee una medición probadamente fiable. (PGC)	Es reconocido como activo intangible si cumple con ser activo y posee una medición probadamente fiable. (Resolución 235, NCC, NCIF)



Normativa	Internacional	Europa	España	Cuba
Valoración	Es valorado calculando: El deterioro del valor, valor razonable, valor de mercado, estimación por peritos, valor justo, combinación de negocios. (NIC 38, 36, NIIF 3)	Es valorado calculando: El valor razonable, valor de mercado, crédito mercantil, amortización. (IASB)	Es valorado calculando: El valor razonable, valor según NIC y NIIF (PGC)	Es valorado calculando: El valor al costo de adquisición, estimación por peritos, costo real de desamarrarlo y producción. (NCV, NCIF, Resolución 235)



Normativa	Internacional	Europa	España	Cuba
Divulgación	Es presentado como: información adicional sin carácter obligatorio. (NIIF, NICSP, NIIF para PYMES)	Es presentado como: información anexa a los Estados financieros sin carácter obligatorio. (IASB, ANAF)	Es presentado como: información anexa a los Estados financieros sin carácter obligatorio. (PGC, IASB, Normas UE)	No es divulgado en la contabilidad, es mostrada la información en Informes aislados a los estados financieros.



TERCER COLOQUIO DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y GESTIÓN PARA EL DESARROLLO.

**“Desafíos de la Administración ante los Cambios
Estructurales en el Contexto Global”**

**La conceptualización, valoración y divulgación del
Capital Intelectual. Nuevos retos de la contabilidad.**

**Dra Frida Ruso Armada. Profesora de la Facultad de Contabilidad
y Finanzas. Departamento de Contabilidad y Auditoría.
Universidad de La Habana. Cuba**

