

Rendibilitzant els intangibles de la teva empresa

Col·legi d'Economistes de Catalunya
11 de febrer de 2014

Gian-Lluís Ribechini Creus

innoginyer@gianlluisribechini.com

<http://gianlluisribechini.com/>

Programa

Què es el Capital Intangible?

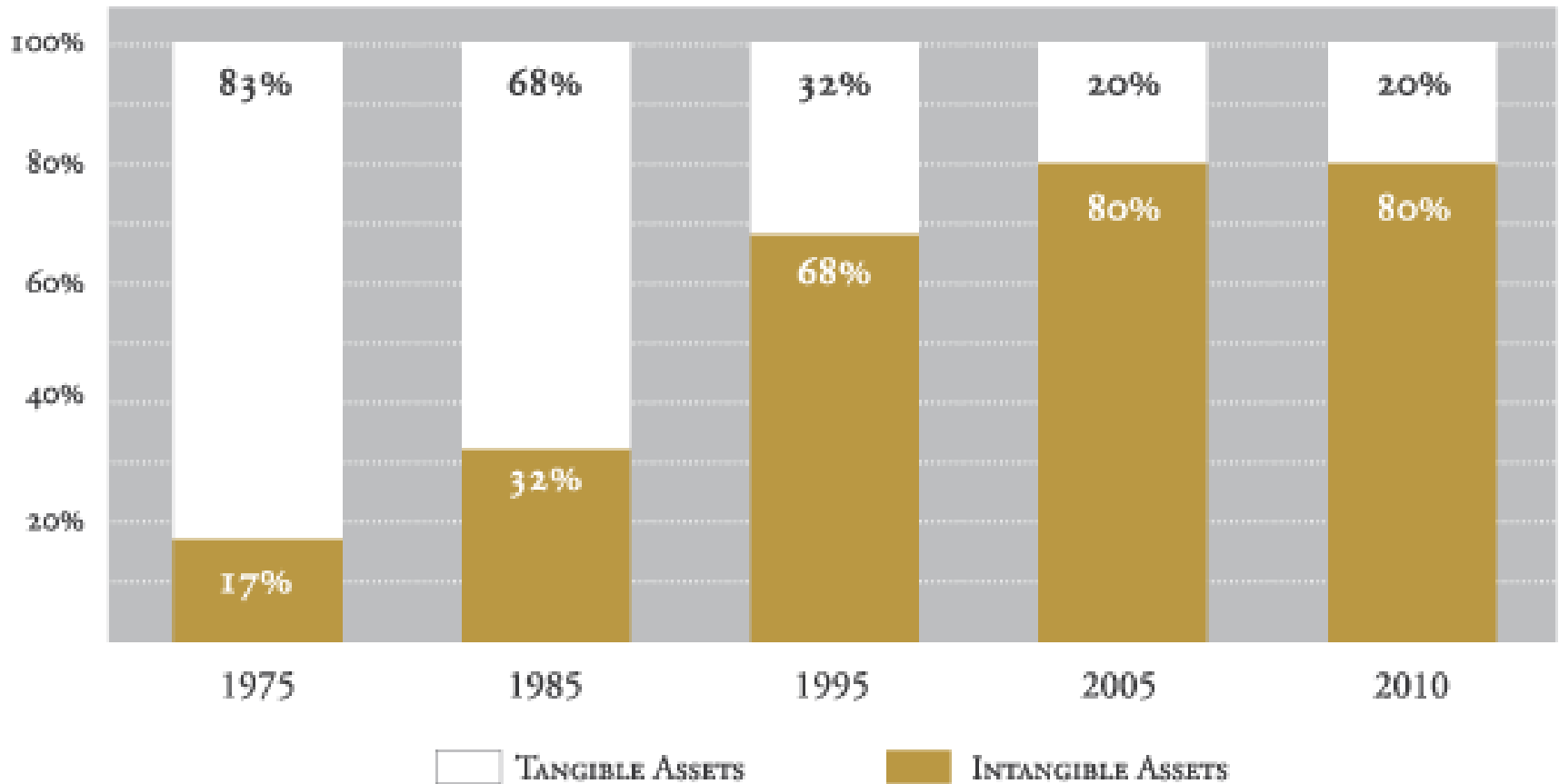
Quins àmbits hauríem de tenir en compte?

Algunes qüestions a plantejar-se?

Com s'hauria de gestionar el Capital Intangible?

CASOS PRÀCTICS

COMPONENTS OF S&P 500 MARKET VALUE



Source: Ocean Tomo

España invirtió en la última década casi tres veces más en maquinaria, equipos y construcciones que en información digitalizada, innovación, marca y formación en la empresa.

Mientras tanto, EE UU y la UE dedicaban a estos activos mucho más que a inversión física. Con este patrón de acumulación **su productividad mejoró mucho más y el aprovechamiento de su capacidad fue mayor, gracias a la mejor gestión de sus capitales derivada de esas inversiones intangibles.**

Francisco Pérez Catedrático de la Universitat de València

EL PAIS – 2 de febrer de 2014

Què es el Capital Intangible?

Activos intangibles son aquellos **activos no monetarios y sin apariencia física** que se poseen para ser utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios.

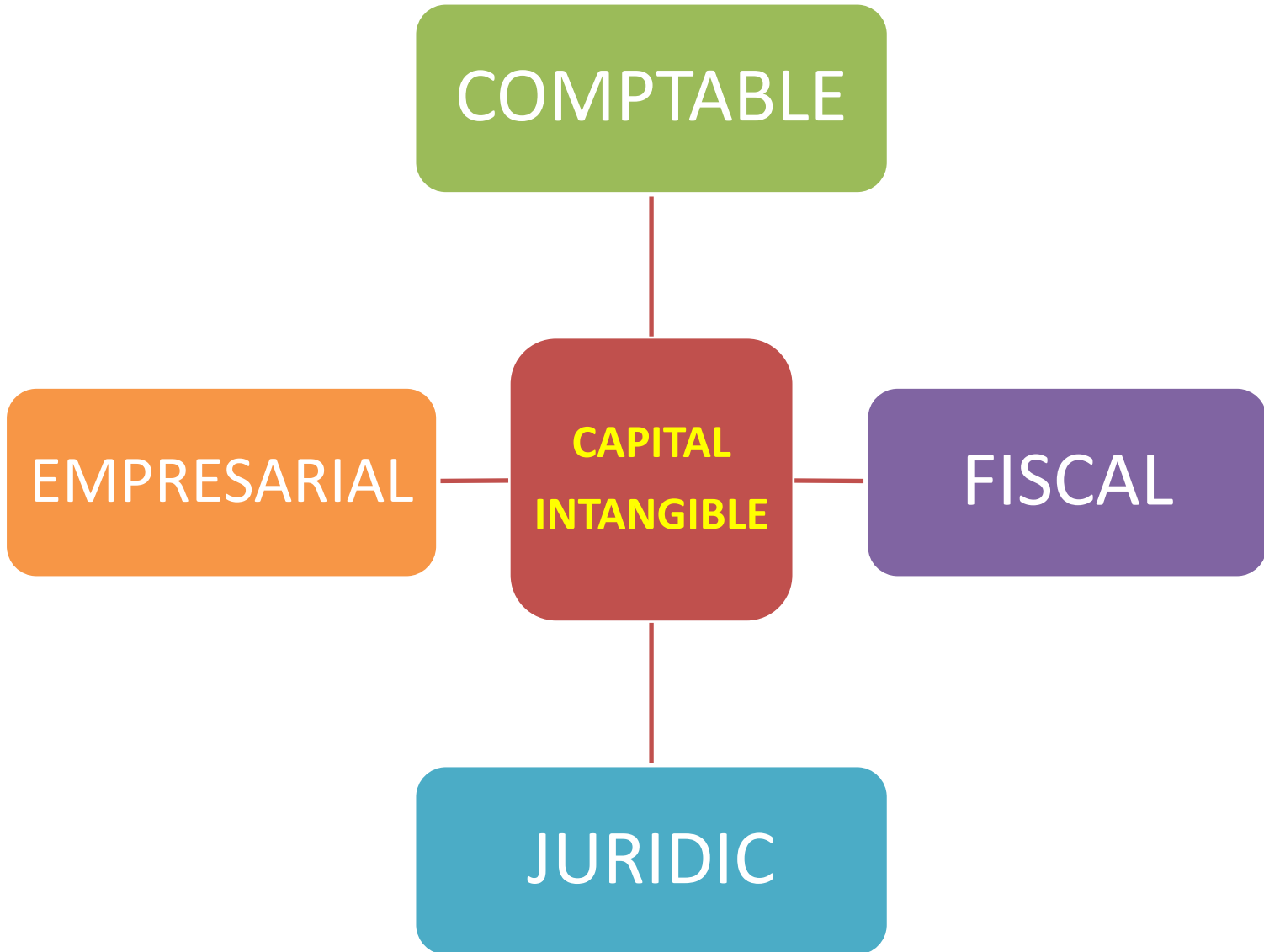
Pasivos intangibles son aquellas obligaciones con los stakeholders de la organización, de carácter no monetario ni físico, cuya no satisfacción, provoca una depreciación de los activos intangibles de la organización.

Capital intangible = Activos Intangibles – Pasivos Intangibles

El **capital intelectual** es el conocimiento propiedad de la organización (conocimiento explícito) o de sus miembros (conocimiento tácito) que crea o produce valor presente para la organización. *(Es un activo intangible)*

Pep Simó y José María Sallán (2008)

Quins àmbits hauríem de tenir en compte?



AMBIT COMPTABLE

- Plan General Contable
- Normas nternacionales de Contabilidad (NIC 38)

P.G.C. (20. Inmovilizaciones intangibles.)

Definición. Las inmovilizaciones intangibles son activos no monetarios sin apariencia física susceptibles de valoración económica, así como los anticipos a cuenta entregados a proveedores de estos inmovilizados.

Además de los elementos intangibles mencionados, existen otros elementos de esta naturaleza que serán reconocidos como tales en balance, ...

Cuentas de siguiente orden

200. Gastos de investigación

201. Desarrollo

202. Concesiones administrativas

203. Propiedad industrial

204. Fondo de comercio

205. Derechos de traspaso

206. Aplicaciones informáticas

209. Anticipos para inmovilizaciones intangibles

Norma Internacional de Contabilidad nº 38 (NIC 38) Activos intangibles

Un activo es un recurso:

- *(a) controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y*
- *(b) del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.*

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Norma Internacional de Contabilidad nº 38 (NIC 38) Activos intangibles

Desarrollo es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos, o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

Investigación es todo aquel estudio original y planificado, emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

Original es: International Accounting Standards (IAS)

AMBIT JURIDIC

Sentencies de Tribunals de Jurisdicció:

- CIVIL
- PENAL
- CONTENCIOS-ADMINISTRATIU
- SOCIAL

Audiencia Provincial. (Civil)

SAP IB 60/2012

resultando determinante a estos fines el cuidado informe pericial del Auditor Sr. D Adrian . (folios 824 y siguientes) que, partiendo de la normativa contable, define el fondo de comercio como el exceso de valor de la entidad sobre la suma matemática de los elementos componentes de su patrimonio; **activo intangible** de la entidad resultado de varios componentes de la misma tales como la posición alcanzada en el mercado, una adecuada combinación de los, elementos productivos, una buena organización y nombre comercial etc, un valor añadido, en suma, conformado mediante una valoración actualizada de superbeneficios o estimación del exceso de rendimiento de la entidad sobrerendimientos normales para las mismas inversiones,

Audiencia Provincial (Penal)

SAP GC 1155/2011

Hoy por hoy el nombre comercial, la marca representa una parte importante de los **activos intangibles** de una empresa que posee un derecho de exclusiva para la explotación de los mismos. De tal modo , que cualquier falsificación , utilización desautorizada de estos activos produce un impacto económico importante no solo en la empresa , sino en el mercado en general , al provocarse el fenómeno que la macroeconomía ha venido en llamar " dilución de la marca " y consistente en la pérdida de atractivo que supone para el consumidor la adquisición de estos productos cuya generalización a través de productos falsos le hace perder la exclusividad de su producto , y por lo tanto el prestigio social de su posesión.

Audiencia Nacional. Sala de lo Contencioso

SAN 2468/2012

La entidad hoy recurrente, consideró y así procedió a su contabilización, que del precio total de venta anteriormente indicado, un total de 548.448,37 # correspondía al precio de venta del prototipo S-2-630 (construido dentro del proyecto de I+D). Este importe fue considerado como un "Beneficio procedente del Inmovilizado", cuenta nº 771, esto es, como una renta generada en la transmisión del **activo intangible**.

Tribunal Superior de Justicia. Sala de lo Social

STSJ CV 1932/2012

*"Todo ello, así como lo anteriormente expuesto, solo puede obtener explicación desde la perspectiva de la existencia de un vínculo revelador de la utilización desviada del fenómeno grupal, para terminar dejando el grupo de empresas, realizando una verdadera sucesión de empresas, en la unidad productiva más puntera tecnológicamente, pues no puede olvidarse que la cesión del Know How, como **activo intangible**, incluye el traspaso de la forma de mezclar componentes, los equipos utilizados, y el personal que sabe hacer la receta. Y, tal maniobra real, con independencia de la forma jurídica que se le haya querido dar entre las partes interesadas en ocultar el verdadero sustrato, justifica la declaración de responsabilidad solidaria de todas las empresas codemandadas en el pago de las deudas laborales."*

AMBIT FISCAL

- Art. 23 Llei del Impost de Societats (LIS)
- Consultes AEAT
- Consultes Vinculants AEAT

Art. 23 Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles.

1. Las rentas procedentes de la cesión del derecho de uso o de explotación de

- patentes,
 - dibujos o modelos,
 - planos,
 - fórmulas o procedimientos secretos,
 - derechos sobre informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas,
- se integrarán en la base imponible en un 40 por ciento de su importe, cuando se cumplan los ciertos requisitos.

Requisitos

- a) Que la **entidad cedente haya creado** los activos objeto de cesión, *al menos, en un 25 por ciento de su coste.*
- b) Que el **cesionario utilice los derechos de uso o de explotación en el desarrollo de una actividad económica** y que los resultados de esa utilización no se materialicen en la entrega de bienes o prestación de servicios por el cesionario que generen gastos fiscalmente deducibles en la entidad cedente, siempre que, en este último caso, dicha entidad esté vinculada con el cesionario.
- c) Que el cesionario **no resida en un país o territorio de nula tributación o considerado como paraíso fiscal**, *salvo que esté situado en un Estado Miembro de la Unión Europea y el sujeto pasivo acredite que la operativa responde a motivos económicos válidos.*
- d) Cuando **un mismo contrato de cesión incluya prestaciones accesorias de servicios**, **deberá diferenciarse** en dicho contrato la contraprestación correspondiente a los mismos.
- e) Que la **entidad disponga de los registros contables necesarios para poder determinar los ingresos y gastos, directos e indirectos**, correspondientes a los activos objeto de cesión.

AMBIT EMPRESARIAL

- Elements i signes distintius (marca, logo,...)
- Reputació i la imatge externa.
- Productes (disseny, know-how,...)
- Contractes amb clients i proveïdors.
- Acords no escrits.
- Historia.
- Localització.
- ...

Algunes qüestions a plantejar-se?

- Sabem el que coneixem?
- Sabem què es important?
- Ho tenim protegit? Com?
- Sabem el que ens ha costat?
- Sabem el que pot valer?

Com s'hauria de gestionar el Capital Intangible?

- 1) IDENTIFICAR
- 2) DOCUMENTAR
- 3) CLASIFICAR
- 4) PROTEGIR
- 5) VALORAR
- 6) RENDIBILITZAR

INVENTARI D'ACTIUS INTANGIBLES

Es la eina que ens permetrà:

1) Identificar, 2) Documentar i 3) Classificar els actius intangibles de la nostra empresa.

- **No es feina d'un dia.**
- **Calen equips pluridepartamentals.**
- **Suposa canviar paradigmes a la empresa.**

On es important una visió tècnica i tecnològica?

En la determinació de la importància dels actius intangibles inventariats.


En la previsió de la seva obsolescència.

En la valoració actual i la potencial de futur.

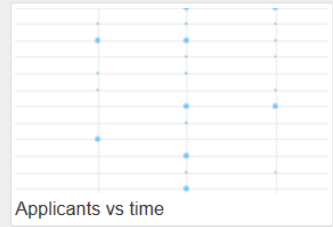
Edit filter Analyze patents		188 patents			Actions
<input type="checkbox"/>	Number	Title	Published	Applicant	
<input type="checkbox"/>	ES2438116T3	Método para reducir oscilaciones en aerogeneradores marinos	15 Jan 2014	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2685093A1	Wind turbine stabilization	15 Jan 2014	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2679815A1	Rotating assembly for a wind turbine and wind turbine having such rotating assembly	1 Jan 2014	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2679816A1	A pitch system for a wind turbine rotor	1 Jan 2014	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2680401A1	Permanent magnet rotor	1 Jan 2014	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2677166A1	Wind turbine blade with means for hoisting at the blade root and method of hoisting a bl...	25 Dec 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2674612A1	Blade for a wind turbine	18 Dec 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2674619A1	A locking arrangement for wind turbines	18 Dec 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2662497A1	Wind turbine foundation	13 Nov 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2662495A1	Wind turbine foundation	13 Nov 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	ES2428745T3	Rotor de aerogenerador con freno para la inclinación de las palas	11 Nov 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	US2013255363...	Detecting a Wake Situation in a Wind Farm	3 Oct 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2644889A1	Detecting a wake situation in a wind farm	2 Oct 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2645535A1	Permanent magnet rotor	2 Oct 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2645536A1	Permanent magnet rotor	2 Oct 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2645537A1	Permanent magnet rotor	2 Oct 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	DK2431606T3	Vindmølle med pitch bremse	30 Sep 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	CN103328820A	Method for assembling shell segments for forming tower sections of a hybrid wind turbi...	25 Sep 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2639450A1	Air conditioning system for a wind turbine and method for ventilating and pressurizing a ...	18 Sep 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2639452A1	An offshore wind turbine	18 Sep 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2634419A1	Method of operating a wind turbine	4 Sep 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	EP2634416A1	Locking arrangement for a wind turbine and wind turbine having such locking arrangem...	4 Sep 2013	ALSTOM WIN...	
<input type="checkbox"/>	717...	Direct drive wind turbine and method for controlling an air gap	2 Sep 2013	ALSTOM WIN...	

<https://app.patentinspiration.com/#/report/b5FAe0d7d00e/filter/patents/EP2677166A1>

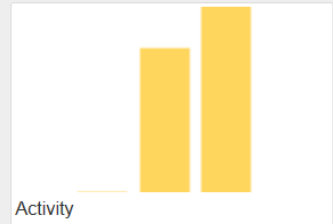
Add analysis



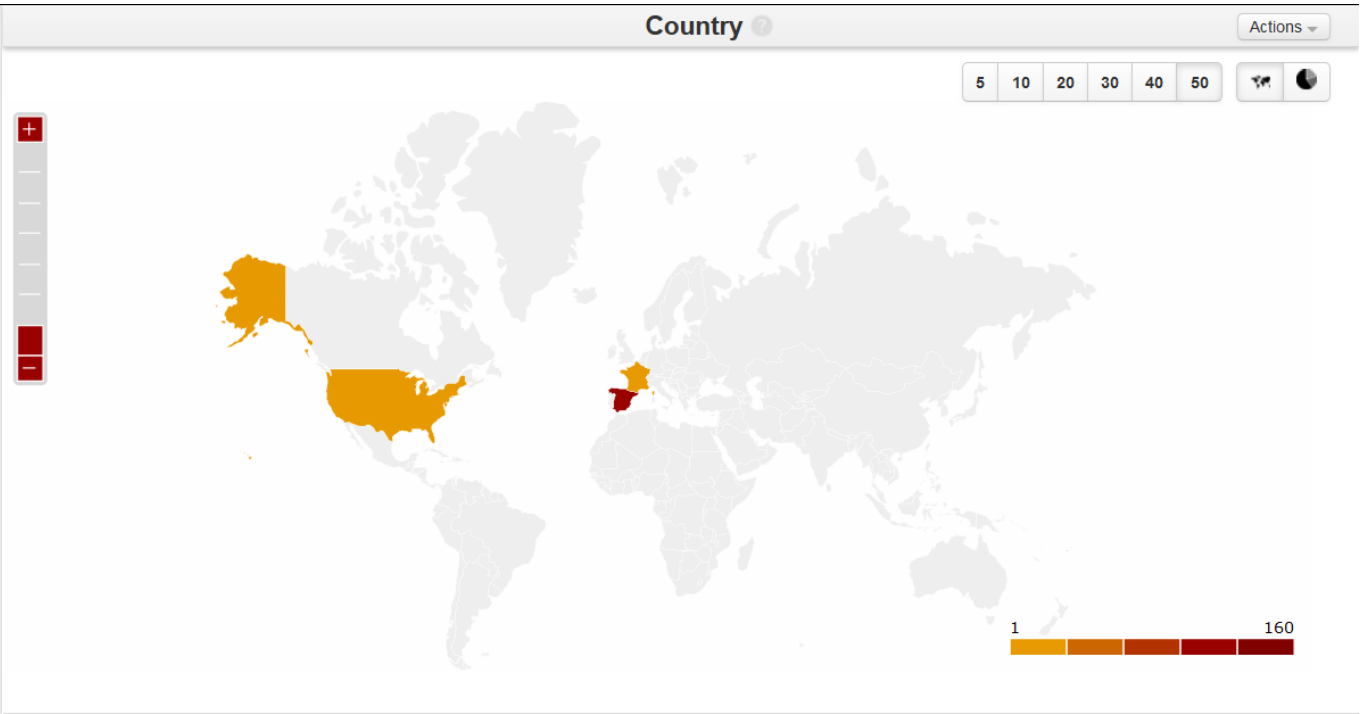
Country



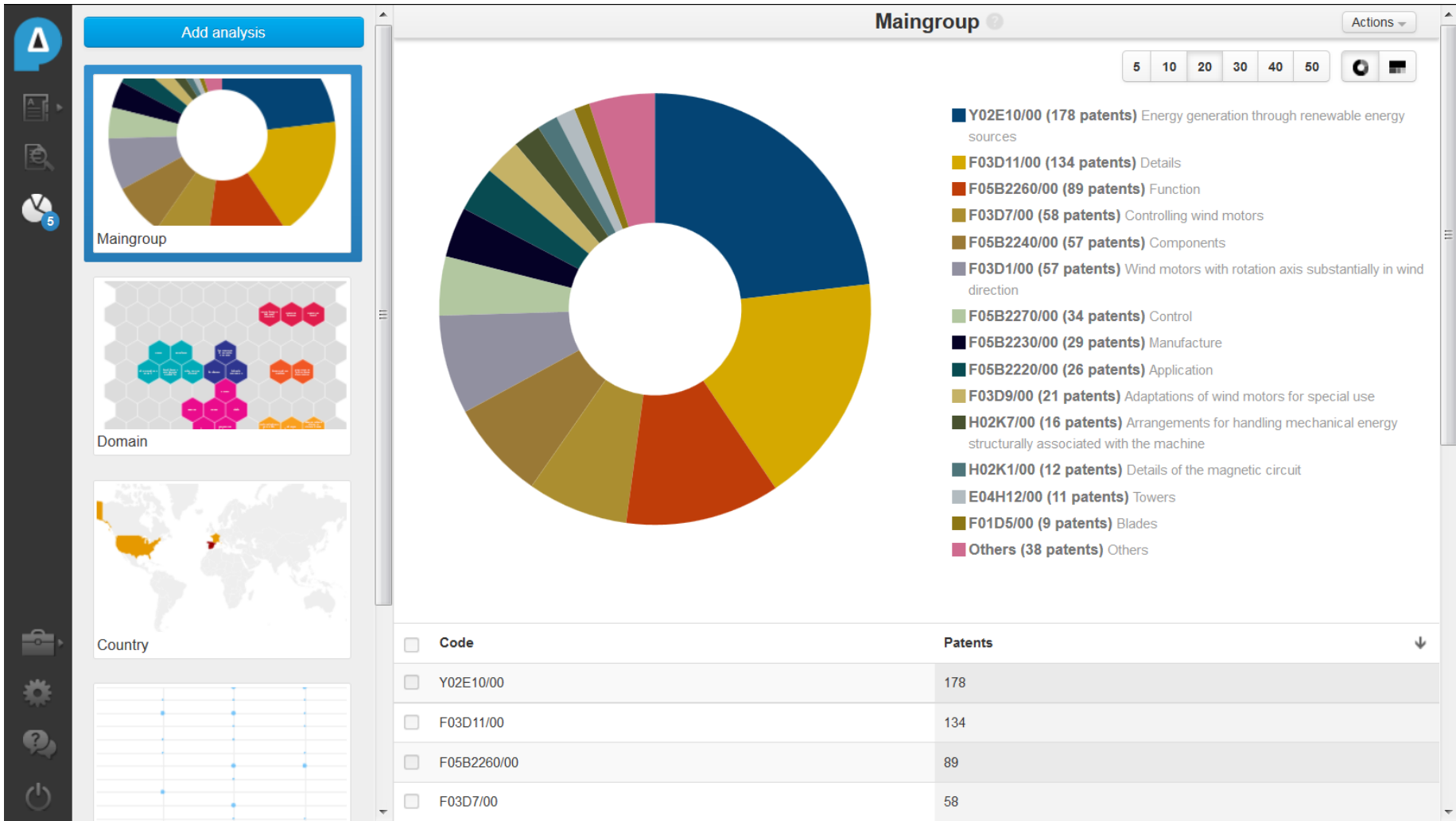
Applicants vs time



Activity



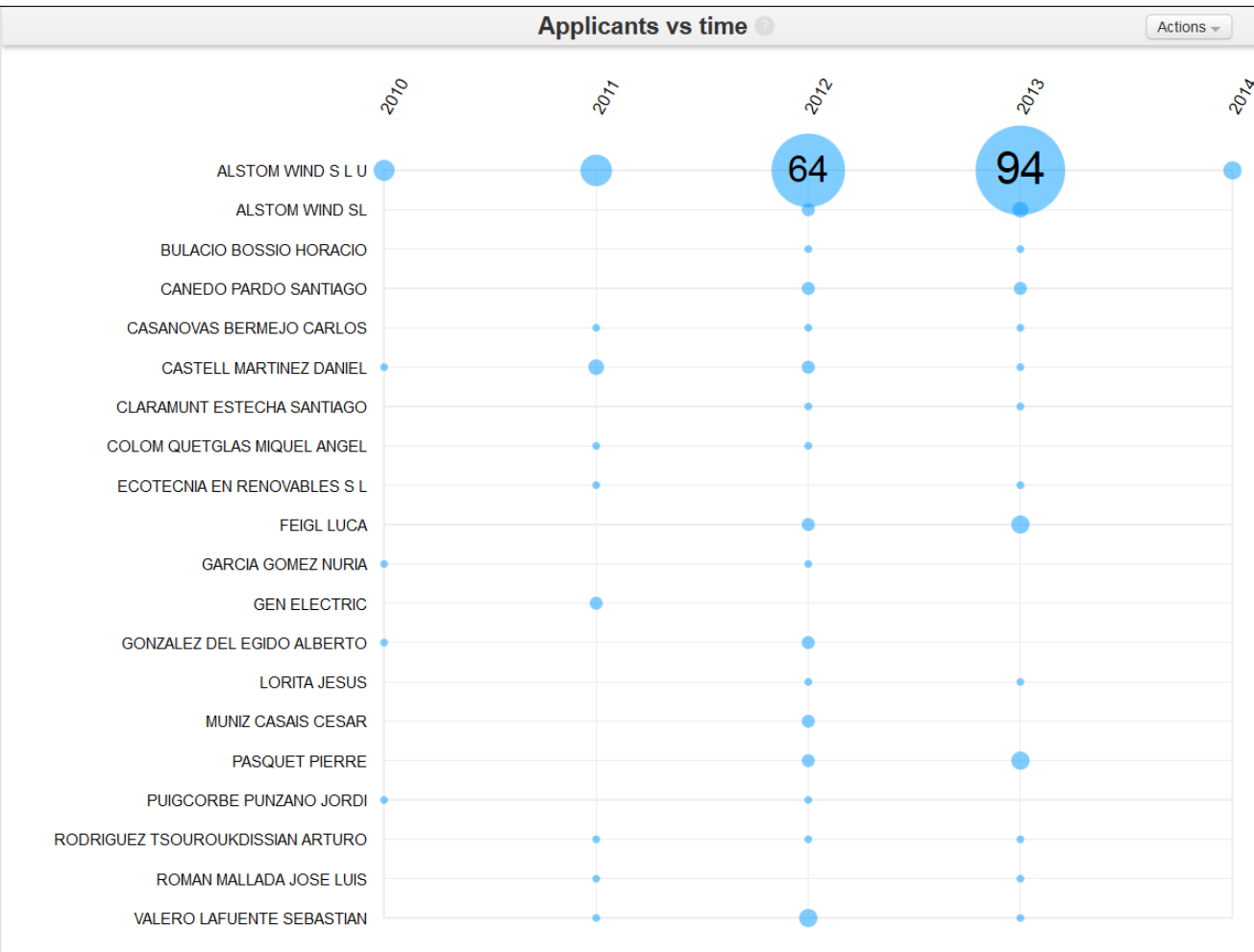
<input type="checkbox"/> Country	Patents	
<input type="checkbox"/> Spain	160	
<input type="checkbox"/> United States	2	
<input type="checkbox"/> France	1	



Add analysis

Applicants vs time

Activity



4) PROTECCIO

Exercir Poder de Mercat

Les empreses que desenvolupen nous productes o serveis han de decidir quina forma de protecció de la propietat industrial i intel·lectual dels seus actius intangibles volen portar a terme.

I en quin àmbit: nacional, comunitari o internacional.

Cal també considerar els costos que això suposa.

Eines de Protecció de la Propietat Industrial i Intel·lectual

Patent.

Secret Industrial.

Disseny (Dibuix o model).

Marca.

Drets d'autor.

5) VALORACIÓ.

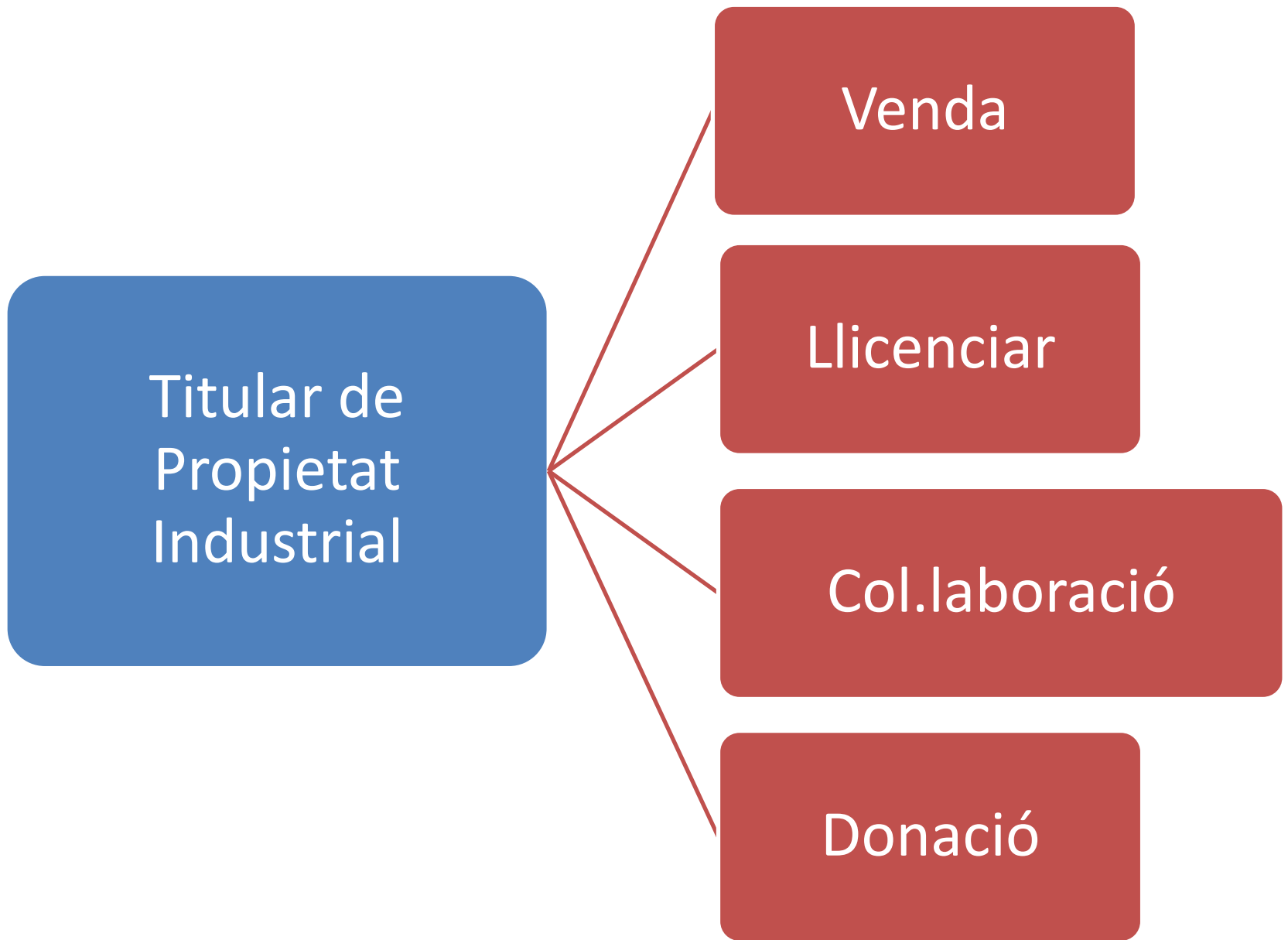
- Criteris comptables de Valoració d'intangibles.
- Criteris fiscals de Valoració d'intangibles.

MÉTODOS DE VALORACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (UNE 166008:2012 Gestión de la I+D+i: Transferencia de tecnología)

- Método basado en el coste.
- Método basado en el mercado (transacciones similares).
- Método basado en el ingreso/beneficio (perspectiva económica).
- Método basado en opciones.

6) RENDIBILITZACIÓ

- Tangible:
 - Econòmica.
 - Fiscal.
- Intangible.



CASOS PRÀCTICS





A recordar:

Sense Inventari d'Actius Intangibles no sabem el que tenim.

Un Inventari d'Actius Intangibles es informació estratègica de la nostra empresa.

La gestió dels Actius Intangibles necessita d'una visió sistèmica per poder-los rendibilitzar.

Gràcies per la seva assistència.

Col·legi d'Economistes de Catalunya
11 de febrer de 2014

Gian-Lluís Ribechini Creus

innoginyer@gianlluisribechini.com

<http://gianlluisribechini.com/>

<http://twitter.com/gianlluis>