

III CONGRESO CIENTÍFICO-PROFESIONAL EN
INNOVACIÓN FINANCIERA
Bilbao, Julio de 2015

**Problemática contable de los bienes alternativos:
Demostración de su naturaleza intangible y
tratamiento contable**



Autores:

Dr. Miguel Prado Román
Dr. Raúl Gómez Martínez
Dr. Camilo Prado Román
Dra. Ana Cruz Suarez

Bilbao, Julio de 2015

INDICE

- OBJETIVOS Y JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.
- MARCO TEÓRICO.
- DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.
- ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA CONTABLE.
- CONCLUSIONES PRINCIPALES.
- LIMITACIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN.

INDICE

- **OBJETIVOS Y JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**
- MARCO TEÓRICO
- DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
- ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA CONTABLE
- CONCLUSIONES PRINCIPALES
- LIMITACIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

- Realizar un profundo estudio de la normativa contable.
- Demostrar la naturaleza intangible que presentan los bienes alternativos.
- Estudio del tratamiento contable que deberían presentar esta clase de inversiones por parte de las empresas en sus balances.

INDICE

- OBJETIVOS Y JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN
- **MARCO TEÓRICO**
- DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
- ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA CONTABLE
- CONCLUSIONES PRINCIPALES
- LIMITACIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

MARCO TEÓRICO

- No existe una normativa específica para las inversiones alternativas.
- La Normativa internacional contable establece que los bienes materiales son aquellos a través de los cuales la empresa pueda obtener beneficios económicos futuros (NIC 16)
- También determina que una inversión tiene carácter financiero cuando el objeto de la misma es una operación de efectivo o cuando el inversor puede recibir una determinada cantidad o un bien de carácter financiero (NIC 32)

MARCO TEÓRICO

- Una inversión puede ser considerada inmobiliaria cuando se poseen inmuebles con el fin de obtener una determinada renta o plusvalía, o ambas en algunos casos (NIC 40)
- Sin embargo en ningún apartado de la norma se tiene en cuenta las características tan similares que tienen las inversiones alternativas con esta última categoría.

INDICE

- OBJETIVOS Y JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN
- MARCO TEÓRICO
- **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**
- ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA CONTABLE
- CONCLUSIONES PRINCIPALES
- LIMITACIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

- La muestra seleccionada está formada por 532 monedas de oro de la casa de subastas española “Jesús Vico, S.A.”.
- Las monedas abarcan un periodo de 11 años.
- Los bienes numismáticos se han revalorizado un 10% durante el año 2013, únicamente por detrás de los coches de colección (23%).

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

- Porcentaje del intangible:

$$\text{Valor Final} = \text{Fact. Mat.} + \text{Fact. Int.}$$



$$\text{Valor Final} = (\text{Peso} * \text{Cot. Oro}) + \text{Fact. Int.}$$

INDICE

- OBJETIVOS Y JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN
- MARCO TEÓRICO
- DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
- **ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA CONTABLE**
- CONCLUSIONES PRINCIPALES
- LIMITACIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA CONTABLE

ACTIVO INTANGIBLE DE VIDA ÚTIL INDEFINIDA

- Son bienes que no pierden valor debido a su antigüedad
- No son de curso legal
- Su valor depende de la conservación

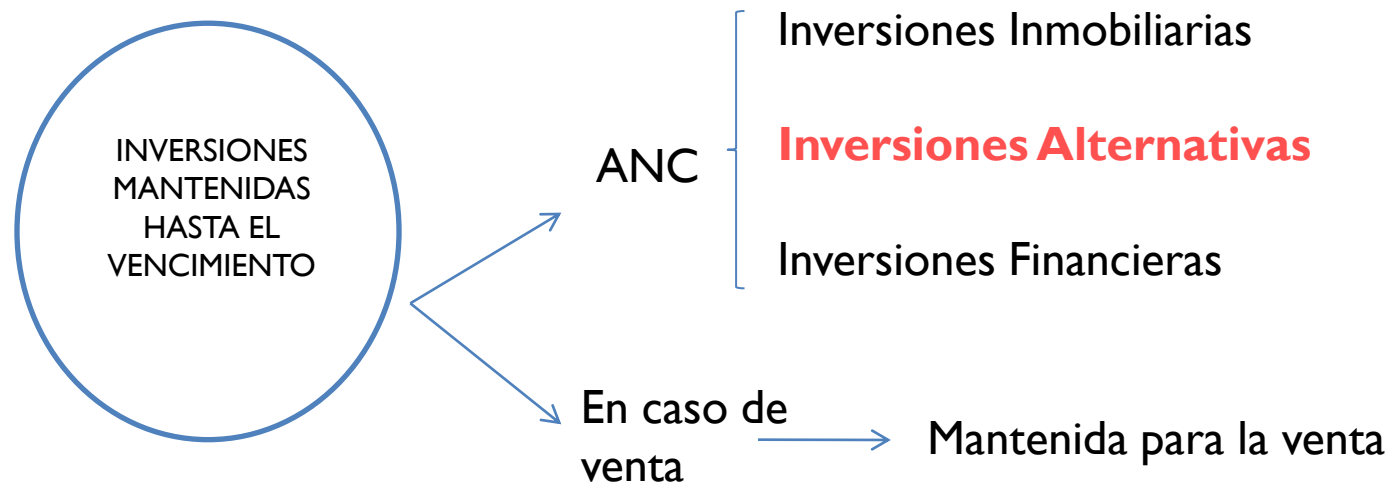
ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA CONTABLE

Tabla - 2: Porcentajes de valor de los intangibles

Intervalos	Monedas de 10 pesetas	Monedas de 20 pesetas	Monedas de 25 pesetas	Monedas de 100 pesetas
0%				1
30% - 40%				1
50% - 60%	1			2
60% -70%	1		2	4
70% - 80%			3	2
80% - 90%	8		6	15
90% - 95%	4	3	22	19
95% - 100%	18	141	226	53

ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA CONTABLE

CLASIFICACIÓN CONTABLE DE LAS INVERSIONES ALTERNATIVAS



INDICE

- OBJETIVOS Y JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN
- MARCO TEÓRICO
- DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
- ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA CONTABLE
- **CONCLUSIONES PRINCIPALES**
- LIMITACIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

CONCLUSIONES FINALES

- Debido a la gran relevancia de este mercado desde la perspectiva de la inversión es necesario una nueva normativa contable.
- Los bienes numismáticos presentan una mayor carga intangible que material.
- Las inversiones numismáticas deberían ser consideradas, a efectos contables, como las inversiones inmobiliarias creándose para ello una nueva categoría de inversión.

INDICE

- OBJETIVOS Y JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN
- MARCO TEÓRICO
- DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
- ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA CONTABLE
- CONCLUSIONES PRINCIPALES
- **LIMITACIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN**

LIMITACIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

Limitaciones:

- 1) El estudio realizado se basa en el análisis de unos de los bienes que conforman únicamente al mercado numismático.
- 1) La propuesta contable se centra en las empresas que están sujetas a la normativa contable española.

Futuras Líneas:

- 1) Realizar un estudio del peso del aspecto intangible en otros bienes alternativos de gran relevancia en el mercado de inversión como el arte o los sellos.
- 1) Estudio de una nueva propuesta contable de las inversiones alternativas en empresas cuya sede central se encuentra situada fuera del territorio español.

III CONGRESO CIENTÍFICO-PROFESIONAL EN
INNOVACIÓN FINANCIERA
Bilbao, Julio de 2015

**Problemática contable de los bienes alternativos:
Demostración de su naturaleza intangible y
tratamiento contable**



Autores:

Dr. Miguel Prado Román
Dr. Raúl Gómez Martínez
Dr. Camilo Prado Román
Dra. Ana Cruz Suarez

Bilbao, Julio de 2015