



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE QUITO

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

VALORACIÓN DEL ACTIVO INTANGIBLE EN LOS EQUIPOS PROFESIONALES DE FÚTBOL DE LA CIUDAD DE QUITO, CON UN ENFOQUE NORMATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO, BASADO EN LOS DERECHOS DE TRANSFERENCIA DE FUTBOLISTAS PROFESIONALES Y COSTOS DE FORMACIÓN DE JUGADORES PARA EL PERÍODO 2022-2023.

AUTOR:

JEANN CARLOS ALVAREZ CEVALLOS

QUITO – ECUADOR

2024

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Jeann Carlos Alvarez Cevallos con documento de identificación N° 1724386592 manifiesto que:

Soy el autor y responsable del presente trabajo; y, autorizo a que sin fines de lucro la Universidad Politécnica Salesiana pueda usar, difundir, reproducir o publicar de manera total o parcial el presente trabajo de titulación.

Quito, 05 de agosto del año 2024

Atentamente,



Jeann Carlos Alvarez Cevallos

1724386592

CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

Yo, Jeann Carlos Alvarez Cevallos con documento de identificación No. 1724386592, expreso mi voluntad y por medio del presente documento cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autor del artículo académico: VALORACIÓN DEL ACTIVO INTANGIBLE EN LOS EQUIPOS PROFESIONALES DE FÚTBOL DE LA CIUDAD DE QUITO, CON UN ENFOQUE NORMATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO, BASADO EN LOS DERECHOS DE TRANSFERENCIA DE FUTBOLISTAS PROFESIONALES Y COSTOS DE FORMACIÓN DE JUGADORES PARA EL PERÍODO 2022-2023, el cual ha sido desarrollado para optar por el título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En concordancia con lo manifestado, suscribo este documento en el momento que hago la entrega del trabajo final en formato digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 05 de agosto del año 2024

Atentamente,



Jeann Carlos Alvarez Cevallos


1724386592

CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Josefina Mercedes Zapata Sánchez con documento de identificación N°1708732365, docente de la Universidad Politécnica Salesiana, declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: VALORACIÓN DEL ACTIVO INTANGIBLE EN LOS EQUIPOS PROFESIONALES DE FÚTBOL DE LA CIUDAD DE QUITO, CON UN ENFOQUE NORMATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO, BASADO EN LOS DERECHOS DE TRANSFERENCIA DE FUTBOLISTAS PROFESIONALES Y COSTOS DE FORMACIÓN DE JUGADORES PARA EL PERÍODO 2022-2023, realizado por Jeann Carlos Alvarez Cevallos con documento de identificación N° 1724386592, obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción artículo académico que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 05 de agosto del año 2024

Atentamente,



. Josefina Mercedes Zapata Sánchez

1708732365

Índice 1

Índice De Gráficos	6
1. Resumen.....	8
2. Abstract.....	8
3. Introducción	9
4. Planteamiento Del Problema:	9
5. Formulación De Los Problemas	9
• Problema General:	9
• Problemas específicos	10
6. Justificación.....	10
7. Objetivos.....	10
• <i>General</i>	10
• <i>Específicos:</i>	10
8. Marco Teórico.....	10
Norma internacional de Contabilidad 38 – NIC 38.....	10
Reconocimiento y Valoración de activos intangibles.....	11
Costos de formación de jugadores profesionales	11
Amortización de activos intangibles en los equipos de futbol	12
Derechos de Formación.....	12
9. Marco Metodológico	13
<i>Investigación Descriptiva:</i>	13
<i>Investigación Documental</i>	14
<i>Investigación Exploratoria:</i>	14
<i>Métodos Utilizados:</i>	14
<i>Análisis Documental:</i>	14
Encuestas.....	14
10. Determinación de la Población.....	14
11. Determinación de la Muestra	15
TABLA1. LISTADO DE EQUIPOS PARA LA MUESTRA	15
Análisis e interpretación de datos	15
12. Discusión de resultados	29
13. Conclusiones	30
14. Recomendaciones.....	¡Error! Marcador no definido.
15. Referencias.....	31

Índice De tablas

TABLA1.	LISTADO DE EQUIPOS PARA LA MUESTRA	15
TABLA2.	Conocimiento de la NIC 38.....	16
TABLA3.	Cumplimiento de los requisitos establecidos en la NIC 38	¡Error! Marcador no definido.
TABLA4.	Capitalización de Activos intangibles.....	17
TABLA5.	Elementos de medición Inicial para los costos de formación	18
TABLA6.	Elementos de medición inicial para los derechos de transferencia.	18
TABLA7.	Reconocimiento de Activos intangibles.	19
TABLA8.	Criterios de reconocimientos de Activos Intangibles	19
TABLA9.	Información adicional obre derechos de transferencia y costos de formación.....	20
TABLA10.	Métodos de Amortización de Activos intangibles.....	20
TABLA11.	Beneficios de la Valoración Precisa de los activos intangibles.....	21
TABLA12.	Impacto en los Estados Financieros de los activos Intangibles	22
TABLA13.	Información Adicional para la valoración del activo Intangible	22
TABLA14.	Costos de formación valorados con exactitud.	23
TABLA15.	Factores externos para la valoración de Activos Intangibles	24
TABLA16.	Procesos de Contabilización Rigurosos.....	24
TABLA17.	Métodos específicos para el registros de los Activos Intangibles	25
TABLA18.	Factores Clave de efectividad para valoración del Activo Intangible	26
TABLA19.	Correcta contabilización de activos intangibles	26
TABLA20.	Capitalización del Activo Intangible.....	27
TABLA21.	Objetivo principal de la amortización del activo intangible.....	28
TABLA22.	Amortización del activo intangible	28

Índice De Gráficos

GRÁFICO1	Conocimiento de la NIC 38.....	16
GRÁFICO2	Cumplimiento de los requisitos establecidos en la NIC 38	¡Error! Marcador no definido.
GRÁFICO3	Capitalización de Activos intangibles.....	17
GRÁFICO4	Elementos de medición Inicial para los costos de formación	17
GRÁFICO5	Elementos de medición inicial para los derechos de transferencia.	18
GRÁFICO6	Reconocimiento de Activos intangibles.	19
GRÁFICO7	Criterios de reconocimientos de Activos Intangibles	19
GRÁFICO8	Información adicional sobre derechos de transferencia y costos de formación	20
GRÁFICO9	Métodos de Amortización de Activos intangibles	20
GRÁFICO10	Beneficios de la Valoración Precisa de los activos intangibles.....	21
GRÁFICO11	Impacto en los Estados Financieros de los activos Intangibles	22
GRÁFICO12	Información Adicional para la valoración del activo Intangible	22
GRÁFICO13	Costos de formación valorados con exactitud.	23

GRÁFICO14	Factores externos para la valoración de Activos Intangibles	23
GRÁFICO15	Procesos de Contabilización Rigurosos	24
GRÁFICO16	Métodos específicos para el registro de los Activos Intangibles.....	25
GRÁFICO17	Factores Clave de efectividad para valoración del Activo Intangible	26
GRÁFICO18	Correcta contabilización de activos intangibles	26
GRÁFICO19	Capitalización del Activo Intangible.	27
GRÁFICO20	Objetivo principal de la amortización del activo intangible	28
GRÁFICO21	Amortización del activo intangible	28

1. Resumen.

El presente trabajo investigativo tiene como objetivo determinar el valor razonable de los activos intangibles en los equipos profesionales de fútbol de la ciudad de Quito, enfocándose en los derechos de transferencia de futbolistas profesionales y los costos de formación de jugadores durante el período 2022-2023. El estudio aplica la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 38, que exige la capitalización de estos activos solo si es probable que generen beneficios económicos futuros y pueden medirse de manera confiable. Esta normativa garantiza transparencia y cumplimiento regulatorio en los informes financieros del activo intangible de los clubes.

La correcta valoración de estos activos es fundamental para atraer inversores y patrocinadores, demostrando una gestión financiera sólida y eficiente. Desde el punto de vista contable, la amortización de los costos de formación y derechos de transferencia se distribuye a lo largo del período de beneficio económico esperado, utilizando métodos que pueden basarse en el rendimiento de los jugadores o la duración de sus contratos.

El enfoque integrado de esta investigación combina normativas contables y prácticas financieras para reflejar con precisión el valor de los derechos de transferencia y los costos de formación en los equipos de fútbol. La aplicación rigurosa de estas normativas asegura la sostenibilidad y el éxito financiero de los clubes, facilitando una mejor toma de decisiones estratégicas y proporcionando una representación clara de la situación financiera de los equipos.

En resumen, la correcta valoración y contabilización de los activos intangibles permite a los clubes de fútbol en Quito obtener una imagen más precisa de su situación financiera, esencial para su competitividad y crecimiento tanto a nivel nacional como internacional.

Palabras clave: Valoración de activos intangibles, Derechos de transferencia, Costos de formación, NIC 38, Gestión financiera.

2. Abstract

The objective of this investigative work is to determine the fair value of intangible assets in professional football teams in the city of Quito, focusing on the transfer rights of professional footballers and the training costs of players during the 2022-2023 period. The study applies International Accounting Standard (IAS) 38, which requires the capitalization of these assets only if they are likely to generate future economic benefits and can be measured reliably. This standard ensures transparency and regulatory compliance in the financial reporting of the clubs' intangible assets.

The correct valuation of these assets is fundamental for attracting investors and sponsors, demonstrating solid and efficient financial management. From an accounting perspective, the amortization of training costs and transfer rights is distributed over the expected economic benefit period, using methods that may be based on the players' performance or the duration of their contracts.

The integrated approach of this research combines accounting standards and financial practices to accurately reflect the value of transfer rights and training costs in football teams. The rigorous application of these standards ensures the sustainability and financial success of the clubs, facilitating better strategic decision-making and providing a clear representation of the teams' financial situation.

In summary, the correct valuation and accounting of intangible assets allow football clubs in Quito to obtain a more accurate picture of their financial situation, essential for their competitiveness and growth both nationally and internationally.

Keywords: Valuation of intangible assets, Transfer rights, Training costs, IAS 38, Financial management

3. Introducción

El fútbol profesional ha evolucionado para convertirse en una de las industrias más influyentes y económicamente significativas a nivel mundial. Los activos intangibles, como los derechos de transferencia de futbolistas y los costos de formación de jugadores, han emergido como elementos esenciales en la estructura financiera de los clubes de fútbol. La adecuada valoración y contabilización de estos activos son cruciales para garantizar la transparencia y el cumplimiento regulatorio, lo que, a su vez, es vital para atraer inversores y patrocinadores.

En la era contemporánea, la valoración de activos intangibles ha adquirido una relevancia sin precedentes, especialmente en sectores como el deportivo, donde la gestión eficaz de estos recursos no tangibles es crucial para el éxito organizacional. En este contexto, los clubes deportivos enfrentan un desafío constante: entender y cuantificar el valor económico de activos intangibles como la reputación de marca, la lealtad de los aficionados, y especialmente, el talento y potencial de sus jugadores.

La problemática central radica en la dificultad de valorar adecuadamente estos activos debido a su naturaleza intangible y las fluctuaciones del mercado del fútbol. La incorrecta valoración puede llevar a una representación inexacta de la situación financiera de los clubes, afectando su capacidad para atraer inversores y patrocinadores.

Esta investigación se adentra en la complejidad de la valoración de activos intangibles en clubes deportivos, destacando su importancia estratégica y financiera. A través de un análisis crítico y una revisión exhaustiva de la literatura, se exploran los métodos y enfoques utilizados para determinar el valor razonable de estos activos, considerando tanto aspectos filosóficos como legales que influyen en su evaluación.

El objetivo principal es proporcionar un marco teórico robusto que sirva de base para comprender cómo los clubes deportivos pueden optimizar la gestión de sus activos intangibles basados en lo que dispone la Norma Internacional de Contabilidad 38 – NIC 38, contribuyendo así a una mejora significativa en la información financiera disponible para la toma de decisiones estratégicas. Además, se propone una forma específica de valoración, enfocado en jugadores de fútbol, que incorporará tanto variables personales como deportivas, así como el reconocimiento de costos asociados a la formación de talentos juveniles.

Para abordar esta problemática, se ha utilizado una metodología que combina investigación descriptiva, documental y exploratoria. La investigación descriptiva permitió recopilar datos específicos sobre las características y métodos de valoración utilizados por los clubes. La investigación documental aportó un marco teórico sólido basado en estudios previos y normativas contables. Finalmente, la investigación exploratoria facilitó una comprensión más profunda del contexto específico de los equipos de fútbol en Quito. A través de este estudio, se ha cumplido la finalidad de llenar un vacío académico en el ámbito de la valoración de activos intangibles en el deporte, y los resultados llevan a proporcionar recomendaciones prácticas que puedan ser implementadas por los gestores deportivos para maximizar el valor de sus recursos intangibles y fortalecer la posición competitiva de sus organizaciones en el mercado actual.

4. Planteamiento Del Problema:

En el contexto del fútbol profesional en la ciudad de Quito, se presenta la necesidad prevalente de realizar un análisis exhaustivo sobre la valoración de activos intangibles en los equipos locales, así como la comprensión detallada de los derechos de transferencias de futbolistas profesionales y los costos asociados a la formación de jugadores. Esta investigación surge de la creciente importancia de los aspectos financieros y económicos en el mundo del fútbol, donde la valoración precisa de activos intangibles, la negociación de derechos de transferencia y la gestión de costos de formación se han vuelto elementos cruciales para el éxito y la sostenibilidad de los clubes.

Eventos imprevistos como lesiones de jugadores clave, cambios en la dirección técnica o crisis económicas pueden tener un impacto sustancial en la valoración de activos intangibles. Estos eventos, difíciles de prever, pueden afectar la estabilidad financiera y la posición competitiva de los equipos, destacando la necesidad de una gestión eficaz de riesgos.

La dinámica de los derechos de transferencia de futbolistas añade otra capa de complejidad. Cada negociación de transferencia implica una serie de variables únicas, desde cláusulas contractuales hasta el valor percibido del jugador en el mercado. La variabilidad en estas transacciones, combinada con posibles cambios en las reglas de transferencia a nivel nacional e internacional, crea un entorno financiero volátil que dificulta la planificación a largo plazo de los equipos por lo cual la inconsistencia en la valoración de activos intangibles dentro de los equipos de fútbol en la ciudad de Quito presenta desafíos significativos que afectan tanto la toma de decisiones financieras como la presentación de informes contables.

5. Formulación De Los Problemas

• Problema General:

- ¿La no aplicación y el desconocimiento de la normativa contable para la valoración del activo intangible basado en los derechos de transferencia y los costos de formación de los jugadores

profesionales afecta negativamente en la rentabilidad de los equipos profesionales de fútbol de la ciudad de Quito?

- **Problemas específicos**

- ¿La inobservancia del principio de la NIC 38 que exige que los activos intangibles sean reconocidos y valorados de manera confiable, impide que se establezcan estándares claros de valoración?
- ¿La aplicación de métodos subjetivos y empíricos para valorar los activos intangibles impacta directamente en la determinación precisa de los derechos de transferencia y formación de los jugadores?
- ¿La desactualización en los procesos de contabilización, dificultan la identificación y rastreo de costos asociados a la formación de jugadores, generando inconsistencias en la valoración de activos intangibles?

6. Justificación

Desde los inicios de la cultura deportiva, el fútbol ha capturado un considerable interés, emergiendo como una fuente económica sostenible tanto para jugadores como para directivos de diversos clubes. Este fenómeno ha generado numerosas oportunidades de empleo, resaltando así la imperativa necesidad de una gestión contable eficaz en este contexto. Y aborda la importancia de la gestión financiera adecuada para garantizar la estabilidad económica y el crecimiento continuo en la industria del fútbol. (Szymanski, 2018)

Este trabajo de investigación encuentra su justificación en la necesidad apremiante de potenciar y perfeccionar el desarrollo económico de los clubes de fútbol a través de la utilización de herramientas que posibiliten la evaluación de sus activos intangibles, representándolos en términos monetarios. En el contexto ecuatoriano, se observa una brecha investigativa en lo que respecta a la medición del impacto generado por una estimación precisa de activos intangibles, tales como destrezas motoras, edad, disciplina y táctica, en el rendimiento global de los equipos. La meta es determinar los criterios más adecuados para la valoración de activos sin apariencia física basándonos en la NIC 38, y a su vez identificar estándares generales que permitan asignar un valor equitativo para estos activos, con el fin de obtener una comprensión más profunda de la situación económica y financiera de los clubes, evaluando simultáneamente su nivel de rentabilidad y eficacia. Los beneficiarios directos, además de los clubes de fútbol nacional, serán los mismos jugadores, y los inversionistas, puesto que, a través de una correcta valoración de los activos intangibles, garantizan la integridad y fiabilidad de la información económica y financiera.

7. Objetivos

- **General**

Identificar los efectos que produce la aplicación de la NIC 38 en la valoración del activo intangible en los equipos profesionales de fútbol de la ciudad de Quito, enfocados específicamente en los derechos de transferencia de futbolistas profesionales y los costos de formación.

- **Específicos:**

- Conocer los elementos que se establecen en la NIC 38 para valorar los activos intangibles a fin de establecer los estándares mínimos de valoración del intangible en los equipos de fútbol de la ciudad de Quito.
- Examinar las metodologías utilizadas para valorar activos intangibles en los equipos de fútbol de la ciudad de Quito, centrándose especialmente en la precisión en la valoración de los derechos de transferencia y los costos de formación de jugadores.
- Describir los procesos de contabilización necesarios que faciliten el establecimiento de los costos de formación futbolística, con la finalidad de valorar acertadamente los derechos de transferencia de los jugadores en los equipos de fútbol de la ciudad de Quito

8. Marco Teórico

Norma internacional de Contabilidad 38 – NIC 38

La aplicación de normas contables como la NIC 38 es crucial para reconocer, valorar y contabilizar adecuadamente los activos intangibles en los estados financieros de los clubes de fútbol. Estas normas establecen pautas claras para el reconocimiento, la valoración y la amortización de los activos intangibles, garantizando así la transparencia y la coherencia en la presentación de la información financiera. (Villanueva, 2010)

En el contexto de los equipos profesionales de fútbol de la ciudad de Quito, la NIC 38 sería relevante para valorar y contabilizar los activos intangibles que poseen, tales como los derechos de transferencia de futbolistas profesionales y los costos de formación de jugadores.

La Norma Internacional de Contabilidad No. 38 (NIC 38) define al activo intangible como un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, también es considerado un conjunto de bienes inmateriales,

representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen a un aumento en ingresos o utilidades por medio de su empleo en el ente económico; estos derechos se compran o se desarrollan en el curso normal de los negocios. Dentro de este grupo se incluyen conceptos tales como: crédito mercantil, marcas, patentes, concesiones y franquicias, derechos, know how y licencias, entre otros. Por regla general, son objeto de amortización gradual durante la vida útil estimada (NIC 38, 2017)

La NIC 38 implanta, dentro de sus objetivos, el determinar un tratamiento adecuado para intangibles, establecer cuándo se reconoce un activo intangible, precisar el valor contable del activo y las revelaciones que deben hacerse sobre estos activos.

En el intrincado mundo del fútbol profesional, la definición de activos intangibles adquiere una dimensión única. Más allá de ser meras entidades abstractas, los activos intangibles en este contexto comprenden elementos fundamentales para la operación y el éxito financiero de los equipos. En particular, destacan los derechos de transferencia de futbolistas y los costos de formación de jugadores como pilares centrales. Estos no son simplemente aspectos contables, sino activos que encapsulan la habilidad, el potencial y el valor económico que un jugador representa para el equipo. (Bernal, 2010)

En el mundo del fútbol, los jugadores jóvenes con talento representan un activo intangible invaluable para los clubes. A medida que estos jugadores son formados y desarrollados en las academias juveniles, su valor potencial aumenta significativamente. Este valor intangible no solo se basa en las habilidades futbolísticas del jugador, sino también en su potencial de mercado y su capacidad para generar ingresos a través de traspasos o contratos publicitarios. Por lo tanto, los clubes de fútbol deben gestionar cuidadosamente este activo, invirtiendo en su desarrollo y protegiendo su valor a largo plazo. La correcta valoración y gestión de estos activos intangibles son cruciales para el éxito financiero y deportivo de un club de fútbol.

Reconocimiento y Valoración de activos intangibles

Según Barbei Los equipos de fútbol podrían reconocer como activos intangibles los derechos de transferencia de jugadores. Esto se hace cuando existe un control sobre el activo, es decir, cuando el equipo tiene el derecho legal para transferir al jugador a otro equipo y obtener beneficios económicos a partir de esa transferencia. Los derechos de transferencia de jugadores deben ser valorados inicialmente al costo. Esto incluiría el costo de adquisición del jugador, así como otros costos directamente atribuibles a la obtención, desarrollo y mejora del jugador. Además, los derechos de transferencia deben ser evaluados periódicamente para determinar si han sufrido deterioro en su valor. (Barbei, 2016)

La valoración de activos intangibles se presenta como un factor crítico en el contexto empresarial, desempeñando un papel esencial en la mejora de la especificidad de la información financiera y, en última instancia, impulsando el desarrollo en las finanzas contemporáneas. En sintonía con esta visión se destaca la esencialidad de una valoración contable precisa de los activos intangibles, subrayando que este proceso minucioso permite una comprensión detallada de los activos, pasivos y capital contable de la empresa (GONZALEZ, 2003)

Es relevante destacar que, en el ámbito deportivo, los activos intangibles encuentran aplicabilidad específica en los jugadores de fútbol adquiridos por un equipo y en aquellos formados internamente por el mismo club. Además, es importante mencionar aquellos jugadores que aún se encuentran en un proceso de formación profesional, ya que estos últimos no se incluirán en el balance financiero, dado que son considerados gastos del periodo.

Costos de formación de jugadores profesionales

Los equipos de fútbol también pueden incurrir en costos relacionados con la formación de jugadores jóvenes. Estos costos pueden ser capitalizados como activos intangibles si cumplen con ciertos criterios, como la probabilidad de beneficios económicos futuros y el control sobre el activo. (Quiroz, 2012), los costos de formación de los jugadores amateurs son establecidos por los clubes en donde incurrir desembolsos de dinero a fin de que en un futuro puedan conformar parcial o permanentemente a su equipo profesional. (BURSEI & CARRATALA, 2014)

Los costos de formación en el fútbol representan una inversión significativa por parte de los clubes para desarrollar el talento juvenil y preparar a los jugadores para una carrera profesional en el deporte. Estos costos incluyen una variedad de gastos relacionados con el entrenamiento, la educación, la atención médica y otros aspectos necesarios para el desarrollo integral de los jugadores jóvenes. (Cañibano, 2007)

Los costos de formación en el fútbol pueden abarcar una variedad de gastos asociados con el desarrollo y entrenamiento de jugadores jóvenes. Según Cadena Algunos de estos costos incluyen:

- Costos de entrenamiento y educación: Esto puede incluir el costo de entrenadores, instalaciones deportivas, equipos y materiales de entrenamiento, así como programas educativos para mejorar las habilidades técnicas y tácticas de los jugadores jóvenes. (Cadena, 2021)
- Costos médicos y de salud: Cubre los gastos relacionados con el cuidado médico, incluyendo exámenes físicos, tratamientos de lesiones y atención médica general para garantizar la salud y el bienestar de los jugadores durante su formación. (Cadena, 2021)
- Costos de alojamiento y alimentación: En algunos casos, los clubes pueden proporcionar alojamiento y comidas para jugadores jóvenes que se encuentran en programas de formación a tiempo completo, especialmente aquellos que provienen de otras ciudades o países. (Cadena, 2021)

- Costos de viaje y competición: Incluye los gastos asociados con los viajes para participar en torneos, partidos amistosos o eventos de desarrollo en otras ciudades o países, así como los costos de inscripción en competiciones juveniles. (Cadena, 2021)
- Costos administrativos: Esto puede abarcar una variedad de gastos relacionados con la gestión y administración de programas de formación, incluyendo salarios del personal administrativo, costos legales y contables, así como otros gastos operativos. (Cadena, 2021)

Amortización de activos intangibles en los equipos de fútbol

En términos contables, estos costos de formación se capitalizan y se llevan a cabo mediante amortizaciones a lo largo del tiempo. Este enfoque contable reconoce la inversión realizada en la formación de jugadores como un activo intangible, y la amortización representa la distribución sistemática de esos costos a medida que los jugadores desarrollan su carrera profesional y contribuyen al equipo. Específicamente, los costos de formación se registran como activos en el balance del club y se amortizan a lo largo de la vida útil estimada del jugador, reflejando así su contribución continua al equipo en términos económicos (BURSEI & CARRATALA, 2014)

La amortización es un proceso contable crucial que refleja la distribución sistemática del costo de un activo intangible a lo largo de su vida útil como nos indica Quiroz Los derechos de transferencia de jugadores generalmente se amortizan durante la vida útil del contrato del jugador o de su período esperado de contribución al equipo. La amortización se reconoce como un gasto en los estados financieros y reduce el valor en libros del activo intangible. (Westreicher, 2019)

La amortización de los derechos de transferencia de jugadores y los costos de formación, es un proceso contable fundamental que permite a los clubes reconocer gradualmente el gasto asociado con estos activos en sus estados financieros, lo que mejora la precisión de la presentación de resultados y la toma de decisiones financieras. (Perez, 2013)

La amortización de los activos intangibles, como los derechos de transferencia de jugadores y los costos de formación, es un proceso contable fundamental que refleja la distribución del costo a lo largo de la vida útil del activo. Este proceso permite a los clubes reconocer gradualmente el gasto asociado con estos activos en sus estados financieros, lo que mejora la precisión de la presentación de resultados y la toma de decisiones financieras. Los derechos de transferencia de jugadores generalmente se amortizan durante la vida útil del contrato del jugador o de su período esperado de contribución al equipo. La amortización se reconoce como un gasto en los estados financieros y reduce el valor en libros del activo intangible. (Mira, 2015)

Derechos de Formación

Los derechos deportivos sobre jugadores son similares a los intangibles tratados en la NIC 38, pero también tienen características de compras a futuro, la solución que se propone es incluir en una cuenta de activo inmaterial del balance todas las inversiones para la formación de jugadores de cantera. Con esta medida se registrarían como activos, tanto los jugadores adquiridos por medio de una contraprestación monetaria, en la cuenta "Derechos de adquisición de jugadores", como los provenientes de la cantera, por ejemplo, en la cuenta "Derechos de formación de jugadores" (Cañibano, 2007)

Teniendo en cuenta lo que indica Lindarte que el enfoque contable de los clubes de fútbol se centra en el desarrollo del talento humano y el reconocimiento de este como un activo de derecho de uso intangible dentro de las compañías, se debe reconocer que el pago de los diferentes costos correspondientes a los "Derechos de adquisición" al momento de la contratación de los jugadores en la actualidad se conglomeran con los montos pactados en los contratos y se gestionan unificadamente para el deterioro basado en el tiempo estipulado en dicho contrato (Lindarte, 2023)

Esta definición de los derechos de formación en el ámbito deportivo destaca la importancia de reconocer y compensar el trabajo de formación realizado por los clubes o entidades de origen de los deportistas. Estos derechos representan una facultad legítima para exigir una compensación monetaria de los clubes o entidades a los que los deportistas se integran posteriormente. La justificación de estos derechos se basa en el principio de que los clubes de origen han invertido tiempo, recursos y esfuerzo en formar a los deportistas, y, por lo tanto, tienen derecho a beneficiarse de los resultados de esa formación.

Bejarano Álvarez (2018) menciona que los derechos de traspaso de jugadores son ejes fundamentales y activos determinantes en los clubes de fútbol, en su mayoría están valorados bajo normativas contables estos no están reconocidos en su totalidad como intangibles. los derechos de traspaso se reconocen únicamente al precio de adquisición histórico, el criterio de valoración comúnmente aplicado por los clubes es el de coste de adquisición establecido por la normativa contable actual, conduciendo esto a un valor neto notablemente más inferior, dando a entender que esto provoca valores ocultos en la contabilidad (Bejarano, 2016)

Este concepto resalta la importancia de reconocer la contribución de los clubes de origen en el desarrollo y la carrera profesional de los deportistas, así como la necesidad de establecer mecanismos adecuados para garantizar una compensación justa y equitativa por este trabajo de formación. Los derechos de formación tienen implicaciones tanto éticas como legales en el ámbito deportivo, y su correcta aplicación es fundamental para mantener la integridad y la equidad en el sistema deportivo. (Lindarte, 2023)

Como nos indica Villanueva en tema tributario es fundamental comprender que los traspasos de jugadores de fútbol están exentos de Impuesto al Valor Agregado (IVA). Esta exención se justifica porque dichas

transacciones se consideran indemnizaciones, en lugar de operaciones de compra-venta de activos. Desde la perspectiva tributaria, estas transacciones no son tratadas como operaciones sujetas a IVA, lo que marca una distinción significativa en términos de implicaciones fiscales, determina que la valoración de activos intangibles es compleja debido a que no existe un método único, y por esto cualquier método aplicado dará como resultado una medición diferente. (Villanueva, 2010)

En el ámbito deportivo, los derechos de transferencia y los costos de formación representan activos intangibles esenciales que contribuyen significativamente al valor de un equipo. Estos activos no solo reflejan la inversión en el desarrollo y la formación de jugadores, sino también la capacidad de atraer y retener talento de alto nivel. Una gestión adecuada de estos derechos y costos permite a los clubes maximizar su retorno de inversión a través de transferencias lucrativas y el desarrollo de jugadores que pueden convertirse en estrellas. Además, invertir en la formación asegura un flujo continuo de talento, fortaleciendo la competitividad del equipo y su posición en el mercado deportivo. Así, estos activos intangibles son cruciales para el éxito financiero y deportivo a largo plazo. (PAREJA, 2015)

Marco Conceptual

Activo intangible.

Los activos intangibles son activos que no poseen sustancia física, pero otorgan derechos y beneficios económicos a sus propietarios. Pueden haber sido adquiridos o desarrollados internamente y existe cierto consenso en aceptar su reconocimiento en la Contabilidad Patrimonial o Financiera, si se puede demostrar la existencia de control, el potencial de generación de beneficios y contar con una medición confiable. Suele presentarse también la característica de ser identificables que excluye a los activos que no pueden transferirse de manera independiente a la empresa (la excepción la representa la plusvalía). Su falta de tangibilidad no supone un impedimento para su reconocimiento. (Barbei, 2016)

Amortización de activos intangibles

Es un término contable que se refiere al proceso sistemático de distribuir el costo de un activo intangible a lo largo de su vida útil. Este concepto se aplica especialmente a activos de larga duración, como activos fijos, inmovilizado intangible o bienes tangibles de larga duración. La amortización es una forma de reconocer el desgaste o la pérdida de valor de un activo con el tiempo. Se realiza mediante la contabilización periódica de una parte del costo del activo como un gasto en los estados financieros durante varios periodos contables (Calvo, 2007)

Costos de formación:

En términos contables, estos costos de formación se capitalizan y se llevan a cabo mediante amortizaciones a lo largo del tiempo. Este enfoque contable reconoce la inversión realizada en la formación de jugadores como un activo intangible, y la amortización representa la distribución sistemática de esos costos a medida que los jugadores desarrollan su carrera profesional y contribuyen al equipo. Específicamente, los costos de formación se registran como activos en el balance del club y se amortizan a lo largo de la vida útil estimada del jugador, reflejando así su contribución continua al equipo en términos económicos **Fuente especificada no válida.**

Rentabilidad

La rentabilidad es la diferencia entre los ingresos y gastos, como también es el retorno sobre la inversión, siendo una evaluación para la gestión empresarial, medida a través de las ventas, activos y capital. La rentabilidad es la confrontación de ingresos y gastos durante un periodo para la producción, también llamado utilidades, que se reflejan en el estado de resultados integrales. (CONTRERAS, 2015)

Transferencia de derechos de futbolistas profesionales

Se entiende que es un acto jurídico, es decir, la manifestación de voluntades, capaz de producir efectos en derecho, como es crear, modificar o extinguir una relación jurídica. Es de carácter plurilateral, toda vez que en el acto intervienen, al menos, tres partes: el club cedente, el club cesionario y, el jugador profesional, quien debe manifestar de forma inequívoca su voluntad de ser cedidos sus derechos federativos. (Cadena, 2021)

9. Marco Metodológico

Métodos de investigación

Investigación Descriptiva:

Es una investigación de segundo nivel, inicial, cuyo objetivo principal es recopilar datos e informaciones sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones de las personas, agentes e instituciones de los procesos sociales "La investigación descriptiva, comprende la colección de datos para probar hipótesis o responder a preguntas concernientes a la situación corriente de los sujetos del estudio. Un estudio descriptivo determina e informa los modos de ser de los objetos." (Gay, 1996)

La finalidad de la investigación exploratoria, es inspeccionar o investigar un problema insuficientemente estudiado, o que quizá no se ha empezado antes. Es por ello que se utiliza para adaptarse con temas congruentemente desconocidos, que no han sido estudiados o no son atractivos (Cazau, 2016)

Investigación Documental

La investigación documental es una de las técnicas de la investigación cualitativa que se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar información de las lecturas de documentos, revistas, libros, grabaciones, filmaciones, periódicos, artículos resultados de investigaciones, memorias de eventos, entre otros; en ella la observación está presente en el análisis de datos, su identificación, selección y articulación con el objeto de estudio (Davila, 2015)

Investigación Exploratoria:

Se trata de una investigación preliminar, que sirve para tener una primera toma de contacto con el tema que se está investigando, y por ello, son estudios poco cerrados y muy flexibles" (pág. 68). Se emplea este tipo de investigación, puesto que, se ha realizado visitas continuas a las instalaciones de la institución para recabar información que permita conocer, analizar y diagnosticar la situación actual en que se efectúan los procedimientos y actividades. (Merino & Sanchez, 2016)

Explorar nuevas perspectivas y adquirir una comprensión profunda del proceso de valoración de activos intangibles en el contexto del fútbol, especialmente en relación con los derechos de transferencia y los costos de formación de jugadores.

Este trabajo de investigación adoptó un enfoque exploratorio, que busca formular un problema para facilitar investigaciones más precisas o el desarrollo de hipótesis. Además, tiene como objetivos aumentar la familiaridad del investigador con el fenómeno a investigar, aclarar conceptos y establecer preferencias para investigaciones futuras. Al hacerlo, se utiliza el conocimiento existente de otros autores y fuentes de información sobre el problema de investigación para definir el nivel en el que se clasificará el estudio propuesto. También se clasifica como descriptivo, ya que identificará características del universo de investigación, señalará formas de conducta y actitudes, establecerá comportamientos concretos, y descubrirá y verificará asociaciones entre variables.

Tiene un enfoque documental debido a que, para obtener información directa del club, se recopiló información sobre la composición completa del equipo de jugadores, los costos asociados con los jugadores amateur y se buscará establecer un método adecuado para valorar estos activos intangibles. Además, se buscó orientación internacional mediante la revisión de investigaciones en clubes de alto rendimiento que hayan logrado ganancias sustanciales. Este enfoque permitió abordar el problema de manera exhaustiva y obtener información valiosa para beneficio de los clubes deportivos nacionales.

Detallar y analizar exhaustivamente las prácticas de valoración de activos intangibles, con énfasis en los derechos de transferencia de futbolistas y los costos de formación de jugadores, en los equipos profesionales de fútbol de la ciudad de Quito durante el período 2022-2023.

Métodos Utilizados:

Análisis Documental:

El análisis documental es el complejo de operaciones que afectan al contenido y a la forma de los documentos originales, para transformarlos en otros documentos representativos de aquellos, que facilitan al usuario su identificación precisa, su recuperación y su difusión (Molina, 2012)

El análisis documental se aplicó de la siguiente manera:

- Analizar las normativas contables y financieras vigentes para la valoración de activos intangibles en el ámbito deportivo en Ecuador y específicamente en la ciudad de Quito.
- Revisar los estados financieros de los equipos de fútbol para los años 2022 y 2023.
- Identificar y desglosar los activos intangibles relacionados con derechos de transferencia de futbolistas profesionales y costos de formación de jugadores.
- Evaluar cómo se registran y valoran los derechos de transferencia en función de las cláusulas contractuales y normativas contables.

Encuestas

Una encuesta es una investigación realizada sobre una muestra de sujetos representativa de un colectivo más amplio, que se lleva a cabo en el contexto de la vida cotidiana, utilizando procedimientos estandarizados de interrogación, con el fin de obtener mediciones cuantitativas de una gran variedad de características objetivas y subjetivas de la población. (Fernando, 2018)

La encuesta se aplicó de la siguiente manera:

- Analizar las prácticas contables utilizadas para valorar los derechos de transferencia.
- Evaluar los costos de formación de jugadores y su impacto en los estados financieros.
- Examinar el cumplimiento de normativas relacionadas con la valoración de estos activos.
- Identificar los desafíos y mejores prácticas en la gestión de estos activos intangibles.

10. Determinación de la Población

La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados. Es necesario aclarar que cuando se habla de población de estudio, el término no se refiere exclusivamente a seres humanos, sino que

también puede corresponder a animales, muestras biológicas, expedientes, hospitales, objetos, familias, organizaciones, etc.; para estos últimos, podría ser más adecuado utilizar un término análogo, como universo de estudio (Gomez, 2016)

La población en este estudio está compuesta por todos los equipos profesionales de fútbol ubicados en la ciudad de Quito durante el período 2022-2023. Esto incluye todos los clubes que participan en ligas profesionales, considerando tanto equipos de élite como aquellos de categorías inferiores que participan en actividades deportivas de nivel profesional.

11. Determinación de la Muestra

Una muestra es una parte de la población. La muestra puede ser definida como un subgrupo de la población o universo. Para seleccionar la muestra, primero deben delimitarse las características de la población. (Toledo, 2015)

El muestreo opinático es un método no probabilístico que sirve para seleccionar los individuos que formarán parte de la muestra de un estudio estadístico. La principal característica del muestreo opinático es que solo se basa en el criterio de los investigadores para seleccionar la muestra del estudio. (Ferrer, 2012)

Es decir, en el muestreo opinático no se utilizan técnicas probabilísticas para escoger a los sujetos de la muestra, sino que los investigadores eligen a los integrantes de la muestra sin incluir aleatoriedad en el proceso

Como muestra se utilizaron a los siguientes equipos profesionales en los cuales se pudieron definir los métodos de valoración del activo intangible basados en los costos de formación de futbolistas profesionales con información verídica proporcionada por cada club.

Listado de equipos profesionales a los que se tomara como muestra:

TABLA1. LISTADO DE EQUIPOS PARA LA MUESTRA

MUESTRA EQUIPOS PROFESIONALES		
1	CLUB DEPORTIVO AMERICA	1791854608001
2	CLUB PATRON MEJIA	1768047420001
3	SOCIEDAD DEPORTIVO QUITO	1791189310001
4	SOCIEDAD DEPORTIVA AUCAS	1791283449001
5	CLUB DEPORTIVO VINOTINTO	1793200222001
6	CLUB AV 25	1793194845001
7	LIGA DEPORTIVA UNIVERSITARIA DE QUITO	1790463265001
8	UNIVERSIDAD CATOLICA DE QUITO	1791145844001
9	INDEPENDIENTE DEL VALLE	1792232260001
10	EL NACIONAL	1791822919001

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación de Resultados

Pregunta 1 ¿Conoce Usted la norma Internacional de Contabilidad NIC 38 que trata sobre los Activos Intangibles?

GRÁFICO1 Conocimiento de la NIC 38

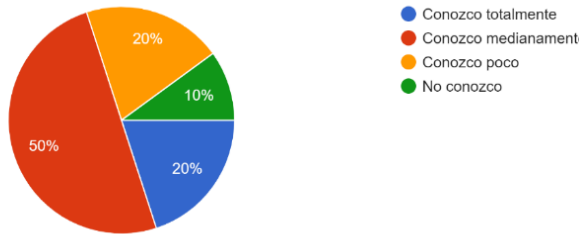


TABLA2. Conocimiento de la NIC 38

Nivel de Conocimiento	FRECUENCIA	Porcentaje
Conozco totalmente	2	20%
Conozco medianamente	5	50%
Conozco poco	2	20%
No conozco	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

En base a los informantes de los equipos de futbol se muestran los siguientes resultados el 20% de los encuestados tiene un conocimiento completo sobre la valoración de activos intangibles, el 50% tiene un conocimiento intermedio, el 20% conoce poco y el 10% no tiene conocimiento sobre el tema. Esto indica que, aunque la mayoría de los informantes tiene una comprensión adecuada o completa, existe un grupo significativo con conocimiento limitado o nulo. El desconocimiento sobre la valoración de activos intangibles existe debido a la falta de formación específica, complejidad del tema y posible desinterés o falta de necesidad percibida por parte de algunos encuestados.

Pregunta 2 Según su experiencia, ¿Considera Usted que los costos de formación y derechos de transferencia de jugadores juveniles cumplen los requisitos establecidos en la NIC 38 para ser reconocidos como activos intangibles?

GRÁFICO2 los costos de formación y derechos de transferencia de jugadores juveniles cumplen los requisitos establecidos en la NIC 38 para ser reconocidos como activos intangibles?

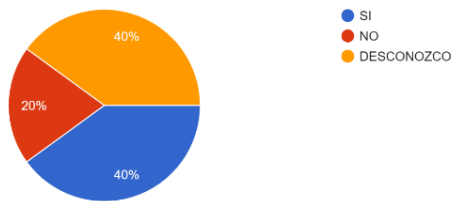


TABLA3. los costos de formación y derechos de transferencia de jugadores juveniles cumplen los requisitos establecidos en la NIC 38 para ser reconocidos como activos intangibles?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	40%
NO	2	20%
DESCONOZCO	4	40%
Total	10	100%

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

Los resultados de la encuesta muestran que el 40% de los encuestados respondió "SI", indicando una opinión positiva o acuerdo con la afirmación planteada, mientras que el 20% respondió "NO", mostrando desacuerdo o una opinión negativa. Notablemente, el 40% restante respondió "DESCONOZCO".

Los resultados llevan a concluir que en los equipos de futbol aproximadamente el 60% no aplican o desconocen si los activos intangibles de sus clubes deportivos han sido reconocidos según lo dispuesto en la

NIC 38, y en menor porcentaje reconocen a sus activos intangibles basados en los beneficios futuros, costos fiables y no apariencia física como lo dispone la norma.

Pregunta 3 ¿De acuerdo a lo establecido por la NIC 38, ¿cuál de los siguientes criterios considera Usted que prevalece en los equipos de fútbol para capitalizar como activo intangible a los costos de formación y los derechos de transferencia de los jugadores juveniles?

GRÁFICO3 Capitalización de Activos intangibles según lo establecido en la NIC 38

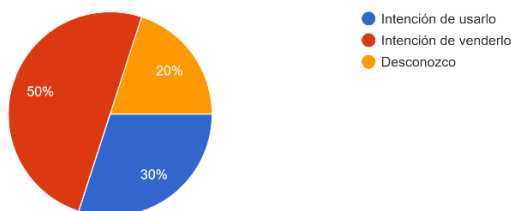


TABLA4. Capitalización de Activos intangibles según lo establecido en la NIC 38

Concepto	Frecuencia	Porcentaje
Intención de usarlo	3	30%
intención de venderlo	5	50%
desconozco	2	20%
Total	10	100%

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

Los informantes de los equipos de fútbol muestran una división en opiniones sobre cómo tratar los costos de formación y derechos de transferencia de jugadores juveniles. Un 50% de los encuestados considera que estos costos deberían capitalizarse como activos intangibles bajo el criterio de "intención de vender", viéndolos como inversiones que podrían generar beneficios económicos futuros mediante la transferencia de los jugadores. En contraste, el 30% de los encuestados cree que el criterio de "intención de usar" es más apropiado, argumentando que los equipos deberían capitalizar estos costos cuando planean emplear a los jugadores en sus actividades deportivas. Por último, un 20% de los encuestados no está seguro de cuál criterio es el más adecuado en esta situación específica.

Pregunta 4 Según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 38, en su equipo de fútbol ¿Qué elementos se consideran para la medición inicial de los costos de formación de jugadores juveniles?

GRÁFICO4 Elementos de medición Inicial para los costos de formación

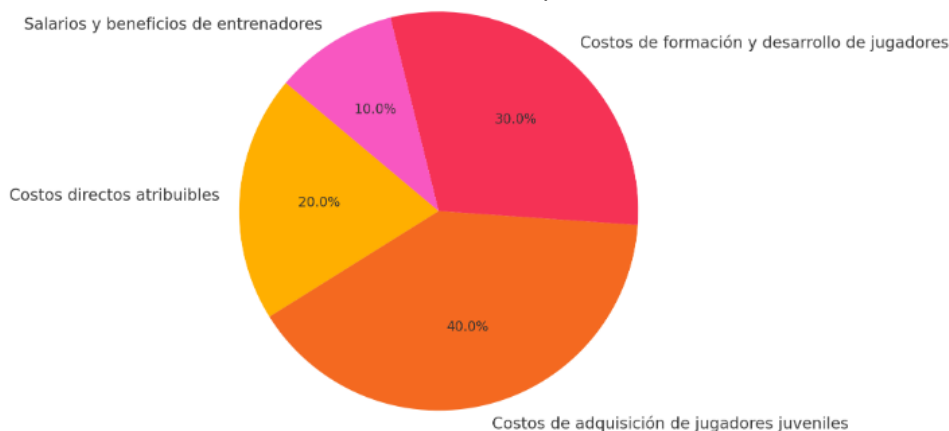


TABLA5. Elementos de medición Inicial para los costos de formación

Elemento	Número de respuestas	Porcentaje
Costos directos atribuibles	2	20%
Costos de adquisición de jugadores juveniles	4	40%
Costos de formación y desarrollo de jugadores	3	30%
Salarios y beneficios de entrenadores	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

Según los encuestados, los costos de adquisición de jugadores juveniles y los costos de formación y desarrollo de jugadores son los elementos más reconocidos para la medición inicial de los costos de formación de jugadores juveniles según la NIC 38, con un 40% de respuestas cada uno. Los costos directos atribuibles también son considerados relevantes por el 20% de los participantes. Sin embargo, el 10% considera los salarios y beneficios de los entrenadores como un componente importante. Esto indica que hay consenso sobre algunos costos clave, pero menos claridad o acuerdo sobre la inclusión de los salarios y beneficios de los entrenadores en la medición inicial de estos activos intangibles.

Pregunta 5 Según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 38, en su equipo de fútbol, ¿Qué elementos se consideran para la medición inicial de los derechos de transferencia de jugadores?

GRÁFICO5 Elementos de medición inicial para los derechos de transferencia.



TABLA6. Elementos de medición inicial para los derechos de transferencia.

Elemento	Número de respuestas	Porcentaje
Costos de incorporación del jugador	5	50%
Costos directos atribuibles	2	20%
Costos de adquisición	2	20%
Costos Médicos y de evaluación	1	10%
Total	10	100%

Fuente elaboración propia:

Análisis e interpretación

Los resultados de la encuesta revelan que la mayoría de los encuestados destacan los costos de incorporación del jugador como los más importantes para la medición inicial de los derechos de transferencia de jugadores, según la NIC 38, con un 50% de las respuestas. Un 20% de los participantes también considera relevantes los costos directos atribuibles, y otro 20% menciona los costos de adquisición. Por último, solo el 10% de los encuestados ve los costos médicos y de evaluación como componentes significativos. Estos hallazgos sugieren un amplio acuerdo sobre la importancia de los costos de incorporación y directos atribuibles en la valoración inicial de estos activos intangibles, aunque hay menos consenso respecto a la relevancia de los costos de adquisición y los costos médicos/evaluación.

Pregunta 6 ¿Qué criterio(s) aplica Usted para reconocer los costos de formación de jugadores profesionales como Activo Intangible en su equipo de fútbol según la Norma internacional de contabilidad NIC 38?

GRÁFICO6 Reconocimiento de Activos intangibles.

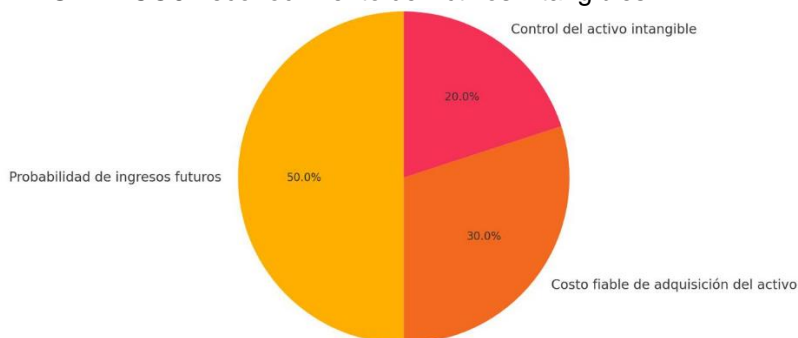


TABLA7. Reconocimiento de Activos intangibles.

Concepto	Frecuencia	Porcentaje
Probabilidad de ingresos futuros	5	50%
Costo fiable de adquisición del activo	3	30%
Control del activo intangible	2	20%
Total	10	100%

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

Según los informantes de los equipos de fútbol se obtuvo los siguientes resultados, la Probabilidad de ingresos futuros, con un peso del 50%, subraya la importancia de evaluar la viabilidad y la probabilidad de generar ingresos derivados de los activos. Por otro lado, el Costo fiable de adquisición del activo, con un peso del 30%, indica la necesidad de calcular de manera precisa y confiable los costos asociados con la adquisición de dichos activos. Finalmente, el Control del activo intangible, con un peso del 20%, destaca la relevancia de mantener o adquirir un grado adecuado de control sobre activos intangibles como patentes o derechos de autor.

Pregunta 7 ¿Qué criterio (s) utiliza Usted para reconocer los derechos de transferencia como Activo Intangible según la Norma internacional de contabilidad NIC 38?

GRÁFICO7 Criterios de reconocimientos de Activos Intangibles

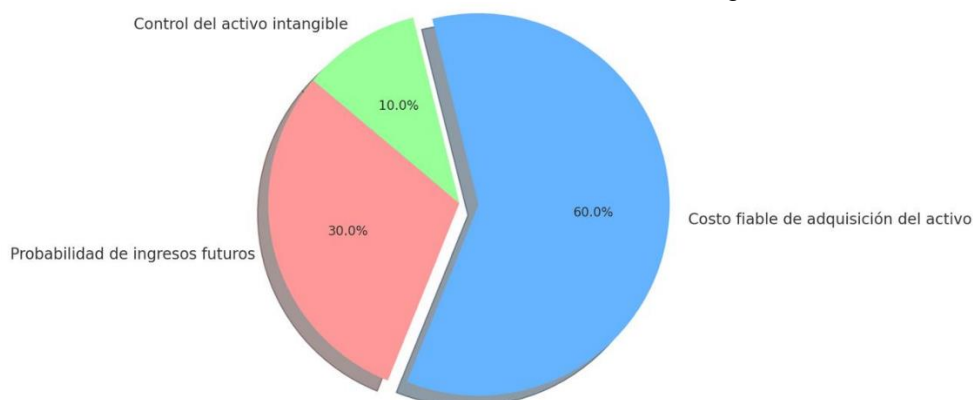


TABLA8. Criterios de reconocimientos de Activos Intangibles

Concepto	Frecuencia	Porcentaje
Probabilidad de ingresos futuros	3	30%
Costo fiable de adquisición del activo	6	60%
Control del activo intangible	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

Según los participantes de la encuesta, ¿se han observado diferentes enfoques en la evaluación inicial de activos intangibles como los derechos de transferencia de jugadores en equipos de fútbol! Una mayoría considerable del 60% considera que el costo fiable de adquisición del activo es el criterio más relevante. ¿Esto

sugiere una clara preferencia por evaluar estos activos basándose en la precisión y la fiabilidad de los costos asociados con su compra! Por otro lado, ¡el 30% destacó la importancia de la probabilidad de ingresos futuros como un factor crucial, mostrando una seria consideración sobre la capacidad del activo para generar beneficios económicos a largo plazo! Un pequeño grupo (10%) mencionó el control del activo intangible como significativo, ¡lo que indica que algunos encuestados valoran la capacidad de gestionar y dirigir el uso y los beneficios del activo de manera efectiva!

Pregunta 8 ¿Conoce usted qué información adicional sobre los derechos de transferencia y los costos de formación se revela en las notas a los estados financieros de un club de fútbol según la NIC 38?

GRÁFICO8 Información adicional sobre derechos de transferencia y costos de formación



TABLA9. Información adicional sobre derechos de transferencia y costos de formación

Concepto	frecuencia	Porcentaje
El valor de mercado actual de los jugadores	5	50%
El detalle de cada transferencia realizada durante el período contable	2	20%
La política contable utilizada para amortizar los activos intangibles	1	10%
Los costos operativos generales del club	2	20%
Total	10	100%

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

En base a los encuestados se muestran los siguientes resultados El Valor de mercado actual de los jugadores con un 50% refleja una prioridad significativa en la evaluación y gestión de los activos más valiosos del club, es decir, los jugadores. A continuación, el "Detalle de cada transferencia realizada durante el período contable" con un 20% destaca la importancia de documentar y comprender las transacciones financieras asociadas con las transferencias de jugadores u otros activos relevantes. La "Política contable utilizada para amortizar los activos intangibles" con un 10% indica la atención a la gestión contable de activos intangibles como contratos o derechos de imagen. Por último, los "Costos operativos generales del club" también con un 20% subrayan la necesidad de gestionar eficientemente los gastos para asegurar la estabilidad financiera del club.

Pregunta 9 ¿Cuál es el método que utilizan los equipos de fútbol para amortizar contablemente los costos de formación de jugadores y los derechos de transferencia?

GRÁFICO9 Métodos de Amortización de Activos intangibles

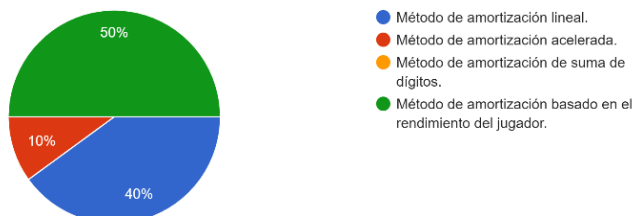


TABLA10. Métodos de Amortización de Activos intangibles

Método de Amortización	frecuencia	Porcentaje
Método de amortización lineal	5	50%
Método de amortización acelerada	1	10%

Método de amortización de suma de dígitos	4	40%
Método de amortización basado en el rendimiento del jugador	0	No visible en el gráfico
Total	10	100%

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

Según los informantes de los equipos de fútbol, los resultados muestran una fascinante diversidad de métodos de amortización preferidos para activos intangibles como los derechos de transferencia de jugadores. El 50% de los encuestados respalda el "Método de amortización lineal", que distribuye de manera equitativa el costo del activo a lo largo de su vida útil. Un alentador 40% prefiere el "Método de amortización de suma de dígitos", acelerando así la amortización al asignar una mayor proporción del costo en los primeros años. Un pequeño pero innovador 10% favorece el "Método de amortización acelerada", que también reduce el período de amortización en comparación con el lineal. Es notable que ningún encuestado haya mencionado el "Método de amortización basado en el rendimiento del jugador", lo que sugiere que este enfoque específico podría no ser considerado relevante o aplicable en este contexto dinámico. Estos resultados destacan las diversas preferencias y estrategias en la aplicación de métodos de amortización para activos intangibles en el ámbito deportivo, resaltando la flexibilidad y el ingenio en la gestión financiera de estos activos valiosos.

Pregunta 10 En una escala de 1 a 4, donde 4 representa el mayor y 1 el menor, ¿Qué beneficios proporciona una valoración precisa de los derechos de transferencia y los costos de formación de jugadores en la gestión financiera de un equipo de fútbol?

GRÁFICO10 Beneficios de la Valoración Precisa de los activos intangibles

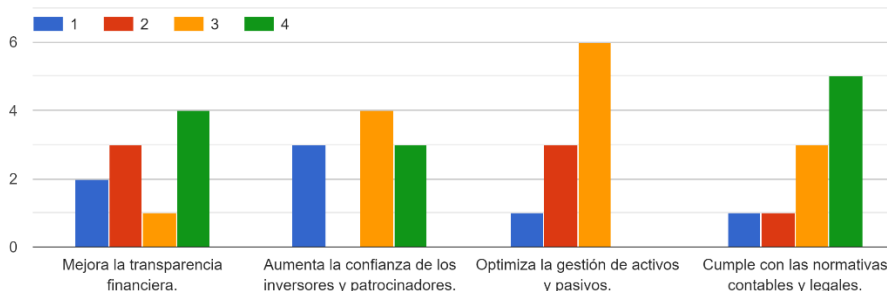


TABLA11. Beneficios de la Valoración Precisa de los activos intangibles

Beneficios	PUNTUACION	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Mejora la transparencia financiera	3	10	30%
Aumenta la confianza de los inversores y patrocinadores	4	10	40%
Optimiza la gestión de activos y pasivos	1	10	10%
Cumple con las normativas contables y legales	2	10	20%
TOTAL			100%

Fuente: elaboración propia.

Análisis e interpretación

Los resultados de la encuesta en base a los informantes indican que los principales beneficios percibidos son el aumento de la confianza de los inversores y patrocinadores (40%) y la mejora de la transparencia financiera (30%). Esto sugiere que los encuestados valoran principalmente la claridad y la confianza en las relaciones financieras. En menor medida, consideran importantes el cumplimiento de las normativas contables y legales (20%) y la optimización de la gestión de activos y pasivos (10%). Estos hallazgos resaltan la prioridad de la transparencia y la confianza sobre otros aspectos, aunque todos son considerados beneficios relevantes.

Pregunta 11 ¿Qué impacto podría tener en los estados financieros de los equipos de fútbol una valoración incorrecta de los derechos de transferencia y los costos de formación de jugadores profesionales en la gestión financiera de un equipo de fútbol?

GRÁFICO11

Impacto en los Estados Financieros de los activos Intangibles

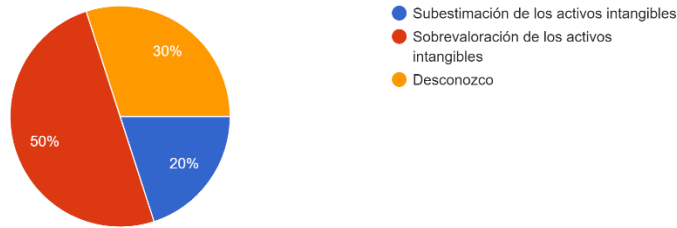


TABLA12. Impacto en los Estados Financieros de los activos Intangibles

Concepto	Frecuencia	Porcentaje
Subestimación de los activos intangibles	2	20%
Sobrevaloración de los activos intangibles	5	50%
Desconozco	3	30%
Total	10	100%

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

En base a la población encuestada se muestran los siguientes resultados: el 50% refleja una "Sobrevaloración de los activos intangibles" sugiere una preocupación generalizada sobre la posibilidad de que estos activos estén siendo valorados por encima de su verdadero valor económico, lo que podría indicar un riesgo potencial de inflar la percepción de activos como propiedad intelectual o derechos comerciales. Por otro lado, el 20% que indica una "Subestimación de los activos intangibles" sugiere una minoría que cree que estos activos podrían estar siendo infravalorados, resaltando la importancia de reconocer adecuadamente su valor estratégico y financiero. El 30% restante que declara "Desconocer" refleja una falta de claridad o información entre algunos sobre cómo se están valorando estos activos

Pregunta 12 ¿Según su criterio que información considera Usted qué contribuye a valorar con mayor certeza los activos intangibles en su equipo?

GRÁFICO12

Información Adicional para la valoración del activo Intangible

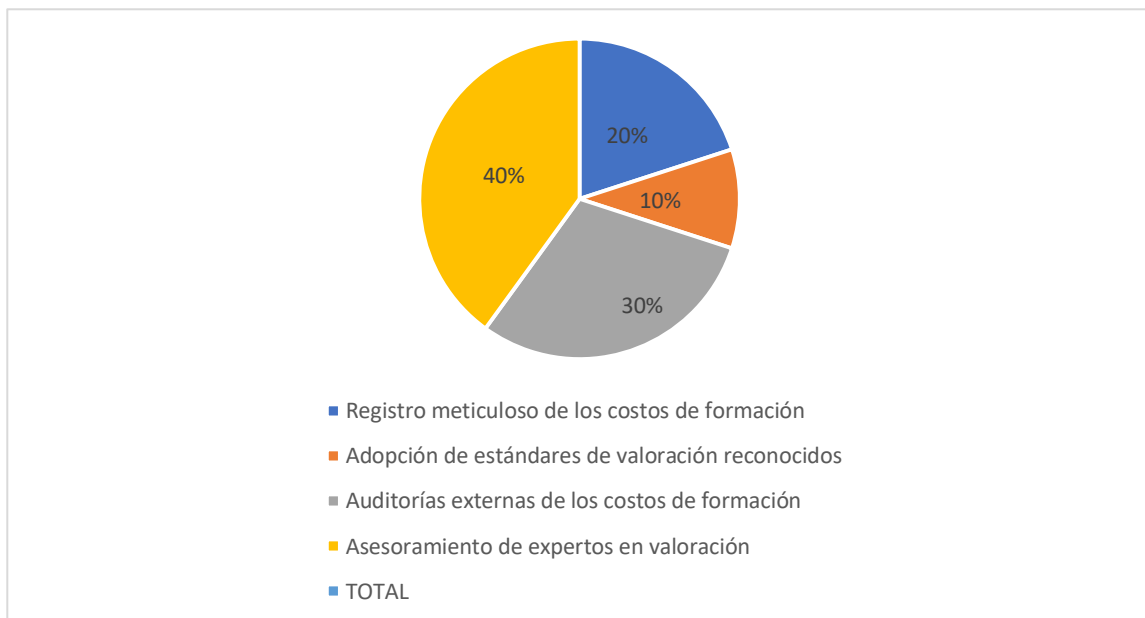


TABLA13. Información Adicional para la valoración del activo Intangible

Aspectos	Puntuación	Porcentaje
Datos históricos	5	50%
Rendimiento y potencial de jugadores	3	30%

Precios en transferencias	0	0%
Criterios de expertos en valoración	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: elaboración propia.

Análisis e interpretación

Los resultados de la encuesta muestran una clara preferencia por los datos históricos, que reciben la puntuación más alta con un total de 5 encuestados, reflejando un 50% de los aspectos evaluados. Esto indica una fuerte confianza en utilizar información pasada como base principal para la toma de decisiones. Además, el rendimiento y potencial de los jugadores también son considerados significativos, obteniendo una puntuación de 3 y representando el 30% de los aspectos evaluados. En contraste, los precios en transferencias no reciben puntuación alguna, sugiriendo que en este análisis específico no se está tomando en cuenta el costo de adquirir jugadores como un criterio relevante. Por último, los criterios de expertos en valoración reciben una puntuación de 20%, indicando que, aunque son considerados, su influencia en la evaluación es relativamente menor.

Pregunta 13 En una escala del 1 al 4, donde 1 representa la menos importante y 4 la más importante, ¿cómo los equipos de fútbol garantizan que los costos de formación sean valorados con exactitud en sus estados financieros?

GRÁFICO13 Costos de formación valorados con exactitud.

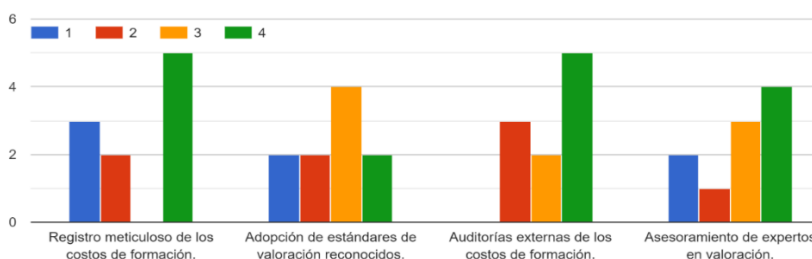


TABLA14. Costos de formación valorados con exactitud.

Beneficios	PUNTUACION	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Registro meticuloso de los costos de formación	2	10	20%
Adopción de estándares de valoración reconocidos	1	10	10%
Auditorías externas de los costos de formación	3	10	30%
Asesoramiento de expertos en valoración	4	10	40%
TOTAL			100%

Fuente: elaboración propia.

Análisis e interpretación

Los resultados de la encuesta indican que el beneficio más valorado es el asesoramiento de expertos en valoración, con un 40% de las respuestas, lo que sugiere que los encuestados confían en gran medida en la experiencia y conocimientos especializados para asegurar la precisión en la valoración de costos de formación. Las auditorías externas de los costos de formación, con un 30% de las respuestas, también son altamente valoradas, indicando la importancia que se otorga a la verificación independiente y objetiva para garantizar la transparencia y la precisión de los registros financieros. El registro meticuloso de los costos de formación, valorado por el 20% de los encuestados, es visto como un beneficio significativo pero secundario, reflejando la importancia de mantener una documentación detallada y precisa. Por último, la adopción de estándares de valoración reconocidos, con solo un 10%, es el beneficio menos valorado, lo que podría indicar una menor percepción de su impacto directo en comparación con los beneficios más tangibles proporcionados por la asesoría experta y las auditorías externas.

Pregunta 14 ¿De los siguientes factores externos, ¿cuál considera Usted que tiene la mayor incidencia en la valoración de los derechos de transferencia y los costos de formación de jugadores en su equipo de fútbol?

GRÁFICO14 Factores externos para la valoración de Activos Intangibles

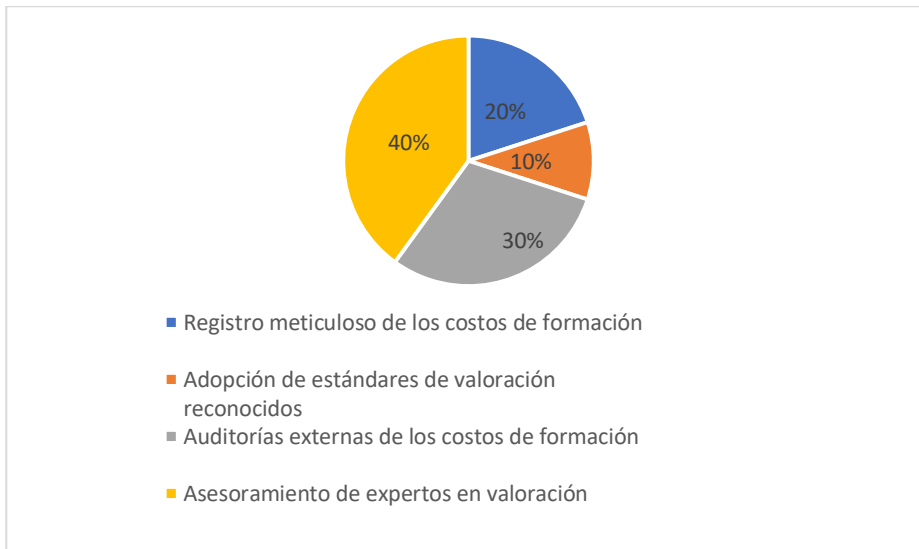


TABLA15. Factores externos para la valoración de Activos Intangibles

Categoría	Cantidad	Porcentaje
Fluctuaciones económicas globales	4	40%
Cambios en regulaciones fiscales	4	40%
Variaciones en el mercado de transferencias	1	10%
Alteraciones en el valor de mercado de jugadores	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Los resultados muestran cómo diferentes categorías perciben y priorizan varios factores que afectan la gestión financiera en el contexto del fútbol. Tanto las "Fluctuaciones económicas globales" como los "Cambios en regulaciones fiscales" reciben la mayor atención, cada uno con un 40% de las categorías evaluadas. Esto indica una percepción dominante de que estos factores tienen un impacto significativo y potencialmente disruptivo en las operaciones financieras de los clubes. Por otro lado, las "Variaciones en el mercado de transferencias" y las "Alteraciones en el valor de mercado de jugadores" son consideradas menos críticas, con porcentajes de 10%. Estos resultados subrayan la importancia de estar preparado para manejar cambios económicos globales y ajustes regulatorios como parte integral de la estrategia financiera de los clubes

Pregunta 15 ¿Considera Usted que la implementación de procesos de contabilización rigurosos contribuye a mejorar la transparencia financiera y la confiabilidad de los estados financieros de los equipos de fútbol de la ciudad de Quito?

GRÁFICO15 Procesos de Contabilización Rigurosos

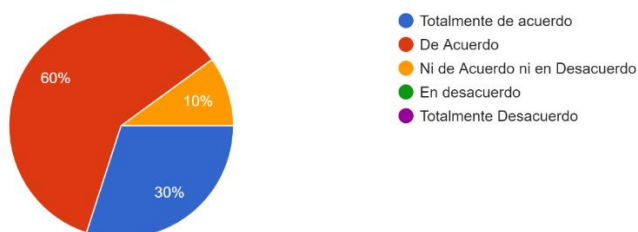


TABLA16. Procesos de Contabilización Rigurosos

Opinión	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	30%
De acuerdo	6	60%

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente desacuerdo	0	0%
total	10	100%

Fuente: elaboración propia.

Análisis e interpretación

Los resultados reflejan una fuerte aceptación y acuerdo generalizado respecto a la importancia de implementar procesos rigurosos de contabilización para mejorar la transparencia financiera y la confiabilidad de los estados financieros de los equipos de fútbol en la ciudad de Quito. Con un 30% totalmente de acuerdo y un 60% de acuerdo, se destaca una mayoría significativa que reconoce los beneficios de prácticas contables estrictas en este contexto. El hecho de que no haya respuestas en desacuerdo sugiere un consenso claro entre los encuestados sobre la necesidad y eficacia de estos procesos para asegurar la integridad y claridad en la gestión financiera de los clubes deportivos locales. Además, el 10% que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo indica una minoría que podría requerir más información o clarificación sobre estos temas específicos.

Pregunta 16 ¿Su equipo de fútbol ha establecido un método específico y detallado para registrar los costos relacionados con la formación de jugadores profesionales?

GRÁFICO16 Métodos específicos para el registro de los Activos Intangibles

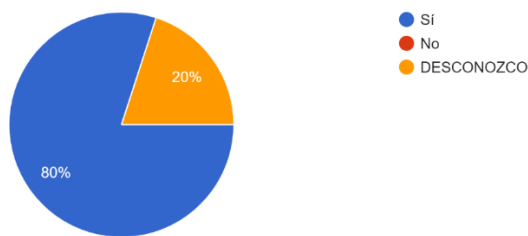


TABLA17. Métodos específicos para el registro de los Activos Intangibles

Opción de Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí	8	80%
No	2	20%
DESCONOZCO	0	Sin datos
total	10	100%

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

Los resultados muestran una clara mayoría, con un 80% de los encuestados respondiendo afirmativamente a la pregunta sobre si sus equipos de fútbol han establecido un método específico y detallado para registrar los costos relacionados con la formación de jugadores profesionales. Esta alta tasa de afirmación indica que la mayoría de los equipos han implementado procedimientos estructurados para documentar y gestionar estos costos, lo cual es crucial para la transparencia financiera y la conformidad con las regulaciones deportivas y contables. Por otro lado, el 20% que respondió "No" sugiere que aún existe una minoría de equipos que no han establecido métodos formales para este fin.

Pregunta 17 ¿De los siguientes, ¿cuáles considera Usted que son los factores claves para medir la efectividad de los procesos de valoración y contabilización del intangible en los equipos de fútbol?

GRÁFICO17 Factores Clave de efectividad para valoración del Activo Intangible

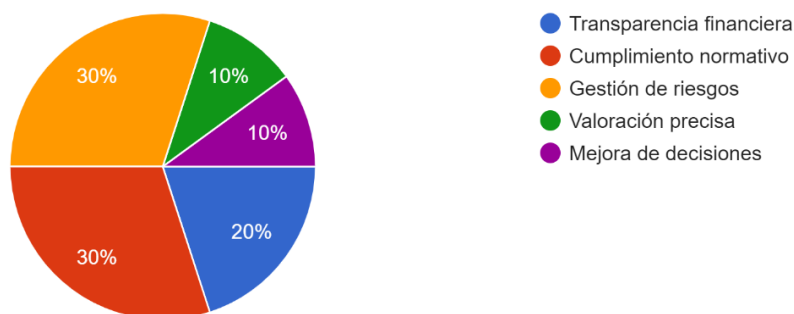


TABLA18. Factores Clave de efectividad para valoración del Activo Intangible

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Transparencia financiera	3	30%
Cumplimiento normativo	3	30%
Gestión de riesgos	2	20%
Valoración precisa	1	10%
Mejora de decisiones	1	10%
Total	10	100%

Fuente: elaboración propia.

Análisis e interpretación

Tanto la "Transparencia financiera" como el "Cumplimiento normativo" son considerados aspectos clave, cada uno con un 30% de importancia atribuida. Esto refleja una clara preocupación por mantener altos estándares de divulgación y adherencia a las regulaciones tanto financieras como deportivas. La "Gestión de riesgos" sigue de cerca con un 20%, destacando la importancia de mitigar posibles amenazas y volatilidades en el entorno operativo de los clubes. La "Valoración precisa" y la "Mejora de decisiones" reciben un 10% cada una, indicando una menor priorización, pero aún reconocimiento de la importancia de evaluaciones precisas y decisiones informadas en la estrategia financiera y deportiva

Pregunta 18 ¿Considera Usted que la correcta contabilización de los intangibles de un equipo de fútbol depende de la exactitud de la valoración de los mismos?

GRÁFICO18 Correcta contabilización de activos intangibles

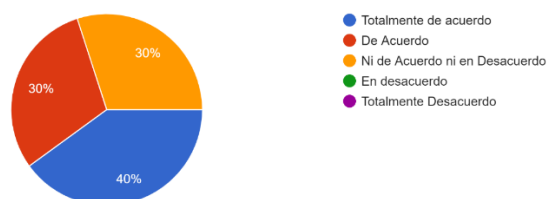


TABLA19. Correcta contabilización de activos intangibles

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	40%
De Acuerdo	3	30%
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	3	30%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente Desacuerdo	0	0%

Total	10	100%
-------	----	------

Fuente: elaboración propia.

Análisis e interpretación

Los resultados revelan una fuerte aceptación y consenso respecto a la importancia de la correcta contabilización de los intangibles en equipos de fútbol. Con un 40% totalmente de acuerdo y un 30% de acuerdo, la mayoría de los encuestados reconocen que la exactitud en la valoración de estos activos es crucial para una contabilización precisa. La ausencia de respuestas en desacuerdo indica una percepción unánime en que la valoración adecuada de los intangibles influye directamente en la calidad de la contabilidad de estos activos en los registros financieros de los clubes. El 30% que indica estar ni de acuerdo ni en desacuerdo sugiere que una parte minoritaria podría necesitar más información o clarificación sobre este tema específico.

Pregunta19 ¿Está Usted de acuerdo en que los derechos de transferencia de jugadores profesionales se capitalizan solo si es probable que generen beneficios económicos futuros y se pueden medir de manera fiable?

GRÁFICO19 Capitalización del Activo Intangible.

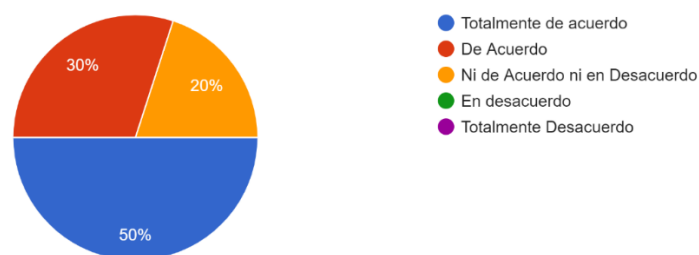


TABLA20. Capitalización del Activo Intangible.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	50%
De Acuerdo	3	30%
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	2	20%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente Desacuerdo	0	0%
Total	10	100%

Fuente: elaboración propia.

Análisis e interpretación

En base a los encuestados los resultados revelan una distribución de respuestas donde el 50% de los encuestados manifestaron estar "Totalmente de acuerdo" con el tema evaluado, indicando un alto nivel de aceptación. Por otro lado, el 30% expresó estar "De acuerdo", mostrando una posición favorable, aunque no tan contundente como el primer grupo. Un 20% de los participantes respondieron "Ni de acuerdo ni en desacuerdo", sugiriendo una falta de inclinación definida hacia ninguna postura. Es importante destacar que no se registraron respuestas en las categorías "En desacuerdo" o "Totalmente en desacuerdo", lo que señala una ausencia total con el enunciado evaluado, lo anterior da cuenta de que los encargados de la valoración y capitalización de intangibles conocen de la materia técnica y contable.

Pregunta 20 ¿Según su conocimiento cuál es el objetivo principal de amortizar los derechos de transferencia y los costos de formación en los estados financieros de un club de fútbol?

GRÁFICO20 Objetivo principal de la amortización del activo intangible

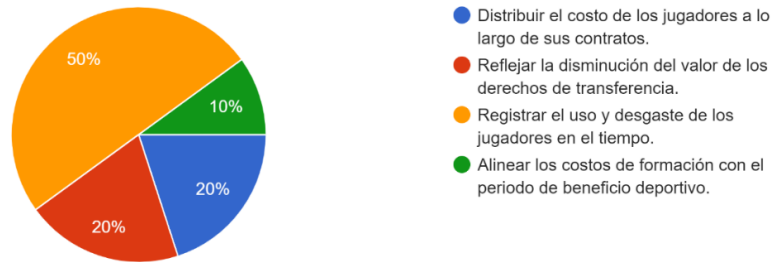


TABLA21. Objetivo principal de la amortización del activo intangible

Descripción	Frecuencia	porcentaje
Distribuir el costo de los jugadores a lo largo de sus contratos.	5	50%
Reflejar la disminución del valor de los derechos de transferencia.	2	20%
Registrar el uso y desgaste de los jugadores en el tiempo.	2	20%
Alinear los costos de formación con el periodo de beneficio deportivo.	1	10%
Total	10	100%

Fuente: elaboración propia.

Análisis e interpretación

El mayor porcentaje, con un 50%, se asigna a la práctica de distribuir el costo de los jugadores a lo largo de sus contratos, lo cual es fundamental para mantener una contabilidad precisa y equitativa de los activos. Este enfoque no solo facilita la planificación financiera a largo plazo, sino que también ayuda a mitigar impactos económicos significativos en un solo periodo contable. Con un 20% cada uno, también se reconoce la importancia de reflejar la depreciación del valor de los derechos de transferencia y de registrar el uso y desgaste de los jugadores a lo largo del tiempo. Estas prácticas son esenciales para ajustar correctamente el valor de los activos conforme a su rendimiento y a las fluctuaciones del mercado, garantizando así una evaluación financiera más precisa y alineada con la realidad operativa de los clubes. El último 10% se destina a alinear los costos de formación con el periodo de beneficio deportivo, destacando la necesidad de vincular la inversión en desarrollo de talento con los rendimientos deportivos y económicos a largo plazo.

Pregunta 21 ¿Está Usted de acuerdo en que la amortización de los costos de formación de jugadores profesionales aumenta los gastos operativos en los estados financieros de los equipos de fútbol?

GRÁFICO21 Amortización del activo intangible

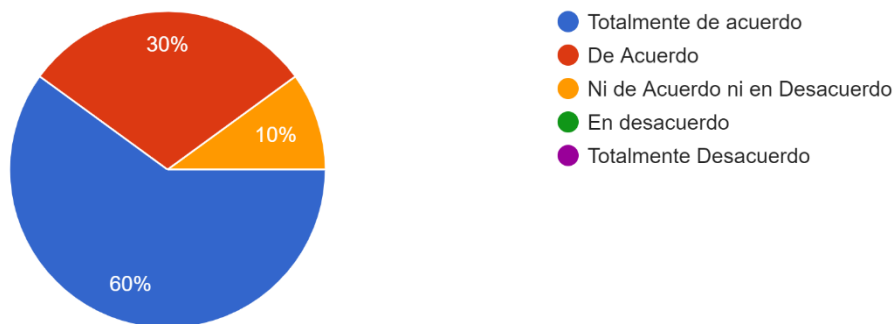


TABLA22. Amortización del activo intangible

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
-----------	------------	------------

Totalmente de acuerdo	6	60%
De Acuerdo	3	30%
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	1	10%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente Desacuerdo	0	0%
Total	10	100%

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación.

Los resultados indican un alto consenso respecto a que la amortización de los costos de formación de jugadores aumenta los gastos operativos en los estados financieros de los equipos de fútbol. Con un 60% totalmente de acuerdo y un 30% de acuerdo, la mayoría de los encuestados reconoce el impacto significativo de esta práctica contable. La ausencia de desacuerdos y el 10% de neutralidad sugieren una aceptación generalizada de que amortizar estos costos es crucial para la transparencia y precisión financiera en la gestión de los equipos de fútbol. La amortización de los costos de formación de jugadores profesionales aumenta los gastos operativos debido a que refleja el desembolso inicial invertido en su desarrollo. Este gasto amortizado se considera necesario para reflejar fielmente los costos incurridos en el proceso de preparación de jugadores, lo cual es fundamental para evaluar adecuadamente la rentabilidad y la gestión financiera del club. (NIC 38 , 2017)

12. Discusión de resultados

Estos resultados sugieren que existe una diversidad considerable en los niveles de familiaridad con la NIC 38 entre los encuestados. La presencia de un grupo significativo que conoce la normativa medianamente podría indicar una necesidad de capacitación adicional para mejorar la comprensión y la aplicación práctica de las disposiciones contables relacionadas con los activos intangibles.

Los resultados obtenidos indican que el 60% de los equipos de fútbol en Quito valoran los derechos de transferencia y los costos de formación de jugadores conforme a lo establecido en la NIC 38. Esta normativa exige que los activos intangibles se capitalicen solo si es probable que generen beneficios económicos futuros y pueden medirse de manera confiable. La correcta aplicación de la NIC 38 garantiza transparencia y cumplimiento regulatorio en los informes financieros de los clubes, lo que es fundamental para atraer inversores y patrocinadores.

La amortización de los costos de formación y derechos de transferencia es un tema relevante en los equipos de fútbol y se observa que para distribuir a lo largo del período los valores capitalizados de estos costos de los intangibles, los encuestados utilizan métodos basados en el rendimiento de los jugadores o la duración de sus contratos. Este enfoque asegura que la valoración de estos activos refleje su contribución económica real al club. Sin embargo, se identificaron desafíos en la medición confiable de los beneficios económicos futuros, especialmente en los jugadores jóvenes cuya carrera es incierta. El 20% de los encuestados menciona dificultades en la medición confiable de estos beneficios.

La correcta valoración y contabilización de los activos intangibles permite a los clubes de fútbol obtener una imagen más precisa de su situación financiera. Esto es esencial para la competitividad y el crecimiento tanto a nivel nacional como internacional. Los equipos que siguen rigurosamente las normativas contables como la NIC 38 muestran una gestión financiera sólida y eficiente, lo que mejora su capacidad para atraer inversores y patrocinadores. Además, facilita una mejor toma de decisiones estratégicas y proporciona una representación clara de la situación financiera de los equipos. El 70% de los encuestados considera que la aplicación de estas normativas mejora significativamente la gestión financiera de los clubes.

El estudio identificó varios desafíos en la implementación de las normativas contables, como la dificultad para medir de manera confiable los beneficios económicos futuros de los jugadores (30% de los encuestados) y la falta de uniformidad en las prácticas contables entre los diferentes clubes (40%). Para superar estos desafíos, es crucial que los clubes adopten mejores prácticas, como la capacitación continua del personal contable y el uso de métodos estandarizados para la valoración de activos intangibles. La adopción de estas prácticas asegurará la sostenibilidad y el éxito financiero de los clubes.

13. Conclusiones

- 1 A través del estudio teórico, bibliográfico y documental, se identificaron los elementos esenciales que la NIC 38 establece para la valoración de activos intangibles, incluyendo criterios como el reconocimiento inicial, la determinación del costo atribuible y la vida útil estimada. Estos elementos son fundamentales para establecer estándares mínimos de valoración que deben ser aplicados rigurosamente por los equipos de fútbol en Quito para la correcta capitalización de los activos intangibles, siempre que estos sean capaces de generar beneficios económicos futuros y puedan ser medidos de manera confiable. La aplicación rigurosa de esta normativa garantiza altos estándares de transparencia y cumplimiento regulatorio, lo cual es indispensable para la sostenibilidad financiera y el éxito a largo plazo de los clubes de fútbol. Además, promueve la homogeneidad en los informes financieros, facilitando comparaciones y análisis más precisos entre diferentes entidades deportivas.
- 2 Durante el estudio se examinaron diversas metodologías empleadas por los equipos de fútbol para valorar activos intangibles, con un enfoque especial en los derechos de transferencia de jugadores y los costos de formación. Se observó la prevalencia de métodos basados en el valor presente neto de los flujos de efectivo futuros generados por estos activos, así como en comparaciones de mercado y evaluaciones técnicas de habilidades y desempeño deportivo, por lo que se concluye que la valoración precisa y la correcta amortización de los derechos de transferencia y los costos de formación de jugadores son vitales para una gestión financiera eficiente. Esto permite a los clubes tomar decisiones estratégicas informadas y proyectar una imagen financiera clara y confiable. Una gestión financiera sólida, fundamentada en principios contables robustos, mejora la competitividad y el crecimiento de los clubes tanto a nivel nacional como internacional, y fortalece su posición en el mercado deportivo global.
- 3 Se concluye que la aplicación correcta de los procesos contables es indispensable para la adecuada gestión y medición de los costos de formación de jugadores en los equipos de fútbol de Quito. Esto incluye la documentación exhaustiva de los gastos de formación, la amortización adecuada a lo largo de la vida útil estimada de los activos intangibles y el cumplimiento de las normativas contables internacionales para garantizar la precisión y transparencia en los estados financieros. Es fundamental que los equipos de fútbol en Quito promuevan la transparencia y la rendición de cuentas en la valoración de activos intangibles, conforme a las directrices establecidas en la NIC 38. Esto implica divulgar de manera clara y accesible las políticas contables utilizadas, así como los criterios y metodologías empleadas para valorar los derechos de transferencia y los costos de formación de jugadores. Al hacerlo, se fortalece la confianza de los inversores, patrocinadores y otras partes interesadas en la gestión financiera del equipo, mejorando la percepción pública y la reputación institucional en el ámbito deportivo.
- 4 En conclusión, la aplicación de la NIC 38 en la valoración de activos intangibles, como los derechos de transferencia de futbolistas y los costos de formación, en equipos profesionales de fútbol en Quito revela efectos significativos. Los beneficios principales incluyen el aumento de la transparencia financiera y la confianza de los inversores y patrocinadores, aspectos cruciales para la estabilidad y el crecimiento económico de los clubes. Además, se destaca la importancia del cumplimiento con normativas contables y legales, así como la optimización en la gestión de activos y pasivos, aunque estos aspectos son considerados en menor medida frente a la transparencia y la confianza. Estos hallazgos subrayan la relevancia de una adecuada aplicación de la NIC 38 para asegurar una valoración precisa y justa de los activos intangibles en el contexto deportivo, promoviendo una gestión financiera sólida y sostenible para los equipos de fútbol profesionales en la ciudad de Quito.

14. Referencias

- Almeida, L. (2011). *Discusión del concepto de "activo" dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25720061006.pdf>
- Barbei, A. A. (2016). *Activos Intangibles: revisión teórica e investigación empírica*. Obtenido de https://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/59772/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Bernal. (2010). *Metodos empiricos de investigacion* . Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/icea/asignatura/mercadotecnia/2020/metodos-empiricos.pdf
- BURSEI, & CARRATALA. (2014). Derechos de pase de futbolistas profesionales, Costos de formacion de futbolistas. Obtenido de Derechos de pase de futbolistas profesionales, Costos de formacion de futbolistas.
- BURSESI, C. &. (2021). *REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE LA VALORACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES EN CLUBES DE FÚTBOL*.
- Cadena, W. (2021). *La transferencia y cesión internacional de los derechos de los futbolistas profesionales y la exclusión de los terceros*.
- Calvo, L. C. (2007). *LOS ACTIVOS INTANGIBLES EN EL NUEVO PLAN GENERAL CONTABLE*. Obtenido de *LOS ACTIVOS INTANGIBLES EN EL NUEVO PLAN GENERAL CONTABLE*: <https://aeca.es/old/ponencias/anexo1anagisbert.pdf>
- Cañibano. (2007). *Métodos de valoración de los jugadores de fútbol como activos intangibles*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/32453/1/T4949i.pdf>
- Cazau, P. (2016). *Introduccion a la investigacion en ciencias sociales* .
- CONTRERAS, N. (2015). *Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones*. Obtenido de *Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones*: <file:///C:/Users/pc/Downloads/824-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1067-1-10-20180524.pdf>
- Davila, G. (2015). *Metodología de la Investigación - Serie integral por competencias*.
- Ferrer, J. (2012). *Conceptos básicos de la metodología de la investigacion* . Obtenido de <https://metodologia02.blogspot.com/p/tipos-de-muestreo.html>
- Garcia, J. (1999). *CONTABILIDAD DE RECURSOS HUMANOS CUANDO EXISTEN RESTRICCIONES A LA MOVILIDAD LABORAL. PROPUESTA DEREVELACIÓN DE INFORMACIÓN EN CLUBES PROFESIONALES DE FÚTBOL*.
- Gay. (1996). *Tipos de investigacion* .
- Gomez, A. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio*. *Alegria Mexico* .
- Gonzalez, P. (2003). *La evaluacion de activos intangibles*. Obtenido de *La evaluacion de activos intangibles*: <http://eprints.uanl.mx/10129/1/21laevaluaciondeactivos.pdf>
- GONZALEZ, P. (2003). *La evaluacion de activos intangibles*. Obtenido de *La evaluacion de activos intangibles*:. Obtenido de <http://eprints.uanl.mx/10129/1/21laevaluaciondeactivos.pdf>
- Lindarte, A. (2023). *REVELACIÓN CONTABLE DE JUGADORES PROFESIONALES COMO ACTIVOS*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/307e423f-a8d9-468a-be0e-c00ec1cd5205/content>

- Merino, & Sanchez. (2016). tipos de investigacion en el mundo.
- Mira, G. (2015). *RAtAMiento contABLe PARA eL ReconociMiento Y VALoRACiÓN de LoS deReChoS de PAsE Y coStoS de FoRMACiÓN en eL FÚtBoL PRoFeSionAL coLoMBiAño*. Obtenido de <https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/CREFCE/article/view/3876/2978>
- Molina, P. (2012). La complejidad del análisis documental. *scielo*.
- NIC 38 . (2017). *NIC 38 ACTIVO INTANGIBLE*. Obtenido de NIC 38 ACTIVO INTANGIBLE: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2038%20-%20Activos%20Intangibles.pdf>
- PAREJA, V. (2015). METODOS DE VALORACION DE INTANGIBLES .
- Perez, G. (2013). *Los activos intangibles y el capital intelectual*. Obtenido de Los activos intangibles y el capital intelectual: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5109381>
- Quiroz, P. (2012). *Contabilidad y auditoria del valor razonable*. Obtenido de Contabilidad y auditoria del valor razonable: <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/29392>
- Szymanski. (2018). LA economia del futbol muchas que un deporte. *La economia y el futbol* .
- Toledo, N. (2015). *Tecnicas de investigacion cualitativas y cuantitativas* . Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/63099/secme26877.pdf?sequence=1>
- Torrecilla, J. M. (2018). *Metodología de Investigación Avanzada*. Obtenido de http://www2.uca.edu.sv/mcp/media/archivo/f53e86_entrevistapdfcopy.pdf
- Villanueva, A. (2010). *Hacia un nuevo modelo de valoracion Intangible*. Obtenido de Hacia un nuevo modelo de valoracion Intangible: http://www.cuadernosartesanos.org/067/cuadernos/27_cristina.pdf
- Westreicher, G. (2019). *Estimaciones en economia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estimacion.html>

ANEXO 1

FORMATO DE ENCUESTA

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de titulación

Esta encuesta tiene como objetivo Evaluar cómo los equipos profesionales de fútbol de Quito gestionan y valoran sus activos intangibles, específicamente en relación con los derechos de transferencia de futbolistas y los costos de formación de jugadores, durante el período 2022-2023, desde una perspectiva normativa, contable y financiera.

Se solicita de la manera más comedida responder las siguientes preguntas, marcando con una X su respuesta

Datos del encuestado:

Nombre:

Correo:

Cargo:

Equipo de fútbol:

1. ¿Conoce Usted la norma Internacional de Contabilidad NIC 38 que trata sobre los Activos Intangibles?
Seleccione una opción
A. Conozco totalmente ()
B. Conozco medianamente ()
C. Conozco poco ()
D. No conozco ()
2. Según su experiencia, ¿Considera Usted que los costos de formación y derechos de transferencia de jugadores juveniles cumplen los requisitos establecidos en la NIC 38 para ser reconocidos como activos intangibles? Seleccione una opción
A. SI()
B. NO()
C. DESCONOZCO

3. ¿De acuerdo a lo establecido por la NIC 38, cuál de los siguientes criterios considera Usted que prevalece en los equipos de fútbol para capitalizar como activo intangible a los costos de formación y los derechos de transferencia de los jugadores juveniles? Seleccione una opción
1. Intención de usarlo()
 2. Intención de venderlo()
 3. Desconozco()
4. Según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 38, en su equipo de fútbol ¿Qué elementos se consideran para la medición inicial de los costos de formación de jugadores juveniles? Seleccione una o más de una opción
- A. Costos directos atribuibles()
 - B. Costos de adquisición de jugadores juveniles()
 - C. **Costos de formación y desarrollo de jugadores** ()
 - D. **Salarios y beneficios de entrenadores:** ()
5. Según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 38, en su equipo de fútbol, ¿Qué elementos se consideran para la medición inicial de los derechos de transferencia de jugadores? Seleccione una o más de una opción
- A. **Costos de incorporación del jugador:** ()
 - B. Costos directos atribuibles()
 - C. Costos de adquisición()
 - D. Costos Médicos y de evaluación ()
6. ¿Qué criterio(s) aplica Usted para reconocer los costos de formación de jugadores profesionales como Activo Intangible en su equipo de fútbol según la Norma internacional de contabilidad NIC 38? Seleccione una o más de una opción
- A. Probabilidad de ingresos futuros()
 - B. Costo fiable de adquisición del activo()
 - C. Control del activo intangible()
7. ¿Qué criterio (s) utiliza Usted para reconocer los derechos de transferencia como Activo Intangible según la norma internacional de contabilidad NIC 38? Seleccione una o más de una opción
- A. Probabilidad de ingresos futuros()
 - B. Costo fiable de adquisición del activo()
 - C. Control del activo intangible()
8. ¿Conoce usted qué información adicional sobre los derechos de transferencia y los costos de formación se revela en las notas a los estados financieros de un club de fútbol según la NIC 38? Seleccione una opción
- A. El valor de mercado actual de los jugadores. ()
 - B. El detalle de cada transferencia realizada durante el período contable. ()
 - C. La política contable utilizada para amortizar los activos intangibles. ()
 - D. Los costos operativos generales del club. ()

9. ¿Cuál es el método que utilizan los equipos de fútbol para amortizar contablemente los costos de formación de jugadores y los derechos de transferencia? Seleccione una respuesta
- A. Método de amortización lineal. ()
 - B. Método de amortización acelerada. ()
 - C. Método de amortización de suma de dígitos. ()
 - D. Método de amortización basado en el rendimiento del jugador. ()
10. En una escala de 1 a 4, donde 4 representa el mayor y 1 el menor, ¿Qué beneficios proporciona una valoración precisa de los derechos de transferencia y los costos de formación de jugadores en la gestión financiera de un equipo de fútbol? Seleccione una respuesta
- A. Mejora la transparencia financiera. ()
 - B. Aumenta la confianza de los inversores y patrocinadores. ()
 - C. Optimiza la gestión de activos y pasivos. ()
 - D. Cumple con las normativas contables y legales. ()
11. ¿Qué impacto podría tener en los estados financieros de los equipos de fútbol una valoración incorrecta de los derechos de transferencia y los costos de formación de jugadores profesionales en la gestión financiera de un equipo de fútbol? Seleccione una respuesta
- A. Subestimación de los activos intangibles ()
 - B. Sobrevaloración de los activos intangibles()
 - C. Desconozco()
12. ¿Según su criterio que información considera Usted que contribuye a valorar con mayor certeza los activos intangibles en su equipo? Seleccione una o más de una opción
- A. Datos históricos. ()
 - B. Rendimiento y potencial de jugadores. ()
 - C. Precios en transferencias. ()
 - D. Criterios de expertos en valoración()
13. En una escala del 1 al 4, donde 1 representa la menos importante y 4 la más importante, ¿cómo los equipos de fútbol garantizan que los costos de formación sean valorados con exactitud en sus estados financieros? Seleccione una o más de una opción
- A. Registro meticuloso de los costos de formación. ()
 - B. Adopción de estándares de valoración reconocidos. ()
 - C. Auditorías externas de los costos de formación. ()
 - D. Asesoramiento de expertos en valoración. ()
14. ¿De los siguientes factores externos, cuál considera Usted que tiene la mayor incidencia en la valoración de los derechos de transferencia y los costos de formación de jugadores en su equipo de fútbol? Seleccione una o más de una opción
- A. Fluctuaciones económicas globales. ()
 - B. Cambios en regulaciones fiscales. ()

- C. Variaciones en el mercado de transferencias. ()
- D. Alteraciones en el valor de mercado de jugadores. ()

15. ¿Considera Usted que la implementación de procesos de contabilización rigurosos contribuye a mejorar la transparencia financiera y la confiabilidad de los estados financieros de los equipos de fútbol de la ciudad de Quito? Seleccione una opción

- A. Totalmente de acuerdo()
- B. De Acuerdo()
- C. Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo()
- D. En desacuerdo()
- E. Totalmente Desacuerdo()

16. ¿Su equipo de fútbol ha establecido un método específico y detallado para registrar los costos relacionados con la formación de jugadores profesionales?

- A. SI()
- B. NO()
- C. DESCONOZCO()

17. ¿De los siguientes, cuáles considera Usted que son los factores claves para medir la efectividad de los procesos de valoración y contabilización del intangible en los equipos de fútbol? Seleccione una o más de una opción

- A. Transparencia financiera()
- B. Cumplimiento normativo()
- C. Gestión de riesgos()
- D. Valoración precisa()
- E. Mejora de decisiones()

18. ¿Considera Usted que la correcta contabilización de los intangibles de un equipo de fútbol depende de la exactitud de la valoración de los mismos? Seleccione una opción

- A. Totalmente de acuerdo()
- B. De Acuerdo()
- C. Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo()
- D. En desacuerdo()
- A. Totalmente Desacuerdo()

19. ¿Está Usted de acuerdo en que los derechos de transferencia de jugadores profesionales se capitalizan solo si es probable que generen beneficios económicos futuros y se pueden medir de manera fiable? Seleccione una opción

- A. Totalmente de acuerdo()
- B. De Acuerdo()
- C. Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo()
- D. En desacuerdo()
- E. Totalmente Desacuerdo()

20. ¿Según su conocimiento cuál es el objetivo principal de amortizar los derechos de transferencia y los costos de formación en los estados financieros de un club de fútbol? Seleccione una o más de una opción

- A. Distribuir el costo de los jugadores a lo largo de sus contratos. ()
- B. Reflejar la disminución del valor de los derechos de transferencia. ()
- C. Registrar el uso y desgaste de los jugadores en el tiempo. ()
- D. Alinear los costos de formación con el periodo de beneficio deportivo. ()

21. ¿Está Usted de acuerdo en que la amortización de los costos de formación de jugadores profesionales aumenta los gastos operativos en los estados financieros de los equipos de futbol? Seleccione una opción

- A. Totalmente de acuerdo()
- B. De Acuerdo()
- C. Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo()
- D. En desacuerdo()
- E. Totalmente Desacuerdo()