

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES



Reconocimiento contable de los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol en los clubes peruanos según las normas internacionales de información financiera (NIIF).

Trabajo de investigación para obtener el grado de Bachiller en Contabilidad presentado por:

Caceres Martinez, Anthony Kevin Jimmy

ASESOR:

Diaz Becerra, Oscar Alfredo

Lima, 2020

Resumen

El presente plan de tesis tiene como finalidad exponer el proceso para su elaboración y la estructura de la investigación realizada para así lograr los objetivos propuestos. El objetivo principal de la presente investigación se centra en analizar si los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados y adquiridos en los clubes peruanos son reconocidos en los estados financieros de acuerdo a las NIIF. La justificación del estudio expone que la presente investigación contribuirá a mejorar la calidad de la información presentada por los clubes de fútbol de la liga profesional de fútbol peruana, de modo que estos representen de manera fiel y razonable los valores económicos que posee su institución. Además, se propuso demostrar que estos los derechos deportivos antes mencionados, en realidad, no están contabilizados en los estados financieros de los clubes de fútbol profesional de la liga peruana. Con respecto a la metodología, la presente investigación presenta un enfoque cualitativo, pues se ha recolectado información referente al uso de la cuenta activos intangibles para el reconocimiento de los derechos deportivos. Para concluir se analizarán los estados financieros de los clubes Alianza Lima y Universitario de Deportes; y las tesis, artículos de revistas y literatura relacionada a los activos intangibles, derechos deportivos de los jugadores y amortización de estos

Abstract

The purpose of this thesis's plan is to present the process of its preparation and the structure of the research carried out in order to achieve the proposed objectives. The main objective of this research focuses on analyzing whether the sports rights of professional soccer players trained and acquired in Peruvian clubs are recognized in the financial statements in accordance with IFRS. The justification for the study states that the present research contributes to improving the quality

of the information presented by the soccer clubs of the Peruvian professional soccer league, so that they faithfully and reasonably represent the economic values of their institution. In addition, it was proposed to demonstrate that these aforementioned sports rights are not actually accounted in the financial statements of the professional soccer clubs of the Peruvian league. Regarding the methodology, this research presents a qualitative approach, since information has been collected regarding the use of the intangible assets account for the recognition of sports rights. To conclude, the financial statements of the Alianza Lima and Universitario de Deportes clubs; and the theses, magazine articles and literature related to intangible assets, sports rights of the players and their amortization will be analyzed.



Esquema del plan de tesis

1. Problema de Investigación	5
1.1. Antecedentes del problema	5
1.2. Formulación del Problema	15
1.2.1. Problema Principal	16
1.2.2. Problemas Específicos	16
1.3. Justificación de la investigación	16
1.4. Objetivos	17
1.4.1. Objetivo General	17
1.4.2. Objetivo Específicos	17
1.5. Alcances y limitaciones	17
1.5.1. Alcances	17
1.5.2. Limitaciones	18
2. Marco Teórico	18
2.1. Antecedentes del Problema	18
2.2. Bases Teóricas	25
2.2.1. Marco conceptual de las NIIF	25
2.2.1.1. NIC 1 Presentación de estados financieros	32
2.2.1.2. NIC 38 Activos Intangibles	33
2.2.2. Importancia de los Estados financieros	36
2.2.2.1. Estado de situación financiera	38
2.2.2.2. Estado de Resultados	39
2.2.3. Derechos deportivos de los jugadores de fútbol profesional	39
3. Hipótesis y Variables	42
3.2. Hipótesis	42
3.2.1. Hipótesis General	42
3.2.2. Hipótesis Específicas	42
3.3. Variables	43
3.3.1. Identificación de variables	43
3.3.2. Operacionalidad de variables	43
4. Metodología de la Investigación	54
4.1. Tipo de Investigación	54
4.2. Diseño de la Investigación	54
4.3. Población y muestra	54
4.3.1. Descripción de la Población	54

4.3.2. Selección de la muestra	55
4.4. Recolección de datos	55
4.4.1. Diseño de instrumentos.....	55
4.5. Procesamiento y Análisis de los datos	55
5. Administración del proyecto de investigación	51
Bibliografía.....	52
Anexos	54
Anexo 1: Matriz de consistencia	54



Título: Reconocimiento contable de los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol en los clubes peruanos según las normas internacionales de información financiera (NIIF).

1. Problema de Investigación

En este capítulo, para explicar de manera correcta el problema de investigación del presente trabajo se procederá, en primer lugar, a exponer los antecedentes del problema; en otras palabras, se procederá a detallar la normatividad legal nacional e internacional sobre transferencia de jugadores y determinación del valor, desde el punto de vista de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en especial la NIC 38 Activos Intangibles, ya que es esta norma la que nos explica lo esencial de los activos intangibles, y cómo es que esto ha beneficiado a que el fútbol se acentúe como deporte profesional a nivel internacional. En segundo lugar, se realizará la formulación del problema tanto principal como específicos. En tercer lugar, se planteará la justificación de la investigación. En cuarto lugar, se presentará el objetivo general y los objetivos específicos. Y, por último, se presenta los alcances y limitaciones de la investigación.

1.1. Antecedentes del problema

La contabilidad es un sistema usado por las empresas de todo el mundo, sean grandes o pequeñas, con el fin de proveer información de sus operaciones económicas de una manera fiable, comparable y ordenada; de modo que les sirva, tanto a ellos como a terceros, para la toma de decisiones. Como explica Díaz (2010):

“La contabilidad constituye el medio por el cual medimos y presentamos el resultado de una actividad económica, y que en muchos casos se denomina “lenguaje de los negocios”, debido a que es muy usada en la descripción de todo tipo de actividades del ámbito

empresarial sin distinguir el tipo de organización mediante la cual se ha constituido dicha organización.” (p. 5)

Como tal, la contabilidad es un lenguaje capaz de ayudar a cualquier organización, sin importar su tipo, a presentar su información de manera ordenada en lo que llamamos Estados Financieros. Además, Alcarria (2009) nos menciona que:

“La contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de la información fundamentalmente de naturaleza económico-financiera que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas.” (p. 9)

De este modo, Alcarria nos reafirma que la toma de decisiones es el fin último de los estados financieros realizados gracias a la contabilidad, pues así se posee una visión detallada de la situación económica de la organización y, por consiguiente, poseeremos un mayor conocimiento de esta.

Sin embargo, la contabilidad que conocemos hoy en día es el resultado de una serie de cambios y enfrentamientos que se dieron en el ámbito contable de distintos países. Así, al día de hoy, podemos mencionar a dos modelos que son los más reconocidos de manera internacional: el modelo contable americano que utiliza sus Principios Contables Generalmente Aceptados (US GAAP, por sus siglas en inglés), las cuales son dadas por la Junta de Normas de Contabilidad Financiera de Estados Unidos (FASB, por sus siglas en inglés) y el modelo contable internacional que utiliza las NIIF, las cuales son dadas por la Junta de Normas de Contabilidad Internacional (IASB, por sus siglas en inglés).

En el caso de Estados Unidos, existen dos vertientes sobre cuándo se inició en este país el estudio y promulgación de normas y principios contables: la primera vertiente inicia en la década de 1930; mientras que la segunda nos indica que este estudio recién empieza a partir de 1897,

con el surgimiento de la American Association of Public Accountants; siendo Estados Unidos, en ambos casos, influenciada por la contabilidad de Inglaterra (como se cita en Marrero, 2015).

Por otro lado, al igual que Estados Unidos, en Europa, cada país empezó a desarrollar su propio modelo contable de manera individual y no es sino hasta la formación de la Unión Europea cuando se decidió promulgar normas comunes para todos los países que la conformaban. Se empezó a modernizar directrices, como la número cuatro (4), que actualizó la contabilidad mediante la utilización del “valor de mercado” en demérito del “costo histórico” o el uso de reglas para evitar la doble imposición (como se cita en Marrero, 2015).

La Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) es fundada el 1 de julio de 1973, iniciando operaciones con siete miembros. Actualmente, solo la conforman cinco y es la encargada de promulgar normas y principios en territorio estadounidense; el voto a favor de alguna norma se da por mayoría. Por el otro lado, en el mismo año se crea el Comité de Normas de Contabilidad Internacional (IASC, por sus siglas en inglés) encargada de guiar y proveer de normas de contabilidad a países que carecían de estos (como se cita en Marrero, 2015). En el 2001 el IASC pasa a ser reemplazado por el IASB y desde septiembre de 2002 trabaja junto a la FASB en el proceso de convergencia entre NIIF y US GAAP (Piña, 2015).

Según Piña (2015) la convergencia es el proceso mediante el cual las NIIF disminuyen diferencias con las normas contables de otros países; estos países pueden aceptar paulatinamente las NIIF en su normativa o bien permitir estas y sus propias normas. Según Marrero (2015), cada vez son más los países que aceptan las NIIF en su normativa.

Boned (2018) nos explica que tanto las NIIF como las US GAAP requieren que se presenten los estados financieros en torno al objetivo global de “imagen fiel”; sin embargo, las NIIF ganó la apuesta a las GAAP

debido a que estas son más flexibles que su contraparte americana, ya que poseen un contenido más reducido y menos detallado; además, según Bonet (2018), no es tan estricta como las US GAAP ya que:

“Establece que una empresa puede apartarse del requerimiento de una IFRS en circunstancias muy excepcionales, en las que la dirección de la compañía entienda que su cumplimiento entraría en conflicto con el objetivo de conseguir la ya mencionada imagen fiel de los estados financieros.” (p. 37)

Un enfoque que no se podría dar con las US GAAP, ya que estas no permiten a una compañía desviarse de las normas impuestas por la FASB.

En el caso peruano, al igual que sus similares de Europa y América del Norte, se contaba con un sistema contable que se adecuara a la realidad nacional peruana y supliera sus necesidades (Díaz, 2014). Como menciona Díaz (2014):

“Perú cuenta con un Sistema Nacional de Contabilidad (SNC), que fue creado por la Ley 24680 del 3 de junio de 1987, la misma que fue modificada por la actual Ley 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, promulgada el 10 de abril de 2006.” (p. 130)

La Ley 24680 o ley del sistema Nacional de contabilidad “se constituyó como el custodio del patrimonio del Estado” (Yacsahuache, 2014, p. 26) y una de las partes que lo conforman es el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC); el cual, como menciona Díaz (2014) “depende del Ministerio de Economía y Finanzas; es el órgano encargado de fijar las normas contables del sector privado” (p. 130).

Es debido a esto que Díaz (2014) concluye que el CNC “es quien se encarga de oficializar las NIIF e indicar la vigencia de su aplicación en la preparación de los estados financieros de las empresas peruanas” (p. 130). Con lo cual, podemos entender que el CNC es el organismo que se

encargó de implementar la NIC 38 en la normativa peruana, norma que nos servirá para explicar el tema de activos intangibles más adelante.

En el Perú, se han creado diversos organismos facultados para dictaminar normas; sin embargo, como ya se mencionó anteriormente, solo el CNC tiene la potestad para oficializar normas en el sector empresarial privado; además, las empresas privadas también cuentan con un marco legal mediante la cual definen, estructuran y establecen su utilidad (Rodríguez, 2016). Como explica Díaz (2014):

“Encontramos que aquellas que se encuentran constituidas al amparo de la Ley 26887, Ley General de Sociedades (LGS) del 19 de noviembre de 1997, deben preparar obligatoriamente sus estados financieros de acuerdo a lo establecido en dicha ley. Asimismo, deberán tomar en cuenta las normas promulgadas por el CNC.” (p. 130)

Con esto, se entiende que es la LGS el marco legal que se utiliza en el sector empresarial privado y al cual se rigen las empresas de dicho sector. Así también, Paredes (2011) nos explica que:

“En el caso de Perú, el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) ha venido adoptando las NIIF en forma paulatina en los últimos años. Así, a partir de 1998 aceptó que las NIIF eran las normas contables que se aplicarían; sin embargo, nunca procedió a adoptarlas en su totalidad, existiendo siempre desfases entre la fecha de vigencia de estas normas a nivel local y a nivel internacional.” (p. 25)

De esta manera, se entiende que en el Perú el proceso de adopción de las NIIF se ha dado lentamente, y, en algunos casos, como menciona Paredes (2011), “se ha realizado una aplicación de las mismas en forma adaptada” (p. 25).

Siguiendo la misma línea, Díaz (2014) nos menciona que “El modelo contable de las NIIF se empieza a adoptar en el Perú desde la década del

80.” (p. 132); dando a entender que, si bien se volvieron obligatorias a partir de 1998, estas ya se venían adoptando en la normativa contable peruana desde años atrás. Para esto, Días (2014), nos menciona que se realizaron congresos para oficializar estas medidas; dichas reuniones recibían el nombre de Congresos de Contadores Públicos del Perú en las cuales se emitían las Resoluciones que detallaban las NIC adoptadas. Dichos congresos fueron los siguientes:

“X Congreso de Contadores Públicos del Perú del año 1986: mediante la Resolución 39, se acuerda la aplicación de la NIC 1 hasta la NIC 13. XI Congreso de Contadores Públicos del Perú del año 1988: mediante la Resolución 12, se acuerda la aplicación de la NIC 14 hasta la NIC 23. XII Congreso de Contadores Públicos del Perú del año 1990: mediante la Resolución 1, se acuerda la aplicación de la NIC 24 hasta la NIC 29.” (Días, 2014, p. 132)

De esta manera, estas reuniones ayudaron a aumentar las NIIF utilizables en el marco normativo peruano; por lo que, más adelante, el CNC:

“se ve motivado en el año 1994 a oficializar en nuestro país el grupo de normas adoptadas por los Congresos Nacionales de Contadores Públicos respectivos, descritos en el párrafo anterior. A través de ello, se precisa que los estados financieros deben ser preparados tomando en cuenta las normas establecidas por el CNC y por las Normas Internacionales de Contabilidad (hoy NIIF), en lo que le sean aplicables, según se establece en la Resolución del CNC N° 005-94-EF/93.01.” (Días, 2014, p. 132)

Pero no es sino hasta el 28 de agosto de 2010 cuando “con la publicación –en las Normas Legales del diario El Peruano– de la Resolución 044-2010-EF/94 del Consejo Normativo de Contabilidad.” (Días, 2014, p. 133) que se establece la obligatoriedad del uso de las NIIF en la elaboración de los Estados Financieros de las empresas privadas a

partir del 1 de enero de 2011. Esto, combinado con el hecho de que la SMV (en ese año, CONASEV), “aprueba la adopción plena de las NIIF con vigencia internacional para las empresas que se encuentran bajo su supervisión, independientemente del momento en que estas normas son oficializadas por el CNC.” (Díaz, 2014, p.133) termina por cambiar el modo en que se preparaban los Estados Financieros en el país; cambiando de unos que seguían una normativa peruana a la realización de Estados Financieros más congruentes con la normativa internacional.

A partir del 2012, las empresas ya debían presentar sus estados financieros debidamente auditados y bajo NIIF (Canevaro, 2012). Si bien, la adopción de NIIF genera mayor complejidad al sistema contable de la empresa, aumenta las diferencias con la contabilidad tributaria y necesita mayor revelación en los estados financieros, se cree que los beneficios que esta adopción genera son mayores a los costes; como, por ejemplo, la obtención de mejor información, ya que, la adopción de las NIIF, permite reflejar más fielmente la realidad de la empresa; mejora la calidad de los estados financieros y les permite ser comparables con los de otras empresas incluso fuera de territorio nacional; y mejora las decisiones de inversión y/o financiamiento de la empresa (Herz, 2019).

Entre las NIIF que se aplicaron en el Perú, la NIC 38: activos intangibles, es una de ellas. Esta NIC nos brinda los lineamientos para identificar y contabilizar los activos intangibles; los cuales, son aquellos activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. (IFRS Foundation, 2010b). Un activo se puede considerar intangible si cumple con las características descritas en los siguientes párrafos.

En primer lugar, tenemos la característica de ser identificable, para lo cual la norma considera que se deben cumplir dos condiciones, las cuales son las siguientes:

“(a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o

intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación; o, (b) surge de derechos contractuales o de otros derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones” (IFRS Foundation, 2010b, p. 3).

Como podemos observar, aunque carezcan de un cuerpo sólido, los bienes intangibles pueden ser reconocidos por medio de las características antes mencionadas, de modo que sean correctamente contabilizados en los estados financieros de la empresa.

En segundo lugar, está el control, característica que según la normativa se da cuando se cumple lo siguiente:

“Una entidad controlará un determinado activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que subyacen en el mismo, y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios. La capacidad que la entidad tiene para controlarlos beneficios económicos futuros de un activo intangible tiene su justificación, normalmente, en derechos de tipo legal que son exigibles ante los tribunales. En ausencia de tales derechos de tipo legal, será más difícil de mostrar que existe control. No obstante, la exigibilidad legal de un derecho sobre el elemento no es una condición necesaria para la existencia de control, puesto que la entidad puede ejercer el control sobre los citados beneficios económicos de alguna otra manera.” (IFRS Foundation, 2010b, p. 3)

De este modo, al igual que cualquier otro activo, si solo nosotros poseemos control sobre sus beneficios futuros, entonces se cumple con otra característica para considerarlo activo intangible.

Por último, se debe cumplir con la tercera característica que, según la normativa, es que un activo intangible produce beneficios económicos futuros:

“Entre los beneficios económicos futuros procedentes de un activo intangible se incluyen los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos diferentes que se deriven del uso del activo por parte de la entidad. Por ejemplo, el uso de la propiedad intelectual dentro del proceso de producción puede reducir los costos de producción futuros, en lugar de aumentar los ingresos de actividades ordinarias futuros” (IFRS Foundation, 2010b, p. 4)

Siempre que el bien genere beneficios, se puede hablar de un activo. En el presente caso, ya que hablamos de un bien carente de cuerpo físico que produce beneficios futuros, se habla de un activo intangible.

Por otro lado, la norma también nos menciona las condiciones que deben cumplirse para que un activo intangible se pueda reconocer en la contabilidad de la empresa. La norma nos habla de dos características:

“(a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y (b) el costo del activo puede medirse con fiabilidad.” (IFRS Foundation, 2010b, p. 5)

No basta con que el bien genere beneficios, es necesario que estos sean aprovechados por la entidad y, además, que el valor del bien pueda ser calculado fiablemente por medio de los instrumentos permitidos por la normativa.

La NIC 1 nos menciona que los estados financieros “son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información” y que, además, estas deben ser elaboradas en base a las normas internacionales de información financiera, tales

como las NIIF y NIC, por mencionar algunas (IFRS Foundation, 2010a, p. 1); sin embargo, en el Perú, suele haber problemas al momento de elaborar los estados financieros de manera que cumplan las NIIF. Por ejemplo, en el caso específico de los activos intangibles, algunas organizaciones no las reconocen como tal en su contabilidad.

Así, tenemos el caso de los clubes de fútbol profesional peruanos, los cuales elaboran estados financieros sin reconocer uno de sus activos intangibles más importantes: los derechos deportivos de sus jugadores. Según Barbano (2019), estos derechos de uso deben ser reconocidos como activos intangibles; ya que cumplen con todas las condiciones y características mencionadas anteriormente para ser contabilizados de esa manera. Sin embargo, en la realidad peruana no sucede de esta manera; los clubes de fútbol peruano Alianza Lima, en sus estados financieros del 2019-2018, y Universitario de deportes en sus estados financieros 2017-2012; no muestran estas cuentas en ninguno de sus estados de situación financiera. En cambio, el estado de situación financiera 2017-2016 del Club Deportivo Universidad Católica de Chile en y las notas al estado de situación financiera 2019-2018 del FC Barcelona de España, por mencionar solo dos ejemplos, sí los muestran con los nombres activos intangibles distintos de la plusvalía e inmovilizado intangible deportivo, respectivamente.

Los clubes de fútbol profesional son entes que están obligados a proporcionar su información financiera según ley pues, por un lado, generan flujos de efectivo gracias a las diversas actividades que realizan (Bejarano, 2018) y, además, según Bejarano (2018):

“Basándonos en la Legislación Peruana, la Ley 29504 (Ley que promueve la transformación y participación de los clubes de fútbol profesional en Sociedades Anónimas Abiertas) en el Artículo sexto menciona que es de obligación de los clubes de fútbol profesional; con la finalidad de permanecer en la Federación Deportiva Nacional como integrante de la Liga Deportiva de Fútbol Profesional; presentar a la

Federación dentro del trimestre inicial de cada año el Balance del año anterior debidamente auditado.” (p. 11)

Por lo cual, debido a ley y a que los clubes de fútbol generan ingresos, estos están obligados a proporcionar su información financiera en forma de Estados Financieros bajo NIIF, ya que esa es la normativa contable que actualmente se utiliza en Perú. Sin embargo, como ya se explicó antes, en los clubes de fútbol suele encontrarse errores a la hora de registrar ciertos activos ya que:

“existen activos que requieren de un tratamiento especial en las entidades de fútbol; como los derechos de pases de futbolistas profesionales adquiridos, derechos de pases de futbolistas profesionales propios y otros activos intangibles que generan complicaciones a la hora de reconocerlos y medirlos contablemente.” (como se cita en Bejarano, 2018, p. 11)

De esta manera, se certifica, en primer lugar, que los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol son activos que necesitan especial atención al momento de realizarles su tratamiento contable; en segundo lugar, que estos se dividen en dos tipos: derechos deportivos de jugadores profesionales de fútbol adquiridos y derechos profesionales de jugadores de fútbol propios o formados; y, en tercer lugar, que en los clubes peruanos se suelen cometer errores al momento del reconocimiento contable de estos.

1.2. Formulación del Problema

En la contabilidad de los clubes de fútbol peruano, no existe un análisis profundo y minucioso sobre el tratamiento contable que deberían tener los derechos deportivos de los jugadores de fútbol, por lo que los clubes no tienen conocimiento de una cuenta específica que sea la que deba utilizarse para destinar todos estos costos y gastos de formación y traspaso que se derivan de la contratación de sus jugadores. Por lo tanto, cada club lo destina a una cuenta diferente dentro de su contabilidad, lo

que demanda un trabajo más exhaustivo de parte de la federación y diversos organismos supervisores al momento de realizar el análisis de los estados financieros de los clubes; además, la información suministrada puede ser errónea, por lo ya antes mencionado.

1.2.1. Problema Principal

¿Los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados y adquiridos en los clubes peruanos son reconocidos en los estados financieros de acuerdo a las NIIF?

1.2.2. Problemas Específicos

¿Los derechos deportivos de los jugadores formados y adquiridos son presentados en los estados financieros de los clubes de fútbol profesional peruanos?

¿Cómo se debe reconocer en la contabilidad de los clubes de fútbol los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol transferidos?

¿Cómo se debe reconocer en la contabilidad de los clubes de fútbol los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados?

1.3. Justificación de la investigación

La presente investigación contribuirá a mejorar la calidad de la información presentada por los clubes de fútbol de la liga profesional de fútbol peruana, de modo que estos representen de manera fiel y razonable los valores económicos que posee su institución. Además, generaría mayores oportunidades de inversión de terceros y permitiría la comparabilidad de sus estados financieros con la de otros equipos profesionales de fútbol del extranjero, tanto para el fichaje de jugadores como para la exportación de estos, y participaciones en torneos internacionales.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Analizar si los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados y adquiridos en los clubes peruanos son reconocidos en los estados financieros de acuerdo a las NIIF

1.4.2. Objetivo Específicos

Analizar si los derechos deportivos de los jugadores formados y adquiridos son presentados en los estados financieros de los clubes de fútbol profesional peruanos.

Analizar cómo se debe reconocer en la contabilidad de los clubes de fútbol los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol transferidos.

Analizar cómo se debe reconocer en la contabilidad de los clubes de fútbol los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados.

1.5. Alcances y limitaciones

A continuación, se expondrán los alcances y limitaciones que se presentaron en el desarrollo del trabajo.

1.5.1. Alcances

El presente estudio analizará los Estados Financieros de los clubes de fútbol profesional peruano Alianza Lima y Universitario de Deportes, y el tratamiento contable que se les da a los derechos deportivos de los jugadores de fútbol de estos clubes, tanto transferidos como formados; luego, contrastará dicha información con el tratamiento que se le da en el plano internacional a los derechos deportivos de los jugadores de fútbol y cómo se ven registrados en los Estados Financieros de clubes en el exterior. De esta manera, este trabajo pretende servir como guía que esclarezca cuál es el tratamiento contable que se debe utilizar con este

activo (derechos deportivos) y cómo debe ser registrado en la contabilidad de los clubes de fútbol de la liga profesional peruana, de modo que se cumpla con las disposiciones legales a la fecha del estudio.

1.5.2. Limitaciones

Este trabajo no presenta limitaciones ya que se cuenta con los estados financieros de ambos clubes peruanos mencionados en el apartado anterior, así como información referente al tema de diversas fuentes extranjeras e información financiera de clubes extranjeros, los cuales ya han implementado correctamente las NIIF en sus estados financieros.

2. Marco Teórico

En el presente capítulo, se describirán las principales investigaciones en torno al tratamiento contable de los derechos deportivos de los jugadores de fútbol; además, se desarrollarán las bases teóricas que permitirán entender por qué estos derechos deben reconocerse como activo intangible.

2.1. Antecedentes del Problema

En esta sección, se describirán cuatro investigaciones realizadas en torno al reconocimiento de los derechos deportivos de los jugadores de fútbol como activo intangible, al reconocimiento del activo intangible como parte importante de la empresa y las bases teóricas para el estudio de convergencia de los US GAAP con las NIIF.

En primer lugar, se presenta la tesis “Tratamiento contable de los derechos de pase de futbolistas propios y adquiridos en los clubes de fútbol profesional del Perú, Arequipa 2017”. En esta investigación Bejarano (2018) tiene como objetivo principal “establecer los criterios contables adecuados para el correcto reconocimiento de los derechos de pase como activos intangibles” (p. 13). Para lograr dicho objetivo, el autor utilizó la siguiente metodología: primero, el diseño de investigación es mixto pues usa datos tanto cualitativos como cuantitativos y posee un

diseño no experimental descriptivo; luego, su población requiere a equipos de fútbol que jueguen en la liga profesional peruana y pertenezcan al departamento de Arequipa.

Para la muestra, Bejarano (2018) seleccionó al club FBC Misti, único equipo que representaba al departamento de Arequipa al momento de su investigación y nos menciona que no se utiliza el nombre real del club porque este no se encuentra obligado a divulgar su información financiera, ya que se encuentra bajo la forma jurídica de asociaciones sin fines de lucro; por último, nos menciona que eligió como unidad de análisis “tanto los derechos de pase de jugadores profesionales y los jugadores que pertenecen a la cantera del mencionado club de fútbol” (p. 38) y para la recopilación de datos utilizó dos técnicas: la técnica de la entrevista, realizada al área administrativa-contable de la entidad, para recopilar información y así entender mejor la industria; y la técnica de observación, mediante la cual analizó documentos y comprobantes que poseían relación con los derechos de pase. Para analizar los datos, Bejarano (2018) aplicó el “tratamiento contable que establece la NIC 38 Activos Intangibles” (p.39).

Además, Bejarano (2018) sostuvo dos hipótesis, las cuales se dedicó a demostrar en su investigación y que fueron las siguientes:

“H1: Las dificultades para una valoración objetiva de los futbolistas formados en un equipo de fútbol han impedido hasta ahora su consideración como parte del activo de un club. H2: Los derechos de pase tendrán una valoración posterior al reconocimiento inicial, según su valor en el mercado.” (p. 14)

Este trabajo de investigación alcanzó el objetivo propuesto pues Bejarano (2018) concluye que:

“Definitivamente el tratamiento contable a aplicar es el de reconocerlos como activos intangibles porque se demostró que cumplen con las características establecidas en la Norma Internacional de Contabilidad

38 Activos intangibles y según normativa FIFA tendrán una vida útil de tres años como mínimo y cinco años como máximo según lo estipulado en el contrato pactado entre el futbolista y la institución deportiva. Mientras que por la adquisición de los derechos de pase de futbolistas propios y los adquiridos en forma temporal serán reconocidos como gasto años tras año.” (p. 58)

En otras palabras, el autor pudo demostrar fehacientemente que los derechos deportivos de los jugadores de fútbol cumplen con todas las características necesarias para ser considerados activos intangibles. Sin embargo, no pudo demostrar todas sus hipótesis, puesto que, si bien sí pudo demostrar su segunda hipótesis cuando menciona que “efectivamente los derechos de pase de futbolistas adquiridos en forma definitiva reconocidos como activos intangibles tendrán una medición posterior al reconocimiento inicial, con el propósito de identificar indicios claros de deterioro en el valor del activo intangible.” (Bejarano, 2018, p. 60); su primera hipótesis no pudo ser confirmada ya que:

“No se comprueba porque la dificultad para considerar los derechos de pase de futbolistas formados como activo intangible no solo radica en una valoración objetiva y fiable, es decir no basta con elaborar un sistema de costos, la dificultad también se encuentra en la falta de certeza que existe para concluir el activo intangible porque finalizar con el proceso dependerá de factores como lesiones, rendimiento deportivo, actitud del jugador y otros; los cuales por tener una característica muy variable dificultan la certeza de culminar con el proceso de formación, además también por la incapacidad de distinguir entre la fase de investigación y desarrollo.” (p. 59-60)

En otras palabras, no se puede valorar de manera objetiva a los jugadores formados en un equipo de fútbol debido a que existen criterios cualitativos, los cuales gozan de extrema incertidumbre que imposibilita una valorización del activo de manera fiable.

La segunda tesis utilizada es la realizada por Martín (2015) cuyo título es “Discusión crítica sobre valoración y revelación contable de los derecho de traspaso de los jugadores profesionales en las S.A.D.-Clubes de fútbol”, entendiéndose S.A.D. como Sociedades Anónimas Deportivas. El objetivo de esta investigación es la siguiente:

“Evidenciar que la aplicación actual de la norma contable vigente, en relación con el activo más importante de las S.A.D./clubes de fútbol, conduce a que los EEFF de esas entidades no representen la imagen fiel del Patrimonio y no sean relevantes ni fiables para los usuarios, y que los nuevos principios y criterios de valoración, que contienen las Normas Internacionales de Contabilidad, en las que esa norma contable se inspira, permiten la posibilidad de resolver de forma global y no parcial esta insuficiencia contable, a través de una técnica de valoración a valor razonable.” (Martín, 2015, p. 15)

Para lograr este objetivo, Martín (2015) nos explica que su metodología consistirá en lo siguiente: primero, nos menciona que “esta tesis se basa en las estrategias de investigación cualitativa en la que el contenido de las palabras será el foco” (p. 16). Luego, su población se conformó entre los clubes de fútbol españoles y de muestra eligió a “una única S.A.D, aunque comparándola con otras en algunos datos públicos para validar el caso seleccionado” (Martín, 2015, p. 17), la cual tiene por nombre Sevilla FC. Siguiendo con la idea, se optó por una postura interpretativa de los datos y un enfoque inductivo ya que “era el más adecuado para responder a nuestras preguntas de investigación” (Martín, 2015, p. 17). Por último, las herramientas de investigación utilizadas para la recolección de datos fueron la realización de encuestas y entrevistas, y un estudio de caso.

Esta tesis no presenta hipótesis; sin embargo, deja en claro el problema de investigación el cual es que existen jugadores en los clubes profesionales de fútbol de la liga española que están registrados en la contabilidad del club de manera infravalorada o, directamente, no están

registrados en la contabilidad de estos debido a su característica de “canterano”, o sea, formados por el club; ya que se utiliza el “coste de adquisición” como criterio de valoración y estos últimos no significaron un desembolso de dinero del club. Debido a esto, aunque el valor del jugador aumente, este incremento de valor no se verá reflejado en la contabilidad del club, dando como resultado que, una vez se amortice por completo su valor registrado en la contabilidad, el valor del jugador será cero; a pesar de que el valor de este en el mercado de transferencias sea mucho mayor.

A modo de conclusión, Martín (2015) expone que “una mayoría considerable considera que las cuentas anuales de las S.A.D./clubes de fútbol con el sistema actual de valoración contable de los derechos de traspaso esconden valores/plusvalías no realizados ocultos, en algunos casos muy importantes, de los que no se informa” (p. 158) con lo cual se termina de confirmar que los clubes de fútbol de las S.A.D. no presentan de manera fiel y confiable el valor de los derechos deportivos de los jugadores de fútbol que conforman su plantilla, afectando con esto principios contables como el de “imagen fiel”; idea que también se ve reflejada en la siguiente conclusión también expuesta por Martín (2015) “La opinión mayoritaria es que la Imagen Fiel de los Activos y del Patrimonio Neto, por tanto, de estas entidades se ve afectada por la forma actual de valoración contable de los derechos de traspaso de los jugadores” (p. 158).

La tercera tesis utilizada es la investigación de Moreno (2012) cuyo título es “El valor contable de los activos intangibles”. En este trabajo, el autor plantea como objetivo analizar y medir aquellos valores intangibles que no están registrados en la contabilidad de la empresa. Para lograr ello, Moreno (2012) hizo uso de la siguiente metodología: primero, su diseño de investigación es mixto pues hace uso de datos cualitativos, como bases teóricas, NIIF y datos proporcionados por el mismo autor a fin de recrear los de una empresa para ejemplificar el sistema propuesto; y

cuantitativos, entre lo que destaca la “evaluación de intangibles por aplicación de la teoría de costes estándar; aplicación a la información obtenida por la sistemática de costes basados en actividades; definición de centros de costes consumidores de los recursos de la empresa; eficiencia, eficacia” (p. 187-188). En otras palabras, el autor hace uso del modelo de costes ABC como base de medición para lograr el objetivo propuesto.

Martin (2012) no propone hipótesis en la investigación pero deja en claro la problemática al mencionar que los goodwill (entre los que se incluyen marcas y derechos de autor, como los más conocidos) existen pero no se pueden registrar en la contabilidad de la empresa sino hasta que una operación mercantil los afecte, por lo tanto, hay desconocimiento de su valor y, si alguna persona natural o jurídica los desea adquirir, esta no sabrá su valor real dado que, como se dijo antes, no está registrada; por lo tanto, su valor cambiará a medida que se negocia este activo.

Martin (2012) alcanza sus objetivos de manera parcial pues aunque es consciente de que sí existen valores fantasmas en la empresa que no han sido contabilizados; también acepta que es muy difícil, con los conocimientos actuales en el área contable, determinar un sistema de medición exacto para estos valores, pues menciona que:

“Se ha señalado la necesidad de adaptación de la contabilidad actual a los nuevos retos que plantea la existencia de valores, que ahora son intangibles y convertirlos en tangibles, es decir registrables como información para facilitar la toma de decisiones empresariales. Hace falta una contabilidad renovada, más completa” (p. 231-232)

De esta manera, acepta que la contabilidad actual necesita crear nuevos instrumentos que le ayuden a contabilizar de manera fiel y razonable estos valores.

La última tesis utilizada es la que posee a modo de título “Convergencia de los US GAAP con las NIIF del IASB”. En Esta investigación Piña (2015) se plantea como objetivo:

“Primero, el análisis del proceso de convergencia de las NIIF y los US GAAP; segundo, la descripción de los respectivos roles de los principales actores, el IASB y la FASB; y, tercero, el estudio de los principales proyectos normativos elaborados en el marco del proceso de convergencia.” (p. 13)

Para lograr los objetivos planteados, Piña (2015) aborda “Los motivos propiciatorios del proceso de convergencia, cuáles son los objetivos y las consecuencias para la práctica contable a nivel mundial.” (p.13) y utiliza la siguiente metodología de investigación: en primer lugar, se analiza “el proceso de convergencia en el contexto de la situación económica de las empresas en la actualidad como respuesta a la exigencia progresiva de globalización y de superación de la crisis financiera mundial” (p.14). Y, en segundo lugar, “se analizan los documentos de discusión, proyectos de normas y normas definitivas publicadas por IASB y FASB a lo largo del proceso de convergencia” (p.14).

Debido a la naturaleza de la investigación, esta no posee hipótesis ni una población y muestra presentes en el estudio. Sin embargo, podemos ver que notar que el diseño de investigación es cualitativo ya que solo hace uso de fuentes de información como las NIIF de la IASB o las US GAAP para analizar el proceso de convergencia.

Como resultado, Piña (2015) concluye que la convergencia entre las NIIF y las GASP han avanzado de manera gradual pero que aún falta camino por recorrer para cumplir con los objetivos propuestos en agenda. También que el rol del IASB es el de configurar una normativa contable capaz de ser utilizada de manera internacional para así facilitar el intercambio de información entre entes de diferentes países, mientras que la FASB es el de ir optimizando y mejorando la normativa para beneficio

de su propio país; es importante mencionar que se acepta que las normas propuestas por las FASB son más estrictas que las normas establecidas por el IASB. Por último, entre los principales proyectos normativos estudiados en el marco de la convergencia podemos hallar la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición, la cual se propone sustituirla en materias como los activos financieros, los cuales se proponen valorarlos al coste amortizado, según la nueva normativa.

2.2. Bases Teóricas

En esta sección se desarrollarán las bases teóricas más importantes del presente trabajo: primero, se explicará el marco conceptual de las NIIF y su importancia en el presente trabajo, más específicamente, la NIC 1 Presentación de estados financieros y NIC 38 Activos intangibles; En segundo lugar, se procederá a explicar la importancia de los estados financieros, principalmente dos de estos: el estado de situación financiera y el estado de resultados; y en tercer lugar, se profundizará en el tratamiento contable de los derechos deportivos de los jugadores de fútbol profesional, en donde se explicará los derechos deportivos tanto de jugadores traspasados como de formados en la cantera del club y su correspondiente valorización en la normativa internacional.

2.2.1. Marco conceptual de las NIIF

Cada vez son más los países que aceptan las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) como los principios a utilizar en su contabilidad nacional. Principios que, de manera paulatina, van incluyendo en su propia normativa con el fin de no quedarse atrás en la globalización al mismo tiempo que disminuye los impactos negativos que el cambio de normativa contable genera. Sin embargo, no se puede negar que aún existen diferencias con la normativa internacional, la cual generará sesgos al momento de, por ejemplo, comparar estados financieros o realizar negocios con empresas extranjeras. Estas diferencias son causadas por “una amplia variedad de circunstancias sociales, económicas y legales, y por el hecho de que cada país tiene en

cuenta las necesidades de los distintos usuarios de los estados financieros al establecer la normativa contable nacional.” (IFRS Foundation, 2019, p. 4)

Es debido a este contexto, que se ha desarrollado un marco conceptual “que pueda aplicarse a una variada gama de modelos contables y conceptos del capital y de mantenimiento del capital” (IFRS Foundation, 2019, p. 4). De esta manera, el IASC pretende disminuir las diferencias existentes entre la normativa contable de un país y el marco contable de otro.

El propósito de este Marco Conceptual está definido en siete puntos, los cuales explicaremos a continuación: El primer punto menciona que el presente marco pretende “(a) ayudar al Consejo en el desarrollo de futuras NIIF y en la revisión de las existentes” (IFRS Foundation, 2019, p. 5). En otras palabras, este marco se ha creado con el propósito de ayudar al IASB con uno de sus objetivos centrales el cual es el de crear nuevas normas contables (NIC-NIIF, s/f), además de ayudar a mejorar las ya existentes, de ser necesario.

El segundo propósito, menciona que el presente Marco Conceptual Pretende lo siguiente:

“(b) ayudar al Consejo en la promoción de la armonización de regulaciones, normas contables y procedimientos asociados con la presentación de estados financieros, mediante el suministro de fundamentos para la reducción del número de tratamientos contables alternativos permitidos por las NIIF”. (IFRS Foundation, 2019, p. 5)

De esta manera, este marco, ayudará a disminuir el margen burocrático de las NIIF puesto que pretende estandarizar los procedimientos a seguir para la elaboración de los estados financieros, disminuyendo cualquier otro tipo de procedimientos excepcionales que también estén presentes en las NIIF.

El tercer propósito postula “(c) ayudar a los organismos nacionales de emisión de normas en el desarrollo de las normas nacionales” (IFRS Foundation, 2019, p. 5), mediante el cual, no solo se pretende ayudar al consejo, sino también que el marco sirva como guía para que cada país postule sus propias normas, de modo que estas no estén tan alejadas de la normativa internacional.

El cuarto propósito, dicta “(d) ayudar a las personas encargadas de preparar los estados financieros en la aplicación de las NIIF y en el tratamiento de algunos aspectos que todavía no han sido objeto de una NIIF” (IFRS Foundation, 2019, p. 5), así se pretende, poco a poco, ampliar el terreno de la NIIF de modo que lleguen a incluir aquellos vacíos que hasta el día de hoy no han sido cubiertos por la normativa internacional, tal es el caso de los valores intangibles (goodwill) que, por el momento, no son mostrados en la contabilidad de la empresa.

El quinto menciona “(e) ayudar a los auditores a formarse una opinión acerca de si los estados financieros están de acuerdo con las NIIF” (IFRS Foundation, 2019, p. 5), de esta manera, este marco no solo sirve para aquellos encargados de elaborar los estados financieros, sino también abarca el terreno del auditor financiero, el cual se encarga de revisar que los estados financieros cumplan con los estándares de la normativa contable.

El sexto propósito “(f) ayudar a los usuarios de los estados financieros a interpretar la información contenida en los estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF” (IFRS Foundation, 2019, p. 5), de modo que los interesados, ya sean externos o internos a la empresa, puedan leer los estados financieros sin problemas y entender la información allí vertida.

Por último, el séptimo propósito “(g) suministrar a todos aquéllos interesados en la labor del IASB información acerca de su enfoque para la formulación de las NIIF” (IFRS Foundation, 2019, p. 5), dando por

entender que una de las intenciones de este marco conceptual también es proveer información relativa a las directrices que sigue el consejo para crear sus normas.

Además de los propósitos del marco conceptual, también podemos encontrar objetivos, entre los cuales se menciona que “los informes financieros se basan en estimaciones, juicios y modelos en lugar de representaciones exactas. El Marco Conceptual establece los conceptos que subyacen en esas estimaciones, juicios y modelos” (IFRS Foundation, 2019, p. 8) de esta manera, hallamos que el Marco Conceptual acepta que muchas de las representaciones de los activos y pasivos en los estados financieros están creados con un carácter inexacto, basados en estimaciones y juicios de valor. Esto es importante, porque nos abre las puertas a las posibilidades de interpretación que tienen los activos intangibles de lo que, más adelante, hablaremos.

Sin embargo, este marco también nos da información acerca de las características cualitativas que toda información financiera debe poseer para ser considerada útil. El término útil hace referencia a la relevancia y fidelidad de la información, si cumple con estas dos, entonces se considera útil (IFRS Foundation, 2019, p. 12). A continuación, explicaremos la relevancia y la representación fiel.

a. Relevancia

El marco conceptual nos indica que la información financiera es relevante si influye eficazmente en las decisiones que toman los que hacen uso de ella, además de que esta información debe poder predecir el comportamiento de la empresa, confirmarlo o ambos (IFRS Foundation, 2019, p. 12). De esta manera, la información que contienen los estados financieros ayudan a los usuarios a tomar sus propias decisiones y a predecir, en base a estos datos, el comportamiento de la empresa en el futuro o verificar/corregir los pasados.

b. Representación fiel

Según el marco conceptual, jamás se podrá lograr una representación completamente fiel de la empresa; sin embargo, se pretende estar lo más cerca posible de esta mediante los lineamientos provistos por las NIIF. De esta manera, nos menciona que:

“Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez alcanzable, si es que lo es alguna vez. El objetivo del Consejo es maximizar esas cualidades en la medida de lo posible.” (IFRS Foundation, 2019, p. 13)

Sin embargo, siempre y cuando en el informe financiero se comunique al usuario que toda la información ahí registrada ha cumplido con la norma correspondiente y no se ha omitido ni errado información pertinente, además de mencionar lo que ha sido estimado, se puede decir que la información vertida en el ese estado financiero está libre de errores (IFRS Foundation, 2019). Por último, el marco nos menciona que “una representación fiel, por sí misma, no da necesariamente lugar a información útil” (IFRS Foundation, 2019, p. 13), con lo cual nos quiere decir que la de la información provista en los estados financieros tiene que ser importante, en otras palabras, debe ser capaz de influir en las en los procesos de análisis que los usuarios hagan con la información financiera.

Además de las dos características anteriormente descritas, el marco también nos provee información acerca de dos características extras que debe poseer la información financiera y que también ayudan a representar la información financiera de manera útil. Estas son la materialidad e

importancia relativa y las características cualitativas. (IFRS Foundation, 2019)

c. Materialidad o importancia relativa

La materialidad generalmente se entiende por el valor numérico que tiene una partida en los estados financieros; mientras que la importancia relativa es el valor por cualidad que tiene una partida en los mismos, en otras palabras, qué tan importante es la partida en el estado financiero dependiendo del sector en el que se encuentre la empresa, tal como los activos fijos en una empresa minera o el capital humano en una empresa de servicios.

“La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad que informa específica. En otras palabras, la materialidad o la importancia relativa es un aspecto específico de la relevancia de una entidad, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual.” (IFRS Foundation, 2019, 13)

De esta manera, si se omite o erra al registrar alguna información que normalmente se considerara en el análisis financiero de una entidad, esto es, que goce de materialidad o importancia relativa, entonces esto afectaría a las decisiones de los usuarios, por lo que afectaría la utilidad de la información.

d. Características cualitativas

El Marco Normativo nos menciona cuatro características cualitativas que pretenden mejorar la utilidad de la información financiera vertida en los estados financieros, estos son la comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad (IFRS Foundation, 2019). Para empezar, la comparabilidad hace referencia al cotejamiento de la información

financiera de una entidad con la información financiera de otra entidad o, en todo caso, con la información financiera de la misma entidad pero en periodos diferentes; como el mismo marco lo indica “la información sobre una entidad que informa es más útil si puede ser comparada con información similar sobre otras entidades y con información similar sobre la misma entidad para otro periodo u otra fecha” (IFRS Foundation, 2019, 14).

Por otro lado, la verificabilidad es una característica de la información financiera que permite a los usuarios que están haciendo uso de esta, alcanzar la seguridad de que la información que están observando es verídica y confiable (IFRS Foundation, 2019). Además, el marco nos informa que la verificación se puede dar de dos maneras:

“Verificación directa significa comprobar un importe u otra representación mediante la observación directa, por ejemplo, contando efectivo. Verificación indirecta significa comprobar los datos de entrada de un modelo, fórmulas u otra técnica, y recalcular el resultado utilizando la misma metodología. Un ejemplo es verificar el importe del inventario comprobando los datos de entrada (cantidades y costos) y recalculando el inventario final utilizando la misma suposición de flujo de costo (por ejemplo, utilizando el método primera entrada, primera salida).” (IFRS Foundation, 2019, p. 14-15)

De esta manera, nos informa que la verificación directa e indirecta son dos formas de asegurarnos de que la información vertida en los estados financieros estén representados fielmente ya sea por manipulación directa de los elementos que la conforman o por medio de instrumentos financieros y contables que nos permitan el cálculo de sus partidas.

En el caso de la oportunidad, esta característica nos menciona que el momento en el que un usuario de los estados financieros de la empresa disponga de esta información, es mejor cuanto más pronto tenga estos reportes. (IFRS Foundation, 2019) De esta manera se logra, por ejemplo,

una ventaja en cuanto a los competidores cercanos, puesto que la toma de decisiones es más rápida y se puede alcanzar los objetivos en menos tiempo, o sea, con mayor eficiencia.

Por último, la comprensibilidad es “La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa” (IFRS Foundation, 2019, 15). Por lo tanto, se entiende que para cumplir con este criterio se debe hacer un uso correcto de las NIIF además de no omitir información en los estados financieros de la empresa. De esta manera, una entidad puede asegurar a los usuarios de la información financiera que sus estados financieros contienen información útil, puesto que, además de cumplir con los criterios de relevancia y fidelidad de su información, también cumplieron las características cualitativas que potencian la utilidad de la información.

2.2.1.1. NIC 1 Presentación de estados financieros

Esta norma establece las bases para la elaboración de los estados financieros y su posterior presentación bajo NIIF; además, también nos indica que cualquier error en la presentación de la información puede traducirse en errores de toma de decisiones (IFRS Foundation, 2010a).

Esta norma nos introduce el concepto de materialidad e importancia relativa que, dicho de otra manera, son los conceptos de importancia cuantitativa y cualitativa que pueda tener una cuenta, o un cambio en el valor de esta, dentro de los estados financieros (IFRS Foundation, 2010a). Por ejemplo, para una empresa minera, un cambio en los valores de sus activos fijos siempre será una cuestión de importancia, sin importar si estos son menores a los cambios en los valores de otras cuentas del pasivo, activo o patrimonio; esto sería, importancia cualitativa. De igual manera, un cambio significativo en el valor (esto es, que genera un impacto en el cálculo de sus indicadores) de cualquier activo, pasivo o patrimonio, se consideraría de importancia cuantitativa.

Otro concepto que nos introduce esta norma es la de “Hipótesis de negocio en marcha” con la cual se refiere a que “al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento” (IFRS Foundation, 2010a, 6). Otra forma de explicar el negocio en marcha es que, al momento de ordenar la información financiera, el encargado de esta debe tener suficiente conocimiento de las partidas que en ella se encuentran para discernir si la empresa podrá afrontar sus pasivos con los activos con los que se cuenta. De no ser así, la empresa está en peligro de quiebra y cualquier operación comercial de compra que se haga luego de poseer este conocimiento estaría afectando a la “hipótesis de empresa en marcha”

2.2.1.2. NIC 38 Activos Intangibles

El objetivo de la NIC 38 Activos intangibles presentado entre sus lineamientos es la siguiente:

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.” (IFRS Foundation, 2010b, p. 1)

De esta forma, la NIC 38 se encargará de proveernos la información necesaria para que los usuarios de esta norma puedan reconocer y contabilizar los activos intangibles.

Por otro lado, entre los alcances de la NIC 38 Activos intangibles presentados entre sus lineamientos podemos encontrar los siguientes:

“2 Esta Norma se aplicará al contabilizar los activos intangibles, excepto en los siguientes casos: (a) activos intangibles que estén tratados en otras Normas; (b) activos financieros, definidos en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación; (c) el

reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales); y (d) desembolsos relacionados con el desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.” (IFRS Foundation, 2010b, p. 1)

Es decir, esta norma es de propósito general para cada activo intangible reconocido por la contabilidad de una empresa, siempre y cuando los lineamientos para el reconocimiento de este activo intangible no estén establecidos en otra norma más específica como en el caso del petróleo o gas natural, por citar unos ejemplos.

Además, esta norma también nos menciona que pueden existir algunos activos que estén reconocidos dentro del grupo de intangibles pero que cuenten con un cuerpo físico como, por ejemplo, una patente con documentación. La norma nos menciona que, en este caso, la entidad debe realizar una evaluación para determinar si la parte física o la parte intangible tiene es más importante en este tipo de activos (IFRS Foundation, 2010b).

La NIC 38 nos provee de algunas definiciones que ayudarán en el desarrollo del presente trabajo, entre las cuales se encuentra que “un activo es un recurso: (a) controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y (b) del que la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro” (IFRS Foundation, 2010b, p. 2); con lo que podemos entender que un activo posee las características de reeditar con beneficios en el largo o corto plazo y que, además, es controlado por la empresa dueña de él.

La norma también nos menciona que “un activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física” (IFRS Foundation, 2010b, p. 2); es decir, es un activo que, generalmente, carece de cuerpo físico; no se puede calcular su valor de manera exacta; puede ser separado de la empresa y vendido; y

que “surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal” (IFRS Foundation, 2010b, p. 3).

Por último, la “amortización es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible durante los años de su vida útil” (IFRS Foundation, 2010b, p. 2); es decir, es el mismo criterio usado en la depreciación de activos, una parte del valor de este activo es disminuido cada periodo de tiempo debido al uso; sin embargo, al ser un intangible, este no se deprecia sino que se amortiza.

La NIC 38 nos explica que para identificar un activo intangible este debe cumplir con dos características:

“(a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación; o (b) surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.” (IFRS Foundation, 2010b, p. 3)

En otras palabras, siempre que el activo pueda ser disgregado de la entidad sin ningún problema para ser vendido o dado en explotación y que se haya generado a partir de un contrato u otras acciones legales, podemos estar hablando de un activo intangible. Sin embargo, aún no podemos asegurarlo, puesto que la norma también nos dice que el activo debe cumplir otros dos requisitos, los cuales son que la misma entidad controle el activo y que, además, este activo sea capaz de generar beneficios futuros (IFRS Foundation, 2010b, p. 3). Si cumple con todas las características antes descritas, podemos estar hablando de un activo intangible.

La norma nos indica que, para reconocer un activo intangible, la empresa debe demostrar que dicho activo cumple con las características antes mencionadas: la definición de lo que es un activo intangible y los lineamientos dados para identificarlo (IFRS Foundation, 2010b, p. 4). Como ya se mencionó anteriormente, para identificarlo es necesario que sea separable, se haya generado a partir de una acción legal, la entidad tenga control sobre él y este tenga la capacidad de producir beneficios futuros.

2.2.2. Importancia de los Estados financieros

Los estados financieros son “aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información” (IFRS Foundation, 2010a, p. 1); esto es, un reporte que refleja de manera fiel y detallada la realidad económica de una empresa para la toma de decisiones, tanto para usuarios externos como internos.

Pero, ¿Cómo exactamente los estados financieros ayudan a la toma de decisiones? Esta interrogante es fácilmente respondida por Elizalde (2019) pues menciona que:

“Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual.” (p. 219)

En otras palabras, ya que en los estados financieros se resume toda la información financiera que posee una empresa de manera ordenada y siguiendo las normativas contables dadas por los organismos supervisores para así facilitar la lectura de estos reportes; resulta sencillo para los usuarios internos de la empresa que no están especializados en

temas contables, tales como gerencia, directorio o cualquier trabajador de la compañía, y usuarios externos, tales como accionistas, inversores, estudiantes, docentes o público en general, acceder a esta información y utilizarla para los fines que consideren pertinentes.

Esta idea se confirma cuando entendemos que los estados financieros “elaborados con propósitos de información general, incluyendo en este término los estados financieros consolidados, los cuales se preparan y presentan al menos anualmente, y están dirigidos a cubrir necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios.” (Como se cita en Elizalde, 2019, p. 219)

De esta manera, entendemos que los estados financieros fueron creados con la finalidad de que usuarios que normalmente no tienen acceso a esta información puedan acceder a ella, pues no existe otra forma, al menos por la vía legal, para que puedan hacerlo (Como se cita en Elizalde, 2019, p. 219). De hecho, el IFRS Foundation (2010a) nos confirma esta aseveración en la NIC 1:

“El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.” (p. 4)

Así, los estados financieros deben proporcionar información de los resultados económicos alcanzados en un periodo de tiempo a la par de que debe servir como instrumento de toma de decisiones y como un reporte que facilite la información financiera de la compañía a diversos usuarios.

La NIC 1 también nos menciona que, para cumplir con esto, la información que deben suministrar dichos estados financieros deben ser

los referidos a “(a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio; (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y (f) flujos de efectivo” (IFRS Foundation, 2010a, p. 4). Información que, a la par que se analice con las notas a los estados financieros, permita a los usuarios “predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre” (IFRS Foundation, 2010a, p. 4).

2.2.2.1. Estado de situación financiera

Este reporte muestra la relación entre el activo, el pasivo y el patrimonio en una fecha concreta; siendo el activo los beneficios futuros que la empresa espera obtener; el pasivo, las obligaciones futuras que la empresa va a desembolsar; y el patrimonio como el valor residual que resulta de la resta del activo y el pasivo de la empresa (Elizalde, 2019).

La NIC 1 nos menciona que el estado de situación financiera incluirá partidas del activo, la cual se divide en activos corrientes (como inventarios y efectivo y equivalentes de efectivo) y no corrientes (entre las que encontramos propiedades, planta y equipo; activos biológicos; y activos intangibles); pasivo, la cual se divide en pasivos corrientes (como las cuentas por pagar y acreedores comerciales) y pasivos no corrientes (como los activos mantenidos para la venta); y patrimonio de la empresa, en la que encontramos partidas como capital emitido y reservas atribuibles (IFRS Foundation, 2010a)

Es importante mencionar que la NIC 1 hace distinción entre lo que se considera corriente y lo que se considera no corriente. Siendo corriente, generalmente, lo que se puede recuperar dentro de los siguiente doce meses; y, no corriente, lo que se planea recuperar después de transcurridos los doce meses desde la fecha en la que se registró la partida. (IFRS Foundation, 2010a)

2.2.2.2. Estado de Resultados

Muestra la utilidad o pérdida de la empresa, la cual fue obtenida en un periodo determinado, ya sea por actividades ordinarias o extraordinarias (Elizalde, 2019); En otras palabras, nos muestra los ingresos y gastos de una empresa en un periodo contable determinado, a partir de la cual podemos calcular un beneficio o pérdida neto.

2.2.3. Derechos deportivos de los jugadores de fútbol profesional

Actualmente, ningún club de fútbol de la liga profesional de Perú cotiza en bolsa; ya que se mantienen bajo la forma jurídica de asociaciones sin fines de lucro, por lo que la información contable que calculan y suministran se utiliza solo para fines tributarios (Bejarano, 2018). Debido a esto, los clubes de fútbol peruanos no están en la obligación de suministrar información financiera de manera pública, a pesar de que producen ganancias por concepto de entradas a tribunas, marca y derechos televisivos, por mencionar algunos (Bejarano, 2018).

Sin embargo, es también obligación de los clubes profesionales de la Liga 1 presentar, dentro del trimestre inicial de cada año, el Balance del año anterior debidamente auditado a la Federación Peruana de Fútbol (FPF) (Bejarano, 2018). Por lo tanto, podemos afirmar que estos Balances presentados deben realizarse de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera a fin de que la información que se transmita sea transparente y confiable. Lo que también podemos confirmar revisando las disposiciones legales de la Ley 29054:

“Ley que promueve la transformación y participación de los clubes de fútbol profesional en Sociedades Anónimas Abiertas en el artículo 23 del reglamento establece que las sociedades que se encuentren registradas deben elaborar información financiera de conformidad con las Normas de Preparación de Información Financiera y dicha información financiera debe ser auditada por Sociedades Auditoras externas” (Bejarano, 2018, 32)

De esta manera, es de conocimiento público que los clubes de fútbol deben presentar su información financiera respetando los lineamientos de la normativa contable regida en el país.

Así, Barbano (2019) nos menciona que existen tres grupos de activos intangibles para los derechos de jugadores: derechos de formación, derechos de pase de jugadores formados y derechos de pase de jugadores adquiridos. Los jugadores adquiridos se reconocen como activos intangibles, al momento de registrar su contrato de transferencia en la federación del respectivo país de residencia del club de fútbol (en el caso peruano, sería la FPF), el cual incluye el costo de adquisición más todos los gastos necesarios para que el jugador pueda prestar sus servicios deportivos sin algún problema.

Sin embargo, Barbano (2019) menciona que estos jugadores adquiridos son contabilizados al costo histórico, lo cual no resulta ser un método fiable de contabilización, pues la cotización de los jugadores fluctúa con el tiempo, lo cual no se ve reflejado en la contabilidad del club de fútbol que solo se dedica a amortizar el valor de los derechos deportivos registrados en la contabilidad. Por consiguiente, una vez que se llegue a amortizar este intangible, el valor en libros será cero, lo cual no concuerda con la verdadera cotización en el mercado de los derechos deportivos del jugador.

Por otro lado, los derechos deportivos de los jugadores formados dentro de la institución se empiezan a reconocer como activos intangibles recién cuando estos firman un contrato con el club de fútbol y son inscritos en la federación de fútbol como profesionales; de tal modo que nace, además, lo que denomina “derecho de formación” lo cual permitiría al club de fútbol que formó al jugador tener prioridad sobre los derechos deportivos de este por sobre otras instituciones. En este caso, sucede lo mismo que el caso anterior, los derechos deportivos del nuevo jugador son registrados en la contabilidad al costo histórico, no permitiendo cambios de valor en el futuro.

Cabe resaltar que Barbano (2019) también menciona que todos los gastos desembolsados relativos a la formación y desarrollo de jugadores de fútbol se incluyen en una cuenta de costos si es que el jugador ha sido fichado y empieza su etapa como profesional en el club. Si es que el jugador no ha sido fichado, entonces todos estos desembolsos de dinero se destinan a una cuenta de gastos del periodo. Siguiendo con el punto anterior, todos estos costos de formación de jugadores fichados se deben distribuir entre los jugadores que se volvieron profesionales, para lo cual nos explica tres criterios:

Barbano (2019) nos menciona el “criterio de éxito” en el cual se asigna todos los desembolsos de dinero de formación de jugadores del ejercicio como valor de origen de los jugadores formados que han sido fichados por el club. Si existen jugadores fichados que sean de cantera entonces estos desembolsos de dinero se destinarán a una cuenta de activo, de lo contrario, se destinarán a una cuenta de resultados (pérdida).

Barbano (2019) también nos menciona el criterio “por órdenes de trabajo” por medio del cual cada jugador representa un desembolso separado de dinero; por lo que, con cada camada nueva de canteranos fichados, también existirán canteranos que no han sido fichados por el club; por lo que siempre se destinarán desembolsos de dinero de formación de jugadores a cuentas de activo y de resultados.

Por último, Barbano (2019) nos menciona los “costos por grupos”, el cual es muy parecido al criterio de éxito, solo que en este, se separará a los jugadores formados por grupos y cada grupo acumulará un costo. De cada grupo solo unos pocos jugadores serán fichados por lo que el costo total de este grupo se destinará como valor de origen de estos jugadores. Es importante definir el periodo de formación de cada grupo.

Es importante mencionar que la NIC 38 nos permite valorar un activo intangible al costo histórico o al valor de mercado (IFRS Foundation, 2010b), siendo, esta última, la recomendada por Barbano (2019), ya que

nos permite analizar y comparar los estados financieros de los clubes de fútbol con valores actualizados y reales; de modo que, en un mercado con constantes traspasos de derechos deportivos de los jugadores de un club a otro, facilita la lectura para los organismos supervisores y terceros interesados.

3. Hipótesis y Variables

En este apartado se presentarán tanto la hipótesis general como las específicas; en segundo lugar, las variables presentes en estas y; por último, los indicadores que permitieron el desarrollo de dichas variables.

3.2. Hipótesis

A continuación se mencionarán tanto la hipótesis general como las específicas

3.2.1. Hipótesis General

Los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados y adquiridos en los clubes peruanos no son reconocidos en los estados financieros de acuerdo a las NIIF

3.2.2. Hipótesis Específicas

Los clubes de fútbol profesional peruanos no presentan los derechos deportivos de los jugadores formados y adquiridos en el estado de situación financiera.

Los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol transferidos se deben reconocer en la contabilidad de los clubes de fútbol aplicando la NIC 38 activos intangibles.

Los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados se deben reconocer en la contabilidad de los clubes de fútbol aplicando la NIC 38 activos intangibles.

3.3. Variables

A continuación, se expondrán las variables presentadas en las hipótesis general y específicas; así como los indicadores respectivos de cada uno.

3.3.1. Identificación de variables

a) Variables de la hipótesis general:

Variable 1: Derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados y adquiridos

Variable 2: Estados financieros

b) Variables de las hipótesis específicas:

Variable 3: Estado de situación financiera

Variable 4: Derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol transferidos

Variable 5: NIC 38 activos intangibles

Variable 6: Derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados

3.3.2. Operacionalidad de variables

Las variables de las hipótesis anteriormente mencionadas se medirán en base a sus respectivos indicadores.

a) Indicadores de las variables de la hipótesis General

Indicadores de la variable 1:

- Derechos deportivos:

De vega, Gia, Basualdo y Barbano (s.f.) sustentan sobre los derechos deportivos lo siguiente:

“Estos derechos de pase son contratos jurídicos entre el club y el jugador, que le otorgan al primero el privilegio de poder contar con el futbolista en el equipo, para disputar partidos oficiales de carácter tanto nacional como internacional. Así como también la posibilidad de poder transferirlo a otro club en un momento posterior.” (p. 36)

De modo que los derechos deportivos, también llamados, derechos de pase, son lo que permite a un jugador poder formar parte de un club y jugar por este, mientras que al club le permite contar con el jugador de manera exclusiva.

- Reconocimiento de los derechos deportivos

Los derechos deportivos de un jugador inician “cuando el deportista se haya inscripto federativamente a fin de representar a la entidad deportiva en confederaciones, federaciones, asociaciones, ligas o uniones con personería jurídica reconocida” (como se cita en Gia et al, s/f, p. 34). De esta manera, el deportista culmina su periodo de formación y posee un contrato como jugador profesional.

- Fútbol profesional

Serrano (2003) nos menciona que el fútbol ha ido cobrando notoriedad e importancia social en los últimos años, mientras que Bejarano (2018) afirma que “en la actualidad la industria del fútbol se ha convertido en un espectáculo que atrae el interés de una gran multitud de personas, como consecuencia en una industria que genera cuantiosas sumas de dinero” (p. 3). De esta manera. Encontramos que el fútbol profesional se configura como un servicio de entretenimiento que genera ingresos y que, por lo tanto, los clubes de fútbol deben proveer al estado de información financiera con el fin de revisar el correcto cumplimiento de estos, de la normativa contable.

- Activos del club

Bejarano (2018) aclara que los clubes de fútbol poseen diversos activos tales como los derechos deportivos de los jugadores de fútbol o los derechos de transmisión, siendo los más importantes los primeros pues son la base del equipo. Por lo tanto, el correcto tratamiento de los derechos de pase de los jugadores de fútbol goza de importancia relativa en los estados financieros de los clubes de fútbol, por lo que se deben analizar cuidadosamente.

- Valorización de los derechos deportivos

Martin (2015) menciona acerca de un posible sistema de valorización contable de los derechos deportivos que:

“Casi todos los auditores admiten que existe una gran dificultad a la hora de encontrar una fórmula de valoración fiable y objetiva, no ya solo para reflejar los jugadores de cantera, sino también para la valoración a precio de mercado de los derechos de traspaso de todos los jugadores.” (p.159)

Dando a entender, no solo que la valorización de los jugadores canteranos es difícil (por la gran cantidad de incertidumbre que conlleva su formación) sino también de los jugadores profesionales que ya están en planilla, debido a que no existe un método certero para calcular su valoración en la contabilidad del club que posee sus derechos de pase.

Indicadores de la variable 2

- Estado de situación financiera

Elizalde (2019) menciona que el Estado de situación financiera presenta información sobre los activos, pasivos y patrimonio de una empresa en un periodo determinado a una fecha exacta. De esta manera, se puede contar con la información de los activos, pasivos y patrimonio correctamente ordenados para su posterior análisis.

- Estado de resultados

Elizalde (2019) afirma que una empresa debe poseer o bien un único estado de resultados integral o bien un estado de resultados y otro estado de resultados integral. Sin embargo, en ambos casos, lo que se ve reflejado en estos estados es el total de ingresos y egresos de la empresa en un periodo de tiempo a una fecha exacta.

- Razonabilidad en la información financiera

Según la NIC 1 menciona lo siguiente acerca de lo que significa que los estados financieros sean razonables:

“Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual.” (IFRS Foundation, 2010a, p. 5)

De esta manera, nos da a entender que para que un estado financiero sea considerado razonable, debe cumplir con las disposiciones mencionadas en las NIIF, así como incluir cualquier información que consideremos importante e influya en la toma de decisiones de los usuarios que hagan uso de los estados financieros.

- Comparabilidad en la información financiera

En la NIC 1 también hace mención de la información comparativa mínima que deben tener los estados financieros, así, dicta que las empresas deben revelar información financiera que les permita comparar sus estados financieros con todas la cuentas de los estados financieros del periodo anterior (IFRS Foundation, 2010a). Además, menciona lo siguiente:

“Una entidad presentará, como mínimo, dos estados de situación financiera, dos estados del resultado y otro resultado integral del periodo, dos estados del resultado del periodo separados (si los presenta), dos estados de flujos de efectivo y dos estados de cambios en el patrimonio, y notas relacionadas” (IFRS Foundation, 2010a, p. 8)

Con lo cual, se asegura que exista información suficiente para que la empresa y usuarios que necesiten de esta información, analicen el comportamiento la entidad y tomen decisiones o predigan su comportamiento.

- Materialidad o importancia relativa

La NIC 1 menciona que las entidades deben analizar sus cuentas y elegir aquellas que, a su entender, gocen de importancia relativa para clasificarlas de manera separada en sus estados financieros (IFRS Foundation, 2010a). De esta manera, se pretende resaltar aquellas partidas importantes para una empresa, de modo que el lector de los estados financieros los tome en cuenta.

Indicadores de la variable 3

- Marco conceptual

El marco conceptual de las NIIF nació debido a las diferencias existentes entre la normativa contable utilizada en un país y la normativa contable utilizada en otro, pues, como este menciona:

“Estas circunstancias diferentes han llevado a utilizar una variedad de definiciones de los elementos de los estados financieros, como por ejemplo los términos activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Esas mismas circunstancias han dado también como

resultado el uso de diferentes criterios para el reconocimiento de partidas en los estados financieros, así como unas preferencias sobre las diferentes bases de medida. Asimismo, tanto el alcance de los estados financieros como las informaciones reveladas en ellos se han visto afectadas por esa conjunción de circunstancias.” (IFRS Foundation, 2019, p. 4)

Por consiguiente, el Marco Conceptual es la respuesta del IASB con el que se pretende disminuir estas diferencias suscitadas entre la normativa contable de diferentes países.

- NIC 38

La NIC 38 pretende “prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma” (IFRS Foundation, 2010b, p. 1); para lo cual nos provee de lineamientos con los cuales podemos reconocer un activo intangible, determinar su importe y revelar información útil en los estados de situación financiera.

De esta manera esta norma se encarga de todos los activos intangibles que no se encuentren en los lineamientos de la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación; NIIF 6 Exploración y evaluación de Recursos Minerales; y desembolsos que tengan relación con la extracción de recursos no renovables como el gas natural (IFRS Foundation, 2010b, p. 1).

- NIC 1

La NIC 1 contiene las bases generales para la elaboración de los estados financieros, pues, como menciona:

“Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.” (IFRS Foundation, 2010a, p. 1)

Así, la NIC 1 incluye conceptos como importancia relativa, materialidad, estados financieros razonables y comparabilidad, por mencionar algunos (IFRS Foundation, 2010a) con los que pretende instruir al lector sobre los lineamientos generales necesarios para elaborar estados financieros que cumplan con los principios básicos de las NIIF.

Indicadores de la variable 4

- Reconocimiento de los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol transferidos

Es importante recalcar que lo que se debe reconocer en la contabilidad no es al jugador de fútbol, sino al talento que este tiene, lo que pueda dar al club, en otras palabras, sus derechos deportivos; de esta manera “Este derecho nace con el fichaje del jugador para un determinado club deportivo mediante un acuerdo contractual en el cual se establecen todos los parámetros, como el precio, tiempo de duración, entre otros” (como se cita en Blacio et al., 2020, p. 41). Con lo cual, se puede entender que los derechos deportivos de un jugador de fútbol son reconocidos al momento de firmar un contrato con el club de fútbol.

- Valorización de los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol transferidos

Como menciona Martin (2015) los derechos deportivos de los jugadores de fútbol se valorizan a su costo histórico al momento de contratarlos y así es como se registran en la contabilidad de los clubes de fútbol; además, no existe un método fiable para revalorizarlos una vez su valor se halla amortizado completamente. Debido a esto, el club deja de mostrar una imagen fiel del valor de sus activos en sus estados financieros y no es sino hasta la venta del jugador (si es que llega a darse) que, finalmente, se podrá observar el verdadero valor de este.

Indicadores de la variable 5

- Objetivos de la NIC 38

El objetivo de la NIC 38 Activos intangibles presentado entre sus lineamientos es la siguiente:

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.” (IFRS Foundation, 2010b, p. 1)

De esta forma, la NIC 38 se encargará de proveernos la información necesaria para que los usuarios de esta norma puedan reconocer y contabilizar los activos intangibles.

- Alcance de la NIC 38

Entre los alcances de la NIC 38 Activos intangibles presentados entre sus lineamientos podemos encontrar los siguientes:

“2 Esta Norma se aplicará al contabilizar los activos intangibles, excepto en los siguientes casos: (a) activos intangibles que estén

tratados en otras Normas; (b) activos financieros, definidos en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación; (c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales); y (d) desembolsos relacionados con el desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.” (IFRS Foundation, 2010b, p. 1)

Es decir, esta norma es de propósito general para cada activo intangible reconocido por la contabilidad de una empresa, siempre y cuando los lineamientos para el reconocimiento de este activo intangible no estén establecidos en otra norma más específica como en el caso del petróleo o gas natural, por citar unos ejemplos.

Además, esta norma también nos menciona que pueden existir algunos activos que estén reconocidos dentro del grupo de intangibles pero que cuenten con un cuerpo físico como, por ejemplo, una patente con documentación. La norma nos menciona que, en este caso, la entidad debe realizar una evaluación para determinar si la parte física o la parte intangible tiene es más importante en este tipo de activos (IFRS Foundation, 2010b).

- Definiciones de la NIC 38

La NIC 38 nos provee de algunas definiciones que ayudarán en el desarrollo del presente trabajo, entre las cuales se encuentra que “un activo es un recurso: (a) controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y (b) del que la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro” (IFRS Foundation, 2010b, p. 2); con lo que podemos entender que un activo posee las características de reeditar con beneficios en el largo o corto plazo y que, además, es controlado por la empresa dueña de él.

La norma también nos menciona que “un activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física”

(IFRS Foundation, 2010b, p. 2); es decir, es un activo que, generalmente, carece de cuerpo físico; no se puede calcular su valor de manera exacta; puede ser separado de la empresa y vendido; y que “surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal” (IFRS Foundation, 2010b, p. 3).

Por último, la “amortización es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible durante los años de su vida útil” (IFRS Foundation, 2010b, p. 2); es decir, es el mismo criterio usado en la depreciación de activos, una parte del valor de este activo es disminuido cada periodo de tiempo debido al uso; sin embargo, al ser un intangible, este no se deprecia sino que se amortiza.

- Identificación de un activo intangible

La NIC 38 nos explica que para identificar un activo intangible este debe cumplir con dos características:

“(a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación; o (b) surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.” (IFRS Foundation, 2010b, p. 3)

En otras palabras, siempre que el activo pueda ser disgregado de la entidad sin ningún problema para ser vendido o dado en explotación y que se haya generado a partir de un contrato u otras acciones legales, podemos estar hablando de un activo intangible. Sin embargo, aún no podemos asegurarlo, puesto que la norma también nos dice que el activo debe cumplir otros dos requisitos, las cuales son que la misma entidad controle el activo y que, además, este activo sea capaz

de generar beneficios futuros (IFRS Foundation, 2010b, p. 3). Si cumple con todas las características antes descritas, podemos estar hablando de un activo intangible.

- Reconocimiento y medición de un activo intangible

La norma nos indica que, para reconocer un activo intangible, la empresa debe demostrar que dicho activo cumple con las características antes mencionadas: la definición de lo que es un activo intangible y los lineamientos dados para identificarlo (IFRS Foundation, 2010b, p. 4). Como ya se mencionó anteriormente, para identificarlo es necesario que sea separable, se haya generado a partir de una acción legal, la entidad tenga control sobre él y este tenga la capacidad de producir beneficios futuros.

Indicadores de la variable 6

- Reconocimiento de los derechos de los jugadores profesionales de fútbol formados

Los jugadores formados hace referencia a aquellos jugadores de fútbol que pertenecen a la cantera de un club, debido a lo cual, aún no son profesionales, sino que son considerados amateur. Por este motivo, sus derechos de pase nacen cuando firman un contrato con el club de fútbol y este los registra en la federación de fútbol (De Vega et al., n.d.).

- Valorización de los derechos de los jugadores profesionales de fútbol formados

Debido a que los jugadores canteranos no han representado un desembolso de dinero directo para contar con sus servicios, esto es, un pago por el traspaso de este jugador de un club a otro, estos son registrados en la contabilidad de la institución con coste histórico cero y, debido a la falta de criterios de valuación que permitan una correcta revaluación de su valor, estos no se representan fielmente en el estado de situación financiera de la institución. (Martín, 2015)

4. Metodología de la Investigación

En este apartado se desarrollará la metodología de la investigación, en primer lugar, mediante la explicación del tipo de investigación; en segundo lugar, se describirá el diseño de la investigación para luego proceder a limitar la población y muestra; en tercer lugar se enlistaran algunas de los instrumentos de recolección de datos para; y, por último, explicar los datos obtenidos.

4.1. Tipo de Investigación

La presente investigación es de enfoque cualitativo, pues se ha recolectado información referente al uso de la cuenta activos intangibles para el reconocimiento de los derechos deportivos de los jugadores de fútbol, la cual se analizó para desarrollar la problemática, los objetivos y las hipótesis (Hernandez et al., 2014)

4.2. Diseño de la Investigación

Se utilizará el método comparativo-descriptivo, principalmente, puesto que se utilizan fuentes externas de equipos extranjeros de Ecuador, Argentina y España que ya han implementado el uso de la NIC 38 activos intangibles para reconocer los derechos deportivos de los jugadores de fútbol. De esa manera se realizará una comparación entre los estados financieros de estos equipos extranjeros y los equipos peruanos a fin de demostrar cual posee una imagen más fiel a las NIIF.

4.3. Población y muestra

A continuación se expondrá la población y muestra del presente trabajo

4.3.1. Descripción de la Población

La población que será afectada por la presente investigación son todos los equipos que juegan en la liga profesional de fútbol peruano, llamada también la Liga 1.

4.3.2. Selección de la muestra

La muestra son dos de los clubes más representativos e históricos del fútbol peruano: El club Alianza Lima y el club Universitario de Deportes, debido a que son los únicos equipos que mantienen sus estados financieros de manera pública.

4.4. Recolección de datos

Se utilizarán fuentes primarias, como los estados financieros de los clubes de fútbol de la muestra y fuentes secundarias, como los documentos y tesis utilizados para complementar el estudio.

4.4.1. Diseño de instrumentos

Se utilizarán los estados financieros de los clubes Alianza Lima y Universitario de Deportes, así como el de otros clubes extranjeros. En segunda instancia, las tesis, artículos de revistas y literatura relacionada a los activos intangibles, derechos deportivos de los jugadores y amortización de estos.

4.5. Procesamiento y Análisis de los datos

En primer lugar, se analizarán los estados financieros de los clubes Alianza Lima y Universitario de Deportes; y, en segundo lugar, las tesis, artículos de revistas y literatura relacionada a los activos intangibles, derechos deportivos de los jugadores y amortización de estos. Para esto, se realizarán fichas resúmenes que permitan ordenar la información hallada; luego, se procederá a comparar los datos hallados para elegir los que mejor respondan las preguntas de la problemática y confirmen o nieguen las hipótesis; Por último, se redactará los resultados obtenidos mediante este análisis. De esta manera se convendrá en una conclusión con respecto a cómo deberían, los clubes peruanos, contabilizar los derechos deportivos de sus jugadores.



5. Administración del proyecto de investigación

MODELO DE CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Actividad	Ene-21	Feb-21	Mar-21	Abr-21	May-21	Jun-21	Jul-21
Ajustes al Plan de Tesis	X						
Presentación del Plan de Tesis	X						
Aprobación del Plan de Tesis por la facultad	X						
Reuniones con el asesor de tesis	X	X	X	X	X	X	X
Desarrollo de la introducción		X					
Desarrollo del capítulo 1		X					
Desarrollo del capítulo 2		X					
Revisión del marco teórico		X	X				
Recopilación de datos		X	X				
Aplicación de instrumentos				X			
Análisis de datos				X			
Redacción del capítulo 3				X	X		
Elaboración de conclusiones y recomendaciones					X		
Revisión de la redacción final de la tesis					X		
Presentación de la Tesis a la facultad						X	
Aprobación de la Tesis por la facultad							X
Sustentación de la Tesis							X

Bibliografía

- Alcarria, J. (2009). *Contabilidad Financiera I*.
<http://www.uji.es/bin/publ/editions/contaafc.pdf>
- Barbano, L. (2019). El reconocimiento de jugadores propios como un activo. El caso del Club Atlético Independiente (Argentina). *Faces*, 25(52), 73–89.
- Bejarano, A. (2018). *Tratamiento contable de los derechos de pase de futbolistas propios y adquiridos en los clubes de fútbol profesional del Perú, Arequipa 2017*. Universidad Católica San Pablo.
- Blacio, C., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Normas internacionales de información financiera y reconocimiento contable de jugadores fútbol en clubes deportivos. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V(10), 34–62.
- Boned, J. (2018). *Diferencias que presentan las NIIF y los US GAAP en la información financiera de las empresas*. 26, 35–55.
- Canevaro, N. (2012). Adopción por primera vez de las NIIF e implementación del PCGe. *Revista Lidera*, párrafo 3, 2.
- De Vega, R., Gia, V., Basualdo, M., & Barbano, L. (n.d.). *Tratamiento contable dado a los costos de formación de jugadores de fútbol por parte de los cinco clubes denominados “los grandes del fútbol argentino.”*
- Díaz, O. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *Contabilidad y Negocios*, 5(10).
- Díaz, O. (2014). Peruvian companies first-time adopting IFRS in their financial statements in 2011. *Revista Universo Contábil*, 10(1), 126–144. <https://doi.org/10.4270/ruc.2014107>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. 593

Digital Publisher CEIT, 5–1(4), 217–226.

<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. <http://library1.nida.ac.th/termpaper6/sd/2554/19755.pdf>

Herz, J. (2019). Impacto de la adopción de las NIIF. *Review of Global Managment*, 5(2), 13–14. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.2.607>

IFRS Foundation. (2010a). *NIC 1 Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros*. 1–25.

IFRS Foundation. (2010b). Norma Internacional de Contabilidad 38: Activos intangibles. *International Financial Reporting Standards (Red Book)*, 1(c), 1–20.

IFRS Foundation. (2019). El marco conceptual para la información financiera: análisis y comentarios. *Ifrs*, 19. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf

Marrero, R. (2015). Desarrollo histórico de la contabilidad de estados unidos de América y su encuentro con las normas internacionales de información financiera. *Revista Global de Negocios*, 3(5), 18. <ftp://ftp.repec.org/opt/ReDIF/RePEc/ibf/rgnego/rgn-v3n5-2015/RGN-V3N5-2015-3.pdf>

Martín, F. (2015). *Discusion crítica sobre valoración y revelación contable de “los derechos de traspaso” de los jugadores profesionales en las S.A.D. -Clubes De Fútbol*. [https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/34531/TESIS COMPLETA entregada.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/34531/TESIS%20COMPLETA%20entregada.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Moreno, A. (2012). *El valor contable de los activos intangibles*. [https://eciencia.urjc.es/bitstream/handle/10115/12293/Tesis Agust%EDn Moreno](https://eciencia.urjc.es/bitstream/handle/10115/12293/Tesis%20Agust%EDn%20Moreno)

Ruz.pdf;jsessionid=8EC318D12491B178ACC2B8926675BF74?sequence=1

- Paredes, J. (2011). Impacto de la adopción de las NIIF en el Perú. *Suplemento Enfoque Contable de La Revista Análisis Tributario*, 25–27.
- Piña, C. (2015). *Convergencia de los US GAAP con las NIIF del IASB* [Universitat de les Illes Balears].
http://dspace.uib.es/xmlui/bitstream/handle/11201/4354/Pina_Garau_Catalina_tesis.pdf?sequence=1
- Rodríguez, C. (2016). Organismos públicos del poder ejecutivo y autoridades independientes. *Revista de Derecho Administrativo*, 196–223.
- Serrano, F. (2003). Activos intangibles internamente generados: reconocimiento y valoración del capital humano en los clubes profesionales de fútbol. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 32(116), 301–306.
- Yacsahuache, H. (2014). Sistema nacional de contabilidad. *Quipukamayoc*, 12(23), 25.
<https://doi.org/10.15381/quipu.v12i23.5455>

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS.	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>PRINCIPAL ¿Los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados y adquiridos en los clubes peruanos son reconocidos en los estados financieros de acuerdo a las NIIF?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS ¿Los derechos deportivos de los jugadores formados y adquiridos son presentados en los estados financieros de los clubes de fútbol profesional peruanos?</p> <p>¿Cómo se debe reconocer en la contabilidad de los clubes de fútbol los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol transferidos?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Analizar si los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados y adquiridos en los clubes peruanos son reconocidos en los estados financieros de acuerdo a las NIIF</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS Analizar si los derechos deportivos de los jugadores formados y adquiridos son presentados en los estados financieros de los clubes de fútbol profesional peruanos.</p> <p>Analizar cómo se debe reconocer en la contabilidad de los clubes de fútbol los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol transferidos</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL Los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados y adquiridos en los clubes peruanos no son reconocidos en los estados financieros de acuerdo a las NIIF</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS Los clubes de fútbol profesional peruanos no presentan los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados y adquiridos en el estado de situación financiera.</p> <p>Los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol transferidos se deben reconocer en la contabilidad de los clubes de fútbol aplicando la NIC 38 activos intangibles.</p>	<p>Variable 1: Derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados y adquiridos</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Derechos deportivos - Reconocimiento de los derechos deportivos - Fútbol profesional - Activos del club - Valorización de los derechos deportivos <p>Variable 2: Estados financieros</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ESF - ER - Transparencia en la información financiera - Comparabilidad en la información financiera - Información fiable <p>Variable 3: Estado de situación</p>	<p>Tipo de investigación Cualitativa</p> <p>Nivel de la Investigación Descriptivo - Explorativo</p> <p>Método de la Investigación Deductivo-Inductivo.</p> <p>Diseño de la Investigación No experimental</p> <p>Población y Muestra La población son los equipos de fútbol profesional que juegan la Liga 1 y son supervisadas por la federación peruana de fútbol.</p> <p>La muestra serían dos equipos que juegan la liga de fútbol profesional.</p>

<p>¿Cómo se debe reconocer en la contabilidad de los clubes de fútbol los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados?</p>	<p>Analizar cómo se debe reconocer en la contabilidad de los clubes de fútbol los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados</p>	<p>Los derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados se deben reconocer en la contabilidad de los clubes de fútbol aplicando la NIC 38 activos intangibles.</p>	<p>financiera</p> <ul style="list-style-type: none"> - Marco conceptual - NIC 38 - NIC 1 <p>Variable 4: Derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol transferidos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reconocimiento - Valorización <p>Variable 5: NIC 38 Activos intangibles</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Objetivos - Alcance - Definiciones - Identificación de un activo intangible - Reconocimiento y medición <p>Variable 6: Derechos deportivos de los jugadores profesionales de fútbol formados</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reconocimiento - Valorización/Valuación 	<p>Instrumentos de recolección de datos</p> <p>Análisis de documentos Internet</p> <p>Fuente</p> <p>Hechos Material digital</p>
--	---	---	--	---

Anexo N° 2 Estructura tentativa del informe

SECCIÓN PRELIMINAR

Carátula

Dedicatoria

Agradecimientos

Resumen de la tesis

Índice general

Índice de tablas

Índice de figuras

CUERPO DE LA TESIS

Introducción

- a. Antecedentes del problema
- b. Formulación del problema de investigación
- c. Justificación del problema
- d. Objetivo general y objetivos específicos
- e. Alcances y limitaciones de la investigación

Capítulo 1: Marco teórico e hipótesis y variables

1.1. Marco teórico

1.1.1. Antecedentes

1.1.2. Bases teóricas

- a. Marco conceptual de las NIIF
- b. Importancia de los estados financieros
- c. Tratamiento contable de los derechos deportivos de los jugadores de fútbol profesional

1.2. Hipótesis y variables

1.2.1. Hipótesis general

1.2.2. Hipótesis específicas

1.2.3. Identificación y operacionalidad de variables

Capítulo 2: Metodología de la investigación

2.1. Tipo de investigación

2.2. Diseño de la investigación

2.3. Población y muestra

2.3.1. Descripción de la población

2.3.2. Selección de la muestra

2.4. Recolección de datos

2.4.1. Diseño de instrumentos

2.4.2. Aplicación de instrumentos

Capítulo 3: Resultados de la investigación (análisis e interpretación)

3.1. Resultados del análisis de datos concerniente a los derechos deportivos de los futbolistas profesionales formados y transferidos

3.2. Resultados de los datos concernientes a los métodos de valuación de los derechos deportivos de los futbolistas profesionales formados y transferidos

3.3. Comparación de los resultados obtenidos

Conclusiones y recomendaciones

SECCIÓN FINAL

Referencias bibliográficas

Índice de abreviaturas y siglas

Glosario

Anexos

Rúbrica

CRITERIO	DESCRIPTORES			
	3 puntos	1.5 puntos	0.75 puntos	0 puntos
Retroalimentación de las observaciones realizadas al tercer avance del proyecto de aplicación	Levanta en forma correcta todas las observaciones realizadas al tercer avance del proyecto de aplicación	Levanta en forma correcta la mayoría de las observaciones realizadas al tercer avance del proyecto de aplicación	Levanta en forma correcta solo algunas de las observaciones realizadas al tercer avance del proyecto de aplicación	No levanta en forma correcta las observaciones realizadas al tercer avance del proyecto de aplicación
	1 punto	0.5 puntos	0.25 puntos	0 puntos
Título del Proyecto	Describe de manera exacta la temática y el proyecto del plan de tesis que pretende realizar.	Describe de manera general la temática y el proyecto del plan de tesis que pretende realizar.	Describe de manera imprecisa la temática y el proyecto del plan de tesis que pretende realizar.	El título no corresponde a la temática y al proyecto del plan de tesis que pretende realizar.
Antecedentes del problema	Presenta en forma clara y explícita los antecedentes del problema	Presenta en forma general los antecedentes del problema	Presenta en forma confusa y no explícita los antecedentes del problema	No presenta los antecedentes del problema, o estos no tienen relación con el proyecto.
Formulación del problema	Describe y fundamenta con profundidad los problemas objeto de la investigación	Describe y fundamenta en forma general los problemas objeto de la investigación	Describe y fundamenta con poca profundidad los problemas objeto de la investigación	No describe y fundamenta con profundidad los problemas objeto de la investigación
Justificación de la investigación	La justificación del proyecto es presentada en forma coherente y tiene consistencia con la problemática y el objeto de la investigación	La justificación del proyecto es presentada en forma general y/o no refleja en forma clara consistencia con la problemática y el objeto de la investigación	La justificación del proyecto es presentada en forma incoherente y/o tiene poca consistencia con la problemática y el objeto de la investigación	La justificación del proyecto es presentada en forma incoherente y no guarda consistencia con la problemática y el objeto de la investigación
Determinación de los objetivos del proyecto de tesis	Incorpora y fundamenta con profundidad los objetivos de la investigación y estos guardan relación con los problemas identificados	Incorpora y fundamenta en forma general los objetivos de la investigación y/o solo algunos guardan relación con los problemas identificados	Incorpora y fundamenta con poca profundidad los objetivos de la investigación, y/o solo algunos guardan relación con los problemas identificados	No incorpora y fundamenta con profundidad los objetivos de la investigación, y/o estos no guardan relación con los problemas identificados
Alcances y limitaciones de la investigación	Describe con precisión los alcances y limitaciones del Plan de Tesis.	Describe de manera general los alcances y limitaciones del Plan de Tesis.	Describe de manera imprecisa los alcances y limitaciones del Plan de Tesis.	No presenta los alcances y limitaciones del Plan de Tesis, o estos no están de acuerdo al esquema

				establecido.
	2 puntos	1 punto	0.5 puntos	0 puntos
Elaboración del Marco Teórico y antecedentes del problema	Describe e indica los antecedentes del problema, así como las bases teóricas del Marco Teórico. Presenta diversos autores, citándolos como sustento de la investigación.	Describe e indica los antecedentes del problema y las bases teóricas del Marco Teórico en forma general. Presenta pocos autores, citándolos como sustento de la investigación.	Describe e indica los antecedentes del problema y las bases teóricas del Marco Teórico en forma limitada. Presenta pocos autores, citándolos como sustento de la investigación.	Describe e indica los antecedentes del problema y las bases teóricas del Marco Teórico en forma confusa y presenta pocos autores y/o no los cita como sustento de la investigación.
	1 punto	0.5 puntos	0.25 puntos	0 puntos
Determinación de hipótesis	Determina las hipótesis de la investigación en forma coherente con los problemas y objetivos de la investigación.	Determina las hipótesis de la investigación con algunos problemas de coherencia con los problemas y/o con los objetivos de la investigación.	Determina las hipótesis de la investigación, pero estas no son coherentes con los problemas y/o con los objetivos de la investigación.	No presenta las hipótesis de la investigación.
Identificación y definición de las variables	Identifica y define en forma coherente las variables incluidas en las hipótesis.	Identifica y define con algunos problemas de coherencia, las variables incluidas en las hipótesis.	Identifica y define en forma incorrecta las variables incluidas en las hipótesis.	No identifica y/o no define las variables incluidas en las hipótesis.
Descripción de la Metodología de la investigación	Describe la metodología de la investigación requerida para el proyecto de investigación a desarrollar. Cumple con todos los puntos requeridos en el numeral 4 del Esquema del Plan Tesis.	Describe la metodología de la investigación requerida para el proyecto de investigación a desarrollar. Cumple con la mayoría de puntos requeridos en el numeral 4 del Esquema del Plan Tesis.	Describe la metodología de la investigación requerida para el proyecto de investigación a desarrollar. Cumple con menos del 50% de puntos requeridos en el numeral 4 del Esquema del Plan Tesis.	No presenta la metodología de la investigación requerida para el proyecto de investigación a desarrollar y/o no cumple con los puntos requeridos en el numeral 4 del Esquema del Plan Tesis.
Elaboración de las Referencias bibliográficas, índices de abreviaturas y siglas, glosario, anexos	Elabora las referencias bibliográficas, índices de abreviaturas y siglas, glosario, anexos, según las normas de citado APA.	Elabora parcialmente las referencias bibliográficas, índices de abreviaturas y siglas, glosario, anexos, según las normas de citado APA	Elabora las referencias bibliográficas, índices de abreviaturas y siglas, glosario, anexos, sin considerar lo establecido en las normas de citado APA	No elabora las referencias bibliográficas, índices de abreviaturas y siglas, glosario, anexos y/o estas no cumplen con lo establecido en las normas de citado APA
Estructura tentativa del informe	Presenta la estructura tentativa del informe,	Presenta la estructura tentativa del informe,	Presenta la estructura tentativa del informe, incluyendo menos	No presenta la estructura tentativa del informe y/o no

	incluyendo todos los puntos señalados en el anexo 1 del esquema del Plan Tesis.	incluyendo la mayoría de los puntos señalados en el anexo 1 del esquema del Plan Tesis.	del 50% de los puntos señalados en el anexo 1 del esquema del Plan Tesis.	cumple con los puntos señalados en el anexo 1 del esquema del Plan Tesis.
EXPOSICIÓN				
	1 punto	0.5 puntos		0 puntos
Vocabulario y tono de voz	Todos los integrantes del grupo hablan fuerte y claro. Utilizan un vocabulario amplio y sin repetir palabras	No todos los integrantes del grupo hablan fuerte. No utilizan un vocabulario amplio y/o repiten palabras		El tono de voz utilizado es bajo. No utilizan un vocabulario amplio y/o repiten palabras
	3 puntos	1.5 puntos		0 puntos
Dominio de los contenidos del plan proyecto de aplicación por parte de todos los integrantes	Todos los integrantes dominan los contenidos del plan proyecto de aplicación y responden correctamente a las preguntas del profesor	Solo algunos de los integrantes dominan los contenidos del plan proyecto de aplicación y responden correctamente a las preguntas del profesor		Los integrantes no dominan los contenidos del plan proyecto de aplicación y no responden correctamente a las preguntas del profesor

