



RELATÓRIO TÉCNICO: LEVANTAR, IDENTIFICAR E OU CONSTRUIR PARÂMETROS PARA MENSURAÇÃO DA MARCA & TRADE SECRETS NO ATIVO INTANGÍVEL

Anderson Marcos Santos Lobo¹, Júlio César dos Santos²

¹Universidade Federal do Recôncavo da Bahia, Santo Antônio de Jesus, Brasil (e-mail: anderson.lobos4@nova.educacao.ba.gov.br)

² Universidade Federal do Recôncavo da Bahia, Santo Antônio de Jesus, Brasil (e-mail: juliocesar@ufrb.edu.br)

Resumo: A contabilidade é relevante em vários aspectos, principalmente no âmbito social e econômico por ser uma ciência social aplicada capaz de controlar, classificar e analisar o patrimônio líquido de uma entidade física ou jurídica. Entretanto a mensuração do Ativo Intangível tem se muito a desenvolver. Com o intuito de contribuir socialmente e economicamente a finalidade do trabalho é Levantar, Identificar e ou Construir Parâmetros para Mensuração da Marca & Trade Secrets no Ativo Intangível, através de relatório técnico. A metodologia utilizada foi busca de anterioridade por meio de Prospecção Tecnológica em bases de dados como ORBIT, LENS e outros, pesquisa bibliográfica com base em artigos, revistas, livros e normas técnicas contábeis, com intuito de levantar e identificar e ou criar parâmetros. O objetivo geral é Levantar, Identificar e ou Construir Parâmetros para Mensuração da Marca & Trade Secrets no Ativo Intangível, já os objetivos específicos são: Pesquisar as áreas de abrangência relacionadas as Normas do CRC e a Legislação de Propriedade Intelectual; Propor parâmetros prático para mensuração e certificação da Marca & Trade Secrets no ativo incorpóreo; Fornecer um relatório técnico com parâmetros de mensuração para profissionais e organizações para certificação e aproveitamento econômico. O impacto esperado é o aumento do patrimônio líquido da entidade; captação de recursos para seus certificadores; crescimento econômico e social. A inovação do produto é de grau médio, já a produção é de alta complexidade, entretanto ambos possibilitam a participação de diversos agentes com base em criação/adaptação de conhecimento parcialmente existente. O trabalho no âmbito geral é de grande relevância para a sociedade como instrumento tecnológico e de inovação.

Palavras-chave: Valoração; Contabilidade Gerencial; Patrimônio.

INTRODUÇÃO

O estudo é fonte de pesquisa desde a graduação na busca de parâmetros de mensuração do ativo intangível das entidades jurídicas. Com a convergência da contabilidade brasileira a parâmetros internacionais o conceito, aplicação e mensuração dos ativos se tornou algo essencial para saúde patrimonial dessas entidades jurídicas. Portanto a finalidade do trabalho é construir um Relatório Técnico: Levantar, Identificar e ou Construir Parâmetros para Mensuração da Marca & Trade Secrets no Ativo Intangível com o objetivo geral de construir um relatório técnico com parâmetros de mensuração de Propriedade Intelectual no Ativo Intangível das organizações. Sendo os objetivos específicos: Pesquisar as áreas de abrangência relacionadas as Normas do CRC e a Legislação de Propriedade Intelectual com relação ao Capital Intangível; desenvolver um relatório técnico prático para mensuração e certificação do ativo incorpóreo;

fornecer parâmetros para valoração da Marca & Trade Secrets no Ativo Intangível.

Desde o surgimento da contabilidade no tempo dos grandes impérios a mesma tem se modernizado na administração do patrimônio, sabe-se ainda que essa nova dinâmica contábil começou com os guardas livros italianos, ao assessorar os comerciantes locais no registro de seus patrimônios, surgiu, portanto, desse assessoramento a escola italiana. Em seguida a escola norte-americana nasce com objetivo de valorizar o patrimônio e suas mutações. O resultado dessa nova abordagem é a valorização e reconhecimento do Ativo Intangível, ao considerar às diversas obras artísticas, desde literárias a músicas (Propriedade Intelectual), Marcas & Trade Secrets (Propriedade Industrial).

Com o advento da globalização essa valorização ganha força e fortalece o bem incorpóreo. Porém outro fator importante é o surgimento das grandes Marcas & Trade Secrets (FORD, COCA COLA, IBM), que passaram a exibir um valor econômico de



grandes proporções dos seus bens intangíveis (propriedade intelectual ou industrial) comparados aos seus ativos tangíveis.

Portanto a disposição desse estudo foi que é possível usar de forma econômica o relatório técnico: Levantar, Identificar e ou Construir Parâmetros para Mensuração da Marca & Trade Secrets no Ativo Intangível, ao considerar as abordagens da Contabilidade Internacional e Brasileira, através de suas normas e mecanismos de controle e validação desse ativo.

Conclui se que o amplo conhecimento dessa conta patrimonial resultará nas organizações um ganho em seus ativos e recompensa a boa administração, levando em consideração a confiança no mercado cada vez mais globalizado. Os critérios para o reconhecimento desse ativo passam por profissionais graduados e capacitados, que emitirão laudos comprobatórios segundo as normas vigentes.

Todavia ao gerar melhores condições analíticas, essa mensuração cria um nicho para fonte de receitas para profissionais e empresas habilitados e capacitados na certificação desse ativo, com base na legislação e conhecimento da importância da Propriedade Intelectual e das Inovações tanto para Macroeconomia quanto para a Microeconomia do país ao gerar acima de tudo um PIB diferenciado e valorizado pelo mundo.

MATERIAL E MÉTODOS

O método usado inicialmente é foi a escolha do tema e a busca da anterioridade por meio de prospecção tecnológica, em seguida a análise dos resultados e possível nicho de inovação.

Em seguida pesquisa através de painel com especialistas a respeito da problemática do estudo, para maior conhecimento do tema. Concluída a fase inicial segue se para montagem das ideias, pesquisa bibliográfica e levantamento e identificação dos parâmetros de mensuração existentes para Marca & Trade Secrets no Ativo Intangível.

Pode se incluir ainda a criação de parâmetros como referência dentro do relatório técnico para melhor organizar os dados. Por sua vez seguiu o tratamento das ideias e confecção do referencial teórico que embasa o texto dissertativo do projeto.

Na etapa seguinte será a vez de organização e interpretações dos dados obtidos e verificação dos resultados, quanto ao objetivo geral e específicos do trabalho e indicações técnicas sugeridas, ou seja, parâmetros para mensuração de propriedade intelectual como bem incorpóreo no demonstrativo contábil Balanço Patrimonial.

RESULTADOS E DISCUSSÃO

O Ativo Intangível são todos os bens incorpóreo, ou seja, não possui corpo, entretanto possui valor econômico, incorporado ao ativo não circulante das entidades. Fonte de estudo em diversos países, proporciona um aumento de patrimônio ao ser mensurado. A mensuração de obras, marcas, patentes, direitos autorais, desenho industrial, indicação geográfica e outros podem ser considerados com patrimônio invisível e com grande valor. Classificados assim como: ativo intangível, agregar valor ao patrimônio das organizações e garanti participação no processo tributário nacional. (PACHECO, ROVER & VICENTE, 2018).

Para Eloy e De Souza, (2018), a mensuração do Ativo Intangível é importante para as organizações, entretanto é de difícil mensuração, seja por falta de parâmetros ou de interesse por parte de especialistas. As considerações de ambos os autores sobre essa conta patrimonial são claras por se tratar de algum invisível, porém de grande relevância no valor econômico, as discordâncias poderão surgir na avaliação de tal valor patrimonial já que a uma distorção acerca do Capital Intelectual.

Diversos cientistas estudam meios de mensurar a importância econômica da Marca & Trade Secrets como value relevance para as empresas. Por muito tempo era considerado apenas a intelectualidade humana (Livros, obras de arte, músicas), no entanto nos últimos anos essa visão vem ampliado para vários fatores importantes dentro desse conceito como à lealdade dos clientes (Lista de Clientes bons), tecnologia da informação, o nível técnico de seus funcionários e outros. (NUNES-SILVA, MALACARNE & DE-BORTOL, 2021).

Pode se exemplificar a instituição de ensino superior UFRB – Universidade Federal do Recôncavo da Bahia: possui em seu corpo docente vários especialistas, mestres e doutores, um bem intelectual de grande poder econômico que supera o patrimônio tangível da instituição, outro fator a ser considerado é suas credenciais junto ao Ministério da Educação, esses bens intelectuais ajudam no aumento de seu ativo intangível.

Porém vale ressaltar que esse conceito encontra resistência no meio acadêmico, por se tratar de algum ainda de difícil mensuração com grau de inovação de nível médio. (BRASIL, CAPES, 2019). Portanto nasce a problemática desse estudo: Como Levantar, Identificar e ou Construir Parâmetros para Mensuração da Marca & Trade Secrets no Ativo Intangível? Com grau de complexibilidade alto por se tratar de algo inovador como um relatório técnico conclusivo de parâmetros de avaliação. (BRASIL, CAPES, 2019).



A economia é importante para interação de diversos setores, na ciência funciona como motivador para criação de diversas tecnologias, ou seja, tecnologias de inovação. O estudo traz uma abordagem dinâmica e interessante sobre os fundamentos técnicos relacionados a economia. Como a evolução e transformações da economia, do capitalismo e das tecnologias do ponto de vista técnico, mudanças de paradigmas e visão futuristas da realidade urbana e ambiental com foco no pensamento sistêmico onde todas as partes se relacionam de forma compartilhada e harmoniosa.

Na tradução para o português, bem incorpóreo tem o significado de fundo de comércio, ou seja, à diferença do valor contabilizado (Todos bens corpóreo) do valor de mercado, sendo assim considerado como um ágio, portanto um bem intangível.

Para Sousa & Ferreira, (2021), o Ativo Intangível é uma rica fonte de pesquisa, dada a sua importância de mensuração com base em parâmetros legais. Ainda de acordo com Bergati & Feil, (2021, pág. 345) “O capital intelectual é um ativo intangível sustentado pelo investimento em conhecimento, informação e experiência, e representa a criação de valor e vantagem competitiva...”

Portanto criar parâmetros de mensuração para Marcas & Trade Secrets é algum de grande valor econômico para as organizações e sociedade em geral com base nas consequências desta ação como: empregos, valor fiscal & crescimento econômico.

Segundo Alves, (2018, pág. 29):

Quando se analisa a crise econômica americana em seus pormenores, nota-se que essa foi favorecida pela “financeirização” da economia mundial nas últimas décadas, isto é, o capital produtivo, aquele que faz a riqueza circular, foi perdendo espaço para o capital especulativo.

A crise americana de 2008, atingiu a europeu e países ao redor do mundo, entretanto a sua origem se originou da especulação financeiro sobre um bem tangível, mas fortaleceu a necessidade de parâmetros para mensuração de bens tangíveis e intangíveis. Vejamos uma ilustração dessa dinâmica contábil na figura 01:

Figura 01: Cenoura ilustrativa



Fonte: Própria do autor, (2022).

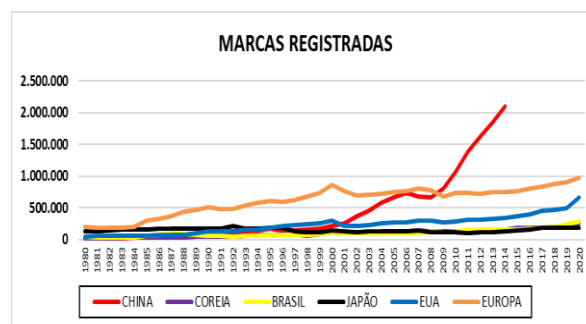
À contabilidade tem como legislação base a 6.404/76, porém o Ativo Intangível foi incluído pela Lei complementar 11638 de 2007, Art. 179, VI – “no intangível: os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade, inclusive o fundo de comércio adquirido”.

Esse processo iniciou o enquadramento das práticas contábeis brasileiras as normas internacionais, modernas e dinâmica no ponto de vista legal, que buscam uma maior interatividade dos mercados com certificações contábeis.

A normatização é feita pelo Conselho Federal de Contabilidade através do Comitê de pronunciamentos contábeis CPC 04 - define que o ativo intangível como um ativo monetário identificável e sem substância física. O surgimento do comitê de pronunciamentos contábeis está ligado ao processo de convergência de normas contábeis no mundo.

De acordo com a WIPO online, “The Madrid System is a convenient and cost-effective solution for registering and managing trademarks worldwide”. Tradução livre: O Sistema de Madrid é uma solução conveniente e econômica para registrar e gerenciar marcas em todo o mundo. Ainda conforme a WIPO online o Brasil apresenta crescimento com relação a Marca e já configura entre os quatro primeiros no mundo.

Figura 02: Pedidos de registro de Marcas.



Fonte: Adaptada da WIPO pelo autor, 2022.

Observa-se que sobre a avaliação e as políticas de inovação é possível concluir que há avanços importantes e que vários países observaram que podem evoluir economicamente revisando suas políticas de inovação. Do ponto de vista científico a mensuração das tecnologias para inovação é possível através de indicadores, levantamento das despesas e custos colocados na pesquisa & desenvolvimento, recursos humanos envolvidos no processo, além de considerar que a busca de anterioridade é um passo importante para essa avaliação citando a prospecção de patentes e artigos. (RAPINI, ET ALL, 2021).



Pode se destacar ainda a busca de anterioridade feita pelo ORBIT, onde verificou se o registro de quatro patentes, onde duas se encontra morta ou expirada e outras duas ativas, inclusive uma delas com registro no Brasil ativo.

Figura 04: Busca de Anterioridade

	PATENTES RELACIONADAS	BASE	DATA CONCESSÃO	INVENTOR
X	Método para fornecer um serviço de avaliação de Marca	ORBIT	01/08/2001 - COREIA	WI, BYOUNG JOON
A	Dispositivo de avaliação de valor empresarial e programa de avaliação de valor empresarial	ORBIT	15/03/2004 – NZ +	MASUYAMA HIROAKI
A	Dispositivo de avaliação de tecnologia, programa de avaliação de tecnologia, e método de avaliação de tecnologia	ORBIT	21/02/2006 BR +	MASUYAMA HIROAKI YOSHINO NORIAKI
X	Método e sistema para analisar e calcular o valor técnico	ORBIT	01/08/2017 - CHINA	TAO YE

A	ATIVA	X	MORTA OU EXPIRADA
---	-------	---	-------------------

Fonte: Adaptada do ORBIT pelo autor, 2022.

CONCLUSÃO

A finalidade do trabalho foi construir um relatório técnico para Levantar, Identificar e ou Construir Parâmetros para Mensuração do Ativo Intangível como Marca & Trade Secrets. No estudo mediado por parâmetros contábil foi possível mensurar o capital intangível das organizações respeitando as normas do CRC e a legislação de propriedade intelectual, transferência de tecnologias e inovações.

Assim, com base no relatório, foi possível demonstrar as áreas de abrangência relacionadas as Normas do CRC e a Legislação de Propriedade Intelectual com relação ao Capital Intangível; foi desenvolvido parâmetros práticos para mensuração desse ativo incorpóreo, considerando os custos envolvidos no período; foi ainda divulgado os parâmetros de mensuração entre profissionais e organizações para aproveitamento econômico.

Ainda de acordo com a busca de anterioridade do produto a ser confeccionado os resultados apontaram: quatro temas parecidos, dois estão ativos e dois estão expirados ou mortos. Considerando a jurisdição só existe um registro de patente no Brasil, porém essa publicação é de 2006 ou seja antes da convergência da contabilidade brasileira a normas internacionais (antiga), fato esse que pode ser considerado como fraqueza.

Conclui se que nicho é grande para o produto deste trabalho e muito do que a se desenvolver, os parâmetros podem ser considerados técnico e, portanto, de fácil aceitação de profissionais e empresas que necessitam dos mesmo para valoração de Marca & Strade Secrets no seu Ativo Intangível.

Observa se ainda que as diferenças entre país desenvolvidos em P&D, como os Estados Unidos da

América e a Europa com relação ao Brasil juridicamente falando essas diferenças escancaram a desorganização brasileira frente ao desenvolvimento da inovação. Segundo Monteiro, Et all, (2022, pág. 38) “O fato é que muitas das políticas públicas federais são descentralizadas no âmbito estadual e boa parte da própria política nacional depende de ações estaduais”.

Segundo Itaborahy & Alvares, (2022). A escolha da auditoria como ferramenta de avaliação se dá segundo mecanismo reconhecido e composto de técnicas e certificação já aprovadas por normas ou legislação apropriadas. Para Itaborahy & Alvares, (2022, pág. 234) “A auditoria é uma técnica amplamente aplicada para qualificar a gestão das organizações públicas e privadas, apresentando distintos enfoques, tais como o financeiro, o de gestão, o da qualidade, o de processos, entre outros”.

Ainda conforme Itaborahy & Alvares, (2022), cita como fraqueza a falta de parâmetros claros e objetivos para mensuração desses ativos, já que a auditoria não usa as ferramentas existente em seu processo para análise de indicadores importante nessa avaliação e deixa claro a inexistência de guia prático para valoração desses bens incorpóreo de grande valor organizacional e que os poucos métodos usados não são considerados sólidos.

AGRADECIMENTOS

Agradecemos ao PAI CELESTIAL por toda sua ajuda e capacitação, aos nossos amigos e familiares pelo apoio incondicional e aos editores e leitores pela apreciação do artigo em questão.

REFERÊNCIAS

- BRASIL, CAPES. Produção Técnica: Relatório de grupo de trabalho. Disponível em: <Acesse: <http://www.capes.gov.br/pt/relatorios-tecnicos-dav->>. Brasília, 2019. Acesso em 20 de maio de 2022.
- BRASIL. Lei 6. 404/76 é 11.638/07. Dispõe sobre o ativo intangível. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/L6404consol.htm#art179VI>. Acesso em: 01 de jun. 2017.
- CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis. Estrutura conceitual para elaboração e apresentação das demonstrações contábeis. Ver em: <www.cpc.org.br>. Acesso em: 20 de abril de 2022.
- FOLHA DE SÃO PAULO, ONLINE. Disponível em: <https://www1.folha.uol.com.br/fsp/1997/10/21/dinheiro/13.html>. Acesso em 02 de abril de 2022.
- G1, ONLINE. Marca Daslu é vendida por R\$ 10 milhões em leilão em SP. Disponível em:



<<https://g1.globo.com/sp/sao-paulo/noticia/2022/06/07/marca-daslu-e-vendida-por-10-milhoes-em-leilao-em-sp.ghml>>. Acesso em 07 de junho de 2022.

INTERBRAND. Marcas Brasileiras Mais Valiosas 2020. Disponível em: < <http://interbrand.com/br/>>. Acesso em 08 de junho de 2022.

ITABORAHY, Anderson L. Cambraia; ALVARES, Lilian Maria A. de Rezende. Os múltiplos cenários da informação tecnológica no Brasil do século XXI. Rio de Janeiro: IBICT, 2022. – (Coleção PPGCI 50 anos), 474p.

PACHECO, Juliane; ROVER, Suliani; VICENTE, Ernesto Fernando Rodrigues. Value relevance do nível de evidenciação do ativo intangível nas companhias de capital aberto brasileiras. Revista Contemporânea de Contabilidade, v. 15, n. 37, p. 178-199, 2018.

BAGATINI, César Augusto; FEIL, Alexandre André. Mensuração do capital intelectual de instituição financeira. REVISTA ENIAC PESQUISA, v. 10, n. 2, p. 345-367, 2021.

ELOY, Juliana Cordeiro Campodonio; DE SOUZA, Maíra Melo. Reconhecimento dos ativos intangíveis nas combinações de negócios: uma análise nas características das companhias de capital aberto brasileiras no período entre 2012 e 2014. Revista de Contabilidade da UFBA, v. 12, n. 1, p. 116-136, 2018.

RAPINI, Et all. Economia da ciência, tecnologia e inovação: fundamentos teóricos e a economia global. 2.ed. Belo Horizonte: FACE – UFMG, 2021. 711 p.: il. (População e economia).

SOUSA, Sílvia; FERREIRA, António. Capital intelectual: revisão de literatura. Gestão e Desenvolvimento, n. 29, p. 245-259, 2021.

MONTEIRO, Et all. Soluções jurídicas para a inovação [recurso eletrônico] . São Paulo: Instituto de Estudos Avançados, Universidade de São Paulo, 2022. 300 p.: il. – (Cadernos de direito e inovação; 3).

NUNES-SILVA, Liária; MALACARNE, Alan; DE-BORTOLI, Robelius. Ativos intangíveis e criação de valor: análise da produção científica. Scientia Plena, v. 17, n. 11, 2021.

ALVES, Jorge Amaro Bastos. Alguns ensinamentos da crise financeira norte-americana de 2008. Desenvolvimento Socioeconômico em Debate, v. 4, n. 1, p. 28-40, 2018.

WIPO, online. MADRI. Disponível em: <https://www.wipo.int/madrid/en/>. Acesso em: 22 de maio de 2022.