

CARRERA DE LICENCIATURA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN FINANZAS CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR

**“VALORACIÓN CONTABLE DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES Y SU
INCIDENCIA EN LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LAS GRANDES EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE
LA PROVINCIA DE PICHINCHA EN EL AÑO 2020”**

AUTOR: GALLO BASTIDAS, DIEGO VINICIO

**ING. CHANGO GALARZA, MARIELA CRISTINA
DIRECTORA**

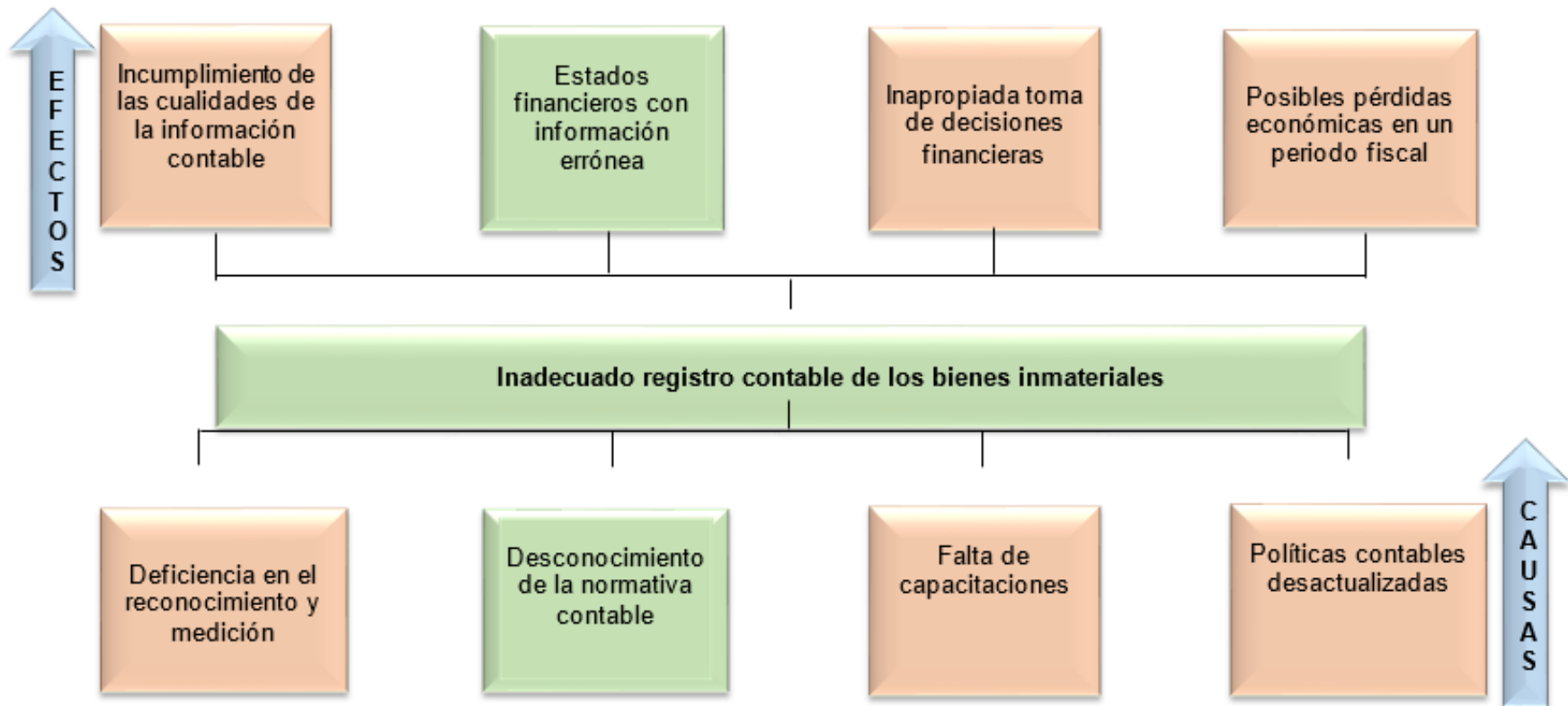


CAPÍTULO I

GENERALIDADES



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



OBJETIVO GENERAL

Analizar la incidencia de la valoración contable de los activos intangibles en la elaboración y presentación de los estados financieros de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en el año 2020.



OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Formular una base teórica-conceptual referente a los activos intangibles y la elaboración y presentación de los estados financieros mediante la investigación bibliográfica.
- Estudiar los activos intangibles a partir de la recopilación de información que abarque aspectos relevantes acerca de su reconocimiento y medición con el propósito de comprender la importancia de su tratamiento contable en la toma de decisiones.
- Aplicar encuestas para establecer la relación de la valoración contable y los estados financieros de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha, a partir de la metodología estadística chi cuadrado.
- Proponer el diseño de un simulador contable, a través de la herramienta de office Microsoft Excel, que facilite la valoración de los activos intangibles y permita registrar correctamente dichos valores en los estados financieros, con la finalidad de brindar apoyo al profesional contable.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO



FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

RECONOCIMIENTO INICIAL

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige, a una entidad, demostrar que el elemento en cuestión cumple con:

- La definición de activo intangible.
- Los criterios para su reconocimiento

Este requerimiento se aplicará a los costos soportados inicialmente, para adquirir o generar internamente un activo intangible, y para aquéllos en los que se haya incurrido posteriormente para añadir, sustituir partes del mismo o realizar su mantenimiento.

RECONOCIMIENTO POSTERIOR

Una entidad podrá elegir como política contable entre el modelo del costo o el modelo de revaluación. Cabe recalcar que, si un activo intangible se contabiliza según el modelo de revaluación, todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también se contabilizarán utilizando el mismo modelo.

- **Modelo del Costo:** Equivale al costo del activo menos la amortización y el importe de pérdidas acumuladas por deterioro.
- **Modelo de Revaluación:** Equivale a su valor razonable menos la amortización y el importe de pérdidas acumuladas por deterioro.

VIDA ÚTIL

Los activos intangibles de acuerdo a la duración o el número de unidades productivas u otras similares pueden ser de:

- **Vida útil finita:** Se amortiza dependiendo del valor residual, si el valor residual es mayor a cero, la entidad espera vender dicho activo
- antes de que termine su vida económica.
- **Vida útil indefinida:** No se amortiza. Ejemplo: La plusvalía o goodwill.



FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

AMORTIZACIÓN

El método de amortización que se utilice sobre un Activo Intangible debe reflejar el patrón de consumo esperado, por parte de la entidad y de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Según la NIC 38 los métodos que se pueden utilizar para amortizar un activo intangible son:

- Método Lineal
- Método del Saldo Decreciente
- Método de las Unidades Producidas

DETERIORO Y BAJA

El valor de un activo intangible se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable.

Según la NIC 38, cuando la entidad determina que el valor de sus activos intangibles se ha deteriorado para efectuar control sobre éstos deberá aplicar la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

- Un activo intangible de dará de baja en cuentas:
- Por su disposición
 - Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición

IMPUESTOS DIFERIDOS

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- Las diferencias temporales deducibles (multiplicando por la tasa fiscal con la que se espera recuperar el activo intangible).
- La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores



FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Partida Financiera	Menor o Mayor	Partida Tributaria	Diferencia Temporaria	Origina un
Activo Financiero	>	Activo tributario	Imponible	Pasivo por impuesto diferido
Activo Financiero	<	Activo tributario	Deducible	Activo por impuesto diferido
Pasivo Financiero	>	Pasivo tributario	Deducible	Activo por impuesto diferido
Pasivo Financiero	<	Pasivo tributario	Imponible	Pasivo por impuesto diferido



CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO



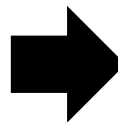
DESCRIPCIÓN DE LA METODOLOGÍA

TEMA	ENFOQUE	METODOLOGÍA
“Valoración contable de los activos intangibles y su incidencia en la elaboración y presentación de los estados financieros de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en el año 2020”	Enfoque Mixto	Chi-Cuadrado



POBLACIÓN

Para el trabajo de investigación propuesto a desarrollar se ha establecido como población a los grandes contribuyentes de la provincia de Pichincha, que se encuentran registrados en el catastro del Servicio de Rentas Internas (SRI).



En ese sentido, se ha determinado una población de 90 empresas grandes activas en el año 2020 pertenecientes al sector comercial, y que están radicadas en la provincia de Pichincha.

Entre las más importantes:

RUC	RAZON SOCIAL
1790016919001	CORPORACION FAVORITA C.A.
1790598012001	GENERAL MOTORS DEL ECUADOR S.A.
1790014797001	AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A. AYASA
1790041220001	COMERCIAL KYMI S.A.
1791739205001	AEKIA S.A.
1791411099001	AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V.
1791170032001	PRODUCTOS AVON ECUADOR S.A.
0992262192001	LETERAGO DEL ECUADOR S.A.

RUC	RAZON SOCIAL
1790280179001	BOEHRINGER INGELHEIM DEL ECUADOR CIA. LTDA.
1792224217001	GROWFLOWERS PRODUCCIONES S.A.
0990014825001	PFIZER CIA. LTDA.
1791287169001	CORDIALSA S.A.
1791253787001	PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A.
1790775941001	MEDICAMENTA ECUATORIANA S.A.
1791795261001	SONY INTER - AMERICAN S.A.
1790665437001	EQUINOX ECUADOR S.A.
1790717658001	GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S A
0990160422001	GRUNENTHAL ECUATORIANA CIA LTDA
1790233332001	NOVARTIS ECUADOR S.A.
1792378125001	ATTENZA DF ECUADOR S.A.



MUESTRA

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{Z^2 * (p * q) + ((N - 1)e^2)} \quad \longrightarrow \quad n = \frac{(1,96)^2 * 0,5 * 0,5 * 90}{(1,96)^2 * (0,5 * 0,5) + ((90 - 1) * (0,05)^2)} \quad \longrightarrow \quad n = 73$$

Dónde:

n = Tamaño de la muestra

Z = Nivel de confiabilidad = 95% = 1,96

p = Probabilidad de ocurrencia = 0,5

q = Probabilidad de no ocurrencia = 0,5

N = Población = 90

e = Error de muestreo = 0,05 => 5%

Muestreo Aleatorio Sistemático



$$i = \frac{N}{n}$$

$$i = \frac{90}{73}$$

$$i = 1,2328767$$



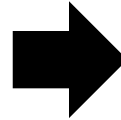
$$n = a, a+i, a+2i, a+3i, \dots, a+(n-1)i.$$



MUESTRA

Muestreo Intencional de Acuerdo al Autor

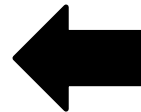
Tras haber observado los balances de las 73 empresas, se ha encontrado que, 20 de ellas no poseen activos intangibles o al menos no los han registrado contablemente en sus estados financieros, por lo que no podrán ser analizadas en el presente trabajo de investigación.



Tal situación conlleva a realizar de manera obligatoria un muestreo intencional puesto que se encontró que existen varias de ellas que no cumplen con los parámetros que se requieren para realizar el estudio de los intangibles.



De ahí que, se clasificó a las empresas por sectores de acuerdo al tipo de producto que comercializa cada una de las 53 compañías sujetas a análisis.



Sectores	Empresas	Porcentaje
Automotriz	9	16,98%
Alimentos y bebidas	9	16,98%
Calzado y vestimenta	7	13,21%
Cosméticos	2	3,77%
Electrodomésticos	3	5,66%
Farmacéutico	11	20,75%
Ferretero	3	5,66%
Hidrocarburos	2	3,77%
Maderero	1	1,89%
Materiales médicos y de laboratorio	2	3,77%
Suplementos Alimenticios	2	3,77%
Telecomunicaciones	2	3,77%
Total	53	100%



HIPÓTESIS

Hipótesis Nula (H0): La valoración contable de los activos intangibles no incide en la elaboración y presentación de los estados financieros de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en el año 2020

Hipótesis Alternativa (H1): La valoración contable de los activos intangibles incide en la elaboración y presentación de los estados financieros de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en el año 2020.



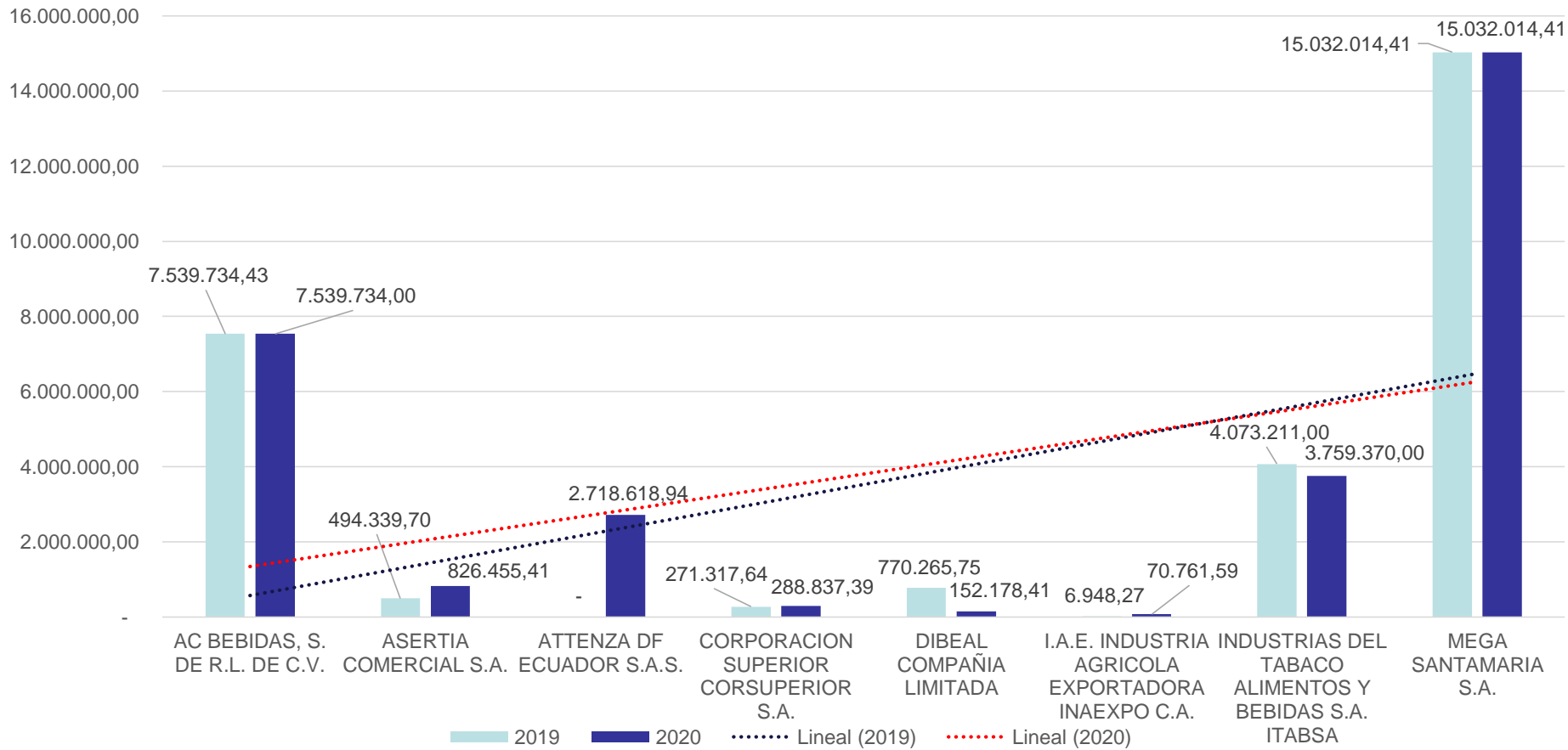
CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

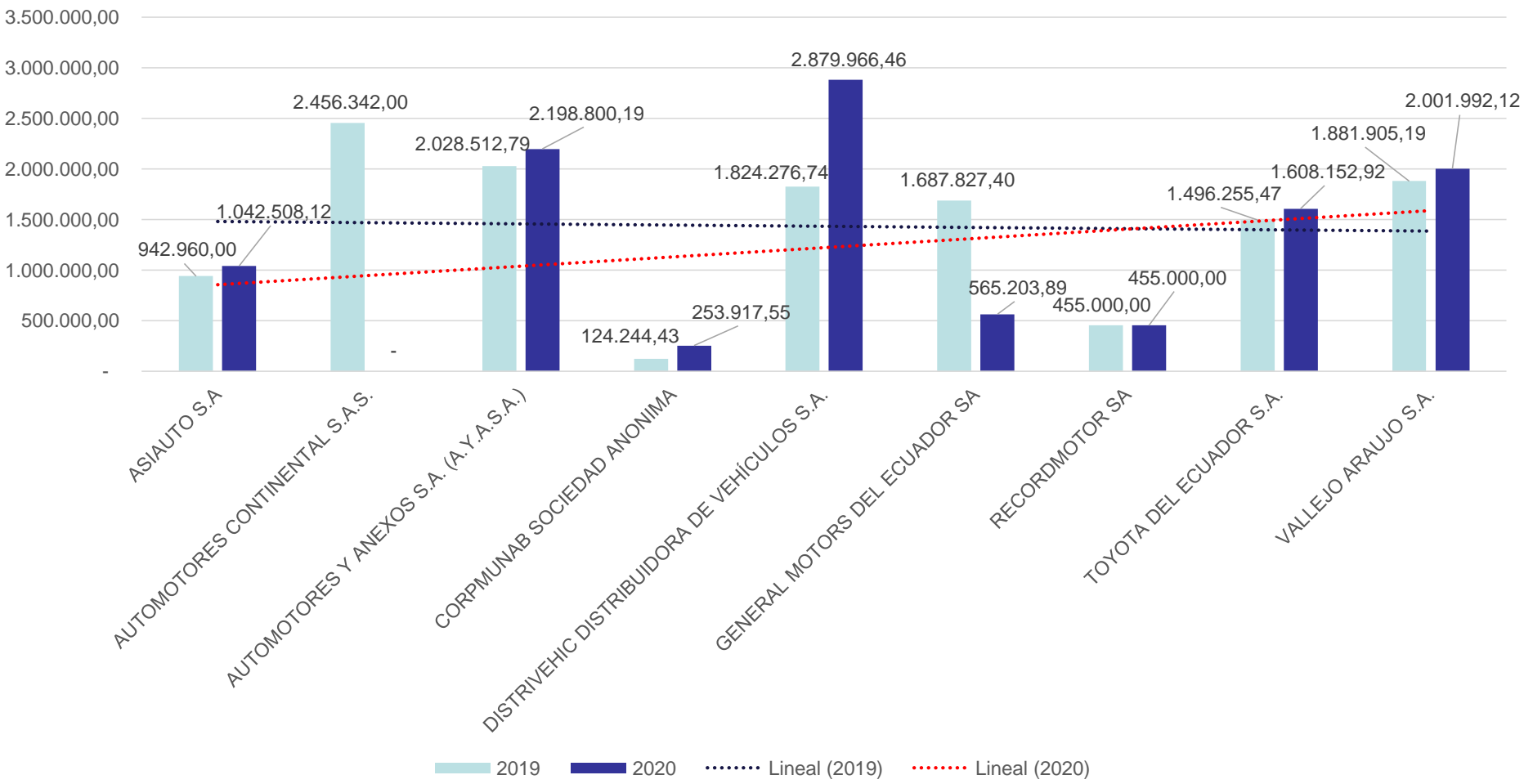


RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN: ANÁL. FINANCIERO

Análisis Horizontal de activos intangibles en las empresas pertenecientes al sector de alimentos y bebidas

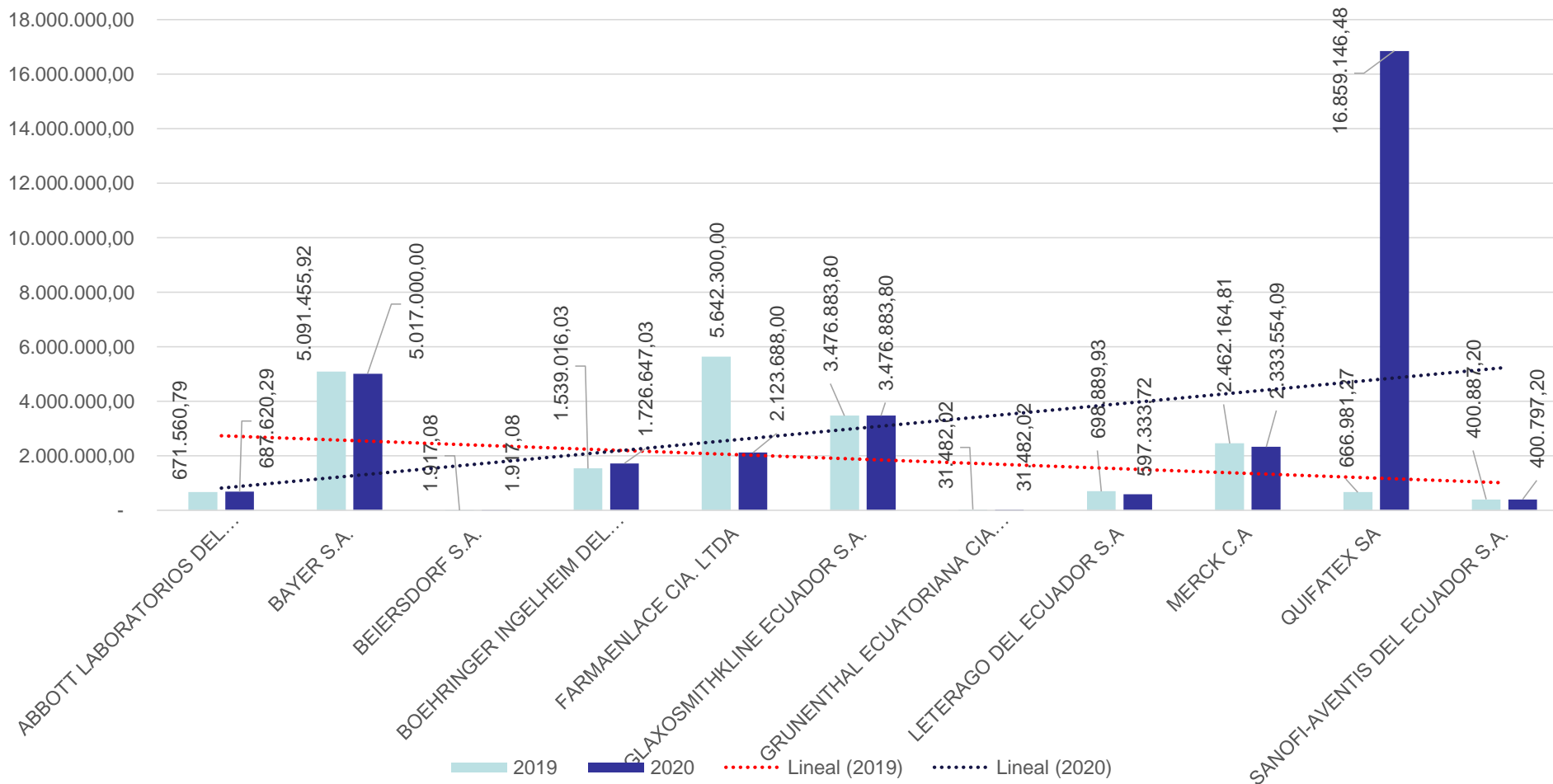


Análisis Horizontal de activos intangibles en las empresas pertenecientes al sector automotriz



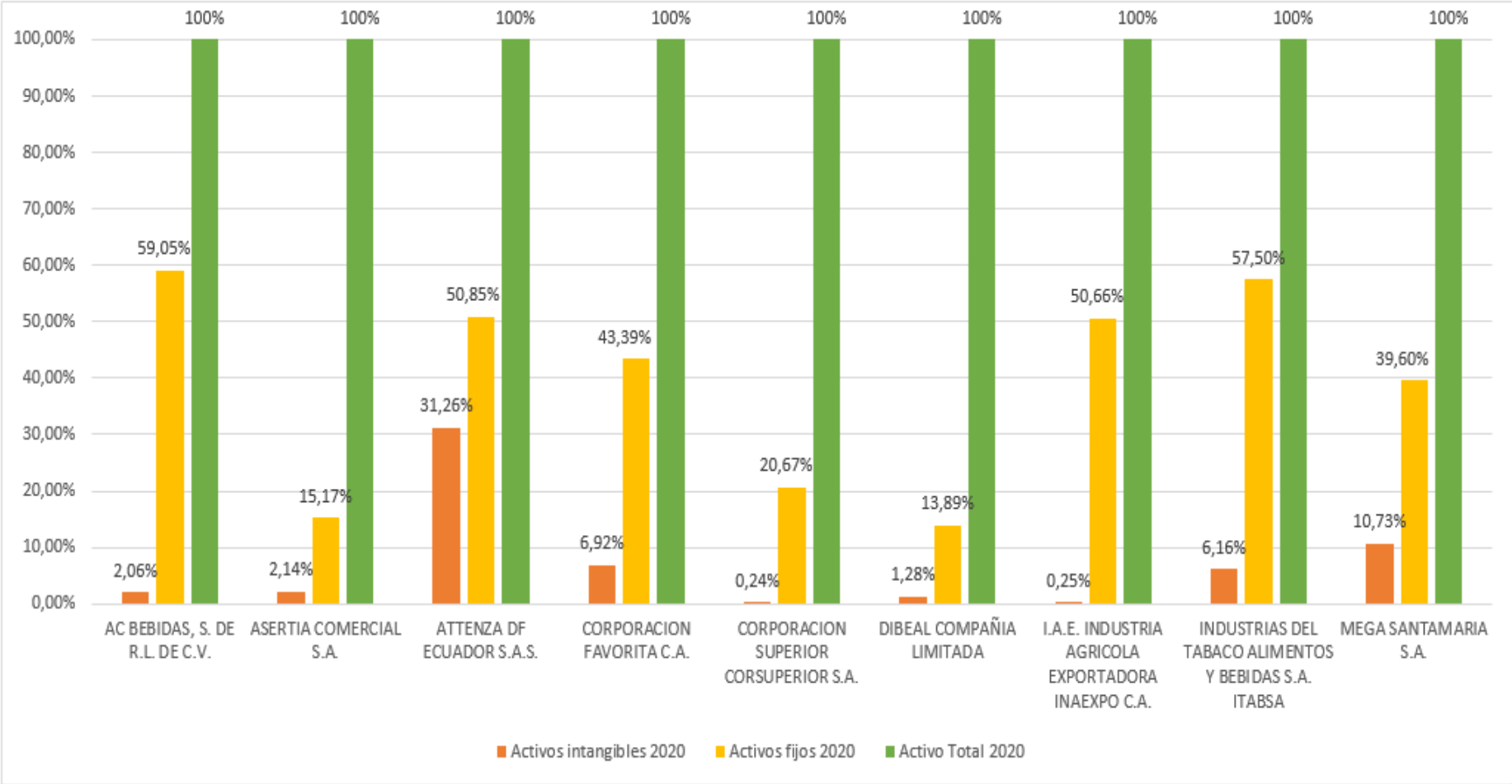
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN: ANÁL. FINANCIERO

Análisis Horizontal de activos intangibles en las empresas pertenecientes al sector farmacéutico



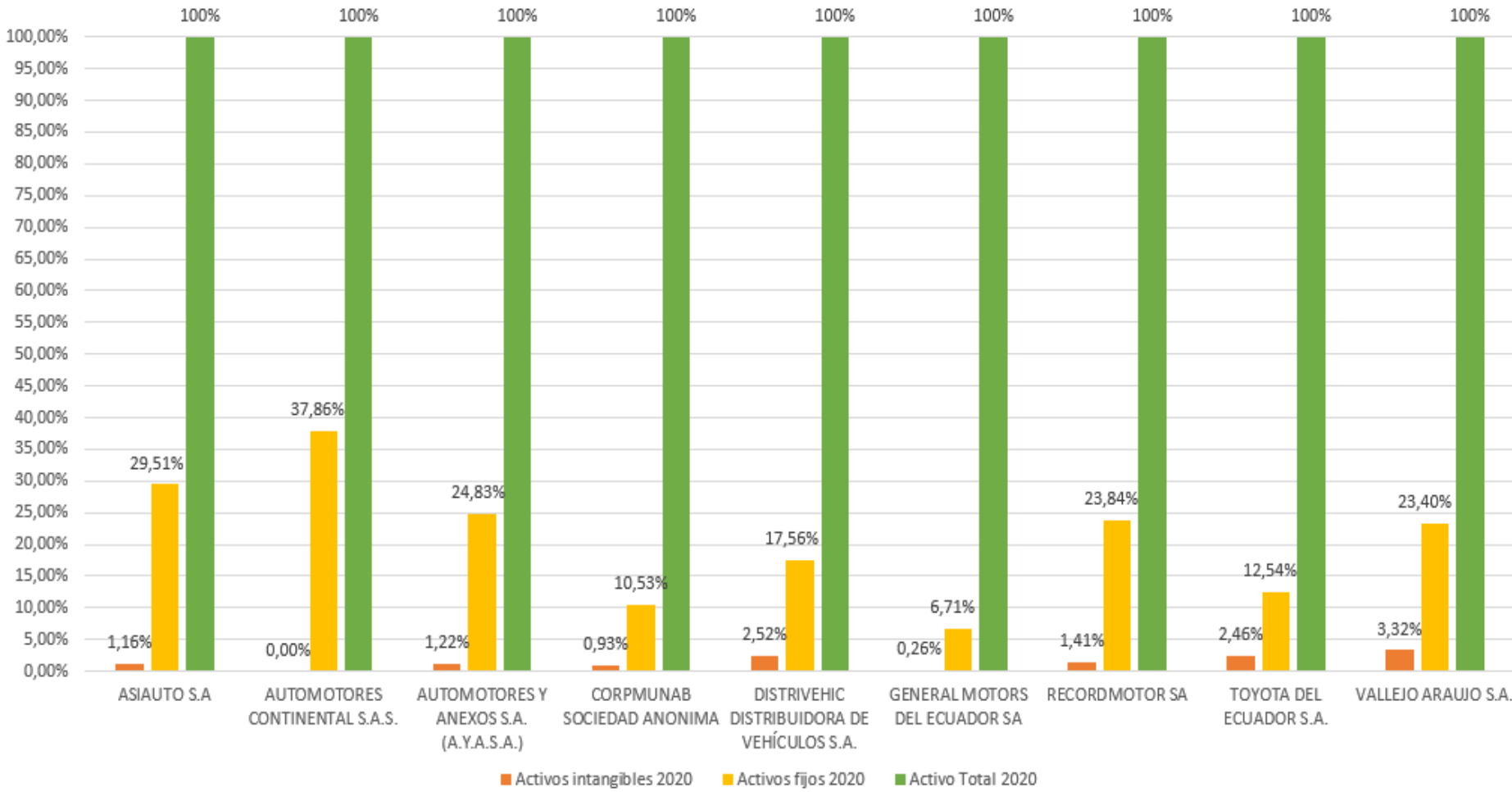
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN: ANÁL. FINANCIERO

Análisis Vertical de activos intangibles frente a activos fijos en las empresas pertenecientes al sector de alimentos y bebidas



RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN: ANÁL. FINANCIERO

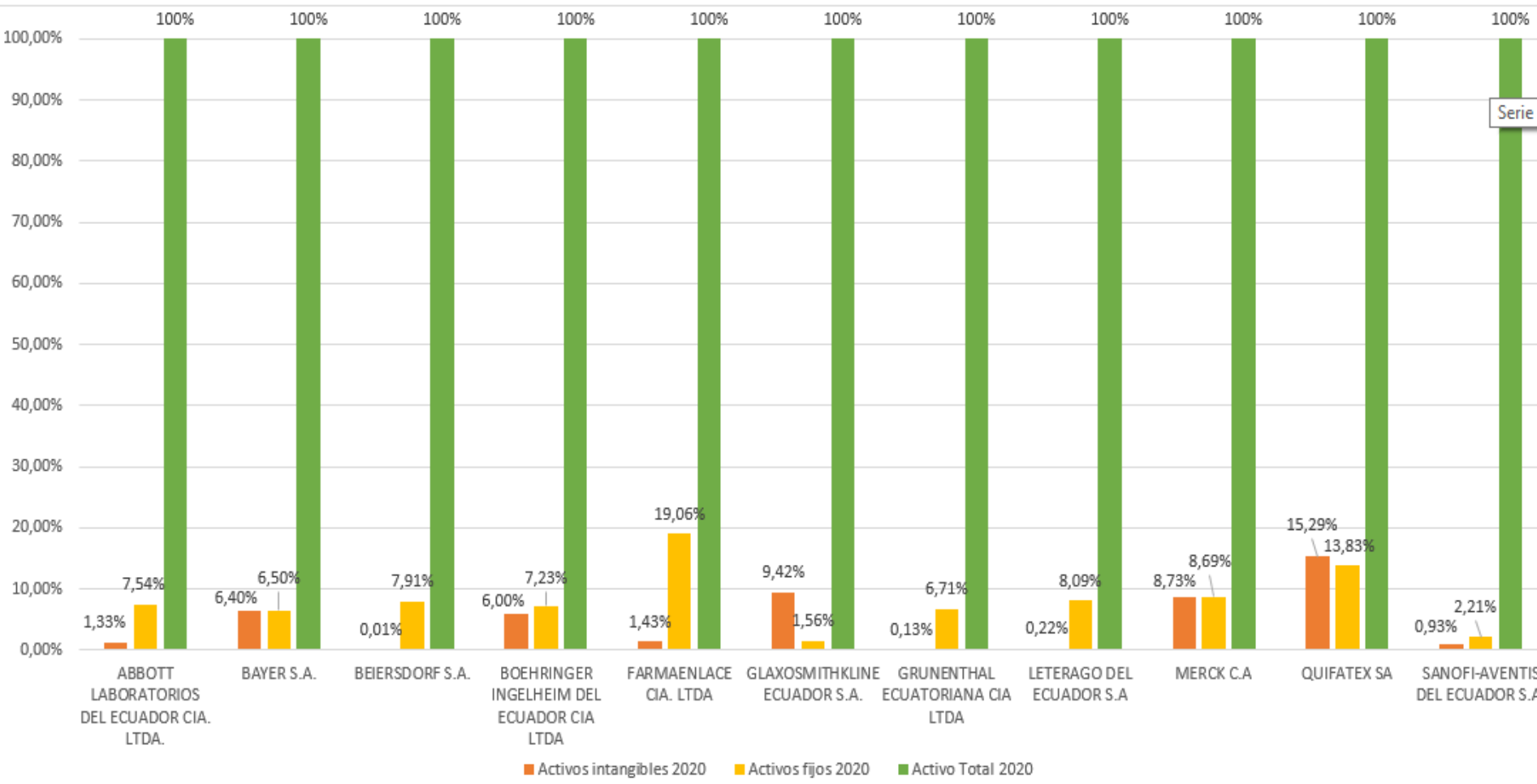
Análisis Vertical de activos intangibles frente a activos fijos en las empresas pertenecientes al sector automotriz



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN: ANÁL. FINANCIERO

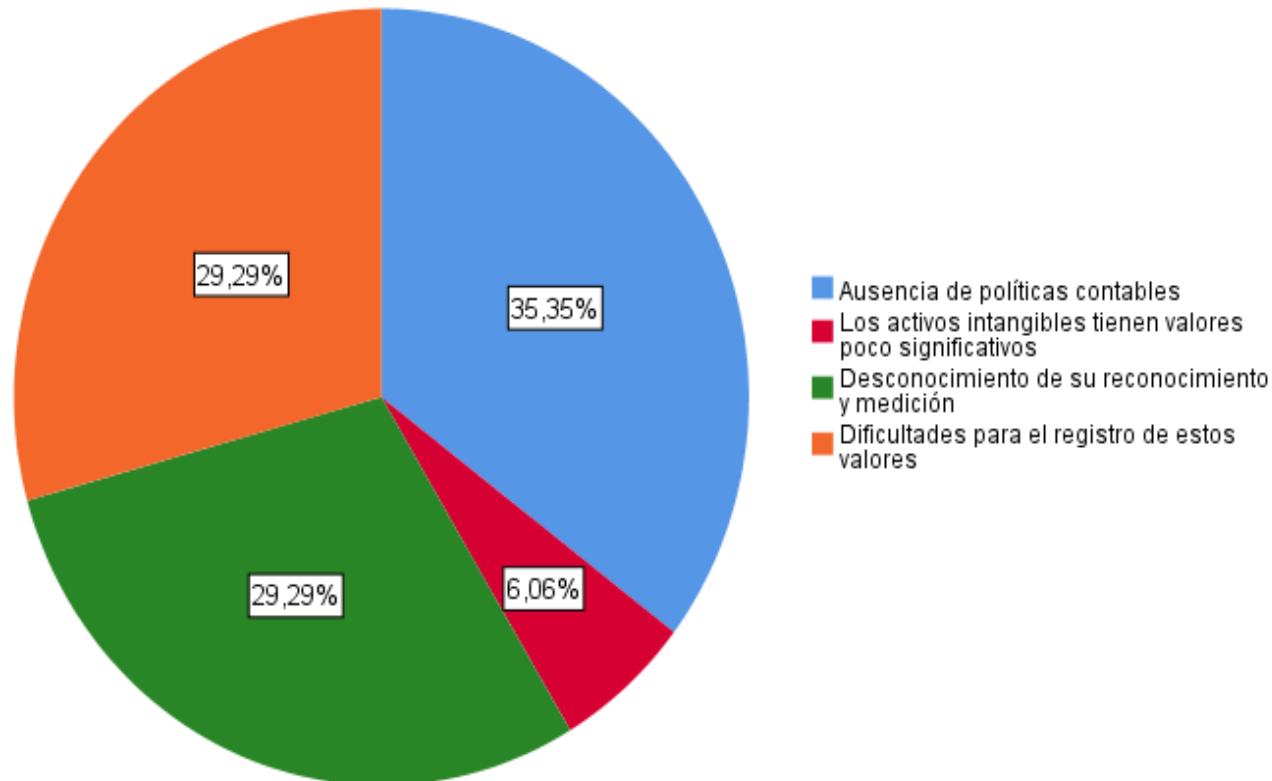
Análisis Vertical de activos intangibles frente a activos fijos en las empresas pertenecientes al sector farmacéutico



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

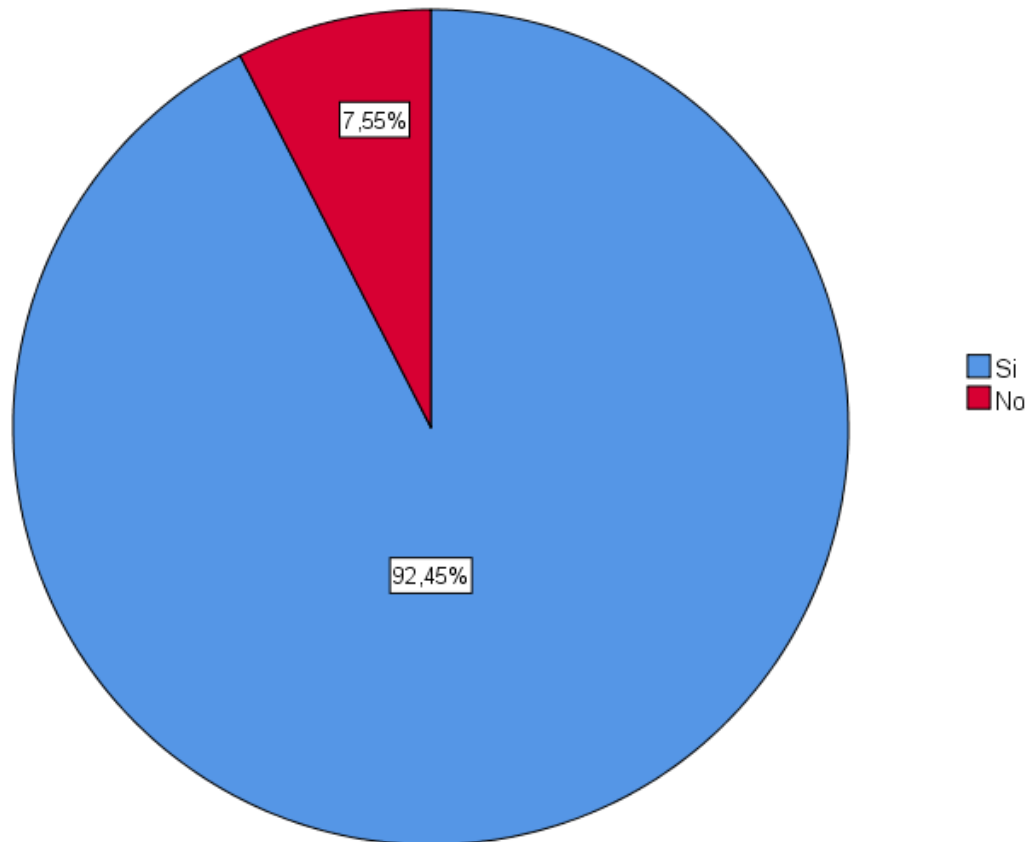
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN: ENCUESTA

Señale las principales causas que usted considera, originan que las empresas no registren contablemente los activos intangibles en sus Estados Financieros:



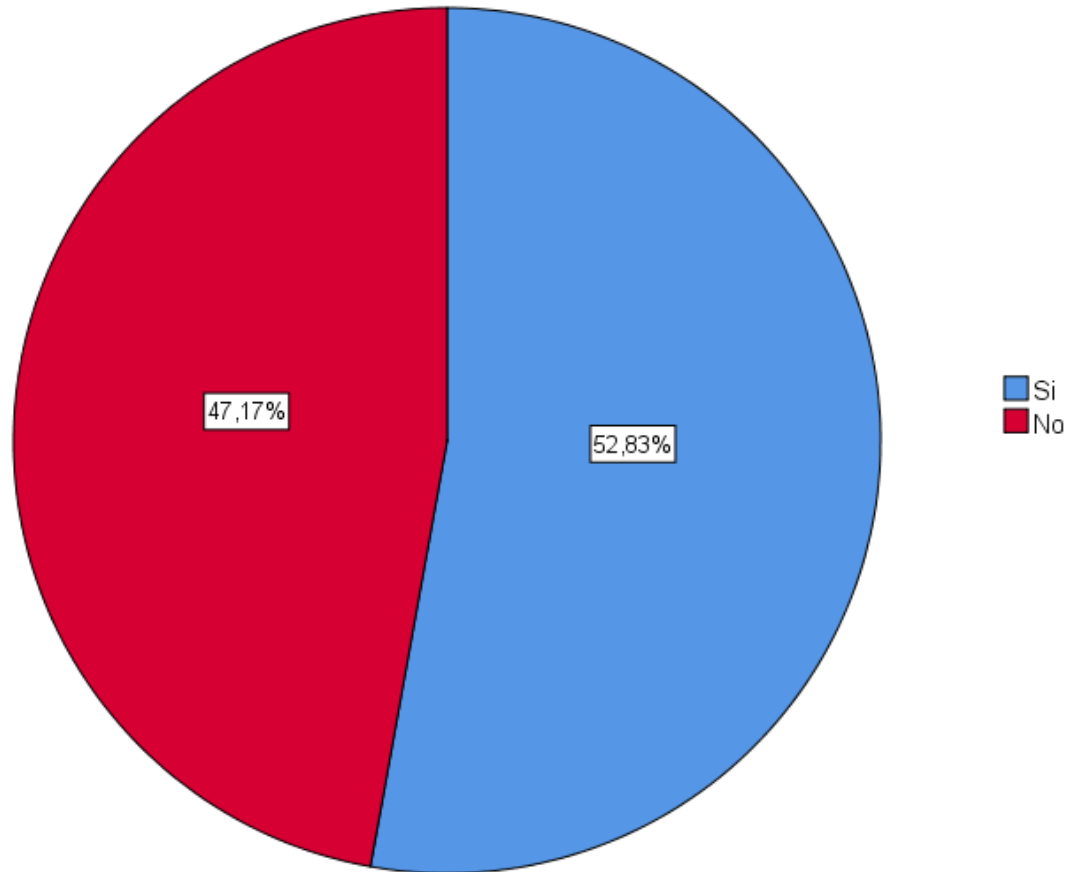
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN: ENCUESTA

¿Considera usted, que los estados financieros de una empresa pueden verse afectados por una incorrecta valoración contable de los activos intangibles?



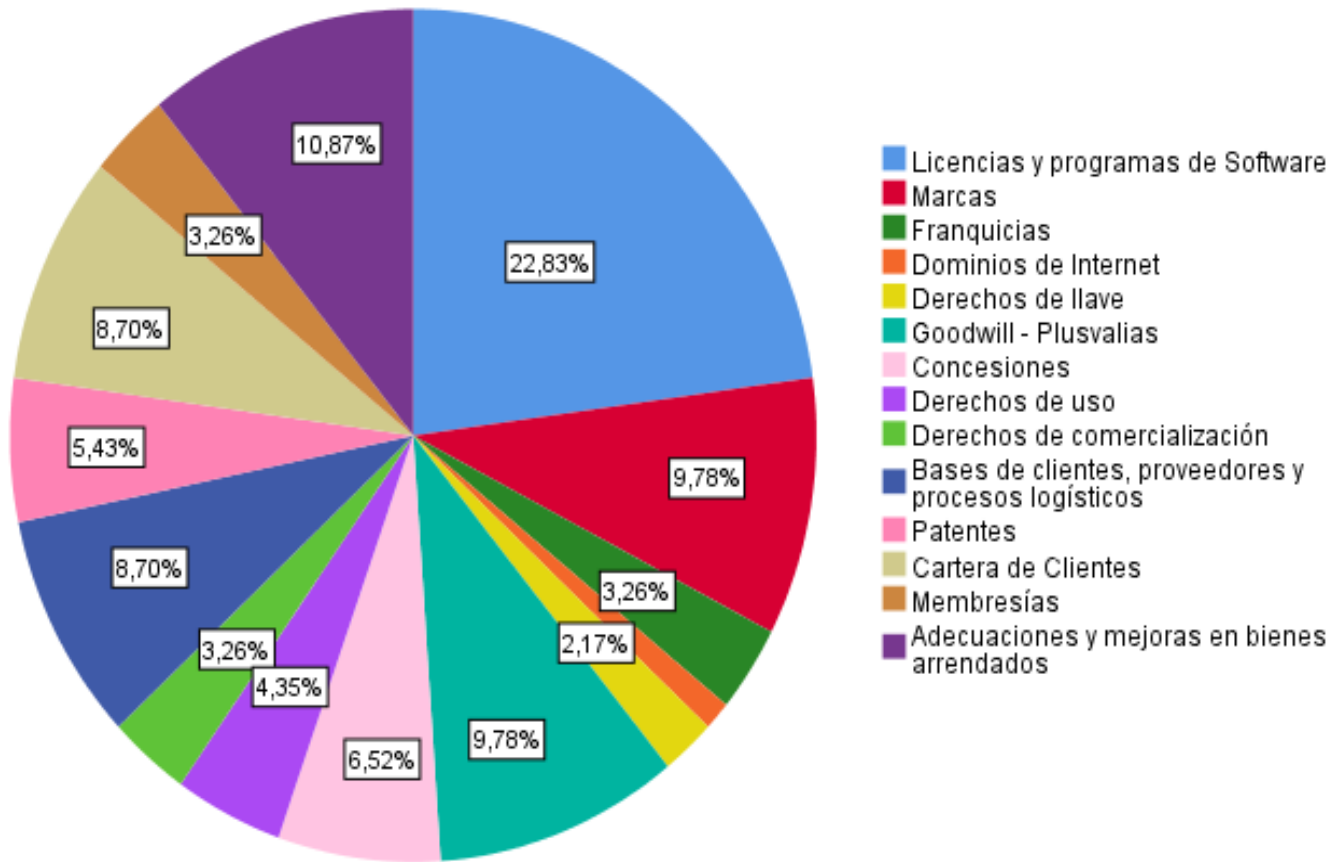
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN: ENCUESTA

¿La empresa cuenta con políticas para la contabilización de activos intangibles?



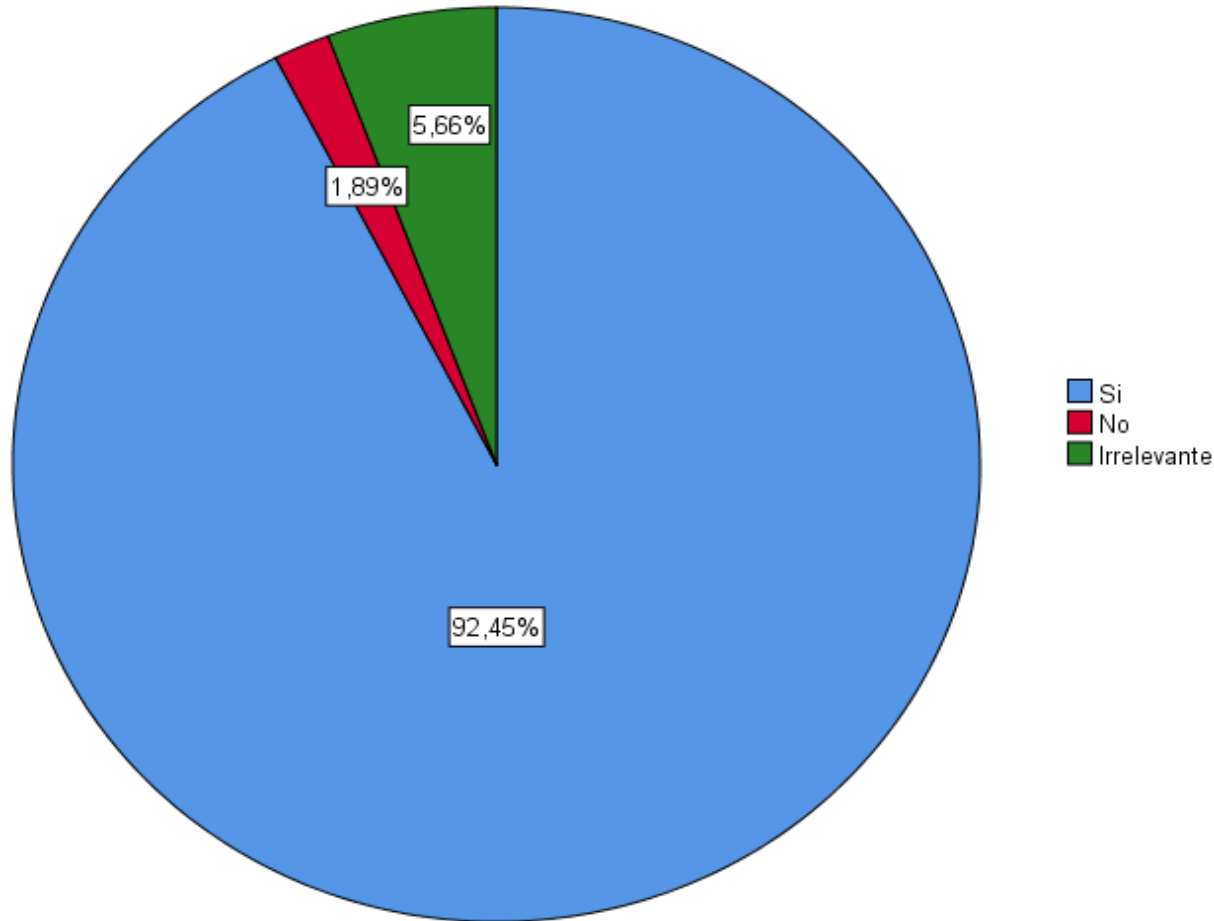
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN: ENCUESTA

Indique el activo intangible que la empresa posee



RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN: ENCUESTA

¿Usted considera que sería de gran ayuda contar con un simulador que pueda calcular automáticamente el valor de un activo intangible y realice el registro contable que este debe tener, para una presentación de información financiera correcta?



CAPÍTULO V

PROPUESTA



PROPUESTA: SIMULADOR



BIENVENIDOS AL SIMULADOR CONTABLE PARA LA
VALORACIÓN Y REGISTRO DE LOS ACTIVOS
INTANGIBLES



ÍNDICE

INSTRUCCIONES

NORMATIVAS

ADQUISICIONES
SEPARADAS

ADQUISICIONES EN
COMB. DE NEGOCIOS

SUBVENCIONES
DEL GOBIERNO

PERMUTA DE
ACTIVOS

GENERADOS
INTERNAMENTE

RECONOCIDOS
COMO GASTO

IMPUESTOS
DIFERIDOS

MODELO DEL
COSTO

MODELO DE
REVALUACIÓN

AMORTIZACIÓN
LINEAL

AMORTIZACIÓN
SALDO DECRECIENTE

AMORTIZACIÓN U.
PRODUCIDAS

PÉRDIDA Y BAJA
POR DETERIORO

E. DE SITUACIÓN
FINANCIERA

ACTIVOS
INTANGIBLES

% R.TE.
IVA

% R.TE.
I.R.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



CONCLUSIONES

Los activos intangibles son recursos que poseen características diferentes o poco comunes respecto de sus similares los activos tangibles que generalmente lo componen los pertenecientes a la propiedad planta y equipo de una entidad, estas cualidades otorgan superioridad sobre los competidores de una organización debido a que generan potenciales beneficios económicos a futuro y le permite a la organización ser reconocible en el mercado en el que se desarrolla; siempre y cuando su administración sea efectiva y eficiente.

En los últimos años los activos intangibles se han convertido en tema de gran interés para la administración de las empresas de todos los sectores económicos alrededor del mundo

A través de la encuesta aplicada también se evidenció que las licencias y programas de software son el activo intangible que mayor presencia registra en las 53 empresas que sirvieron de objeto de estudio; además se llegó a determinar que el 92,45% de los contadores encuestados, consideran que la valoración contable de los activos intangibles si incide en la elaboración de los estados financieros, ya que al hacerlo de manera errónea podría tergiversarse la realidad económica de una organización



CONCLUSIONES

Tras realizar el análisis vertical se pudo observar que en la mayoría de empresas analizadas el porcentaje de activos intangibles es mucho menor comparado con el porcentaje de los activos fijos o tangibles. Esto quiere decir que, si bien en los últimos años, las empresas han ido incorporando este tipo de activos con mayor frecuencia; lejos está de representar un porcentaje igual o mayor al de los activos tangibles, poniendo en evidencia que aún existe un desconocimiento de los potenciales beneficios que este tipo de activos puede brindar a la organización.

Se pudo evidenciar que 18 de las 53 empresas analizadas, equivalente al 33,96%, en sus estados de situación financiera registran a sus activos intangibles bajo el nombre de la cuenta contable “ otros activos intangibles” y en notas aclaratorias no se especifica que tipo de activo intangible es; por lo que se presume que los profesionales a cargo de valorar y registrar estos valores en los estados financieros presentan dificultades para el reconocimiento de este tipo de activos.

En la encuesta aplicada, cerca del 50% de los contadores manifestaron que en las empresas en donde ejercen su cargo, las cuales son las estudiadas en esta investigación, no tienen políticas contables para el manejo de los activos intangibles. Para complementar este hallazgo se debe tener en cuenta que, la mayoría de profesionales encuestados consideraron que la ausencia de políticas contables en una empresa, es la principal causa para que no se lleve a cabo una correcta valoración y registro de los bienes intangibles y de los distintos activos que pueda poseer una empresa.



RECOMENDACIONES

Las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha deben implementar políticas contables para la contabilización de sus activos intangibles, bajo los lineamientos de la normativa internacional de contabilidad NIC 38; puesto que, la ausencia de estas puede ocasionar una valoración y registro erróneo en los estados financieros y consecuentemente tergiversar la realidad económica y financiera de las mismas.

Se recomienda a los gerentes, dueños, accionistas o administradores prestar mayor interés a los activos intangibles y su gestión, puesto que como queda demostrado son recursos que aportan valor a la organización y con ello generan considerables beneficios económicos a futuro.

Se recomienda a los contadores que estén a cargo de presentar la información financiera de las empresas a los entes de control como la Superintendencia de Compañías, hagan el registro completo de las metodologías y demás aspectos relevantes al activo intangibles como la vida útil, su método de amortización, etc.; en las notas aclaratorias a los estados financieros, puesto que ello ayuda a comprender de mejor manera al activo y las directrices a tomar cuando sea otro profesional el que deba ejercer el cargo.



GRACIAS



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA