



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.

Gallo Bastidas, Diego Vinicio

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Finanzas y Auditoría

Trabajo de titulación, previo a la obtención del título de Licenciado en Finanzas,

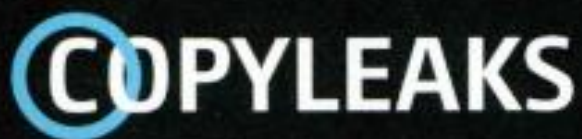
Contador Público, Auditor

Ing. Chango Galarza, Mariela Cristina

15 de julio de 2022

Latacunga

Reporte de verificación de contenidos



TESIS_URKUND_ACTIVOS_INTANGIBLES_GALLO DIEGO.docx

Scanned on: 18:13 July 14, 2022 UTC



Overall Similarity Score



Results Found



Total Words in Text

| | |
|--------------------------|------|
| Identical Words | 755 |
| Words with Minor Changes | 232 |
| Paraphrased Words | 1612 |
| Omitted Words | 1244 |

Ing. Chango Galarza, Mariela Cristina

C.I. 1803406493



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Finanzas y Auditoría

Certificación

Certifico que el trabajo de titulación: **“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”** fue realizado por el señor **Gallo Bastidas, Diego Vinicio**; el mismo que cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, además fue revisado y analizado en su totalidad por la herramienta de prevención y/o verificación de similitud de contenidos; razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que se lo sustente públicamente.

Latacunga, 15 de julio del 2022

Ing. Chango Galarza, Mariela Cristina

C. C: 1803406493



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Finanzas y Auditoría

Responsabilidad de Autoría

Yo, **Gallo Bastidas, Diego Vinicio**, con cédula de ciudadanía n° 1722935481, declaro que el contenido, ideas y criterios del trabajo de titulación: **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** es de mi autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Latacunga, 15 de julio del 2022

Gallo Bastidas, Diego Vinicio

C.C.:1722935481



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Finanzas y Auditoría

Autorización de Publicación

Yo, **Gallo Bastidas, Diego Vinicio**, con cédula de ciudadanía N° 1722935481, autorizo a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de titulación: **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** en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi responsabilidad.

Latacunga, 15 de julio del 2022

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Diego Gallo Bastidas', written over a horizontal dotted line.

Gallo Bastidas, Diego Vinicio

C.C.:1722935481

Dedicatoria

Todo el esfuerzo puesto en este trabajo se lo dedico a Dios, mi padre celestial bueno y misericordioso, por brindarme paciencia y sabiduría para culminar mi formación profesional y obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres Héctor e Isabel, mis guías y protectores, a quienes les debo todo, les dedico este trabajo fruto de su esfuerzo y sacrificio diario, por haber depositado su confianza en mí, darme su apoyo, aliento y muestras de infinito amor.

A mis hermanas Katherine y Daniela, por todos aquellos momentos que pasamos a lo largo de todo este proceso de aprendizaje, Dios las bendiga y les permita cumplir todas sus metas de vida.

A mi tía Amparo por brindarme su apoyo en momentos de dificultad, estar siempre dispuesta a darme su ayuda, sus palabras de aliento y muestras de cariño.

A toda mi familia por ser ejemplo de trabajo duro e inspiración para sobresalir en este mundo.

Para todos ustedes con mucho cariño

Diego Gallo

Agradecimiento

Agradezco infinitamente a Dios por darme la fortaleza necesaria para conseguir realizarme como profesional, haber guiado mi camino y por haber puesto en mi vida a personas extraordinarias que me han brindado su ayuda y de las cuáles he aprendido mucho.

A mis padres Héctor Gallo e Isabel Bastidas por ser mi motivación principal para seguir adelante, por su apoyo incondicional, y por haber depositado su confianza en mí al creer que puedo llegar a ser un profesional, mi profesión se la debo a ustedes.

A la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, y a todos los docentes con los que tuve la oportunidad de compartir un aula de clase, por impartirme los conocimientos y valores necesarios para desempeñarme en el ámbito profesional.

Un agradecimiento especial a la Ingeniera Mariela Chango y al ingeniero Eduardo Faz, mis tutores de tesis, por brindarme su ayuda en la realización del presente trabajo de investigación y sus conocimientos a lo largo de mi carrera universitaria.

A mis primos William, Alexander y Carolina por ser mis confidentes y mejores amigos, siempre dispuestos a apoyarme, gracias por sus consejos, por todos los buenos momentos compartidos y ser mi ejemplo a seguir.

A mi familia y amigos por acompañarme en este proceso, por brindarme su ayuda y unas palabras de aliento en los momentos difíciles.

Diego Gallo

Índice de Contenidos

| | |
|---|----|
| Carátula | 1 |
| Reporte de verificación de contenidos | 2 |
| Certificación | 3 |
| Responsabilidad de Autoría | 4 |
| Autorización de Publicación | 5 |
| Dedicatoria..... | 6 |
| Agradecimiento..... | 7 |
| Índice de Contenidos | 8 |
| Índice de Tablas | 15 |
| Índice de Figuras | 17 |
| Resumen | 20 |
| Abstract..... | 21 |
| Capítulo I: Planteamiento del problema de investigación | 22 |
| Antecedentes..... | 22 |
| Planteamiento del Problema..... | 24 |
| <i>Macro contextualización</i> | 24 |
| <i>Meso contextualización</i> | 26 |
| <i>Micro contextualización</i> | 28 |
| Árbol de Problemas | 30 |
| Formulación del Problema..... | 31 |

| | |
|---|----|
| Justificación e Importancia..... | 31 |
| Sistema de Objetivos..... | 33 |
| <i>Objetivo General</i> | 33 |
| <i>Objetivos Específicos</i> | 33 |
| Metas..... | 34 |
| Hipótesis..... | 34 |
| <i>Hipótesis Nula (H0):</i> | 34 |
| <i>Hipótesis Alternativa (H1):</i> | 35 |
| Variables de Investigación..... | 35 |
| <i>Operacionalización de las Variables</i> | 36 |
| <i>Categorías Fundamentales</i> | 40 |
| Capítulo II: Marco Teórico..... | 41 |
| Base Teórica..... | 41 |
| <i>Teoría del Valor</i> | 41 |
| Marco Conceptual | 42 |
| <i>La Contabilidad</i> | 42 |
| <i>Activos</i> | 42 |
| <i>Activos Intangibles</i> | 43 |
| <i>Valoración Contable de los activos Intangibles</i> | 45 |
| <i>Metodologías para la Valoración de activos intangibles</i> | 47 |
| <i>Reconocimiento y Medición de los Activos Intangibles</i> | 48 |

| | |
|--|-----------|
| Medición Inicial..... | 49 |
| Medición Posterior al Reconocimiento. | 49 |
| Modelo del Costo. | 50 |
| Modelo de Revalorización..... | 50 |
| Vida útil..... | 51 |
| Vida útil finita..... | 51 |
| Vida útil indefinida. | 51 |
| Amortización..... | 52 |
| Método Lineal o de Línea Recta. | 52 |
| Método del Saldo Decreciente..... | 53 |
| Método de Unidades Producidas..... | 53 |
| Valor Residual..... | 54 |
| Importe en Libros | 54 |
| Pérdidas por Deterioro | 55 |
| Impuestos diferidos | 55 |
| Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF)..... | 56 |
| Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) | 56 |
| Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) | 57 |
| Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1). | 59 |
| Norma Internacional de Contabilidad 38 (NIC 38). | 60 |
| Estados Financieros | 60 |

| | |
|--|----|
| <i>Estado de Situación Financiera</i> | 62 |
| <i>Cualidades de la información contable</i> | 63 |
| <i>Cuentas que están incluidas en el Estado de Situación Financiera</i> | 64 |
| <i>Plan de Cuentas</i> | 65 |
| <i>Presentación de Estados Financieros a entes reguladores</i> | 65 |
| Base Legal..... | 66 |
| <i>Normas Internacionales de Contabilidad NIC 38 Activos Intangibles</i> | 66 |
| <i>Ley de Compañías</i> | 66 |
| <i>Código de Comercio</i> | 67 |
| Capítulo III: Metodología | 69 |
| Enfoque del Proyecto de Investigación | 69 |
| <i>Enfoque Mixto</i> | 69 |
| Modalidad de la Investigación | 69 |
| <i>Investigación Bibliográfica-Documental</i> | 69 |
| <i>Investigación de Campo</i> | 70 |
| Tipo de Investigación | 71 |
| <i>Investigación Descriptiva</i> | 71 |
| <i>Investigación Correlacional</i> | 72 |
| Diseño de la Investigación..... | 73 |
| <i>No experimental</i> | 73 |
| <i>Transversal</i> | 73 |

| | |
|--|-----|
| Población y Muestra | 74 |
| <i>Población</i> | 74 |
| <i>Muestra</i> | 77 |
| Fuentes y Técnicas de Recopilación de Información y Análisis de Datos..... | 79 |
| <i>Fuentes de Información</i> | 80 |
| <i>Fuentes Primarias</i> | 80 |
| <i>Fuentes Secundarias</i> | 81 |
| Técnicas de Recopilación de Información..... | 81 |
| <i>Encuesta</i> | 81 |
| <i>Herramientas</i> | 82 |
| <i>Chi Cuadrado</i> | 82 |
| Procesamiento de Información | 83 |
| Capítulo IV: Resultados de la Investigación..... | 84 |
| Análisis y Resultados..... | 84 |
| <i>Análisis de la existencia de activos intangibles en las grandes empresas comercializadoras de la provincia de pichincha en el año 2019 – 2020</i> | 84 |
| Análisis financiero de los activos intangibles en los periodos 2019-2020..... | 101 |
| <i>Análisis Horizontal de los activos intangibles por sectores</i> | 103 |
| <i>Análisis Vertical de activos intangibles por sectores</i> | 126 |
| Análisis de la encuesta aplicada..... | 155 |
| Discusión de los resultados | 176 |
| Comprobación de la hipótesis | 177 |

| | |
|---|------------|
| <i>Variables de investigación</i> | 177 |
| <i>Planteamiento de la hipótesis</i> | 177 |
| <i>Aplicación del estadístico Prueba Chi-Cuadrado</i> | 177 |
| <i>Decisión</i> | 181 |
| Capítulo V: Propuesta | 182 |
| Descripción de la propuesta | 182 |
| Justificación de la propuesta | 183 |
| Objetivos de la propuesta | 184 |
| <i>Objetivo General</i> | 184 |
| <i>Objetivos Específicos</i> | 184 |
| Fundamentación de la propuesta | 185 |
| Presentación de la Propuesta | 185 |
| <i>Definición de criterios</i> | 185 |
| Capítulo VI: Conclusiones y Recomendaciones | 207 |
| Conclusiones | 207 |
| Recomendaciones | 210 |
| Bibliografía | 211 |
| Anexos | 215 |

Índice de Tablas

| | | |
|-----------------|---|-----|
| Tabla 1 | <i>Clasificación de empresas según el tamaño Ecuador</i> | 28 |
| Tabla 2 | <i>Número de empresas según su tamaño en Ecuador</i> | 29 |
| Tabla 3 | <i>Operacionalización de la variable independiente</i> | 36 |
| Tabla 4 | <i>Operacionalización de la variable dependiente</i> | 38 |
| Tabla 5 | <i>Clasificación de Activos Intangibles</i> | 45 |
| Tabla 6 | <i>Normas Internacionales de Contabilidad (NIC'S)</i> | 58 |
| Tabla 7 | <i>Empresas a Encuestar</i> | 74 |
| Tabla 8 | <i>Existencia de activos intangibles por empresa</i> | 85 |
| Tabla 9 | <i>Existencia de activos intangibles</i> | 88 |
| Tabla 10 | <i>Activos Intangibles por empresa</i> | 89 |
| Tabla 11 | <i>Métodos de Amortización</i> | 94 |
| Tabla 12 | <i>Tipos de activos intangibles</i> | 95 |
| Tabla 13 | <i>Métodos de Valoración de activos intangibles</i> | 100 |
| Tabla 14 | <i>Clasificación de empresas por sectores de ventas</i> | 102 |
| Tabla 15 | <i>Variación absoluta de activos intangibles sector alimentos y bebidas</i> | 103 |
| Tabla 16 | <i>Variación absoluta de activos intangibles sector automotriz</i> | 106 |
| Tabla 17 | <i>Variación absoluta de activos intangibles sector calzado y vestimenta</i> | 108 |
| Tabla 18 | <i>Variación absoluta de activos intangibles sector cosméticos</i> | 110 |
| Tabla 19 | <i>Variación absoluta de activos intangibles sector electrodomésticos</i> | 112 |
| Tabla 20 | <i>Variación absoluta de activos intangibles del sector farmacéutico</i> | 114 |
| Tabla 21 | <i>Variación absoluta de activos intangibles del sector ferretero</i> | 116 |
| Tabla 22 | <i>Variación absoluta de activos intangibles del sector de hidrocarburos</i> | 118 |
| Tabla 23 | <i>Variación absoluta de activos intangibles del sector maderero</i> | 120 |
| Tabla 24 | <i>Variación absoluta de activos intangibles sector de materiales médicos y de laboratorio</i> | 121 |
| Tabla 25 | <i>Variación absoluta de activos intangibles sector suplementos alimenticios</i> | 123 |
| Tabla 26 | <i>Variación absoluta de activos intangibles sector de telecomunicaciones</i> | 124 |
| Tabla 27 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de alimentos y bebidas</i> | 126 |
| Tabla 28 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector automotriz</i> | 129 |
| Tabla 29 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de calzado y vestimenta</i> | 132 |

| | | |
|-----------------|--|-----|
| Tabla 30 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de cosméticos.....</i> | 135 |
| Tabla 31 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de electrodomésticos</i> | 138 |
| Tabla 32 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector farmacéutico</i> | 140 |
| Tabla 33 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector ferretero</i> | 143 |
| Tabla 34 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector de hidrocarburos.....</i> | 146 |
| Tabla 35 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector maderero</i> | 148 |
| Tabla 36 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de materiales médicos y de laboratorio</i> | 149 |
| Tabla 37 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de suplementos alimenticios</i> | 151 |
| Tabla 38 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector de las telecomunicaciones</i> | 153 |
| Tabla 39 | <i>Formación académica.....</i> | 156 |
| Tabla 40 | <i>Experiencia en activos intangibles.....</i> | 157 |
| Tabla 41 | <i>Causas para no registrar contablemente a los activos intangibles.....</i> | 159 |
| Tabla 42 | <i>Incidencia de la valoración contable en los estados financieros</i> | 160 |
| Tabla 43 | <i>Reconocimiento de un activo intangible</i> | 162 |
| Tabla 44 | <i>Políticas para la contabilización de activos intangibles.....</i> | 163 |
| Tabla 45 | <i>Influencia del desconocimiento de las metodologías para la valoración y registro de intangibles en la información financiera.....</i> | 165 |
| Tabla 46 | <i>Inventario de activos intangibles.....</i> | 166 |
| Tabla 47 | <i>Tipos de activos intangibles.....</i> | 168 |
| Tabla 48 | <i>Metodologías para la valoración de activos intangibles.....</i> | 170 |
| Tabla 49 | <i>Metodologías para la amortización de activos intangibles.....</i> | 171 |
| Tabla 50 | <i>Sanciones por activos intangibles</i> | 173 |
| Tabla 51 | <i>Utilidad de un simulador contable para la valoración de activos intangibles.....</i> | 174 |
| Tabla 52 | <i>Tabulación Cruzada</i> | 177 |
| Tabla 53 | <i>Prueba de Chi-Cuadrado</i> | 178 |
| Tabla 54 | <i>Tabla de distribución de Chi-cuadrado.....</i> | 179 |

Índice de Figuras

| | | |
|------------------|--|-----|
| Figura 1 | <i>Valor agregado del PIB por actividad económica en el año 2020</i> | 26 |
| Figura 2 | <i>Árbol de problemas</i> | 30 |
| Figura 3 | <i>Variábles de Investigación</i> | 35 |
| Figura 4 | <i>Categorización de las Variables</i> | 40 |
| Figura 5 | <i>Empresas que poseen y no poseen activos intangibles</i> | 88 |
| Figura 6 | <i>Métodos de Amortización</i> | 94 |
| Figura 7 | <i>Tipos de activos intangibles</i> | 96 |
| Figura 8 | <i>Métodos de Valoración de Activos Intangibles</i> | 100 |
| Figura 9 | <i>Variación absoluta de los activos intangibles en las empresas comercializadoras de alimentos y bebidas</i> | 104 |
| Figura 10 | <i>Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector automotriz</i> | 106 |
| Figura 11 | <i>Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector de calzado y vestimenta</i> | 109 |
| Figura 12 | <i>Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector de cosméticos</i> | 111 |
| Figura 13 | <i>Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector de electrodomésticos</i> | 112 |
| Figura 14 | <i>Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector farmacéutico</i> | 115 |
| Figura 15 | <i>Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector ferretero</i> | 117 |
| Figura 16 | <i>Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector de hidrocarburos</i> | 119 |
| Figura 17 | <i>Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector maderero</i> | 120 |
| Figura 18 | <i>Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras de materiales médicos y de laboratorio</i> | 122 |
| Figura 19 | <i>Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras de suplementos alimenticios</i> | 123 |
| Figura 20 | <i>Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras de las telecomunicaciones</i> | 124 |
| Figura 21 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de alimentos y bebidas</i> | 128 |

| | | |
|------------------|--|-----|
| Figura 22 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector automotriz</i> | 131 |
| Figura 23 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de calzado y vestimenta</i> | 134 |
| Figura 24 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de cosméticos</i> | 136 |
| Figura 25 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de electrodomésticos</i> | 138 |
| Figura 26 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector farmacéutico</i> | 141 |
| Figura 27 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector ferretero</i> | 144 |
| Figura 28 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector de hidrocarburos</i> | 146 |
| Figura 29 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector maderero</i> | 148 |
| Figura 30 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de materiales médicos y de laboratorio</i> | 150 |
| Figura 31 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de suplementos alimenticios</i> | 151 |
| Figura 32 | <i>Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas del sector de las telecomunicaciones</i> | 154 |
| Figura 33 | <i>Formación académica</i> | 156 |
| Figura 34 | <i>Experiencia en activos intangibles</i> | 158 |
| Figura 35 | <i>Causas para no registrar contablemente a los activos intangibles</i> | 159 |
| Figura 36 | <i>Incidencia de la valoración contable en los estados financieros</i> | 161 |
| Figura 37 | <i>Reconocimiento de un activo intangible</i> | 162 |
| Figura 38 | <i>Políticas para la contabilización de activos intangibles</i> | 164 |
| Figura 39 | <i>Influencia del desconocimiento de las metodologías para la valoración y registro de intangibles en la información financiera</i> | 165 |
| Figura 40 | <i>Inventario de activos intangibles</i> | 166 |
| Figura 41 | <i>Tipos de activos intangibles</i> | 168 |
| Figura 42 | <i>Metodologías para la valoración de activos intangibles</i> | 170 |
| Figura 43 | <i>Metodologías para la amortización de activos intangibles</i> | 171 |
| Figura 44 | <i>Sanciones por activos intangibles</i> | 173 |
| Figura 45 | <i>Utilidad de un simulador contable para la valoración de activos intangibles</i> .. | 175 |
| Figura 46 | <i>Zona de aceptación o rechazo de hipótesis test chi-cuadrado</i> | 180 |

| | | |
|------------------|---|-----|
| Figura 47 | <i>Portada e índice de la Propuesta.....</i> | 186 |
| Figura 48 | <i>Instrucciones para uso del Simulador contable.....</i> | 187 |
| Figura 49 | <i>Normativas.....</i> | 188 |
| Figura 50 | <i>Cálculo y registro contable para activos intangibles adquiridos de manera independiente.....</i> | 190 |
| Figura 51 | <i>Cálculo y registro contable para activos intangibles adquiridos como parte de una combinación de negocios.....</i> | 191 |
| Figura 52 | <i>Cálculo y registro contable para activos intangibles adquiridos como parte de una subvención de gobierno.....</i> | 192 |
| Figura 53 | <i>Cálculo y registro contable para una permuta de activos intangibles.....</i> | 193 |
| Figura 54 | <i>Activos Intangibles generados internamente en Fase de Investigación.....</i> | 194 |
| Figura 55 | <i>Activos Intangibles generados internamente en Fase de Desarrollo.....</i> | 194 |
| Figura 56 | <i>Cálculo y registro contable para reconocer a los activos intangibles como gasto.....</i> | 196 |
| Figura 57 | <i>Cálculo y registro contable para los activos intangibles bajo la metodología del costo.....</i> | 197 |
| Figura 58 | <i>Cálculo y registro contable para los activos intangibles bajo la metodología de revaluación.....</i> | 198 |
| Figura 59 | <i>Cálculo y registro contable para la amortización de activos intangibles bajo la metodología de línea recta.....</i> | 199 |
| Figura 60 | <i>Cálculo y registro contable para la amortización de activos intangibles bajo la metodología del saldo decreciente.....</i> | 200 |
| Figura 61 | <i>Cálculo y registro contable para la amortización de activos intangibles bajo la metodología de unidad producida.....</i> | 201 |
| Figura 62 | <i>Cálculo y registro contable para el deterioro y baja de activos intangibles.....</i> | 202 |
| Figura 63 | <i>Cálculo y registro contable para impuestos diferidos por activos intangibles..</i> | 203 |
| Figura 64 | <i>Porcentaje de retenciones a aplicar para el Impuesto al Valor Agregado IVA.....</i> | 204 |
| Figura 65 | <i>Porcentaje de retenciones en la fuente al Impuesto a la Renta.....</i> | 205 |
| Figura 66 | <i>Estado de Situación Financiera.....</i> | 205 |

Resumen

El presente trabajo de titulación es presentado como una respuesta a las incógnitas generadas por el desconocimiento del tratamiento contable que debe darse a los activos intangibles, el mismo que abarca desde su reconocimiento, medición y posterior registro en los estados financieros. La investigación se centra en el análisis de 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; para esto, se ha considerado como variable independiente a la valoración contable de los activos intangibles y como variable dependiente a los estados financieros. La metodología empleada es de enfoque cuantitativo que surge a partir de una recopilación de datos numéricos, siendo este método ideal para identificar tendencias, promedios, comprobar la relación entre las variables y la hipótesis planteada. De esta manera con la finalidad de obtener información para interpretar y analizar, y mediante previo muestreo aleatorio sistemático y muestreo intencional; se consideró aplicar una encuesta a 53 empresas comercializadoras, reguladas por la Superintendencia de compañías y registradas en el catastro de grandes contribuyentes de la provincia de Pichincha según información del Servicio de Rentas Internas (SRI). Para la comprobación de la hipótesis se realizó tablas cruzadas con la utilización del software SPSS versión 26 y posterior a ello se comprueba la hipótesis planteada mediante la prueba de Chi cuadrado, concluyendo que la valoración contable de los activos intangibles si incide en la elaboración y presentación de los estados financieros. Como propuesta se presenta el desarrollo de un simulador que facilite la valoración de los activos intangibles y le permita al profesional contable registrar correctamente dichos valores en los estados financieros.

Palabras clave: activos intangibles, valoración contable, estados financieros.

Abstract

This titling work is presented as a response to the unknowns generated by the lack of knowledge of the accounting treatment that should be given to intangible assets, the same that ranges from its recognition, measurement and subsequent registration in the financial statements. The research focuses on the analysis of the incidence of the accounting valuation of intangible assets in the preparation and presentation of the financial statements of the large trading companies in the province of Pichincha in the year 2020; For this, the accounting valuation of intangible assets has been considered as an independent variable and the financial statements as a dependent variable. The methodology used is a quantitative approach that arises from a collection of numerical data, this method being ideal for identifying trends, averages, checking the relationship between the variables and the hypothesis raised. In this way, in order to obtain information to interpret and analyze, and through prior systematic random sampling and intentional sampling; It was considered to apply a survey to 53 trading companies, regulated by the Superintendency of companies and registered in the registry of large taxpayers of the province of Pichincha according to information from the Internal Revenue Service (SRI). To verify the hypothesis, cross tables were made with the use of SPSS version 26 software and after that, the hypothesis was verified by means of the Chi square test, concluding that the accounting valuation of intangible assets does affect the preparation and presentation of the financial statements. As a proposal, the development of a simulator is presented that facilitates the valuation of intangible assets and allows the accounting professional to correctly record said values in the financial statements.

Key words: intangible assets, accounting valuation, financial statements.

Capítulo I

Planteamiento del problema de investigación

Antecedentes

Con la finalidad de establecer los antecedentes se han tomado como referencia trabajos investigativos previamente realizados, los cuales tienen una relación directa con el tema de investigación propuesto, las variables y los objetivos a conseguir al finalizar el estudio. Esto sin duda, permitirá generar un conocimiento mucho más amplio sobre los contenidos a analizar, considerando la gran cantidad de fuentes de información que se podrá extraer de los artículos y proyectos tomados como referencia.

La presente investigación pretende manifestar como es la dinámica de la valoración de los activos intangibles, mediante un análisis de las discusiones que se han generado en los últimos años en relación con el tratamiento contable de los mismos, pues se ha presentado falencias en su reconocimiento, valoración, y presentación en los estados financieros.

Para el presente siglo XXI Larios (2012) menciona que la eficiencia de una organización ya no se halla en el valor de activos tangibles como los edificios o las máquinas, sino en otro tipo de activos como lo son los que carecen de forma física o inmateriales, como el prestigio de la marca, la cual brinda fidelidad por parte de los clientes, las bases de datos de proveedores, procesos logísticos, los conocimientos del personal, entre otros.

Es por tal razón que en la actualidad, cada vez son más las investigaciones que guardan una relación con el presente trabajo investigativo, las empresas e investigadores se han preocupado por el reconocimiento y valoración de los bienes intangibles, de la misma forma en que se realiza con los bienes tangibles. Este tipo de activos, son cada vez más importantes tanto para las compañías como para los usuarios de la información, ya que realizan aportes significativos al crecimiento, desarrollo y posicionamiento de las organizaciones.

En Ecuador el estudio de los intangibles todavía no ha llegado a su auge debido a que para gerentes, administradores y directivos de las empresas, es más significativo lo tangible y visible dentro de sus empresas. Es urgente que aparezca una necesidad de conocer la manera adecuada para adoptar, valorar y registrar correctamente los bienes intangibles en los estados financieros, ya que estos brindarán un valor económico mayor a sus organizaciones.

Continuando, se encuentra el criterio de Sánchez (2021), quien menciona que hoy en día el valor económico de una empresa, organización o entidad; ha variado de lo tangible a lo intangible quedando obsoleta la idea atrás la idea de considerar solamente a los activos fijos, como generadores de valor y beneficios económicos; iniciando así, la necesidad de revelar y reconocer activos intangibles en los estados financieros.

En la investigación desarrollada por Moreno (2012), llegó a las siguientes conclusiones; los activos intangibles, son recursos que aportan mucho valor para la empresa, brindan ventajas competitivas respecto de los competidores directos de una entidad cuando son gestionados adecuadamente por la administración, aportan con prestigio y fidelidad por parte de los clientes de la Organización. Si bien es cierto, al contabilizar a los intangibles los sistemas contables no revelan su valor en la empresa, puesto que este tipo de bienes son difíciles de identificar pues no existe en la actualidad un sistema que permita hacerlo de forma objetiva, y sobre todo comprobable por parte de la auditoría, y por último existen restricciones en el registro contable de los valores pertenecientes a los activos intangibles en los balances y estados financieros de las empresas; principalmente, por la dificultad en la identificación de muchos de estos, lo complejo de su valoración y a la incertidumbre en el monto monetario para la generación de futuros beneficios económicos a una entidad.

Entonces, se puede asegurar que, la economía actual hace que empresas y organizaciones se enfrenten a un nuevo escenario empresarial en el que el capital no solamente se basa en activos materiales y tangibles, sino que también se basa en recursos

que no poseen una forma física definida; pero que brindan ventajas competitivas con el fin de mejorar su posición económica y financiera. En ese sentido, es necesario que una organización defina políticas contables que ayuden a la correcta valoración y registro de dichos recursos intangibles, apegadas a las normativas previamente establecidas para ello.

Planteamiento del Problema

Macro contextualización

A nivel mundial, las empresas comerciales pertenecen a uno de los sectores de la economía que mayores aportes hace al desarrollo de los países. En la actualidad, al igual que muchos otros sectores, las empresas del sector comercial ejercen sus actividades con la finalidad de que se promueva su participación en el mercado global. Como es sabido ya, el comercio internacional se inició con el tráfico de especies, oro, plata y piedras preciosas; y esto dio origen a la existencia del transporte y los mercaderes.

Buenaño (2016) expone que con la llegada de la revolución industrial, la cual trajo el motor a vapor, los medios de producción masivos y el apareamiento de los medios de transporte; el comercio internacional logró alcanzar una escala a nivel continental e intercontinental. Con ello, evolucionaron las formas de producir insumos, bienes y servicios en cada país y en cada actividad económica existente alrededor del mundo (p.4).

Esto quiere decir que, hubo un cambio no sólo en el ámbito económico sino también en el ámbito político, social y cultural de los pueblos. Con el comercio internacional nacieron los mercados internacionales y la interdependencia entre los países, tanto en sus formas de producción como en la asignación de recursos; las empresas pertenecientes al sector comercial dedican sus esfuerzos a diseñar una serie de medidas macroeconómicas que permitan a las empresas privadas desarrollar ventajas competitivas sin restricciones.

Hoy en día, ya no se comercializa únicamente los bienes que tienen forma física y son perceptibles al ojo humano, sino que también ahora los bienes que no tienen forma física y no los podemos percibir de manera visual tienen un costo y un precio de venta al público.

Los activos intangibles conforman aproximadamente el 80% del valor de las grandes empresas y corporaciones alrededor del mundo, ellas a su vez aumentan sus recursos para ser competitivos en el desarrollo del conocimiento y la captación una mayor parcela del mercado en el que ejercen su actividad económica. Las mil primeras empresas del mundo ubicadas en Norte América, Europa y Japón concentraron el 95% del total destinado a Investigación y Desarrollo en el año 2016. Son apenas un par de miles de empresas, en todo el mundo, las que poseen el grueso del conocimiento del manejo de los activos intangibles (Torres, 2012, p.30).

Según el autor, esto quiere decir que, es apenas un puñado de países en donde se concentra el talento y los recursos que facilitan la investigación y el desarrollo de los activos intangibles en todos sus frentes. Cada año se acentúa la brecha entre los países y corporaciones que retienen el conocimiento y los que no. “Los activos intangibles son la fuente de riqueza para una organización” (Torres, 2012, p.31).

Cabe mencionar que las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), en la actualidad ayudan a mejorar los registros contables para la presentación de los estados financieros, de esta manera las empresas dan un valor económico a sus activos intangibles permitiendo que estos valores sean reflejados en los estados financieros y el registro se puede aplicar mediante la NIC 38 (activos intangibles).

Cabe recalcar que, en el mundo actual en el que vivimos la globalización, cada vez está más presente en todos y cada uno de los países, la tecnología ha venido transformando la vida cotidiana de las personas, se cambió las formas de producir que tenían las corporaciones años y siglos atrás, y que decir de las relaciones de comercio a nivel mundial. Para Arriola (2018), cada empresa independientemente de su actividad económica debe competir con sus similares ubicadas en cualquier lugar del mundo; y para sobrevivir, deben transformar las ventajas comparativas en ventajas competitivas.

De acuerdo con el autor, las empresas pertenecientes al sector comercial a nivel mundial deben diseñar estrategias para competir a la par con sus similares en el mercado

global, y más ahora que las economías y mercados se deben al desarrollo de las tecnologías de la comunicación, para adquirir una dimensión mundial.

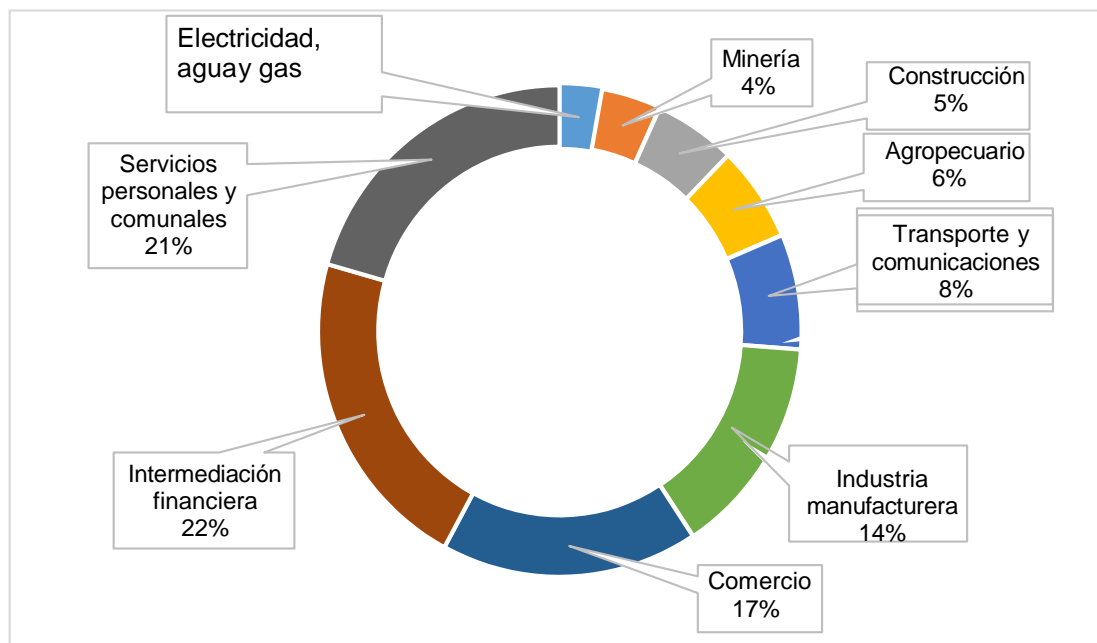
Meso contextualización

América latina posee economías que generalmente tienden a sufrir variaciones bastante marcadas y que perduran por largos períodos de tiempo. Esta inestabilidad se agudizó aún más con la pandemia registrada en el 2020 por el Covid-19, ya que para contener la propagación del virus, los países latinoamericanos y de todo el mundo aplicaron medidas restrictivas en los principales puntos de acceso a sus territorios; lógicamente esas restricciones afectaron la logística del comercio internacional. Si bien muchas de las grandes empresas latinoamericanas del sector comercial se vieron seriamente afectadas en su volumen de ventas, esto no las detuvo y al contrario algunas de ellas vieron una oportunidad para poder surgir y expandirse como nunca antes lo habían hecho.

En Latinoamérica el comercio de bienes y servicios constituye uno de los principales aportes al producto interno bruto de los países que conforman la región. Por ejemplo, se puede evidenciar que, dentro de esta zona geográfica, las empresas del sector comercial son las que muestran un crecimiento mucho más sostenido y privilegiado, que aquellas que están orientadas a la industria manufacturera, transporte y telecomunicaciones, tecnología, etc.

Figura 1

Valor agregado del PIB por actividad económica en el año 2020



Nota. La figura muestra el porcentaje que cada actividad económica aportó al producto interno bruto de América Latina en el año 2020. Tomado de CEPAL (2021).

En la Figura 1, se evidencia que el aporte del sector comercial al PIB de América Latina y el Caribe es del 17%, ubicándose en el tercer lugar entre las actividades económicas más importantes. Sin embargo, es necesario recalcar que al realizar un aporte tan significativo para la economía y el desarrollo; el sector comercial en América Latina debería tener otra estructura.

La apertura de las economías de los diferentes países de América Latina y los avances tecnológicos producto de la globalización, han dado origen a que las empresas latinoamericanas empiecen a tener mucha más relevancia por sus activos intangibles que por sus activos fijos o bienes tangibles, puesto que el valor de una organización en la actualidad se puede medir más por la innovación, el prestigio de la marca, la atención brindada por parte de los empleados, la fidelización y retención de los consumidores, la adaptación a los cambios y necesidades del cliente; que por los mismos recursos físicos poseídos, como lo afirma (Arriola, 2018, p.27).

Esto debido a que, en la actualidad producto de la nueva economía digital, los medios de producción han sufrido un cambio y han hecho que los activos físicos pierdan importancia, ahora, lo que realmente cuenta es la fidelización del cliente a una marca, misma que no requiere de grandes inversiones de capital, sino de la satisfacción de las necesidades del consumidor y de toda la información posible sobre los mercados.

Micro contextualización

En Ecuador nos referimos a empresas grandes cuando son corporaciones o negocios que tienen un gran poder comercial en el mercado y muchas veces operan a nivel internacional. Además de ello, según la Cámara de comercio de Quito, una empresa debe contar con más de 200 trabajadores, vender más de cinco millones de dólares anuales y poseer más de cuatro millones de dólares en activos para ser considerada grande.

Tabla 1

Clasificación de empresas según el tamaño Ecuador

| Variables | Micro Empresa | Pequeña Empresa | Mediana Empresa | Grandes Empresas |
|----------------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Personal Ocupado | De 1 – 9 | De 10 -49 | De 50 – 199 | ≥ 200 |
| Valor bruto ventas anuales | ≤ 100.000 | \$100.001– \$1.000.000 | \$1.000.001– \$5.000.000 | >\$5.000.000 |
| Monto Activos | Hasta \$100.000 | De \$100.001 hasta \$750.000 | De \$750.001 hasta \$3.999.999 | ≥ \$4.000.000 |

Nota. Datos tomados de Cámara de Comercio Quito (2020).

De acuerdo a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, corresponden un total de 4.033 empresas grandes en el Ecuador las cuales han sido definidas así debido a los parámetros anteriormente mencionados como las ventas anuales, número de empleados y nivel o volumen de activos.

Tabla 2

Número de empresas según su tamaño en Ecuador

| Tamaño de empresa | Nro. Empresas | , Total |
|--------------------------|----------------------|----------------|
| Microempresa | 802.696 | 90,78% |
| Pequeña | 63.814 | 7,22% |
| Mediana | 13.693 | 1,54% |
| Grande | 4.033 | 0,46% |
| TOTAL | 884.236 | 100,00% |

Nota. Datos tomados de INEC (2020).

La información estadística presentada en la Tabla 2, la cual ha sido expuesta y elaborada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC (2017), revela el número y porcentaje de empresas existentes en el país, clasificadas por tamaño, dando a conocer al público en general el grado de representación que tiene cada una de ellas en el país.

Los intangibles han conseguido una importante presencia en los procesos de gestión, dado el efecto que causan en la creación de valor a largo plazo. Muchos autores manifiestan que en el año 1982 los bienes intangibles representaban poco más del 30% de estimación de mercado de las organizaciones, en el año 1992 este tipo de activos lograron representar un poco más del 60% y en ya para el años 1997 superaron el 80% del valor del mercado. (Llerena et al., 2020, p. 63)

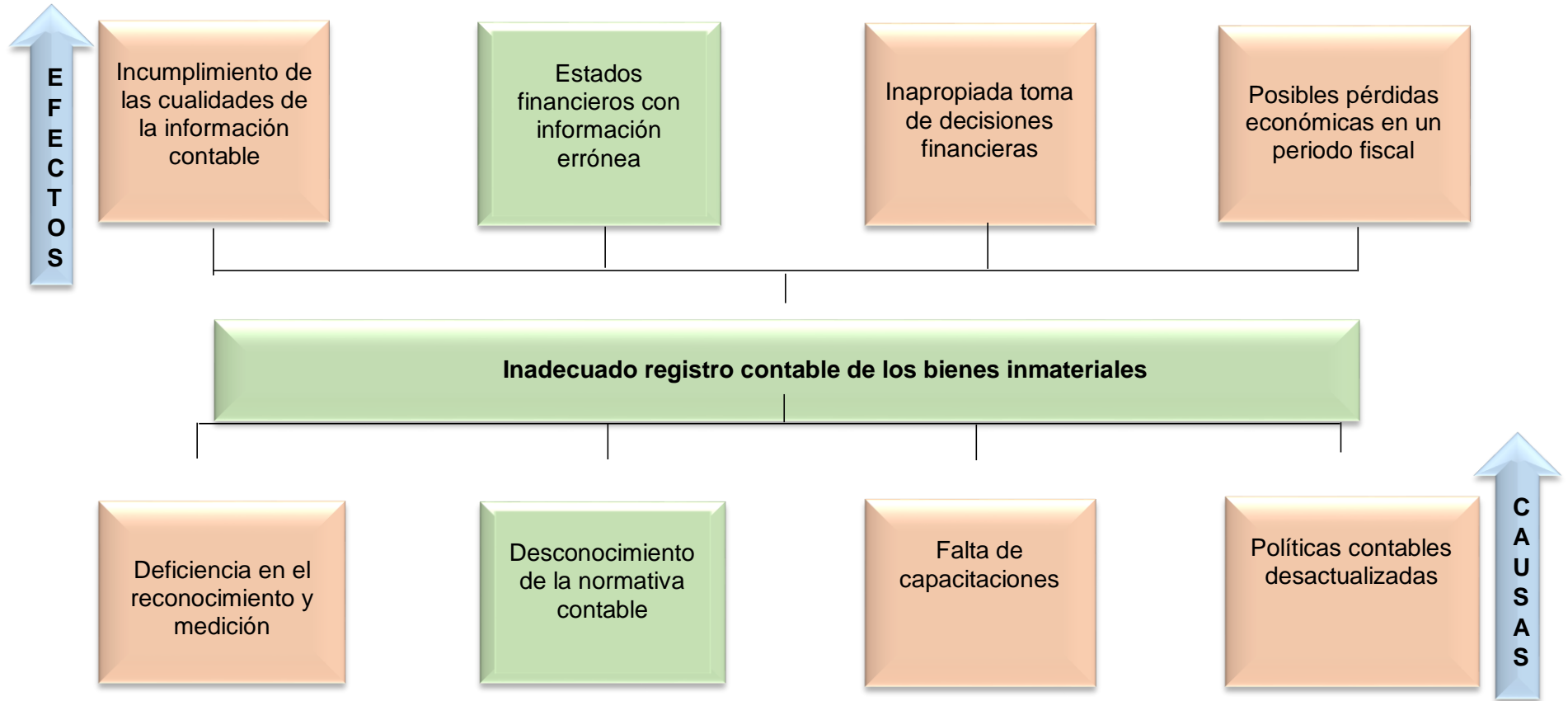
Complementando a la idea del autor citado anteriormente la International Financial Reporting Standards (2018) afirma que, la descripción de un activo intangible pretende que éste sea identificable para poderlo diferenciar de la plusvalía.

La plusvalía o goodwill se le reconoce tras realizar una adquisición de activos fruto de una combinación de negocios, en donde se consigna un pago mayor al del valor razonable del activo tomando como referencia a un mercado activo; este activo debe reconocerse y registrarse a su valor razonable y no surge de derechos contractuales.

Árbol de Problemas

Figura 2

Árbol de problemas



Nota. El árbol de problemas detalla las causas y efectos sobre el inadecuado registro contable de los bienes inmateriales.

Formulación del Problema

Debido a que se considera pertinente la realización de la presente investigación, esta respondió a las siguientes preguntas:

- ¿De qué manera 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?
- ¿Cuáles son las normas propuestas entorno a la valoración contable de los activos intangibles, que permitan garantizar que la información a revelar en los estados financieros cumpla con los principios de veracidad y fiabilidad?
- ¿Cuáles son las metodologías de medición contable que se pueden emplear para valorar correctamente un activo intangible?
- ¿En qué momento una empresa debe revalorizar un activo intangible, y cómo sería su registro contable?
- ¿Cuál es el procedimiento más adecuado para determinar la vida útil de un activo intangible?

Justificación e Importancia

En la actualidad la presentación de estados financieros se ha convertido en una herramienta que permite a propietarios y administradores de una empresa tomar decisiones acertadas en favor de la organización, por tal motivo, su elaboración debe realizarse bajo las directrices establecidas por las normativas internacionales de contabilidad a fin de que la información contable registrada en los estados financieros sea confiable y oportuna. La realización del presente trabajo investigativo puede considerarse como una contribución para dar una apropiada valoración a los activos intangibles considerando que en ellos se concentra gran parte del valor agregado que una empresa debe ofrecer a sus clientes, socios y accionistas.

Además, se puede afirmar que, el incursionar en temas de investigación como el que se ha propuesto en este proyecto de investigación permitirá a las empresas que posean recursos intangibles, que en su mayoría son empresas grandes; superen muchas falencias y debilidades respecto de la metodología utilizada para la valoración de dichos recursos y su posterior registro en los estados financieros. Esto las convertirá en referentes de competitividad y las ayudará a posicionarse con firmeza en el mercado internacional; sin olvidar que también se contribuirá a evitar posibles sanciones por la presentación de estados financieros con información errónea a los organismos de control.

Entonces, se puede asentar que los beneficios que va a proporcionar esta investigación son diversos y de gran relevancia, puesto que, se proporcionará una guía adecuada a los grandes contribuyentes y empresas en general; para que estas puedan realizar un manejo contable de manera más eficiente, por medio de una metodología para el reconocimiento, valoración y registro de los saldos correspondientes a los bienes intangibles; para que así bajo diferentes escenarios los administradores puedan tomar decisiones mucho más acertadas que garanticen su sostenibilidad en el corto y largo plazo.

Es importante indicar también que, esta investigación contribuirá a futuros proyectos de investigación, ya que los resultados que se obtendrán de este estudio, se verán reflejados en una tesis de investigación, la cual a su vez estará publicada en el repositorio de la Universidad, uno de los repositorios con mayor prestigio del país; para así poder difundir y transferir los conocimientos e información generada del tema de investigación planteado.

Finalmente, se debe hacer énfasis en que en los últimos años y por las razones antes mencionadas, el valor de los activos intangibles ha ido cobrando más significancia y es por ello que, gerentes y propietarios de empresas han ido incorporando bienes inmateriales a sus organizaciones. Sin embargo, estos recursos son más difíciles de comprenderlos, adquirirlos o venderlos; y es ahí en donde surge el conflicto ya que se

presentan dificultades a la hora de medir su rentabilidad y consecuentemente ser correctamente gestionados.

Por lo que el realizar una investigación de este tipo de tema en particular proporcionará un aporte importante y trascendental para que se forje un conocimiento sólido en el manejo y gestión de activos intangibles, sustentado en una metodología eficiente apegada a las normativas internacionales ya establecidas, que garantice el desarrollo de información que permita la acertada toma de decisiones.

Sistema de Objetivos

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.

Metas

- Investigar mediante fuentes oficiales, información verídica sobre temas concernientes a los activos intangibles, métodos de valoración y normativa que garantice su correcto registro contable en estados financieros.
- Verificar mediante un método estadístico la incidencia de la valoración contable de activos intangibles en la elaboración y presentación de estados financieros.
- Establecer, mediante levantamiento de información a partir de una base de datos con información fiable, un listado de empresas comerciales grandes que posean activos intangibles en sus estados financieros; y analizar la metodología aplicada para su valoración y registro.
- Diseñar una guía metodológica para el registro y valoración de los activos intangibles con la finalidad de mejorar su presentación en los estados financieros de las empresas.
- Presentar un trabajo investigativo que sirva de base o guía para futuros proyectos y así poder contribuir con la comunidad académica en el desarrollo y expansión del conocimiento para futuras generaciones.

Hipótesis

¿Incide 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.

Hipótesis Nula (H0):

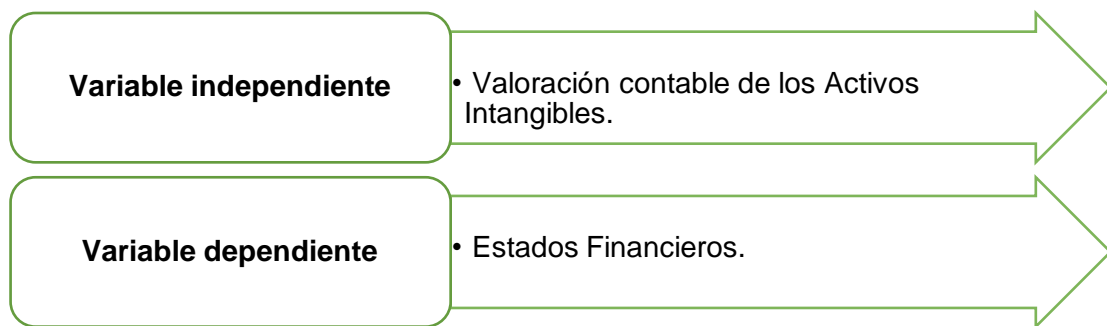
La valoración contable de los activos intangibles no incide en la elaboración y presentación de los estados financieros de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en el año 2020.

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.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN**Figura 3**

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN



En la Figura 3 se puede identificar las variables de investigación, las cuales tienen relación con el presente trabajo investigativo. Tanto la variable independiente como dependiente posteriormente servirán como instrumentos de medición en el proceso de comprobación de hipótesis.

Operacionalización de las Variables

Tabla 3

Operacionalización de la variable independiente

| CONCEPTUALIZACIÓN | CATEGORÍA O DIMENSIÓN | INDICADOR | ÍTEMS | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS |
|--|--------------------------------------|--|--|---|
| Valoración contable de un activo intangible: es el proceso que permite conocer el valor de un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física, pero que otorga derechos y beneficios económicos a sus propietarios. (International Financial Reporting Standards, 2018, p. 22). | Reconocimiento del Intangible | Número de activos intangibles reconocidos en la entidad. | ¿La empresa cuenta con activos intangibles? | Técnica: Técnicas de observación, y encuesta. Instrumento: Cuestionario. |
| | Medición posterior al reconocimiento | <ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de activos intangibles valorados a través del modelo del costo. • Porcentaje de activos intangibles valorados a través del modelo de revalorización. | ¿Cuál es la metodología utilizada para determinar el valor de los activos intangibles posterior a su reconocimiento inicial? | |
| | Vida Útil | <ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de intangibles con vida útil finita. • Porcentaje de intangibles con vida útil indefinida. | ¿Sabe usted diferenciar un activo intangible de vida útil finita de un activo intangible de vida útil indefinida? | |

| | | |
|---------------------------------------|---|--|
| Amortización | <ul style="list-style-type: none"> Número de activos intangibles amortizados bajo el método de línea recta. Número de activos intangibles amortizados bajo un método diferente al de línea recta. | ¿Cuál/es son los métodos utilizados para amortizar los intangibles que la empresa posee? |
| Pérdidas por deterioro del intangible | Monto registrado en pérdidas por deterioro de los activos intangibles | ¿Su empresa ha generado pérdidas por deterioro de intangibles en los dos últimos años? |

Nota. A través del análisis de la conceptualización de la variable independiente: Valoración de activos intangibles se determinaron las categorías de dimensión, el indicador adecuado para medir estas categorías y las técnicas e instrumentos.

Tabla 4

Operacionalización de la variable dependiente

| CONCEPTUALIZACIÓN | CATEGORÍA O DIMENSIÓN | INDICADOR | ÍTEMS | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS |
|--|---|--|--|--|
| "Estados financieros: son documentos que contienen información financiera y contable proveniente de las actividades comerciales y productivas de una organización, con el objetivo de proporcionar aspectos detallados sobre su estado en general" (Corrales y Pico, 2019, p. 65). | Presentación de estados financieros | Porcentaje de documentos presentados anualmente a los entes reguladores desde su constitución. | ¿Alguna vez la empresa no presentó estados financieros a los entes reguladores? | Técnica: Técnicas de observación, y encuesta. Instrumento: Cuestionario |
| | Cualidades de la información contable | Número de cualidades contables incumplidas en la elaboración de estados financieros. | ¿Alguna vez se incumplió con una de las cualidades de la información contable en los valores presentados en los estados financieros de la empresa? | |
| | Partidas mínimas que debe incluir el estado de situación financiera | Número de cuentas pertenecientes a activos intangibles registrados en el estado de situación financiera. | ¿Considera usted indispensable, contar con un plan de cuentas para desarrollar la contabilidad de su empresa? | |

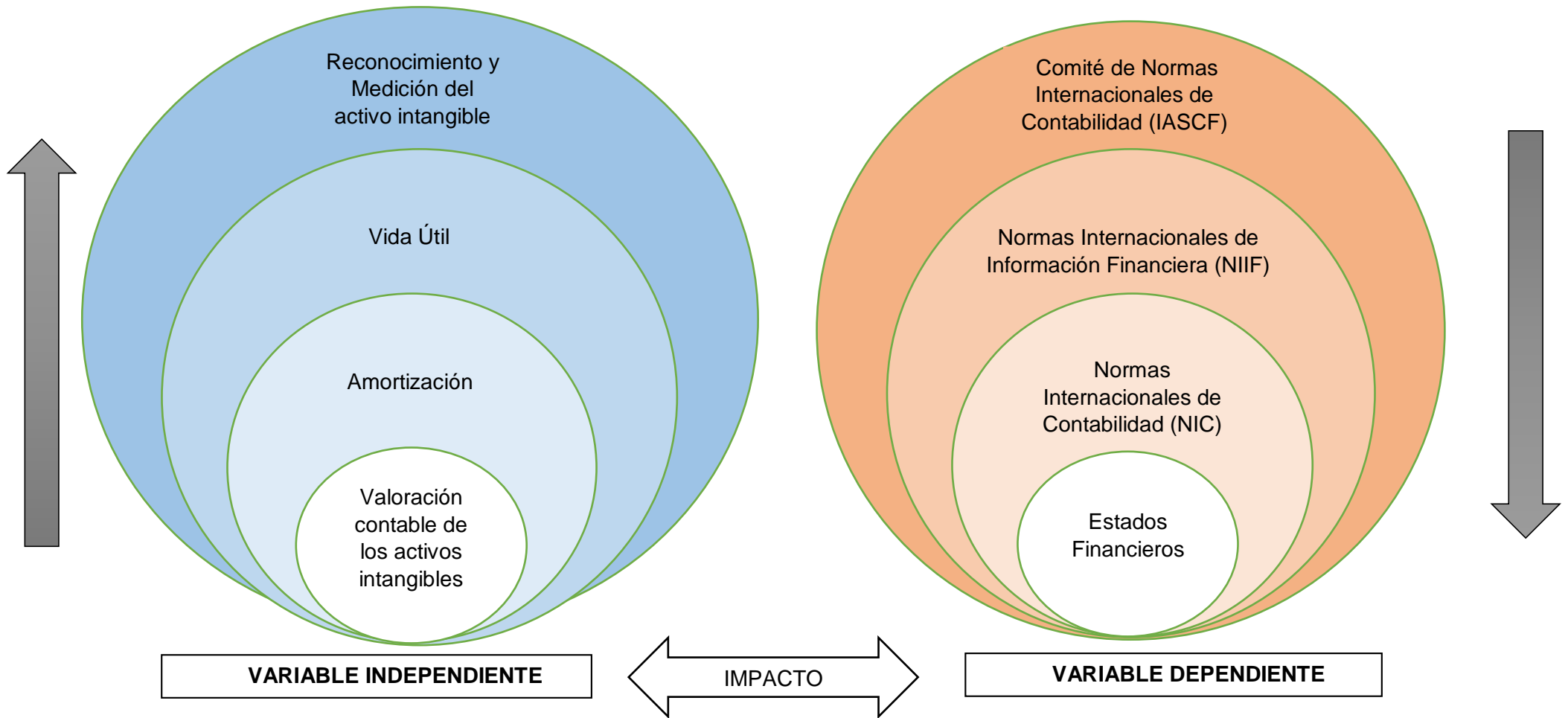
| | | |
|-------------------------|---|--|
| Información Comparativa | Número de instituciones con las que se ha podido compartir y comparar información contenida en los estados financieros. | ¿Los estados financieros de la empresa se pueden comparar con los de otra entidad? |
|-------------------------|---|--|

Nota. A través del análisis de la conceptualización de la variable dependiente: Elaboración y presentación de estados financieros se determinaron las categorías de dimensión, el indicador adecuado para medir estas categorías y las técnicas e instrumentos.

Categorías Fundamentales

Figura 4

Categorización de las Variables



Capítulo II

Marco Teórico

Base Teórica

Teoría del Valor

En la vida cotidiana los seres humanos nos enfrentamos a situaciones en las que pretendemos darle valor a cada cosa que sentimos, hacemos o poseemos; esto depende de factores como la necesidad, el deseo o la utilidad que cada persona o colectivo de personas le dé a dicha cosa o bien. En ese sentido, los antes mencionados factores trasladados al ámbito de la economía y las finanzas han hecho que surja la teoría de la creación de valor.

Algunas teorías están asociadas a la cantidad del trabajo incorporado de Adam Smith, sin embargo, hoy en día “El valor de un bien está dado por la utilidad que este otorgue, y de acuerdo a ello un individuo estará dispuesto a entregar cierta cantidad de dinero u otro bien equivalente” (Idárraga, 2018, p. 19).

Esto hace que, el valor sea vuelva subjetivo, es decir, que varíe según las personas, la cultura y el tipo de negocio, es decir, lo hace variable según el comportamiento y la apreciación humana. En otras palabras, los valores, las creencias, costumbres y todo lo relacionado al ámbito cultural, es muy importante en la valoración del intangible, pues es desde lo social donde los bienes o los servicios toman categoría y se unen el valor simbólico dado por la sociedad y el valor económico de la organización. Algo semejante manifiesta García del Hoyo y Jiménez de Madariaga (2015):

La utilidad de un bien se ve evaluada por el grado de satisfacción que proporciona a una persona; y su valor de cambio es su costo o lo que comúnmente conocemos como precio en términos monetarios “dinero” u por el intercambio de otros bienes. De ahí la explicación del cómo se forman o determinan los precios que tienen cada uno de los bienes. (p.113)

Como se ha dicho anteriormente, cada servicio o bien busca satisfacer necesidades individuales y colectivas que mejoren la calidad de vida de un individuo. En el caso de una empresa, su valor será medido dependiendo de la cantidad de personas que accedan a su bien o servicio para obtener un beneficio, dicho valor se expresará en un precio o valor monetario.

Marco Conceptual

La Contabilidad

La contabilidad es la base sobre la cual se sustentan las decisiones administrativas o gerenciales y las decisiones financieras. No existe actividad económica extraña al registro y estudio de las técnicas de la ciencia contable. Empezando desde una actividad económica pequeña hasta las que demandan de transacciones económicas cuantiosas, las cuales son realizadas por las corporaciones o transnacionales; la ciencia contable aporta un gran cúmulo de conocimientos, los cuales son necesarios que sean aplicados por profesionales de la contaduría pública altamente capacitados (Josar, 2014).

De acuerdo con el criterio del autor citado anteriormente, la contabilidad supone el control y registro de todas las operaciones que se ejecuten en una empresa u organización, sea esta grande o pequeña; con la finalidad de obtener información que sirva para la toma de decisiones a largo y corto plazo; teniendo en cuenta que dicho proceso debe ser llevado a cabo por un contador público autorizado que posea conocimientos sólidos con respecto de su materia de estudio, para así evitar conflictos o sanciones por parte de los entes gubernamentales a cargo de la supervisión y control de los establecimientos que ejerzan una actividad económica.

Activos

Para empezar, Pereira y Maycotte (2011) afirman que, "El activo se compone de los bienes, derechos y otros recursos que son propiedad de la empresa y que están económicamente controlados por ella; y de la que probablemente se obtenga beneficios o

réditos en el futuro” (p.22). Es decir, los activos son bienes tangibles o intangibles; que están bajo el dominio y control de una empresa, y que son generadores de ingresos económicos a corto y largo plazo. Por otra parte, Montiel (2014) aporta:

Los activos se subdividen en activos corrientes y no corrientes; los primeros son aquellos que están representados en dinero disponible o se pueden convertir en disponible en un periodo menor o igual a un año; mientras que los no corrientes son aquellos que la empresa espera convertir en efectivo en un plazo mayor a un año. (p.7-8)

Entonces, se puede afirmar que por ejemplo, el efectivo y las cuentas por cobrar en un horizonte de tiempo menores a los 365 días, constituyen parte de los activos corrientes; mientras que las cuentas por cobrar o inversiones cuyos réditos o rendimientos económicos sean materializables monetariamente en un lapso mayor a un año, formarán parte de los activos no corrientes.

Activos Intangibles

Actualmente 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. Su importancia radica en que, dichos activos son los nuevos generadores de valor empresarial y una fuente de ventaja competitiva; a través de una adecuada gestión de estos recursos las organizaciones pueden generar beneficios económicos mucho mayores y posicionarse en el mercado global. En este orden de ideas, Totoy (2017) menciona que los activos intangibles hacen referencia a:

“Los conocimientos que proveen de un valor económico a las organizaciones, constituyendo una ventaja competitiva para la organización por sobre de sus similares en el mercado en el que se desarrollan; los activos intangibles son recursos valiosos, no se los puede imitar fácilmente, y son particularmente escasos” (p.7). En ese sentido se puede aseverar que, los activos intangibles son recursos que poseen características poco

comunes con respecto a sus similares los activos tangibles; estas cualidades otorgan superioridad sobre los competidores de una organización y le permite a esta ser reconocible en el mercado en el que se desarrolla; siempre y cuando su administración sea efectiva y eficiente.

Adicionalmente, según Cañadas y Gonzáles (2014), “Potenciales recursos en la generación de beneficios económicos futuros, que no tienen sustancia física ni naturaleza monetaria y que son controlados por las empresas como consecuencias de sucesos pasados” (p.4).

Otra definición importante sobre los activos intangibles es la que plantea Upton (2001):

Los activos intangibles son recursos que carecen de una forma física o tangible, son generadores de beneficios económicos o monetarios futuros para una entidad, que fueron adquiridos o comprados a través de la compra y venta o que pudieron ser desarrollados internamente sobre la base de costos identificables, que tienen una vida limitada, y que la entidad tiene control absoluto sobre ellos. (p.5)

En ese sentido, es demasiado importante considerar y aclarar que la definición de activo intangible como aquel bien que solo por no tener existencia física o que no se puede tocar, es suficiente para reconocerlo como tal, ya que es un concepto simple e incompleto, si nos dirigimos a una empresa cualquiera que este sea; puede existir muchos activos que no tienen dimensiones físicas, como es el caso de créditos, gastos pagados por anticipado, entre otros; pero que lógicamente no son y tampoco se los debe considerar como activos intangibles.

Es en este punto, en donde se considera al análisis de la metodología utilizada para la valuación de los intangibles como uno de los temas de interés y mayor relevancia, ya que dicha información será registrada en los estados financieros y servirá para la futura toma de decisiones por parte de la administración de las organizaciones; sin olvidar que de la

fiabilidad de dicha información dependerá que la organización sea o no eximida de cualquier sanción por parte de los organismos reguladores.

Por lo que, surgen interrogantes como: ¿Qué metodología es la más apropiada para valorar un activo intangibles y bajo qué condiciones se la debería utilizar? Cómo se puede medir el aporte del activo intangible a la rentabilidad de la empresa? ¿Cómo debería ser el registro contable de un activo intangible en los estados financieros de la empresa?

Tabla 5

Clasificación de Activos Intangibles

| Clasificación de los Activos Intangibles | | | | |
|---|--|---------------------------|--|---|
| Marketing | Clientes | Artística | Contractual | Tecnología |
| Marcas, nombres de dominio en internet, acuerdos de no competencia. | Lista de clientes, pedidos o producción pendiente, contactos de clientes, relaciones con clientes. | Música, libros, imágenes. | Licencias y acuerdos, derechos de emisión. | Patentes, software, bases de datos, formulas secretas, procesos industriales. |

Nota. Datos tomados de Idárraga (2018).

Valoración Contable de los activos Intangibles

Es importante tener en cuenta que:

El “valorar” es una herramienta cuya aplicabilidad fundamental se centra en el proceso de toma de decisiones de inversión, compra o venta de bienes, inicio de nuevos proyectos, etc.; además, también juega un papel importante al desempeñarse como herramienta para la gestión de las empresas y organizaciones, debido a que da lugar a la evaluación de la influencia de los varios modelajes de administración que puede adoptar un administrador. (Agudelo, 2017, p. 8)

Es por ello que, la valoración ha tomado importancia en las empresas y el mundo de los negocios de hoy en día; pues representa una guía potencial para que las decisiones a

tomar permitan a una organización lograr los objetivos que sus administradores han planeado alcanzar.

La valoración y contabilización de la mayoría de los activos objeto de este tema de investigación, están relacionadas a la subjetividad que por naturaleza poseen, debido a cualidades, tales como, inmaterialidad, inseparabilidad de otros activos y la incertidumbre acerca de la generación de beneficios futuros a corto y largo plazo. Por esta razón, la normativa contable ha optado por recoger en los estados financieros sólo a aquellos bienes inmateriales cuyo reconocimiento y medición sea claro y procedan de una adquisición a terceros o sean creados en la organización. Al realizar una cuantificación precisa de un activo intangible se puede obtener ventaja ante negociaciones difíciles o complejas.

En el momento en que una compañía valora o cuantifica sus activos intangibles, o más bien dicho, determina el grado de significancia de sus bienes inmateriales, toma importancia y relevancia para la empresa, al otorgar un valor agregado y favorecer el crecimiento del capital, el cual no solamente se ve reflejado en los informes financieros, sino también en el análisis de inversiones y las proyecciones que evidencian su aporte al crecimiento de la rentabilidad. (Agudelo, 2017, p. 7)

Este proceso, ofrece a la empresa un futuro más sostenible, reflejado en beneficios económicos y competitividad.

En esta línea de ideas el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF, 2008); afirma que para ser considerado como tal, un activo intangible debe cumplir con los siguientes requisitos: poder ser identificado en base a los parámetros y lineamientos anteriormente descritos, control del recurso o bien inmaterial, y que exista una prueba fehaciente de que puede generar beneficios económicos futuros. Puesto que si no se cumplen esas dos condiciones, será reconocido como un gasto del ejercicio económico en el que se haya dado la transacción (párrafo 10).

Esto hace darnos cuenta de la importancia que conlleva el reconocer y valorar adecuadamente un activo intangible y nos da también una idea de las consecuencias que generaría el hacerlo de manera errónea, ya que existe la posibilidad de que el activo inmaterial que disponemos, pase de ser un recurso que genera un ingreso económico; a un bien que por el contrario genere un egreso para la empresa.

Metodologías para la Valoración de activos intangibles

De acuerdo con Rotstein y Zuntini (2000):

Existen varias técnicas y modelos para evaluar los activos intangibles entre las técnicas están el valor relativo, el puntaje balanceado, los modelos de competencia, el desempeño de subsistemas, los puntos de referencia (benchmarking), etc; y los modelos de capital intelectual: Navigator de Skandia, Balanced Business Scorecard, Intellectual Assets Monitor, Technology Broker, y el modelo Intellect de Euroforum.
(p.92)

Las metodologías de valoración descritas, en su mayoría poseen un enfoque cualitativo que es fundamental, con el fin de generar un conocimiento del contexto con respecto al entorno del intangible y de los aspectos o factores tanto internos (dentro de la organización), como externos (mercado activo); que puede afectar el valor del activo. No obstante, muchos de los modelos desarrollados también presentan ciertas variaciones como una orientación mixta o cuantitativa en su totalidad.

Complementando esta idea Quirama y Sepúlveda (2018) afirma que:

Existen dos clases de métodos de valoración: los contables y los de rentabilidad. Las metodologías contables incluyen el registro de las transacciones en los denominados libros diarios, los ajustes de los valores netos referentes a activos, la determinación del valor de reposición y finalmente la identificación del valor de liquidación. Por otro lado, los métodos de rentabilidad consideran la capacidad de la firma de generar riqueza futura. (p.9)

Hay que tener en cuenta que, la IASB (International Accounting Standards Board), conceptualiza la medición de un activo, como un proceso que determina las cuantías monetarias que serán reconocidas en los estados financieros de una organización; por tanto varios organismos internacionales han definido pautas metodológicas a ser aplicadas de manera global para regular la medición de los activos. Un ejemplo de ello son, las guías elaboradas por el “International Valuation Standard Council” , en colaboración con los estándares contables internacionales (NIC 38 e IFRS), en donde impusieron un orden o jerarquía en los criterios de valoración correspondientes a: la metodología de mercado, metodología de ingresos y la metodología del coste de reposición del activo intangible.

En este punto, muchos han sido los estudios realizados para la identificación de la metodología más acertada para la valoración de los activos intangibles, sin embargo, los eruditos en el tema de intangibles consideran que las metodologías más apropiadas para la valoración de los intangibles son las presentadas por el International Valuation Standard Council (IVSC).

Reconocimiento y Medición de los Activos Intangibles

Para llegar a determinar o reconocer a un activo intangible como tal, la entidad, debe demostrar que el recurso en cuestión esta cumpliendo con:

- a) La definición de activo intangible
 - Que se pueda identificar.
 - Que se pueda controlar.
 - Que le pueda generar, en futuro, beneficios económicos a la empresa.
- b) Los criterios para su reconocimiento
 - Y que se pueda medir confiablemente.

Estos requerimientos, los cuáles están delimitados en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC38), se aplicarán a los costos contraídos en un inicio, para la compra o su generación dentro de una entidad (Totoy, 2017).

Medición Inicial.

En primer lugar, se medirá el intangible por su valor de compra o dicho de otra forma su costo de adquisición. El costo de un activo intangible que se ha adquirido de forma independiente debe comprender ciertos parámetros como:

- El precio de adquisición, más los valores correspondientes a los costos generados de la importación y los impuestos que no se van a poder recuperar en el período, que recaigan sobre la compra, y finalmente deduciendo los descuentos y rebajas que le hagan a la empresa.

Medición Posterior al Reconocimiento.

Una entidad elegirá como política contable utilizar ya sea, el modelo del costo o el modelo de revaluación o revalorización. Si un bien previamente ha sido reconocido como un activo intangible, este tendrá que tener un tratamiento contable según el método de revalorización o revaluación, los activos restantes deberán tener un tratamiento contable utilizando el mismo método de valoración, y solo y si se diera el caso de que no exista un mercado activo para esa clase de activos intangibles.

Cuando se dice que un mercado es activo se hace referencia a que este es un lugar sea este físico virtual en el que se dan las siguientes condiciones:

- Hay o existe una homogeneidad entre los bienes o servicios que son intercambiados en el mercado.
- Por lo general, se pueden encontrar en todo momento la oferta y la demanda, es decir; compradores y vendedores

- Los precios están disponibles al público (International Financial Reporting Standards, 2018).

Modelo del Costo.

Una de las entidades que se encarga de fijar los parámetros para el tratamiento contable no solo de los activos intangibles sino de los activos en general, es el International Financial Reporting Standards (2018) entidad que expone que “después de haber hecho un reconocimiento inicial, se deberá registrar al un activo intangible por su costo de compra o adquisición restando el valor de la amortización acumulada y el valor referente a las pérdidas acumuladas por deterioro” (p. 23).

El activo intangible se valorará utilizando el modelo del costo posterior a realizar el reconocimiento inicial utilizando la siguiente fórmula:

$$\text{Valor del activo} = \text{Costo} - \text{Amortización Acumu.} - \text{Pérdidas acum. por deterioro}$$

Modelo de Revalorización.

Después de haber hecho previamente un reconocimiento inicial, un activo intangible se deberá contabilizar por su valor razonable, restando del valor de la amortización acumulada, y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido en lo que lleva de uso. Las revaluaciones se realizarán con frecuencia, para evitar deferencias significativas al final del periodo (International Financial Reporting Standards, 2018).

El modelo no incluye:

- a) Situaciones en donde previamente que no se haya sido reconocidos como activos.
- b) Evaluación de los activos intangibles, los valores del costo que sean diferentes al reconocimiento inicial de los activos intangibles.

Fórmula:

$$\text{Valor revalorizado} = \text{Valor razonable} - \text{Armortización acum} - \text{Pérdida por Deterioro}$$

Vida útil

De acuerdo con la IASB (2010), cada entidad deberá evaluar si la vida útil de sus activos intangibles es: finitos o indefinidos. La contabilización de un intangible se basa en su vida útil. Además, se debe considerar los siguientes aspectos para determinar la vida útil de un activo intangible:

- El tiempo que se espera sea utilizado el activo por la empresa o entidad.
- Obsolescencia técnica, tecnológica, comercial.
- Que exista una estabilidad en la industria que se este desarrollando.
- Actuaciones de competidores.
- El monto que se deba costear para llevar a cabo el mantenimiento, del activo y así poder conseguir beneficios futuros.
- Periodos y límites (legales).
- Cuando se presenten situaciones en donde la vida útil depende de otros activos que se encuentren dentro de la organización.

Vida útil finita.

Si un activo intangible, es determinado que tiene una vida útil finita, se deberá evaluar la duración o el número de unidades productivas o similares que constituyan la vida útil. Un intangible de vida útil finita se amortiza (International Financial Reporting Standards, 2018).

Vida útil indefinida.

De acuerdo aL IASB (2010) un activo intangible tiene vida útil indefinida, cuando a través de un análisis de los factores relevantes, no hay un límite de tiempo evidente del cual se espera que el recurso origine beneficios monetarios o dicho de otro nombre entradas de flujos netos de efectivo a la entidad. El término “indefinido” no significa “infinito”. Un intangible de vida útil indefinida nunca se amortiza.

Amortización

La amortización de un activo intangible con vida útil finita, se distribuirá a lo largo de su vida útil sistemáticamente, si no se logra medir de manera fiable se lo realizará a través del método de línea recta. La amortización deberá iniciarse cuando el activo esté listo, en funcionamiento y disponible para ser usado, en otras palabras, en el momento en el que se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración y finaliza cuando se proceda a dar de baja.

Se debe agregar que, el método de amortización reflejara el patrón de como se espera que sean consumido el intangible, es decir los beneficios económicos o potencial de servicios del activo, si de esta manera ni se logra determinar fiablemente, se tendrá que adoptar el método lineal de amortización (International Financial Reporting Standards, 2018).

Método Lineal o de Línea Recta.

De acuerdo con Carranza (2015), es el de uso más frecuente, debido a la sencillez de su aplicación, se basa en el supuesto que la depreciación es una función del tiempo y no del uso; la antigüedad y el deterioro debido al transcurso del tiempo se consideran como factores determinantes en la disminución de sus servicios potenciales, en contraposición al desgaste y deterioro físico causado por el uso. Su cálculo se lo realiza aplicando la siguiente fórmula:

$$\text{Dep. Anual} = \frac{\text{Costo del Activo} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

Método del Saldo Decreciente.

Este método también se conoce con el nombre de depreciación acelerada debido a que en los primeros años de vida útil del activo el gasto por depreciación es mayor que en los últimos; esta metodología de amortización generalmente se utiliza para activos que se utilizan con mayor intensidad al inicio de su vida útil (Villarraga, 2017).

Para realizar la amortización de un activo mediante la utilización de esta metodología se debe aplicar las siguientes fórmulas:

Primero calculamos la tasa de depreciación.

$$Tasa\ de\ Dep. = 1 - \left(\frac{Valor\ residual}{costo\ del\ activo} \right)^{\frac{1}{n}}$$

Donde:

n representa los años de vida útil del activo

Posteriormente calculamos la Amortización anual del activo

$$Dep. Anual = Costo\ del\ Activo * Tasa\ de\ Depreciación$$

Método de Unidades Producidas.

Villarraga (2017) manifiesta que el método de unidades producidas es muy similar al de la línea recta en cuanto se distribuye la depreciación de forma equitativa en cada uno de los periodos y que para determinar la depreciación, se debe dividir en el valor del activo por el número de unidades que puede producir durante toda su vida útil. Para después, en cada periodo multiplicarlo por el número de unidades producidas en el periodo por el costo de depreciación correspondiente a cada unidad.

A continuación las fórmulas para el cálculo:

Primero se debe calcular el costo por unidad en cada periodo o año de vida

$$\mathbf{Dep. Anual} = \frac{\mathbf{Costo del activo - Valor residual}}{\mathbf{Unidades de medida}}$$

Posterior a ello, se debe multiplicar el costo que genera producir cada unidad por las unidades producidas en un periodo o año.

$$\mathbf{Dep. anual} = \mathbf{Unidades producidas en cada periodo * Costo por unidad}$$

Valor Residual

El valor residual es el valor que tiene un bien al final de su vida útil, es decir; es el valor que una empresa u organización podría obtener por su venta una vez que por sus años de uso y desgaste, ya no pueda servir para llevar a cabo con la actividad para la que se lo compró.

Según el International Financial Reporting Standards (2018) el valor residual es nulo, a menos que:

- Haya un compromiso de un tercero de adquirir el activo al final de su vida útil en la entidad.
- Se descubra la existencia de un mercado activo en donde pueda ser intercambiado el activo.

Importe en Libros

Es el valor expresado en términos monetarios que equivale al costo de un bien o activo, una vez restadas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. El Importe en libros es de suma importancia ya que dicho valor se encuentra

registrado en el estado de situación financiera y en base a él la gerencia podrá establecer el valor de venta en caso de que una empresa quiera ofertarlo a terceros.

Pérdidas por Deterioro

Cuando se da situación de que el valor en libros de un activo es mayor que su importe recuperable se puede afirmar que el activo está deteriorado. El importe en libros de un activo es el valor que figura en los registros contables” (IASCF, 2009, p. 1).

Es decir, si una empresa desea vender sus inventarios, un activo intangible o valorar los activos durante su vida útil, debe comparar el valor en libros del activo; el cual es el resultado del costo menos la depreciación y menos las pérdidas por deterioro y su valor recuperable, el cual es el mayor valor entre el valor razonable y el valor de uso. Si el valor en libros es mayor que el valor recuperable, indica que una organización deberá reconocer una pérdida por deterioro.

Impuestos diferidos

Amortización.- Según la ley orgánica de régimen tributario interno LORTI se dispone que va a ser posible ser deducible el gasto generado por la amortización de los valores que se tienen que registrar como activos, en base a la técnica contable, para su amortización en más de un ejercicio impositivo, y que sean necesarios para los fines de la actividad económica que se desarrolle en los términos definidos en dicho Reglamento.

Para el caso de los activos intangibles que, de acuerdo con la técnica contable, deban ser amortizados, dicha amortización se llevará a cabo dentro de los plazos asignados en el respectivo contrato o en un plazo de veinte años. Hay que tener en cuenta que no será deducible el deterioro de activos intangibles con vida útil indefinida ya que estos no se amortizan. (LORTI, 2014).

Las Diferencias Temporarias son las que surgen o existen entre la base fiscal de un activo o un pasivo y su valor en Libros, pudiendo ser una diferencia temporaria imponible la

cual indica que existirá en el futuro mayor impuesto corriente a pagar; o una diferencia temporaria deducible la cual indica que existirá en el futuro menor impuesto corriente a pagar.

Las Diferencias Temporarias pueden originar en sus Estados Financieros la aparición de las cuentas activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos. Los Pasivos por Impuestos Diferidos hacen referencia a las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles. Mientras que, los activos por impuestos diferidos hacen referencia a las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con tres opciones, la primera; las diferencias temporales deducibles, la segunda, la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal, y finalmente la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF)

Su implementación y creación se da en 1973 cuyo origen viene dado de un convenio llevado a cabo entre los profesionales de la contaduría pública pertenecientes a países como Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México, Alemania, Australia, Estados Unidos, y Reino Unido; con el fin de diseñar una serie de normativas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en diversos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad (International Accreditation Services for Certification [IASC], 2021).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera, son promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), y estas se encargan de dar a conocer los parámetros internacionales que rigen la contabilidad y deben aplicarse alrededor en todas las organizaciones del mundo. Estas normas determinan los requisitos necesarios para el

reconocimiento, valoración, y posterior registro y presentación de la información financiera a revelar en los estados financieros sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa (Deloitte, 2022).

En ese sentido y ante el cambio constante del mundo actual, las personas y las empresas buscan una evolución continua; y es por esto que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) buscan un punto en común, es decir, una homologación y consistencia en los temas. Además de ello, estas normas de información financiera brindan la oportunidad para mejorar la gestión financiera de una empresa ya que aportan al diseño de mejores políticas contables, resultando muy beneficioso, ya que permitirá tener una homogeneidad en el registro de las transacciones que se desarrollen en el periodo, esto desembocará en la mejora de la eficiencia y eficacia que cada una de las empresas deben tener para poder desempeñar sus actividades económicas.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de normas propuestas por el International Accounting Standard Comité (IASC), que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, así como la forma como esa información debe registrarse para su análisis; de esta manera la información contable puede ser comparable y estandarizada internacionalmente. Es necesario e importante conocer cada una de las temáticas de las NIC para poder aplicarlas conforme a los requerimientos financieros de una empresa.

La tabla presentada a continuación, resume de forma precisa las Normas Internacionales de Contabilidad que se encuentran disponibles a partir del 1 de enero del 2015.

Tabla 6*Normas Internacionales de Contabilidad (NIC'S)*

| Número | Nombre |
|---------------|---|
| NIC 1 | Presentación de Estados Financieros |
| NIC 2 | Inventarios |
| NIC 7 | Estado de Flujos de Efectivo |
| NIC 8 | Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores |
| NIC 10 | Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa |
| NIC 12 | Impuesto a las Ganancias |
| NIC 16 | Propiedad, Planta y Equipo |
| NIC 19 | Beneficios a los Empleados |
| NIC 20 | Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales |
| NIC 21 | Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera |
| NIC 23 | Costos por Préstamos |
| NIC 24 | Información a Revelar sobre las Partes Relacionadas |
| NIC 26 | Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro |
| NIC 27 | Estados Financieros Separados |
| NIC 28 | Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos |
| NIC 29 | Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias |
| NIC 32 | Instrumentos Financieros: Presentación |
| NIC 33 | Ganancias por Acción |
| NIC 34 | Información Financiera Intermedia |
| NIC 36 | Deterioro del Valor de los Activos |
| NIC 37 | Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes |
| NIC 38 | Activos Intangibles |
| NIC 39 | Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición |
| NIC 40 | Propiedades de Inversión |
| NIC 41 | Agricultura |

Nota. Datos tomados del Portal del International Accounting Standard Comité (IASB, 2021).

El objetivo de las normas expuestas anteriormente en la tabla 6, es de incentivar un lenguaje común entendible para todos los profesionales que se encargan de la aplicación de la contaduría pública, de forma que la información financiera se presente sea útil y

englobe las transacciones a nivel global y beneficiando a la integración de la dinámica financiera actual (Corrales y Pico, 2019).

No obstante, es importante aclarar que, las normas internacionales que son aceptadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), y que se encuentran en aplicación en el Ecuador son las siguientes:

- Contratos de construcción (NIC 11)
- Ingresos de actividades ordinarias (NIC 18)
- Propiedades de inversión (NIC 40)
- Activos intangibles (NIC 38)
- Propiedad, planta y equipo (NIC 16)
- Agricultura (NIC 41)
- Deterioro del valor de los activos (NIC 36)
- Inventarios (NIC 2)
- Impuesto a las ganancias (NIC 12)
- Presentación de estados financieros (NIC 1)

Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1).

Esta norma fija las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para garantizar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma organización que pertenezcan a periodos o ejercicios económicos anteriores, como con los de otras organizaciones ubicadas en cualquier lugar. Es decir, esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (NIC 1, 2021).

En ese sentido, se puede afirmar que, debido a que la información que contienen los estados financieros es de relevancia para los interesados de una organización, es necesario que para su elaboración se sigan directrices y se cumplan con parámetros como los dictaminados en la NIC 1, que garanticen fiabilidad y razonabilidad en los valores ahí

proyectados; ya que abarcan aspectos referentes al desempeño en el ámbito financiero que brindan la posibilidad de tomar decisiones a corto y largo plazo, las cuales están direccionadas a la mejora de la gestión empresarial.

Norma Internacional de Contabilidad 38 (NIC 38).

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2008):

El fin u objetivo que tiene la NIC 38 la cual hace referencia a los activos intangibles, es dar a conocer a los profesionales contables, el tratamiento contable que tiene que llevarse a cabo para contabilizar a los activos intangibles que no se encuentren o estén inmersos específicamente en otra Normativa. La NIC 38, activos intangibles determina que las entidades y sus profesionales contables reconocerán un bien como activo intangible si, se cumplen ciertos parámetros. Además en una de los apartados de la Norma se especifica cómo llegar a determinar el valor que hace referencia al importe en libros que deben tener los activos intangibles, que han sido reconocidos como tal; y exige revelar información específica como costos, método de amortización y otros aspectos relevantes de estos activos. (p.1)

Debido a que los activos intangibles son los nuevos creadores de valor empresarial y fuente de ventaja competitiva, es imperante que exista una normativa que brinde una guía para su reconocimiento, medición y posterior registro en los estados financieros. En ese sentido la NIC 38 establece las pautas para llevar a cabo apropiadamente el tratamiento contable de los intangibles, tales como marcas, patentes, derechos de autor, derechos de llave, etc.

Estados Financieros

Uno de los objetivos comunes de toda empresa u organización es elaborar y plasmar su información contable y financiera en un documento que les permita realizar análisis y proyecciones a fin de tomar decisiones que les permita alcanzar los objetivos planteados, y lógicamente les evite sanciones por parte de los organismos reguladores que en cada país

rigen de acuerdo a las normativas y leyes vigentes. Dichos documentos son los denominados estados financieros.

Los denominados estados financieros o estados contables se los puede definir como el documento en el que existe un registro de las actividades económicas y financieras de una organización. En los casos en donde sea una empresa la que este desarrollando su actividad económica, los estados financieros como el estado de resultados y el de situación financiera son básicos y deben contener toda la información financiera pertinente, misma que será presentada cumpliendo con los principios contables y de una forma que sea fácil de entender tanto para el profesional contable como para el gerente. (Universidad de Asturias, 2015, p.3)

Complementando esta idea Elizalde (2019), expone que “Los estados financieros se nutren o alimentan de la información que ha sido provista o suministrada por los libros contables y en los que por lo general se revela las utilidades que la organización es capaz de generar por si sola. Existen diferentes medidas de tiempo para evaluar tal situación como los es de manera trimestral, semestral o anual” (p.219).

En ese sentido se puede afirmar que, los estados financieros son documentos que contienen información de gran relevancia ya que, en ellos se refleja toda la situación económica y operativa de la empresa, por lo que servirá como una herramienta para que propietarios y accionistas tomen decisiones a corto y largo plazo. Además, sirven como medio para reportar a los organismos gubernamentales el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales que según la ley vigente exigen se obedezcan.

De allí, las Normas Internacionales de Información Financiera menciona que, los estados financieros con el propósito de presentar información general, se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes en un amplio espectro de usuarios, como; accionistas, acreedores, empleados y público en general, por lo cual, el objetivo de los estados financieros es suministrar la información sobre la situación financiera, el

rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea de utilidad para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Por otro lado, es importante mencionar que existen diversos aspectos en los que las entidades pueden elegir entre distintas opciones a la hora de presentar sus estados contables, esto gracias a la existencia de las políticas contables. Es decir, cada empresa debe diseñar sus propias políticas contables, por lo que no en todas las organizaciones las políticas van a ser iguales. Esta variedad de opciones se debe en parte a que los organismos internacionales emisores de normas, y los planes de contabilidad de cada país, dejan cierta libertad para ser diseñados.

Estado de Situación Financiera.

Uno de los elementos básicos de los estados financieros es el balance general o estado de situación financiera, dentro del cual se encuentran registrados los activos sujetos a este tema de investigación. Para Catacora (2012), el estado de situación financiera, presenta la información de los activos, pasivos, y patrimonio; cumpliendo así con el formato de la llamada ecuación contable.

Por su parte, Espiñera (2010), señala que:

Un estado de situación financiera termina siendo o sirviendo como referencia del lugar en el que una organización tiene en un periodo de tiempo. Los administradores pueden evaluar considerar adoptar la forma de exposición del mismo, tales como el uso de un formato vertical u horizontal, como se deben presentar las subclasificaciones detalladas y que información se divulga en el cuerpo principal del balance o en las notas, además de los requerimientos mínimos. (p.23)

En ese sentido se puede decir que el estado de situación financiera que a veces denominamos el balance, el cual presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha determinada; muestra información relevante sobre los recursos y obligaciones financieras de la entidad; por consiguiente, en el balance se muestra los activos en orden de

su disponibilidad, y gracias a ello se puede evidenciar sus restricciones y limitaciones para hacer uso de dichos recursos; mientras que en los pasivos se evidencia la exigibilidad, revelando sus riesgos financieros.

En ese sentido y orden de ideas Estupiñan (2012), plantea que cuando existe una relación o incidencia entre los activos, pasivos y patrimonio en un periodo de tiempo o fecha concreta se le denomina situación financiera de una entidad. Presentando al activo como el recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados de que la entidad espera obtener, es el futuro, beneficios económicos; al pasivo como una obligación presente en la entidad, y que para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos; mientras que el patrimonio resulta ser el valor total de una entidad, después de haber cumplido con todas las obligaciones existentes.

En este orden de ideas, tomando en cuenta lo planteado por los autores anteriormente citados, se puede afirmar, que el estado de situación financiera o balance general, es un elemento básico de los estados financieros en donde se refleja la situación financiera de una empresa u organización en un periodo o fecha determinada. Está conformado por los activos, pasivos y patrimonio o capital contable; y su formulación está definida por medio de un formato, en el cual, en su mayoría de los casos se establece en base a lineamientos personales en el uso de un plan de cuentas y las políticas contables diseñadas en base a ese plan de cuentas, es por ello que su elaboración y presentación no cumple un estándar definido.

Cualidades de la información contable.

Para que la información contable pueda ser registrada y revelada de manera correcta, esta debe cumplir con ciertas condiciones que son:

Comprensibilidad: Esto quiere decir que debe ser clara, de fácil entendimiento para los usuarios de los balances, para ello es necesario tener una noción básica de la contabilidad, las actividades económicas y sobre los negocios.

Relevancia: La información contable que va a ser reflejada en los estados financieros tiene que ser de significancia para que los administradores o profesionales contables puedan evaluar su nivel de impacto para la organización y tomar las decisiones económicas más acertadas en fin de lograr la obtención de resultados.

Confiabilidad: Para que la información contable sea útil también tiene que ser confiable, y se la considera así cuando se encuentra exenta de errores materiales, de valoraciones subjetivas, de sesgo y prejuicio; para que así los usuarios pueden confiar en esta. La información debe mantener una característica de revelar la situación económica real de una entidad, en base a sus hechos o sucesos económicos pasados; existe una parte importante de la información contable que se encuentra que puede correr el riesgo de no cumplir con esta cualidad.

Comparabilidad: La información contable debe brindar la posibilidad de que los usuarios de la información financiera sean capaces de comparar los estados financieros con estados de otras organizaciones alrededor del mundo o simplemente con sus estados financieros de periodos anteriores, con el objetivo de identificar una tendencia del desempeño empresarial; así, se podrá identificar fortalezas y debilidades respecto de sus similares en el mercado (IASB, 2010).

Cuentas que están incluidas en el Estado de Situación Financiera

Existen cuentas que el estado de situación financiera debe incluir, estas son:

- El efectivo y equivalentes al efectivo
- Las cuentas por cobrar y diferentes deudores comerciales
- Los activos financieros
- El inventario
- Las propiedades, planta y equipo: restando su respectiva depreciación y deterioro del valor.

- Las propiedades de inversión en su valor razonable con sus respectivos cambios
- Los activos intangibles
- Los activos biológicos
- Las inversiones con empresas asociadas
- Las inversiones con empresas que son controladas de forma conjunta
- Las cuentas por pagar y diferentes acreedores comerciales
- Los pasivos financieros
- Los activos y pasivos por concepto de impuestos corrientes
- Los activos y pasivos por impuestos diferidos
- Las provisiones
- El patrimonio

Es importante establecer que de acuerdo al caso, hay la posibilidad de añadir dentro del Balance de Situación Financiera, aquellas cuentas que se consideren transitorias pero que pueden ayudar a comprender el estado financiero de una organización, añadiendo encabezados, y subtotales que describan tales menciones (NIIF para PYMES, 2016, p.14).

Plan de Cuentas

Todo tipo de empresa u organización que según la legislación de su país sea obligada a llevar contabilidad, está en la obligación de diseñar un plan de cuentas que se ajuste a sus necesidades; siempre y cuando esta se lo haga dentro de las normativas y parámetros ya establecidos. En ese sentido, para Marín (2020) el plan de cuentas es el grupo de cuentas que serán utilizadas en una organización y deberá ser ordenado de manera lógica, sencilla y clara, bajo los criterios definidos por los usuarios y las normativas internacionales contables y financieras; para que así faciliten su utilización e implementación.

Presentación de Estados Financieros a entes reguladores

La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (2015) menciona que para empezar una compañía u organización debe estar al día en la presentación de estados financieros de ejercicios económicos anteriores. La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros solicita de manera obligatoria que se envíen de forma electrónica a su página, la información financiera dentro del primer cuatrimestre de cada año, lo siguiente:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujo del Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Aclaratorias.

Base Legal

El desarrollo del presente trabajo investigativo se lo ha respaldado en leyes y normas legales basadas en el desarrollo económico del país. A continuación, se detalla la base legal considerada, en función de la pirámide de Kelsen:

Normas Internacionales de Contabilidad NIC 38 Activos Intangibles

La NIC 38 establece en lo que respecta a sus objetivos, el determinar un tratamiento contable adecuado para los activos intangibles, hay que establecer en que momento reconocer un este tipo de activo, precisar su valor y las revelaciones que deben hacerse sobre estos activos. Por otra parte, la normativa califica a un activo intangible únicamente como identificable, que no posee apariencia física y no tiene representación monetaria. Entre las características fundamentales para la determinación de un activo intangible se tienen la factible identificación, tener control sobre este activo, identificar posibles beneficios futuros derivados de estos activos, que contengan un costo de fiable valuación es decir obtener un valor razonable, calificado también como capital intelectual (International Financial Reporting Standards, 2018).

Ley de Compañías

Derecho Ecuador (2009) define a la ley de compañías como el ordenamiento jurídico principal que controla y regula a las sociedades mercantiles, y cuya normativa define a la compañía como el “acuerdo por escrito entre dos o más individuos que unen sus capitales o empresas para emprender y llevar a cabo una actividad económica y participar de sus utilidades futuras.

A su vez, en el artículo 2 del tercer suplemento de la ley de compañías se expone las especies de sociedades mercantiles que operan en el país:

- La compañía en nombre colectivo
- La compañía en comandita simple y dividida por acciones
- La compañía de responsabilidad limitada
- La compañía anónima
- La compañía de economía mixta
- La sociedad por acciones simplificadas

Estas seis especies de sociedades mercantiles constituyen personas jurídicas (Ley de Modernización de la Ley de Compañías, 2020).

Código de Comercio

Este es un reglamento aprobado por la Asamblea Nacional ecuatoriana, en el cual rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes. Así mismo, en el artículo 8 expone los actos y operaciones mercantiles, que tendrán efectos legales y estarán en la obligación de cumplir y apegarse a las disposiciones expuestas en el presente código; las actividades abarcan:

- a) La compra o permuta de bienes muebles, con destino a enajenarlos en igual forma, y la enajenación de los mismos;

- b) La compra o permuta de bienes muebles con destino a arrendarlos; el arrendamiento de los mismos; el arrendamiento de toda clase de bienes para subarrendarlos, y el subarrendamiento de los mismos
- c) La compra o enajenación de establecimientos de comercio, y la prenda, arrendamiento, administración y demás operaciones análogas relacionadas con los mismos;
- d) La intervención como asociado en la constitución de sociedades comerciales, los actos de administración de las mismas o la negociación a título oneroso de las acciones, participaciones o partes sociales;
- e) La producción, transformación, manufactura y circulación de bienes
- f) El transporte de bienes y personas;
- g) Las operaciones descritas y reguladas por el Código Orgánico Monetario y Financiero, sin perjuicio de que las mismas se encuentran sometidas a dicha ley;
- h) Las actividades mercantiles realizadas por medio de establecimientos físicos o sitios virtuales, donde se oferten productos o servicios;
- i) El depósito de mercaderías; y, en general, la tenencia de bienes a título oneroso;
- j) Otros de los que trata este Código (Código de Comercio, 2019).

Capítulo III

Metodología

Enfoque del Proyecto de Investigación

Enfoque Mixto

Esta investigación se enmarca dentro del enfoque mixto lo que quiere decir que es una combinación del enfoque cuantitativo y cualitativo.

De acuerdo con Otero (2018) “Cuando está implicada una recolección, análisis e interpretación de datos pudiendo ser de naturaleza tanto cuantitativa como cualitativa, y que han surgido debido a la necesidad de hacer frente a la complejidad de los problemas de investigación en todas o casi todas las ciencias, se trata de un enfoque mixto (p. 19).

Por lo tanto, el trabajo investigativo tendrá un enfoque cuantitativo debido a la medición numérica y al análisis estadístico que se empleará al momento de validar las variables de investigación, para conocer si existe relación entre ellas. La metodología utilizada para llevar a cabo dicha validación es el estadístico “Chi Cuadrado”. Así mismo, se empleará el enfoque cualitativo ya que mediante la recolección de información por medio de encuestas se evaluará el cumplimiento y conocimiento de las normas dictaminadas para el tratamiento contable de los activos intangibles; logrando así cumplir con los objetivos de la investigación.

Modalidad de la Investigación

Investigación Bibliográfica-Documental

La investigación documental es una de las modalidades de investigación que es de gran ayuda para llevar a cabo un proyecto investigativo, ya que permite analizar, interpretar y comparar información sobre un tema de estudio a partir de la recopilación de fuentes de información, permitiendo así generar conocimiento que contribuirá a sustentar el proyecto de investigación.

En ese sentido Tancara (1993) define a la investigación documental como “Una serie de métodos y técnicas de búsqueda, procesamiento y almacenamiento de la información contenida en los documentos, que servirán de gran ayuda y aporte para poder desarrollar un trabajo de investigación, ya que permite hacer una interpretación de datos e información referente a un tema de estudio” (p. 94).

Esta modalidad de investigación es la más viable de realizar, debido a que con el avance de la tecnología, se puede acceder a las fuentes de información con facilidad y en el momento que se lo requiera. Entre las fuentes documentales existentes están los artículos, estudios críticos, monografías, ensayos, documentos de archivo, libros, tesis, películas, programas de televisión o radio, mapas, sitios web, estadísticas y otros más. (Rizo, 2015, p. 10)

En el caso del presente proyecto de investigación, se emplea la investigación de tipo documental, debido a que se recurrirá a diferentes fuentes secundarias fiables como artículos científicos de revistas indexadas, libros, revistas, tesis, leyes, reglamentos y otros proyectos relacionados con el tema y sus variables, para de esta manera obtener información que oriente a desarrollar el trabajo de investigación. Así mismo, se utiliza información proporcionada por entes gubernamentales como la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Investigación de Campo

La investigación de campo generalmente es empleada para realizar observaciones directas y de esta manera obtener datos reales y confiables, ya que son obtenidos de directamente de la fuente; no obstante, este tipo de modalidad requiere de más disponibilidad de tiempo por parte del investigador.

Corrales y Pico (2019) afirman que: “La investigación que se inicia cuando la información o datos que son objeto de estudio son extraídos directamente del lugar de los

hechos, empleando instrumentos de medición como encuestas, observaciones, entrevistas, entre otras; se denomina investigación de campo” (p. 58).

De acuerdo con el autor este tipo de metodología es importante ya que es aquella que permite seleccionar las variables de estudio y recolectar la información pertinente que contribuye a la demostración de las hipótesis y el alcance de resultados gracias a la obtención de datos de relevancia para que el investigador desarrolle su trabajo de investigación.

Esta modalidad de investigación se utilizará para elaborar el proyecto debido a que, se procede a realizar la observación del objeto a estudiar, mediante la aplicación de encuestas a los contadores de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha, de manera que se conviertan en fuente de información directa respecto a la aplicación de la NIC 38 y su vínculo con la valoración de los activos intangibles que presentan en sus estados financieros.

Tipo de Investigación

Investigación Descriptiva

Este tipo de investigación consiste en caracterizar un fenómeno o situación concreta y formar un juicio de valor en el que se explica las características del objeto de estudio.

De acuerdo con los autores Tamayo y Tamayo (2003): cuando está inmersa la descripción, análisis las maneras de interpretar la naturaleza actual con la que se desarrollan los fenómenos y su composición se trata de una investigación descriptiva. La orientación en este tipo de investigación se hace sobre las conclusiones o de que manera un individuo, grupo de individuos o cosas en general, funcionan en el aquí y ahora. La peculiaridad de trabajar sobre las realidades de hecho, es una de las características de la investigación descriptiva. (p. 46)

Así mismo, este tipo de investigación mide las variables o conceptos bajo un análisis a través de la aplicación de diferentes técnicas tales como entrevistas, encuestas, observación o la revisión documental (Bernal Torres, 2010).

Para este tipo de estudio, se aplica el tipo de investigación descriptiva debido a que se pretende caracterizar y describir las variables objeto de estudio a fin de explicar cómo se debe aplicar la NIC 38 para la correcta valoración de los activos intangibles y su posterior registro en los estados financieros, por medio de una encuesta dirigida a los profesionales a cargo de la contabilidad de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha con el propósito de describir al fenómeno en forma explicativa tal como se presenta en la realidad.

Investigación Correlacional

El tipo de investigación correlacional es útil, cuando se pretende asociar dos o más variables, a fin de determinar si estas se encuentran relacionadas positiva o negativamente mediante un patrón predecible.

Hernández et al. (2014) exponen que cuando se pretende cumplir como objetivo principal el conocer la incidencia, relación o nivel de asociatividad entre dos o más variables es de gran utilidad utilizar la investigación correlacional. En diversas circunstancias únicamente se verifica y analiza la asociación entre dos categorías o variables, pero no se considera que muchas de las veces existe vínculos de 3 o más variables entre sí. Para poder realizar una correcta evaluación del nivel o grado de relación entre dos o más categorías o variables, utilizando o empleando el estudio correlacional se debe seguir un orden, es así que primero se debe medir cada una de las variables, y posterior a esto cuantificarlas, realizar un análisis de estas y ya finalmente establecer las vinculaciones. (p. 93)

Para el desarrollo del presente proyecto se plantea la investigación correlacional puesto que, mediante este tipo de investigación se puede medir el grado de relación que

existe entre la valoración contable de activos intangibles y la elaboración y presentación de estados financieros; a fin de determinar si las variables antes mencionadas están estrecha o parcialmente relacionadas entre sí.

Diseño de la Investigación

No experimental

Con respecto al diseño de la investigación, se ha determinado que será de tipo no experimental, debido a que este tipo de diseño metodológico podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. En otras palabras, se esto hace referencia a investigaciones en los que de ninguna manera se tienen que manipular, en forma premedita por el investigador, las variables independientes para ver su incidencia sobre las otras variables (Hernández Sampieri et al., 2014). Esto quiere decir que para el desarrollo de la presente investigación únicamente se pretende comprobar la incidencia de la variable independiente, respecto de la variable dependiente, más no se altera el estado de ninguna de ellas.

Transversal

Otra categoría dentro de la cual se puede enmarcar a esta investigación, es la del diseño transversal, la cual se emplea cuando se reúnen datos de una población en un momento determinado o tiempo único con el propósito de describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. De acuerdo con algunos autores como Sampieri, las tesis, artículos científicos y demás investigaciones que tienen carácter transversal agrupan datos e información en un determinado momento o tiempo; ya que su objetivo principal es aportar con una explicación que tenga un sustento técnico y científico acerca de las variables que están siendo analizadas y ver con atención y detenimiento su relación e influencia en un determinado tiempo” (p.154).

Por tal razón, el trabajo investigativo tendrá un diseño transversal debido a que las variables van a ser cuantificadas una sola vez, por lo que el análisis se lo hará solo en el año 2020, sin considerar los cambios en el futuro que podrían presentarse.

Población y Muestra

Población

La población no es otra cosa que un conglomerado de elementos o individuos en los que un investigador desea estudiarlos y analizarlos para llevar a cabo una investigación sea esta de carácter científico o no; por tal motivo, es de vital importancia definirla y a su vez delimitarla para de esta manera poder conformar un grupo específico que sea más fácil estudiarlo. Arias (2006) manifiesta que, una población puede ser conformada con grupos de individuos o elementos finitos como infinitos y que posean rasgos similares entre ellos, además es importante señalar que, de dichos elementos dependen las conclusiones que el investigador va a exponer en su trabajo de investigación. La población está estrechamente ligada a los objetivos de la investigación y a la problemática a resolver” (p.81).

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).

Tabla 7

Empresas a Encuestar

| No. | RUC | RAZON SOCIAL |
|------------|---------------|---------------------------------|
| 1 | 1790016919001 | CORPORACION FAVORITA C.A. |
| 2 | 1790598012001 | GENERAL MOTORS DEL ECUADOR S.A. |
| 3 | 1790014797001 | AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A. AYASA |
| 4 | 1790041220001 | COMERCIAL KYWI S.A. |
| 5 | 1791739205001 | AEKIA S.A. |
| 6 | 1791411099001 | AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V. |
| 7 | 1791170032001 | PRODUCTOS AVON ECUADOR S.A. |
| 8 | 0992262192001 | LETERAGO DEL ECUADOR S.A |

| No. | RUC | RAZÓN SOCIAL |
|------------|---------------|--|
| 9 | 1792073634001 | TOYOTA DEL ECUADOR S.A. |
| 10 | 1791984722001 | FARMAENLACE CIA. LTDA. |
| 11 | 1791408683001 | PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR S.A. |
| 12 | 1791754115001 | ASIAUTO S.A |
| 13 | 1792365031001 | DISTRIVEHIC DISTRIBUIDORA DE VEHICULOS S.A. |
| 14 | 0990043027001 | ICESA S.A. |
| 15 | 1790009459001 | CASABACA S.A. |
| 16 | 1790371506001 | QUIFATEX S.A. |
| 17 | 1791812484001 | TRECX S.A. |
| 18 | 1791845722001 | HUAWEI TECHNOLOGIES CO. LTD. |
| 19 | 1792060346001 | MEGA SANTAMARIA S.A. |
| 20 | 1791268776001 | CORPORACION SUPERIOR CORSUPERIOR S.A. |
| 21 | 1792421772001 | AUTOLIDER ECUADOR S.A.S. |
| 22 | 1790710319001 | FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICINAS S.A. |
| 23 | 1790985504001 | COMERCIAL ETATEX C.A. |
| 24 | 1791005597001 | INDUSTRIA DEL TABACO ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A |
| 25 | 1791771737001 | OMNILIFE DEL ECUADOR S.A. |
| 26 | 1790599051001 | PYDACO CIA.LTDA. |
| 27 | 1791413237001 | SUPERDEPORTE S A |
| 28 | 0990335028001 | MONDELEZ ECUADOR C. LTDA. |
| 29 | 1790010309001 | TEOJAMA COMERCIAL SA |
| 30 | 1791362217001 | BAKER HUGHES SERVICES INTERNATIONAL LLC |
| 31 | 1791932455001 | IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA. LTDA. |
| 32 | 1790010945001 | PROVEEDORA ECUATORIANA S.A. PROESA |
| 33 | 1790011674001 | IBM DEL ECUADOR C.A. |
| 34 | 1790691810001 | SIMED S. A. |
| 35 | 1790896544001 | TELEVISION Y VENTAS TELEVENT S.A. |
| 36 | 0990000670001 | ABBOTT LABORATORIOS DEL ECUADOR CIA LTDA |
| 37 | 0991279261001 | TETRA PAK CIA LTDA |
| 38 | 1791715772001 | ECONOFARM S.A. |
| 39 | 1791743148001 | INTCOMEX DEL ECUADOR S.A. |
| 40 | 1792103568001 | TIENDEC S.A. |
| 41 | 1792569397001 | PFIZER PFE CIA.LTDA. |
| 42 | 0990036152001 | BAYER S.A. |
| 43 | 1791998472001 | MOSUMI S.A. |

| No. | RUC | RAZÓN SOCIAL |
|------------|---------------|--|
| 44 | 1791433025001 | TECNOMEGA C.A. |
| 45 | 1791224493001 | LABORATORIOS BAGO DEL ECUADOR S.A. |
| 46 | 1792369487001 | AZZORTI VENTA DIRECTA S.A |
| 47 | 1790746119001 | COMOHOGAR SA |
| 48 | 1791807529001 | PAYLESS SHOESOURCE ECUADOR CIA. LTDA. |
| 49 | 1790540626001 | ENI ECUADOR S.A. |
| 50 | 1891723756001 | MEGAPROFER S.A. |
| 51 | 0190146677001 | ALVAREZ LARREA EQUIPOS MEDICOS ALEM CIA. LTDA. |
| 52 | 1791726537001 | NEXSYS DEL ECUADOR |
| 53 | 1791830105001 | NIPRO MEDICAL CORPORATION |
| 54 | 0990023859001 | VALLEJO ARAUJO S.A. |
| 55 | 1790360741001 | ALVAREZ BARBA S.A. |
| 56 | 1790011119001 | FEILO SYLVANIA N.V. |
| 57 | 1790976343001 | DIBEAL COMPAÑIA LIMITADA |
| 58 | 1790411605001 | SANOFI - AVENTIS DEL ECUADOR S.A. |
| 59 | 1790854035001 | ELECTROLUX C.A. |
| 60 | 1790009289001 | AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A. |
| 61 | 1791282299001 | PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A. |
| 62 | 1790032442001 | SIGMAEC CIA LTDA |
| 63 | 1790001024001 | MERCK C.A. |
| 64 | 1790012158001 | EMPRESA DURINI INDUSTRIA DE MADERA C.A. EDIMCA |
| 65 | 1791315278001 | WARTSILA ECUADOR S.A. |
| 66 | 1790043800001 | COHECO S.A. |
| 67 | 1790003388001 | CEPSA S.A. |
| 68 | 1790517454001 | RECORDMOTOR S.A. |
| 69 | 1791222032001 | B.BRAUN MEDICAL S.A. |
| 70 | 1791264118001 | HERBALIFE DEL ECUADOR S.A. |
| 71 | 1791341899001 | CORPMUNAB SOCIEDAD ANONIMA |
| 72 | 1791253930001 | PROCTER & GAMBLE ECUADOR CIA. LTDA. |
| 73 | 1791294262001 | BEIERSDORF S.A. |
| 74 | 1792201160001 | ASERTIA COMERCIAL S.A. |
| 75 | 1791242491001 | INDUSTRIA AGRICOLA EXPORTADORA INAEXPO C.A. |
| 76 | 1790030008001 | FERRO TORRE S.A. |
| 77 | 1790219526001 | SIEMENS S.A. |
| 78 | 1792056055001 | MUNDO DEPORTIVO MEDEPORT S.A. |

| No. | RUC | RAZÓN SOCIAL |
|-----|---------------|---|
| 79 | 1790280179001 | BOEHRINGER INGELHEIM DEL ECUADOR CIA. LTDA. |
| 80 | 1792224217001 | GROWFLOWERS PRODUCCIONES S.A. |
| 81 | 0990014825001 | PFIZER CIA. LTDA. |
| 82 | 1791287169001 | CORDIALSA S.A. |
| 83 | 1791253787001 | PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. |
| 84 | 1790775941001 | MEDICAMENTA ECUATORIANA S.A. |
| 85 | 1791795261001 | SONY INTER - AMERICAN S.A. |
| 86 | 1790665437001 | EQUINOX ECUADOR S.A. |
| 87 | 1790717658001 | GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S A |
| 88 | 0990160422001 | GRUNENTHAL ECUATORIANA CIA LTDA |
| 89 | 1790233332001 | NOVARTIS ECUADOR S.A. |
| 90 | 1792378125001 | ATTENZA DF ECUADOR S.A. |

Nota. Datos tomados del Servicio de Rentas Internas (2020).

La Tabla 7 muestra el listado de las grandes empresas del sector comercial, registradas en la base de datos 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.

Para finalizar, se puede afirmar que para el desarrollo del proyecto, se contó con una población de tipo finita puesto que se conoce con certeza el número de elementos que serán objeto de estudio.

Muestra

“La muestra viene a ser un grupo de elementos que se encuentran dentro de la población o universo, y representa el conjunto de individuos o cosas en donde se llevará a lugar una investigación” (López, 2004, p. 70). En ese sentido, en el presente trabajo investigación se procederá a calcular la muestra debido a que la población sujeta a estudio es grande. Finalmente, se trabajará con la muestra de elementos que se utilizará en relación a la valoración contable de los activos intangibles y su registro en los estados financieros, la fórmula para el cálculo de población finita es la siguiente:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{Z^2 * (p * q) + ((N - 1)e^2)}$$

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%

Cálculo:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{Z^2 * (p * q) + ((N - 1) * e^2)}$$

$$n = \frac{(1,96)^2 * 0,5 * 0,5 * 90}{(1,96)^2 * (0,5 * 0,5) + ((90 - 1) * (0,05)^2)}$$

$$n = 73,07 \approx 73$$

$$\mathbf{n = 73}$$

El cálculo de una muestra debe ser lo más precisa y al mismo tiempo contener el mínimo de sesgos posibles, en ese sentido, se determina que la muestra para el desarrollo del presente proyecto es de 73 empresas a las que se va a realizar la encuesta respectiva.

Muestreo Aleatorio Sistemático

Es un tipo de muestreo probabilístico en el que los elementos se seleccionan aleatoriamente según un patrón denominado intervalo de muestreo, mismo que inicia con el primer elemento de la población y posteriormente se aplica dicho patrón o intervalo a los

demás elementos hasta alcanzar el tamaño de la muestra necesario para llevar a cabo el estudio. El muestreo aleatorio sistemático es un método estadístico en el cual los elementos de la población no podrán aparecer más de una vez en la muestra.

Para obtener el patrón o intervalo de muestreo se debe aplicar la siguiente fórmula:

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

Donde:

i = Intervalo de muestreo

N = Población

n = Muestra

A continuación se aplica la fórmula para determinar aleatoriamente los elementos de la muestra requerida para llevar a cabo el presente trabajo de investigación.

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

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

$$i = 1,2328767$$

Posterior a ello se enlista en orden alfabético la población y se procede a aplicar el intervalo de muestreo obtenido anteriormente a cada uno de los elementos de la población de la siguiente manera: a, a+i, a+2i, a+3i,....., a+(n-1) i. Esto da como resultado los elementos detallados en la Tabla 8, la cual se encuentra a comienzos del siguiente capítulo.

Fuentes y Técnicas de Recopilación de Información y Análisis de Datos.

Una vez que las bases teóricas, el marco conceptual y las bases legales se han establecido en el marco teórico de la investigación en el cual se sustenta el desarrollo del presente proyecto; el siguiente paso será recopilar la información requerida para el proceso de análisis de las principales características y atributos de las grandes empresas

comercializadoras de la provincia de Pichincha. Para este fin es necesario comprender con antelación, cuáles son las fuentes de información que se emplearán en este proceso.

Fuentes de Información

En lo concerniente a las fuentes de información es relevante establecer el tipo de fuentes que serán utilizados para desarrollar la investigación como instrumentos de análisis. Según Miranda y Acosta (2009), “Los medios de los cuales se origina la información, que cubrirán las necesidades de conocimiento acerca de una situación o problema presentado son conocidos como fuentes de información, a partir de este tipo de documentos, se hará un compendio de la información necesaria para conseguir los objetivos esperados por el investigador” (p.2). En ese sentido, las fuentes de información en la investigación tienen una importancia significativa ya que estos instrumentos de búsqueda permiten encontrar y compilar una amplia gama de datos que darán lugar a la generación de un mayor conocimiento respecto del tema a estudiar, permitiendo además; distinguir y seleccionar el tipo de fuentes que mejor se adapten al el proceso de investigación.

Fuentes Primarias.

En primer orden, se encuentran las fuentes primarias las cuales contienen datos provenientes directamente de la población o muestra de la población objeto de análisis, es decir; contienen información original o de primera mano. De acuerdo con Maranto y González (2015), la información que llamamos original pertenece a este tipo de fuentes de información, ya que contienen datos de relevancia y que es muy probable no exista en otros documentos, es decir son de primera mano, y no ha sido evaluado o interpretado por algún otro individuo resultando ser producto de ideas, conceptos, y teorías y planteados en otras investigaciones realizadas anteriormente. En ese sentido, las fuentes de información primarias requieren, para su recopilación, de una investigación directa de los involucrados en la unidad de análisis, para lo que se emplean métodos establecidos previamente.

Para la realización del presente proyecto, se han considerado a los grandes contribuyentes de la provincia de Pichincha registrados en el catastro del Servicio de Rentas Internas (SRI) en el año 2020, como objeto de estudio; para después, del total de esta población, determinar una muestra, sobre la que se aplicará una encuesta como instrumento de recolección de fuentes primarias de información.

Fuentes Secundarias.

Una de las fuentes comunes y significativas son las fuentes secundarias ya que en ellas se abarcan varios instrumentos que se podrán utilizar para la indagación de información de una investigación. De acuerdo con Baena Paz (2017):

Las fuentes secundarias son testimonios o interpretaciones desde el punto de vista de los autores, es decir, ya no se la considera como información directa porque ya el autor está dando su punto de vista; un ejemplo de fuente secundaria es la información periodística ya que los hechos ya son relatados o contados por algún individuo que recopiló los datos o entrevistó a las personas que si presenciaron un suceso. (p.65)

Es por ello que, este tipo de fuentes de información son necesarias para la elaboración del marco teórico, así como para establecer los antecedentes de la investigación; es importante considerar además otros documentos que serán útiles en el desarrollo de la investigación, como son tesis realizadas con anterioridad o además artículos científicos, normativas internacionales y revistas del área contable actualizados y que contengan información relevante que genere un aporte a la investigación.

Técnicas de Recopilación de Información

Encuesta

Es un instrumento que sirve para llevar a cabo el análisis de campo, y ocupa un lugar neutral entre la observación y la experimentación. En este instrumento se pueden registrar hallazgos o descubrimientos que el investigador detecta al momento de aplicarla y

así poder tener la posibilidad de interrogar a la persona encuestada. Por dichas razones, se menciona que la encuesta es un método descriptivo con el que se pueden conocer las necesidades, ideas, preferencias, hábitos de uso, etc.(Torres et al., 2019, p. 4)

Como se mencionó anteriormente, se ha seleccionado la encuesta ya que en ella podremos registrar los datos encontrados respecto de las variables de estudio, y en base a esa información se desarrollará el presente trabajo de investigación. Esta técnica de recopilación de información permitirá reunir información sobre la forma en que las grandes empresas comercializadoras determinan el valor de un activo intangible; esto se llevará a cabo mediante la aplicación de un cuestionario vía correo electrónico.

Herramientas

Chi Cuadrado.

Hernández de la Rosa et al. (2017) manifiestan que: La prueba Chi-cuadrado fue sugerida por el matemático Karl Pearson como una forma de valorar la bondad del ajuste de unos datos a una distribución de probabilidad conocida, esta prueba estadística ha sido utilizada con mucha frecuencia por investigadores para el procedimiento de elección en el contraste de hipótesis. Esta prueba estadística se utiliza en el análisis de dos o más grupos, y de dos o más variables. Dada la alta fiabilidad de la prueba estadística, desde hace mucho tiempo atrás se la ha venido aplicando en los trabajos de investigación y se ha convertido en una prueba muy aceptada y de fácil aplicación dándole múltiples usos, cabe recalcar que esto se lo hace cuando se dispone de datos independientes de tipo nominal. (p. 294)

En ese sentido, esta herramienta resulta útil para el desarrollo del presente proyecto de investigación, puesto que permite analizar la relación que existen entre las variables objeto de estudio, siendo estas la valoración de activos intangibles y la elaboración y presentación de estados financieros; a fin de determinar si las mismas mantienen una

relación de independencia o dependencia, y de esta manera poder escoger la hipótesis que más se acerque a reflejar la realidad de cada empresa.

Procesamiento de Información

Para el procesamiento de los resultados obtenidos de las encuestas realizadas, se hará uso del programa estadístico IBM SPSS, el cual es una herramienta de uso común para el análisis de datos. El Programa estadístico SPSS pone a disposición herramientas que permiten consultar datos, formular hipótesis de forma rápida, ejecutar procedimientos para aclarar las relaciones entre variables, identificar tendencias y realizar predicciones; además su fácil manejo y comprensión, permite que los cálculos sean más exactos ahorrando el tiempo y esfuerzo del investigador (Souto, 2019).

Es por ello que, para el presente proyecto de investigación se considerará el programa estadístico mencionado anteriormente, debido a que permitirá tabular y graficar la información recabada, validando cada uno de los datos obtenidos.

Capítulo IV

Resultados de la Investigación

Análisis y Resultados

Análisis de la existencia de activos intangibles en las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en el año 2019 – 2020.

La investigación ha tomado como objeto de estudio a las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha, las cuales son entidades de mucha importancia para la economía de la provincia y del país. En el presente capítulo desarrollaremos el análisis de los estados financieros de dichas entidades en los periodos comprendidos entre los años 2019 y 2020, con la finalidad de determinar cuál es el tratamiento contable que se les da a sus activos intangibles y el efecto que estos generan en la empresa.

Por lo tanto, hemos tomado como base de datos el sitio web perteneciente al catastro de grandes contribuyentes del Servicio de Rentas Internas (SRI) y el de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; cabe recalcar que estas entidades son reconocidas por aportar información verídica y de alto valor al público en general acerca de todas las actividades económicas que se llevan a cabo en el país.

En ese sentido, conforme se explicó en el capítulo 3, la población objeto de estudio es de 90 empresas; de las cuales, mediante la aplicación de una metodología estadística se determina una muestra de 73 empresas pertenecientes o catalogadas como grandes empresas comercializadoras según el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Posterior a ello, para poder llevar a cabo el análisis de la posesión de intangibles de las grandes empresas comercializadoras pertenecientes a la provincia de Pichincha y los métodos utilizados para su valoración y amortización, se ha utilizado la información que cada empresa presentó a la Superintendencia de Compañías entre los años 2019 y 2020. El estudio se lo realizó en base a la revisión de balances, notas aclaratorias e informes de

auditoría externa de las empresas que forman parte de la muestra ya determinada en el capítulo 3.

Es así que, a partir de la recopilación de información en el sitio web de dicha entidad gubernamental, se procedió a elaborar una tabla en la cual se enlistó las 73 empresas que han sido determinadas a ser objeto de estudio y se indagó si estas disponen o no de activos intangibles. En las entidades en donde se encontró presencia de este tipo de activos, se revisó el costo de los mismos, así como la metodología utilizada para determinar su valor y monto de amortización.

Tabla 8

Existencia de activos intangibles por empresa

| No. | RUC | RAZON SOCIAL | ACTIVO INTANG. |
|------------|---------------|---|-----------------------|
| 1 | 0990000670001 | ABBOTT LABORATORIOS DEL ECUADOR CIA LTDA | SI |
| 2 | 1791411099001 | AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V. | SI |
| 3 | 1791739205001 | AEKIA S.A. | NO |
| 4 | 0190146677001 | ALEM CIA. LTDA. | NO |
| 5 | 1792201160001 | ASERTIA COMERCIAL S.A. | SI |
| 6 | 1791754115001 | ASIAUTO S.A | SI |
| 7 | 1792378125001 | ATTENZA DF ECUADOR S.A. | SI |
| 8 | 1790009289001 | AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A. | SI |
| 9 | 1790014797001 | AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A. AYASA | SI |
| 10 | 1792369487001 | AZZORTI VENTA DIRECTA S.A | SI |
| 11 | 1791222032001 | B.BRAUN MEDICAL S.A. | SI |
| 12 | 0990036152001 | BAYER S.A. | SI |
| 13 | 1791294262001 | BEIERSDORF S.A. | SI |
| 14 | 1790280179001 | BOEHRINGER INGELHEIM DEL ECUADOR CIA. LTDA. | SI |
| 15 | 1790009459001 | CASABACA S.A. | NO |
| 16 | 1790003388001 | CEPSA S.A. | NO |
| 17 | 1790985504001 | COMERCIAL ETATEX C.A. | SI |
| 18 | 1790041220001 | COMERCIAL KYWI S.A. | SI |
| 19 | 1790746119001 | COMOHOGAR SA | SI |
| 20 | 1791341899001 | CORPMUNAB SOCIEDAD ANONIMA | SI |

| No. | RUC | RAZON SOCIAL | ACTIVO INTANG. |
|------------|---------------|---|-----------------------|
| 21 | 1790016919001 | CORPORACION FAVORITA C.A. | SI |
| 22 | 1791268776001 | CORPORACION SUPERIOR CORSUPERIOR S.A. | SI |
| 23 | 1790976343001 | DIBEAL COMPAÑIA LIMITADA | SI |
| 24 | 1792365031001 | DISTRIVEHIC DISTRIBUIDORA DE VEHICULOS S.A. | SI |
| 25 | 1790854035001 | ELECTROLUX C.A. | SI |
| 26 | 1790012158001 | EMPRESA DURINI INDUSTRIA DE MADERA C.A. EDIMCA | SI |
| 27 | 1790540626001 | ENI ECUADOR S.A. | NO |
| 28 | 1790665437001 | EQUINOX ECUADOR S.A. | SI |
| 29 | 1791984722001 | FARMAENLACE CIA. LTDA. | SI |
| 30 | 1790011119001 | FEILO SYLVANIA N.V. | NO |
| 31 | 1790030008001 | FERRO TORRE S.A. | NO |
| 32 | 1790598012001 | GENERAL MOTORS DEL ECUADOR S.A. | SI |
| 33 | 1790717658001 | GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S A | SI |
| 34 | 0990160422001 | GRUNENTHAL ECUATORIANA CIA LTDA | SI |
| 35 | 1791264118001 | HERBALIFE DEL ECUADOR S.A. | SI |
| 36 | 1791845722001 | HUAWEI TECHNOLOGIES CO. LTD. | NO |
| 37 | 1791242491001 | INDUSTRIA AGRICOLA EXPORTADORA INAEXPO C.A. | SI |
| 38 | 0990043027001 | ICESA S.A. | SI |
| 39 | 1791932455001 | IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA. LTDA. | SI |
| 40 | 1791005597001 | INDUSTRIA DEL TABACO ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. | SI |
| 41 | 1791743148001 | INTCOMEX DEL ECUADOR S.A. | SI |
| 42 | 0992262192001 | LETERAGO DEL ECUADOR S.A | SI |
| 43 | 1790775941001 | MEDICAMENTA ECUATORIANA S.A. | NO |
| 44 | 1792060346001 | MEGA SANTAMARIA S.A. | SI |
| 45 | 1891723756001 | MEGAPROFER S.A. | SI |
| 46 | 1790001024001 | MERCK C.A. | SI |
| 47 | 1791998472001 | MOSUMI S.A. | NO |
| 48 | 1792056055001 | MUNDO DEPORTIVO MEDEPORT S.A. | SI |
| 49 | 1791726537001 | NEXSYS DEL ECUADOR | NO |
| 50 | 1791830105001 | NIPRO MEDICAL CORPORATION | NO |
| 51 | 1791771737001 | OMNILIFE DEL ECUADOR S.A. | SI |
| 52 | 1791253787001 | PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | SI |
| 53 | 1791807529001 | PAYLESS SHOESOURCE ECUADOR CIA. LTDA. | SI |

| No. | RUC | RAZON SOCIAL | ACTIVO INTANG. |
|------------|---------------|-------------------------------------|-----------------------|
| 54 | 1791282299001 | PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A. | SI |
| 55 | 1792569397001 | PFIZER PFE CIA.LTDA. | NO |
| 56 | 1791408683001 | PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR S.A. | SI |
| 57 | 1791253930001 | PROCTER & GAMBLE ECUADOR CIA. LTDA. | NO |
| 58 | 1791170032001 | PRODUCTOS AVON ECUADOR S.A. | SI |
| 59 | 1790599051001 | PYDACO CIA.LTDA. | NO |
| 60 | 1790371506001 | QUIFATEX S.A. | SI |
| 61 | 1790517454001 | RECORDMOTOR S.A. | SI |
| 62 | 1790411605001 | SANOFI - AVENTIS DEL ECUADOR S.A. | SI |
| 63 | 1790219526001 | SIEMENS S.A. | NO |
| 64 | 1790691810001 | SIMED S. A. | SI |
| 65 | 1791795261001 | SONY INTER - AMERICAN S.A. | SI |
| 66 | 1791413237001 | SUPERDEPORTE S A | SI |
| 67 | 1791433025001 | TECNOMEGA C.A. | NO |
| 68 | 1790010309001 | TEOJAMA COMERCIAL SA | NO |
| 69 | 0991279261001 | TETRA PAK CIA LTDA | NO |
| 70 | 1792103568001 | TIENDEC S.A. | SI |
| 71 | 1792073634001 | TOYOTA DEL ECUADOR S.A. | SI |
| 72 | 0990023859001 | VALLEJO ARAUJO S.A. | SI |
| 73 | 1791315278001 | WARTSILA ECUADOR S.A. | NO |

Nota. La tabla presenta las empresas que poseen y no poseen activos intangibles. Datos tomados de la Superintendencia de Compañías (2020).

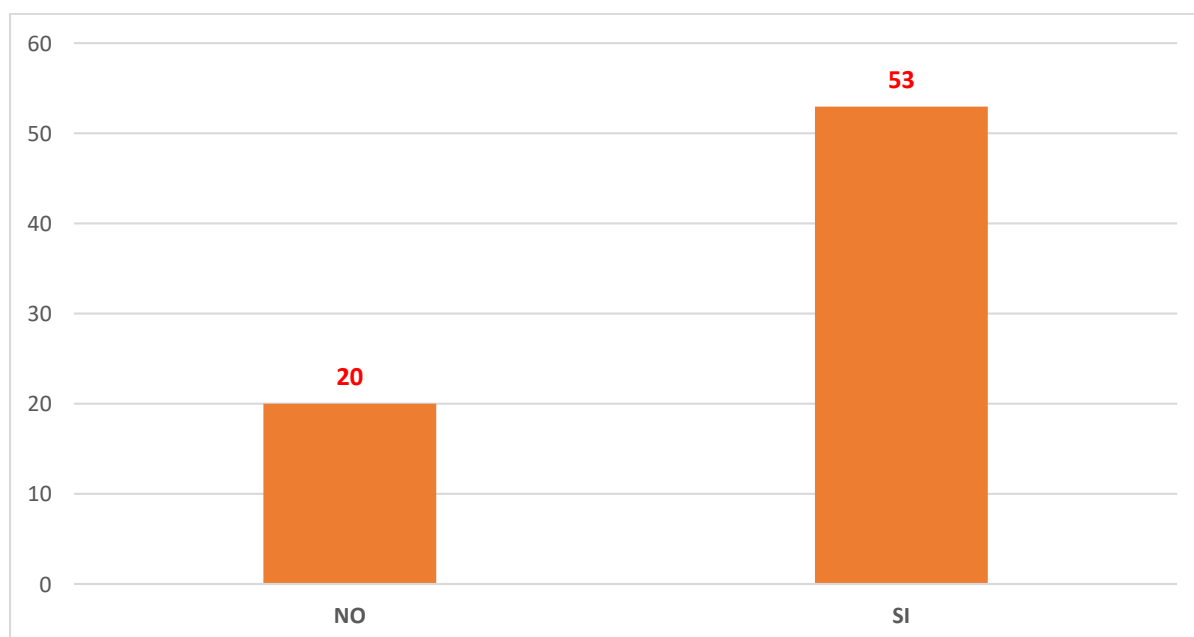
Como se puede observar existen algunas empresas que no poseen activos intangibles o por lo menos estas no los han reconocido en sus balances y notas aclaratorias; motivo por el cual, estas compañías llegaron a ser analizadas solo hasta esta instancia. Por otro lado, aquellas entidades que si presentaron activos intangibles en sus Estados Financieros, entraron a ser objeto de análisis y se procedió a continuar con la recopilación de los demás rubros necesarios para la investigación.

A continuación se presenta una tabla resumen y el respectivo gráfico que representa el número de empresas que poseen activos intangibles y aquellas que no.

Tabla 9*Existencia de activos intangibles*

| Activos Intangibles | No. |
|----------------------------|------------|
| SI | 53 |
| NO | 20 |
| Total | 73 |

Nota. Datos tomados de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 5*Empresas que poseen y no poseen activos intangibles*

Nota. La figura muestra el número de las grandes empresas comercializadoras que poseen y no poseen activos intangibles en la provincia de Pichincha en los años 2019–2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

La figura 5 nos indica que de las 73 empresas que se tomaron como muestra, el 73%, es decir, 53 de ellas si poseen activos intangibles y los registran en sus estados financieros; mientras que el 27%; es decir, 20 de las 73 entidades no poseen activos intangibles o al menos no los han reconocido en sus balances y notas aclaratorias en los años 2019 y 2020.

Muestreo intencional de acuerdo al autor

En consecuencia, después de 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, debido a que como ya se mencionó anteriormente, al momento de recopilar la información de las empresas en análisis 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 presenta a continuación la siguiente tabla sobre los intangibles que posee cada una de las 53 compañías sujetas a análisis, cabe indicar que para elaborar la tabla presentada a continuación se revisó a detalle cada balance y nota aclaratoria que las empresas presentaron a la Superintendencia de Compañías en los periodos sujetos a estudio con la finalidad de obtener información real de cada organización y así poder alimentar la investigación.

Tabla 10

Activos Intangibles por empresa

| No. | Nombre de la empresa | Intangible | Costo | | Amortización | | Método de Amortización | | Valor en libros | | No. Nota Aclaratoria | |
|-----|---|---|---------------|---------------|--------------|--------------|------------------------|--------------|-----------------|--------------|----------------------|----------|
| | | | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 |
| 1 | ABBOTT LABORATORIOS DEL ECUADOR CIA LTDA | Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados | 671.560,79 | 687.620,29 | 395.147,80 | 529.495,01 | S/D | | 276.412,99 | 158.125,28 | S/D | S/D |
| 2 | AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V. | Licencias y programas de Software | 7.539.734,43 | 7.539.734,00 | 7.074.701,61 | 7.242.068,00 | Método de línea recta | | 465.032,82 | 297.666,00 | 10 | 61g y 62 |
| 3 | ASERTIA COMERCIAL S.A. | Plusvalía o Goodwill | 20.005,00 | 20.005,00 | 368.022,91 | 380.838,93 | No se amortiza | 126.316,79 | 445.616,48 | 20g | 18f | |
| | | Otros activos intangibles | 474.334,70 | 806.450,41 | | | Método de línea recta | | | | | |
| 4 | ASIAUTO S.A | Marcas | 942.960,00 | 1.042.508,12 | 662.886,62 | 1.106.086,59 | Método de línea recta | | 280.073,38 | (63.578,47) | 7 y 8 | 7 y 8 |
| 5 | ATTENZA DF ECUADOR S.A. | Derechos de llave | - | 2.536.752,10 | - | 57.653,46 | Método de línea recta | - | 2.479.098,64 | 25, 26 y 27 | 12 | |
| | | Derechos de uso por activos arrendados | - | 181.866,84 | - | 66.080,60 | | - | 115.786,24 | | | |
| 6 | AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A. | Derechos en acuerdos de concesión | 2.456.342,00 | - | 368.605,00 | - | Método de línea recta | | 2.087.737,00 | - | 16f | 16f |
| 7 | AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A. AYASA | Marcas | 175.000,00 | 175.000,00 | 1.379.566,14 | 1.556.550,37 | Método de línea recta | 648.946,65 | 642.249,82 | 16 | 16 | |
| | | Otros activos intangibles | 1.853.512,79 | 2.023.800,19 | | | | | | | | |
| 8 | AZZORTI VENTA DIRECTA S.A | Licencias de Operación | 50.748,16 | 55.357,26 | 46.821,69 | 49.155,34 | Método de línea recta | | 3.926,47 | 6.201,92 | 37 | 37 |
| 9 | B.BRAUN MEDICAL S.A. | Licencias de Operación | 23.477,56 | 40.991,56 | 5.413,37 | 6.419,27 | S/D | | 18.064,19 | 34.572,29 | S/D | S/D |
| 10 | BAYER S.A. | Plusvalía o Goodwill | 5.017.000,00 | 5.017.000,00 | - | - | No se amortiza | | 5.017.000,00 | 5.017.000,00 | 34 | 34 |
| | | Patentes | 74.455,92 | - | 74.455,92 | - | Método de línea recta | | - | - | | |
| 11 | BEIERSDORF S.A. | Marcas | 1.917,08 | 1.917,08 | 1.917,08 | 1.917,08 | S/D | | - | - | S/D | S/D |
| 12 | BOEHRINGER INGELHEIM DEL ECUADOR CIA. LTDA. | Otros activos intangibles | 1.539.016,03 | 1.726.647,03 | 811.511,66 | 894.950,10 | Método de línea recta | | 727.504,37 | 831.696,93 | 19 | 19 |
| 13 | COMERCIAL ETATEX C.A. | Derechos en acuerdos de concesión | 686.689,47 | 596.686,69 | 2.071.069,38 | 2.159.437,47 | Método de línea recta | 358.291,69 | 179.920,90 | 24 | 24 | |
| | | Licencias y programas de Software | 1.742.671,60 | 1.742.671,68 | | | | | | | | |
| 14 | COMERCIAL KYWI S.A. | Marcas | 52.200,00 | 65.332,50 | 2.240.385,55 | 5.142.042,89 | Método de línea recta | 9.535.469,46 | 22.877.428,01 | 15 | 15 | |
| | | Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados | 11.344.517,90 | 14.350.660,40 | | | | | | | | |
| | | Otros activos intangibles | 431.337,11 | 13.668.810,50 | | | | | | | | |
| 15 | COMOHOGAR SA | Derechos de uso por activos arrendados | 4.997.129,12 | 5.300.627,87 | 4.622.696,55 | 4.911.539,70 | Método de línea recta | | 374.432,57 | 389.088,17 | 18 | 18 |

Nota. Datos tomados de la Superintendencia de Compañías (2020).

| No. | Nombre de la empresa | Intangible | Costo | | Amortización | | Método de Amortización | | Valor en libros | | No. Nota Aclaratoria | |
|-----|--|---|----------------|---------------|---------------|-----------------------|-------------------------------|----------------|-----------------|----------|----------------------|------|
| | | | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 |
| 16 | CORPMUNAB SOCIEDAD ANONIMA | Licencias y programas de | 44.684,00 | 44.684,00 | 100.310,17 | 161.013,85 | S/D | 23.934,26 | 92.903,70 | S/D | S/D | |
| | | Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados | 79.560,43 | 79.560,43 | | | | | | | | |
| | | Otros activos intangibles | - | 129.673,12 | | | | | | | | |
| 17 | CORPORACION FAVORITA C.A. | Plusvalía o Goodwill | - | 51.673.254,00 | 99.063.912,80 | 44.811.218,99 | Método de línea recta | 334.682.056,24 | 164.800.120,93 | 26 | 26 | |
| | | Consecciones y Licencias | 2.144.754,72 | 2.144.754,72 | | | | | | | | |
| | | Derechos de llave | - | 62.261.074,00 | | | | | | | | |
| | | Otros activos intangibles | 431.601.214,32 | 93.532.257,20 | | | | | | | | |
| 18 | CORPORACION SUPERIOR CORSUPERIOR S.A. | Marcas | 271.317,64 | 288.837,39 | 111.113,41 | 200.626,53 | S/D | 160.204,23 | 88.210,86 | S/D | S/D | |
| 19 | DIBEAL COMPAÑIA LIMITADA | Otros activos intangibles | 770.265,75 | - | 163.337,65 | - | Método de línea recta | 606.928,10 | - | 13 | 13 | |
| | | Marcas | - | 152.178,41 | - | 132.619,16 | | - | 19.559,25 | | | |
| 20 | DISTRIVEHIC DISTRIBUIDORA DE VEHICULOS S.A. | Otros activos intangibles | 1.824.276,74 | 1.979.966,46 | 725.417,49 | 936.516,20 | Método de línea recta | 1.098.859,25 | 1.043.450,26 | 13h | 13h | |
| | | Marcas | - | 900.000,00 | - | | | - | | | | |
| 21 | ELECTROLUX C.A. | Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados | 291.053,46 | 125.319,88 | 205.423,27 | 62.826,93 | S/D | 85.630,19 | 62.492,95 | S/D | S/D | |
| 22 | EMPRESA DURINI INDUSTRIA DE MADERA C.A. EDIMCA | Licencias y programas de Software | 239.607,98 | 360.098,11 | - | - | Método de línea recta | 239.607,98 | 360.098,11 | 20 y 21 | 20 y 21 | |
| 23 | EQUINOX ECUADOR S.A. | Licencias y programas de Software | 336.340,35 | 317.892,22 | 15.272,61 | 65.875,63 | Método de línea recta | 321.067,74 | 252.016,59 | 20 | 20 | |
| 24 | FARMAENLACE CIA. LTDA. | Derechos sobre cupos | 2.962.908,00 | - | 1.642.289,00 | - | Método de Unidades Producidas | 4.000.011,00 | 973.978,00 | 4, 5 y 9 | 4, 5 y 9 | |
| | | Consecciones y Licencias | 500.481,00 | 476.483,00 | | 1.149.710,00 | Método de línea recta | | | | | |
| | | Otros activos intangibles | 2.178.911,00 | 1.647.205,00 | | Método de línea recta | | | | | | |
| 25 | GENERAL MOTORS DEL ECUADOR S.A. | Otros activos intangibles | 1.687.827,40 | 565.203,89 | 1.687.827,40 | 565.203,89 | Método de línea recta | - | - | 16 | 16 | |
| 26 | GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S A | Derechos de comercialización | 1.682.000,00 | - | - | - | Método de línea recta | 1.682.000,00 | - | 15 y 16 | 15 y 16 | |
| | | Licencias y programas de Software | 1.794.883,80 | 3.476.883,80 | 277.510,99 | 474.711,01 | | 1.517.372,81 | 3.002.172,79 | | | |

Nota. Datos tomados de la Superintendencia de Compañías (2020).

| No. | Nombre de la empresa | Intangible | Costo | | Amortización | | Método de Amortización | | Valor en libros | | No. Nota Aclaratoria | |
|-----|--|---|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------|------|-----------------|--------------|----------------------|----------|
| | | | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 |
| 27 | GRUNENTHAL ECUATORIANA CIA LTDA | Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados | 31.482,02 | 31.482,02 | 5.897,90 | 12.194,30 | S/D | | 25.584,12 | 19.287,72 | S/D | S/D |
| 28 | HERBALIFE DEL ECUADOR S.A. | Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados | 1.238.499,90 | 1.223.140,99 | 1.130.815,79 | 1.159.654,84 | Método de línea recta | | 107.684,11 | 63.486,15 | 17 | 17 |
| 29 | I.A.E. INDUSTRIA AGRICOLA EXPORTADORA INAEXPO C.A. | Marcas | 6.948,27 | 70.761,59 | - | 1.256,57 | S/D | | 6.948,27 | 69.505,02 | S/D | S/D |
| 30 | ICESA S.A. | Consecciones y Licencias | 1.392.483,72 | 897.510,29 | - | - | Método de línea recta | | 1.392.483,72 | 897.510,29 | 41 | 41 |
| 31 | IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA. LTDA. | Licencias y programas de Software | 45.078,98 | 37.224,81 | 39.452,27 | 13.563,83 | Método de línea recta | | 5.626,71 | 23.660,98 | 3 | 3 |
| 32 | INDUSTRIAS DEL TABACO ALIMENTOS Y BEBIDAS S. A. ITABSA | Marcas | 3.808.579,00 | 3.213.978,00 | 3.739.012,00 | 3.161.464,00 | Método de línea recta | | 334.199,00 | 597.906,00 | 18 | 18 |
| | | Derechos en acuerdos de concesión | 264.632,00 | 545.392,00 | | | | | | | | |
| 33 | INTCOMEX DEL ECUADOR S.A. | Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados | 587.558,25 | 626.831,54 | 477.328,90 | 504.883,91 | Método de línea recta | | 110.229,35 | 121.947,63 | 27 | 27 |
| 34 | LETERAGO DEL ECUADOR S.A | Marcas | 349.444,60 | - | 475.054,21 | - | Método de línea recta | | 223.834,99 | - | 12 | 12 |
| | | Plusvalía o Goodwill | 349.444,60 | 597.333,72 | | 504.681,13 | No se amortiza | | | 92.652,59 | | |
| 35 | MEGA SANTAMARIA S.A. | Derechos en acuerdos de concesión | 5.081.854,78 | 5.081.854,78 | 4.136.505,77 | 5.443.176,35 | S/D | | 10.895.508,64 | 9.588.838,06 | S/D | S/D |
| | | Otros activos intangibles | 9.950.159,63 | 9.950.159,63 | | | | | | | | |
| 36 | MEGAPROFER S.A. | Derechos de llave | 389.263,00 | 389.263,00 | 139.760,41 | 282.222,64 | Método de línea recta | | 727.293,88 | 747.959,70 | 32 y 33 | 32 y 33 |
| | | Otros activos intangibles | 477.791,29 | 640.919,34 | | | | | | | | |
| 37 | MERCK C.A. | Licencias y programas de Software | 2.462.164,81 | 2.333.554,09 | 2.369.031,29 | 2.300.562,04 | Método de línea recta | | 93.133,52 | 32.992,05 | 17 y 18f | 17 y 18f |
| 38 | MUNDO DEPORTIVO MEDEPORT S.A. | Licencias y programas de Software | 424.518,32 | 424.518,32 | - | 141.120,33 | Método de línea recta | | 424.518,32 | 283.397,99 | 9 y 10 | 9 y 10 |
| 39 | OMNILIFE DEL ECUADOR S.A. | Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados | - | 226.692,86 | - | 139.617,07 | Método de línea recta | | - | 89.175,79 | 10 | 10 |
| | | Otros activos intangibles | - | 2.100,00 | - | | | | - | | | |
| 40 | PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | Derechos en acuerdos de concesión | - | 1.745.155,41 | - | - | S/D | | - | 1.745.155,41 | S/D | S/D |

Nota. Datos tomados de la Superintendencia de Compañías (2020).

| No. | Nombre de la empresa | Intangible | Costo | | Amortización | | Método de Amortización | | Valor en libros | | No. Nota Aclaratoria | |
|-----|---------------------------------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|---------------|-----------------|---------|----------------------|------|
| | | | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 |
| 41 | PAYLESS SHOESOURCE ECUADOR CIA. LTDA. | Otros activos intangibles | 25.890,00 | 25.890,00 | 25.890,00 | 25.890,00 | Método de línea recta | - | - | 46 | 46 | |
| | | Derechos de uso por activos arrendados | - | 9.546.607,91 | | 3.013.224,19 | | - | 6.533.383,72 | | | |
| 42 | PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A. | Otros activos intangibles | 255.217,25 | 777.155,16 | 11.362,82 | 121.777,87 | Método de línea recta | 243.854,43 | 655.377,29 | 9 | 9 | |
| 43 | PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR S.A. | Plusvalía o Goodwill | 11.077.036,00 | 11.077.036,00 | 12.792.461,80 | 13.474.608,60 | No se amortiza | 16.460.907,80 | 17.264.116,50 | 25 y 26 | 25 y 26 | |
| | | Otros activos intangibles | 18.176.333,60 | 19.661.689,10 | | | Método de línea recta | | | | | |
| 44 | PRODUCTOS AVON ECUADOR S.A. | Licencias y programas de Software | 986.727,97 | 1.049.483,37 | 2.491.758,38 | 2.561.209,12 | Método de línea recta | 85.345,89 | 78.650,55 | 16 y 17 | 16 y 17 | |
| | | Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados | 1.590.376,30 | 1.590.376,30 | | | | | | | | |
| | | Derechos de uso por activos arrendados | - | 2.518.032,61 | | | | | | | | - |
| 45 | QUIFATEX S.A. | Otros activos intangibles | 666.981,27 | 16.859.146,48 | 520.562,61 | 652.780,40 | S/D | 146.418,66 | 16.206.366,08 | S/D | S/D | |
| 46 | RECORDMOTOR S.A. | Plusvalía o Goodwill | 455.000,00 | 455.000,00 | - | - | No se amortiza | 455.000,00 | 455.000,00 | 10 | 10 | |
| 47 | SANOFI - AVENTIS DEL ECUADOR S.A. | Licencias y programas de Software | 311.437,95 | 311.347,95 | 78.676,78 | 80.905,57 | Método de línea recta | 322.210,42 | 319.891,63 | 18 | 18 | |
| | | Plusvalía o Goodwill | 89.449,25 | 89.449,25 | - | - | No se amortiza | | | | | |
| 48 | SIMED S. A. | Concesiones y Licencias | 207.273,98 | 478.413,17 | 36.374,72 | 172.872,62 | Método de línea recta | 170.899,26 | 305.540,55 | 10g | 10g | |
| 49 | SONY INTER - AMERICAN S.A. | Licencias y programas de Software | 790.055,76 | 453.945,60 | 784.867,27 | 77.578,65 | Método de línea recta | 5.188,49 | 376.366,95 | 19 | 19 | |
| 50 | SUPERDEPORTE S A | Otros activos intangibles | 3.507.650,00 | 4.150.287,78 | 112.954,92 | 857.163,25 | Método de línea recta | 3.394.695,08 | 3.293.124,53 | 50 | 50 | |
| 51 | TIENDEC S.A. | Licencias y programas de Software | 332.727,60 | 332.727,60 | 136.675,79 | 234.835,68 | Método de línea recta | 196.051,81 | 97.891,92 | 25h | 25h | |
| 52 | TOYOTA DEL ECUADOR S.A. | Licencias y programas de Software | 1.496.255,47 | 1.608.152,92 | 941.084,25 | 1.112.487,30 | Método de línea recta | 555.171,22 | 495.665,62 | 19 | 19 | |
| 53 | VALLEJO ARAUJO S.A. | Licencias y programas de Software | 449.910,66 | 514.039,05 | 1.077.450,56 | 1.284.306,51 | Método de línea recta | 804.454,63 | 717.685,61 | 20 | 20 | |
| | | Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados | 1.323.259,31 | 1.379.217,85 | | | | | | | | |
| | | Derechos en acuerdos de concesión | 108.735,22 | 108.735,22 | | | | | | | | |

Nota. Datos tomados de la Superintendencia de Compañías (2020).

Como se puede evidenciar en la tabla 10, las 53 grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha, poseen diferentes tipos de activos intangibles en sus documentos financieros; se puede apreciar que en su mayoría dichos activos han sido registrados con su respectivo costo, metodología y valor de amortización; y finalmente con su valor en libros, en los periodos correspondientes a los años 2019 y 2020.

De allí que, se procedió a realizar un análisis de la información contenida en la tabla anteriormente expuesta, a continuación se resumirán algunos de los datos recopilados con la ayuda de gráficos y tablas.

Tabla 11

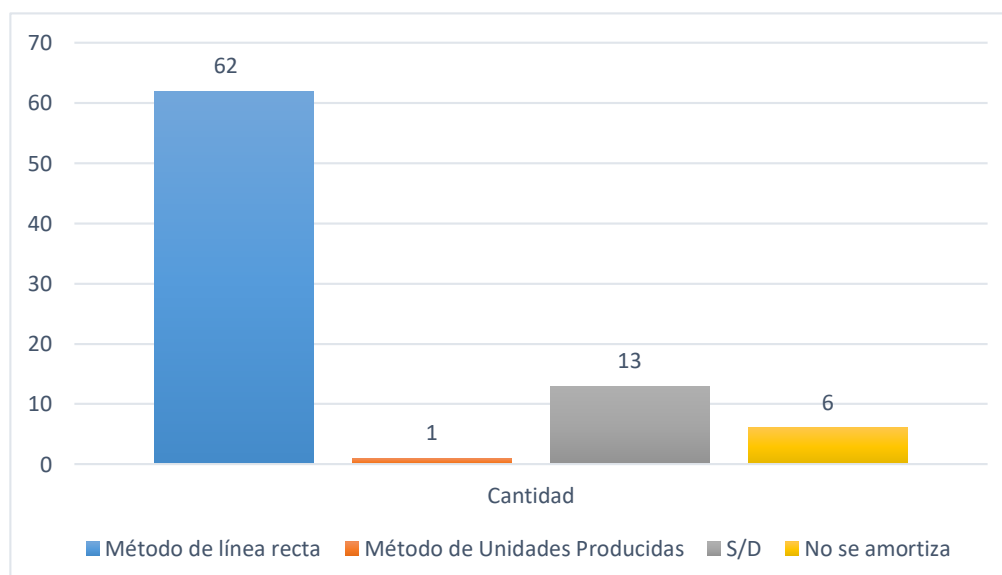
Métodos de Amortización

| Método de amortización | Cantidad |
|-------------------------------|-----------------|
| Método de línea recta | 62 |
| Método de Unidades Producidas | 1 |
| S/D | 13 |
| No se amortiza | 6 |
| Total | 82 |

Nota. Datos tomados de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 6

Métodos de Amortización



Nota. La figura muestra las metodologías de amortización más utilizadas por las empresas sujetas a análisis en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como se presenta en la tabla 11 y en la figura 6, se ha realizado una tabulación de la información obtenida de las notas aclaratorias de las empresas sujetas a análisis misma que ha sido plasmada en la tabla 10 presentada anteriormente; en donde se pudo recopilar los diferentes métodos de amortización que las organizaciones utilizan para depreciar sus activos intangibles. En consecuencia, se ha podido concluir que de un total de 82 activos intangibles reconocidos por las empresas, 62 de ellos han sido amortizados utilizando la metodología lineal o de línea recta; lo que equivale a un 76% del total de intangibles existentes, evidenciando así ser este el método de amortización más utilizado por las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha.

También es importante indicar que, 13 de los 82 activos intangibles, es decir, el 16% del total de estos; se encuentran sin definir metodología de amortización en sus notas aclaratorias para este tipo de activos. Finalmente se puede observar que el 1% corresponde a la amortización por unidades de producción y que el 7% de los activos intangibles sujetos de análisis, es decir, 6 de 82 activos intangibles no han sido amortizados debido a que en notas aclaratorias las empresas los reconocen como activos de vida útil indefinida.

Adicional, se ha realizado un resumen de los distintos activos intangibles que se ha encontrado a partir de la información recopilada en la tabla 10.

Tabla 12

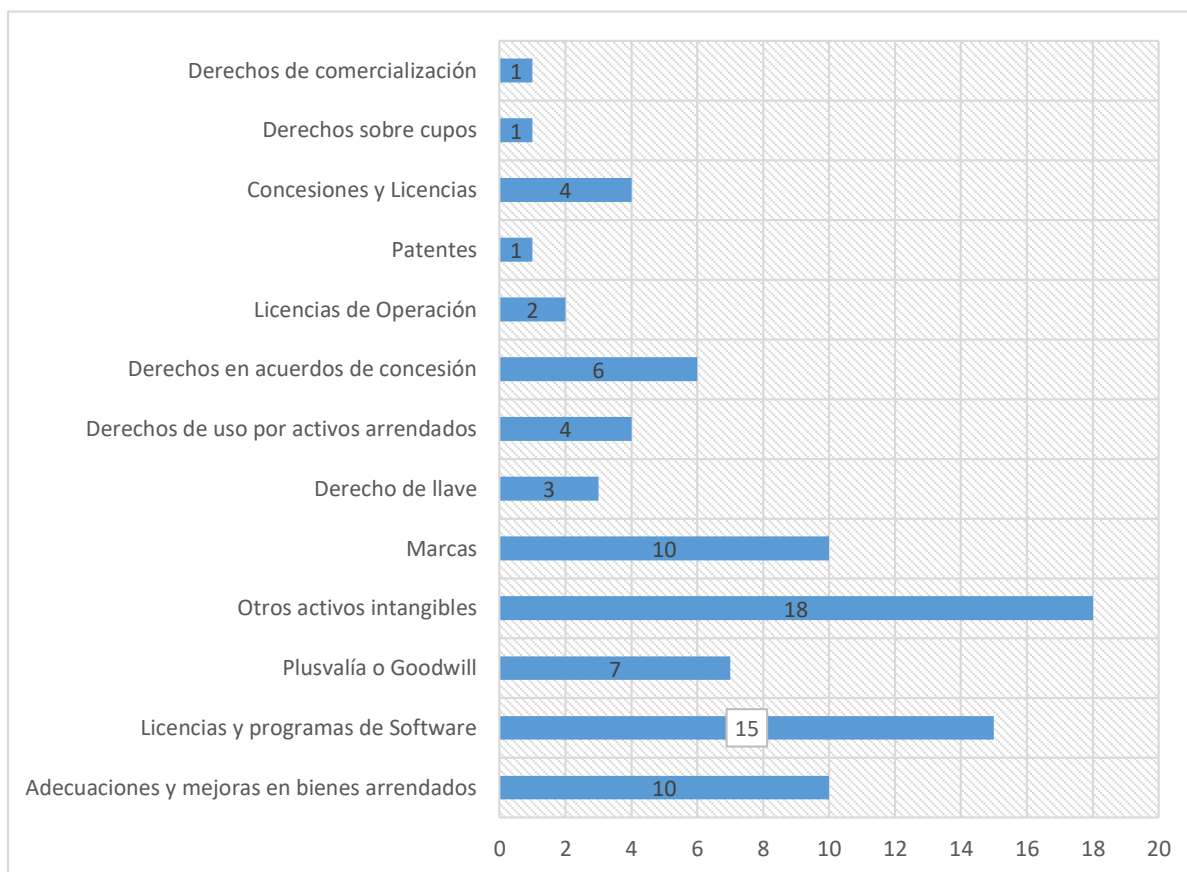
Tipos de activos intangibles

| Intangibles | Cantidad |
|---|-----------------|
| Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados | 10 |
| Licencias y programas de Software | 15 |
| Plusvalía o Goodwill | 7 |
| Otros activos intangibles | 18 |
| Marcas | 10 |
| Derecho de llave | 3 |
| Derechos de uso por activos arrendados | 4 |
| Derechos en acuerdos de concesión | 6 |
| Licencias de Operación | 2 |
| Patentes | 1 |
| Concesiones y Licencias | 4 |
| Derechos sobre cupos | 1 |
| Derechos de comercialización | 1 |
| Total | 82 |

Nota. Datos tomados de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 7

Tipos de activos intangibles



Nota. La figura muestra el número y los distintos tipos de activos intangibles existentes en las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como lo evidencia la tabla 12 y la figura 7 existe una gran variedad de activos intangibles presentes en las 53 empresas sujetas a investigación, aquí se puede ver desglosado los distintos activos intangibles que se registraron en balances y notas aclaratorias en los periodos en los que se ha delimitado realizar el estudio para el presente trabajo investigativo.

En el análisis se puede observar que, ocupando el primer lugar se encuentran 18 intangibles que han sido registrados bajo la denominación de “otros activos intangibles”; lo que quiere decir que existieron varias empresas que no supieron definir específicamente a este tipo de activos. Simultáneamente, se encontró que las licencias y programas de software son los segundos activos intangibles más adquiridos con un total de 15 de estos.

En tercer lugar se ubican las marcas y las adecuaciones en bienes arrendados con 10 intangibles; y para finalizar con los activos intangibles más comunes reconocidos por las empresas, se encuentra la plusvalía o goodwill con 7 intangibles, el cual se ubica en el cuarto lugar. Por otro lado, entre los activos intangibles menos adquiridos por las grandes empresas comercializadoras en los años 2019 y 2020, se encuentran los derechos sobre cupos, las patentes y los derechos de comercialización con apenas 1 de estos.

Para efectos de entendimiento, las licencias de software son aquellos permisos que otorgan al usuario la libertad del uso del software, código, ordenador, etc. Así también lo menciona Labrador (2005):

La licencia es un permiso que el desarrollador de un software el cual ha registrado ante la ley su creación y ha probado ser el dueño intelectual de este; cede, vende u otorga permiso para su uso a una persona o empresa a través de un contrato, en el cual se establecen los derechos y deberes de ambas partes. Es el desarrollador quien elige la licencia según la cual distribuye el software. (p.1)

Es decir, la licencia es un convenio o acuerdo escrito entre la persona o compañía que creó el programa informático o software, y la persona o empresa que lo va a usar; siempre y cuando dicho creador del programa lo haya registrado como parte de su propiedad intelectual.

En cuanto a las marcas Labrador (2005), mismo autor citado anteriormente manifiesta que, "La marca es un signo o símbolo de cualquier clase o forma que permite reconocer un producto o servicio de otros similares, asociándolo con un determinado nivel de calidad" (p.2). En ese sentido, las marcas comerciales representan un símbolo esencial en la identificación, intercambio y toma de decisiones de los consumidores, a tal punto de adquirir mayor valor sobre otros bienes o servicios similares ofertados en el mercado.

Cabe recalcar también que, el lograr generar una marca reconocida en un el mercado aporta mayor valor a una empresa ya que se logra obtener la fidelidad de los

consumidores por la calidad que oferta; asegurándose de esta manera que el demandante volverá a adquirir los servicios o bienes que se le ha brindado.

Después, tenemos a la plusvalía o goodwill, el cual sirve de complemento a la hora de maximizar el precio de venta de una empresa. Según Astudillo (2017) el goodwill o fondo de comercio es un intangible que determina el valor inmaterial de una empresa. Está muy relacionado con el valor de marca y determina la reputación de la misma. Está determinada por múltiples factores como las óptimas relaciones con los clientes, la calidad de los vínculos con los empleados, la imagen para con el público y la tecnología patentada. Es importante mencionar que, este activo no se amortiza ya que posee vida útil indefinida.

Complementando la definición del autor citado anteriormente, la plusvalía o goodwill representa el precio de compra en exceso de otra empresa, si la empresa que va a adquirir a otra paga un valor menor al del que está en el valor en libros de la compañía y del mercado en general; generará un fondo de comercio negativo, lo que quiere decir que dicha empresa compró una compañía devaluada o que estaba a la venta para salvar el capital de los accionistas.

Finalmente, las patentes según Labrador (2005), “Representan un derecho que un estado otorga durante un determinado período de tiempo a un inventor, permitiéndole explotar de manera exclusiva su invención, impidiendo a otras personas la fabricación, venta o utilización del producto que el inventor ha patentado o creado, sin su consentimiento” (p.2).

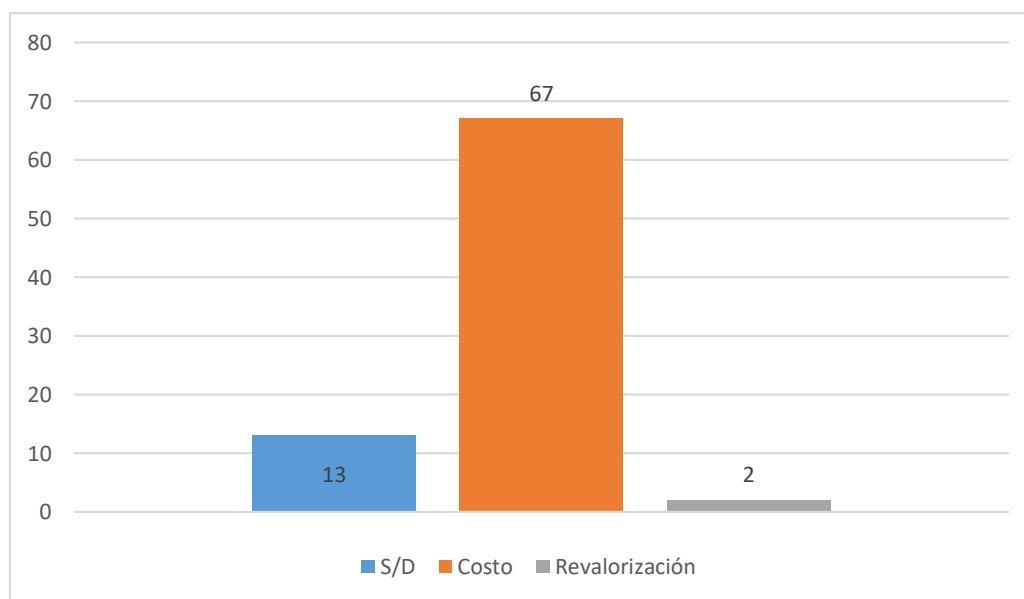
Por otra parte, para complementar el presente estudio se ha realizado un análisis de los métodos de valoración empleados por las 53 grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en los periodos sujetos a estudio, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 13*Métodos de Valoración de activos intangibles*

| Método de Valoración | Cantidad |
|-----------------------------|-----------------|
| Costo | 67 |
| Revalorización | 2 |
| S/D | 13 |
| Total | 82 |

Nota. Datos tomados de la Superintendencia de Compañías (2020).

La tabla 13 muestra que las empresas sujetas al análisis utilizan 2 métodos para valorar sus activos intangibles, y como se puede observar, la mayoría de los activos son valorados mediante la metodología del costo. Adicional a ello, se puede evidenciar que, existen algunas empresas que en sus notas aclaratorias no han especificado que método de valoración utilizan para cuantificar a sus intangibles. A continuación se presenta dichas cifras en un gráfico para su mayor entendimiento y comparación.

Figura 8*Métodos de Valoración de Activos Intangibles*

Nota. La figura muestra las cifras correspondientes a las metodologías para la valoración de activos intangibles en las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en los años 2019- 2020.

La figura 8 representa los métodos de valoración de activos intangibles utilizados por las empresas sujetas a análisis, ahí se puede observar que el 82% de los intangibles estudiados han sido valorados bajo la metodología del costo; es decir, 62 de 82 activos; dejando ver que es el método más empleado para la valoración de este tipo de activos. Simultáneamente, se observa que 2 de los 82 activos, es decir; el equivalente al 2% del total fueron valorados utilizando la metodología del revalúo o revalorización.

Finalmente, para 13 de 82 activos, lo que es igual al 16% de los intangibles analizados, no se encontraron modelos de valoración definidos por las empresas, debido a que estas no han presentado dicha información en sus documentos financieros.

Análisis financiero de los activos intangibles en los periodos 2019-2020

Una vez analizada la presencia de los activos intangibles en las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha y sus respectivas metodologías de valoración y amortización, se procede a realizar un estudio de las variaciones y el grado de presencia que los intangibles reflejan en balances durante los dos periodos de estudio. Para ello, y para efectos de mayor entendimiento se ha procedido a clasificar a las empresas analizadas por sectores de acuerdo al tipo de productos ofertados y en consecuencia al mercado en el que dichos productos se comercializan.

En ese sentido, y tomando como referencia a la descripción de actividad económica registrada en el catastro de grandes contribuyentes del Servicio de Rentas Internas (SRI); se procede a clasificar a las empresas sujetas a análisis por sectores, dependiendo del tipo de producto que ofertan o venden al público en general.

Dicha clasificación queda de la siguiente manera:

Tabla 14*Clasificación de empresas por sectores de ventas*

| 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% |

Nota. Datos tomados del Servicio de Rentas Internas (2020).

Tras realizar una recopilación de información contenida en el Servicio de Rentas Internas (SRI), específicamente en el catastro de los grandes contribuyentes de la provincia de Pichincha; se pudo obtener los datos presentados en la tabla 14; la cual contiene los 12 sectores a los que las empresas pertenecen de acuerdo al tipo de producto que estas comercializan en el mercado. Además, se detalla el número y porcentaje de entidades pertenecientes a cada uno de los sectores identificados en la tabla anteriormente expuesta.

Es así que, se detecta que en su mayoría las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha ofertan productos del sector farmacéutico, automotriz y de alimentos y bebidas. Contrario a esto, están los productos ofertados pertenecientes al sector maderero, ya que tan solo 1 de las 53 empresas analizadas se dedica a la venta de este tipo de productos.

Análisis Horizontal de los activos intangibles por sectores

El análisis horizontal es un estudio que permite comparar estados financieros similares en dos o más períodos consecutivos, con el fin de observar la variación absoluta y porcentual, de las cuentas contables de un período a otro, y verificar si es favorable o no para la empresa (Fajardo y Soto, 2018).

Como se expuso anteriormente, una vez hecha la clasificación de las empresas por sectores se procedió a realizar el análisis horizontal de los activos intangibles registrados en las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en los años 2019 y 2020, con la finalidad de evaluar las variaciones que presentaron los activos intangibles de un período a otro. Este análisis arrojó los resultados presentados a continuación:

Tabla 15

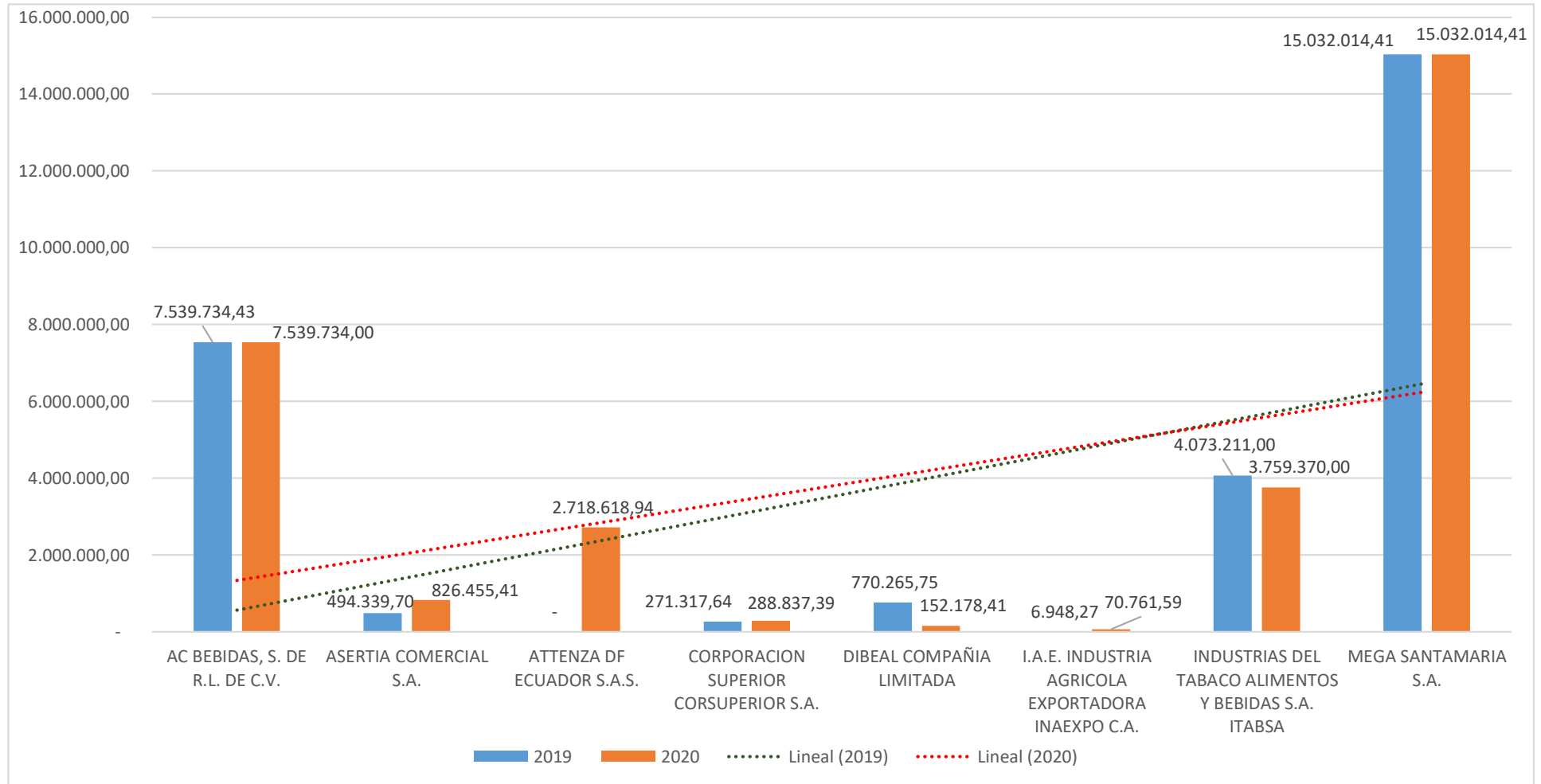
Variación absoluta de activos intangibles sector alimentos y bebidas

| ALIMENTOS Y BEBIDAS | | | |
|---|----------------------------|----------------|----------------------------|
| NOMBRE | ACTIVOS INTANGIBLES | | Análisis Horizontal |
| | 2019 | 2020 | |
| AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V. | 7.539.734,43 | 7.539.734,00 | (0,43) |
| ASERTIA COMERCIAL S.A. | 494.339,70 | 826.455,41 | 332.115,71 |
| ATTENZA DF ECUADOR S.A.S. | - | 2.718.618,94 | 2.718.618,94 |
| CORPORACION FAVORITA C.A. | 433.745.969,04 | 209.611.339,92 | (224.134.629,12) |
| CORPORACION SUPERIOR CORSUPERIOR S.A. | 271.317,64 | 288.837,39 | 17.519,75 |
| DIBEAL COMPAÑIA LIMITADA | 770.265,75 | 152.178,41 | (618.087,34) |
| I.A.E. INDUSTRIA AGRICOLA EXPORTADORA INAEXPO C.A. | 6.948,27 | 70.761,59 | 63.813,32 |
| INDUSTRIAS DEL TABACO ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. ITABSA | 4.073.211,00 | 3.759.370,00 | (313.841,00) |
| MEGA SANTAMARIA S.A. | 15.032.014,41 | 15.032.014,41 | - |

Nota. Donde el análisis horizontal representa la variación absoluta de los activos intangibles en los años 2019-2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 9

Variación absoluta de los activos intangibles en las empresas comercializadoras de alimentos y bebidas



Nota. La figura muestra la variación absoluta de activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras de alimentos y bebidas de la provincia de Pichincha registradas en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

En la tabla 15 como en la figura 9 se muestra la variación que los activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras de alimentos y bebidas reflejaron de un periodo a otro; el análisis evidencia que tanto en el año 2019 y 2020 existe una tendencia a que este tipo de empresas aumenten sus intangibles, lo cual indica que en los años posteriores a los periodos en los que se realizó el análisis se prevé una mayor presencia de este tipo de activos.

Importante denotar que, una de las empresas que registró una mayor presencia de activos intangibles en el segundo año de estudio con respecto del primero, fue ATTENZA DEL ECUADOR S.A.S.; reflejando un aumento de \$ 2.718.618,94 correspondientes a la adquisición de este tipo de activos en el año 2020; mientras contrario a ello, la empresa DIBEAL COMPAÑIA LIMITADA reflejó una disminución significativa de activos intangibles en el segundo año de estudio, con una reducción de \$ 618.087,34.

Como se evidencia en la tabla 15 existen 9 empresas pertenecientes al sector de la comercialización de alimentos y bebidas, pero en la figura 9 se muestra la gráfica de 8 empresas; esto se debe a que la empresa bajo la denominación de CORPORACIÓN FAVORITA C.A.; no fue tomada en cuenta para la gráfica de las variaciones de un periodo a otro, debido a que esta empresa al estar varios años posesionada en el mercado, a su tamaño y capacidad de producción, posee cifras mucho mayores a las demás empresas pertenecientes a este sector, por lo que distorsiona la representación gráfica y la vuelve complicada para el entendimiento del lector.

Tabla 16*Variación absoluta de activos intangibles sector automotriz*

| AUTOMOTRIZ | | | |
|---|----------------------------|--------------|-------------------|
| NOMBRE | ACTIVOS INTANGIBLES | | Análisis |
| | 2019 | 2020 | Horizontal |
| ASIAUTO S.A | 942.960,00 | 1.042.508,12 | (99.548,12) |
| AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.S. | 2.456.342,00 | - | 2.456.342,00 |
| AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A. (A.Y.A.S.A.) | 2.028.512,79 | 2.198.800,19 | (170.287,40) |
| CORPMUNAB SOCIEDAD ANONIMA | 124.244,43 | 253.917,55 | (129.673,12) |
| DISTRIVEHIC DISTRIBUIDORA DE VEHÍCULOS S.A. | 1.824.276,74 | 2.879.966,46 | (1.055.689,72) |
| GENERAL MOTORS DEL ECUADOR SA | 1.687.827,40 | 565.203,89 | 1.122.623,51 |
| RECORDMOTOR SA | 455.000,00 | 455.000,00 | - |
| TOYOTA DEL ECUADOR S.A. | 1.496.255,47 | 1.608.152,92 | (111.897,45) |
| VALLEJO ARAUJO S.A. | 1.881.905,19 | 2.001.992,12 | (120.086,93) |

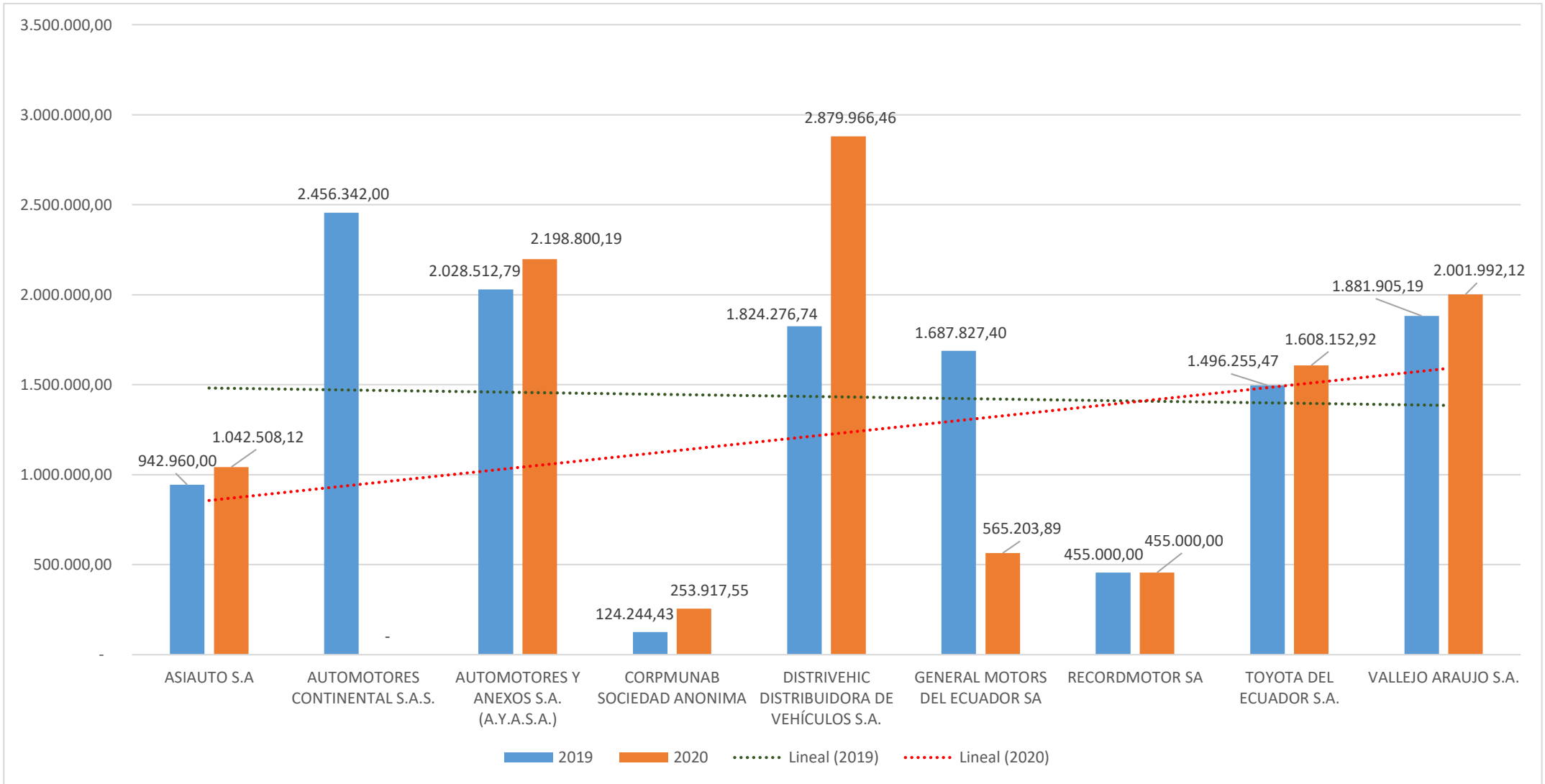
Nota. Donde el análisis horizontal representa la variación absoluta de los activos intangibles en los años 2019-2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

En la tabla 16 se presenta la variación referente a los activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras pertenecientes al sector automotriz; aquí se puede observar que entre el año 2019 y el 2020 existieron grandes diferencias en el nivel de activos intangibles reflejados en los balances correspondientes a dichos periodos de casi todas las empresas pertenecientes a este sector.

A continuación se realizará una representación gráfica con la información contenida en esta tabla para poder analizar dichas variaciones o diferencias encontradas desde otra perspectiva y así poder interpretar y evaluar posibles tendencias referentes a los activos intangibles en los periodos futuros.

Figura 10

Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector automotriz



Nota. La figura muestra la variación absoluta de activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector automotriz de la provincia de Pichincha registradas en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

La figura 10 muestra que en conjunto, en el año 2019 existió una ligera disminución en la adquisición de este tipo de activos; mientras que, en el año 2020 la adquisición de este tipo de activos aumentó.

Esto nos lleva a realizar una interpretación individualizada de las empresas, evidenciando así que, 6 de las 9 empresas, lo que es equivalente al 67% y a la mayoría de las entidades pertenecientes a este sector; aumentaron su nivel de activos intangibles, el 11% equivalente a 1 de las 9 empresas, no registró una diferencia en su nivel de intangibles entre los dos periodos de estudio; y por último 2 de las 9 empresas, es decir, el 22 % redujeron este tipo de activos. En base a esto, podemos concluir, que existe una posibilidad muy alta de que los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector automotriz tiendan a aumentar su presencia en los años siguientes; por lo que se puede presumir existir un interés real en este tipo de activos por parte de los administradores.

Tabla 17

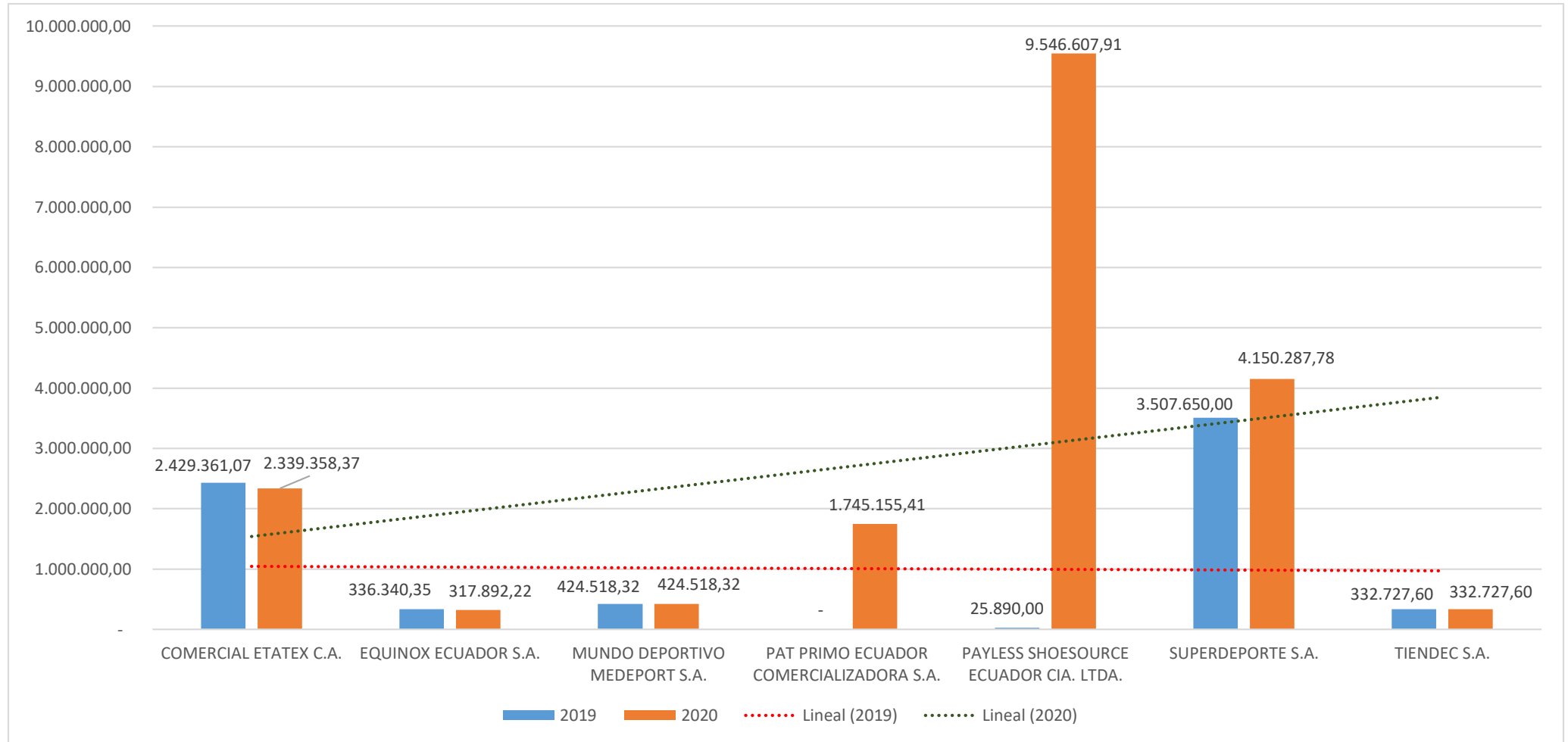
Variación absoluta de activos intangibles sector calzado y vestimenta

| CALZADO Y VESTIMENTA | | | |
|---|----------------------------|--------------|-------------------|
| NOMBRE | ACTIVOS INTANGIBLES | | Análisis |
| | 2019 | 2020 | Horizontal |
| COMERCIAL ETATEX C.A. | 2.429.361,07 | 2.339.358,37 | (90.002,70) |
| EQUINOX ECUADOR S.A. | 336.340,35 | 317.892,22 | (18.448,13) |
| MUNDO DEPORTIVO MEDEPORT S.A. | 424.518,32 | 424.518,32 | - |
| PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | - | 1.745.155,41 | 1.745.155,41 |
| PAYLESS SHOESOURCE ECUADOR CIA. LTDA. | 25.890,00 | 9.546.607,91 | 9.520.717,91 |
| SUPERDEPORTE S.A. | 3.507.650,00 | 4.150.287,78 | 642.637,78 |
| TIENDEC S.A. | 332.727,60 | 332.727,60 | - |

Nota. Donde el análisis horizontal representa la variación absoluta de los activos intangibles en los años 2019-2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 11

Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector de calzado y vestimenta



Nota. La figura muestra la variación absoluta de activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector de calzado y vestimenta de la provincia de Pichincha registradas en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

En la figura 11 se presenta la variación referente a los activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras de calzado y vestimenta, en la cual se puede evidenciar que en el año 2019 el nivel de intangibles existentes en este tipo de empresas tiende a mantener una neutralidad, es decir no hay tendencia a aumentar o a disminuir; no así en el año 2020, en el cual se ve reflejada una tendencia a aumentar la adquisición de activos intangibles. Además, es notorio observar que del total de empresas pertenecientes a este sector la mayoría incrementó sus activos intangibles en el segundo año.

Por tanto, podemos concluir que existe la posibilidad de que el nivel de intangibles en este sector mantenga la tendencia de incrementarse en los periodos futuros; indicando así, existir un mayor interés por parte de los administradores de este tipo de empresas en contar con este tipo de activos.

Cabe indicar que las empresas con las variaciones más significativas se encuentran:

PAYLESS SHOESOURCE ECUADOR CIA. LTDA con un aumento de intangibles de \$ 9.520.717,91 por concepto de Derechos de uso por activos arrendados en el segundo año de estudio; y contrario a ello, se encuentra a la empresa COMERCIAL ETATEX C.A la cual redujo sus intangibles en un monto de \$ 90.002,70.

Tabla 18

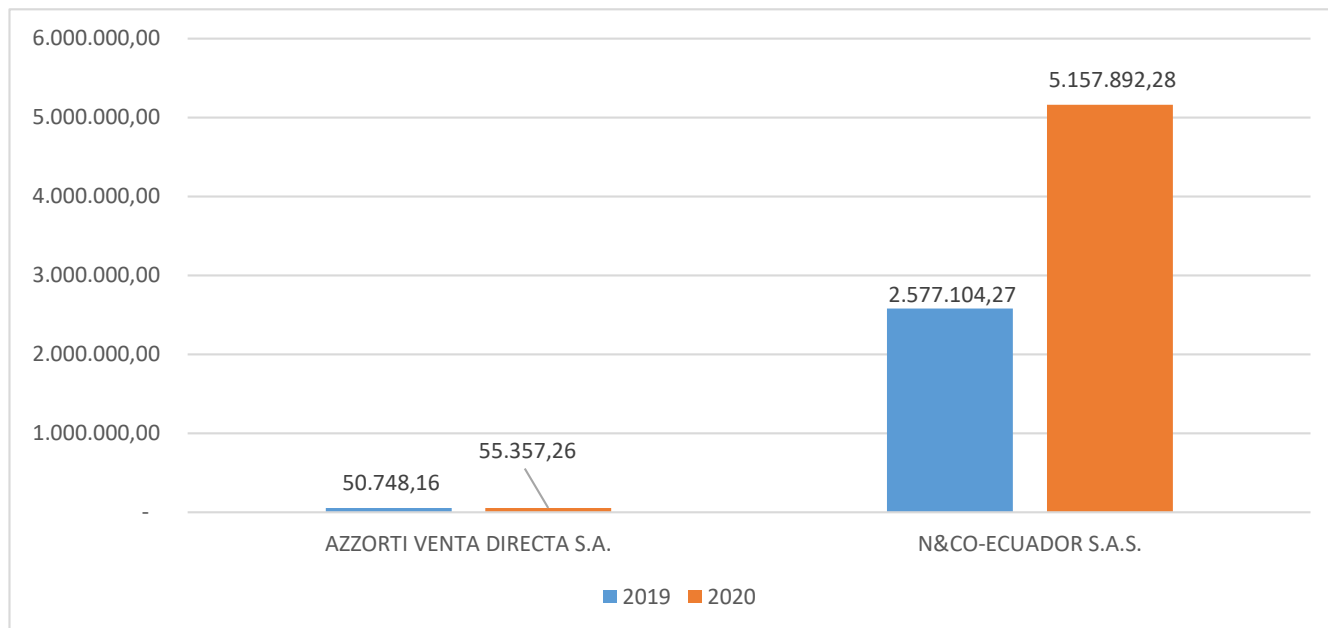
Variación absoluta de activos intangibles sector cosméticos

| COSMÉTICOS | | | |
|----------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|
| NOMBRE | ACTIVOS INTANGIBLES | | Análisis Horizontal |
| | 2019 | 2020 | |
| AZZORTI VENTA DIRECTA S.A. | 50.748,16 | 55.357,26 | 4.609,10 |
| N&CO-ECUADOR S.A.S. | 2.577.104,27 | 5.157.892,28 | 2.580.788,01 |

Nota. Donde el análisis horizontal representa la variación absoluta de los activos intangibles en los años 2019-2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 12

Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector de cosméticos



Nota. La figura muestra la variación absoluta de activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector de cosméticos de la provincia de Pichincha registradas en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como se observa en la figura 12 se presenta la variación referente a los activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras de cosméticos, en las cuales se puede evidenciar que en ambos años de análisis hubo una tendencia a que este tipo de empresas aumenten la adquisición de sus activos intangibles; siendo la empresa N&CO-ECUADOR S.A.S. la que mayor variación presentó de un año a otro, registrando un aumento de \$ 2.580.788,01 en la adquisición de activos intangibles.

Motivo por el cual, se puede concluir que la presencia de intangibles aumentará en este sector en los periodos futuros; indicando así, existir un mayor interés por parte de los administradores en contar con este tipo de activos por el valor que le generan a la empresa.

Tabla 19

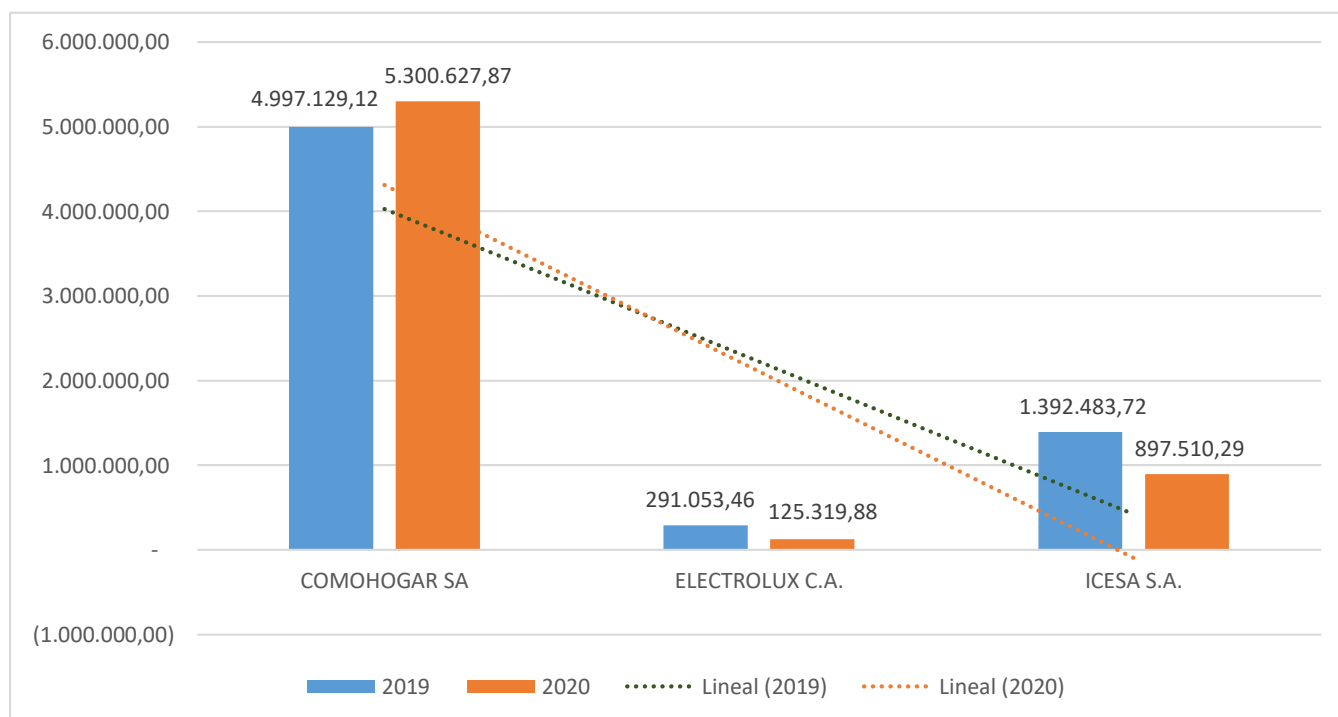
Variación absoluta de activos intangibles sector electrodomésticos

| ELECTRODOMÉSTICOS | | | |
|-------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| NOMBRE | ACTIVOS INTANGIBLES | | Análisis Horizontal |
| | 2019 | 2020 | |
| COMOHOGAR SA | 4.997.129,12 | 5.300.627,87 | 303.498,75 |
| ELECTROLUX C.A. | 291.053,46 | 125.319,88 | (165.733,58) |
| ICESA S.A. | 1.392.483,72 | 897.510,29 | (494.973,43) |

Nota. Donde el análisis horizontal representa la variación absoluta de los activos intangibles en los años 2019-2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 13

Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector de electrodomésticos



Nota. La figura muestra la variación absoluta de activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector de electrodomésticos de la provincia de Pichincha registradas en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

En lo referente a las grandes empresas comercializadoras del sector de los electrodomésticos, la figura 13 muestra que tanto en el año 2019 como en el 2020, existe una tendencia a que este tipo de empresas disminuyan la adquisición de sus activos intangibles, así también se puede observar que de las 3 empresas pertenecientes a este sector 2 de ellas, es decir, el 67 %; han reducido sus intangibles en el segundo año de estudio, siendo ICESA S.A. la que mayor variación presenta, al reflejar una disminución de \$ 494.973,43.

Por lo que podemos concluir que existe una gran probabilidad de que el nivel de intangibles en las entidades pertenecientes a este sector de comercialización disminuya en los periodos futuros; indicando así, no existir un interés real por parte de los administradores en contar con este tipo de activos en sus organizaciones.

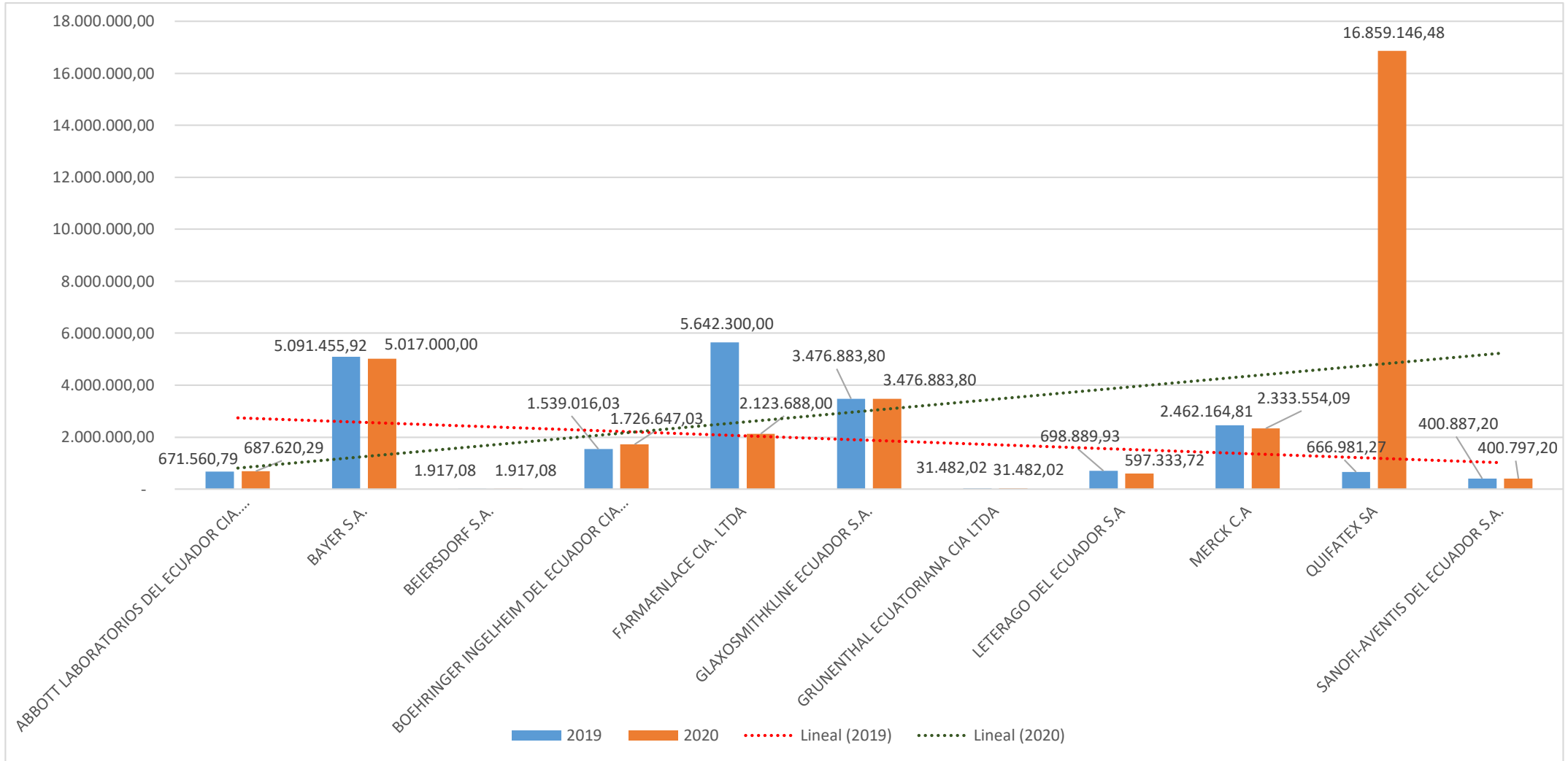
Tabla 20*Variación absoluta de activos intangibles del sector farmacéutico*

| FARMACÉUTICO | | | |
|--|----------------------------|---------------|-------------------|
| NOMBRE | ACTIVOS INTANGIBLES | | Análisis |
| | 2019 | 2020 | Horizontal |
| ABBOTT LABORATORIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA. | 671.560,79 | 687.620,29 | 16.059,50 |
| BAYER S.A. | 5.091.455,92 | 5.017.000,00 | (74.455,92) |
| BEIERSDORF S.A. | 1.917,08 | 1.917,08 | - |
| BOEHRINGER INGELHEIM DEL ECUADOR CIA LTDA | 1.539.016,03 | 1.726.647,03 | 187.631,00 |
| FARMAENLACE CIA. LTDA | 5.642.300,00 | 2.123.688,00 | (3.518.612,00) |
| GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S.A. | 3.476.883,80 | 3.476.883,80 | - |
| GRUNENTHAL ECUATORIANA CIA LTDA | 31.482,02 | 31.482,02 | - |
| LETERAGO DEL ECUADOR S.A | 698.889,93 | 597.333,72 | (101.556,21) |
| MERCK C.A | 2.462.164,81 | 2.333.554,09 | (128.610,72) |
| QUIFATEX SA | 666.981,27 | 16.859.146,48 | 16.192.165,21 |
| SANOFI-AVENTIS DEL ECUADOR S.A. | 400.887,20 | 400.797,20 | (90,00) |

Nota. Donde el análisis horizontal representa la variación absoluta de los activos intangibles en los años 2019-2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 14

Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector farmacéutico



Nota. La figura muestra la variación absoluta de activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector de electrodomésticos de la provincia de Pichincha registradas en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Más adelante se encuentra la figura 14 en la cual se presenta la variación referente a los activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras pertenecientes al sector farmacéutico; aquí se puede observar que en conjunto en el año 2019 existió una disminución en la adquisición de este tipo de activos; mientras que, en el año 2020 la adquisición de este tipo de activos aumentó considerablemente. Como es evidente en este sector no está tan definida la tendencia que los intangibles tomarán en los años futuros.

Esto nos lleva a realizar una interpretación individualizada de las empresas, como ya se realizó con uno de los sectores anteriores evidenciando que, 5 de las 11 empresas equivalente al 46 % que corresponde a la mayoría de las entidades pertenecientes a este sector; disminuyeron su nivel de activos intangibles, 3 de las 11 empresas, es decir, el 27 % aumentaron este tipo de activos y finalmente el 27% restante que equivale a 3 de las 11 empresas no registraron variación de un año al otro.

Es así que se llega a la conclusión que, los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector farmacéutico posiblemente tiendan a disminuir su presencia en los años siguientes; debido a que como la muestra la figura 14 y la tabla 20; existe un mayor número de empresas que redujeron sus activos intangibles de un año a otro, afirmando así que no existe un interés en este tipo de activos por parte de los administradores.

Tabla 21

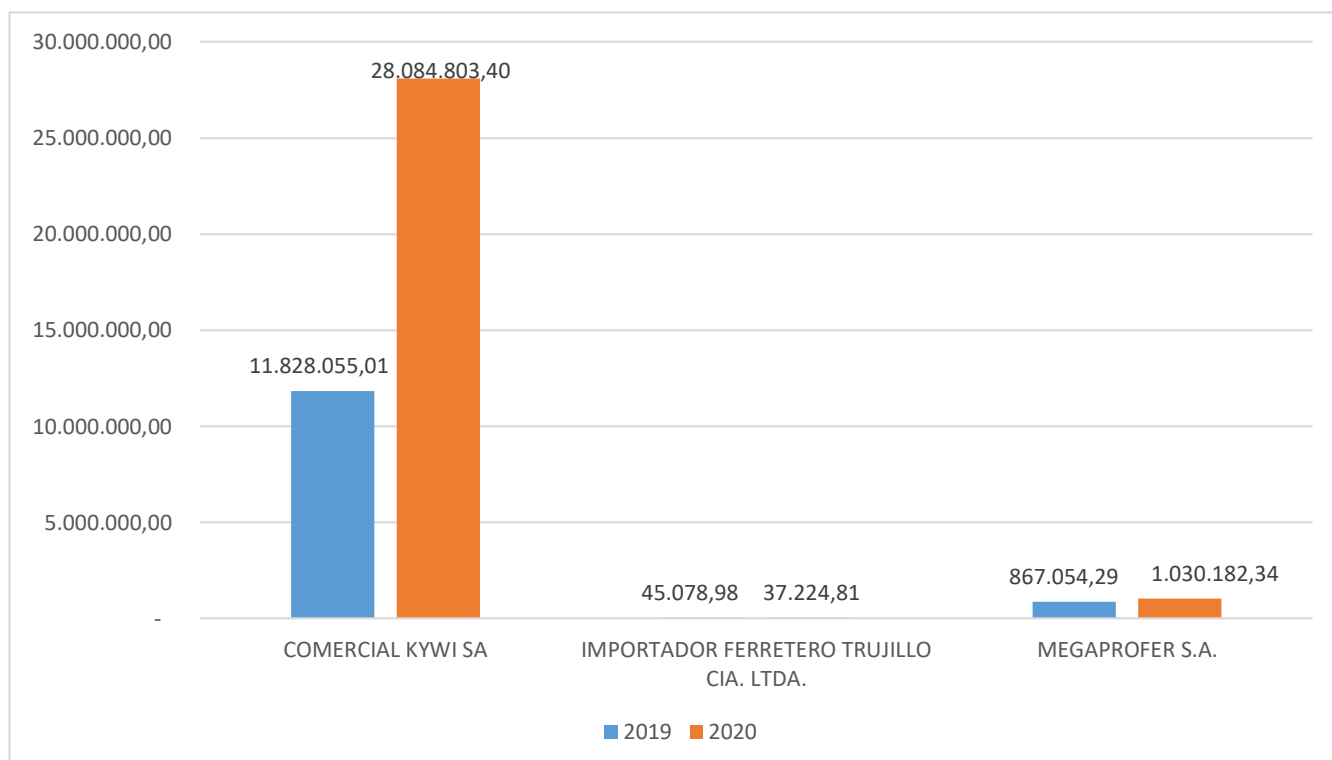
Variación absoluta de activos intangibles del sector ferretero

| FERRETERO | | | |
|---|----------------------------|---------------|-------------------|
| NOMBRE | ACTIVOS INTANGIBLES | | Análisis |
| | 2019 | 2020 | Horizontal |
| COMERCIAL KYWI SA | 11.828.055,01 | 28.084.803,40 | 16.256.748,39 |
| IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA. LTDA. | 45.078,98 | 37.224,81 | (7.854,17) |
| MEGAPROFER S.A. | 867.054,29 | 1.030.182,34 | 163.128,05 |

Nota. Donde el análisis horizontal representa la variación absoluta de los activos intangibles en los años 2019-2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 15

Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector ferretero



Nota. La figura muestra la variación absoluta de activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector ferretero de la provincia de Pichincha registradas en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

La figura 15 la cual contiene la variación absoluta de los activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector ferretero, evidencia que 2 de las 3 empresas lo que es equivalente al 67 %, aumentaron la adquisición de sus intangibles en el segundo año de estudio, mientras que solo 1 de ellas, es decir el 33 %, registró una disminución; por lo que podemos concluir que las empresas pertenecientes a

este sector seguirán con la tendencia de aumentar la adquisición de este tipo de activos en los periodos futuros; indicando así, existir interés por parte de los administradores en poseer este tipo de bienes.

Importante mencionar que de las 2 empresas que aumentaron sus activos intangibles la entidad que mayor variación positiva registró fue COMERCIAL KYWI S.A al adicionar \$ 16.256.748,39 a la adquisición de este tipo de activos en el año 2020.

Tabla 22

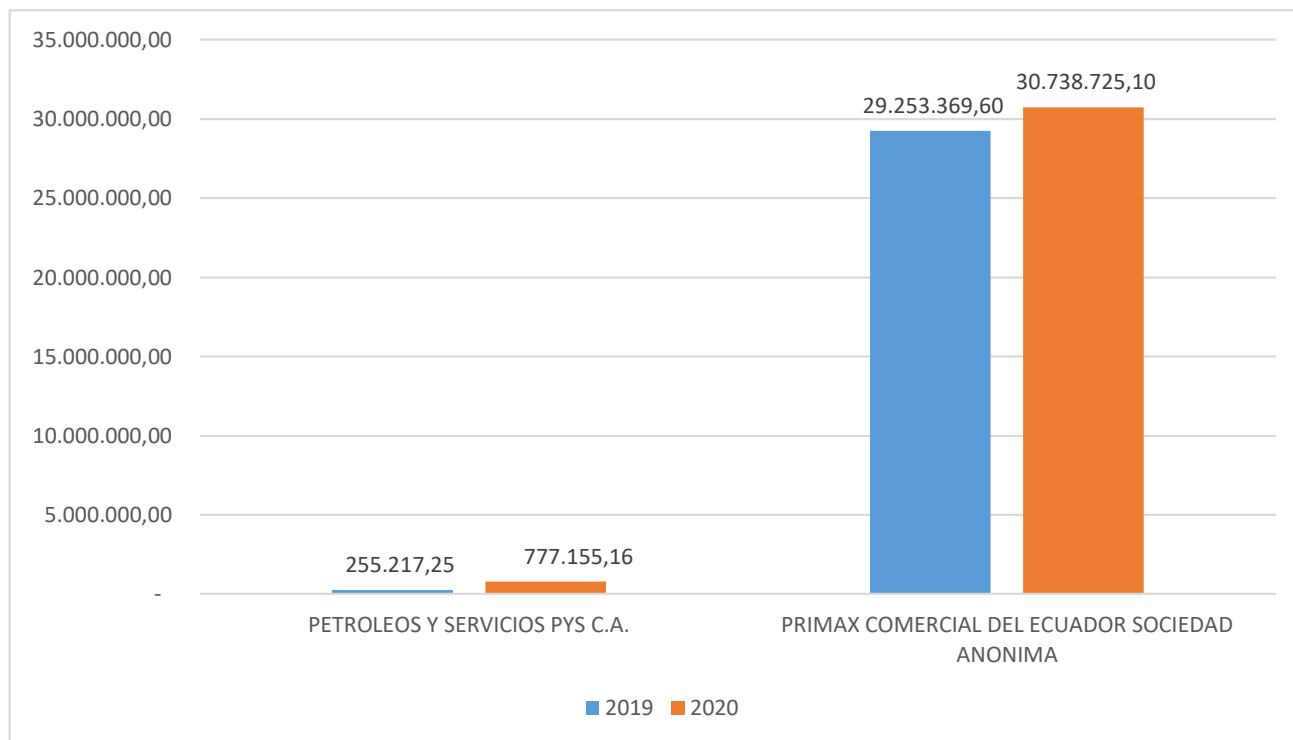
Variación absoluta de activos intangibles del sector de hidrocarburos

| HIDROCARBUROS | | | |
|---|----------------------------|---------------|-------------------|
| NOMBRE | ACTIVOS INTANGIBLES | | Análisis |
| | 2019 | 2020 | Horizontal |
| PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A. | 255.217,25 | 777.155,16 | 521.937,91 |
| PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA | 29.253.369,60 | 30.738.725,10 | 1.485.355,50 |

Nota. Donde el análisis horizontal representa la variación absoluta de los activos intangibles en los años 2019-2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 16

Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector de hidrocarburos



Nota. La figura muestra la variación absoluta de activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector de hidrocarburos de la provincia de Pichincha registradas en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

La figura 16 muestra la variación correspondiente a los activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras de hidrocarburos, en la cual se puede observar que tanto en el año 2019 y 2020 existe una tendencia a que este tipo de empresas aumenten sus intangibles, lo cual indica que existe una gran probabilidad de que en los años posteriores a los periodos en los que se realizó el análisis se refleje una mayor presencia de este tipo de activos en los balances de las entidades pertenecientes a este sector.

Importante denotar que de las dos empresas la que registró una mayor variación fue la empresa PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR S.A, la cual incrementó sus activos intangibles en \$ 1.485.355,50.

Tabla 23

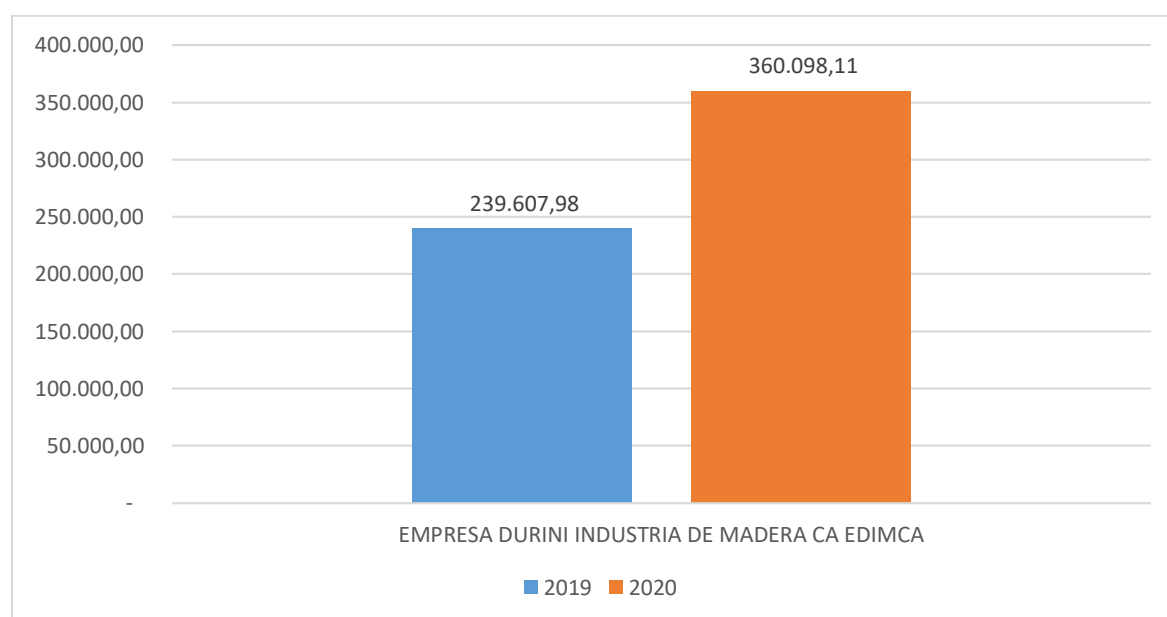
Variación absoluta de activos intangibles del sector maderero

| MADERERO | | | |
|--|----------------------------|-------------|----------------------------|
| NOMBRE | ACTIVOS INTANGIBLES | | Análisis Horizontal |
| | 2019 | 2020 | |
| EMPRESA DURINI INDUSTRIA DE MADERA CA EDIMCA | 239.607,98 | 360.098,11 | 120.490,13 |

Nota. Donde el análisis horizontal representa la variación absoluta de los activos intangibles en los años 2019-2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 17

Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras del sector maderero



Nota. La figura muestra la variación absoluta de activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector maderero de la provincia de Pichincha registradas en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

La variación correspondiente a los activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector maderero se encuentra representada en la figura 17, cabe indicar que en este sector se encuentra identificada una sola empresa, la cual es EDIMCA C.A. Esta entidad ha reflejado aumentar la adquisición de sus activos intangibles en el año 2020 con respecto del año 2019, es así que en el segundo año de análisis esta entidad adquirió \$ 120.490,13 más en intangibles que en el primer año; por lo que también podemos concluir que en los periodos siguientes los administradores posiblemente decidan darle mayor presencia a este tipo de activos en la organización.

Tabla 24

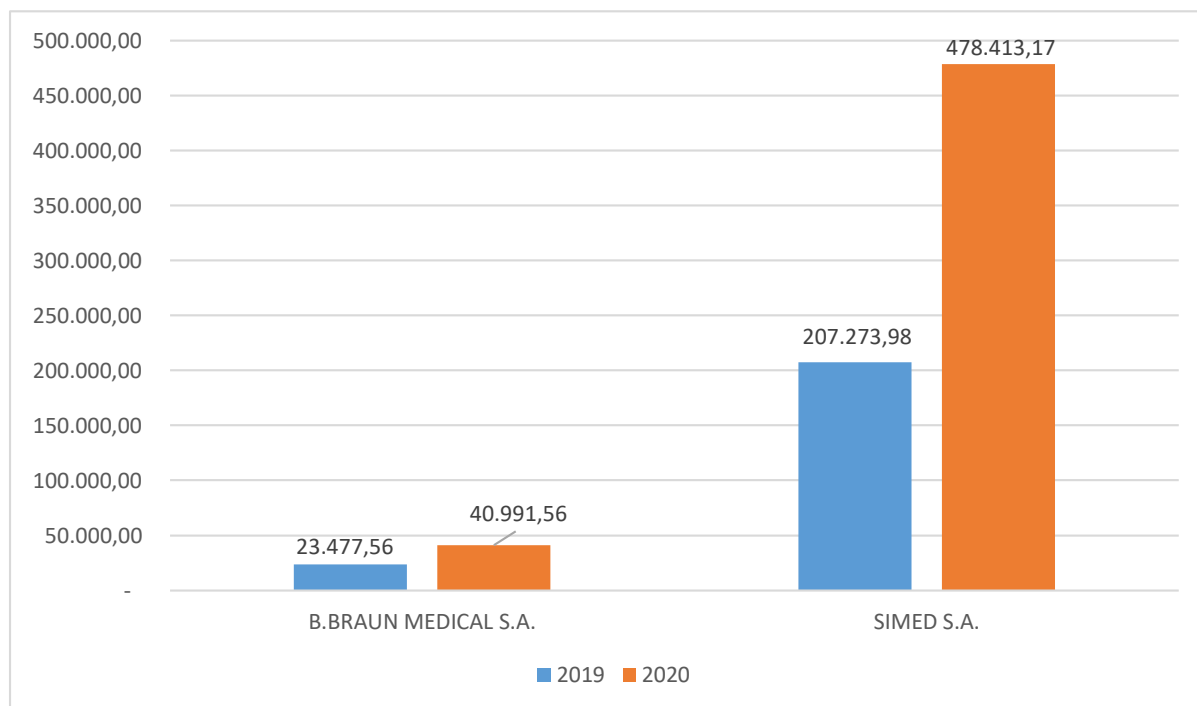
Variación absoluta de activos intangibles sector de materiales médicos y de laboratorio

| MATERIALES MÉDICOS, QUIRÚRGICOS Y DE LABORATORIO | | | |
|---|----------------------------|-------------|-------------------|
| NOMBRE | ACTIVOS INTANGIBLES | | Análisis |
| | 2019 | 2020 | Horizontal |
| B.BRAUN MEDICAL S.A. | 23.477,56 | 40.991,56 | 17.514,00 |
| SIMED S.A. | 207.273,98 | 478.413,17 | 271.139,19 |

Nota. Donde el análisis horizontal representa la variación absoluta de los activos intangibles en los años 2019-2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 18

Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras de materiales médicos y de laboratorio



Nota. La figura muestra la variación absoluta de activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras de materiales médicos y de laboratorio de la provincia de Pichincha registradas en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como muestra la figura 18 se puede observar la variación correspondiente a los activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras de materiales médicos y de laboratorio, aquí se puede observar que tanto en el año 2019 y 2020 existe una tendencia a que este tipo de empresas aumenten sus intangibles, siendo la empresa SIMED S.A. la que mayor variación refleja de las dos encontradas en este sector con un aumento de \$ 271.139,19 en su nivel de activos.

Esto quiere decir que en los años posteriores a los periodos en los que se realizó el análisis se prevé una mayor presencia de este tipo de activos; indicando así, existir interés real por parte de los administradores en contar con este tipo de activos en la empresa.

Tabla 25

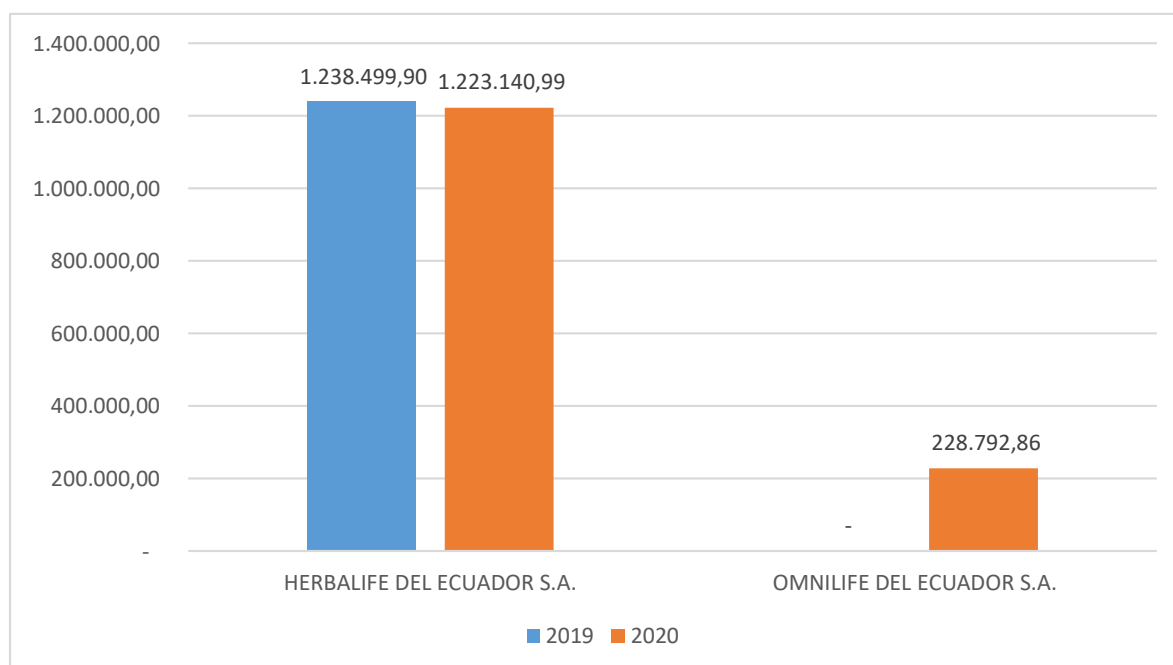
Variación absoluta de activos intangibles sector suplementos alimenticios

| SUPLEMENTOS ALIMENTICIOS | | | |
|---------------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|
| NOMBRE | ACTIVOS INTANGIBLES | | Análisis Horizontal |
| | 2019 | 2020 | |
| HERBALIFE DEL ECUADOR S.A. | 1.238.499,90 | 1.223.140,99 | (15.358,91) |
| OMNILIFE DEL ECUADOR S.A. | - | 228.792,86 | 228.792,86 |

Nota. Donde el análisis horizontal representa la variación absoluta de los activos intangibles en los años 2019-2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 19

Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras de suplementos alimenticios



Nota. La figura muestra la variación absoluta de activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras de suplementos alimenticios de la provincia de Pichincha registradas en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

En la figura 19 la cual contiene la variación absoluta de los activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector de los suplementos alimenticios, se puede evidenciar que en este sector se encuentran contenidas dos empresas,

la primera de ellas es HERBALIFE S.A, la cual tiende a disminuir la presencia de activos intangibles de un período a otro; por lo que podemos concluir que en los periodos siguientes los administradores posiblemente decidan darle menor importancia a la adquisición de este tipo de activos en la organización. Mientras que, para OMNILIFE S.A las cosas son contrarias puesto que esta entidad tiende a aumentar la presencia de sus activos intangibles de un período a otro; por lo que podemos concluir que en los periodos siguientes los administradores posiblemente decidan darle mayor importancia a este tipo de activos

Tabla 26

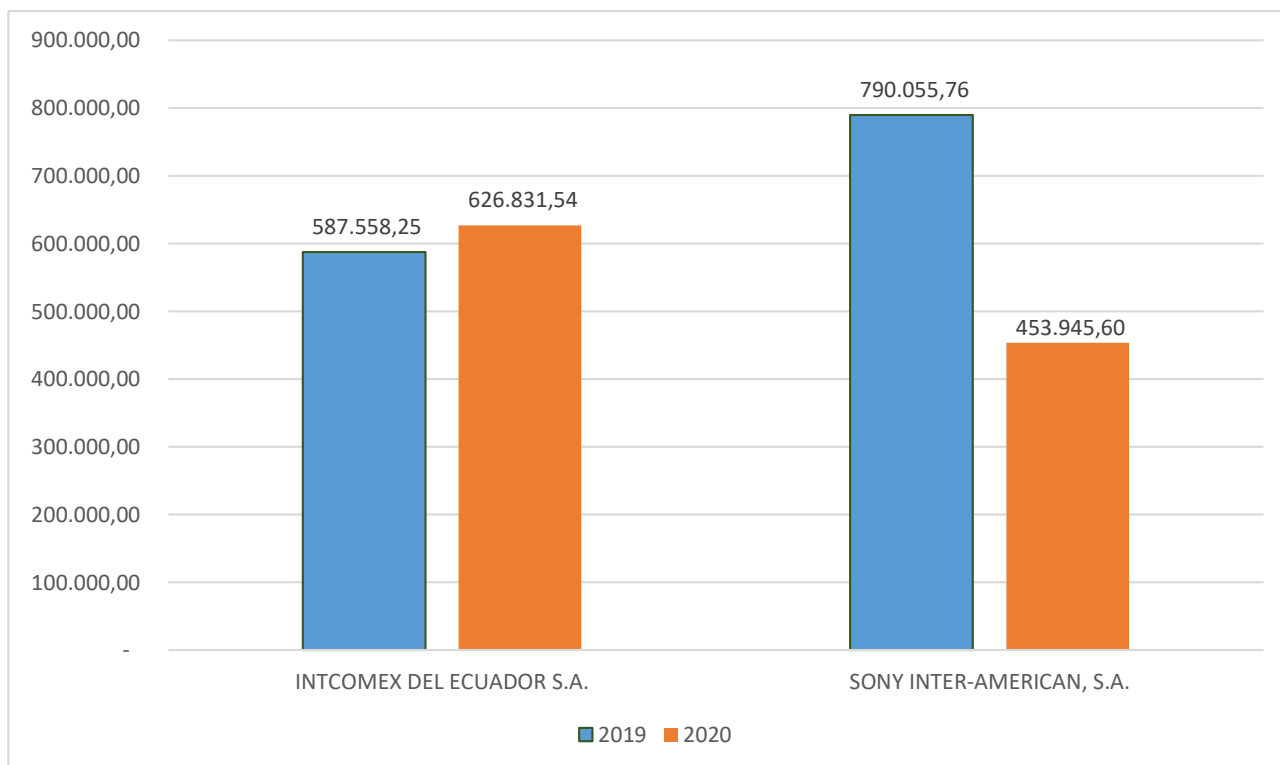
Variación absoluta de activos intangibles sector de telecomunicaciones

| TELECOMUNICACIONES | | | |
|---------------------------|----------------------------|-------------|-------------------|
| NOMBRE | ACTIVOS INTANGIBLES | | Análisis |
| | 2019 | 2020 | Horizontal |
| INTCOMEX DEL ECUADOR S.A. | 587.558,25 | 626.831,54 | 39.273,29 |
| SONY INTER-AMERICAN, S.A. | 790.055,76 | 453.945,60 | (336.110,16) |

Nota. Donde el análisis horizontal representa la variación absoluta de los activos intangibles en los años 2019-2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 20

Análisis Horizontal de los activos intangibles en las empresas comercializadoras de las telecomunicaciones



Nota. La figura muestra la variación absoluta de activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector de las telecomunicaciones de la provincia de Pichincha registradas en los años 2019 y 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Finalmente, en la figura 20 se puede evidenciar que con respecto a la variación absoluta de los activos intangibles presentes en las grandes empresas comercializadoras del sector de las telecomunicaciones; se puede observar que en conjunto en el año 2019 existió un aumento en la adquisición de este tipo de activos; mientras que, en el año 2020 la adquisición de este tipo de activos disminuyó considerablemente. Como es evidente en este sector tampoco es tan definida la tendencia que los intangibles tomarán en los años futuros.

Esto nos lleva a realizar una interpretación individualizada de las empresas, como ya se realizó con uno de los sectores anteriores. Como se observa en la figura 20 y en la tabla 26 en este sector existen 2 empresas, de las cuales 1 de ellas tiende a aumentar y la otra a disminuir, es decir existe un 50% de que los activos intangibles en este sector aumenten o disminuyan. Lo que quiere decir que habría que realizar un estudio más detallado en las

empresas de este sector para poder definir con certeza si a futuro los activos intangibles tenderán o no a aumentar.

Análisis Vertical de activos intangibles por sectores

Sulca et al. (2016) manifiestan que, “El análisis vertical establece si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas” (p.9).

Para la realización de este análisis se ha tomado como variables de estudio las cifras reflejadas en balances correspondientes a activos intangibles, activos fijos y activo total, con la finalidad de establecer el grado de representación de los intangibles y de los activos fijos frente al total de activos que las empresas sujetas a estudio poseen; y así poder comparar el nivel de importancia que los administradores de las entidades estudiadas le da a cada tipo de activo y por supuesto el nivel de incidencia que los intangibles tienen en los estados financieros.

En ese sentido, a partir de la clasificación de empresas por sectores detallada en la tabla 14 anteriormente expuesta, se procedió a realizar el análisis vertical de los activos intangibles registrados en las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en el año 2020. Este análisis arrojó los resultados presentados a continuación:

Tabla 27

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de alimentos y bebidas

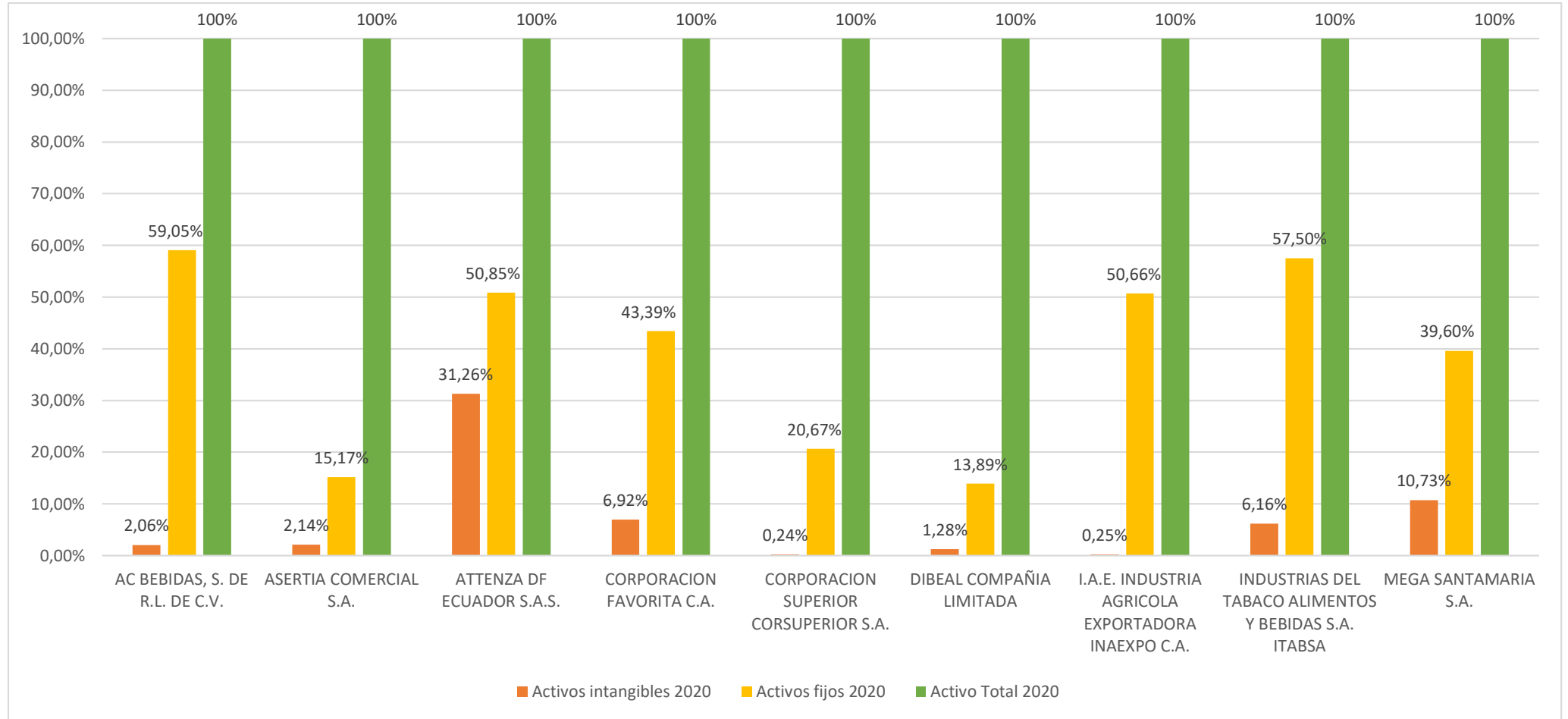
ALIMENTOS Y BEBIDAS

| Nombre | Activos Intangibles 2020 | Activos Fijos 2020 | Activo Total 2020 | Análisis Vertical | |
|---|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|
| | | | | Activos intangibles 2020 | Activos fijos 2020 |
| AC BEBIDAS, S. DE R.L. | 7.539.734,00 | 216.492.510,00 | 366.632.936,00 | 2,06% | 59,05% |
| ASERTIA COMERCIAL S.A. | 826.455,41 | 5.856.171,08 | 38.615.551,50 | 2,14% | 15,17% |
| ATTENZA DF ECUADOR S.A.S. | 2.718.618,94 | 4.422.879,91 | 8.697.797,25 | 31,26% | 50,85% |
| CORPORACION FAVORITA C.A. | 209.611.339,92 | 1.313.818.069,00 | 3.027.584.479,62 | 6,92% | 43,39% |
| CORPORACION SUPERIOR | 288.837,39 | 15.877.911,04 | 122.354.621,40 | 0,24% | 20,67% |
| CORSUPERIOR S.A. | 152.178,41 | 1.654.037,32 | 11.907.836,00 | 1,28% | 13,89% |
| DIBEAL COMPAÑIA LIMITADA | 70.761,59 | 14.212.759,64 | 28.054.933,50 | 0,25% | 50,66% |
| INDUSTRIA AGRICOLA EXPORTADORA | 3.759.370,00 | 35.089.010,00 | 61.021.573,00 | 6,16% | 57,50% |
| INDUSTRIAS DEL TABACO ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. ITABSA | 15.032.014,41 | 55.497.239,34 | 140.141.571,81 | 10,73% | 39,60% |
| PROMEDIO | | | | 6,78 % | 38,98 % |

Nota. Donde el análisis vertical revela el porcentaje que representan los activos intangibles y los activos fijos en el activo total de las grandes empresas comercializadoras de alimentos y bebidas de la provincia de Pichincha en el año 2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 21

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de alimentos y bebidas



Nota. La figura muestra una comparación entre los activos intangibles y los activos fijos frente al total de activos de las grandes empresas comercializadoras de alimentos y bebidas de la provincia de Pichincha registrados en el año 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como se detalla en la tabla 27 los activos intangibles reflejados en las grandes empresas comercializadoras de alimentos y bebidas en promedio representan el 6,78 % del activo total de dichas entidades; mientras que los activos fijos representan en promedio el 38,98 %. Esto indica que los administradores de este tipo de empresas centran su atención e interés en los bienes tangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generar para la entidad, dejando de lado y dando menor protagonismo a los bienes intangibles y a la utilidad que estos le puedan brindar a la empresa.

En la figura 21 se presenta una comparación entre el grado de representación de los activos intangibles y los activos fijos frente al activo total de cada una de las 9 empresas pertenecientes a este sector de comercialización, encontrando así que en ninguna de las entidades estudiadas, el nivel de activos intangibles es superior al de los activos fijos; lo que evidencia la superioridad de los bienes tangibles en comparación con los intangibles.

Cabe indicar que, el porcentaje más alto de intangibles en el activo total de una empresa registrado fue del 31,26 %, en la empresa ATENZA DEL ECUADOR S.A.; mientras que el porcentaje más bajo registrado fue del 0,24 % en la empresa CORSUPERIOR S.A.

Por otro lado, el porcentaje más alto de activos fijos en el activo total de una empresa registrado fue del 59,05 %, en la empresa AC BEBIDAS S.A; y el más bajo fue de 13,89 % en la empresa DIBEAL COMPAÑÍA LTDA.

Tabla 28

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector automotriz

SECTOR AUTOMOTRIZ

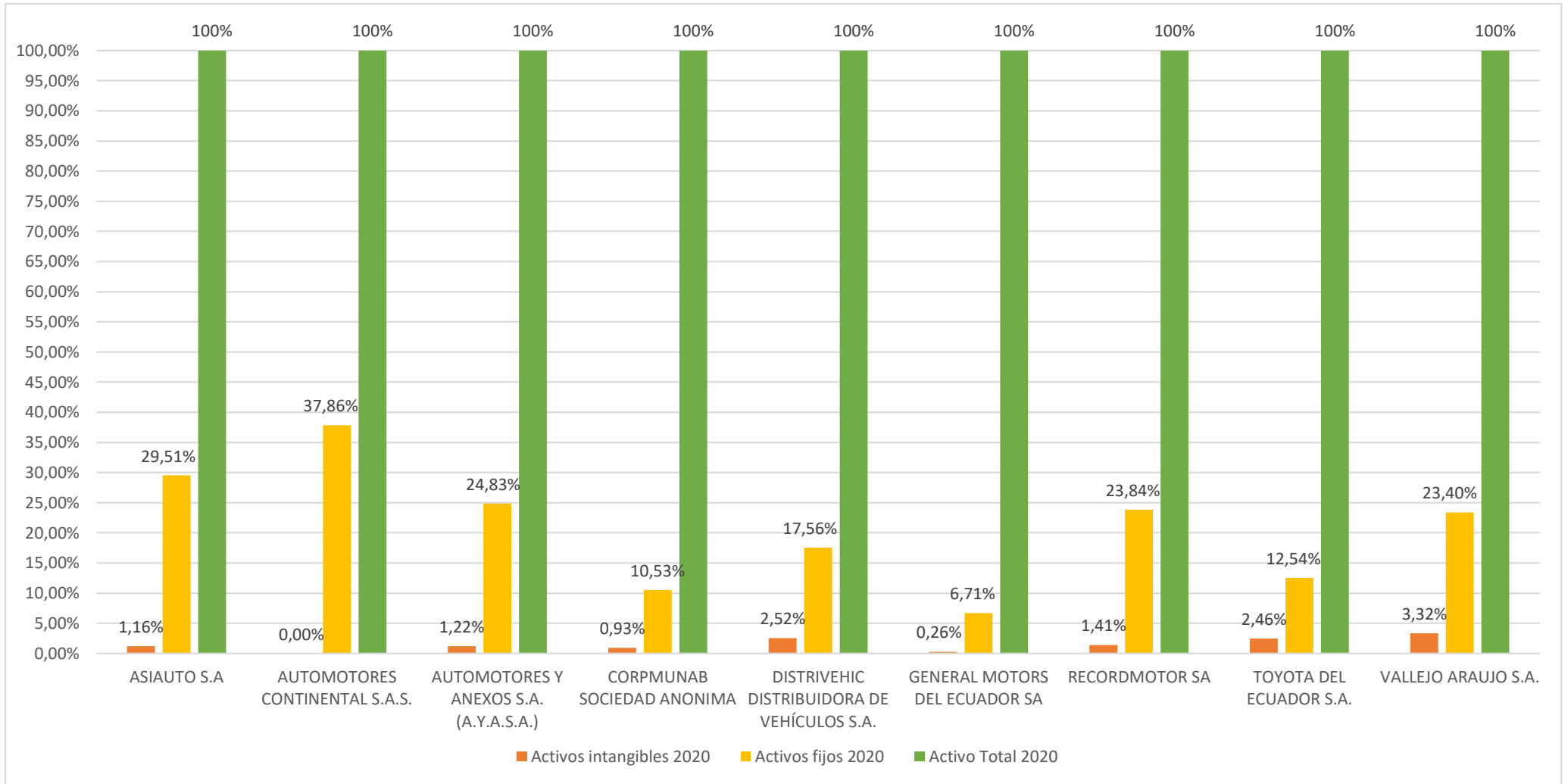
| Nombre | Activos Intangibles 2020 | Activos Fijos 2020 | Activo Total 2020 | Análisis Vertical | |
|---|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|
| | | | | Activos intangibles 2020 | Activos fijos 2020 |
| ASIAUTO S.A | 1.042.508,12 | 26.478.928,40 | 89.720.888,00 | 1,16% | 29,51% |
| AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.S. | - | 35.301.271,00 | 93.238.614,00 | 0,00% | 37,86% |
| AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A. (A.Y.A.S.A.) | 2.198.800,19 | 44.803.585,80 | 180.450.556,38 | 1,22% | 24,83% |
| CORPMUNAB SOCIEDAD ANONIMA | 253.917,55 | 2.866.493,72 | 27.232.740,96 | 0,93% | 10,53% |
| DISTRIVEHIC DISTRIBUIDORA DE VEHÍCULOS S.A. | 2.879.966,46 | 20.048.348,11 | 114.174.861,58 | 2,52% | 17,56% |
| GENERAL MOTORS DEL ECUADOR SA | 565.203,89 | 14.561.927,03 | 217.128.151,00 | 0,26% | 6,71% |
| RECORDMOTOR SA | 455.000,00 | 7.696.846,16 | 32.283.868,23 | 1,41% | 23,84% |
| TOYOTA DEL ECUADOR S.A. | 1.608.152,92 | 8.209.327,96 | 65.466.188,55 | 2,46% | 12,54% |
| VALLEJO ARAUJO S.A. | 2.001.992,12 | 14.115.959,60 | 60.323.466,87 | 3,32% | 23,40% |
| PROMEDIO | | | | 1,48% | 20,75% |

Nota. Donde el análisis vertical revela el porcentaje que representan los activos intangibles y los activos fijos en el activo total de las grandes empresas comercializadoras del sector automotriz de la provincia de Pichincha en el año 2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Como se detalla en la tabla 28 los activos intangibles reflejados en las grandes empresas comercializadoras del sector automotriz en promedio representan el 1,48 % del activo total de dichas entidades; mientras que los activos fijos representan en promedio el 20,75 %. Esto evidencia que los administradores de este tipo de empresas centran su atención e interés en los bienes tangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generar para la entidad, dejando de lado y dando menor protagonismo a los bienes intangibles y a la utilidad que estos le puedan brindar a la empresa.

Figura 22

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector automotriz



Nota. La figura muestra una comparación entre los activos intangibles y los activos fijos frente al total de activos de las grandes empresas comercializadoras del sector automotriz de la provincia de Pichincha registrados en el año 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020)

En la figura 22 se presenta una comparación entre el grado de representación de los activos intangibles y los activos fijos frente al activo total de cada una de las 9 empresas pertenecientes al sector automotriz, encontrando así que en ninguna de las entidades estudiadas, el nivel de activos intangibles es superior al de los activos fijos; lo que evidencia una vez más la superioridad de los bienes tangibles en comparación con los intangibles.

Cabe indicar que, el porcentaje más alto de intangibles en el activo total de una empresa registrado fue del 3,32 %, en la empresa VALLEJO ARAUJO S.A.; mientras que el porcentaje más bajo registrado se dio en la empresa AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.S; en la cual no se encuentra presencia de activos intangibles en los estados financieros del año 2020.

Por otro lado, el porcentaje más alto de activos fijos en el activo total de una empresa registrado fue del 37,86 %, en la empresa AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.S; y el más bajo fue de 6,71 % en la empresa GENERAL MOTORS DEL ECUADOR S.A.

Como se pudo observar en la tabla figura anteriormente expuesta, existe una diferencia enorme entre el grado de representación de los activos intangibles comparado con el de los activos fijos, dentro del activo total de las entidades. Si bien es cierto, que en los últimos años, los activos intangibles han venido tomando importancia y ganando presencia en las entidades, lejos está de llegar a ocupar un porcentaje igual o mayor en las empresas del sector automotriz específicamente.

Tabla 29

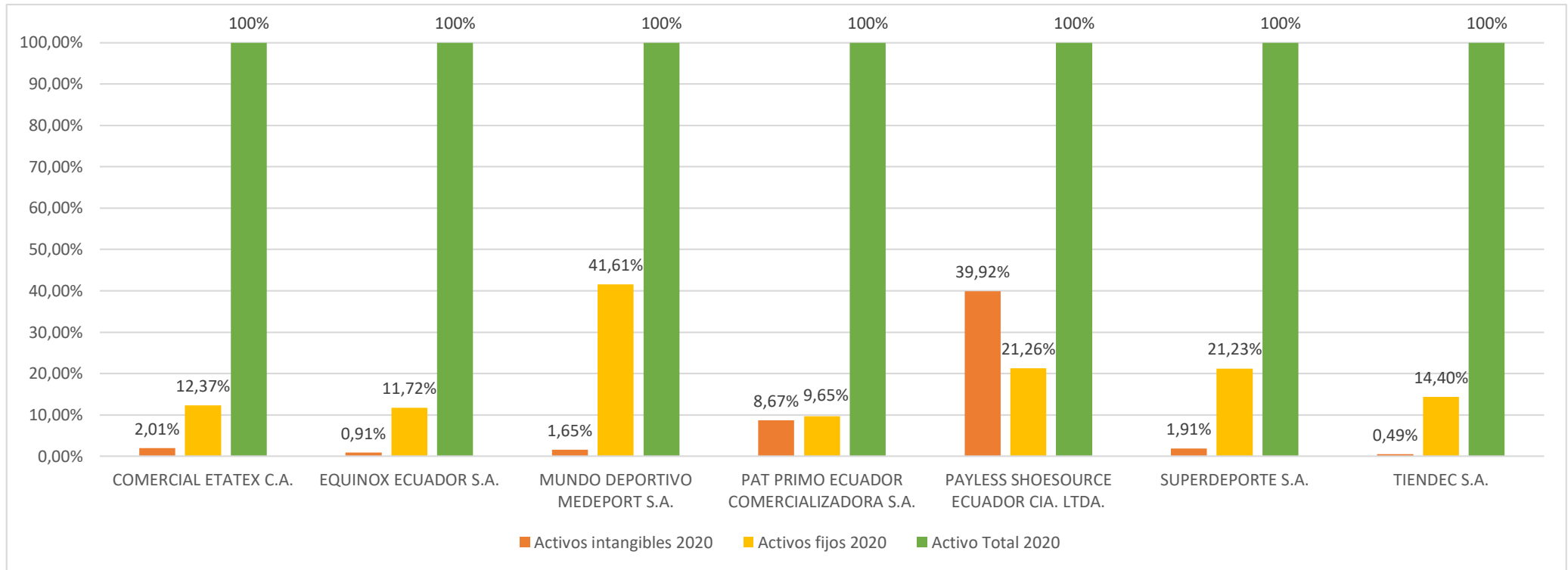
Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de calzado y vestimenta

CALZADO Y VESTIMENTA

| Nombre | Activos Intangibles 2020 | Activos Fijos 2020 | Activo Total 2020 | Análisis Vertical | |
|---|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|
| | | | | Activos intangibles 2020 | Activos fijos 2020 |
| COMERCIAL ETATEX C.A. | 2.339.358,37 | 14.411.636,44 | 116.509.973,00 | 2,01% | 12,37% |
| EQUINOX ECUADOR S.A. | 317.892,22 | 4.111.674,38 | 35.072.585,42 | 0,91% | 11,72% |
| MUNDO DEPORTIVO MEDEPORT S.A. | 424.518,32 | 10.716.703,30 | 25.755.727,80 | 1,65% | 41,61% |
| PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA S.A. | 1.745.155,41 | 1.941.756,06 | 20.124.797,10 | 8,67% | 9,65% |
| PAYLESS SHOESOURCE ECUADOR CIA. LTDA. | 9.546.607,91 | 5.084.916,60 | 23.915.706,50 | 39,92% | 21,26% |
| SUPERDEPORTE S.A. | 4.150.287,78 | 46.215.596,28 | 217.675.855,83 | 1,91% | 21,23% |
| TIENDEC S.A. | 332.727,60 | 9.868.900,62 | 68.535.007,30 | 0,49% | 14,40% |
| PROMEDIO | | | | 7,93% | 18,89% |

Figura 23

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de calzado y vestimenta



Nota. La figura muestra una comparación entre los activos intangibles y los activos fijos frente al total de activos de las grandes empresas comercializadoras de calzado y vestimenta de la provincia de Pichincha registrados en el año 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como se detalla en la tabla 29 los activos intangibles reflejados en las grandes empresas comercializadoras de calzado y vestimenta en promedio representan el 7,93 % del activo total de dichas entidades; mientras que los activos fijos representan en promedio el 18,89 %. Esto evidencia que al igual que en los anteriores sectores analizados, los administradores de este tipo de empresas centran su atención e interés en los bienes tangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generar para la entidad, dejando de lado y dando menor protagonismo a los bienes intangibles y a la utilidad que estos le puedan brindar a la empresa.

En la figura 23 se presenta una comparación entre el grado de representación de los activos intangibles y los activos fijos frente al activo total de cada una de las 7 empresas pertenecientes al sector del calzado y la vestimenta, encontrando así que en una de las entidades analizadas, el nivel de activos intangibles es superior al de los activos fijos; es así que en la empresa PAYLESS SHOESOURCE ECUADOR CIA. LTDA., los activos intangibles representan el 39,92 % del activo total de la misma; mientras que los activos fijos representan el 21,26 %. De ahí que, se puede concluir que en esta organización la administración centra su atención e interés en los bienes intangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generarle a la entidad; algo que en las demás empresas comercializadoras de calzado y vestimenta no sucede.

Por otro lado cabe indicar que, el porcentaje más alto de activos fijos en el activo total de una empresa registrado fue del 41,61 %, en la empresa MEDEPORT S.A.; y el más bajo fue de 9,65 % en la empresa PAT PRIMO ECUADOR S.A.

Tabla 30

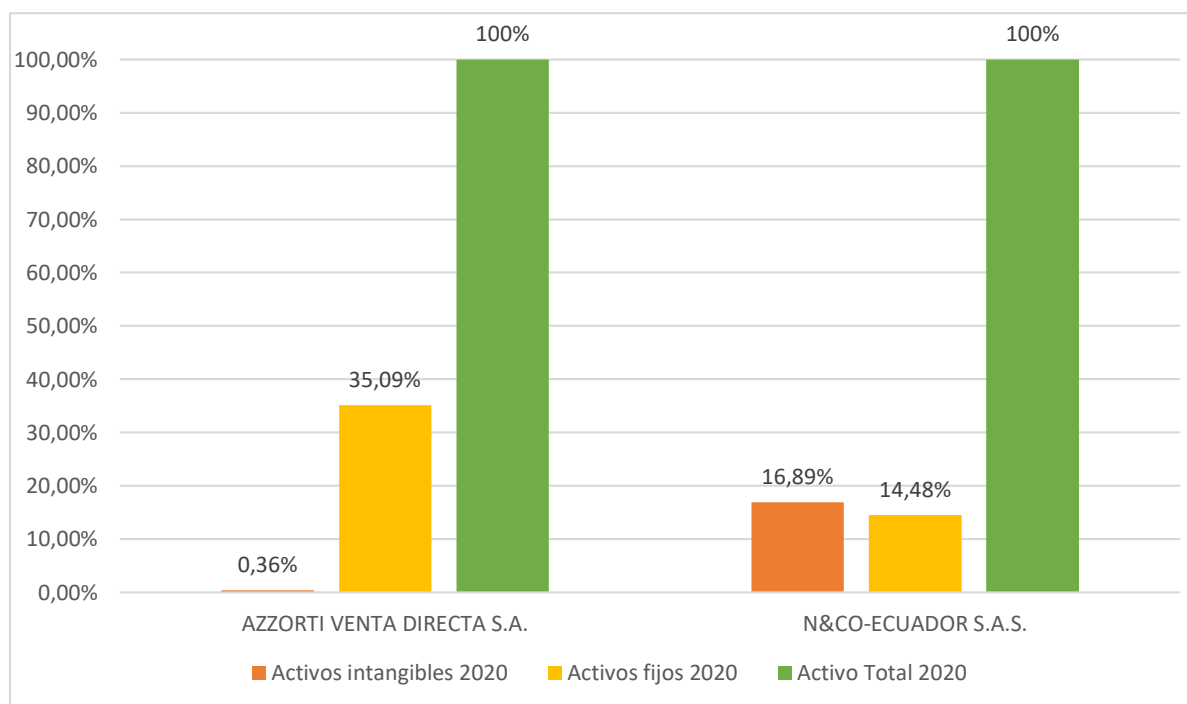
Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de cosméticos

| COSMÉTICOS | | | | | |
|----------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|
| Nombre | Activos Intangibles 2020 | Activos Fijos 2020 | Activo Total 2020 | Análisis Vertical | |
| | | | | Activos intangibles 2020 | Activos fijos 2020 |
| AZZORTI VENTA DIRECTA S.A. | 55.357,26 | 5.378.779,63 | 15.329.195,40 | 0,36% | 35,09% |
| N&CO-ECUADOR S.A.S. | 5.157.892,28 | 4.423.930,69 | 30.544.716,40 | 16,89% | 14,48% |
| PROMEDIO | | | | 8,62% | 24,79% |

Nota. Donde el análisis vertical revela el porcentaje que representan los activos intangibles y los activos fijos en el activo total de las grandes empresas comercializadoras de cosméticos de la provincia de Pichincha en el año 2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 24

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de cosméticos



Nota. La figura muestra una comparación entre los activos intangibles y los activos fijos frente al total de activos de las grandes empresas comercializadoras de cosméticos de la provincia de Pichincha registrados en el año 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como se detalla en la tabla 30 los activos intangibles reflejados en las grandes empresas comercializadoras de cosméticos en promedio representan el 8,62 % del activo total de dichas entidades; mientras que los activos fijos representan en promedio el 24,79 %. Esto evidencia que al igual que en los anteriores sectores analizados, los administradores de este tipo de empresas centran su atención e interés en los bienes tangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generar para la entidad, dejando de lado y dando menor protagonismo a los bienes intangibles y a la utilidad que estos le puedan brindar a la empresa.

En la figura 24 se presenta una comparación entre el grado de representación de los activos intangibles y los activos fijos frente al activo total de las 2 empresas comercializadoras de cosméticos, encontrando así que en una de las entidades analizadas, el nivel de activos intangibles es superior al de los activos fijos; es así que en la empresa N&CO-ECUADOR S.A.S., los activos intangibles representan el 16,89 % del activo total de la misma; mientras que los activos fijos representan el 14,48 %. Por tal motivo, se puede concluir que en esta organización los administradores centran una mayor atención e interés en los bienes intangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generarle a la entidad.

No así, en la empresa AZZORTI VENTA DIRECTA S.A., en la cual se observa que los activos fijos superan considerablemente a los activos intangibles; registrando un 35,09 % y un 0,36 % del activo total respectivamente.

Tabla 31

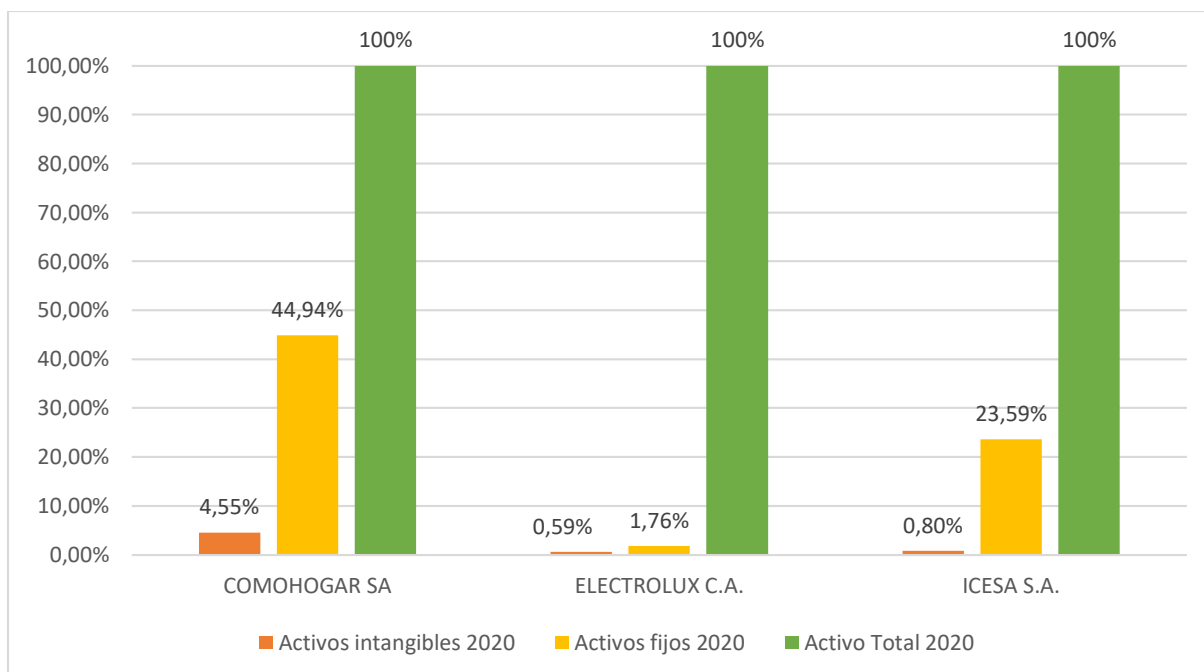
Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de electrodomésticos

| ELECTRODOMÉSTICOS | | | | | |
|--------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| Nombre | Activos Intangibles 2020 | Activos Fijos 2020 | Activo Total 2020 | Análisis Vertical | |
| | | | | Activos intangibles 2020 | Activos fijos 2020 |
| COMOHOGAR SA | 5.300.627,87 | 52.338.394,25 | 116.467.633,00 | 4,55% | 44,94% |
| ELECTROLUX C.A. | 125.319,88 | 371.945,95 | 21.118.099,20 | 0,59% | 1,76% |
| ICESA S.A. | 897.510,29 | 26.341.683,15 | 111.683.778,38 | 0,80% | 23,59% |
| PROMEDIO | | | | 1,98% | 23,43% |

Nota. Donde el análisis vertical revela el porcentaje que representan los activos intangibles y los activos fijos en el activo total de las grandes empresas comercializadoras de electrodomésticos de la provincia de Pichincha en el año 2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 25

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de electrodomésticos



Nota. La figura muestra una comparación entre los activos intangibles y los activos fijos frente al total de activos de las grandes empresas comercializadoras de electrodomésticos de la provincia de Pichincha registrados en el año 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como se detalla en la tabla 31 los activos intangibles reflejados en las grandes empresas comercializadoras de electrodomésticos en promedio representan el 1,98 % del activo total de dichas entidades; mientras que los activos fijos representan en promedio el 23,43 %. Esto evidencia que tal y como sucede en los sectores anteriores, los administradores de este tipo de empresas centran su atención e interés en los bienes tangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generar para la entidad, dejando de lado y dando menor protagonismo a los bienes intangibles y a la utilidad que estos le puedan brindar a la empresa.

En la figura 25 se puede observar una comparación entre el grado de representación de los activos intangibles y los activos fijos frente al activo total de cada una de las 3 empresas pertenecientes al sector de electrodomésticos, encontrando así que en ninguna

de las entidades, el nivel de activos intangibles es superior al de los activos fijos; lo que evidencia la superioridad de los bienes tangibles en comparación con los intangibles.

Cabe indicar que, el porcentaje más alto de intangibles en el activo total de las empresas registrado fue del 4,55 %, en la empresa COMO HOGAR S.A.; mientras que el porcentaje más bajo registrado fue del 0,59 % en la empresa ELECTROLUX C.A.

Tabla 32

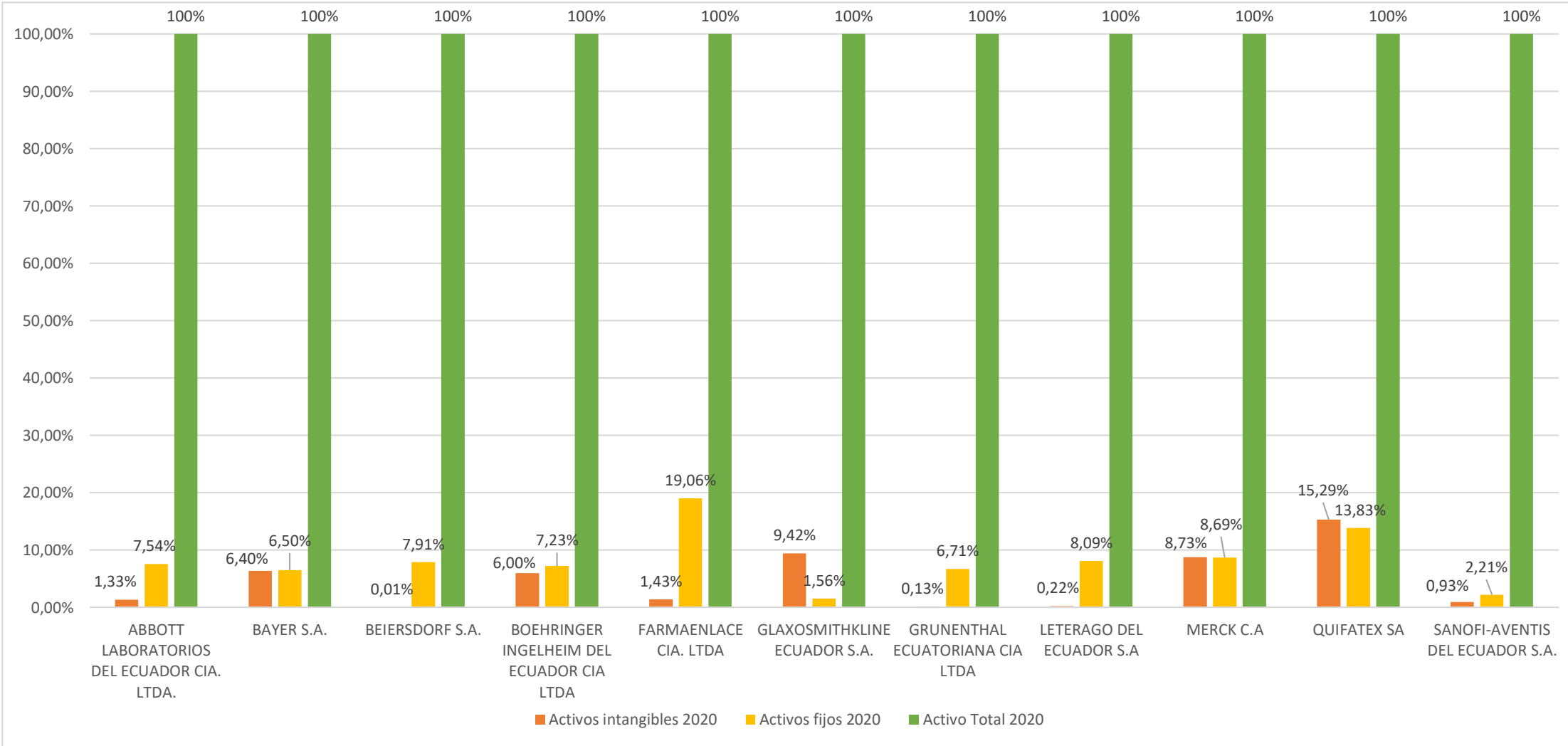
Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector farmacéutico

| FARMACÉUTICO | | | | | |
|--|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| Nombre | Activos Intangibles 2020 | Activos Fijos 2020 | Activo Total 2020 | Análisis Vertical | |
| | | | | Activos intangibles 2020 | Activos fijos 2020 |
| ABBOTT LABORATORIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA. | 687.620,29 | 3.891.702,89 | 51.582.021,00 | 1,33% | 7,54% |
| BAYER S.A. | 5.017.000,00 | 5.093.927,68 | 78.377.617,30 | 6,40% | 6,50% |
| BEIERSDORF S.A. | 1.917,08 | 1.124.367,25 | 14.212.166,60 | 0,01% | 7,91% |
| BOEHRINGER INGELHEIM DEL ECUADOR CIA LTDA | 1.726.647,03 | 2.080.559,59 | 28.792.115,10 | 6,00% | 7,23% |
| FARMAENLACE CIA. LTDA | 2.123.688,00 | 28.302.198,00 | 148.515.544,00 | 1,43% | 19,06% |
| GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S.A. | 3.476.883,80 | 575.793,74 | 36.914.255,70 | 9,42% | 1,56% |
| GRUNENTHAL ECUATORIANA CIA LTDA | 31.482,02 | 1.612.930,66 | 24.049.004,83 | 0,13% | 6,71% |
| LETERAGO DEL ECUADOR S.A | 597.333,72 | 22.125.841,58 | 273.429.631,95 | 0,22% | 8,09% |
| MERCK C.A | 2.333.554,09 | 2.320.744,78 | 26.718.582,20 | 8,73% | 8,69% |
| QUIFATEX SA | 16.859.146,48 | 15.249.850,22 | 110.228.553,95 | 15,29% | 13,83% |
| SANOFI-AVENTIS DEL ECUADOR S.A. | 400.797,20 | 950.232,96 | 42.989.863,20 | 0,93% | 2,21% |
| PROMEDIO | | | | 4,54% | 8,12% |

Nota. Donde el análisis vertical revela el porcentaje que representan los activos intangibles y los activos fijos en el activo total de las grandes empresas comercializadoras del sector farmacéutico de la provincia de Pichincha en el año 2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 26

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector farmacéutico



Nota. La figura muestra una comparación entre los activos intangibles y los activos fijos frente al total de activos de las grandes empresas comercializadoras del sector farmacéutico de la provincia de Pichincha registrados en el año 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como se detalla en la tabla 32 los activos intangibles reflejados en las grandes empresas comercializadoras de cosméticos en promedio representan el 4,54 % del activo total de dichas entidades; mientras que los activos fijos representan en promedio el 8,12 %. Esto evidencia que al igual que en los anteriores sectores analizados, los administradores de este tipo de empresas centran mayor atención e interés en los bienes tangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generar para la entidad, que en los bienes intangibles y a la utilidad que estos le puedan brindar a la empresa.

En la figura 26 se presenta una comparación entre el grado de representación de los activos intangibles y los activos fijos frente al activo total de las 11 empresas comercializadoras del sector farmacéutico, encontrando así que en 3 de las entidades analizadas, el nivel de activos intangibles es superior al de los activos fijos; dichas entidades en donde se observa tal situación son GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S.A, MERCK C.A. y QUIFATEX S.A. Por tal motivo, se puede concluir que en estas organizaciones los administradores centran una mayor atención e interés en los bienes intangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generarle a la entidad.

Cabe indicar que, la empresa en la cual los activos fijos presentan mayor representación en el activo total es FARMAENLACE CIA. LTDA., con el 19,06 %; mientras que los activos intangibles lo reflejan en la empresa QUIFATEX S.A., con el 15,29 %.

Tabla 33

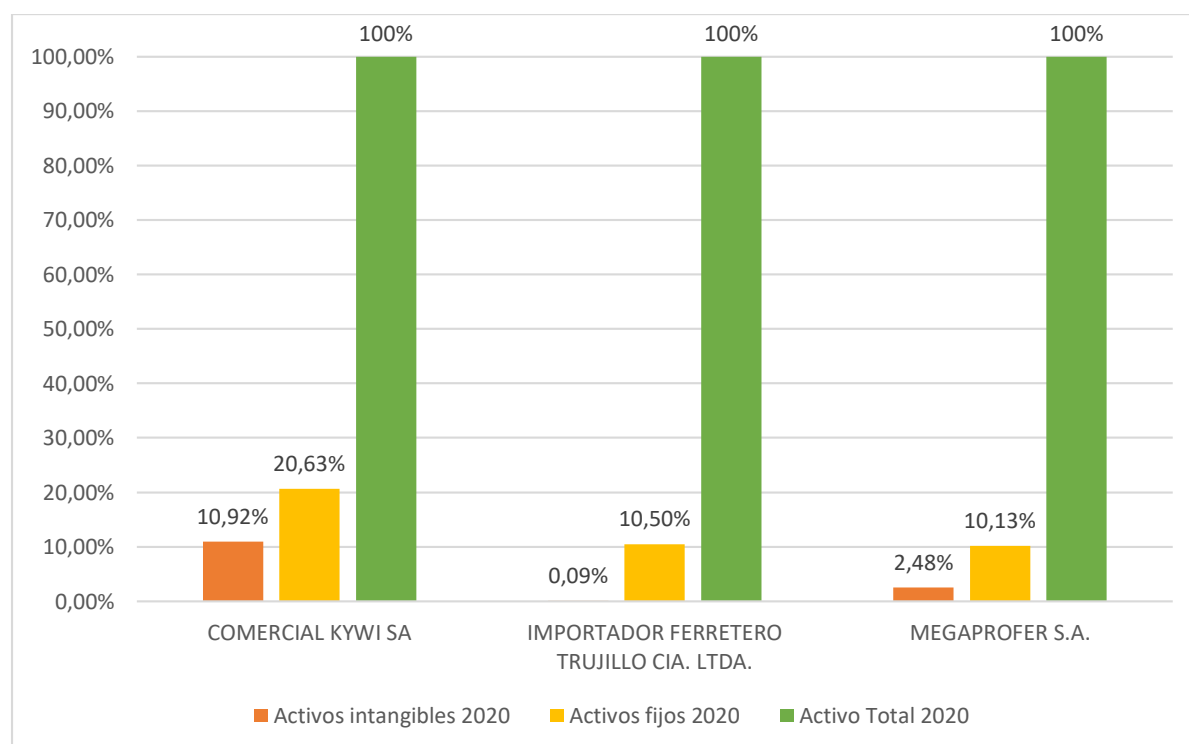
Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector ferretero

| FERRETERO | | | | | |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|
| Nombre | Activos Intangibles 2020 | Activos Fijos 2020 | Activo Total 2020 | Análisis Vertical | |
| | | | | Activos intangibles 2020 | Activos fijos 2020 |
| COMERCIAL KYWI SA IMPORTADOR | 28.084.803,40 | 53.052.253,41 | 257.198.511,00 | 10,92% | 20,63% |
| FERRETERO TRUJILLO CIA. LTDA. | 37.224,81 | 4.464.121,19 | 42.521.751,30 | 0,09% | 10,50% |
| MEGAPROFER S.A. | 1.030.182,34 | 4.198.304,73 | 41.458.729,86 | 2,48% | 10,13% |
| PROMEDIO | | | | 4,50% | 13,75% |

Nota. Donde el análisis vertical revela el porcentaje que representan los activos intangibles y los activos fijos en el activo total de las grandes empresas comercializadoras del sector ferretero de la provincia de Pichincha en el año 2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 27

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector ferretero



Nota. La figura muestra una comparación entre los activos intangibles y los activos fijos frente al total de activos de las grandes empresas comercializadoras del sector ferretero de la provincia de Pichincha registrados en el año 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como se detalla en la tabla 33 los activos intangibles reflejados en las grandes empresas comercializadoras del sector ferretero en promedio representan el 4,50 % del activo total de dichas entidades; mientras que los activos fijos representan en promedio el 13,75 %. Esto evidencia que al igual que en los anteriores sectores analizados, los administradores de este tipo de empresas centran mayor atención e interés en los bienes tangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generar para la entidad, que en los bienes intangibles y a la utilidad que estos le puedan brindar a la empresa.

En la figura 27 se presenta una comparación entre el grado de representación de los activos intangibles y los activos fijos frente al activo total de cada una de las 3 empresas pertenecientes al sector ferretero, encontrando así que en ninguna de las entidades estudiadas, el nivel de activos intangibles es superior al de los activos fijos; lo que evidencia una vez más la superioridad de los bienes tangibles en comparación con los intangibles.

Cabe indicar que, el porcentaje más alto de intangibles en el activo total de una empresa fue del 10,92 %, en la empresa COMERCIAL KYWI S.A.; mientras que el porcentaje más bajo registrado se dio en la empresa IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA. LTDA; correspondiente al 0,09 %.

Por otro lado, el porcentaje más alto de activos fijos en el activo total de una empresa registrado fue del 20,63%, en la empresa COMERCIAL KYWI S.A.; y el más bajo fue de 10,13 % en la empresa MEGAPROFER S.A.

Tabla 34

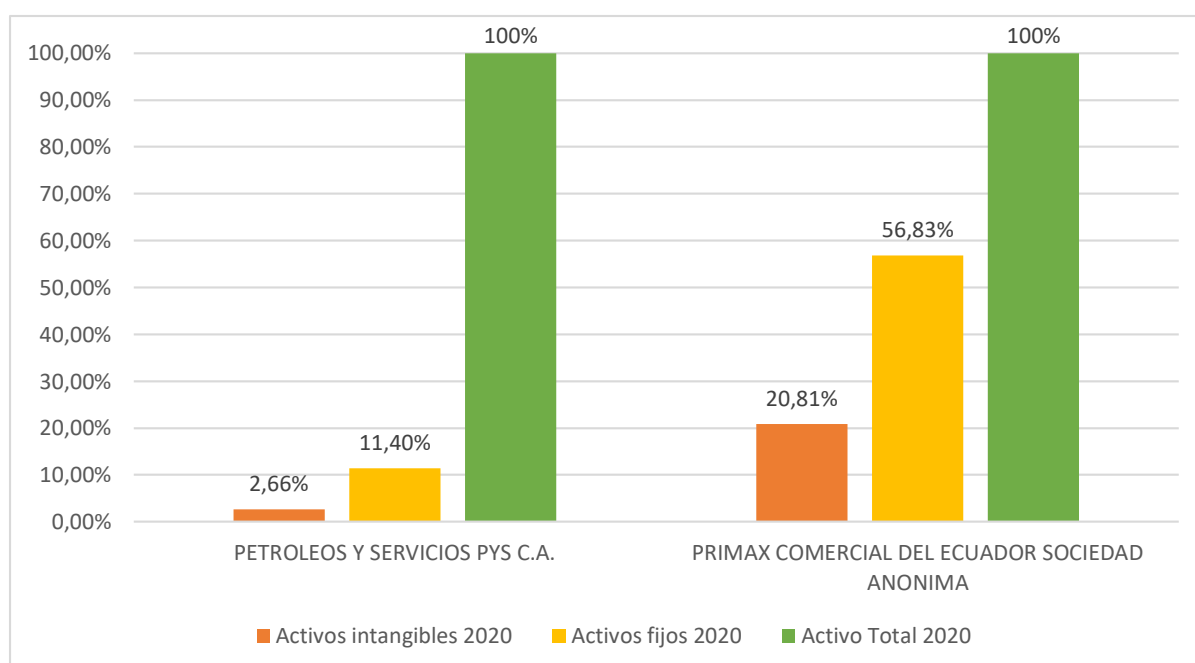
Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector de hidrocarburos

| HIDROCARBUROS | | | | | |
|---|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|
| Nombre | Activos Intangibles 2020 | Activos Fijos 2020 | Activo Total 2020 | Análisis Vertical | |
| | | | | Activos intangibles 2020 | Activos fijos 2020 |
| PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A. | 777.155,16 | 3.327.128,12 | 29.193.521,80 | 2,66% | 11,40% |
| PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA | 30.738.725,10 | 83.965.045,90 | 147.737.347,00 | 20,81% | 56,83% |
| PROMEDIO | | | | 11,73% | 34,12% |

Nota. Donde el análisis vertical revela el porcentaje que representan los activos intangibles y los activos fijos en el activo total de las grandes empresas comercializadoras del sector de hidrocarburos de la provincia de Pichincha en el año 2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 28

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector de hidrocarburos



Nota. La figura muestra una comparación entre los activos intangibles y los activos fijos frente al total de activos de las grandes empresas comercializadoras del sector de hidrocarburos de la provincia de Pichincha registrados en el año 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como se detalla en la tabla 34 los activos intangibles reflejados en las grandes empresas comercializadoras del sector de hidrocarburos en promedio representan el 11,73 % del activo total de dichas entidades; mientras que los activos fijos representan en promedio el 34,12 %. Esto evidencia que al igual que en los anteriores sectores analizados, los administradores de este tipo de empresas centran mayor atención e interés en los bienes tangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generar para la entidad, que en los bienes intangibles y a la utilidad que estos le puedan brindar a la empresa.

En la figura 28 se presenta una comparación entre el grado de representación de los activos intangibles y los activos fijos frente al activo total de las 2 empresas pertenecientes al sector de hidrocarburos, encontrando así que en ninguna de las entidades estudiadas, el nivel de activos intangibles es superior al de los activos fijos; lo que evidencia una vez más la superioridad de los bienes tangibles en comparación con los intangibles.

Cabe indicar que, el porcentaje más alto de intangibles en el activo total de las entidades fue del 20,81 %, en la empresa PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR S.A.; por otro lado el porcentaje más alto de activos fijos en el activo total fue del 56,83%, en la misma empresa.

Tabla 35

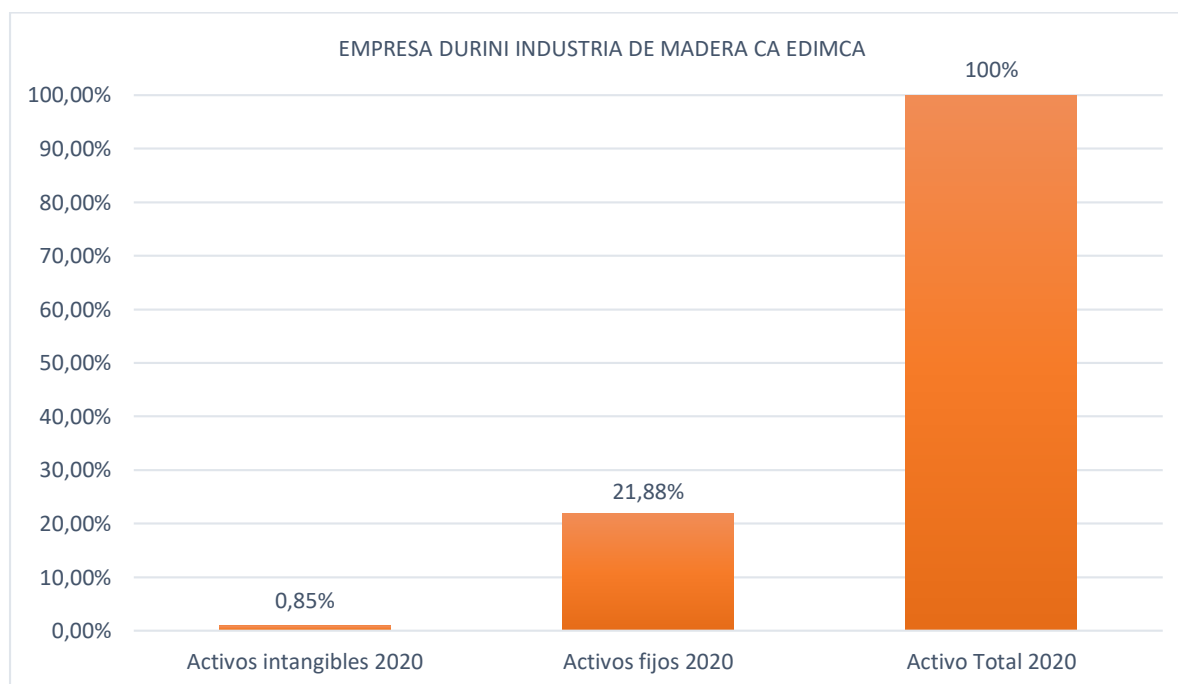
Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector maderero

| MADERERO | | | | | |
|---------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|
| Nombre | Activos Intangibles 2020 | Activos Fijos 2020 | Activo Total 2020 | Análisis Vertical | |
| | | | | Activos intangibles 2020 | Activos fijos 2020 |
| EMPRESA DURINI | | | | | |
| INDUSTRIA DE MADERA | 360.098,11 | 9.280.660,18 | 42.407.188,44 | 0,85% | 21,88% |
| CA EDIMCA | | | | | |

Nota. Donde el análisis vertical revela el porcentaje que representan los activos intangibles y los activos fijos en el activo total de las grandes empresas comercializadoras del sector maderero de la provincia de Pichincha en el año 2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 29

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector maderero



Nota. La figura muestra una comparación entre los activos intangibles y los activos fijos frente al total de activos de las grandes empresas comercializadoras del sector maderero de la provincia de Pichincha registrados en el año 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

En la tabla 35 se detalla los activos intangibles reflejados en la empresa comercializadora del sector maderero, los cuales representan el 0,85 % del activo total de dicha entidad; mientras que los activos fijos representan el 21,88 %. Esto evidencia que los administradores de esta empresa centran mayor atención e interés en los bienes tangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generar para la entidad, que en los bienes intangibles y a la utilidad que estos le puedan brindar a la empresa.

En la figura 29 se presenta el grado de representación de los activos intangibles y los activos fijos frente al activo total de la empresa EDIMCA C.A., la cual pertenece al sector maderero; encontrando así que, el nivel de activos fijos es superior al de los activos intangibles; lo que evidencia la superioridad de los bienes tangibles en comparación con los intangibles en esta empresa.

Tabla 36

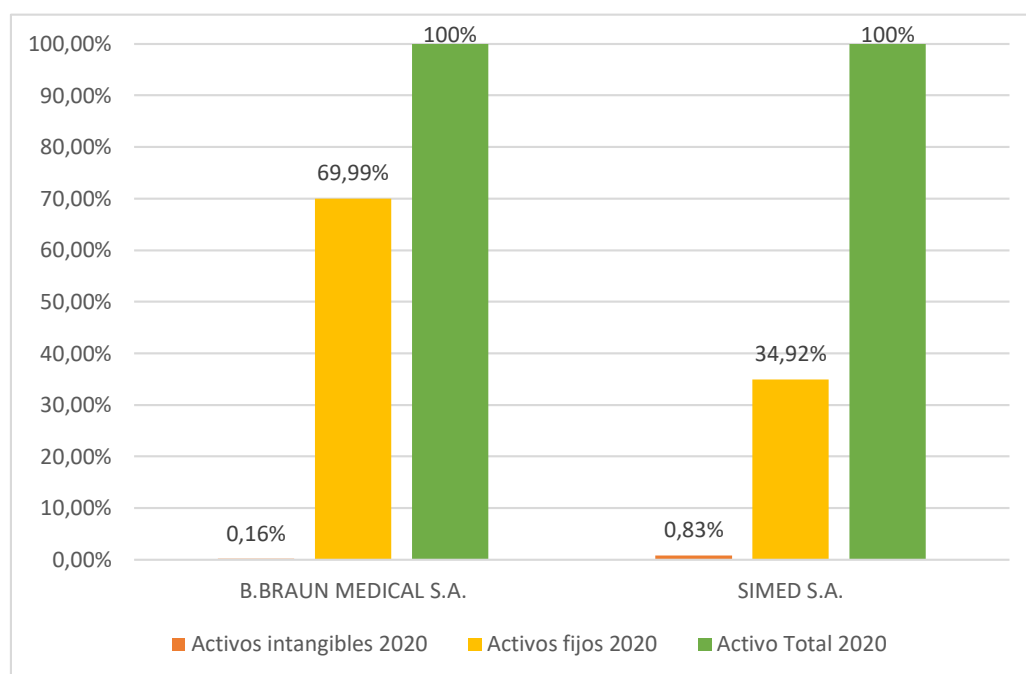
Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de materiales médicos y de laboratorio

| MATERIALES MÉDICOS, QUIRÚRGICOS Y DE LABORATORIO | | | | | |
|---|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| Nombre | Activos Intangibles 2020 | Activos Fijos 2020 | Activo Total 2020 | Análisis Vertical | |
| | | | | Activos intangibles 2020 | Activos fijos 2020 |
| B.BRAUN MEDICAL S.A. | 40.991,56 | 17.912.339,37 | 25.591.400,14 | 0,16% | 69,99% |
| SIMED S.A. | 478.413,17 | 20.216.660,41 | 57.899.884,06 | 0,83% | 34,92% |
| PROMEDIO | | | | 0,49% | 52,46% |

Nota. Donde el análisis vertical revela el porcentaje que representan los activos intangibles y los activos fijos en el activo total de las grandes empresas comercializadoras de materiales médicos y de laboratorio de la provincia de Pichincha en el año 2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 30

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de materiales médicos y de laboratorio



Nota. La figura muestra una comparación entre los activos intangibles y los activos fijos frente al total de activos de las grandes empresas comercializadoras de materiales médicos y de laboratorio de la provincia de Pichincha registrados en el año 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

En la tabla 36 se puede evidenciar que, los activos intangibles reflejados en las grandes empresas comercializadoras de materiales médicos y de laboratorio en promedio representan el 0,49 % del activo total de dichas entidades; mientras que los activos fijos representan en promedio el 52,46 %. Esto evidencia que al igual que en los anteriores sectores analizados, los administradores de este tipo de empresas centran mayor atención e interés en los bienes tangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos

puedan generar para la entidad, que en los bienes intangibles y a la utilidad que estos le puedan brindar a la empresa.

En la figura 30 se presenta una comparación entre el grado de representación de los activos intangibles y los activos fijos frente al activo total de las 2 empresas pertenecientes a este sector, encontrando así que en ninguna de las entidades, el nivel de activos intangibles es superior al de los activos fijos; lo que evidencia una vez más la superioridad de los bienes tangibles en comparación con los intangibles.

Tabla 37

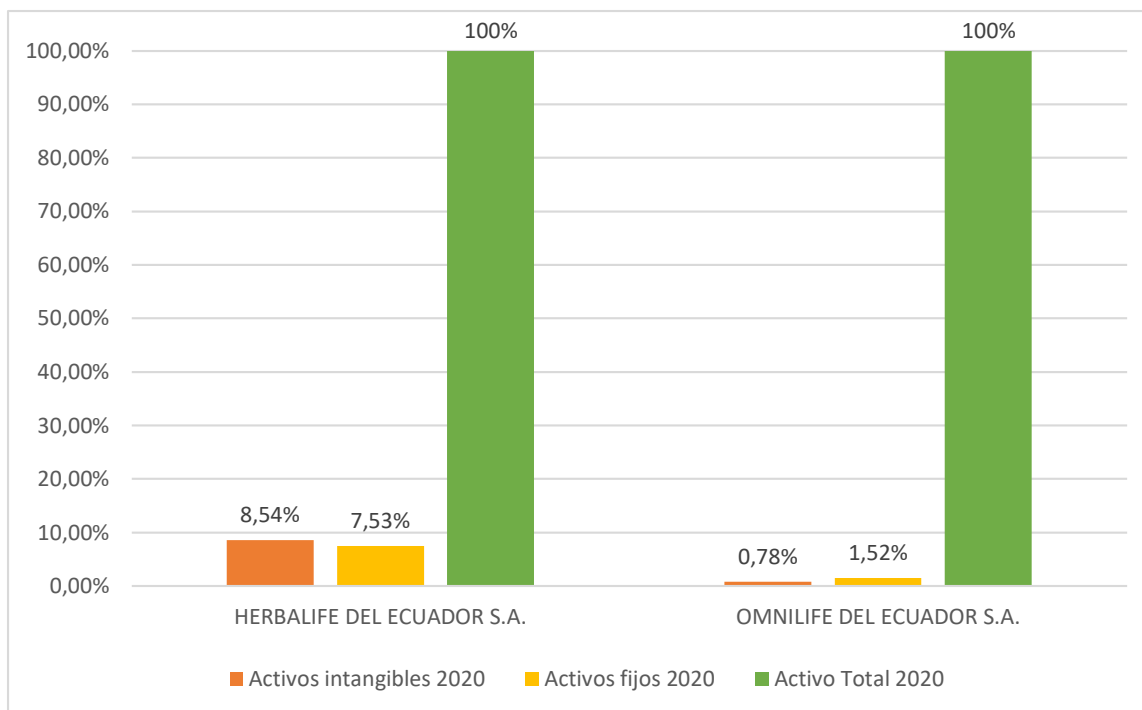
Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de suplementos alimenticios

| SUPLEMENTOS ALIMENTICIOS | | | | | |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| Nombre | Activos Intangibles 2020 | Activos Fijos 2020 | Activo Total 2020 | Análisis Vertical | |
| | | | | Activos intangibles 2020 | Activos fijos 2020 |
| HERBALIFE DEL ECUADOR S.A. | 1.223.140,99 | 1.077.778,92 | 14.319.837,10 | 8,54% | 7,53% |
| OMNILIFE DEL ECUADOR S.A. | 228.792,86 | 444.137,41 | 29.257.773,30 | 0,78% | 1,52% |
| PROMEDIO | | | | 4,66% | 4,52% |

Nota. Donde el análisis vertical revela el porcentaje que representan los activos intangibles y los activos fijos en el activo total de las grandes empresas comercializadoras de suplementos alimenticios de la provincia de Pichincha en el año 2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 31

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras de suplementos alimenticios



Nota. La figura muestra una comparación entre los activos intangibles y los activos fijos frente al total de activos de las grandes empresas comercializadoras de suplementos alimenticios de la provincia de Pichincha registrados en el año 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como se detalla en la tabla 37 los activos intangibles reflejados en las grandes empresas comercializadoras de suplementos alimenticios en promedio representan el 4,66 % del activo total de dichas entidades; mientras que los activos fijos representan en promedio el 4,52 %. Esto indica que a diferencia de los sectores anteriormente analizados, los administradores de este tipo de empresas centran su atención e interés en los bienes intangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generar para la entidad.

En la figura 31 se presenta una comparación entre el grado de representación de los activos intangibles y los activos fijos frente al activo total de las 2 empresas comercializadoras de suplementos alimenticios, encontrando así que en una de las entidades analizadas, el nivel de activos intangibles es superior al de los activos fijos; es así

que en la empresa HERBALIFE DEL ECUADOR S.A., los activos intangibles representan el 8,54 % del activo total de la misma; mientras que los activos fijos representan el 7,53 %. Por tal motivo, se puede concluir que en esta organización los administradores centran una mayor atención e interés en los bienes intangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generarle a la entidad.

Tabla 38

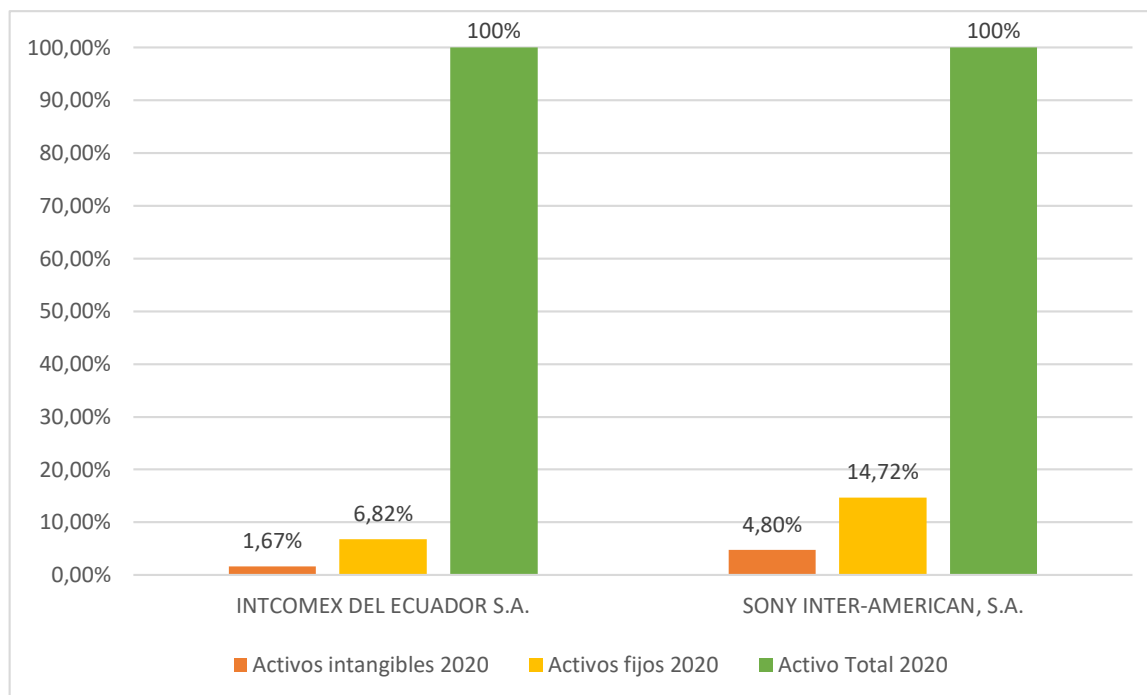
Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas comercializadoras del sector de las telecomunicaciones

| TELECOMUNICACIONES | | | | | |
|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| Nombre | Activos Intangibles 2020 | Activos Fijos 2020 | Activo Total 2020 | Análisis Vertical | |
| | | | | Activos intangibles 2020 | Activos fijos 2020 |
| INTCOMEX DEL ECUADOR S.A. | 626.831,54 | 2.556.215,74 | 37.496.938,90 | 1,67% | 6,82% |
| SONY INTER-AMERICAN, S.A. | 453.945,60 | 1.393.024,58 | 9.465.328,64 | 4,80% | 14,72% |
| PROMEDIO | | | | 3,23% | 10,77% |

Nota. Donde el análisis vertical revela el porcentaje que representan los activos intangibles y los activos fijos en el activo total de las grandes empresas comercializadoras del sector de las telecomunicaciones de la provincia de Pichincha en el año 2020. Datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías (2020).

Figura 32

Análisis Vertical de activos intangibles y activos fijos en las empresas del sector de las telecomunicaciones



Nota. La figura muestra una comparación entre los activos intangibles y los activos fijos frente al total de activos de las grandes empresas comercializadoras del sector de las telecomunicaciones de la provincia de Pichincha registrados en el año 2020. Tomado de Superintendencia de Compañías (2020).

Como se detalla en la tabla 38 los activos intangibles reflejados en las grandes empresas comercializadoras del sector de las telecomunicaciones en promedio representan el 3,23 % del activo total de dichas entidades; mientras que los activos fijos representan en promedio el 10,77 %. Esto evidencia que al igual que en algunos de los sectores anteriormente analizados, los administradores de este tipo de empresas centran mayor atención e interés en los bienes tangibles y en los beneficios económicos que este tipo de activos puedan generar para la entidad.

En la figura 32 se presenta una comparación entre el grado de representación de los activos intangibles y los activos fijos frente al activo total de las 2 empresas pertenecientes a este sector, encontrando así que en ninguna de las entidades, el nivel de activos intangibles es superior al de los activos fijos; lo que evidencia una vez más la superioridad de los bienes tangibles en comparación con los intangibles.

Cabe indicar que, el porcentaje más alto de intangibles en el activo total de las entidades pertenecientes a este sector fue del 4,80 %, en la empresa SONY INTER-AMERICAN, S.A.; mientras que el porcentaje más alto de activos fijos en el activo total de las 2 empresas analizadas fue del 14,72 %, en la misma empresa.

Análisis de la encuesta aplicada

Para determinar la incidencia de la valoración contable de los activos intangibles en los estados financieros de las grandes empresas comercializadoras de Pichincha se desarrolló una encuesta como instrumento de investigación cuantitativa, el cual se aplicó a los contadores de las organizaciones estudiadas; cabe recalcar que la encuesta ha sido validada por dos docentes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE sede Latacunga. Es importante mencionar también, que la recolección de información se ha realizado vía electrónica para facilitar el proceso.

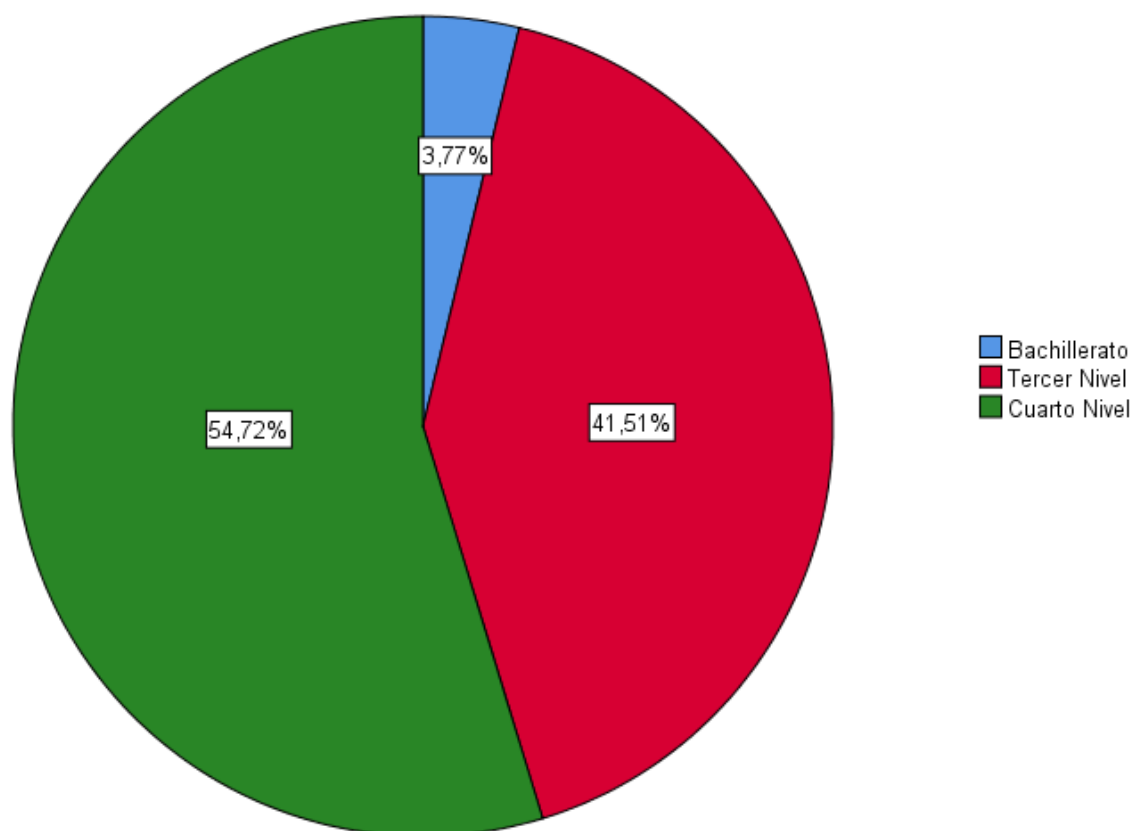
La recolección de los datos fue realizado a través de Google Formularios para una mayor facilidad en el análisis de la información. Las 53 encuestas fueron enviadas mediante correo electrónico a los contadores de las empresas sujetas a estudio.

Como se mencionó en el Capítulo III, el análisis de la información obtenida de la aplicación de las encuestas se procesó en el programa SPSS; el mismo que proporciona las gráficas y tablas de frecuencias que apoyan a la interpretación y análisis de los resultados obtenidos.

Pregunta 1. Seleccione el nivel de formación académica.

Tabla 39*Formación académica*

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|--------------|----------------------|-------------------------|
| Bachillerato | 2 | 3,8 | 3,8 | 3,8 |
| Tercer Nivel | 22 | 41,5 | 41,5 | 45,3 |
| Cuarto Nivel | 29 | 54,7 | 54,7 | 100,0 |
| Total | 53 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 33*Formación académica***Análisis e interpretación**

En base a la figura 33, y a partir de las 53 encuestas realizadas se evidencia que; el 54,72% de los contadores de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha afirman que su formación académica es de cuarto nivel, el 41,51% de tercer nivel

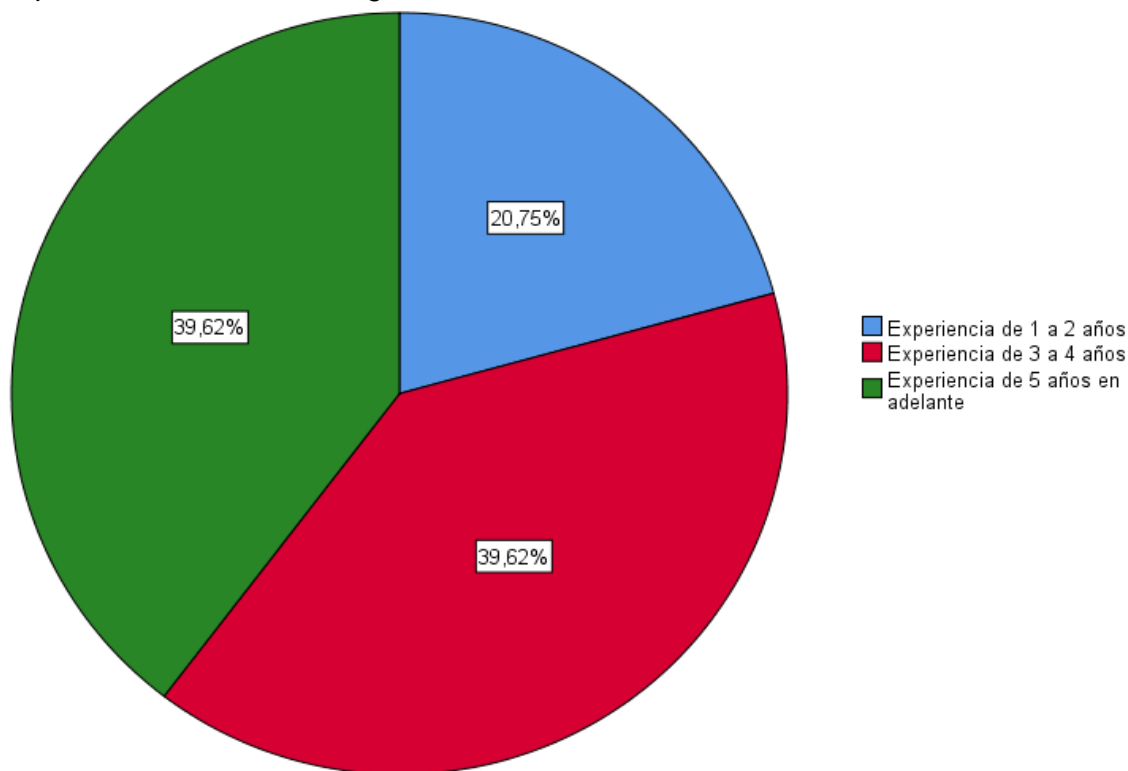
y finalmente el 3,77% de los encuestados afirman que su formación académica es de bachillerato. Esto indica que, la mayoría de profesionales a cargo de la contabilidad de dichas empresas poseen títulos de cuarto nivel como maestrías o doctorados, es decir; cuentan con un nivel de conocimientos suficientes para desempeñar las funciones contables y administrativas que exige el cargo.

Pregunta 2. Seleccione la experiencia que tiene en el tema de la valoración contable de los activos intangibles.

Tabla 40

Experiencia en activos intangibles

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Experiencia de 1 a 2 años | 11 | 20,8 | 20,8 | 20,8 |
| Experiencia de 3 a 4 años | 21 | 39,6 | 39,6 | 60,4 |
| Experiencia de 5 años en adelante | 21 | 39,6 | 39,6 | 100,0 |
| Total | 53 | 100,0 | 100,0 | |

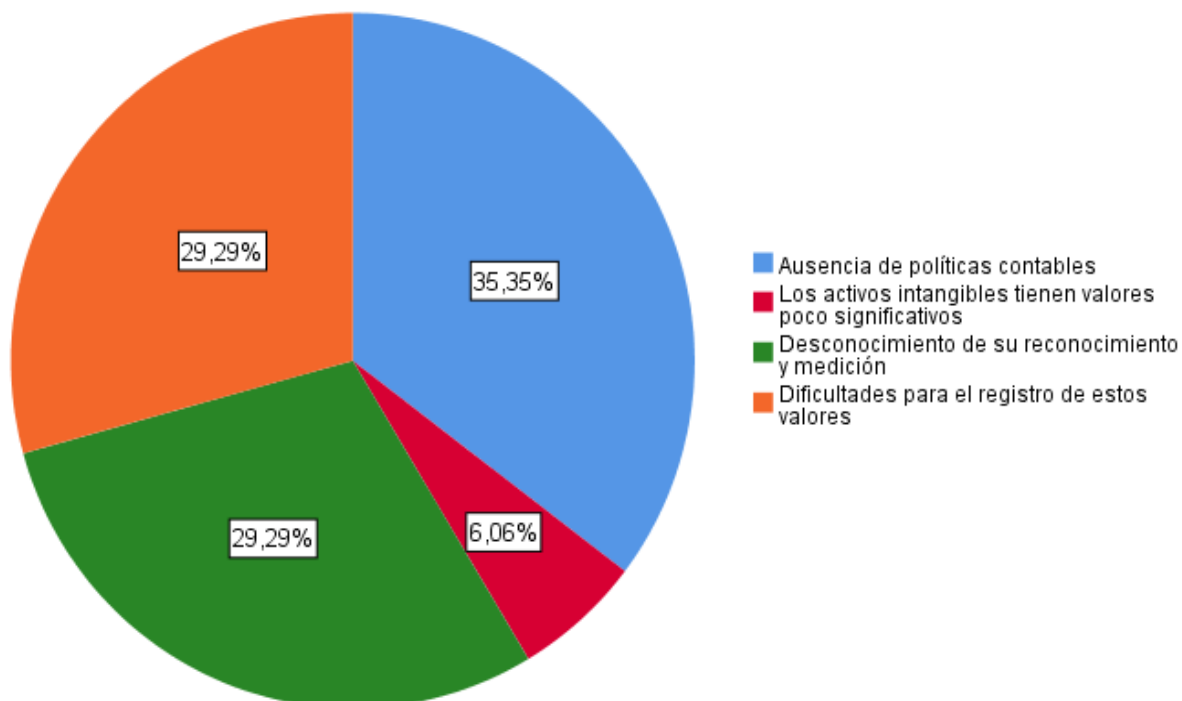
Figura 34*Experiencia en activos intangibles***Análisis e interpretación**

La figura 34 muestra que del total de los profesionales a cargo de la contabilidad en las empresas en las que se aplicó las encuestas, el 39,62% afirma poseer experiencia de 5 años en adelante en el tema de activos intangibles; el mismo porcentaje de profesionales afirmó tener experiencia de 3 a 4 años y finalmente, el 20,75% afirma tener experiencia de 1 a 2 años en lo que respecta a activos intangibles. Por tanto, se puede concluir que, cerca del 80% del total de los contadores encuestados poseen un idóneo nivel de conocimientos y experiencia suficiente para llevar a cabo el tratamiento contable de los activos intangibles.

Pregunta 3. Señale las principales causas que usted considera, originan que las empresas no registren contablemente los activos intangibles en sus Estados Financieros:

Tabla 41*Causas para no registrar contablemente a los activos intangibles*

| | Respuestas | | |
|--|------------|---------------|---------------------|
| | N | Porcentaje | Porcentaje de casos |
| Ausencia de políticas contables | 35 | 35,4% | 66,0% |
| Los activos intangibles tienen valores poco significativos | 6 | 6,1% | 11,3% |
| Desconocimiento de su reconocimiento y medición | 29 | 29,3% | 54,7% |
| Dificultades para el registro de estos valores | 29 | 29,3% | 54,7% |
| Total | 99 | 100,0% | 186,8% |

Figura 35*Causas para no registrar contablemente a los activos intangibles*

Análisis e interpretación

En la figura 35 se puede observar la tabulación de datos obtenidos referente algunas de las causas que podrían originar que no se registren contablemente los activos intangibles en los estados financieros de una empresa, a lo cual; el 35,35% de los encuestados consideran que la ausencia de políticas contables es la principal causa, seguido de ello, causas como el desconocimiento del reconocimiento y medición de los intangibles y las dificultades existentes para el registro de dichos valores ocupan el segundo lugar con un 29,29% respectivamente; y finalmente el 6,06% de los profesionales manifiestan que el hecho que los activos intangibles tengan valores poco significativos es una de las causas. Con esto podemos concluir que, es importante que todas las empresas y los profesionales contables que ahí ejercen su profesión, implementen políticas contables para el tratamiento de sus activos intangibles, de acuerdo con los conceptos y principios que reglamentan las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); ya que, constituyen directrices, acuerdos, reglas y procedimientos para el desarrollo financiero y económico de las empresas.

PREGUNTA 4: ¿Considera usted, que los estados financieros de una empresa pueden verse afectados por una incorrecta valoración contable de los activos intangibles?

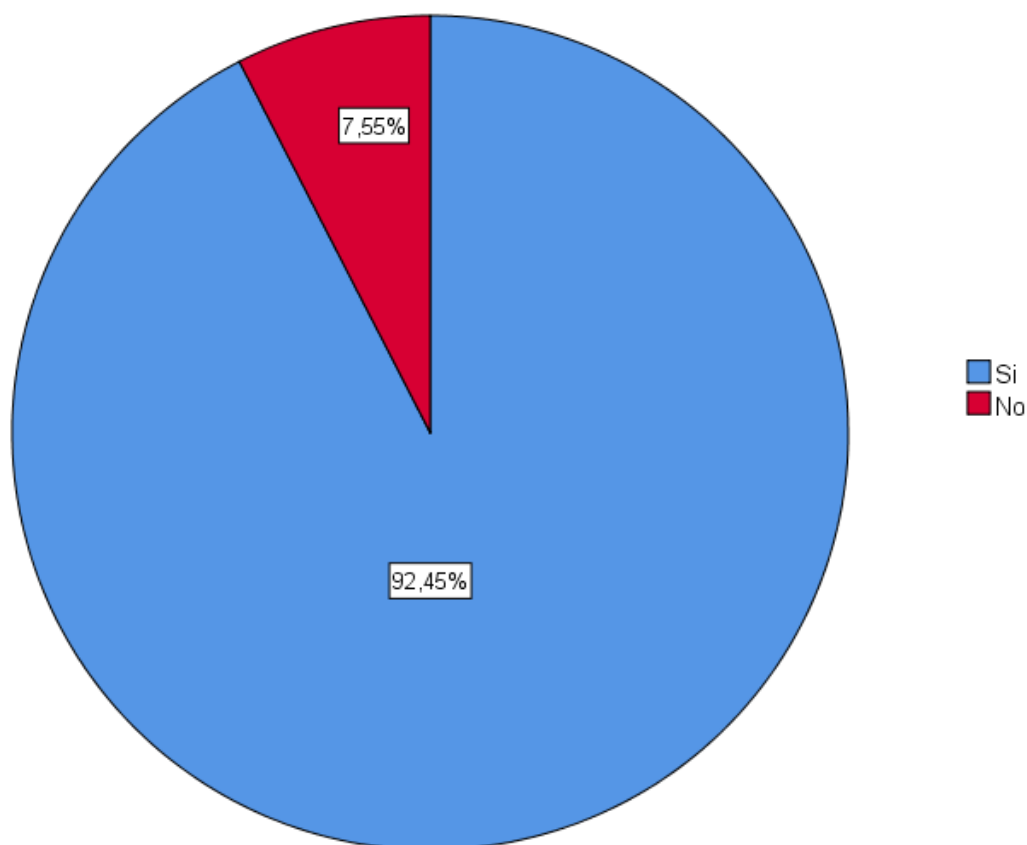
Tabla 42

Incidencia de la valoración contable en los estados financieros

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Si | 49 | 92,5 | 92,5 | 92,5 |
| No | 4 | 7,5 | 7,5 | 100,0 |
| Total | 53 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 36

Incidencia de la valoración contable en los estados financieros

**Análisis e interpretación**

De acuerdo a los datos encuestados en la figura 36 se determinó que, el 92,45% de los contadores encuestados consideran que los estados financieros de una empresa si pueden verse afectados por una incorrecta valoración contable de los activos intangibles; mientras que, el 7,55% consideran que no. Esto indica que la gran mayoría de los profesionales de la contabilidad manifiestan reconocer la existencia de una relación entre los activos intangibles y los estados financieros. Hay que tener en cuenta que, si bien este tipo de bienes no poseen una forma física y por lo tanto visual al ojo humano; forman parte del estado de situación financiera de toda empresa y una valoración incorrecta de dichos valores puede generar la presentación de información financiera errónea y por ende

tergiversar la realidad económica y financiera de la empresa, además de las sanciones que esto puede conllevar por parte de los organismos de control.

PREGUNTA 5: ¿Sabe usted diferenciar con facilidad un activo intangible de vida útil finita de un activo intangible de vida útil indefinida?

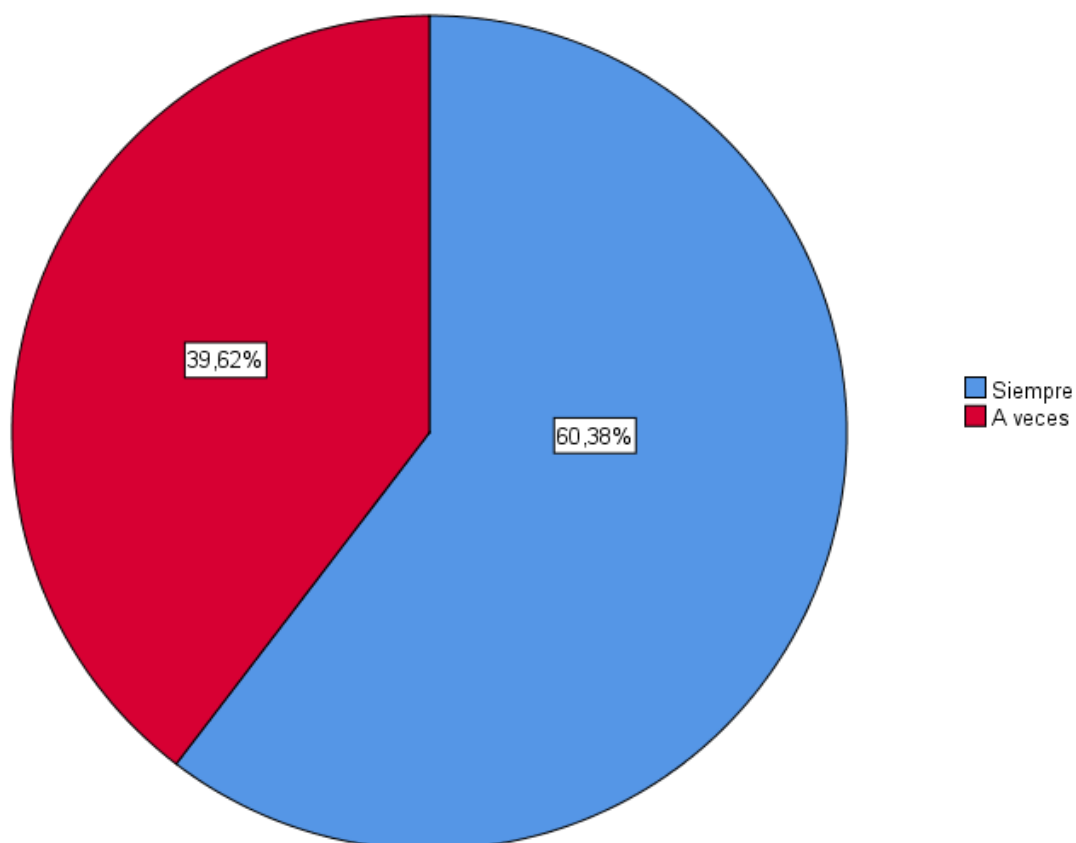
Tabla 43

Reconocimiento de un activo intangible

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| Siempre | 32 | 60,4 | 60,4 | 60,4 |
| A veces | 21 | 39,6 | 39,6 | 100,0 |
| Total | 53 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 37

Reconocimiento de un activo intangible



Análisis e interpretación

Referente al reconocimiento de la vida útil de los activos intangibles, en la figura 37 se aprecia que el 60,38% de los encuestados manifestaron siempre saber diferenciar con facilidad un activo intangible de vida útil finita de uno de vida útil indefinida; mientras que el 39,62% afirmó que a veces saben reconocerlos con facilidad. Esto evidencia que la mayoría de profesionales saben reconocer con facilidad que tipo de activo intangible es el que posee una empresa; hay que tener en cuenta que esto es importante ya que la contabilización de este tipo de activos se basa en su vida útil. Un activo intangible con una vida útil finita se amortiza; uno con vida útil indefinida no. La Norma internacional de Contabilidad (NIC 38), dispone que la entidad considerará que un activo intangible tiene una vida útil indefinida cuando, no exista un límite previsible al periodo a lo largo del cual se espera que el activo intangible genere entradas de flujos netos de efectivo para la entidad.

PREGUNTA 6: ¿La empresa cuenta con políticas para la contabilización de activos intangibles?

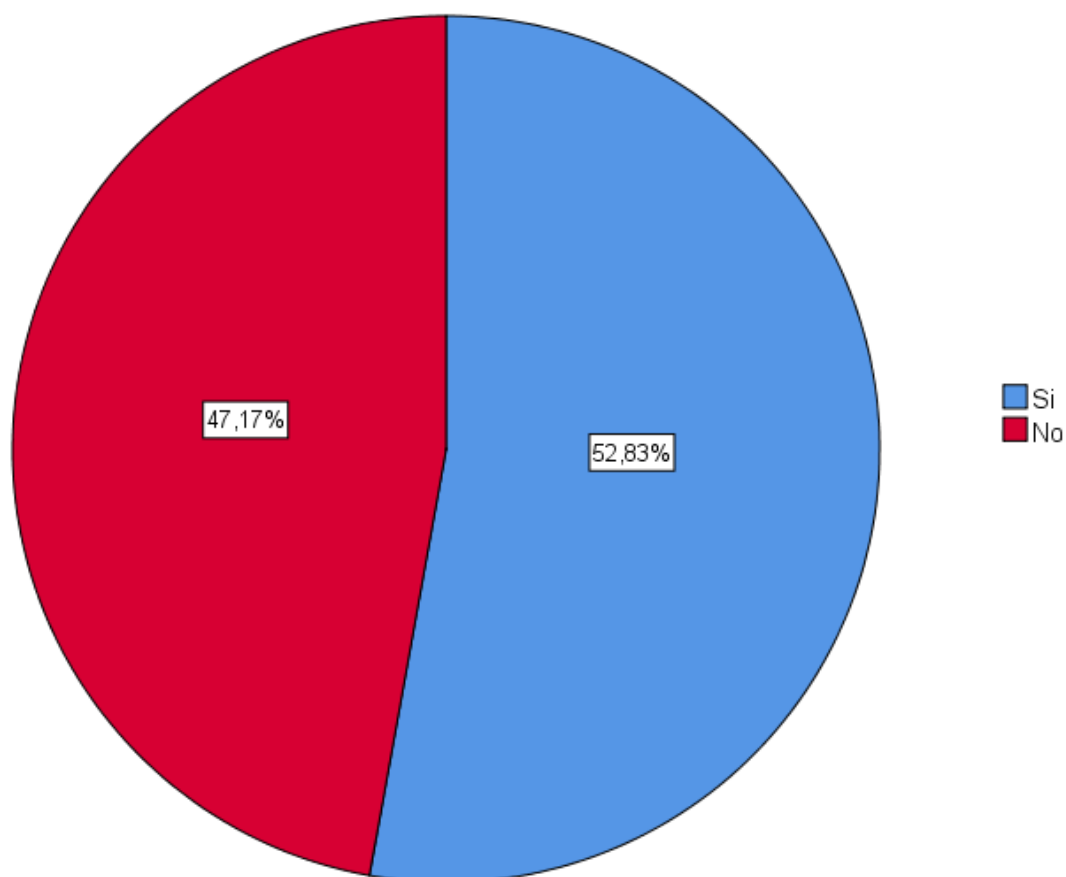
Tabla 44

Políticas para la contabilización de activos intangibles

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Si | 28 | 52,8 | 52,8 | 52,8 |
| No | 25 | 47,2 | 47,2 | 100,0 |
| Total | 53 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 38

Políticas para la contabilización de activos intangibles



Análisis e interpretación

A través de la figura 38 se puede observar que el 52,83% equivalente a 28 empresas si poseen políticas para la contabilización de sus activos intangibles, mientras que el 47,17% equivalente a 25 empresas no las tienen. Esto indica que si bien un poco más de la mitad del total de las entidades cuentan con un manual para el manejo de este tipo de activos, existe un porcentaje significativo de empresas que no; lo cual puede generarle conflictos a las entidades a largo plazo, ya que según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 8) un manual de las políticas contables es el primer paso para el aseguramiento y control de información financiera.

PREGUNTA 7: ¿Considera usted, que el desconocimiento de las metodologías para el registro y valoración contable de los activos intangibles puede ocasionar la presentación de información financiera errónea y consecuentemente, tergiversar la realidad económica y financiera de la empresa?

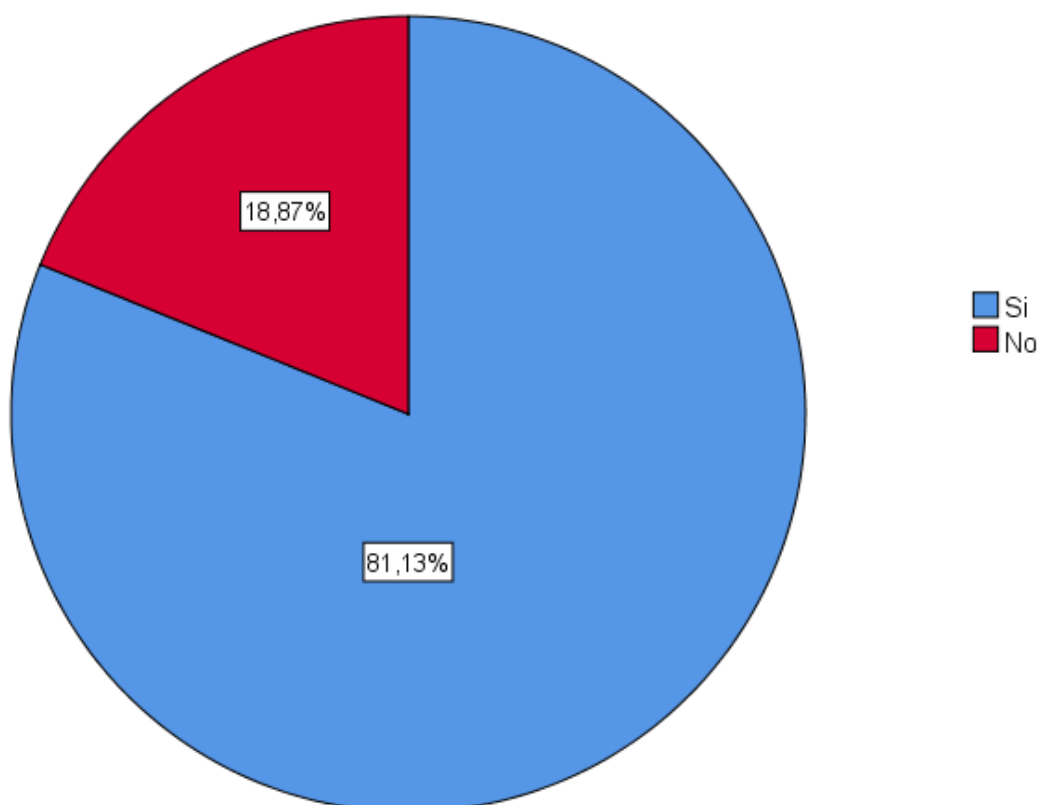
Tabla 45

Influencia del desconocimiento de las metodologías para la valoración y registro de intangibles en la información financiera

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| Si | 43 | 81,1 | 81,1 | 81,1 |
| No | 10 | 18,9 | 18,9 | 100,0 |
| Total | 53 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 39

Influencia del desconocimiento de las metodologías para la valoración y registro de intangibles en la información financiera



Análisis e interpretación

Referente a la influencia del desconocimiento de las metodologías para la valoración y el registro de los activos intangibles en la presentación de información financiera del 100% de los encuestados, el 81,13% respondieron que el desconocimiento de las metodologías para el registro y valoración contable de los activos intangibles si puede ocasionar la presentación de información financiera errónea y consecuentemente, tergiversar la realidad económica y financiera de la empresa; mientras que, el 18,87% de los encuestados respondieron que no. Es necesario recalcar que en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 38), se encuentran todas las directrices y metodologías a seguir para dar el tratamiento contable a los activos intangibles, las empresas deben capacitar permanentemente a su personal contable, para evitar errores por el desconocimiento de las normas.

PREGUNTA 8: ¿La empresa cuenta con un inventario de activos intangibles?

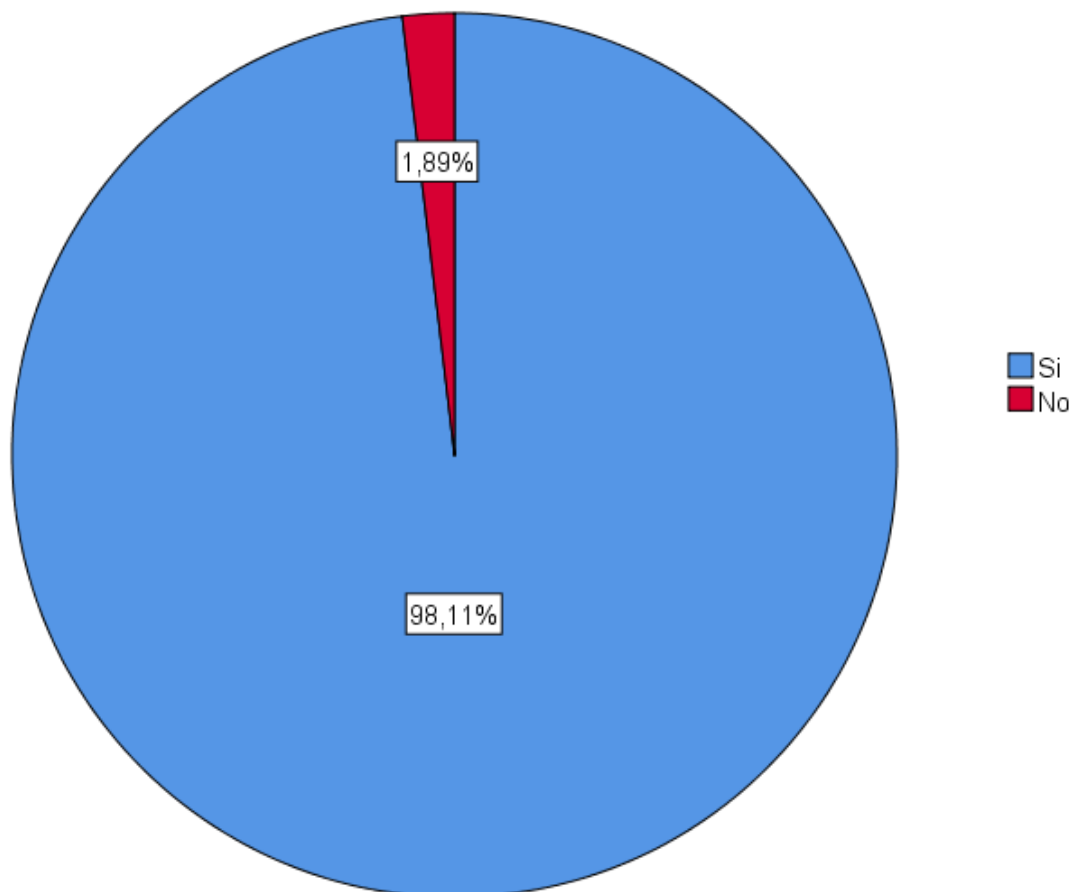
Tabla 46

Inventario de activos intangibles

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Si | 52 | 98,1 | 98,1 | 98,1 |
| No | 1 | 1,9 | 1,9 | 100,0 |
| Total | 53 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 40

Inventario de activos intangibles



Análisis e interpretación

Referente a la existencia de un inventario de activos intangibles en las empresas encuestadas, en la figura 40 se puede observar que el 98,11% de ellas si tienen o llevan un inventario de este tipo de activos, mientras que el 1,89% no lo tienen. Es evidente que la gran mayoría de empresas, tienen un documento en donde se registran todos los bienes intangibles que poseen; se debe tener en cuenta que este tipo de empresas cuentan con auditores internos y externos que les ayudan a controlar esta situación. Esto es muy importante ya que con dicho registro, los administradores de las empresas tienen la posibilidad de evaluar condiciones como el costo, valor de amortización, deterioro, precio de venta, etc.; y en base a ello poder tomar decisiones acertadas a corto y largo plazo como utilizar dichos activos para su alquiler, uso, transformación, consumo o venta.

PREGUNTA 9: Indique el activo intangible que la empresa posee:

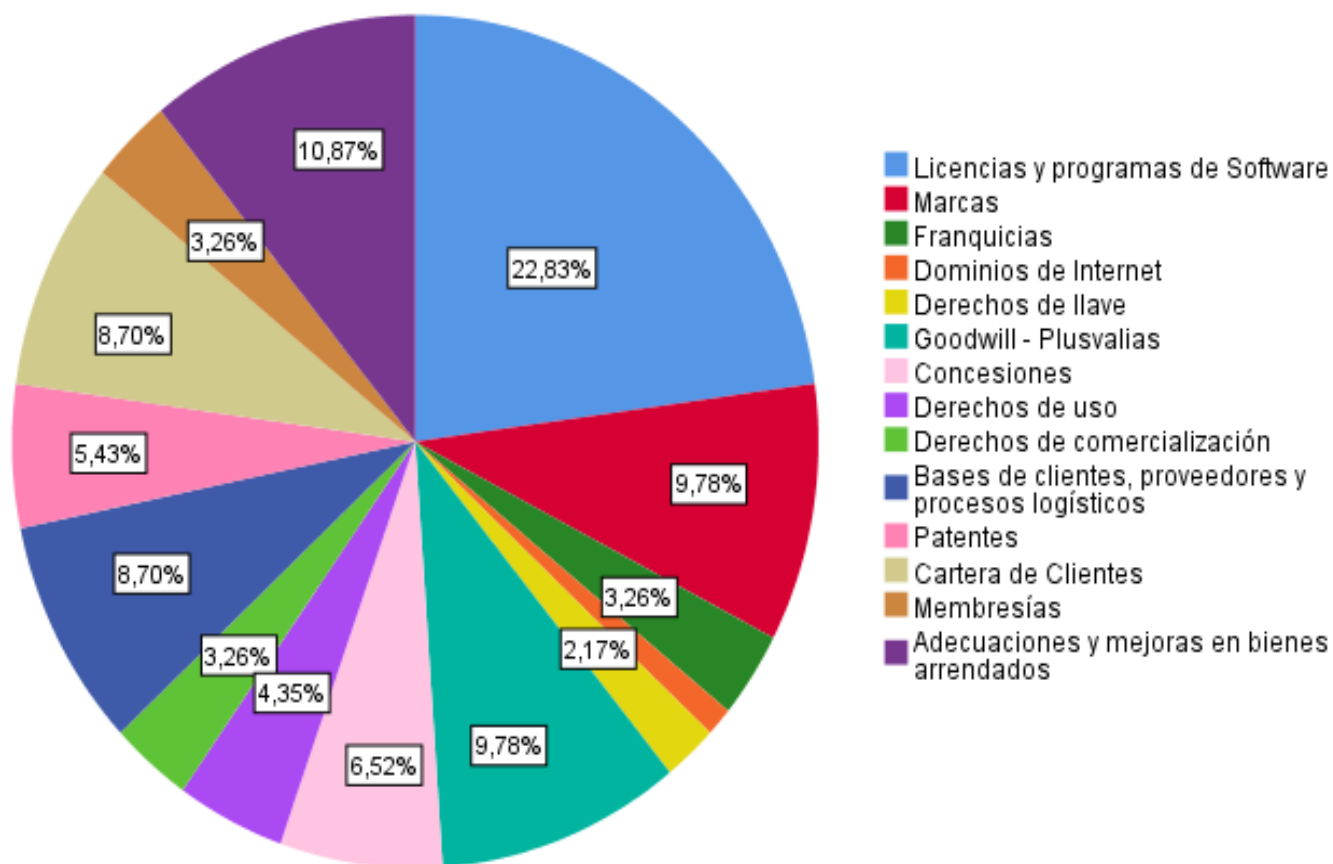
Tabla 47

Tipos de activos intangibles

| | Respuestas | | Porcentaje de casos |
|--|------------|---------------|---------------------|
| | N | Porcentaje | |
| Licencias y programas de Software | 21 | 22,8% | 39,6% |
| Marcas | 9 | 9,8% | 17,0% |
| Franquicias | 3 | 3,3% | 5,7% |
| Dominios de Internet | 1 | 1,1% | 1,9% |
| Derechos de llave | 2 | 2,2% | 3,8% |
| Goodwill - Plusvalías | 9 | 9,8% | 17,0% |
| Concesiones | 6 | 6,5% | 11,3% |
| Derechos de uso | 4 | 4,3% | 7,5% |
| Derechos de comercialización | 3 | 3,3% | 5,7% |
| Bases de clientes, proveedores y procesos logísticos | 8 | 8,7% | 15,1% |
| Patentes | 5 | 5,4% | 9,4% |
| Cartera de Clientes | 8 | 8,7% | 15,1% |
| Membresías | 3 | 3,3% | 5,7% |
| Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados | 10 | 10,9% | 18,9% |
| Total | 92 | 100,0% | 173,6% |

Figura 41

Tipos de activos intangibles



Análisis e interpretación

En la figura 41 se detallan los activos intangibles que las empresas encuestadas poseen, evidenciando que las licencias y programas de software son el intangible con mayor presencia en dichas entidades reflejando un 22,83%, en segundo lugar se encuentra las adecuaciones y mejoras en bienes arrendados con un 10,87%, en tercer lugar las marcas y la plusvalía o goodwill con el 9,78%; seguido de estos con el 8,70% y en cuarto lugar se encuentra la cartera de clientes y bases de datos de proveedores y procesos logísticos. Por otro lado, los intangibles que menor presencia reflejaron en las empresas encuestadas fueron los derechos de llave y los dominios de internet con el 2,2% y el 1,1% respectivamente. Hay que recalcar que, según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 38), un activo intangible se reconocerá si, y sólo si: (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.

PREGUNTA 10: ¿Cuál es la metodología utilizada para determinar el valor de los activos intangibles posterior a su reconocimiento inicial?

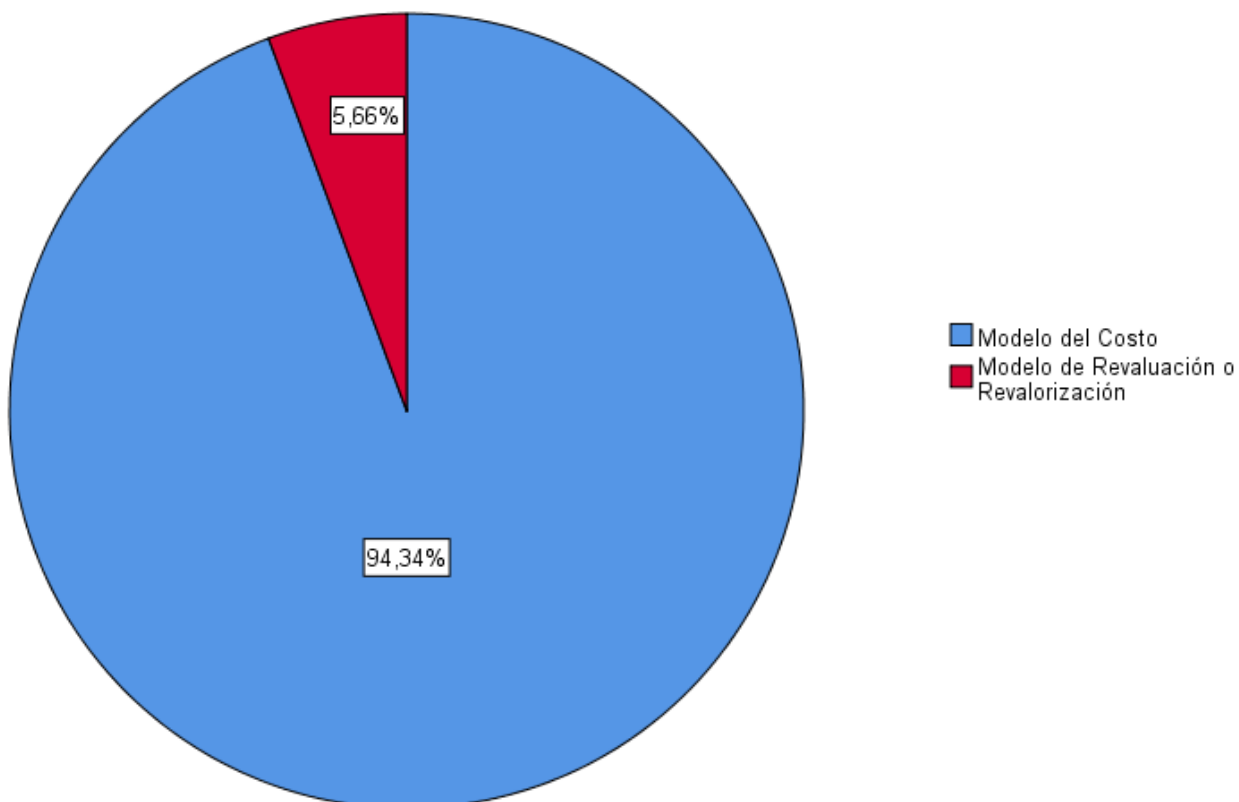
Tabla 48

Metodologías para la valoración de activos intangibles

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| Modelo del Costo | 50 | 94,3 | 94,3 | 94,3 |
| Modelo de Revaluación o Revalorización | 3 | 5,7 | 5,7 | 100,0 |
| Total | 53 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 42

Metodologías para la valoración de activos intangibles



Análisis e interpretación

A partir de las encuestas aplicadas, en la figura 42 se puede observar que el 94,34% de los contadores afirman utilizar el modelo del costo con posterioridad a su reconocimiento inicial para contabilizar los activos intangibles que las empresas poseen, mientras que el 5,66% manifiesta utilizar el modelo de revaluación o revalorización. Esto quiere decir que, la gran mayoría de los profesionales contables contabilizan un activo intangible por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Cabe indicar que, cuando se utiliza el modelo de revalorización se deberá establecer el valor razonable del intangible en base a un mercado activo y con suficiente regularidad. Este modelo se aplicará después de que el activo haya sido reconocido inicialmente por su costo según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 38).

PREGUNTA 11: ¿Cuál/es son los métodos utilizados para determinar el valor de amortización de los activos intangibles?

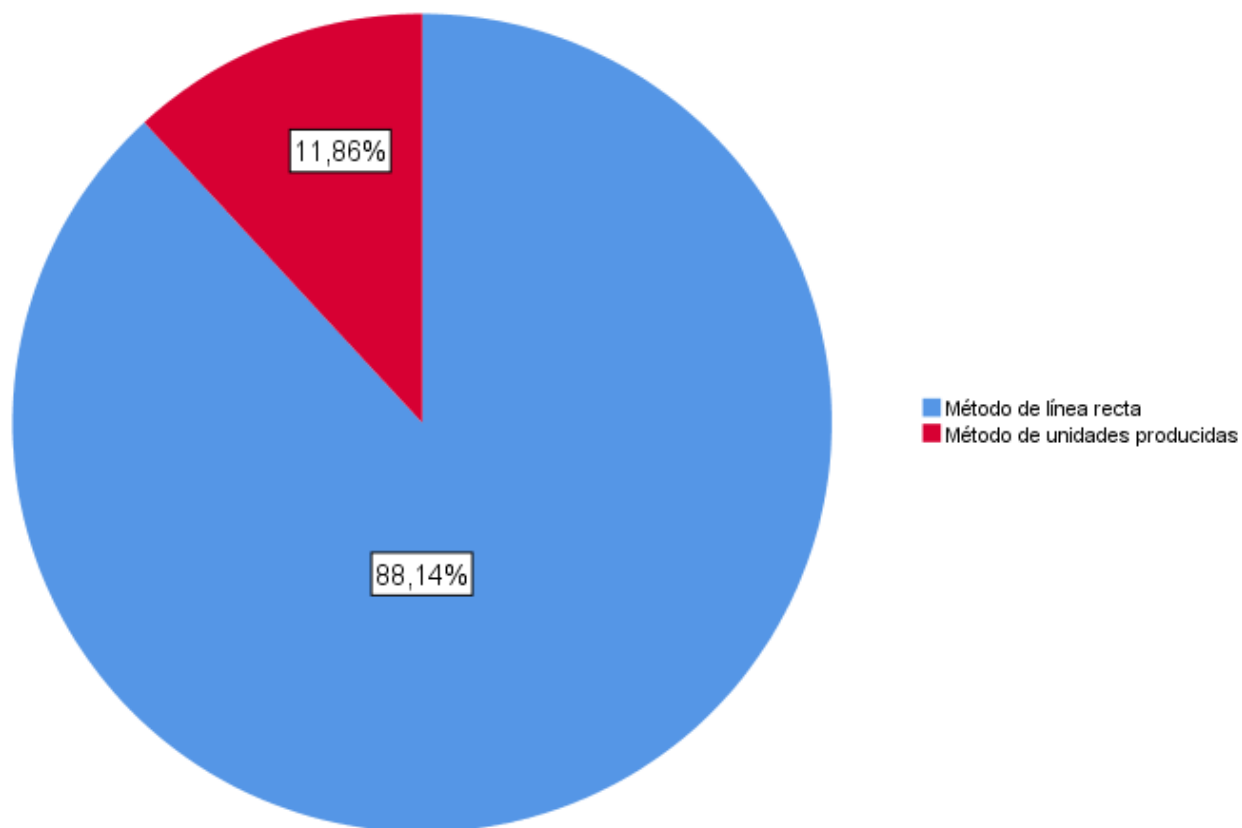
Tabla 49

Metodologías para la amortización de activos intangibles

| | Respuestas | | Porcentaje de casos |
|-------------------------------|------------|---------------|---------------------|
| | N | Porcentaje | |
| Método de línea recta | 52 | 88,1% | 98,1% |
| Método de unidades producidas | 7 | 11,9% | 13,2% |
| Total | 59 | 100,0% | 111,3% |

Figura 43

Metodologías para la amortización de activos intangibles



Análisis e interpretación

En la figura 43 se puede observar la tabulación de datos obtenidos referente a las metodologías utilizadas para la amortización de los activos intangibles, a lo cual; el 88,14% de los encuestados afirman emplear el método de línea recta, mientras que el 11,86% manifiestan utilizar el método de unidades producidas. Con esto podemos concluir que, la mayoría de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha utilizan el método de línea recta para obtener el valor de amortización de sus activos intangibles. Es importante recalcar que, según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC38); el método de amortización utilizado reflejará el patrón de consumo esperado, por parte de la entidad, de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si este patrón no pudiera ser determinado de forma fiable, se adoptará el método lineal de amortización.

PREGUNTA 12: ¿La empresa ha sido sujeta a sanciones por concepto de activos intangibles?

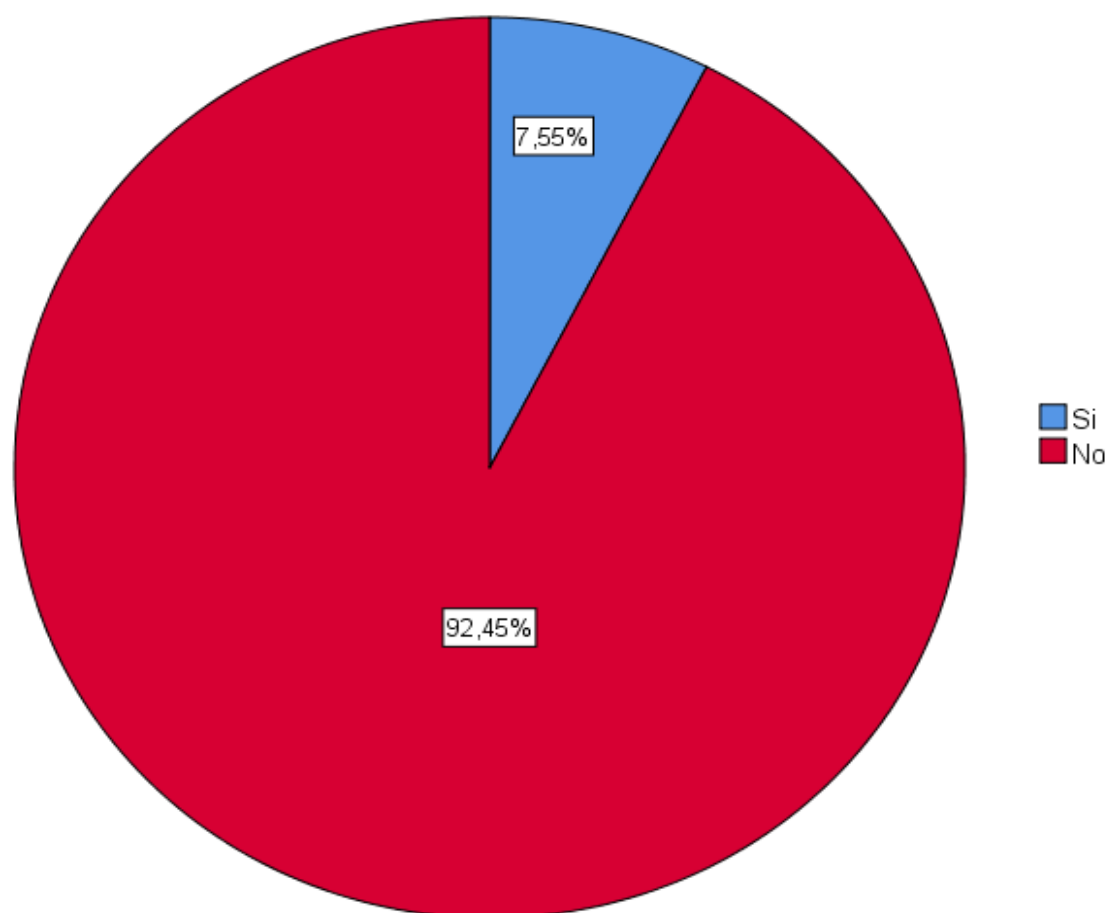
Tabla 50

Sanciones por activos intangibles

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| Si | 4 | 7,5 | 7,5 | 7,5 |
| No | 49 | 92,5 | 92,5 | 100,0 |
| Total | 53 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 44

Sanciones por activos intangibles



Análisis e interpretación

Referente a las sanciones impuestas por los organismos de control por concepto de activos intangibles, en la figura 44 se puede observar que el 92,45% equivalente a 49 empresas no han sido sancionadas por la administración tributaria, mientras que el 7,55% equivalente a 4 empresas si han sido sancionadas por concepto de activos intangibles. Esto indica que la mayoría de empresas ha sabido reconocer y cuantificar a sus intangibles, hay que recalcar que este tipo de empresas grandes cuentan con departamentos de auditoría los cuáles les permite detectar y corregir posibles irregularidades y así evitar sanciones pecuniarias o problemas con el fisco.

PREGUNTA 13: ¿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?

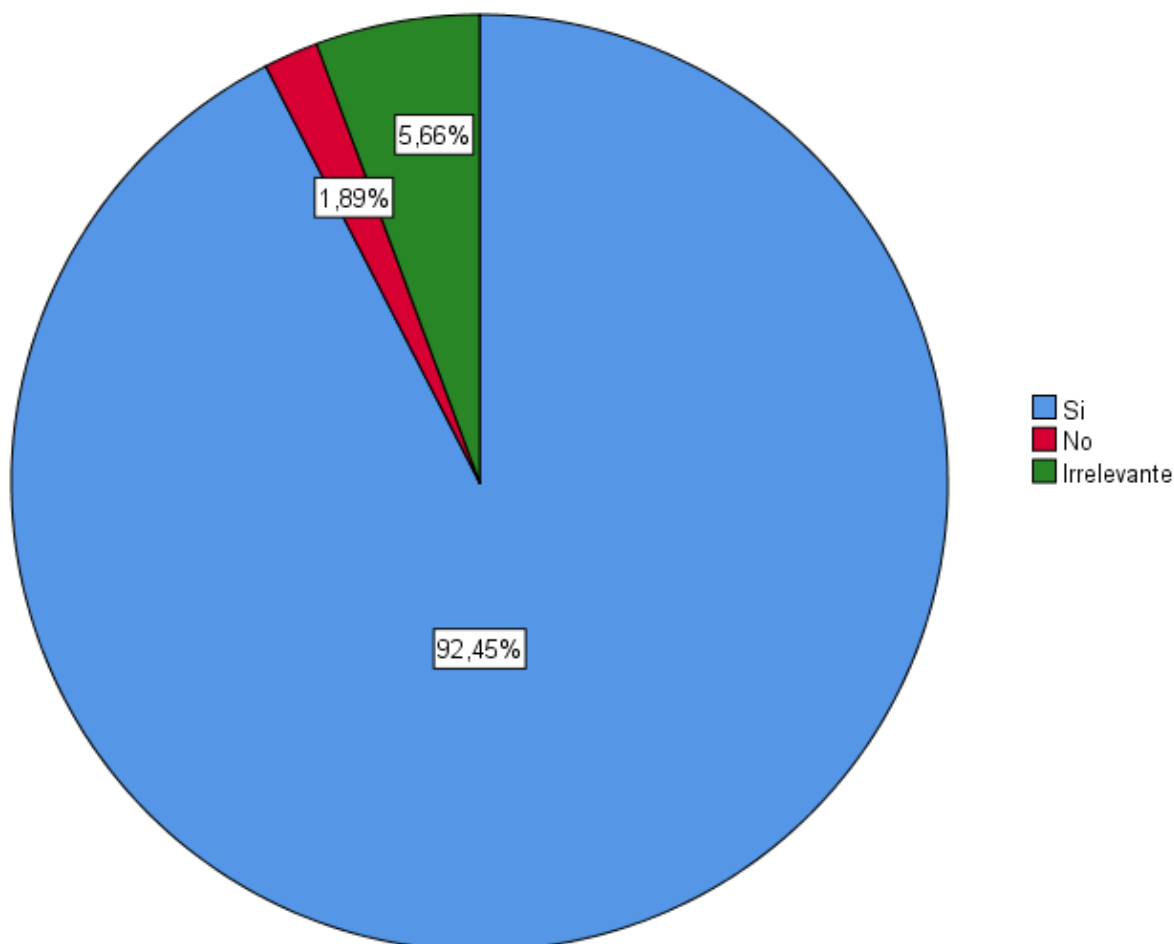
Tabla 51

Utilidad de un simulador contable para la valoración de activos intangibles

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Si | 49 | 92,5 | 92,5 | 92,5 |
| No | 1 | 1,9 | 1,9 | 94,3 |
| Irrelevante | 3 | 5,7 | 5,7 | 100,0 |
| Total | 53 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 45

Utilidad de un simulador contable para la valoración de activos intangibles



Análisis e interpretación

En lo concerniente al desarrollo de un simulador contable para la valoración y registro de los activos intangibles, el 92,45% equivalente a 49 encuestados mencionaron que si 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, el 5,66% equivalente a 3 encuestados manifestaron que es irrelevante el desarrollo de un simulador y finalmente el 1,89% equivalente a 1 persona encuestada, mencionó que no sería de gran ayuda contar con el simulador propuesto a desarrollar. Con esto podemos concluir que la mayoría de los profesionales de la contabilidad consideran beneficioso el desarrollo de un simulador contable para la valoración de activos intangibles, ya que contar con un material

que sirva de apoyo en el cálculo de este tipo de activos no podría significar desventaja alguna.

Discusión de los resultados

Tras aplicar las encuestas se pudo observar que la mayoría de organizaciones cuentan con profesionales contables con una nutrida formación académica y experiencia laboral, lo que les permite poseer pleno conocimiento acerca de los activos intangibles y su incidencia en los estados financieros como herramienta para la evaluación de la realidad económica y financiera de la organización y la toma de decisiones futuras.

Otro punto relevante que se ha podido evidenciar es que en un porcentaje considerable de entidades hay ausencia de políticas contables para la valoración y registro de activos intangibles, lo que les supone una desventaja frente a las que si las tienen ya que son reglas y procedimientos que sirven para el aseguramiento y control de la información financiera; además de que la mayoría de los contadores encuestados consideran que el no contar con una política contable es una causa que originaría que las empresas no registren contablemente los activos intangibles en sus Estados Financieros.

Por otro lado, se observó también que casi el total de empresas si llevan un inventario de los activos intangibles que estas poseen, descubriendo así; que el intangible más común entre las organizaciones encuestadas son las licencias y programas de software. Esto es muy importante ya que al llevar dicho registro, los administradores de las empresas tienen la posibilidad de evaluar condiciones como el costo, valor de amortización, deterioro, precio de venta, etc.; y en base a ello poder tomar decisiones acertadas a corto y largo plazo como utilizar dichos activos para su alquiler, uso, transformación, consumo o venta.

Por último, la mayoría de los profesionales contables que respondieron a la encuesta consideran que la valoración contable de los activos intangibles tiene relación directa con la elaboración de los estados financieros, y que, un tratamiento contable inadecuado de este

tipo de activos; puede tergiversar la realidad económica y financiera de la organización sin mencionar las sanciones que podría ocasionarles por parte de la administración tributaria.

Comprobación de la hipótesis

En el presente trabajo investigativo se necesita conocer si la valoración contable de los activos intangibles influye en la elaboración y presentación de los estados financieros de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en el año 2020, y para ello se hace la aplicación del estadístico Chi Cuadrado utilizando el software SPSS versión 26; efectuando dos cruces empleando las preguntas 4 y 7 de la encuesta previamente aplicada a los contadores de las empresas antes mencionadas para con ello determinar la relación de las variables dependientes e independientes de la investigación.

Variables de investigación

Variable independiente: Valoración contable de los activos intangibles

Variable dependiente: Estados Financieros

Planteamiento de la 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.

Aplicación del estadístico Prueba Chi-Cuadrado

Tabla 52

Tabulación Cruzada

7. ¿El desconocimiento de las metodologías para el registro y valoración contable de los activos intangibles puede ocasionar la presentación de información financiera errónea y consecuentemente, tergiversar la realidad económica y financiera de la empresa?

| | | | Si | No | Total |
|---|--------------|--------------------------|-----------|-----------|--------------|
| 4. ¿Considera usted que los estados financieros de una empresa pueden verse afectados por una incorrecta valoración contable de los activos intangibles? | Si | Recuento | 42 | 7 | 49 |
| | | Recuento esperado | 39,8 | 9,2 | 49,0 |
| | | % del total | 79,2% | 13,2% | 92,5% |
| | No | Recuento | 1 | 3 | 4 |
| | | Recuento esperado | 3,2 | ,8 | 4,0 |
| | | % del total | 1,9% | 5,7% | 7,5% |
| | Total | Recuento | 43 | 10 | 53 |
| | | Recuento esperado | 43,0 | 10,0 | 53,0 |
| | | % del total | 81,1% | 18,9% | 100,0% |

Tabla 53

Prueba de Chi-Cuadrado

| | Valor | gl | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------------------|-----------|---|
| Chi-cuadrado de Pearson | 8,905 ^a | 1 | ,003 |
| Corrección de continuidad | 5,381 | 1 | ,020 |
| Razón de verosimilitud | 6,646 | 1 | ,010 |
| Prueba exacta de Fisher | | | |
| Asociación lineal por lineal | 8,737 | 1 | ,003 |
| N de casos válidos | 53 | | |

Nota. a. 2 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 75. El valor calculado de chi-cuadrado es de 5,381.

Se utiliza el estadístico Chi-cuadrado con un grado de libertad tal y como se expone en la tabla 53, los grados de libertad tienen relación con la cantidad de filas y columnas

generadas a partir de la asociación de las preguntas 4 y 7 mismas que constan en las encuestas aplicadas. Para efectos de mejor entendimiento, este valor se obtiene de la siguiente manera:

$$\text{Grados de libertad} = (\text{No. filas} - 1) * (\text{No. columnas} - 1)$$

$$Gl = (2 - 1) * (2 - 1)$$

$$Gl = 1 * 1$$

$$Gl = 1$$

Finalmente utilizando la tabla de distribución chi-cuadrado, se debe identificar el valor estadístico de chi-cuadrado crítico con un grado de libertad y nivel de significancia de 0,05.

Tabla 54

Tabla de distribución de Chi-cuadrado

| gl | 0,001 | 0,0025 | 0,005 | 0,01 | 0,025 | 0,05 | 0,1 |
|----|---------|---------|---------|---------|---------|---------------|---------|
| 1 | 10,8274 | 9,1404 | 7,8794 | 6,6349 | 5,0239 | 3,8415 | 2,7055 |
| 2 | 13,815 | 11,9827 | 10,5965 | 9,2104 | 7,3778 | 5,9915 | 4,6052 |
| 3 | 16,266 | 14,3202 | 12,8381 | 11,3449 | 9,3484 | 7,8147 | 6,2514 |
| 4 | 18,4662 | 16,4238 | 14,8602 | 13,2767 | 11,1433 | 9,4877 | 7,7794 |
| 5 | 20,5147 | 18,3854 | 16,7496 | 15,0863 | 12,8325 | 11,0705 | 9,2363 |
| 6 | 22,4575 | 20,2491 | 18,5475 | 16,8119 | 14,4494 | 12,5916 | 10,6446 |
| 7 | 24,3213 | 22,0402 | 20,2777 | 18,4753 | 16,0128 | 14,0671 | 12,017 |
| 8 | 26,1239 | 23,7742 | 21,9549 | 20,0902 | 17,5345 | 15,5073 | 13,3616 |
| 9 | 27,8767 | 25,4625 | 23,5893 | 21,666 | 19,0228 | 16,919 | 14,6837 |
| 10 | 29,5879 | 27,1119 | 25,1881 | 23,2093 | 20,4832 | 18,307 | 15,9872 |

En la tabla 54 se puede observar que la intersección existente con 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0,05, da como resultado el valor de Chi- cuadrado crítico; el cual es de 3,8415.

a) Comparación del Chi- cuadrado calculado y el Chi- cuadrado crítico

- En la tabla 53 se puede observar que el valor de chi-cuadrado calculado es de 5,381.
- En la tabla 54 se observa que el valor de chi-cuadrado crítico es de 3,842.

Esto quiere decir:

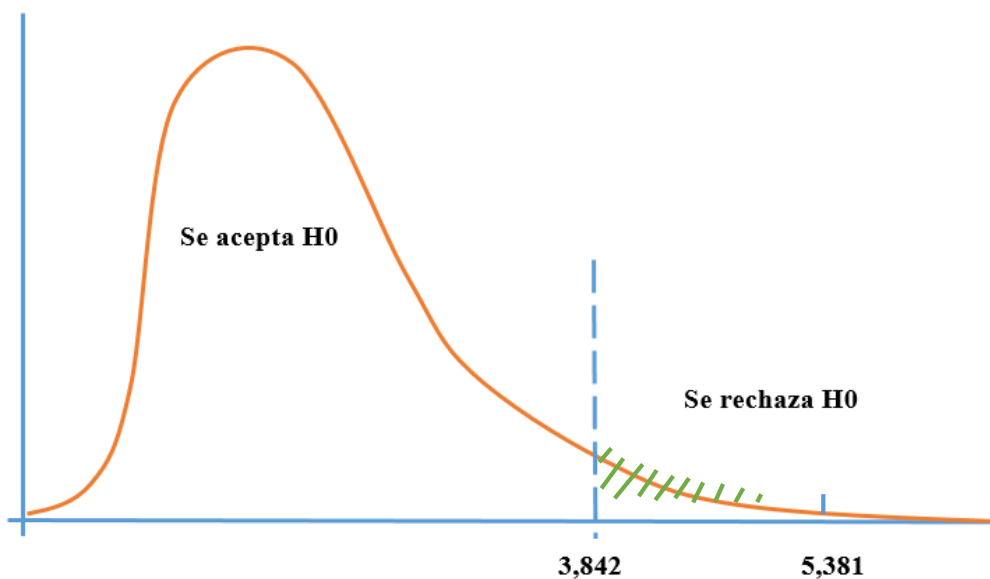
$$\text{Chi} - \text{cuadrado crítico} < \text{Chi} - \text{cuadrado calculado}$$

$$3,842 < 5,381$$

b) Zona de aceptación o rechazo de hipótesis

Figura 46

Zona de aceptación o rechazo de hipótesis test chi-cuadrado



Nota. La figura muestra que tras aplicar la prueba Chi-cuadrado en el contraste unilateral con un nivel de confianza del 95%, el valor crítico de chi-cuadrado es menor al calculado.

Decisión

Para el desarrollo del análisis estadístico se definió 1 grado de libertad y un nivel de significancia del 0,05. De esta manera, se obtuvo un valor de Chi- cuadrado calculado de 5,381; este valor se encuentra en el área de rechazo de la hipótesis nula (H0) y es mayor al valor del Chi-cuadrado crítico que es de 3,842. Por consiguiente, se procede a aceptar la Hipótesis alternativa (H1); es decir, *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 V

Propuesta

Descripción de la propuesta

La propuesta consiste en la elaboración y desarrollo de un simulador contable, el cual apunta hacia el profesional contable a cargo de la contabilización y registro de las operaciones económicas de los diferentes tipos de organizaciones, en especial de las grandes empresas comercializadoras localizadas en la provincia de Pichincha, mismas que han servido de base para el desarrollo del presente trabajo de investigación. La idea es desarrollar el simulador en formato Excel, con los componentes esenciales tipificados dentro de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 38, Activos Intangibles; para la medición y registro de los bienes intangibles; esto se conseguirá gracias al uso de fórmulas ligadas entre sí y ejemplos de aplicación para cada uno de los casos que se puedan presentar al realizar la contabilización de valores correspondientes a activos intangibles.

Al plantear esta herramienta contable, se espera que no solo los contadores de las grandes empresas comercializadoras sino de cualquier tipo de organización que posea activos intangibles, realice con mayor facilidad y de forma correcta el tratamiento contable de ese tipo de activos; pueda mejorar la presentación de los estados financieros y consecuentemente revele información financiera veraz, apegada a la realidad económica de las entidades. Esta información es de mucho valor ya que permitirá a los administradores de las empresas evaluar de manera más objetiva la situación de su entidad e implementar estrategias que permita mejorar el desempeño financiero y lograr los objetivos propuestos.

Cabe aclarar que el modulo contable estará diseñado bajo un estricto cumplimiento de la base legal estipulada en las normas internacionales de contabilidad, normas internacionales de información financiera, la ley orgánica de régimen tributario interno ecuatoriano y su reglamento; con el fin de que el profesional contable desarrolle la valoración y registro de asientos contables en cumplimiento de las normas y requerimientos necesarios para garantizar información fiable y veraz.

Justificación de la propuesta

Con la implementación de esta propuesta se quiere solucionar la problemática detectada en torno al tratamiento contable que se les debe dar a los activos intangibles, es decir, desde su reconocimiento inicial hasta su posterior registro en los estados financieros; cuya elaboración debe realizarse bajo las directrices establecidas en la normativa internacional de contabilidad NIC 38 activos intangibles, a fin de que la información contable ahí registrada sea confiable y permita la correcta toma de decisiones. El simulador que se plantea en este trabajo de investigación contiene aspectos claves que se necesitan para facilitar el proceso de cálculo y aplicación de este tipo de activos en los casos que surgen como consecuencia del desarrollo de las actividades económicas de cada una de las organizaciones, considerando que en ellos se concentra gran parte del valor agregado que una empresa debe ofrecer a sus clientes, socios y accionistas.

Se debe hacer énfasis en que en los últimos años y por las razones antes mencionadas, el valor de los activos intangibles ha ido cobrando mayor significancia y es por ello que, los gerentes y propietarios de un sinnúmero de empresas han ido incorporando bienes inmateriales a sus organizaciones. Sin embargo, estos recursos son más difíciles de comprenderlos, adquirirlos o venderlos; y es ahí en donde surge el conflicto ya que se presentan dificultades a la hora cuantificarlos y consecuentemente ser correctamente gestionados.

Entonces, se puede asentir que los beneficios que va a proporcionar el simulador propuesto son diversos y de gran relevancia, puesto que, se proporcionará una guía adecuada a los grandes contribuyentes y empresas en general; para que estas puedan realizar un manejo contable de manera más eficiente, por medio de una metodología para el reconocimiento, valoración y registro de los saldos correspondientes a los bienes intangibles; para que así bajo diferentes escenarios los administradores puedan tomar

decisiones mucho más acertadas que garanticen la sostenibilidad y el máximo aprovechamiento del activo en el corto y largo plazo.

Objetivos de la propuesta

Objetivo General

- Diseñar 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.

Objetivos Específicos

- Aportar con una herramienta que permita optimizar el tiempo empleado por los contadores en el cálculo y registro de los valores pertenecientes a activos intangibles al término de cada período fiscal o cuando ellos evalúen pertinente hacerlo.
- Disminuir las dificultades para la valoración y registro de valores correspondientes a activos intangibles.
- Contribuir con las empresas en la presentación de información financiera que revele la situación económica real de las mismas, a fin de evitar posibles sanciones por parte de la administración tributaria.
- Permitir la adecuada toma de decisiones financieras por parte de los administradores de las empresas al momento de determinar utilizar los activos intangibles para su alquiler, uso, transformación, consumo o venta; a través de la evaluación de condiciones como el costo, valor de amortización, deterioro, precio de venta, etc.

Fundamentación de la propuesta

La base o sustento para el diseño de la presente propuesta, se fundamenta en el análisis de resultados obtenidos en la encuesta aplicada a las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha sobre la incidencia de la valoración contable de los activos intangibles en la elaboración y presentación de los estados financieros presentada en el capítulo IV, en donde se pudo evidenciar que en las organizaciones existe una debilidad y desconocimiento de las metodologías y normativas para llevar a cabo el tratamiento contable que debe dársele a los activos intangibles.

Además, cabe recalcar que, en una de las preguntas redactadas en las encuestas aplicadas a los profesionales que están a cargo de la contabilidad de las entidades en análisis; el 92,5%, es decir, la gran mayoría de encuestados afirmaron 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, ya que contar con un material que sirva de apoyo en el cálculo de este tipo de activos no podría significar desventaja alguna, más bien por el contrario beneficiaría a la optimización del tiempo empleado en dicha actividad, disminuiría las dificultades para la contabilización de ese tipo de activos y evitaría posibles sanciones por parte de los entes de control.

Por consiguiente el modelo de análisis puede ser utilizado no solo por toda las grandes empresas comercializadoras de la Provincia de Pichincha independientemente del sector económico al que pertenezcan, sino por todos los contadores independientes que ejerzan la profesión; debido a que el modelo es de fácil manejo y comprensión y tiene como propósito implementar y mejorar la valoración contable de los activos intangibles.

Presentación de la Propuesta

Definición de criterios

Los criterios que se han establecido para la elaboración del simulador contable, son los siguientes:

- Una presentación inicial, como introducción, índice y lineamientos generales de la herramienta, con el objetivo de facilitar al usuario la fácil comprensión acerca del uso del simulador.
- Se contará con lineamientos que especifiquen como reconocer a un activo intangible para evitar confusiones.
- El simulador contable será capaz de arrojar un resultado veraz y confiable de forma automática, para cada módulo que sea de interés.
- Además de calcular el valor de los activos intangibles, también se expondrá los respectivos asientos contables que el profesional contable debe efectuar para registrar dichos valores, de esta manera los procesos consecuentes se verán reflejados dentro del balance de situación financiera.
- Las hojas de datos y de cálculo se encuentran diseñadas con hipervínculos, es decir no será necesario ingresar nuevamente valores que ya fueron digitados con anterioridad.

Hoja 1: Portada e Índice de la Propuesta

En la figura 47 se puede observar la portada e índice del simulador contable en donde se encuentran los diferentes módulos que contiene la herramienta, cabe recalcar que cada uno de las opciones del índice contienen hipervínculos los cuales trasladan al usuario de un módulo a otro de manera más rápida.

Figura 47

Portada e Índice de la Propuesta



Hoja 2: Instrucciones para el uso del Simulador Contable

Continuando, en la figura 48 se puede observar el segundo módulo de la herramienta, en el cual constan las instrucciones a tener en cuenta por el usuario para el uso del simulador.

Figura 48

Instrucciones para uso del Simulador contable

| INSTRUCCIONES | |
|--------------------------|---|
| Estimado Usuario. | |
| 1 | <i>El simulador contable esta diseñado para realizar de manera automática los cálculos referentes a las valoraciones de los activos intangibles, en base a los diferentes casos que según la NIC 38 pueden presentarse, los valores obtenidos de la valoración de los activos se encuentran vinculados al libro diario y estos al estado de situación financiera.</i> |
| 2 | <i>Los ejemplos de aplicación que usted visualiza en cada uno de los diferentes módulos, tienen la finalidad de servir como guía para que usted analice y conozca de que manera se ingresan y se obtienen los resultados.</i> |
| 3 | <i>Las celdas que estan pintadas de color amarillo, representan los datos que usted debe digitar, mismos que serán indispensables para que el simulador los utilice y en base a fórmulas calcule los valores que se desea obtener.</i> |
| 4 | <i>El simulador cuenta con un módulo denominado "NORMATIVAS", en el cual se encuentran los criterios y lineamientos expuestos en la normativa internacional de contabilidad NIC 38, importantes a tomar en cuenta para un mejor entendimiento y desarrollo del tratamiento contable.</i> |
| 5 | <i>Cada modulo o pestaña cuenta con un libro diario, en el cual se expone el/los asientos contables que se deben realizar para la contabilización según sea el caso; estos valores se encuentran vinculados para que automáticamente formen parte del estado de situación financiera, que las empresas deben presentar anualmente al ente de control.</i> |
| 6 | <i>En la parte derecha de cada modulo, se encuentra un menú de opciones, los cuáles contienen un hipervínculo que permite con un click dirigirse automáticamente al inicio, a las instrucciones, las normativas y avanzar o retroceder según lo requiera.</i> |



Hoja 3: Normativas

En la figura 49 se expone lo contenido en el tercer módulo del simulador contable, en el cual se encuentran las normas y lineamientos importantes a tener en cuenta para cada uno de los casos en los que los activos intangibles pueden ser contabilizados. Las normativas ahí expuestas pertenecen a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 38) “Activos Intangibles”.

Figura 49

Normativas

| RECONOCIMIENTO INICIAL | |
|---|--|
| <i>Adquisición Separada</i> | <p><i>En caso de que un activo intangible sea adquirido independientemente, el coste será su precio de adquisición más los costos directamente atribuibles en caso de existir.</i></p> <p><i>Existen ciertos desembolsos que no constituyen parte del coste de un activo intangible como son: Costes de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costes de actividades publicitarias y promocionales); Costes de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costes de formación del personal); y Costes de administración y otros costes indirectos generales</i></p> |
| <i>Adquisición Resultado de una Combinación de Negocios</i> | <p><i>Si dentro de una combinación de negocios se ha adquirido un activo intangible el costo del mismo será su valor razonable (también llamado valor justo) en la fecha de adquisición. Se debe considerar dentro de este tipo de adquisición los proyectos de investigación y desarrollo que la entidad adquirida tenga en proceso y cuyo valor razonable se pueda determinar de manera fiable</i></p> <p><i>El valor razonable considerado en una combinación de negocios va a depender de la existencia o ausencia de un mercado activo para un activo intangible. Por tanto:</i></p> <p><i>Si existe un mercado activo los precios de cotización serán la estimación más fiable del valor razonable; siendo el más adecuado el precio comprador, es decir el precio de oferta</i></p> <p><i>Si no existe un mercado activo, el importe que la entidad habría pagado por el activo en la fecha de adquisición constituirá su valor razonable teniendo en cuenta la mejor información disponible y las transacciones recientes con activos similares.</i></p> |
| <i>Adquisición como parte de una subvención de gobierno</i> | <p><i>La contabilización inicial del activo intangible a través de este tipo de adquisición se podrá registrar de dos maneras: 1. Por su valor razonable tanto del activo intangible como de la subvención. 2. Por un valor simbólico más cualquier desembolso relacionado con la preparación del activo para el uso que está destinado</i></p> |
| <i>Permuta de Activos</i> | <p><i>El coste de un activo intangible adquirido mediante una permuta se medirá por: a) su valor razonable cuando: La permuta sea de naturaleza comercial; y se pueda medir con fiabilidad el valor razonable de activo recibido y del activo entregado. Si la entidad es capaz de determinar de forma fiable los valores razonables del activo recibido o del activo entregado, se utilizará el valor razonable del activo entregado para valorar el coste del activo recibid.</i></p> |
| FASE DE INVESTIGACIÓN | |
| <i>No se reconocerán activos intangibles surgidos de la investigación, por lo que los desembolsos correspondientes se reconocerán como gastos del ejercicio</i> | |

Hoja 4: Cálculo y registro contable para activos intangibles adquiridos de manera independiente.

En este módulo se encuentra el primer caso para la valoración y registro contable de los activos intangibles, el cual muestra cómo se debe contabilizar este tipo de activos cuando se lo adquiera o compre de manera independiente o separada. El usuario deberá ingresar los datos que desee calcular en las casillas pintadas de color amarillo, tal y como está establecido en las instrucciones del simulador, los datos que se encuentran ahí expuestos son parte de un ejemplo de aplicación mismos que le servirán al profesional contable como guía para conocer de donde provienen estos. Al momento de digitar nuevos valores en estas celdas la herramienta hace automáticamente el cálculo del activo y lo refleja en los asientos contables que se generan por dicha transacción y que están contenidos en el libro diario.

Figura 50

Cálculo y registro contable para activos intangibles adquiridos de manera independiente

| ADQUISICIÓN DE UN ACTIVO INTANGIBLE POR SEPARADO O DE MANERA INDEPENDIENTE | | | | | |
|---|--|---------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------|
| EJEMPLO DE APLICACIÓN: La empresa "XYZ" compra a la empresa "AB" la marca "BONITALECHE" para la producción y comercialización de Yogurt el 02/02/2021 por un valor que asciende a los \$ 90.000,00 + IVA durante 10 años. Para el efecto se contrata los servicios de una empresa consultora especializada en los trámites de dicha operación cobrando un honorario de \$ 3.000,00 más IVA. La empresa "XYZ" cancela todo en efectivo. | | | | | |
| RECONOCIMIENTO INICIAL | % IVA | 12% | | | |
| | | | PORCENTAJES RETENCIÓN IVA SRI | | |
| | | | PORCENTAJES RETENCIÓN I.R. SRI | | |
| RETENCIONES | | | | | |
| DATOS | SUBTOTAL | IVA | TOTAL | IVA | I.R. |
| Precio de Adquisición del activo | \$ 90.000,00 | \$ 10.800,00 | \$ 100.800,00 | \$ - | \$ 7.200,00 |
| Honorarios profesionales | \$ 3.000,00 | \$ 360,00 | \$ 3.360,00 | \$ 252,00 | \$ 300,00 |
| TOTAL | \$ 93.000,00 | \$ 11.160,00 | \$ 104.160,00 | \$ 252,00 | \$ 7.500,00 |
| REGISTRO CONTABLE | | | | | |
| LIBRO DIARIO EMPRESA "XYZ" | | | | | |
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| 02/02/2021 | 1 | | | | |
| | Marcas, patentes derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares | | \$ 90.000,00 | | |
| | Iva Pagado | | \$ 10.800,00 | | |
| | Honorarios profesionales | | \$ 3.000,00 | | |
| | Iva Pagado | | \$ 360,00 | | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | | \$ 96.408,00 | |
| | Retención IVA (70%) | | | \$ 252,00 | |
| | Retención en la fuente I.R. (8%) | | | \$ 7.200,00 | |
| | Retención en la fuente I.R. (10%) | | | \$ 300,00 | |
| | Para registrar la adquisición de una marca. | | | | |
| | SUMAN | | \$ 104.160,00 | \$ 104.160,00 | |

Hoja 5: Cálculo y registro contable para activos intangibles adquiridos como parte de una combinación de negocios.

Este módulo contiene la valoración y registro contable para los activos intangibles adquiridos como parte de una combinación de negocios. El usuario deberá ingresar los datos que desee calcular en las casillas pintadas de color amarillo, tal y como está establecido en las instrucciones del simulador, los datos que se encuentran ahí expuestos son parte de un ejemplo de aplicación mismos que le servirán al profesional contable como guía para conocer de donde provienen estos. Al momento de digitar nuevos valores en estas celdas la herramienta hace automáticamente el cálculo del activo y lo refleja en los

asientos contables que se generan por dicha transacción y que están contenidos en el libro diario.

Figura 51

Cálculo y registro contable para activos intangibles adquiridos como parte de una combinación de negocios.

| RECONOCIMIENTO INICIAL | | | | |
|--|--|-----------------|---------------|---------------|
| <p><i>Primero se debe analizar la estructura del estado de situación financiera de la empresa "ABC", en el caso del ejemplo de aplicación se verificó que la cuenta número 1020402 Marcas, Patentes, Derechos Cuotas Patrimoniales y Otros Similares es identificable. Ya que la marca registrada puede ser separada, genera beneficios económicos futuros y la empresa tiene el control de la misma.</i></p> | | | | |
| VALORACIÓN INICIAL | | | | |
| <p><i>Posterior al reconocimiento, hay que determinar que los valores razonables de las cuentas se encuentren correctamente registrados, en el caso del ejemplo de aplicación, se puede observar que se genera una plusvalía. Como en el ejemplo no menciona un mercado activo para relacionarlo, se toma el valor que consta en el Estado de Situación Financiera; y se deberá realizar ajustes por pérdida o revaluación generada en la adquisición, en este caso por la combinación de negocios. Es así que en el ejemplo se evidencia que por plusvalía (Goodwill) la empresa de cerámicas "XYZ" debe cancelar \$1.500,00.</i></p> | | | | |
| Pago de la empresa "XYZ" por acciones de empresa "ABC" | | 88.500,00 | | |
| Total Pasivo y Patrimonio Empresa "ABC" | | 87.000,00 | | |
| DIFERENCIA (Plusvalía) | | 1.500,00 | | |
| REGISTRO CONTABLE | | | | |
| LIBRO DIARIO EMPRESA "XYZ" | | | | |
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 31/03/2021 | 1 | | | |
| | Inversiones en Negocios Conjuntos | | \$ 49.590,00 | |
| | Plusvalía | | \$ 1.500,00 | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | | \$ 51.090,00 |
| | Bancos | 51.090,00 | | |
| | Para registrar pago de la empresa "XYZ" y la plusvalía generada. | | | |
| 31/03/2021 | 2 | | | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | 59.160,00 | |
| | Propiedad Planta y equipo | | 25.830,00 | |
| | Activo Intangible | | 2.010,00 | |
| | Cuentas y Documentos por pagar | | | 37.410,00 |
| | Inversiones en Negocios Conjuntos | | | \$ 49.590,00 |
| | Para registrar adquisición de la empresa "ABC" como parte de una combinación de negocios | | | |
| | SUMAN | | \$ 138.090,00 | \$ 138.090,00 |

Hoja 6: Cálculo y registro contable para activos intangibles adquiridos como parte de una subvención de gobierno.

Continuando por los módulos contenidos en la herramienta contable, se encuentra el perteneciente a la adquisición de activos intangibles como parte de una subvención por

parte del gobierno. En este caso, el cálculo no se encuentra disponible debido a que este viene a ser el mismo presentado en los demás módulos, por lo que la valoración es la misma, lo que cambia para este tipo de adquisiciones es el registro contable, el cual si contiene y muestra este módulo, con el fin de que el profesional contable conozca cómo debe realizar los asientos y que cuentas utilizar.

Figura 52

Cálculo y registro contable para activos intangibles adquiridos como parte de una subvención de gobierno.

ADQUISICIÓN DE UN ACTIVO INTANGIBLE MEDIANTE UNA SUBVENCIÓN DEL GOBIERNO






EJEMPLO DE APLICACIÓN: El 04 de abril de 2021, en un intento por desarrollar la propiedad local, el gobierno local otorgó a la Empresa "XYZ", una licencia para operar una estación de radio, en la ciudad de Pastaza, durante un periodo de 10 años, sin costo alguno. El valor razonable de la licencia es de \$60.000. La empresa cancela \$ 3500 por asesoría contable.

RECONOCIMIENTO INICIAL

La entidad debe reconocer tanto el activo intangible y la subvención, puede elegir reconocer en el momento inicial, tanto el activo intangible como la subvención, por sus valores razonables; o si no escogiese el tratamiento contable descrito, reconocerá el activo, inicialmente, por un valor simbólico, (según el otro tratamiento permitido en la NIC 20), más cualquier eventual desembolso que sea directamente atribuible a las operaciones de preparación del activo para el uso al que va destinado.

REGISTRO CONTABLE

| LIBRO DIARIO EMPRESA "XYZ" | | | | |
|----------------------------|---|---------|--------------|--------------|
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 04/04/2021 | 1 | | | |
| | Otros intangibles | | \$ 60.000,00 | |
| | Subvenciones del Gobierno | | | \$ 60.000,00 |
| | Para registrar costo de la licencia otorgada por el gobierno. | | | |
| | SUMAN | | \$ 60.000,00 | \$ 60.000,00 |

Hoja 7: Cálculo y registro contable para una permuta de activos intangibles.

En la figura 53 se encuentra el tratamiento contable que debe dársele a la permuta por activos intangibles. En este caso, el cálculo no se encuentra disponible para este módulo debido a que este viene a ser el mismo presentado en los demás módulos, por lo que la valoración es la misma, lo que cambia es el registro contable, por tanto, existe

disponible el libro diario en el que se indica cómo se debe realizar los asientos y que cuentas utilizar por parte del contador.

Figura 53

Cálculo y registro contable para una permuta de activos intangibles.

| ADQUISICIÓN DE UN ACTIVO INTANGIBLE MEDIANTE PERMUTA DE ACTIVOS | | | | |
|--|--|-----------|-----------|-----------|
| <p>EJEMPLO DE APLICACIÓN: El 10 de abril del 2021, las Empresas "XYZ" y "ABD" ampliaron sus respectivas gamas de productos, otorgándose mutuamente el derecho a elaborar los productos patentados de la otra empresa en sus respectivas ciudades. Supongamos que no se puede medir de forma fiable el valor razonable del activo recibido, ni el del activo entregado. El valor en libros de los derechos patentados entregados por las Empresas "XYZ" y "ABD" en la transacción de intercambio fue de \$150 y \$260 respectivamente. Las Empresas "XYZ" y "ABD", deben medir la marca registrada recibida (el activo intangible adquirido en la transacción de intercambio) en \$150 y \$260, respectivamente, en el reconocimiento inicial. Es decir, se mide por el valor en libros del activo entregado en la transacción de intercambio.</p> | | | | |
| RECONOCIMIENTO INICIAL | | | | |
| <p>El costo de los activos intangibles por permuta se medirá por su valor razonable, a menos que la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado. El activo adquirido se valorará de esta forma incluso cuando la entidad no pueda dar de baja inmediatamente el activo entregado. Si el activo adquirido no se mide por su valor razonable, su costo se valorará por el importe en libros del activo entregado.</p> | | | | |
| REGISTRO CONTABLE | | | | |
| LIBRO DIARIO EMPRESA "XYZ" | | | | |
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 10/04/2021 | 1 | | | |
| | Marcas, patentes derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares | | \$ 260,00 | |
| | Derecho patentado "ABD" | \$ 260,00 | | |
| | Marcas, patentes derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares | | | \$ 150,00 |
| | Derecho patentado "XYZ" | \$ 150,00 | | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | | \$ 110,00 |
| | Para registrar intercambio de producto patentado por empresa "ABD". | | | |
| | SUMAN | | \$ 260,00 | \$ 260,00 |
| LIBRO DIARIO EMPRESA "ABD" | | | | |
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 10/04/2021 | 1 | | | |
| | Marcas, patentes derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares | | \$ 150,00 | |
| | Derecho patentado "XYZ" | \$ 150,00 | | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 110,00 | |
| | Marcas, patentes derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares | | | \$ 260,00 |
| | Derecho patentado "ABD" | \$ 260,00 | | |
| | Para registrar intercambio de producto patentado por empresa "XYZ". | | | |
| | SUMAN | | \$ 260,00 | \$ 260,00 |

Hoja 8: Cálculo y registro contable para activos intangibles generados internamente.

En este módulo se encuentra la valoración y registro contable que debe dárseles a los activos intangibles generados dentro de una entidad, ahí se muestra cómo se debe contabilizar este tipo de activos en este caso en particular. El usuario deberá ingresar los datos que desee calcular en las casillas pintadas de color amarillo, tal y como está establecido en las instrucciones del simulador, los datos que se encuentran ahí expuestos son parte de un ejemplo de aplicación mismos que le servirán al profesional contable como guía para conocer de donde provienen estos. Al momento de digitar nuevos valores en

estas celdas la herramienta hace automáticamente el cálculo del activo y lo refleja en los asientos contables que se generan por dicha transacción y que están contenidos en el libro diario, tanto para la fase de investigación como para la fase de desarrollo.

a) Fase de Investigación

Figura 54

Activos Intangibles generados internamente en Fase de Investigación

| FASE DE INVESTIGACIÓN | | | | |
|-------------------------------|---|----------------------|--------------|--------------|
| RECONOCIMIENTO INICIAL | <p><i>La entidad debe reconocer los desembolsos incurridos en la fase de investigación como gastos del ejercicio tanto en los años 2019 y 2020 por motivo de que en esta fase no se puede demostrar que una entidad posee un activo intangible que genere beneficios económicos futuros. En base al ejemplo de aplicación los gastos en los que incurre la empresa serán calculados para cada año de la siguiente manera:</i></p> | | | |
| | AÑO | GASTOS DEL PERIODO | | |
| | 2019 | \$ 84.732,20 | | |
| | 2020 | \$ 77.857,80 | | |
| | TOTAL | \$ 162.590,00 | | |
| REGISTRO CONTABLE | | | | |
| LIBRO DIARIO EMPRESA "AB" | | | | |
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 31/12/2019 | 1 | | | |
| | Sueldos, salarios y demás remuneraciones | | \$ 49.480,00 | |
| | Otros Gastos | | \$ 28.685,00 | |
| | Materiales | \$ 28.685,00 | | |
| | Gastos financieros | | \$ 3.125,00 | |
| | Iva Pagado | | \$ 3.442,20 | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | | \$ 84.732,20 |

a) Fase de Desarrollo

Figura 55

Activos Intangibles generados internamente en Fase de Desarrollo

FASE DE DESARROLLO

RECONOCIMIENTO
INICIAL

La empresa "AB" Cía. Ltda., debe capitalizar los desembolsos incurridos en la fase de desarrollo como un activo intangible a partir del año 2021 por los siguientes motivos: a) Se confirma que el producto se va a terminar y posteriormente puede ser vendido o utilizado por parte de la empresa. b) En esta fase la empresa al demostrar que se va a generar un activo intangible, es susceptible de obtener beneficios económicos futuros del activo; debido a que existe etapas más avanzadas que en la fase de investigación. c) La empresa cuenta con los suficientes recursos técnicos y financieros como para completar el producto.

Los desembolsos incurridos en la fase de desarrollo pasan a constituir el costo del nuevo activo intangible. Por lo tanto:

| AÑO | GASTOS DEL PERIODO | |
|--------------|--------------------|-------------------|
| 2021 | \$ | 85.125,00 |
| 2022 | \$ | 95.285,00 |
| TOTAL | \$ | 180.410,00 |

Otro factor de importancia es el IVA el mismo que se obtiene de los materiales utilizados en la fase de desarrollo de la empresa que opera con bienes de tarifa 12%, pero este rubro no pasa a formar parte del costo del activo intangible por la razón de que es un impuesto que se recupera con el tiempo.

REGISTRO
CONTABLE

| LIBRO DIARIO EMPRESA "AB" | | | | |
|---------------------------|---|---|-----------------------------|---------------|
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 31/12/2021 | 1 Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares Sueldos, salarios y demás remuneraciones Suministros y Materiales Gastos financieros Iva Pagado Efectivo y equivalentes al efectivo Para registrar generación de activo intangible | \$ 50.000,00 \$ 32.000,00 \$ 3.125,00 | \$ 85.125,00 \$ 3.840,00 | \$ 88.965,00 |
| 31/12/2022 | 2 Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares Sueldos, salarios y demás remuneraciones Suministros y Materiales Gastos financieros Iva Pagado Efectivo y equivalentes al efectivo Para registrar generación de activo intangible | \$ 65.980,00 \$ 26.180,00 \$ 3.125,00 | \$ 95.285,00 \$ 3.141,60 | \$ 98.426,60 |
| | SUMAN | | \$ 187.391,60 | \$ 187.391,60 |

Hoja 9: Cálculo y registro contable para reconocer a los activos intangibles como gasto.

En este módulo se encuentra el reconocimiento, la valoración y registro contable que debe realizarse para reconocer como gasto a un activo intangible, ahí se muestra cómo se debe contabilizar este tipo de activos en este caso en particular. El usuario deberá ingresar los datos que desee calcular en las casillas pintadas de color amarillo, tal y como está establecido en las instrucciones del simulador, los datos que se encuentran ahí expuestos son parte de un ejemplo de aplicación mismos que le servirán al profesional contable como guía para conocer de donde provienen estos. Al momento de digitar nuevos valores en estas celdas la herramienta hace automáticamente el cálculo del activo y lo refleja en los

asientos contables que se generan por dicha transacción y que están contenidos en el libro diario.

Figura 56

Cálculo y registro contable para reconocer a los activos intangibles como gasto

| RECONOCIMIENTO INICIAL | | % IVA | 12% | % IVA | 0% | PORCENTAJES RETENCIÓN IVA SRI | |
|------------------------|--|-------|-----|-------|----|--------------------------------|--|
| | | | | | | PORCENTAJES RETENCIÓN I.R. SRI | |

| DATOS | SUBTOTAL | IVA | TOTAL | RETENCIONES | |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| | | | | IVA | I.R. |
| Suministros y Materiales | \$ 300,00 | \$ 36,00 | \$ 336,00 | \$ - | \$ 3,00 |
| Trámites del registro de la Marca | \$ 98,00 | \$ - | \$ 98,00 | \$ - | \$ - |
| Honorarios Diseñador | \$ 1.200,00 | \$ 144,00 | \$ 1.344,00 | \$ 144,00 | \$ 120,00 |
| TOTAL | \$ 1.598,00 | \$ 180,00 | \$ 1.778,00 | \$ 144,00 | \$ 123,00 |

| LIBRO DIARIO EMPRESA "BBR" | | | | |
|----------------------------|--|---------|--------------------|--------------------|
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 30/06/2021 | I | | | |
| | Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales | | \$ 1.200,00 | |
| | Suministros y Materiales | | \$ 300,00 | |
| | Trámite de inscripción | | \$ 98,00 | |
| | Iva Pagado | | \$ 180,00 | |
| | Efectivo y equivalentes al efectivo | | | \$ 1.511,00 |
| | Retención fuente IVA (100%) | | | \$ 144,00 |
| | Retención fuente I.R. (10%) | | | \$ 120,00 |
| | Retención fuente I.R. (1%) | | | \$ 3,00 |
| | Para registrar gastos por la generación de una marca. | | | |
| | SUMAN | | \$ 1.778,00 | \$ 1.778,00 |

Hoja 10: Cálculo y registro contable para los activos intangibles bajo la metodología del costo.




En la figura 57 se muestra el módulo que contiene la valoración para un activo intangible bajo la metodología del costo y el registro contable que debe realizarse. El usuario deberá ingresar los datos que desee calcular en las casillas pintadas de color amarillo, tal y como está establecido en las instrucciones del simulador, los datos que se encuentran ahí expuestos son parte de un ejemplo de aplicación mismos que le servirán al profesional contable como guía para conocer de donde provienen estos. Al momento de digitar nuevos valores en estas celdas la herramienta hace automáticamente el cálculo del activo y lo refleja en los asientos contables que se generan por dicha transacción y que están contenidos en el libro diario.

Figura 57

Cálculo y registro contable para los activos intangibles bajo la metodología del costo

VALORACIÓN

Costo del Activo – Dep. Acumulada – Pérdidas por deterioro

| | | |
|----------------------------|-----------|-------------------|
| Costo del Activo | \$ | 550.000,00 |
| (-) Amortización Acumulada | \$ | 250.000,00 |
| (-) Pérdida por deterioro | \$ | 88.000,00 |
| VALOR ACTUAL | \$ | 212.000,00 |

REGISTRO CONTABLE

| LIBRO DIARIO EMPRESA "XY" | | | | |
|---------------------------|---|---------|---------------|---------------|
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 04/04/2021 | 1 | | | |
| | Amortización acumulada del activo intangible | | \$ 250.000,00 | |
| | Gastos de Deterioro del Intangible | | \$ 88.000,00 | |
| | Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares | | | \$ 338.000,00 |
| | Para registrar nueva valoración del activo intangible. | | | |
| | SUMAN | | \$ 338.000,00 | \$ 338.000,00 |

Hoja 11: Cálculo y registro contable para los activos intangibles bajo la metodología de revaluación.

En la figura 58 se muestra el módulo que contiene la valoración para un activo intangible bajo la metodología de revaluación o revalorización y el registro contable que debe realizarse. El usuario deberá ingresar los datos que desee calcular en las casillas pintadas de color amarillo, tal y como está establecido en las instrucciones del simulador, los datos que se encuentran ahí expuestos son parte de un ejemplo de aplicación mismos que le servirán al profesional contable como guía para conocer de donde provienen estos. Al momento de digitar nuevos valores en estas celdas la herramienta hace automáticamente el cálculo del activo y lo refleja en los asientos contables que se generan por dicha transacción y que están contenidos en el libro diario.

Figura 58

Cálculo y registro contable para los activos intangibles bajo la metodología de revaluación

| VALORACION AL FINAL DEL AÑO 2021 | |
|--|----------------------|
| <i>Valor razonable al momento de la revalorización – Amortización acumulada – pérdidas por deterioro</i> | |
| Valor razonable del activo | \$ 540.000,00 |
| (-) Amortización Acumulada | \$ 108.000,00 |
| Valor en libros al final año 2021 | \$ 432.000,00 |
| (+) Incremento por revaluación | \$ 148.000,00 |
| VALOR ACTUAL | \$ 580.000,00 |

El valor actual se obtuvo a través de la aplicación de la fórmula del Modelo de Revaluación explicada con anterioridad, pero para efectos de análisis y tratamiento contable se procede a desarrollar de la siguiente manera:

| | |
|---|----------------------|
| Costo histórico | \$ 540.000,00 |
| (-) Amortización acumulada | \$ 108.000,00 |
| Saldo del activo intangibleal final del 2021 | \$ 432.000,00 |

| LIBRO DIARIO EMPRESA "XY" | | | | |
|---------------------------|---|---------------|---------------|---------------|
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 31/12/2021 | 1 Amortización acumulada del activo intangible Marca "Nutri" Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares Para registrar nueva valoración del activo intangible. | \$ 108.000,00 | \$ 108.000,00 | \$ 108.000,00 |
| | SUMAN | | \$ 108.000,00 | \$ 108.000,00 |

Hoja 12: Cálculo y registro contable para la amortización de activos intangibles bajo la metodología de línea recta.

En la figura 59 se muestra el módulo que contiene el cálculo y el registro contable para realizar la amortización de un activo intangible bajo el método de línea recta. El usuario deberá ingresar los datos que desee calcular en las casillas pintadas de color amarillo, tal y como está establecido en las instrucciones del simulador, los datos que se encuentran ahí expuestos son parte de un ejemplo de aplicación mismos que le servirán al profesional contable como guía para conocer de donde provienen estos. Al momento de digitar nuevos valores en estas celdas la herramienta hace automáticamente el cálculo del activo y lo refleja en los asientos contables que se generan por dicha transacción y que están contenidos en el libro diario.

Figura 59

Cálculo y registro contable para la amortización de activos intangibles bajo la metodología de línea recta

| VALORACIÓN | | % IVA | 12% | % IVA | 0% | PORCENTAJES RETENCIÓN IVA SRI | |
|----------------------------------|----|-------------------|---------------------|----------------------|------------------|--------------------------------------|--|
| | | | | | | PORCENTAJES RETENCIÓN I.R. SRI | |
| DATOS | | SUBTOTAL | IVA | TOTAL | RETENCIONES | | |
| Precio de Adquisición del activo | \$ | 240.000,00 | \$ 28.800,00 | \$ 268.800,00 | \$ - | \$ 19.200,00 | |
| Honorarios profesionales | \$ | 7.500,00 | \$ 900,00 | \$ 8.400,00 | \$ 630,00 | \$ 750,00 | |
| TOTAL | \$ | 247.500,00 | \$ 29.700,00 | \$ 277.200,00 | \$ 630,00 | \$ 19.950,00 | |

| VALOR RESIDUAL | | | \$ | 24.750,00 |
|-----------------------|----|------------|----|-----------|
| Precio de adquisición | \$ | 247.500,00 | | |
| % valor residual | | 10% | | |

De acuerdo con la política contable establecida por la empresa este activo intangible antes de que termine su vida económica será vendido por un valor de \$ 24.750,00 es decir por su valor residual

| VALOR AMORTIZABLE | | | \$ | 277.200,00 |
|-----------------------|----|------------|----|------------|
| Precio de adquisición | \$ | 247.500,00 | | |

| LIBRO DIARIO EMPRESA "X" | | | | |
|--------------------------|---|----------------------------------|--|---------------|
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 31/12/2021 | 1 Marcas, patentes derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares Iva Pagado Honorarios profesionales Iva Pagado Efectivo y equivalentes al efectivo Retención IVA (70%) Retención en la fuente I.R. (8%) Retención en la fuente I.R. (10%) Para registrar la adquisición de una marca. | | \$ 240.000,00 \$ 28.800,00 \$ 7.500,00 \$ 900,00 \$ 256.620,00 \$ 630,00 \$ 19.200,00 \$ 750,00 | |
| 31/12/2021 | 2 Gastos de amortización de activos intangibles Marca Amortización acumulada de Activo Intangible Marca Para registrar amortización de marca año 1 | \$ 27.843,75 \$ 27.843,75 | \$ 27.843,75 | \$ 27.843,75 |
| | SUMAN | | \$ 277.200,00 | \$ 277.200,00 |

Hoja 13: Cálculo y registro contable para la amortización de activos intangibles bajo la metodología del saldo decreciente.

En la figura 60 se muestra el módulo que contiene el cálculo y el registro contable para realizar la amortización de un activo intangible bajo el método del saldo decreciente. El usuario deberá ingresar los datos que desee calcular en las casillas pintadas de color amarillo, tal y como está establecido en las instrucciones del simulador, los datos que se encuentran ahí expuestos son parte de un ejemplo de aplicación mismos que le servirán al profesional contable como guía para conocer de donde provienen estos. Al momento de digitar nuevos valores en estas celdas la herramienta hace automáticamente el cálculo del activo y lo refleja en los asientos contables que se generan por dicha transacción y que están contenidos en el libro diario.

Figura 60

Cálculo y registro contable para la amortización de activos intangibles bajo la metodología del saldo decreciente

| | |
|----------------|--------------|
| VIDA UTIL | 10 AÑOS |
| VALOR RESIDUAL | \$ 10.000,00 |

| VALOR AMORTIZABLE | |
|-----------------------|---------------|
| Precio de adquisición | \$ 100.000,00 |
| (-) Valor residual | \$ 10.000,00 |
| | \$ 90.000,00 |

| Años vida útil | Periodo de Dep. | Suma de la Vida Útil | % Dep. asignado | Importe Depreciable | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Importe en Libros |
|----------------|-----------------|----------------------|-----------------|---------------------|--------------------|------------------------|-------------------|
| 1 | 10 | 55 | 18,18% | \$ 90.000,00 | \$ 16.363,64 | \$ 16.363,64 | \$ 100.000,00 |
| 2 | 9 | 55 | 16,36% | \$ 90.000,00 | \$ 14.727,27 | \$ 31.090,91 | \$ 68.909,09 |
| 3 | 8 | 55 | 14,55% | \$ 90.000,00 | \$ 13.090,91 | \$ 44.181,82 | \$ 55.818,18 |
| 4 | 7 | 55 | 12,73% | \$ 90.000,00 | \$ 11.454,55 | \$ 55.636,36 | \$ 44.363,64 |
| 5 | 6 | 55 | 10,91% | \$ 90.000,00 | \$ 9.818,18 | \$ 65.454,55 | \$ 34.545,45 |
| 6 | 5 | 55 | 9,09% | \$ 90.000,00 | \$ 8.181,82 | \$ 73.636,36 | \$ 26.363,64 |
| 7 | 4 | 55 | 7,27% | \$ 90.000,00 | \$ 6.545,45 | \$ 80.181,82 | \$ 19.818,18 |
| 8 | 3 | 55 | 5,45% | \$ 90.000,00 | \$ 4.909,09 | \$ 85.090,91 | \$ 14.909,09 |
| 9 | 2 | 55 | 3,64% | \$ 90.000,00 | \$ 3.272,73 | \$ 88.363,64 | \$ 11.636,36 |
| 10 | 1 | 55 | 1,82% | \$ 90.000,00 | \$ 1.636,36 | \$ 90.000,00 | \$ 10.000,00 |

| REGISTRO CONTABLE | | | | |
|--------------------------|---|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| LIBRO DIARIO EMPRESA "X" | | | | |
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 31/12/2021 | 1 Marcas, patentes derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares Iva Pagado Efectivo y equivalentes al efectivo Retención en la fuente I.R. (8%) Para registrar la adquisición de una marca. | | \$ 100.000,00 \$ 12.000,00 | \$ 104.000,00 \$ 8.000,00 |
| 31/12/2021 | 2 Gastos de amortización de activos intangibles Marca Amortización acumulada de Activo Intangible Marca Para registrar amortización de marca año 1 | \$ 16.363,64 \$ 16.363,64 | \$ 16.363,64 | \$ 16.363,64 |
| | SUMAN | | \$ 112.000,00 | \$ 112.000,00 |

Hoja 14: Cálculo y registro contable para la amortización de activos intangibles bajo la metodología de unidad producida.

Este módulo contiene el cálculo y el registro contable para realizar la amortización de un activo intangible bajo el método de la unidad producida. El usuario deberá ingresar los datos que desee calcular en las casillas pintadas de color amarillo, tal y como está establecido en las instrucciones del simulador, los datos que se encuentran ahí expuestos son parte de un ejemplo de aplicación mismos que le servirán al profesional contable como guía para conocer de donde provienen estos. Al momento de digitar nuevos valores en estas celdas la herramienta hace automáticamente el cálculo del activo y lo refleja en los

asientos contables que se generan por dicha transacción y que están contenidos en el libro diario.

Figura 61

Cálculo y registro contable para la amortización de activos intangibles bajo la metodología de unidad producida

| VALOR AMORTIZABLE | | | |
|-----------------------|-----------------|---|-----------------|
| Precio de adquisición | \$ 8.000.000,00 | ➔ | \$ 7.000.000,00 |
| (-) Valor residual | \$ 1.000.000,00 | | |

| | | |
|---|---|-----|
| $ep. Anual = \frac{\text{Costo del activo} - \text{Valor residual}}{\text{Unidades de medida}}$ | ➔ | 3,5 |
|---|---|-----|

| Años | Uso en Horas | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Importe en Libros |
|------|--------------|--------------------|------------------------|-------------------|
| 0 | - | - | - | 8.000.000,00 |
| 1 | 300000 | \$ 1.050.000,00 | \$ 1.050.000,00 | 6.950.000,00 |
| 2 | 400000 | \$ 1.400.000,00 | \$ 2.450.000,00 | 5.550.000,00 |
| 3 | 200000 | \$ 700.000,00 | \$ 3.150.000,00 | 4.850.000,00 |
| 4 | 300000 | \$ 1.050.000,00 | \$ 4.200.000,00 | 3.800.000,00 |
| 5 | 400000 | \$ 1.400.000,00 | \$ 5.600.000,00 | 2.400.000,00 |
| 6 | 200000 | \$ 700.000,00 | \$ 6.300.000,00 | 1.700.000,00 |
| 7 | 100000 | \$ 350.000,00 | \$ 6.650.000,00 | 1.350.000,00 |
| 8 | 100000 | \$ 350.000,00 | \$ 7.000.000,00 | 1.000.000,00 |

| LIBRO DIARIO EMPRESA "XYZ" | | | | |
|----------------------------|---|------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 31/12/2021 | 1 Marcas, patentes derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares Efectivo y equivalentes al efectivo Retención en la fuente I.R. (8%) Para registrar la adquisición de una marca. | | \$ 8.000.000,00 | \$ 7.360.000,00 \$ 640.000,00 |
| 31/12/2021 | 2 Gastos de amortización de activos intangibles Patente Amortización acumulada de Activo Intangible Patente Para registrar amortización de marca año 1 | \$ 1.050.000,00 \$ 1.050.000,00 | \$ 1.050.000,00 | \$ 1.050.000,00 |
| | SUMAN | | \$ 8.000.000,00 | \$ 8.000.000,00 |

Hoja 15: Cálculo y registro contable para el deterioro y baja de activos intangibles.

Este módulo contiene la forma de valorar y contabilizar el deterioro de un activo intangible y dar de baja el mismo. El usuario deberá ingresar los datos que desee calcular en las casillas pintadas de color amarillo, tal y como está establecido en las instrucciones del simulador, los datos que se encuentran ahí expuestos son parte de un ejemplo de aplicación mismos que le servirán al profesional contable como guía para conocer de donde provienen estos. Al momento de digitar nuevos valores en estas celdas la herramienta hace

automáticamente el cálculo del activo y lo refleja en los asientos contables que se generan por dicha transacción y que están contenidos en el libro diario.

Figura 62

Cálculo y registro contable para el deterioro y baja de activos intangibles

a) Deterioro

| CÁLCULO DEL VALOR EN LIBROS | | DETERIORO | |
|-----------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Valor Razonable | \$ 450.000,00 | Amortización Acumulada | \$ 270.000,00 |
| (-) Amortización Acumulada | \$ 270.000,00 | (-) Valor Residual | \$ 170.000,00 |
| IMPORTE EN LIBROS | \$ 180.000,00 | DETERIORO | \$ 100.000,00 |

Finalmente, el valor en libros de esta partida tendrá que disminuir, ya que se reconoce una pérdida por el deterioro.

| | |
|----------------------------|---------------------|
| Valor Razonable | \$ 450.000,00 |
| (-) Amortización Acumulada | \$ 270.000,00 |
| (-) Deterioro | \$ 100.000,00 |
| IMPORTE EN LIBROS | \$ 80.000,00 |

REGISTRO CONTABLE

| LIBRO DIARIO EMPRESA "X" | | | | |
|--------------------------|---|---------|---------------|---------------|
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 31/12/2021 | 1 Pérdida por deterioro de valor Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares Para registrar pérdida por deterioro. | | \$ 100.000,00 | \$ 100.000,00 |
| | SUMAN | | \$ 100.000,00 | \$ 100.000,00 |

b) Baja

| BAJA DE ACTIVOS INTANGIBLES | |
|--|--|
| EJEMPLO DE APLICACION: El 4 de enero del 2015 la empresa "Z" vende su marca por \$556.000,00, además la empresa desembolsa \$12.000,00 por trámites de asesoramiento. El costo del activo intangible es de \$320.000,00 y la depreciación acumulada de tres años es de \$15.360,00. | |

| CÁLCULO DEL VALOR EN LIBROS | | CÁLCULO DE LA GANANCIA O PÉRDIDA | |
|-----------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
| Costo del activo intangible | \$ 320.000,00 | Precio de venta | \$ 556.000,00 |

REGISTRO CONTABLE

| LIBRO DIARIO EMPRESA "Z" | | | | |
|--------------------------|--|---------|---------------|--------------------------------|
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 31/12/2021 | 1 Amortización acumulada del activo intangible Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares Para registrar baja de cuentas. | | \$ 15.360,00 | \$ 15.360,00 |
| | 2 Efectivo y equivalentes al efectivo Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares Otros ingresos Para registrar venta de la marca. | | \$ 544.000,00 | \$ 304.640,00 \$ 239.360,00 |
| | SUMAN | | \$ 559.360,00 | \$ 559.360,00 |


Hoja 16: Cálculo y registro contable para impuestos diferidos por activos intangibles.

La figura 63 muestra el módulo que contiene la forma de valorar y contabilizar la generación de un impuesto diferido por concepto de activos intangibles. El usuario deberá ingresar los datos que desee calcular en las casillas pintadas de color amarillo, tal y como está establecido en las instrucciones del simulador, los datos que se encuentran ahí expuestos son parte de un ejemplo de aplicación mismos que le servirán al profesional contable como guía para conocer de donde provienen estos. Al momento de digitar nuevos valores en estas celdas la herramienta hace automáticamente el cálculo del activo y lo refleja en los asientos contables que se generan por dicha transacción y que están contenidos en el libro diario.

Figura 63

Cálculo y registro contable para impuestos diferidos por activos intangibles

38



| | | |
|---|-----------|-------------------|
| Valor razonable al momento de la revalorización | \$ | 250.000,00 |
| (-) Amortización Acumulada (2 años) | \$ | 50.000,00 |
| (=) Valor en libros al final año 2021 | \$ | 200.000,00 |
| CÁLCULO DE LA REVALUACIÓN | | |
| Valoración en el mercado | \$ | 300.000,00 |
| (-) Valor en libros al final año 2021 | \$ | 200.000,00 |
| (=) Incremento | \$ | 100.000,00 |

Se debe proceder a registrar el incremento del valor del activo que se originó mediante la revaluación, considerando que éste incremento genera diferencias temporarias imponibles, ya sea porque en el futuro se disponga de usar el bien, motivo por el cual se debe registrar un Pasivo por Impuesto Diferido

| | | | |
|-----------------------|-----|---|--------------|
| % impuesto a la renta | 25% | ➔ | \$ 25.000,00 |
|-----------------------|-----|---|--------------|

REGISTRO CONTABLE

| LIBRO DIARIO EMPRESA "XY" | | | | |
|---------------------------|---|---------------|---------------|---------------|
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 31/12/2021 | 1 | | | |
| | Amortización acumulada del activo intangible | | | |
| | Marca "X" | \$ 50.000,00 | \$ 50.000,00 | |
| | Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares | | | \$ 50.000,00 |
| | Para registrar eliminación de amortización acumulada | | | |
| | 2 | | | |
| | Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares | | \$ 100.000,00 | |
| | Marca "X" | \$ 100.000,00 | | |
| | Ganancia por revaluación de Intangibles (ORI) | | | \$ 100.000,00 |
| | Para registrar incremento por revaluación | | | |
| | 3 | | | |
| | Ganancia por revaluación de Intangibles (ORI) | | \$ 100.000,00 | |
| | Superávit de Revaluación | | | \$ 100.000,00 |
| | Para registrar incremento por revaluación en la cuenta de superávit | | | |
| | 4 | | | |
| | Superávit de Revaluación | | \$ 25.000,00 | |
| | Pasivo por impuesto diferido (25%) | | | \$ 25.000,00 |
| | Para registrar cálculo del impuesto diferido | | | |
| | SUMAN | | \$ 275.000,00 | \$ 275.000,00 |

Hoja 17: Porcentaje de retenciones a aplicar para el Impuesto al Valor Agregado IVA 2022.

Con el fin de optimizar el tiempo y facilitar el cálculo y registro contable de los activos intangibles en todos los casos posibles a presentarse, mismos que se encuentran contenidos en los módulos anteriores, el simulador viene equipado con la matriz de los porcentajes de retención a aplicar por concepto del Impuesto al Valor Agregado IVA, establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI), correspondientes aplicar en el presente año 2022.

Figura 64

Porcentaje de retenciones a aplicar para el Impuesto al Valor Agregado IVA

| VENDE COMPRA (agente de retención) | Contribuyentes Especiales | | Sociedad / Personanatural obligada a llevar contabilidad (no especial) | | | Persona natural NO obligada a llevar contabilidad | | | | | Importación de Servicios Gravados | |
|---|---------------------------|---------------------------|--|-----------|---------------------------|---|---------------------|---------------------------|-------------------------------|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| | SERVICIOS | CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | BIENES | SERVICIOS | CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | BIENES (FACTURA) | SERVICIOS (FACTURA) | CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | LIQUIDACIÓN COMPRA O SERVICIO | HONORARIO PROFESIONAL / DIETAS (FACTURA) | | ARRIENDO DE INMUEBLES (FACTURA) |
| Contribuyentes Especiales(1) | 20% | 30% | 30% | 70% | 30% | 30% | 70% | 30% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Entidad/ Organismo del Sector Público / Empresa Pública (No Contribuyente especial) | no retiene | no retiene | 30% | 70% | 30% | 30% | 70% | 30% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Empresas emisoras de tarjetas de crédito crédito a sus establecimientos afiliados (sean o no contribuyentes especiales) | 20% | 30% | 30% | 70% | 30% | 30% | 70% | 30% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Empresas de seguros y reaseguros (No Contribuyente especial) | no retiene | no retiene | 30% | 70% | 30% | 30% | 70% | 30% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Exportador habitual de bienes obligado a llevar contabilidad - contribuyente especial o no (excepto exportador de recursos naturales no renovables) | 100% | 30% | 100% | 100% | 30% | 100% | 100% | 30% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Operador de Turismo Receptivo por la adquisición de bienes y servicios destinados a la producción y | | | | | | | | | | | | |

Hoja 18: Porcentaje de retenciones en la fuente al Impuesto a la Renta 2022.

Con el fin de optimizar el tiempo y facilitar el cálculo y registro contable de los activos intangibles en todos los casos posibles a presentarse, mismos que se encuentran contenidos en los módulos anteriores, el simulador viene equipado con la matriz de los porcentajes de retención en la fuente del Impuesto a la renta, establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI), correspondientes aplicar en el presente año 2022.

Figura 65

Porcentaje de retenciones en la fuente al Impuesto a la Renta

| ¿QUÉ PORCENTAJE DEBO RETENER DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA COMPRA DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS? | | | |
|---|----------------------|----------------------|------------------|
| DESDE ENERO 2022 | | | |
| DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE | Porcentajes vigentes | Campo Formulario 103 | Código del Anexo |
| Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional | 10 | 303 | 303 |
| Servicios predomina el intelecto no relacionados con el título profesional | 8 | 304 | 304 |
| Comisiones y demás pagos por servicios predomina intelecto no relacionados con el título | 8 | 304 | 304A |
| Pagos a notarios y registradores de la propiedad y mercantil por sus actividades ejercidas | 8 | 304 | 304B |
| Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros, miembros del cuerpo técnico por sus actividades | 8 | 304 | 304C |
| Pagos a artistas por sus actividades ejercidas como tales | 8 | 304 | 304D |
| Honorarios y demás pagos por servicios de docencia | 8 | 304 | 304E |
| Servicios predomina la mano de obra | 2 | 307 | 307 |
| Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre | 10 | 308 | 308 |
| Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad | 1,75 | 309 | 309 |
| Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga | 1 | 310 | 310 |
| Pagos a través de liquidación de compra (nivel cultural o rusticidad) | 2 | 311 | 311 |
| Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 1,75 | 312 | 312 |
| Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunicula, bioacuático, forestal y carnes en estado natural | 1 | 3120 | 312A |
| Impuesto a la Renta único para la actividad de producción y cultivo de palma aceitera | 1 | 348 | 312B |
| Regalías por concepto de franquicias de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a | 8 | 314 | 314A |
| Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad | 8 | 314 | 314B |
| Regalías por concepto de franquicias de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a | 8 | 314 | 314C |
| Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad | 8 | 314 | 314D |

Hoja 19: Estado de Situación Financiera

La figura 66 muestra el módulo en el cual se encuentra contenido el Estado de Situación Financiera, en el que se registran las cuentas pertenecientes a activos intangibles, con el fin de que el contador conozca en que casillero del balance debe registrar dichas cuentas. El simulador permite que los valores calculados y registrados en los libros diarios de los módulos anteriores automáticamente pasen a formar parte del balance.

Figura 66

Estado de Situación Financiera

| | | | | | |
|--|----------------------|---------------|-----------|---------------------|------------------------------|
| | SOCIAL: | EMPRESA "XYZ" | | Correo electrónico: | |
| | Dirección Comercial: | | Teléfono: | | P POSITIVO |
| | No. Expediente: | | AÑO: | xxx | N NEGATIVO |
| | RUC: | 17293XXXXX001 | | | D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA): | | | | | |

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| | | | | |
|---|---------|--------------|---|------------------------------|
| ACTIVO INTANGIBLE | 10204 | 7.810.187,61 | | GANANCIA NETA DEL PERIODO |
| PLUSVALÍAS | 1020401 | 1.500,00 | P | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO |
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIM | 1020402 | 9.215.395,00 | P | |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 1020403 | - | P | |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE | 1020404 | 1.466.707,39 | N | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE | 1020405 | 100.000,00 | N | |
| OTROS INTANGIBLES | 1020406 | 60.000,00 | P | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 10205 | 100.000,00 | P | |
| <hr style="border-top: 1px dashed #0000ff;"/> | | | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 10206 | - | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO | 1020601 | | P | |
| (-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VE | 1020602 | | N | |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR | | | | |



Capítulo VI

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Al realizar la investigación se obtuvieron las siguientes conclusiones de acuerdo a la incidencia que tiene 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.

- 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.
- Tras realizar la recopilación de información referente a la valoración contable que las grandes empresas comercializadoras de Pichincha daban a sus activos intangibles en base a la información financiera presentada a la Superintendencia de Compañías, se pudo evidenciar que, si bien la mayoría de ellas registraban las metodologías y demás aspectos relevantes a tener en cuenta para llevar a cabo la contabilización de este tipo de activos en sus notas aclaratorias, hay un número considerable que no, lo que quiere decir que este tipo de empresas no tienen centrado su interés en estos activos o que simplemente desconocen las metodologías y demás aspectos necesarios a considerar al momento de contabilizarlos. Esto evidentemente supone una debilidad para la entidad y en

consecuencia queda abierta la posibilidad de registrar valores erróneos en los estados financieros, tergiversar la realidad económica de la empresa e incurrir en alguna sanción por tal motivo.

- A través de la recopilación de información financiera también 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, lo cual puede ser a causa de un desconocimiento de las normas y lineamientos contables establecidos para ello.
- Al realizar el análisis horizontal se pudo concluir que de los 12 sectores delimitados para llevar a cabo dicho estudio, 7 de estos, equivalente al 58% del total de sectores registraron haber incrementado su nivel de activos intangibles del 2019 al 2020, lo que indica que es muy probable que las empresas pertenecientes a dichos sectores tiendan a aumentar sus activos intangibles en los próximos años. Por otra parte, 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.
- 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. Esto indica que las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha deben prestar un mayor interés a este tipo de activos, implementar políticas contables o capacitar a los contadores para que elaboren unas que permitan servir de guía en el tratamiento contable que hay que darles a estos.

- 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.
- El resultado de la hipótesis comprobada bajo la prueba estadística de chi-cuadrado, arrojó como resultado que la valoración contable de los activos intangibles si incide en la elaboración y presentación de los estados financieros de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha; por este motivo se implementó un simulador contable que permita a los contadores realizar un correcto tratamiento contable de los activos intangibles, mismo que va desde su reconocimiento, hasta su posterior registro en los estados financieros.

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.
- Es necesario también, que las empresas capaciten a los profesionales a cargo de su contabilidad en lo referente a normativas como NIC 38, NIC 20, NIIF, NIC 36, LORTI; para que puedan dar un tratamiento contable adecuado a los activos intangibles, y sus valores puedan ser reflejados de manera que sean lo más apegados a la realidad.
- 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.

Bibliografía

- Agudelo, J. (2017). *Estudio de métodos de valoración de activos intangibles, caso rentabilidad basado en el mercado*. Medellín: Universidad Pontificia Bolivariana.
- Arias, F. (2006). *Fidias G. Arias, El Proyecto de Investigación, 5ta. Edición. Quinta Edición*.
https://www.academia.edu/9153815/Fidias_G_Arias_El_Proyecto_de_Investigaci%C3%B3n_5ta_Edici%C3%B3n
- Astudillo, H. A. A. (2017). *PROPUESTA DE UN MÉTODO PARA LA MEDICIÓN DEL GOODWILL (PLUSVALÍA) DE LA EMPRESA RED PRESIDENCIAL DE TRANSPORTE S.A.S. 72*.
- Baena, Paz, G. (2017). *Metodología de la Investigación* (Tercera Edición). Grupo Editorial Patria.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Bernal, Torres, C. (2010). *Metodología de la Investigación*.
- Carranza, V. (s. f.). *DOCENTE: ABIGAIL PÉREZ ZARAGOZA*. 16.
- Corrales Paredes Marcela Stefanía & Pico Córdova Paola Karina. (2019). *TRABAJO DE TITULACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS – CONTADOR PÚBLICO - AUDITOR*. 169.
- Deloitte. (2022). *Normas Internacionales de la Información Financiera NIIF | IFRS | Deloitte Colombia | IFRS - NIIF*. Deloitte Colombia.
https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html
- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. UTMACH.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14356/1/Cap.4%20An%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros.pdf>
- García del Hoyo, J. J., & Jiménez de Madariaga, C. (2015). Teorías del valor: Coincidencias y divergencias en la economía y la antropología social. *Revista de Economía Institucional*, 17(33). <https://doi.org/10.18601/01245996.v17n33.05>

- Hernández de la Rosa, Y., Hernández Moreno, V. J., Batista Hernández, N. E., & Tejeda Castañeda, E. (2017). ¿Chi cuadrado o Ji cuadrado? *Medicentro Electrónica*, 21(4), 294-295.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta Edición). <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- IAS. (2009). *27-NIIF-para-las-PYMES-(Norma) DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.pdf*. (s. f.). Recuperado 14 de enero de 2022, de [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/27-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-DETERIORO%20DEL%20VALOR%20DE%20LOS%20ACTIVOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/27-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-DETERIORO%20DEL%20VALOR%20DE%20LOS%20ACTIVOS.pdf)
- IFRS. (2022). *C NIC 38.pdf*. (s. f.). Recuperado 13 de enero de 2022, de <https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/C%20NIC%2038.pdf>
- Idárraga, J. A. A. (2018). *ESTUDIO DE MÉTODOS DE VALORACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES, CASO RENTABILIDAD BASADO EN EL MERCADO*. 39.
- (International Financial Reporting Standards. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad* 38. 66.
- Labrador, R. M. G. (2005). *TIPOS DE LICENCIAS DE SOFTWARE*. 6.
- Larios, J. M. (2012). *Capital Intelectual: Un Modelo de Medición en las empresas del Nuevo Milenio*. Universidad Nacional Autónoma de México. <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/1sin/7.pdf>
- Superintendencia de Bancos. (2022). *ley+de+modernización+de+la+ley+de+compañías.pdf*. (s. f.). Recuperado 13 de enero de 2022, de <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/7088488d-b53e-43f0-a0c4-9031d08fc8e8/LEY+DE+MODERNIZACIO%CC%81N+DE+LA+LEY+DE+COMPAN%CC%83I%CC%81AS.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=7088488d-b53e-43f0-a0c4-9031d08fc8e8>

- Llerena, J., Mayorga, M., López, A., & López, M. (2020). Los activos intangibles y la ventaja competitiva sustentable en las Pymes ecuatorianas. *Visionario Digital*, Vol.4, 62-80.
- López, P. L. (2004). POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO. *Punto Cero*, 09(08), 69-74.
- Maranto, M., & González, M. E. (2015). *Fuentes de Información*. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.
<https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/LECT132.pdf>
- Marín, por E. (2020, octubre 20). Realizar un Plan de Cuentas y otros Trámites en Supercias. *te mostramos como activar cualquier cosa*. <https://activahoy.com/c-ecuador/plan-de-cuentas-supercias/>
- Mesa-Velásquez, G. S. (2012). Medición de los activos intangibles, retos y desafíos. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(33), 319-335.
- Miranda, U., & Acosta, Z. (2009). Fuentes de Información para la recolección de información cuantitativa y cualitativa. *Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica*, 20.
- Ministerio de Defensa del Ecuador (2022). Recuperado 13 de enero de 2022, de <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf>
- Moreno, A. (2012). *El valor contable de los activos intangibles: Evolución histórica, tendencias actuales y propuesta de un sistema de cuantificación* [Universidad Rey Juan Carlos].
<https://burjcdigital.urjc.es/bitstream/handle/10115/12293/Tesis%20Agust%C3%ADn%20Moreno%20Ruz.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morocho, F. (2017). *Los estados financieros NICSP31_2017.pdf*. (s. f.). Recuperado 13 de enero de 2022, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/nicsp/NICSP31_2017.pdf
- Otero, Ortega, A. (2018). *ENFOQUES DE INVESTIGACIÓN*.
- Rizo, J. (2015). TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL. *Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*, 131.

- Sánchez, M. (2021). *Valoración de los activos intangibles en la Universidad Técnica de Ambato* [Universidad Técnica de Ambato].
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/32654/1/T4983i.pdf>
- Servicio de Rentas Internas. (2020). *Catastros—Intersri—Servicio de Rentas Internas*.
<https://www.sri.gob.ec/catastros>
- Souto, I. (2019). *Todo lo que necesitas saber sobre SPSS antes de utilizarlo*.
<https://www.uscmarketingdigital.com/todo-sobre-spss/>
- Sulca, G., Becerra, E., & Espinoza, V. (2016). *Análisis Financiero*. Universidad Central del Ecuador.
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21004/1/Analisis%20financiero.pdf>
- Supercias. (2022). *Código_de_Comercio.pdf*. (s. f.). Recuperado 13 de enero de 2022, de
https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica* (Cuarta Edición). LIMUSA NORIEGA EDITORES.
https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso__de_la_investigaci_n_cient_fica_Mario_Tamayo.pdf
- Tancara, C. (1993). LA INVESTIGACION DOCUMENTAL. *Temas Sociales*, 17, 91-106.
- Torres, P. I. M., Paz, I. K., & Salazar, I. F. G. (2019). *MÉTODOS DE RECOLECCION DE DATOS PARA UNA INVESTIGACIÓN*. 03, 21.
- Villarraga, F. G. (2017). *Método de depreciación de reducción de saldos y saldos decrecientes sin error residual*. 116.

Anexos