



POSGRADOS

Maestría en **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

RPC-SO-30-NO.503-2019

Opción de Titulación:

Artículos profesionales de alto nivel

Tema:

Efectos en la situación económica –
financiera por la aplicación de la NIC 38 en
las empresas ubicadas en los parques
industriales de la ciudad de Quito durante el
periodo 2017-2021

Autor(es)

Jenny Gabriela Charro Mera

Director:

Hugo José Silva Silva

QUITO – Ecuador
2023



Autor(es):



Jenny Gabriela Charro Mera

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría
Candidata a Magíster en Contabilidad y Auditoría por la
Universidad Politécnica Salesiana – Sede Quito.
jcharro@est.ups.edu.ec

Dirigido por:



Hugo José Silva Silva

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría
Magíster en Auditoría Integral
hsilva@ups.edu.ec

Todos los derechos reservados.

Queda prohibida, salvo excepción prevista en la Ley, cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública y transformación de esta obra para fines comerciales, sin contar con autorización de los titulares de propiedad intelectual. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual. Se permite la libre difusión de este texto con fines académicos investigativos por cualquier medio, con la debida notificación a los autores.

DERECHOS RESERVADOS

2023 © Universidad Politécnica Salesiana.

QUITO– ECUADOR – SUDAMÉRICA

JENNY GABRIELA CHARRO MERA

EFFECTOS EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA POR LA APLICACIÓN DE LA NIC 38 EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN LOS PARQUES INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE QUITO DURANTE EL PERIODO 2017-2021.

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico a mi familia quienes han estado conmigo y han sido un pilar fundamental en todo proceso de mi vida tanto personal como profesional.

A mi esposo por su apoyo durante este tiempo de estudios.

A mi hijo Gabriel quien es mi inspiración y motivación de superación diaria.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme esta oportunidad de vida y poder cumplir uno más de mis propósitos profesionales.

A mis padres por inculcarme valores importantes como la responsabilidad y honestidad.

A mi hijo Gabriel por quien me esfuerzo cada día para ser mejor y entender los tiempos de ausencias, pero ha valido la pena el esfuerzo por parte de toda la familia.

Tabla de Contenido

Resumen.....	9
Abstract.....	10
1. Introducción.....	11
1.1 Antecedentes.....	11
1.2. Justificación.....	12
1.2.1 Justificación Teórica.....	12
1.2.2 Justificación Práctica.....	13
2. Determinación del Problema.....	15
2.1 Problema General.....	15
2.2 Problemas Específicos.....	15
2.3. Objetivos.....	16
2.3.1 Objetivo General.....	16
2.3.2 Objetivos Específicos.....	16
2.4. Hipótesis.....	16
2.4.1 Hipótesis General.....	16
2.4.2 Hipótesis Específicas.....	16
2.5. Variables.....	17
2.5.1 Variable Independiente.....	17
2.5.2 Variable Dependiente.....	17
3. Marco teórico referencial.....	18
3.1 Marco Teórico.....	18
3.1.1 Tipo de Activos Intangibles.....	19
3.1.2 Medición y evaluación de intangibles.....	20
3.1.3 Métodos de amortización.....	21
3.2 Marco Conceptual.....	21
3.3 Estudio del Arte.....	23
4. Materiales y metodología.....	27
4.1 Tipo de Investigación.....	27
4.2 Enfoque de Investigación.....	27
4.3 Diseño de la Investigación.....	28
4.4 Población y muestra.....	28
4.4.1 Población.....	28
4.4.2 Muestra.....	30
4.5 Técnicas y Recolección de información.....	32
5. Resultados y discusión.....	33

6. Conclusiones	45
Referencias.....	48

Índice de Tablas

Tabla 1. Empresas de los Parques Industriales Quito	29
Tabla 2. Índice de Endeudamiento.....	36
Tabla 3. Índice de Solvencia.....	38
Tabla 4. Promedio Patrimonio empresas 2017-2021	41

Índice de Gráficos

Gráfico 1. Empresa que aplica y no aplican NIC 38	33
Gráfico 2. Tipo de Activos Intangibles en Estados Financieros.....	34
Gráfico 3. Métodos de amortización usados por las empresas	35
Gráfico 4. Variación de Activos Intangibles	35
Gráfico 5. Índice de endeudamiento de las empresas.....	37
Gráfico 6. Índice de solvencia de las empresas.....	38
Gráfico 7. Índice de solvencia empresa Resiflex Duraflex S.A.	40
Gráfico 8. Amortización Acumulada de Activos Intangibles	40
Gráfico 9. Patrimonio empresas año 2017.....	42
Gráfico 10. Patrimonio empresas año 2018	42
Gráfico 11. Patrimonio empresas año 2019	43
Gráfico 12. Patrimonio empresas año 2020	43
Gráfico 13. Patrimonio empresas año 2021	44

EFFECTOS EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA POR LA
APLICACIÓN DE LA NIC 38 EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN LOS
PARQUES INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE QUITO DURANTE EL
PERIODO 2017-2021

Autor:

JENNY GABRIELA CHARRO MERA

Resumen

En la actualidad las compañías se ven en la obligación de innovar sus productos y/o servicios con la finalidad de atraer a más clientes y buscar la fidelización de estos, es por eso que una de las maneras es analizar la importancia que los Activos Intangibles tienen para las empresas.

Factores como las marcas, patentes, software, proyectos de TI y el mismo capital humano son de vital importancia que ameritan su reconocimiento en Estados Financieros, ya que conlleva al incremento de su valor como empresa en el mercado competitivo y de la misma manera su cotización en el mercado de valores.

En este análisis se dará a conocer la importancia de la aplicación de la norma NIC 38 Activos Intangibles en las empresas de los parques industriales de la ciudad de Quito, en las cuales se podrá evidenciar qué empresas las aplican, el tipo de Activos Intangibles que se reconocen en los Estados Financieros, tipos de amortizaciones que aplican y cómo se define los métodos y el tiempo de aplicación.

De la misma manera se analizará la variación de indicadores financieros con los datos de Estados Financieros para así poder definir si se encuentran o no con rangos estables de manera que las empresas puedan desarrollar sus actividades propias tanto de operación como administrativas sin inconveniente alguno.

Con los resultados obtenidos se puede corroborar si estas aplicaciones son o no favorables con los mercados actuales, en relación a otras empresas que no aplican la norma NIC 38 Activos Intangibles.

Palabras clave:

Activos Intangibles, marcas, patentes, beneficios, impacto

Abstract

Currently, companies are obliged to innovate their products and/or services in order to attract more customers and seek their loyalty, which is why one of the ways is to analyze the importance of Intangible Assets for companies.

Factors such as trademarks, patents, software, IT projects and human capital are of vital importance that deserve recognition in financial statements as it leads to an increase in its value as a company in the competitive market and in the same way in the stock market in the stock exchange.

This analysis will show the importance of the application of IAS 38 Intangible Assets rule in the companies of the industrial parks of the city of Quito, in which it will be shown which companies apply them, the type of Intangible Assets that are recognized in the financial statements, the type of amortization applied and how the methods and period of application are defined.

In the same way, the variation of financial indicators will be analyzed with the data from the Financial Statements in order to define whether or not they are in stable ranges it means, that the companies can develop their own activities, both operational and administrative, without any inconvenience.

With all the results obtained, you can confirm if these applications are favorable or not with the current markets in regard to other companies that do not apply the IAS 38 Intangible Assets rule.

Key words:

Intangible Assets, trademarks, patents, benefits, impact.

1. Introducción

1.1 Antecedentes

En los Estados Financieros de las compañías se registran valores de activos, pasivos y patrimonio; en el caso de los activos no corrientes se puede evidenciar el registro tanto de tangibles como intangibles.

Los activos tangibles son aquellos perceptibles a la vista, por otro lado, los intangibles son aquellos que tienen un valor monetario significativo para las compañías.

En la actualidad el registro contable de los activos intangibles como: marcas, patentes, licencias, derechos de autoría, franquicias que los clientes conocen de un producto y/o servicio que les permite satisfacer sus necesidades se ha transformado en el activo más importante dentro de una compañía, los activos intangibles son considerados mucho más valiosos que los activos tangibles como son las propiedades, plantas y equipos que se ven reflejados en los Estados Financieros en el grupo de activo no corriente.

Las empresas que han incursionado en la valoración de los activos intangibles pueden identificar sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que pueden afectar su posicionamiento ante la competencia de otras empresas que ofrecen sus mismos servicios y/o productos ya que los activos intangibles son los determinantes del incremento monetario que las compañías reflejan en la bolsa de valores generando así una ventaja competitiva.

La finalidad del presente trabajo investigativo es precisar cómo han reconocido y valuado sus activos intangibles las empresas ubicadas en los parques industriales de Quito en los periodos 2017-2021.

1.2. Justificación

1.2.1 Justificación Teórica

Según (Citrato, 2012) “en la actualidad y en el mundo, los activos intangibles constituyen alrededor del 80% del valor de las grandes corporaciones, éstas a su vez incrementan sus recursos para estar en las fronteras del conocimiento, desarrollo y captar una mayor parcela de su mercado. Las empresas del mundo ubicadas en Norte América, Europa y Japón concentran sus esfuerzos destinándolos a Investigación y desarrollo.”

“Cabe mencionar que el organismo que regula la valoración y el tratamiento contable en la actualidad es el IASB International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financieras. El IASB se constituyó en el año 2001 con la finalidad de sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee) para supervisar las normas para una presentación razonable de los Estados Financieros. Los activos intangibles alrededor del mundo forman una parte fundamental dentro de una empresa, como el capital intelectual (OICE, 2021).”

En palabras de Díaz, Ángel (Díaz, 2010) dice: “la inversión en intangibles no sólo se encuentra asociada a su reflejo contable en la acumulación de activos inmateriales. El capital humano mejora siempre y cuando se realicen planes de capacitaciones y formación para mantenerlos siempre actualizados y más que nada se dé a notar que son importantes para la compañía por ser parte de los activos intangibles más importantes con los que cuenta la misma.”

Finalmente se pone en evidencia que cuando las empresas realizan inversiones en intangibles y a la vez son combinados con tecnologías digitales, se comprueba un efecto sobre la competitividad internacional superior.

La NIC 38 Activos Intangibles: “requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si cumple ciertos criterios. La norma también especifica cómo determinar

el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.”

Con relación a lo indicado se define las formas de aplicación de esta norma NIC 38 en Estados Financieros ya que debe cumplir ciertas especificaciones que permitan evidenciar información real y de acuerdo con las actividades que realizan las compañías que son efecto del presente estudio.

1.2.2 Justificación Práctica

Con la revisión teórica sobre Activos Intangibles, se analizará su aplicación en las empresas ubicadas en los parques industriales de Quito, ya que, tras la revisión inicial realizada, se evidencia que en los Estados Financieros de algunas de ellas no consta el registro de estos Activos Intangibles, por lo tanto, se encuentra en desventaja de las que si los registran.

Como se mencionó en los antecedentes, el reconocimiento de valores de Activos Intangibles en los Estados Financieros mejora los indicadores financieros puesto que incrementa el valor de sus activos y se convierte también en un soporte o aval para responder frente a las obligaciones de las demás empresas.

De manera general las empresas dedicadas a la oferta de bienes y/o servicios al reconocer sus activos fijos, tienen una ventaja económica reflejada en Estados Financieros. En el mercado se evidencia que algunas de las empresas han ganado prestigio por su nombre, trabajo, responsabilidad con los clientes, entre otros factores siguen incrementado este valor intangible que los palpan las empresas y /o personas que reciben estos servicios.

De igual manera es importante mencionar que el registro de amortizaciones sobre los activos intangibles que se evidencia en el Estado de Resultados tiene como beneficios la deducción de estos valores como beneficio fiscal, así como se aplica con los valores por depreciaciones. Si bien es cierto en un rubro que se refleja como

gasto no está sujeto a ninguna salida de efectivo y no afecta a la compañía en la planificación de flujos de efectivo.

Así como las empresas realizan los registros de amortizaciones correspondientes de la misma manera pueden generar ingresos que los beneficie económicamente, de esta manera se equilibra la entrada del ingreso con el gasto.

2. Determinación del Problema

En la actualidad las empresas han visto la necesidad de reconocer en sus Estados Financieros rubros correspondientes a activos intangibles puesto que genera un impacto tanto en sus resultados como en análisis de indicadores financieros tanto para análisis interno como para entidades de control y algún tipo de entidad en particular que requiera con la finalidad de otorgar algún crédito para financiación. Cabe mencionar que dentro del grupo de activos intangibles se encuentran marcas, franquicias, patentes, capital intelectual, desarrollos de software para la mejora de actividades o proceso interno.

Anteriormente estos rubros no eran considerados importantes por lo que se daba otro tratamiento contable que en muchos de los casos no beneficiaba a las empresas e incrementaba sus costos o gastos por incluso podrían llegar a generar pérdidas por dichos registros, es por ello y de suma importancia de este estudio puesto que se analiza la aplicación de esta norma en Estados Financieros realizando una comparativa con las empresas que no reflejan este reconocimiento y a la vez evaluar su situación económica financiera.

Con este antecedente se realiza el planteamiento tanto del problema general como específicos:

2.1 Problema General

¿Impacta en Estados Financieros la no aplicación de la NIC 38 Activos Intangibles en las Empresas?

2.2 Problemas Específicos

- ¿Los Estados Financieros presentan los criterios correctos para su reconocimiento de acuerdo con la aplicación de la Norma NIC 38 Activos Intangibles?
 - ¿El reflejo de las cuentas de amortizaciones en Estados Financieros ocasiona afectaciones considerables a los resultados de las compañías?
-

- ¿Pueden ser útiles los indicadores financieros que no reflejen la información real de la compañía?
- ¿Se evidencian desventajas competitivas de una compañía que no aplique NIC 38 Activos Intangibles?

2.3. Objetivos

2.3.1 Objetivo General

Evaluar la incidencia de la aplicación de la NIC 38 Activos Intangibles en las empresas ubicadas en los parques industriales de Quito durante los períodos 2017-2021, con el fin de determinar su correcta aplicación.

2.3.2 Objetivos Específicos

- Identificar los criterios utilizados para la aplicación de la NIC 38 en los Estados Financieros.
- Evaluar la situación económica - financiera a través de indicadores financieros durante los períodos 2017-2021
- Conocer los métodos de valoración para determinar y amortizar el valor de los activos intangibles.
- Verificar a las empresas que aplican la NIC 38, a fin de compararlas.

2.4. Hipótesis

2.4.1 Hipótesis General

La aplicación de la NIC 38 Activos Intangibles genera impactos que se ven reflejados en los Estados Financieros en las empresas ubicadas en los parques industriales de la ciudad de Quito durante el periodo 2017-2021.

2.4.2 Hipótesis Específicas

- En la aplicación de la norma de Activos Intangibles se evidencian aplicaciones diferentes en los Estados Financieros de las compañías.
- La aplicación de los procesos de amortizaciones no definidos correctamente en las empresas ocasiona afectaciones en Estados Financieros
- Son útiles los indicadores financieros que no reflejen la información real de la compañía.
- Las compañías que no aplican NIC 38 Activos Intangibles tienen desventajas en comparación de las que si las aplican.

2.5. Variables

2.5.1 Variable Independiente

Tipo de Activos Intangibles

2.5.2 Variable Dependiente

Reconocimiento de Activos Intangibles

3. Marco teórico referencial

3.1 Marco Teórico

“Desde un inicio (Foundation, 2019) en abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) adoptó la NIC 38 Activos Intangibles, que había sido originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en septiembre del 1998. Esta norma había sido sustituida a la NIC 9 Costos de Investigación y Desarrollo, que había sido emitida en 1993, la cual reemplazaba su versión anterior denominada Contabilidad de las Actividades de Investigación y Desarrollo que había sido emitida en julio de 1978. El Consejo revisó la NIC 38 en marzo de 2004 como parte de su primera fase de su proyecto de combinaciones de negocios. En enero del 2008, el Consejo modificó la NIC 38 nuevamente como parte de la segunda fase de su proyecto de combinaciones de negocios. En mayo 2014 el Consejo modificó la NIC 38 para aclarar cuándo el uso de un método de amortización basado en los ingresos de actividades ordinarias es apropiado.”

(Deloitte, 2019) “El objetivo principal de la NIC 38 es garantizar que los activos intangibles sean reconocidos en los estados financieros cuando cumplen con los criterios de reconocimiento establecidos. También proporciona orientación sobre la medición posterior, la amortización, el deterioro y las revelaciones necesarias para proporcionar información útil y relevante sobre los activos intangibles en los estados financieros.”

(SRI, 2004) “Recalca que será deducible la amortización de los valores que se deban registrar como activos, de acuerdo con la técnica contable, para su amortización en más de un ejercicio impositivo, y que sean necesarios para los fines del negocio o actividad en los términos definidos en el reglamento.

En el caso que los activos intangibles que, de acuerdo con la técnica contable, deban ser amortizados, dicha amortización se efectuará dentro de los plazos previstos en

el respectivo contrato o en un plazo de veinte (20) años; no será deducible el deterioro de activos intangibles con vida útil indefinida.

En el ejercicio impositivo en que se determine el negocio o actividad se harán los ajustes pertinentes con el fin de amortizar la totalidad de la inversión.”

(Upton, 2019) define que los activos intangibles son elementos de valor que una empresa o entidad posee, pero que no tienen una forma física tangible. A diferencia de los activos tangibles, como edificios, maquinaria o inventario, los activos intangibles carecen de una presencia física y se derivan más de derechos legales, conocimiento, reputación o propiedad intelectual.

3.1.1 Tipo de Activos Intangibles

Existen activos que contienen características similares o naturaleza parecida a la de los activos intangibles, entre estos constan los siguientes:

- **FRANQUICIAS:** Es una forma de expansión empresarial en la que una empresa o persona establecida permite a terceros replicar su modelo de negocio en diferentes ubicaciones geográficas. (conexionesan, 2018).
- **MARCAS:** Representa al producto o servicio que se ofrece en el mercado y esto permite que se dé a conocer a los consumidores y que a la vez sean reconocidos. Una marca suele ser una idea de un producto o servicio que se pretende los consumidores recuerden o puedan relacionar ciertos deseos o atributos con una empresa en particular (Roldán, 2022).
- **DERECHOS DE AUTOR O PROPIEDAD INTELECTUAL:** El derecho de autor es un conjunto de normas legales y principios que protegen los derechos de los creadores de obras originales, como libros, música, películas, obras de arte, software y otros tipos de creaciones intelectuales. Este concepto se fundamenta en reconocer y garantizar a los autores o creadores el control y la capacidad de beneficiarse de sus obras durante un período determinado

de tiempo. (Intelectual, Organización Mundial de la Propiedad Intelectual, 2020).

- **PATENTES:** Es un derecho exclusivo otorgado por un gobierno a un inventor o titular de una invención por un período determinado. La patente otorga al titular el derecho exclusivo de fabricar, vender, utilizar o licenciar la invención durante el período de vigencia de la patente, lo que le brinda la oportunidad de obtener beneficios económicos y proteger su innovación de ser utilizada por otros sin su autorización. (Intelectual, Organización Mundial de la Propiedad Intelectual, 2021).

3.1.2 Medición y evaluación de intangibles

(Thomson, 2023): La medición y evaluación de los intangibles son procesos fundamentales para comprender su impacto en el rendimiento de una organización y tomar decisiones informadas. Sin embargo, debido a su naturaleza abstracta, evaluar los intangibles puede ser más complejo que medir los activos tangibles. Algunas formas comunes de medir y evaluar los intangibles incluyen:

Indicadores financieros: Algunos intangibles, como la propiedad intelectual, pueden tener un valor monetario que se puede reflejar en los estados financieros. Estos activos se pueden valorar a través de métodos contables y financieros.

Encuestas y cuestionarios: Se pueden realizar encuestas y/o cuestionarios a clientes, empleados y otras partes interesadas para evaluar la satisfacción del cliente, conocimiento de la marca, la cultura organizacional y otros intangibles.

Métricas de desempeño: Se pueden establecer métricas clave para evaluar el impacto de los intangibles en los resultados financieros, la productividad y otros aspectos operativos.

Valoración de la marca: Las metodologías de valoración de marcas pueden ayudar a determinar el valor económico de una marca y cómo afecta a las decisiones de los consumidores.

Análisis de datos: Mediante el análisis de datos, las organizaciones pueden identificar patrones y tendencias que sugieran la influencia de los intangibles en diferentes áreas de la empresa.

3.1.3 Métodos de amortización

Para la deducción de valores como amortizaciones se pueden aplicar los métodos: lineales, método de las unidades de producción y la amortización decreciente.

La amortización por método lineal consiste en distribuir el valor amortizable a lo largo de la vida útil del bien con un importe reconocido como gasto de forma mensual y este iniciará una vez que el activo esté disponible para su utilización. Por otro lado en la amortización por unidades de producción se puede determinar la pérdida de valor de un activo mediante estimaciones de las unidades producidas en un periodo anual y no en relación de la duración de su vida útil lo que podría ocasionar en ciertos periodos valores nulos si la producción no se genera de acuerdo con lo esperado, finalmente, el método de amortización decreciente registra en sus estados financieros un mayor valor en los años iniciales y para los años finales la depreciación será menos considerando el criterio que el activo pierde su funcionalidad conforme transcurre el tiempo.

3.2 Marco Conceptual

“Activo. Los activos de una empresa por definición son los derechos y patrimonio que posee en forma de efectivos, documentos, bienes inmuebles y cuentas por cobrar, entre otras partidas. Estos recursos son necesarios para llevar a cabo las operaciones propias de la compañía, así como para cumplir con sus obligaciones en tiempo y forma”. (CHILE, 2022)

Activos Intangibles. Un activo intangible es un activo que no tiene forma física, no es algo material y, por tanto, no se puede ver ni tocar. (Arias, 2015)

“Impacto Financiero. Son los cambios que se pueden producir en los Estados Financieros de una empresa, producto de la Implementación de Normas o Estándares Internacionales de Información Financiera NIIF”. (Eduardo, 2016)

Estados Financieros. Para el International Accounting Standards Committee (Committee., 2006) indica: “los Estados Financieros son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los Estados Financieros con propósito de información general comprenden aquellos que se presentan de firma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.”

Registro contable Activos Intangibles. Para Valls (Blanca Rosa Ochoa Jaime, 2020) “las cuentas de la amortización acumulada se encuentran en la cuenta (Amortización Acumulada del inmovilizado intangible) y la dotación a la amortización a la cuenta de gasto (Amortización del inmovilizado intangible). En la estructura del balance, el inmovilizado intangible aparece en la parte superior del activo, dentro del activo a largo plazo y encima de las inversiones financieras a largo plazo y del inmovilizado material. Para registrar la amortización de activos intangibles casi siempre se utilizará una cuenta perteneciente al grupo del activo y una cuenta correspondiente al grupo del gasto.”

Estado de Resultados. Es un estado financiero en el cual se presentan los ingresos, costos y gastos que se presentan en una fecha determinada que puede ser por periodos o cierre fiscal.

Gastos de amortización. Dicho valor se refleja en el estado de resultados de una empresa, a pesar de no ser un gasto que represente naturaleza monetaria. Existen varios métodos de aplicación de amortización que serán definidos de acuerdo con las operaciones que desarrolle cada empresa.

3.3 Estudio del Arte

Para el desarrollo de este estudio se ha revisado información de trabajos de investigación realizados anteriormente, mismos que se detallan a continuación:

Análisis y diagnóstico de los activos intangibles de propiedad intelectual: caso de estudio la Industria Vitivinícola de Baja California (López Hernández, Serrano Santoyo, & Ramos Yee, 2018).

El desarrollo de este estudio está enfocado en los activos intangibles enfocándose en las marcas y diseños de etiquetas en Baja California, México; utilizando métodos de análisis tanto cuantitativas como cualitativas para determinar la creación de valor en cuanto a propiedad intelectual se refiere a través de las gestiones administrativas realizadas. En este estudio se han desarrollado entrevistas, revisión de información documental y cualquier información útil para este desarrollo, abalizando de la misma manera factores como el desarrollo de turismo y cultura.

Con este análisis se puede concluir que no todas las empresas de este tipo (productoras de vino) registran sus activos intangibles puesto que solamente 33 empresas de 112 lo aplican, esto se debe al desconocimiento de esta norma y la falta de desconocimiento que ocasiona que la información financiera no se encuentre correcta, puesto que con este reconocimiento las compañías podrían tener un mejores índices financieros con los que pueden tener mayores ventajas ante la competencia pues el registro de propiedad intelectual no es tan común.

Marca. Activo intangible valuado por enfoque de ingresos mediante flujo de caja descontado. Caso de estudio. Empresa N Mex. (Ortiz Salazar, 2019)

En este estudio se menciona a los activos intangibles como la creación de valor en las empresas como una fuente principal. Para su aplicación y determinación de valor razonable por activos intangibles en la Empresa N Mex se utilizó el método de flujo de caja descontado utilizando información histórica de la misma.

En este estudio se determinó un valor por la marca de la empresa; sin embargo, se expresa que no puede ser definido como un valor real de marca ya que no se contó con información ampliada para determinar su valor razonable. Se indica también que para la definición de un valor razonable se debe analizar información de ventas, clientes, proveedores de por lo menos 5 ejercicios fiscales y determinar si en realidad el valor resultando de la aplicación de método de flujo de caja descontado sufriría alguna afectación o actualización.

También se menciona la práctica de ética profesional que se debe aplicar en la contabilidad de las empresas ya sea auditada o no puesto que de los Estados Financieros proporcionado se realiza el análisis y determinación de valor por activos intangibles en las empresas.

“La relevancia valorativa de los activos intangibles y de capital intelectual en el mercado de capitales Argentinos” (Ficco, 2018).

Este estudio trata sobre la relevancia en valor que se le asigna a la revelación de activos intangibles en estados financieros y al valor que puede generar su amplio reconocimiento, en este sentido con este estudio análisis se ve la necesidad de incluir mayor información de activos intangibles en la contabilidad de las empresas pues incrementa su utilidad y a través de mayores estudios se podría ampliar el conocimiento o modificación de las normas existentes con el objeto de ser aplicadas en la mayoría de empresas.

Se menciona el capital intelectual como un activo intangible muy importante para las empresas que si bien es cierto no es reconocido por muchas empresas los inversores si los consideran puesto que analizan los beneficios futuros que obtendrán de ellos y su contribución.

Finalmente menciona que los organismos reguladores de estas normas pueden realizar análisis sobre métodos que controlen la aplicación contable sobre activos intangibles que no son tan enmarcados en el mercado empresarial.

“Valuación del capital intelectual, su contabilización y presentación como activo intangible en los estados financieros” (Quiroz Juárez & Yangali Vicente, 2018)

El desarrollo de esta investigación se centra en determinar los métodos de valoración del capital intelectual de las empresas de servicios ubicados en Lima Metropolitana, para lo cual se ha utilizado métodos de investigación analítico, comparativo y exploratorio. Los resultados son importantes puesto que la medición de los rubros correspondientes a capital intelectual se debe realizar en base a capital humano, estructural y relacional y sus reconocimientos contables en estados financieros les ha otorgado a las empresas mayor ventaja competitiva y sus resultados como empresa también han sido superiores en comparación a otras. Haciendo referencia a los componentes valuados como capital intelectual se menciona lo siguiente:

Capital humano, se consideran las capacitaciones otorgadas para un mejor y mayor desempeño en cuanto a iniciativa, trabajo en equipo, formación académica, su capacidad de análisis y respuesta a conflictos.

Capital estructural, se considera al desarrollo tecnológico en el que incurren las empresas para mejorar el manejo de información de cliente. Adicional se considera también el manejo y fortalecimiento de un buen clima laboral.

Capital relacional, en este punto hace referencia a la relación con clientes y proveedores ya que se pueden formar alianzas estratégicas con la finalidad de retenerlos.

“Medición de los activos intangibles como factor de competitividad entre supermercados en Guayaquil” (Villavicencio Reyes, 2022)

Para el desarrollo de este estudio se ha utilizado datos de entidades gubernamentales como son la Superintendencia de Compañías, se ha analizado sus estados financieros estableciendo comparativas de ingresos, reconocimiento de intangibles. Se evidencia que la compañía Corporación Favorita es la que registra un mayor valor en activos intangibles como el software, se menciona también que es la

que registra un mayor rubro en relación con sus ingresos que son superiores a las otras empresas analizadas como son Corporación el Rosado, Tía, Gerardo Ortiz.

Es importante mencionar que en esta investigación se menciona el capital humano con las que cuentan estas empresas pues la atención brindada al cliente es un plus que hace que las personas consuman sus productos, pues saben que si requieren algún tipo de asesoría al momento de la compra lo van a recibir sin costo adicional, algunas empresas no consideran importante la atención prestada a los clientes pero a muchas las ha llevado al éxito, pues estos valoran este tipo de atenciones.

“Planteamiento tributario y su impacto en los índices financieros de la empresa Serramon S.A. en el periodo 2018-2019” (Vargas Quispe, 2021)

A diferencia de los estudios anteriores, este hace referencia al impacto de índices financieros de la empresa Serramon aplicando una metodología descriptiva y experimental. Estos índices son comparados en los periodos 2018-2019 considerando algunos puntos entre los años fiscales, mostrando una diferencia significativa en el año 2019 beneficiando a la compañía.

Al finalizar este estudio sobre la tributación relacionada con los índices financieros se evidencia que un buen manejo tributario también mejora los índices financieros de liquidez, solvencia y apalancamiento de la empresa.

En relación con el tema de estudio sobre activos intangibles se concluye que una buena aplicación contable y de reconocimiento razonable de valores mejora los índices financieros de las empresas y a la vez lo posiciona con ventajas ante empresas de similares actividades de servicio y/o productivas.

4. Materiales y metodología

4.1 Tipo de Investigación

Según (Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría, 2018) la investigación descriptiva se centra en describir situaciones, eventos o hechos, recolectando datos sobre una serie de cuestiones y se efectúan mediciones. En este desarrollo se realizará un análisis de las situaciones económico-financiero de las empresas ubicadas en los parques industriales de Quito para poder emitir un primer criterio sobre estos y posterior evidenciar los cambios que se den con la aplicación de la norma NIC 38 de Activos Intangibles.

4.2 Enfoque de Investigación

Para el desarrollo de este tema se lo realizará a través del método cuantitativo que de acuerdo a los autores (Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría, 2018) menciona que “se utiliza la recolección de datos para probar una hipótesis en base a mediciones numéricas”, con los datos históricos obtenidos en cuanto a Estados Financieros de las empresas se hace referencia a los tipos de activos intangibles que se evidenciarán como registro, así como también los indicadores financieros de liquidez y endeudamiento y se medirá el impacto económico – financiero por los valores que se resultarán de los estudios y aplicaciones para evaluación de los impactos que ocasionarían.

Adicional a la aplicación cuantitativa se aplicará también investigación analítica pues según los autores (Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría, 2018) menciona que es “la descomposición de un fenómeno en sus partes o elementos que constituyen” y para esta investigación se realizará el análisis de los tipos de activos intangibles que aplican cada una de las empresas en las cuales se representa la información de manera gráfica para una mejor visualización de los lectores.

4.3 Diseño de la Investigación

Investigación exploratoria “por lo general, antecede a las demás investigaciones” (Roberto Hernández Sampieri, Quinta Edición), empezando con un análisis crítico de los indicadores y valores de relevancia hacia las empresas ubicadas en los parques industriales de Quito, continuando con un análisis del impacto económico – financiero que generó el reconocimiento de Activos Intangibles en sus Estados Financieros, así como su rentabilidad.

También se considerará la investigación correlacional puesto que del análisis de datos iniciales se realizarán los procesos correspondientes para valoración o identificación de activos intangibles sobre los cuales aplicarán los cambios y finalmente evaluar el impacto que estos ocasionan para los ámbitos económicos – financieros; y también, detallar los beneficios adicionales que las empresas pueden llegar a tener con la aplicación de la norma NIC 38 Activos Intangibles.

Como parte de este desarrollo también se analizará los datos a través de una investigación longitudinal ya que según (Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría, 2018) se realiza en diferentes momentos de la investigación; puede ser al inicio, en el transcurso y al finalizar, la finalidad es comprar los datos conseguidos en los diferentes momentos a la misma población o muestra. Para el caso de análisis de aplicación de la norma NIC 38 Activos Intangibles se tomará como casos de estudio desde el año 2017 al 2021 para así poder evidenciar cuáles han sido las variaciones entre estos distintos periodos y poder emitir comentarios, análisis al respecto sobre las variables manejadas para este desarrollo.

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

Para este desarrollo investigativo se ha tomado como población muestra a las empresas ubicadas en los parques industriales de la ciudad de Quito así: Parque Industrial Turubamba, Parque Industrial Calacalí y Parque Industrial Itulcachi de

acuerdo a la ordenanza 281 del 07 de septiembre del 2012 emitida por parte del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito.

Dentro de los parques industriales mencionados se asientan un total de 46 empresas de los sectores industriales, manufactureras, textiles, farmacéuticas, de la construcción, alimentos, las cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 1. Empresas de los Parques Industriales Quito

TURUBAMBA	ITULCACHI	CALACALI
IMPORTADORA YANQUI IMPORYANHOS CIA.LTDA.	PF GROUP SA	JABONERIA WILSON S.A.
ETERNIT ECUATORIANA SA	ADITMAQ ADITIVOS Y MAQUINARIAS CIA. LTDA.	POSTANFI S.A.
INGENIERIA DE METALIZACION CARRERA ARAUJO IMETCA CIA. LTDA.	INDUSTRIA DE SISTEMAS ELECTRICOS INSELEC CIA LTDA	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA S.A.
INDUSTRIA DE PLASTICOS EXPANDIBLES PLASTEX S.A	SERTECPET S.A.	EMULSIONES DEL ECUADOR EMULDEC CIA. LTDA
NOVACERO S.A.	ROOFTEC ECUADOR S.A.	GRAFITEX CIA LTDA
INDUSTRIA DE ACERO DE LOS ANDES SA	RHELEC INGENIERIA CIA. LTDA.	SUMINISTROS INDUSTRIALES PETROLEROS SIPETROL S.A.
LINDE ECUADOR S.A.	NOVAPAN DEL ECUADOR	PLANTA INDUSTRIAL LACEC CIA. LTDA.
TORNILLOS, PERNOS Y TUERCAS TOPEA S.A.	SINTOFIL	POLLO FAVORITO S. A POFASA
PINTURAS PRODUTEKN CIA. LTDA.		OMNIBUS BB TRANSPORTES S.A.
INTERAMERICANA DE PRODUCTOS QUIMICOS DEL ECUADOR S.A.		INDUSTRIAL TEXTILESTORNASOL CIA. LTDA.
INTERQUIMEC		BIOGENERICOS S.A.
ELAPLAS DEL ECUADOR SA		ZAPHIREDELCOR CIA. LTDA.
TOCARVI TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.		VICUNHA ECUADOR S.A.
ACERIAS NACIONALES DEL ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA A.N.D.E.C.		MONTGAR C.A.
IDEAL ALAMBREC S.A.		INDUSTRIA ALIMENTICIA FLAVORS & SCENTS CIA. LTDA.
RESIFLEX DURAFLEX S.A.		FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS FADHELEC CIA.LTDA
QUIMPAC ECUADOR S.A QUIMPACSA		SUMAR-REPCOM S.A.
RACKS DEL PACIFICO RAPAC CIA. LTDA.		PLUSLOGISTICS S.A.
		QUANTUMPHARM CIA. LTDA.
		GOLDERIE TRADING SA
		LABORATORIO FARMACEUTICO LIPHYCOS S.A.

Fuente: Revista Líderes

Elaborado por: La autora

4.4.2 Muestra

Según los autores (Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría, 2018) menciona que la muestra “es una parte del universo total de una población” por tanto para esta investigación se tiene una muestra correspondiente a las 46 empresas como población muestra. A continuación, se menciona dos tipos de muestreos generalmente los más usados:

Muestreo Probabilístico

En este tipo de muestreo se aplica de forma aleatoria guiándose por ciertos parámetros o consideraciones que aporten a los resultados de la investigación, dentro de la población cualquiera puede ser escogido dentro de los cuales se encuentran los muestreos aleatorio simple, sistemáticos, estratificado, por conglomerados y de áreas.

Muestreo No Probabilístico

Para la aplicación de este tipo de muestro depende de las características con las cuales se vaya a desarrollar la investigación, pues de la muestra escogida dependen los resultados. Dentro de este tipo de muestreo se mencionan los siguientes: por conveniencia, con fines especiales, por cuotas y de juicio.

Para la aplicación de esta investigación se aplicará en primera instancia el método probabilístico y una vez que se obtenga el resultado de la muestra a ser analizada, se realizará un segundo filtro a las empresas que contengan los parámetros de análisis en cuanto a aplicación de la norma NIC 38 de Activos Intangibles, y a su vez se aplicará también el muestreo no probabilístico acorde criterios de selección.

Tamaño de la muestra

Para esta investigación se utilizarán muestras probabilísticas y no probabilísticas.

La fórmula que se utilizará para la determinación de la muestra es la siguiente:

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

En donde:

Parámetros	Significado
n	Tamaño de la muestra buscado
Z_{α}	1.96 al cuadrado (si la seguridad es del 95% parámetro estadístico que depende el Nivel de Confianza)
p	Probabilidad de éxito, o proporción esperada (en este caso 5% = 0.05)
q	Probabilidad de fracaso o que no ocurra el evento esperado (1-p) = (1-0.05= 0.95)
d	Precisión (Error máximo admisible en términos de proporción) para este caso el 5%
N	Tamaño de la población

Fuente: Introducción a la Metodología de la Investigación Científica

Elaborado por: la autora

Resultado:

$$n = \frac{46 * 1.96^2 * 0.05 * 0.95}{0.05^2 * (46 - 1) + 1.96^2 * 0.05 * 0.95}$$

$$n = 28$$

Acorde al resultado de la fórmula será motivo de estudio de esta investigación 28 empresas.

4.5 **Técnicas y Recolección de información**

La recopilación de datos se efectuará a través de fuentes secundarias como la Superintendencia de Compañías. Y en caso de existir la posibilidad se realizará entrevistas con los Gerentes o Contadores de las empresas tomadas como muestra para la investigación.

La técnica documental para recopilar información de diferentes medios como: páginas web, revistas digitales, artículos de revistas, libros que ayuden a sustentar el estudio.

5. Resultados y discusión

En este apartado se desarrollará el análisis de los Estados Financieros de las empresas que aplican NIC 38, para este efecto se tomarán los datos de las empresas resultantes de la muestra de las empresas de los Parques Industriales de la ciudad de Quito en los periodos 2017 al 2021.

Para analizar la evaluación de incidencia de las empresas que aplican NIC 38 Activos Intangibles se tiene el siguiente gráfico donde se muestra que 19 empresas; es decir, un 68% posee activos intangibles y 9 empresas que en porcentaje de la muestra es un 32% no refleja en sus Estados Financieros activos intangibles.

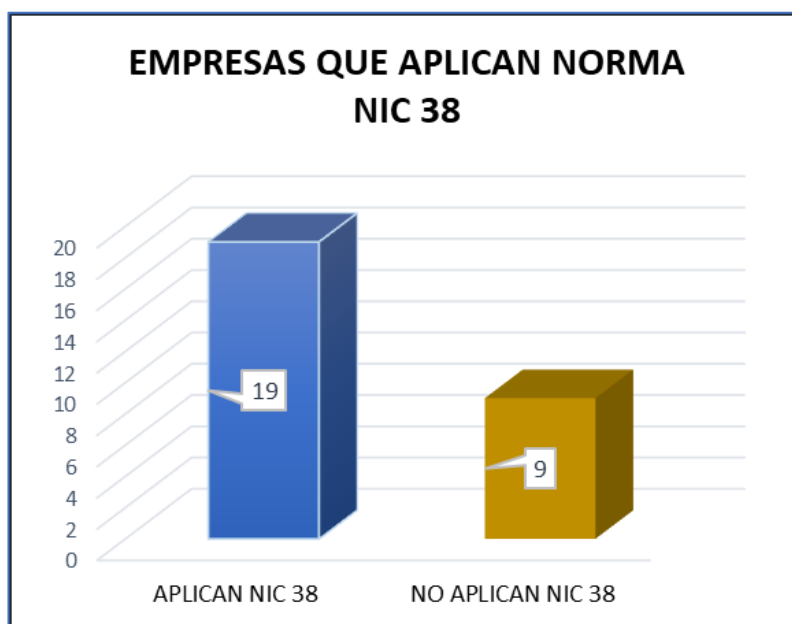


Gráfico 1. Empresa que aplica y no aplican NIC 38

Elaborado por: La autora

En el siguiente análisis se puede visualizar un análisis al tipo de activos intangibles que se revelan en Estados Financieros:

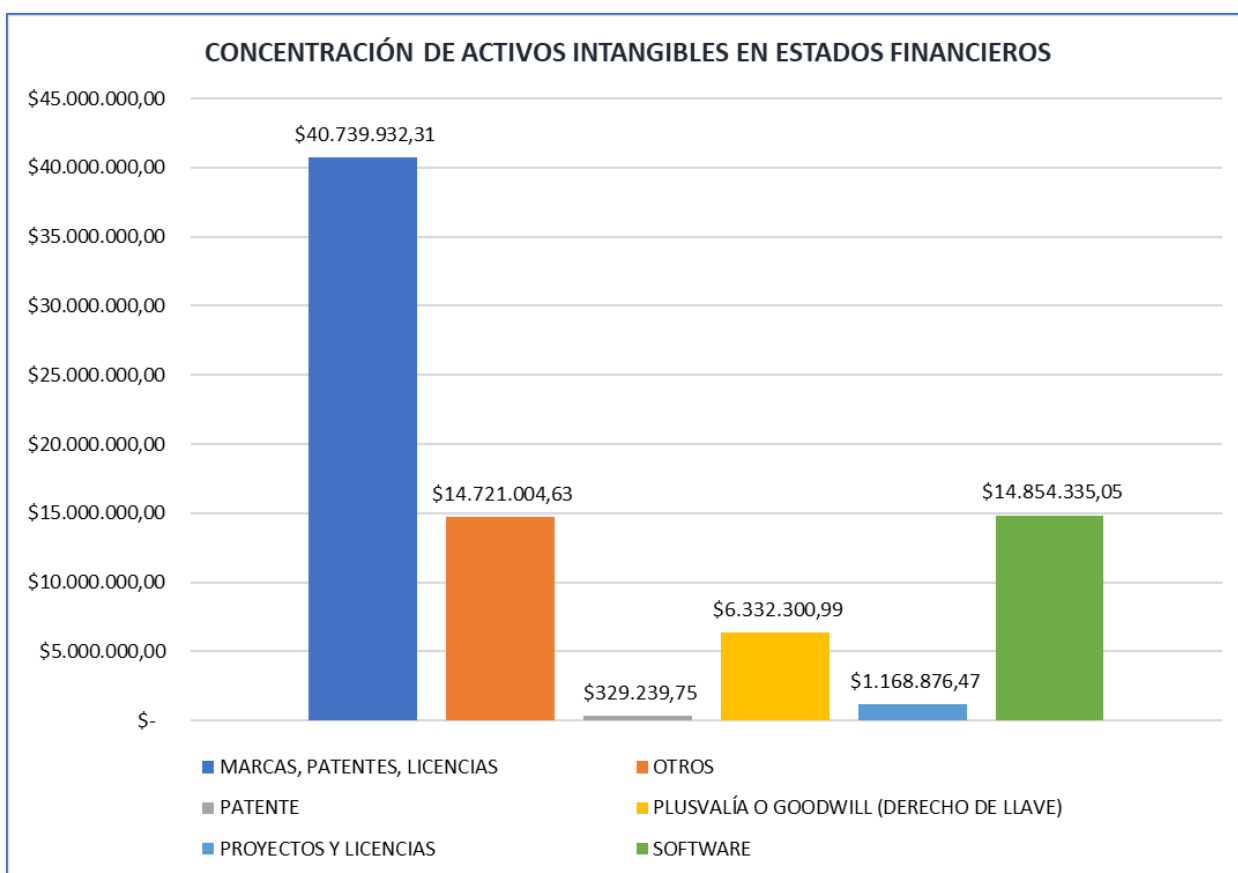


Gráfico 2. Tipo de Activos Intangibles en Estados Financieros
Elaborado por: La autora

Se puede evidenciar que la mayor revelación de activos intangibles se da en el rubro de marcas, patentes, licencias y otros similares con un 52% del total de datos de las empresas analizadas.

En tanto que para el software y otros genera un resultado del 19%, y un menor porcentaje que es el 10% las adecuaciones, patentes, plusvalía, proyectos y licencias. Con esta aplicación de la norma NIC 38 en los Estados Financieros se evidenció que el método de aplicación que utilizan las empresas para la amortización de valores es a través del método de línea recta, estableciéndose de acuerdo al tiempo de utilidad del bien intangible considerando la regla que un activo intangible puede iniciar su amortización siempre y cuando esté apto para su uso.

A continuación, los métodos de amortización utilizados por las empresas corresponden un 79% por método de línea recta y un 21% no aplica ningún método ya que corresponden a activos intangibles de duración indefinida como marcas y patentes.

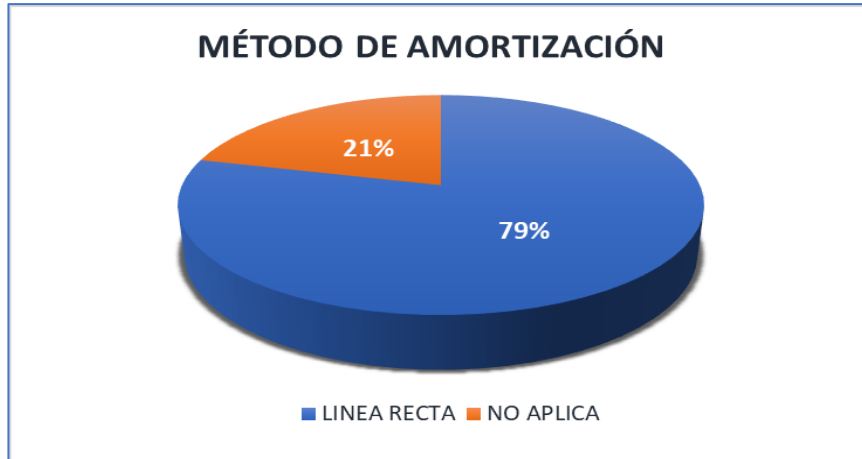


Gráfico 3. Métodos de amortización usados por las empresas
Elaborado por: La autora

En la tendencia de Activos Intangibles reflejados en los Estados Financieros de manera global en cuanto a los periodos analizados de todas las empresas de la muestra arroja un resultado de:

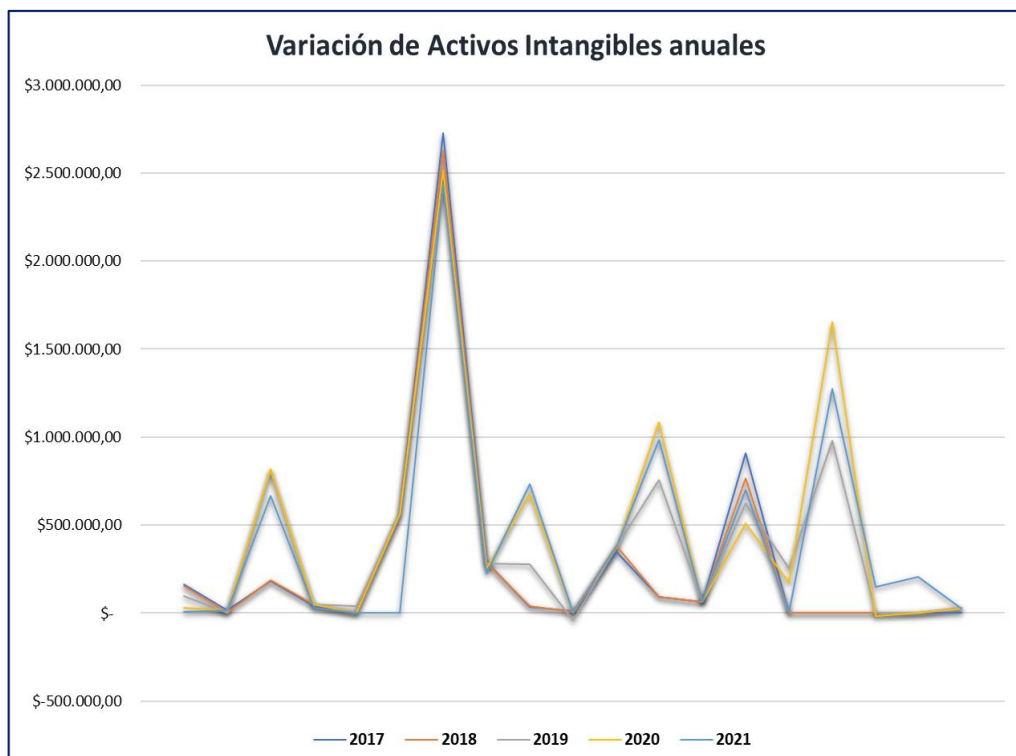


Gráfico 4. Variación de Activos Intangibles
Elaborado por: La autora

En la cual refleja resultados que el mayor impacto o mayor revelación se da en el año 2018 ya que supera los \$2.500.000,00 seguido del año 2021 que supera el \$1.500.000,00. Los demás años se mantienen una variación mínima entre los \$750.000,00 y el \$1.000.000,00.

Esta tendencia de crecimiento mínima en los años de referencia hasta el año 2021 que se observa un incremento considerable en cuanto al año 2020 es un indicador que se retoma su análisis para reflejo en Estados Financieros ya que al no ser un tema del día a día no permite conocer sus beneficios y más aún para la compañía ya que por el hecho de reconocer una marca o patentarla puede incrementar su costo de acciones y por ende incrementar su valor en el mercado competitivo.

Para evaluar la situación económica financiera se analiza la variación en los resultados de indicadores en referencia a los cinco años de los Estados Financieros, con estos indicadores también se obtiene los resultados de si la empresa cumple con los parámetros para poder licitar para el sector pública ya sea productora de bienes o servicios. Uno de los indicadores es de endeudamiento cuya fórmula es:

$$\text{Índice de endeudamiento} = \text{Total Pasivos} / \text{Total Activos} \quad (\text{Resultado} \leq 1.5)$$

Tabla 2. Índice de Endeudamiento

EMPRESA	2017	2018	2019	2020	2021	PROMEDIO
ADITMAQ ADITIVOS Y MAQUINARIAS CIA. LTDA.	0,79	0,75	0,71	0,67	0,63	0,71
QUIMPAC ECUADOR S.A QUIMPACSA	0,66	0,69	0,66	0,62	0,67	0,66
RESIFLEX DURA FLEX S.A.	0,64	1,00	0,47	0,52	0,64	0,65
JABONERIA WILSON S.A.	0,70	0,75	0,58	0,57	0,64	0,65
INDUSTRIA DE ACERO DE LOS ANDES SA	0,70	0,75	0,69	0,52	0,47	0,62
IDEAL ALAMBREC S.A.	0,64	0,52	0,61	0,58	0,68	0,60
VICUNHA ECUADOR S.A.	0,62	0,64	0,56	0,59	0,55	0,59
NOVACERO S.A.	0,62	0,68	0,64	0,61	0,37	0,58
SERTECPET S.A.	0,43	0,44	0,42	0,48	0,60	0,48
GRAFITEX CIA LTDA	0,61	0,57	0,45	0,43	0,29	0,47
ACERIAS NACIONALES DEL ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA A.N.D.E.C.	0,54	0,49	0,44	0,40	0,35	0,44
QUANTUMPHARM CIA. LTDA.	0,51	0,48	0,39	0,38	0,39	0,43
TOCARVI TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.	0,29	0,36	0,34	0,39	0,50	0,38
RHELEC INGENIERIA CIA. LTDA.	0,53	0,44	0,30	0,30	0,28	0,37
SINTOFIL C.A.	0,38	0,42	0,34	0,34	0,34	0,37
ETERNIT ECUATORIANA SA	0,14	0,36	0,36	0,30	0,29	0,29
NOVOPAN DEL ECUADOR	0,17	0,26	0,29	0,24	0,24	0,24
LINDE ECUADOR S.A.	0,19	0,20	0,21	0,23	0,22	0,21
POLLO FAVORITO S. A POFASA	0,17	0,20	0,23	0,20	0,21	0,20

Elaborado por: la autora

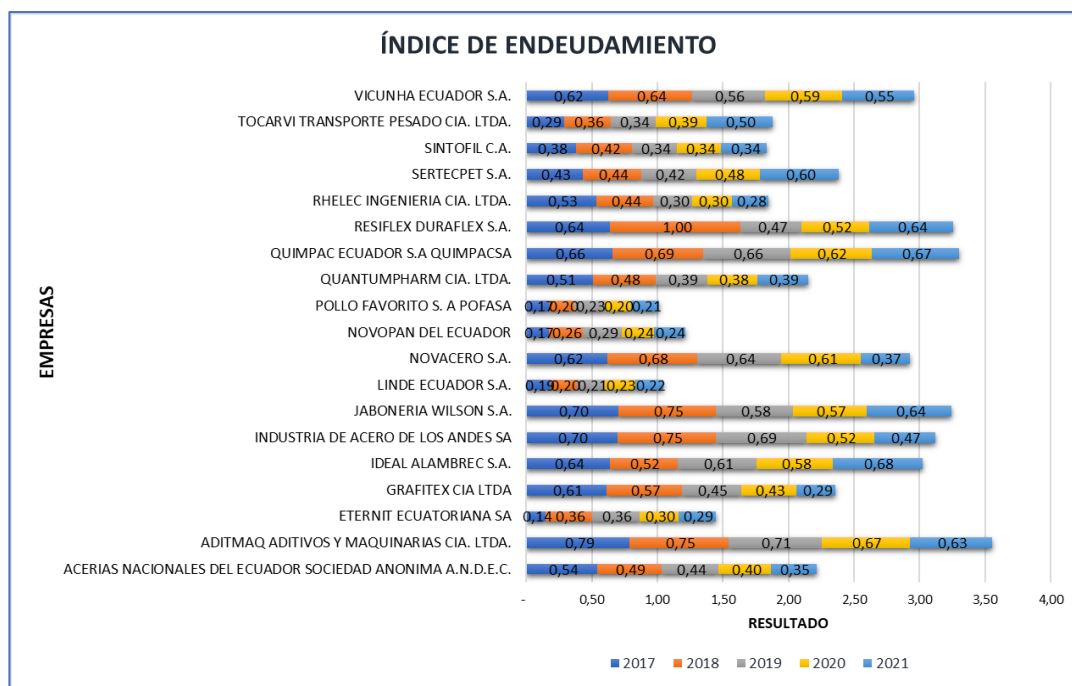


Gráfico 5. Índice de endeudamiento de las empresas
Elaborado por: La autora

Con los resultados arrojados se evidencia que todas las empresas cumplen el rango ≤ 1.5 ya que ninguna de las empresas excede dicho valor, la empresa con valores superiores desde el año 2017 al 2021 es ADITMAQ ADITIVOS Y MAQUINARIAS CIA. LTDA. con un promedio de 0.71, seguido de las empresas QUIMPAC ECUADOR S.A., RESIFLEX DURAFLEX S.A. y JABONERÍA WILSON S.A. con resultado global de 0.66, 0.65 y 0.65 respectivamente.

Las restantes empresas reflejan resultados entre 0.62 y 0.21 totalizados por los cinco años analizados, considerando también en este análisis que la empresa con menor índice de endeudamiento POLLO FAVORITO S. A POFASA con el 0.20 lo cual es positivo para la compañía ya que su nivel de endeudamiento es muy bajo y no tiene dependencia de préstamos y la mayoría de sus activos son propiedad de la esta.

Otro indicador es el de solvencia cuya fórmula es:

$$\text{Índice de solvencia} = \text{Total Activos} / \text{Patrimonio} \quad (\text{Resultado} \geq 1)$$

Tabla 3. Índice de Solvencia

EMPPRESA	2017	2018	2019	2020	2021	PROMEDIO
ADITMAQ ADITIVOS Y MAQUINARIAS CIA. LTDA.	4,77	4,04	3,45	3,03	2,72	3,60
INDUSTRIA DE ACERO DE LOS ANDES SA	3,29	3,96	3,24	3,08	2,96	3,31
NOVACERO S.A.	2,64	3,18	2,69	2,57	4,48	3,11
QUIMPAC ECUADOR S.A QUIMPACSA	2,92	3,25	2,98	2,62	3,01	2,95
JABONERIA WILSON S.A.	3,36	3,94	2,24	2,17	2,61	2,87
IDEAL ALAMBREC S.A.	2,75	2,07	2,55	2,37	3,16	2,58
VICUNHA ECUADOR S.A.	2,67	2,78	2,25	2,43	2,21	2,47
GRAFITEX CIA LTDA	2,60	2,35	1,81	1,74	1,42	1,98
SERTECPET S.A.	1,77	1,80	1,73	1,94	2,53	1,95
ACERIAS NACIONALES DEL ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA A.N.D.E.C.	2,19	1,95	1,78	1,66	1,53	1,82
QUANTUMPHARM CIA. LTDA.	2,04	1,91	1,65	1,62	1,63	1,77
RHELEC INGENIERIA CIA. LTDA.	2,15	1,77	1,42	1,43	1,39	1,63
TOCARVI TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.	1,41	1,56	1,52	1,64	2,01	1,62
SINTOFIL C.A.	1,62	1,73	1,52	1,52	1,53	1,58
ETERNIT ECUATORIANA SA	1,17	1,56	1,56	1,42	1,40	1,42
NOVOPAN DEL ECUADOR	1,21	1,35	1,42	1,32	1,32	1,32
LINDE ECUADOR S.A.	1,23	1,24	1,27	1,29	1,28	1,26
POLLO FAVORITO S. A POFASA	1,21	1,25	1,29	1,24	1,27	1,25

Elaborado por: la autora

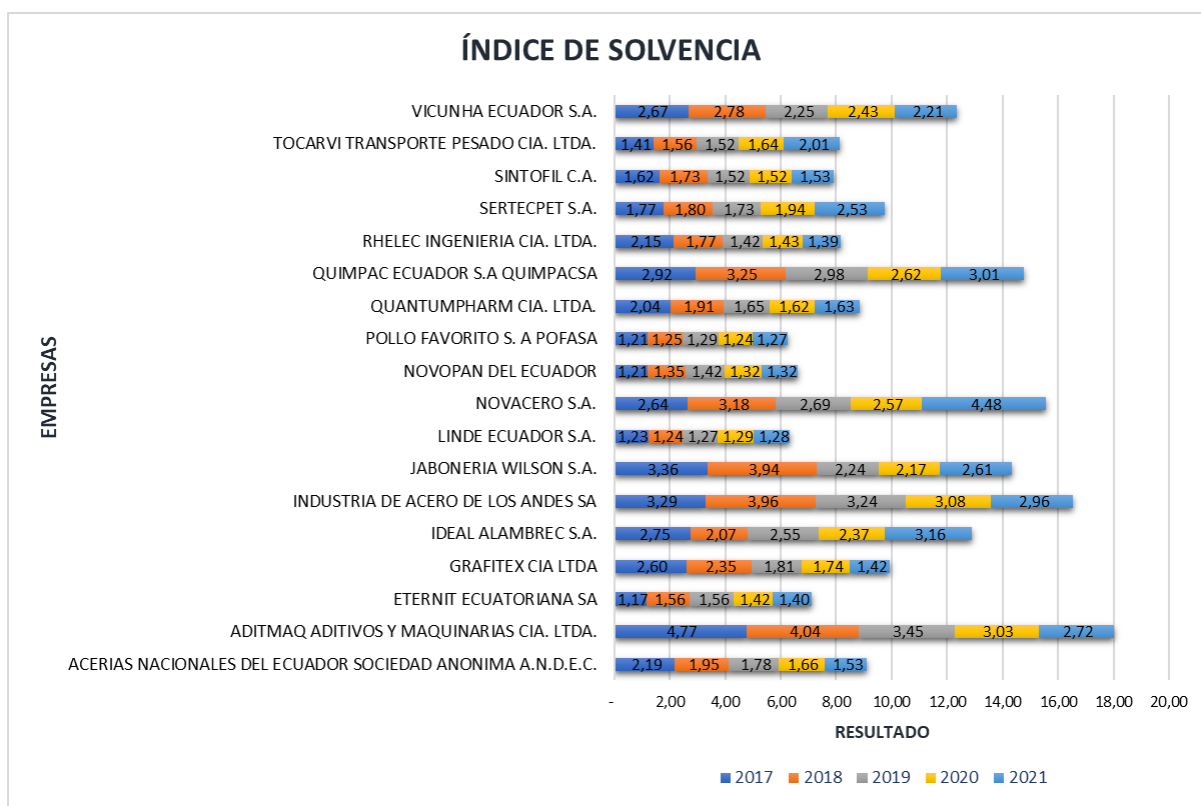


Gráfico 6. Índice de solvencia de las empresas
Elaborado por: La autora

Los resultados de índice de solvencia aplicados a la fórmula de apalancamiento en cuyo resultado para el año 2017, ninguna empresa está por debajo de los parámetros establecidos colocando a la empresa ADITMAQ ADITIVOS Y MAQUINARIAS CIA. LTDA. como la principal en mantener los mejores resultados en índice de solvencia con un promedio de 3.60, seguido de la empresa INDUSTRIA DE ACERO DE LOS ANDES SA, NOVACERO S.A., QUIMPAC ECUADOR S.A QUIMPACSA y JABONERIA WILSON S.A. con promedios de 3.31, 3.11, 2.95 y 2.87 respectivamente.

Con relación a las demás empresas su promedio se encuentra entre el rango de 2.58 al 1.25 considerados también buenos resultados ya que quiere decir que la compañía cuenta con los recursos para responder ante terceros en caso de cualquier eventualidad, así como también no depende de los créditos otorgados por terceros para su operación.

En un caso muy particular se puede evidenciar la empresa RESIFLEX DURAFLEX S.A. la cual tiene una variante muy notoria en el año 2018 ya que el indicador en relación del año 2017 al 2018 refleja un incremento de 454.98 y para el año 2019 disminuye 455.91 puntos y con el análisis de Estados Financieros el gran incremento se debe a la pérdida reflejada en el ejercicio fiscal 2018 lo que impacta en la disminución del patrimonio total con relación al año anterior. Con este impacto en el año 2019 se incrementan los aportes en el patrimonio con capitalizaciones de los accionistas con la finalidad de mermar la pérdida anterior, obteniendo la estabilidad en patrimonio neto en relación a años anteriores. Desde el año 2019 al 2021 existe un incremento puntual lo que ha mantenido estable a la compañía y con la posibilidad de respuesta ante cualquier contingente emergente por el que la compañía pudiese atravesar.

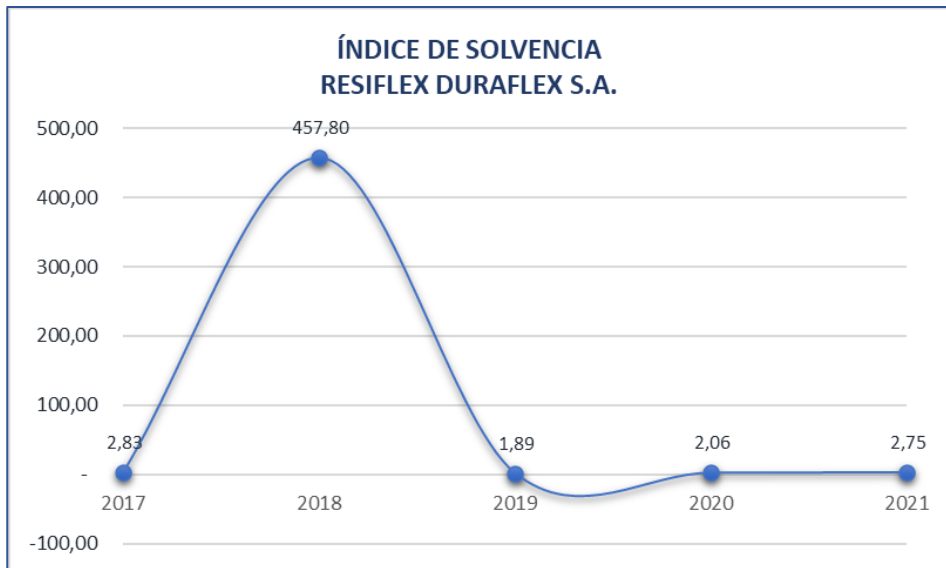


Gráfico 7. Índice de solvencia empresa Resiflex Duraflex S.A.
Elaborado por: La autora

Para visualización de los métodos de amortización aplicados se puede evidenciar la variación en cuanto a los valores registrados en Estados Financieros por amortizaciones acumuladas.

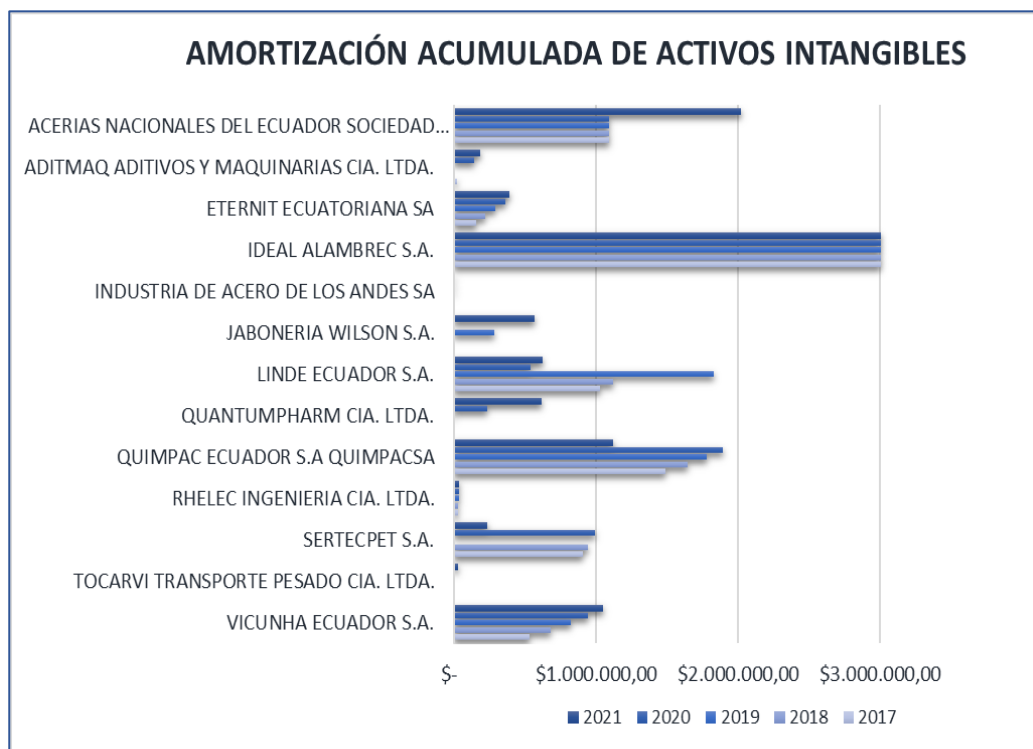


Gráfico 8. Amortización Acumulada de Activos Intangibles
Elaborado por: La autora

En ciertas empresas se va incrementando anualmente los valores de amortizaciones acumuladas, así como es el caso de LINDE ECUADOR S.A. y VICUNHA ECUADOR S.A., considerando que tuvieron la adquisición de nuevos softwares para el uso propio en su operación. Así también en el caso de ACERIAS NACIONALES DEL ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA A.N.D.E.C. se refleja el incremento de valor tanto en la cuenta de Activo Intangible por la nueva adquisición que genera también el incremento en la cuenta de amortización acumulada y a la vez la deducción mayor como gastos en el estado de resultados.

Las demás empresas mantienen su variación ascendente pero las más notorias para el análisis son las empresas ya mencionadas.

A continuación, se reflejan los valores correspondientes al patrimonio de las empresas de los años 2017 al 2021, ordenadas de mayor a menor de acuerdo con el promedio que se obtuvo de los mismos. De la misma manera se muestran gráficas individuales por año de las empresas analizadas:

Tabla 4. Promedio Patrimonio empresas 2017-2021

EMPPRESA	2017	2018	2019	2020	2021	PROMEDIO
NOVOPAN DEL ECUADOR	\$ 121.846.971,10	\$ 130.810.671,56	\$ 137.145.442,94	\$ 154.305.533,60	\$ 178.723.220,30	\$ 144.566.367,90
ACERIAS NACIONALES DEL ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA A.N.D.E.C.	\$ 93.383.370,70	\$ 92.757.519,22	\$ 109.618.583,38	\$ 105.840.319,69	\$ 139.894.152,87	\$ 108.298.789,17
NOVACERO S.A.	\$ 95.748.967,67	\$ 92.600.674,81	\$ 95.971.277,68	\$ 101.656.691,60	\$ 127.282.369,43	\$ 102.651.996,24
LINDE ECUADOR S.A.	\$ 76.427.819,91	\$ 71.168.689,99	\$ 58.264.094,11	\$ 63.274.020,92	\$ 74.534.916,95	\$ 68.733.908,38
SERTECPET S.A.	\$ 59.992.766,69	\$ 55.234.680,30	\$ 59.500.403,62	\$ 47.489.153,85	\$ 34.540.738,01	\$ 51.351.548,49
POLLO FAVORITO S. A POFASA	\$ 31.627.500,98	\$ 34.379.639,09	\$ 36.947.616,51	\$ 38.840.849,47	\$ 37.714.555,60	\$ 35.902.032,33
VICUNHA ECUADOR S.A.	\$ 31.995.887,70	\$ 32.832.981,66	\$ 39.833.476,87	\$ 32.316.361,07	\$ 33.533.282,83	\$ 34.102.398,03
IDEAL ALAMBREC S.A.	\$ 31.689.659,38	\$ 42.535.332,00	\$ 28.557.327,95	\$ 27.564.622,03	\$ 30.382.350,10	\$ 32.145.858,29
JABONERIA WILSON S.A.	\$ 17.803.628,84	\$ 14.554.271,58	\$ 26.535.221,86	\$ 27.966.957,95	\$ 24.995.615,74	\$ 22.371.139,19
QUIIMPAC ECUADOR S.A QUIIMPACSA	\$ 17.537.079,89	\$ 17.433.128,00	\$ 18.315.000,00	\$ 20.414.716,46	\$ 20.049.212,55	\$ 18.749.827,38
SINTOFIL C.A.	\$ 12.205.121,53	\$ 12.341.297,90	\$ 16.706.349,87	\$ 16.798.890,14	\$ 17.146.780,17	\$ 15.039.687,92
ETERNIT ECUATORIANA SA	\$ 17.800.112,94	\$ 10.905.486,31	\$ 11.383.954,49	\$ 11.801.589,83	\$ 13.581.054,64	\$ 13.094.439,64
ADITMAQ ADITIVOS Y MAQUINARIAS CIA. LTDA.	\$ 4.314.074,72	\$ 5.214.635,78	\$ 6.468.527,63	\$ 7.102.702,46	\$ 9.014.798,56	\$ 6.422.947,83
GRAFITEX CIA LTDA	\$ 5.336.022,84	\$ 5.775.957,90	\$ 5.956.246,62	\$ 5.941.645,64	\$ 6.182.876,88	\$ 5.838.549,98
INDUSTRIA DE ACERO DE LOS ANDES SA	\$ 3.543.512,82	\$ 4.579.778,63	\$ 6.726.447,75	\$ 5.245.022,05	\$ 6.138.257,61	\$ 5.246.603,77
QUANTUMPHARM CIA. LTDA.	\$ 3.234.160,58	\$ 3.556.851,77	\$ 4.092.234,38	\$ 3.497.798,20	\$ 3.258.220,46	\$ 3.527.853,08
RHELEC INGENIERIA CIA. LTDA.	\$ 3.591.938,56	\$ 3.586.246,32	\$ 3.558.939,50	\$ 3.326.742,39	\$ 3.378.667,31	\$ 3.488.506,82
RESIFLEX DURAFLEX S.A.	\$ 3.130.842,72	\$ 11.279,45	\$ 4.144.363,32	\$ 3.775.594,65	\$ 2.000.044,51	\$ 2.612.424,93
TOCARVI TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.	\$ 650.139,82	\$ 758.112,59	\$ 789.297,03	\$ 619.000,13	\$ 474.017,90	\$ 658.113,49

Elaborado por: la autora



Gráfico 9. Patrimonio empresas año 2017
Elaborado por: la autora

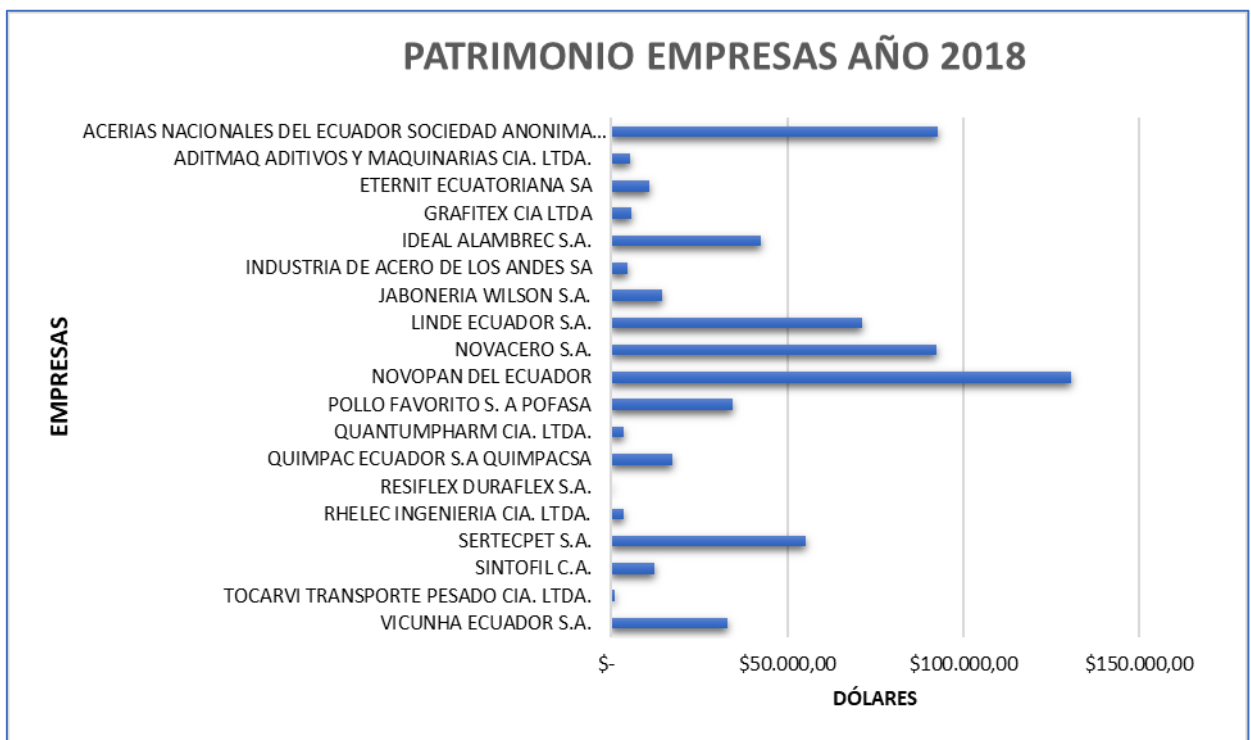


Gráfico 10. Patrimonio empresas año 2018
Elaborado por: La autora

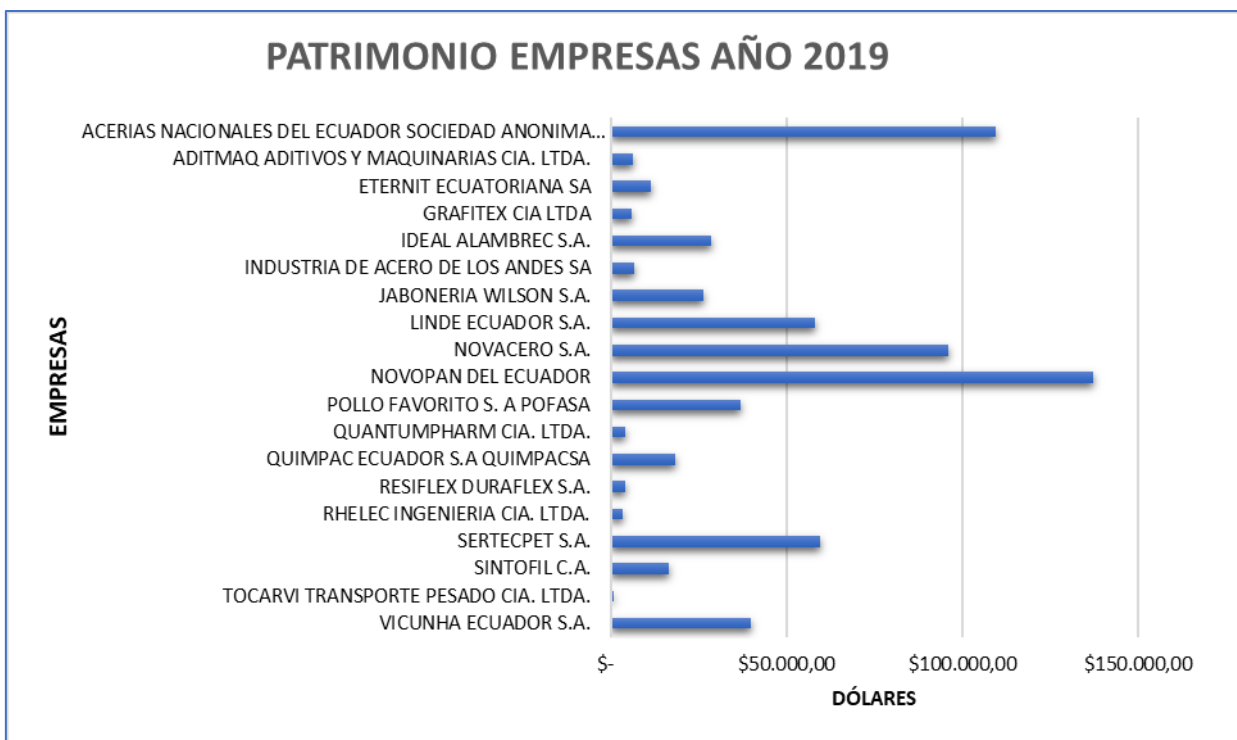


Gráfico 11. Patrimonio empresas año 2019
Elaborado por: La autora



Gráfico 12. Patrimonio empresas año 2020
Elaborado por: La autora

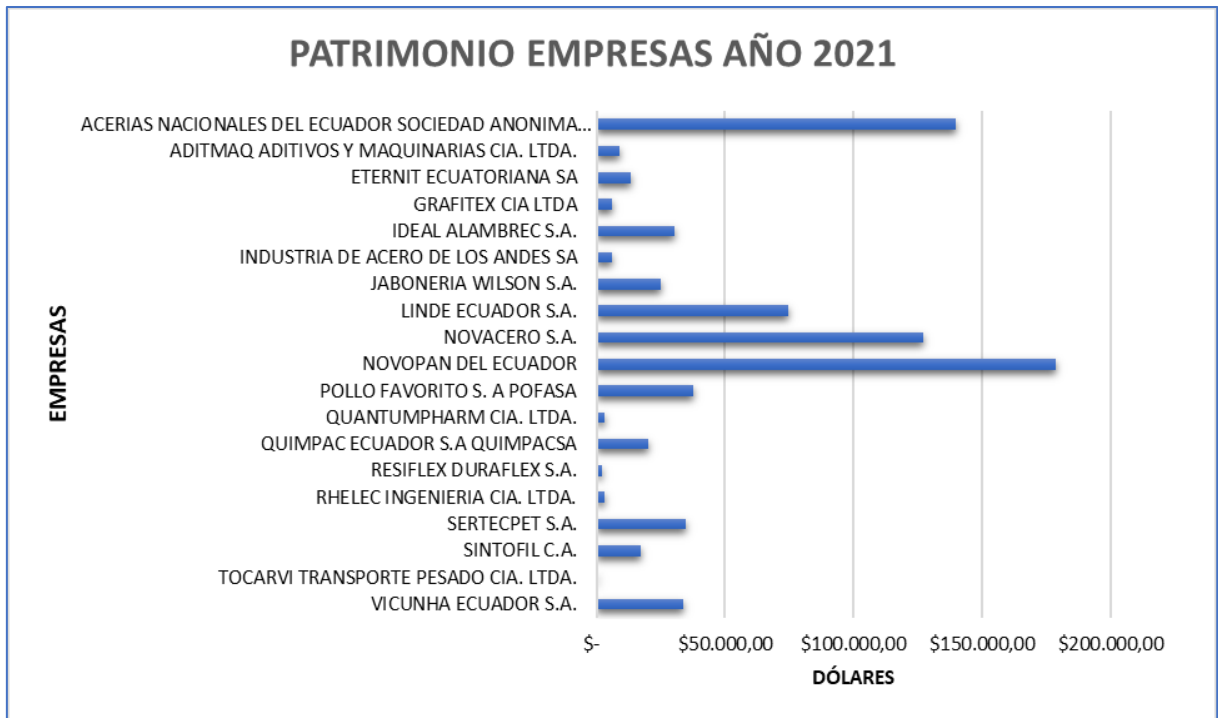


Gráfico 13. Patrimonio empresas año 2021
Elaborado por: La autora

6. Conclusiones

A través de este estudio se ha podido analizar que no todas las empresas que forman parte de la muestra reflejan aplicación de la norma NIC 38 Activos Intangibles en sus Estados Financieros, siendo este un 32% en el cual se ha verificado que las diferentes empresas se dedican a actividades de fabricación como: materiales ferrosos, barnices, esmaltes, productos de madera, productos balanceados, plásticos, herrajes eléctricos, hilos, asfálticos para repavimentación y solamente una empresa dedicada a la importación, compraventa de maquinaria pesada y prestación de servicios para ejecución de obras civiles. Al ser estas empresas dedicadas a la fabricación, su rubro más alto en Estados Financieros en el grupo de Propiedad, Planta y Equipo corresponde a terrenos, edificios, maquinaria y equipo, vehículos; ya que requieren de propiedades para poder establecerse físicamente, ubicar la maquinaria necesaria y desarrollar sus actividades. En las mismas también se ha verificado que requieren de préstamos de capital para lo cual se ha colocado como garantía las propiedades, en estas se aplica las normas contables de manera correcta y esto se muestra en los informes de auditoría externa.

Por otro lado, las empresas que si las aplican la norma NIC 38 Activos Intangibles corresponden al 68% y se evidencia su mayor reconocimiento en marcas, patentes y software que de manera general son los más conocidos a nivel contable. Los rubros declarados son importantes para la operación de las empresas que si bien es cierto son intangibles generan un gran impacto y de gran utilidad para las mismas ya las marcas por ejemplo generan valor agregado a los servicios prestados para sus clientes, de igual forma los software o proyectos de TI es tecnología que ayuda a la sistematización de proceso y con eso optimización de tiempos que conlleva a una mayor producción ya sea en la prestación de servicios y/o producción de bienes.

En la evaluación económica financiera a través de los indicadores de endeudamiento y solvencia principalmente las compañías reflejan sus indicadores dentro de los parámetros considerados como estables, interpretándose la capacidad de endeudamiento y respuesta ante la presentación de posibles contingentes. Considerando también que los índices de endeudamiento no son considerables en

algunos casos y en otros no se reflejan estos rubros por financiamiento lo que quiere decir que con los ingresos percibidos por la actividad propia de la compañía puede cubrir sus necesidades operativas, administrativas y de comercialización. Así mismo, cuenta con el respaldo de activos si en algún momento se requieren no solo tangibles sino intangibles que en ocasiones estos generan valores superiores para el mercado.

Otro factor importante son los métodos de amortización que aplican las empresas para poder deducir en sus gastos como amortización de intangibles, estos son deducibles al 100% siempre y cuando sean fijados de acuerdo a la NIC 38 en la cual se especifica que para la amortización un bien debe estar al 100% y listo para su uso dentro del plazo que la empresa considere, tomando en cuenta el tiempo de uso del mismo y utilidad ya que con el tiempo se implementarán mejoras o se realizará la adquisición de nuevos activos. Dentro de las empresas se ha aplicado el método de línea recta considerando los aspectos anteriores.

No todas las compañías cuentan con este tipo de intangibles por falta de conocimiento en cuanto a generar rentabilidad de estos activos como tecnología, conocimiento Know How, marcas, patentes, licencias entre los más importantes. Con el transcurrir de los años ha ido incrementando esta declaración en los Estados Financieros lo que genera mayor valor a la compañía, por esta innovación las empresas están obligadas a ser más competitivas y mejorar sus productos en todos sus ámbitos, esto ayuda a diferenciarse de la competencia, a la vez por ese valor agregado los clientes escojan a cada una de esas empresas consiguiendo una fidelización en comparación de otras empresas de características similares. Este reconocimiento hace que el patrimonio de las compañías incremente y por ende el valor de sus acciones en el mercado de valores por lo que sirven también como garantía para la misma a la vez que genera ingresos que incrementan sus utilidades no solo para los socios o accionistas sino el beneficio de utilidades para los trabajadores así como mejoras en sus salarios y/o beneficios que la empresa preste para mejorar la calidad de vida y ambiente laboral que sin duda es uno de los pilares para que se sientan a gusto o desarrolle sus actividades con mayor empeño y satisfacción.

Los resultados positivos que estas empresas han generado de acuerdo a los análisis realizados también se relacionan a la buena práctica de políticas contables que si bien es cierto van de la mano de la normativa vigente si estas no son aplicadas correctamente en las empresas se reflejarían errores en sus Estados Financieros y de acuerdo a los informes de auditoría externa ninguna de las empresas ha recibido observación alguna por los registros contables a nivel general de Estados Financieros.

Referencias

- Arias, A. (17 de 09 de 2015). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/activo-intangible.html>
- Blanca Rosa Ochoa Jaime, M. A. (12 de 04 de 2020). *Contabilidad Financiera Intermedia I*. Obregón: Marisol Cota Reyes. Obtenido de <http://www.miquelvalls.com/registro-contable-activos-intangibles/>
- Cabezas Mejía, E. D., Andrade Naranjo, D., & Torres Santamaría, J. (Octubre de 2018). *repositorio.espe.edu.ec*. Obtenido de repositorio.espe.edu.ec: <https://repositorio.espe.edu.ec/>
- Calles-García, J., & González-Pérez, P. (2011). *La Biblia del Footprinting*.
- CHILE, C. F. (08 de 02 de 2022). Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/que-es-un-activo-y-un-pasivo-en-contabilidad>
- Citrato, L. T. (2012). *La Nueva Dependencia: Los Activos Intangibles*. Obtenido de redalyc.org: <http://bdigital.ula.ve/storage/pdf/epi/n15/art02.pdf>
- Committee., I. A. (03 de 01 de 2006). *International Accounting Standards Committee*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>
- conexionesan. (28 de Noviembre de 2018). *economipedia*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-realmente-una-franquicia-y-como-funciona>
- Deloitte. (2019). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2038%20-%20Activos%20Intangibles.pdf>. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2038%20-%20Activos%20Intangibles.pdf>
- Díaz, A. (2010). *Estudios de Economía Aplicada*. Obtenido de <https://fdocuments.ec/document/pueden-el-uso-de-las-tic-y-los-activos-intangibles-inversin-y-el-uso-tic.html?page=1>
- Edición, R. H. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw W-Hill.
- Eduardo, R. R. (Octubre de 2016). *repository.unilibre.edu.co*. Obtenido de https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10306/RobayoRobayo_2017.pdf
- Ficco, C. R. (Septiembre de 2018). *Repositorio Institucional Universidad de Burgos*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10259/5187>
- Foundation, ©. I. (2019). *deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2038%20-%20Activos%20Intangibles.pdf>
- Intelectual, O. M. (2020). *Organización Mundial de la Propiedad Intelectual*. Obtenido de www.wipo.int
- Intelectual, O. M. (2021). *Organización Mundial de la Propiedad Intelectual*. Obtenido de <https://www.wipo.int/patents/es/>
- López Hernández, C. G., Serrano Santoyo, A., & Ramos Yee, I. (02 de 11 de 2018). Obtenido de <https://www.researchgate.net/publication/328697537>

- Monje, Á. C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía didáctica*. Neiva: Universidad Surcolombiana. Facultad de ciencias Sociales y Humanas.
- OICE, O. I. (2021). *NIC NIIF*. Obtenido de <http://www.iasb.org>
- Ortiz Salazar, N. M. (Enero de 2019). *Repositorio Institucional Universidad Autónoma de Querétaro*. Obtenido de <http://ri-ng.uaq.mx/handle/123456789/1466>
- Pulido Mora, N. (2020). *Repositorio Universidad Nueva Granada*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/38366>
- Quiroz Juárez, V. S., & Yangali Vicente, J. S. (Noviembre de 2018). *INNOVA Research Journal*. Obtenido de <http://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/index>
- Roberto Hernández Sampieri, C. F. (Quinta Edición). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Interamericana.
- Roldán, P. (2022). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/marca.html>
- SRI. (17 de Noviembre de 2004). *www.sri.gob.ec*. Obtenido de <file:///C:/Users/contabilidad/Downloads/20151228%20LRTI.pdf>
- Thomson, W. (2023). *Los intangibles como parte de la empresa*. Scotia: La Escocesa.
- Upton. (2019). *Business and Financial Reporting. Challenges from the New Economy*. Norwalk: CT.
- Vargas Quispe, D. A. (2021). *Repositorio Universidad José Carlos Mariátegui*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12819/1039>
- Villavicencio Reyes, B. M. (12 de marzo de 2022). *Repositorio Digital UCSG FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS Carrera de Contabilidad y Auditoría CPA Trabajos de Titulación - Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/10425>
- www.elhacker.net. (s.f.). *www.elhacker.net*. Obtenido de http://www.elhacker.net/trucos_google.html