



Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en valoración de activos intangibles: enfoque crítico

Impact of International Financial Reporting Standards on valuation of intangible assets: a critical approach

Ángel Roberto Luna-Espinosa
angel.luna.39@est.ucacue.edu.ec
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador
<https://orcid.org/0009-0006-7250-5202>

Lenyn Geovanny Vásconez-Acuña
lenyn.vasconez@ucacue.edu.ec
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador
<https://orcid.org/0000-0001-9258-3255>

RESUMEN

El objetivo de la investigación reside en analizar el impacto de las NIIF en la valoración de activos intangibles en el sector de la comida rápida. Este estudio es descriptivo y no experimental. Se aplicó una encuesta al personal del área contable de ciertas empresas del sector para conocer su perspectiva acerca de los intangibles. Los resultados indican que las NIIF han tenido un impacto significativo en la valoración del capital inmaterial, ya que proporcionan una orientación clara y específica sobre el reconocimiento, medición y divulgación de estos en los estados financieros, lo cual, ayuda a los inversionistas y otras partes interesadas a comprender mejor el valor y la importancia de los bienes no materiales. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen un impacto significativo en la valoración de activos intangibles, generando tanto desafíos como oportunidades para las empresas.

Descriptores: análisis costes-eficiencia; costes; política financiera. (Fuente: Tesoro UNESCO).

ABSTRACT

The objective of the research is to analyse the impact of IFRS on the valuation of intangible assets in the fast food sector. This study is descriptive and non-experimental. A survey was applied to the accounting staff of certain companies in the sector to find out their perspective on intangibles. The results indicate that IFRS have had a significant impact on the valuation of intangible capital by providing clear and specific guidance on the recognition, measurement and disclosure of intangibles in financial statements, which helps investors and other stakeholders to better understand the value and significance of intangible assets. International Financial Reporting Standards (IFRS) have a significant impact on the valuation of intangible assets, creating both challenges and opportunities for companies.

Descriptors: cost effectiveness; costs; financial policy. (Source: UNESCO Thesaurus).

Recibido: 03/06/2024. Revisado: 08/06/2024. Aprobado: 15/06/2024. Publicado: 06/07/2024.

Sección artículos de investigación



INTRODUCCIÓN

La regulación contable se originó en Estados Unidos en 1930, a raíz de la Gran Depresión, cuando el *American Institute of Accountants* (AIA) y la Bolsa de Valores de Nueva York crearon una comisión continua para los examinar las incógnitas y los recursos en el ámbito de la contaduría, para realizar aportaciones de conocimiento relevantes dentro de la profesión contable. Sin embargo, no fue hasta 1973, cuando se crearon las primeras Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales fueron emitidas por el *Internacional Accounting Standards Committee* (IASC) y se mantuvieron con este nombre hasta el año 2001. Esta normativa fue desarrollada para mejorar la determinación de acciones y garantizar la racionalidad de los datos económicos que en ese momento era elaborada según el criterio de los gerentes de las empresas (Werbin et al., 2023).

A partir del 2001, el IASC fue reemplazado por el *International Accounting Standards Board* (IASB), tal organismo incorporó las NIC, profundizando su evolución y redactando explicaciones contables, derivando en el surgimiento de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) en junio del 2003. La finalidad de las NIIF es salvaguardar que los datos económicos revelados en los estados financieros sean fidedignos, pertinentes y válidos para la determinación resoluciones gerenciales, y que sean concordantes con parámetros de excelencia y comparabilidad.

En septiembre de 2003, el IASB decidió implementar las NIIF a las pequeñas y medianas empresas (Pymes), en este sentido se realizaron varios estudios para determinar si era necesario una modificación de las NIIF que estaban en vigencia, se desarrollaba una nueva normativa específica para esta clase de entidades. No obstante, en julio de 2009, el IASB publicó la primera Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las cuales, buscan que las instituciones que no están condicionadas a presentar información a terceros puedan desarrollar estados financieros confiables y comparables (Católico-Segura, 2021).

En la actualidad, las NIIF se han enfocado en el sector social, razón por la cual se creó el *International Sustainability Standards Board* (ISSB) que en conjunto con el IASB trabajan en la creación de una fundamentación integral de criterios de difusión de desarrollo sostenible, con el objetivo de integrar la información financiera y no financiera para mejorar la toma de decisiones empresariales considerando los riesgos que pueden ocasionar ciertas operaciones. En junio de 2023, el ISSB emitió sus lineamientos iniciales, la NIIF S1 y NIIF S2, fijando el inicio de un nuevo período de informaciones referentes al sostenimiento de los mercados financieros alrededor del mundo (Werbin et al., 2023).

En este contexto, se debe tomar en cuenta las constantes actualizaciones de la normativa, las cuales, tienen el respaldo de organismos multinacionales y de gran influencia en esta área, como son: el Grupo de los 7 (G7), Banco Mundial, Fondo Monetario Internacional (FMI), entre otros. Sin embargo, el G7 es el organismo que se ha introducido de forma directa en la toma de decisiones del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, con la finalidad de examinar y complementar los elementos sensibles de afianzamiento, para identificar amenazas en un ambiente económico muy voluble, de tal manera que la aplicación de estas normas genere réplicas detalladas a inconvenientes que se puedan exhibir (Rueda et al., 2021).

De manera simultánea, las NIIF advierten una diversidad de temáticas contables, que comprenden la exposición de estados financieros, el cálculo y análisis de cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto, así como también, la unificación de balances. A su vez, definen premisas y normas para la divulgación de datos sobre los obstáculos y las complejidades que enfrenta una organización (Borja & Cisneros, 2018). Además, ejercen un rol esencial en la valoración de activos no tangibles, al proporcionar un marco contable global, que guía a las organizaciones en la identificación, reconocimiento, medición y presentación de estos activos en los estados financieros. También, ofrecen directrices específicas sobre cómo



valorar los activos intangibles, como: patentes, marcas comerciales, derechos de autor y software, franquicias, entre otros.

Estas normas requieren que las empresas determinen el valor justo de los intangibles al momento de su adquisición y posterior los evalúen de forma periódica para reflejar cualquier cambio en su valor o deterioro. La aplicación adecuada de las NIIF asegura una exposición precisa y transparente de los activos intangibles en los estados financieros, lo que proporciona a los inversores y otras partes interesadas informes significativos y fehacientes sobre el valor y la gestión de éstos por parte de la organización.

En China, los intangibles tienen una representación esencial en la producción de utilidad al interior de las organizaciones, son considerados como tácticas estratégicas y fuente primaria de beneficio competitivo, en un medio que ha crecido hacia una riqueza en base a la inteligencia y la especialización. La contabilidad exterioriza ciertas carencias explicativas en este argumento, debido a que los principales organismos emisores de reglamentos contables han adoptado una postura conservadora respecto a los activos intangibles y la incorporación en los informes financieros. Esto ha originado que solo algunos intangibles se ubiquen dentro de esta sección, y una porción significativa de ellos quede excluido de dichos balances, debido a que no cumplen con los requerimientos básicos para su reconocimiento (Xu & Li, 2019).

En Colombia, este tipo de cuentas son reconocidas como activos que forjan un alto importe a las instituciones, considerando que su repercusión en el establecimiento de beneficios estratégicos y en la generación de valía tangible puede ser justificado de manera directa en los balances financieros, sin embargo, a pesar del provecho que representa esta clase de bienes para las empresas, existe un dilema, enunciado de forma básica por la insuficiente clarificación que poseen las instituciones respecto al tratamiento y medición contable (De Freitas, 2021).

En Perú, de acuerdo con la norma contable, estos deben conservar esencia no material, no obstante, esta cualidad obstaculiza la medición y el registro en la contaduría. Por esta razón, se debe efectuar una correcta observancia de los estándares contables, los cuales contribuyan a nivelar, inspeccionar, calcular y publicar los activos inmateriales, de tal modo que se evite una sub o sobre valoración que impacte de manera negativa en los resultados económicos y financieros (Borja & Cisneros, 2018).

En Ecuador, la indagación sobre los activos no corporales aún no ha alcanzado el apogeo debido a que, para la alta gerencia de las compañías, es más relevante lo palpable y evidente dentro de las instituciones. Sin embargo, en la actualidad, la valía económica de una empresa ha cambiado de lo tangible a lo intelectual resultando arcaico el pensamiento de contemplar únicamente a los activos fijos, como causantes de valor y prestaciones (Sánchez, 2021).

Las franquicias de comida rápida establecidas en el país consideran a los activos intangibles como un segmento fundamental para el éxito de las empresas que han adquirido. Además, la aceptación del nombre, el prestigio, la fidelidad del cliente, el marketing y la publicidad son parte del valor agregado que se destaca como intangible de alto valor. El propietario de una franquicia debe beneficiarse de estos activos conservando elevados criterios, implantando dispositivos y procedimientos, acudiendo a juntas de formación y usando los recursos de mercadeo suministrados, con lo cual se puede acrecentar las opciones de triunfo y forjar el crecimiento del negocio (De Freitas, 2021).

A pesar de que el tema de los intangibles ha sido referido por años, con exploraciones exhaustivas, acerca de la tasación real y rendimientos apropiados, continúan exteriorizándose varios conflictos puntuales al instante de ser oficiados, y cualquier medición que admita enfocarse en valorar su renta resulta demasiado compleja. De allí, la exigencia de seguir profundizando exploraciones en esta área de la contaduría, las cuales permitan desarrollar mejores técnicas de valoración para apoyar de manera eficiente y oportuna en toma de decisiones.

En este contexto y fundamentados en la información que antecede, el presente trabajo de investigación responde a la pregunta científica: ¿cómo las NIIF afectan la valoración de activos intangibles y qué desafíos y oportunidades surgen de esta influencia?

En consecuencia, el objetivo de la investigación reside en analizar el impacto de las NIIF en la valoración de activos intangibles en el sector de la comida rápida.

Fundamentos y principios de las NIIF

Las NIIF son una serie de normas contables universales, las cuales, son adoptadas por toda clase de organizaciones para la preparación y presentación de estados financieros. Estas leyes tienen como objetivo principal proporcionar una base común para la elaboración de informes financieros, fortalecer la rendición de cuentas, la comparación y la fiabilidad de los datos financieros (International Financial Reporting Standard (IFRS) Foundation, 2024). Son un marco contable internacional que establece los principios y las directrices para la preparación y presentación de estados financieros.

Asimismo, son un conjunto de reglas desarrolladas por el IASB, que son adoptadas voluntariamente por empresas para mejorar el nivel y la transparencia de sus estados financieros. Estas normas constituyen una parte fundamental en la toma de resoluciones de los inversores y otros usuarios de datos contables (Encalada-Encarnación, 2018).

También, se debe considerar que la normativa contable internacional se fundamenta en dos grandes postulados, los cuales son: el devengo y la empresa en marcha, sin los cuales su aplicación sería ineficaz. El principio de devengado indica que las transacciones económicas deben ser registradas en el período en el cual se generan, sin considerar cuando se ejecute el flujo de efectivo, de manera simultánea la premisa de empresa en marcha contempla que la entidad continuará funcionando forma indefinida, lo cual permite que los datos económicos sean coherentes y específicos (Chávez & Herrera, 2018).

De forma general, las NIIF presentan una estructura básica de tres componentes: marco conceptual, apartado detallado de cada norma y las interpretaciones. El primero establece la conceptualización fundamental a fin de elaborar y exponer de los informes financieros, los objetivos y los datos a desvelar; el segundo componente engloba de forma individual el procedimiento contable de cada una de las normativas, la medición y el reconocimiento. Por último, las interpretaciones y los marcos conceptuales interpretativos facilitan la aplicación de estas en escenarios y mercados complejos (Hurtado et al., 2018). Las Normas Internacionales se basan en una serie de principios fundamentales que guían la contabilidad financiera para asegurar la consistencia, la transparencia y la comparación en la exhibición de los estados financieros. Algunos de los principios clave de las NIIF se detallan en la Figura 1:

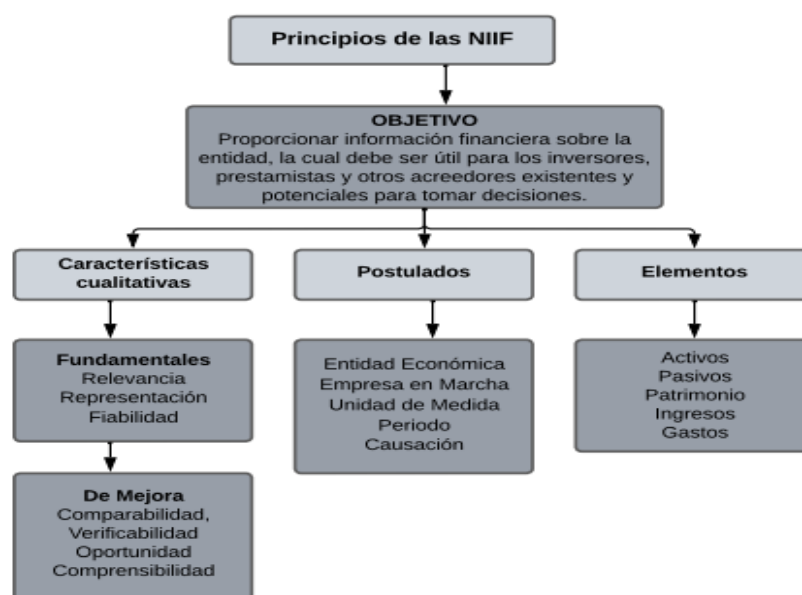




Figura 1

Principios de las NIIF

Nota: Adaptado de Ministerio de comercio, Industria y Turismo (2024)

Estas normas estandarizan la aplicación de los principios contables en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de los estados financieros que se produzcan, considerando que estarán elaborados bajo los mismos lineamientos. De esta forma, las partes interesadas locales, nacionales e internacionales tendrán a su disposición la información contable y financiera, sin necesidad de requerir conversión o traducción. En los últimos años, América Latina se ha sumado a los más de 120 países que emiten sus informes bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esto responde a la necesidad de proporcionar a inversionistas, y a la alta gerencia información económica de calidad superior, que sea homologable a nivel global (Celi et al., 2018).

En el año 2009, Brasil se adoptó estas leyes, continuado otras naciones como Argentina, Chile y México; de tal manera que fueron los primeros países en Latinoamérica que publicaron balances económicos bajo esta normativa. En este contexto, las regiones europeas acogieron esta modalidad en el año 2005, asimismo hace alusión a los métodos, resultados, problemas y derivaciones en los ratios financieros que ocasionó dicha adopción (Hurtado et al., 2018).

En Ecuador, las NIIF fueron adoptadas mediante la resolución No.06.Q.ICI.004 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, la cual establecía que, a partir del primero de enero de 2009, la aplicación de los estatutos contables internacionales sería obligatoria para todas las organizaciones bajo el observación y vigilancia de la misma. En el mencionado dictamen se dejó sin efecto, la resolución No.99.1.3.3.007 del 25 de agosto de 1999, y la resolución No.02.Q.ICI.002 del 18 de marzo de 2002, las cuales determinaban que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) eran obligatorias para todo tipo de empresa obligada a llevar contabilidad. La normativa global estaba enfocada en tres conceptos fundamentales a saber: la relevancia, la confiabilidad y la comparabilidad (Celi et al., 2017).

La evolución a las NIIF refleja el compromiso hacia la transformación de la legislación contable, debido a que se considera como un nuevo régimen de valuación de rendimientos Su aplicación revelará resultados muy distintos a los obtenidos con base en una normativa local. Las principales divergencias pueden aparecer en registro de bienes corporales e inmateriales, productos financieros, rentas diferidas, composiciones comerciales, beneficios sociales y activos biológicos. En este contexto, los desafíos para las organizaciones están vinculados con la ausencia de manuales que indiquen cuál debe ser el proceso para establecer estas normas por primera vez (Chávez & Herrera, 2018). La normativa contable internacional ha representado un cambio significativo en la forma en que las empresas afrontan y muestran su documentación contable. Desde su implementación, estas normas han tenido un profundo impacto en las prácticas contables y de reporte de las empresas a nivel mundial. Sin embargo, este proceso de adopción y adaptación también ha supuesto desafíos, que van desde cambios en procesos contables hasta capacitación del personal

Reconocimiento de activos intangibles

Un activo intangible es un bien identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que contribuye al aumento de ingresos y utilidades de un ente económico a través de su aplicación. Esta clase de activos pueden ser comprados o desarrollados en el curso normal de las operaciones de una empresa, dentro de este grupo se incluyen: crédito mercantil, marcas, patentes, concesiones y franquicias, derechos, *know how* y licencias. Por regla general, son objeto de amortización gradual durante la vida útil estimada, entre tanto, (Borja & Cisneros 2018), mencionan que los intangibles son importantes para las organizaciones debido a que ofrecen los siguientes beneficios:

- a) Ayudan a generar ventajas competitivas.
- b) Atraen nuevos inversionistas y socios comerciales.



- c) Fomentan la innovación y desarrollo continuo.
- d) Son resistentes a la crisis, debido a que, una marca sólida contribuye a mantener la confianza de los clientes y superar momentos difíciles con mayor facilidad.

El IFRS Foundation (2022), manifiesta que un activo es considerado como intangible cuando posee las siguientes características específicas:

- a) Ser identificable y separable, es decir, debe poder ser comercializado, prestado, entregado en explotación o rentado por parte de la empresa
- b) La entidad debe tener control sobre el bien no corporal.
- c) Debe generar rendimientos financieros en el futuro.

Si un componente es adquirido y no cumple con las particularidades antes detalladas, este se reconocerá como un gasto del período en el que se haya incurrido. La NIC 38 establece las maneras de acceder a un activo intangible, las cuales son: adquisición separada, adquiridos en una combinación de negocio y subsidiados por el estado. Además, cita la medición inicial de estos bienes, lo cual, se detalla en la tabla 1

Tabla 1. Reconocimiento y medición de activos intangibles.

Activo intangible	Medición inicial
Adquirido de forma separada	Se medirá inicialmente por su costo, el cual comprende: el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, los descuentos comerciales, las rebajas y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.
Adquirido en una combinación de negocios	Un activo intangible obtenido en una combinación de negocios se medirá a valor razonable en la fecha de adquisición. Además, será divisible si posee con un convenio vinculado, lo que facilitará su registro independiente al de la plusvalía.
Subsidiados por el estado	En algunos casos, un activo intangible puede ser adquirido sin cargo alguno mediante una subvención del gobierno. En este caso la entidad puede reconocer, en el momento inicial, tanto el intangible como la subvención a valor razonable. Si la empresa decide no aplicar este método, el activo podrá ser medido, por un importe nominal conforme lo indica la NIC 20.

Nota: Adaptado de la NIC 38 Activos intangibles

La norma contable indica el proceso para la valoración posterior de los bienes no materiales, la cual, necesita de algunos criterios, entre ellos: la vida operativa, el sistema de amortización, la suma recuperable tras cuantificar su degradación, establecer el importe residual y el valor razonable de los intangibles. En este contexto existen dos sistemas empleados para estipular la medición posterior: el modelo del costo y el de revaluación. A continuación, en la tabla 2 se explica en que consiste cada uno:



Tabla 2. Modelos de medición de activos intangibles.

Modelo	Definición
Modelo del costo	Posterior a su reconocimiento, se contabiliza al costo del activo intangible, deduciendo la amortización acumulada e importe de pérdidas por deterioro del valor.
Modelo de revaluación	Después de realizar el reconocimiento inicial, un activo intangible se deberá contabilizar por su valor razonable, restando el valor de la amortización acumulada, y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro

Nota: Adaptado de NIC 38 Activos intangibles

Para determinar la vida útil, es preciso considerar algunos factores, tales como: la utilización esperada, los ciclos típicos de funcionamiento del producto, así como la información disponible sobre estimaciones de vigencia para activos similares, la incidencia de la obsolescencia técnica, tecnológica o comercial, la estabilidad de la industria, los cambios en la demanda para los productos o servicios fabricados con el activo en cuestión, entre otros. Además, las empresas deberán evaluar si el ciclo de vida es finito o indefinido, debido a que la contabilización de estos bienes se basa en su tiempo de operación efectiva (Sánchez, 2021). La IFRS *Foundation* (2022), menciona que cuando el período de vigencia es finito, se debe amortizar el intangible. Para ello se considera lo siguiente:

- El monto amortizable de un intangible debe asignarse de manera sistemática a lo largo de la mejor estimación de su vida útil, la cual, no excederá los veinte años desde la fecha en que esté disponible para su uso. La amortización debe comenzar en el momento en que el activo esté en funcionamiento.
- El método de amortización debe ser seleccionado a partir del patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo. Si tal indicador no puede ser determinado confiablemente, debe usarse el método de línea recta, sin embargo, se puede utilizar el método de depreciación decreciente y el de unidades de producción. La amortización de cada ejercicio debe ser registrado como gasto.
- El importe remanente de un bien de esta naturaleza es cero. No obstante, si existe la promesa de un tercero de adquirir el artículo al final de su vida útil o exista un mercado activo para el bien, el valor residual puede ser establecido con referencia a ese comercio.

Si el activo intangible tiene una vida útil indefinida, este no se amortiza. Sin embargo, la NIC 36, indica que se deberá comprobar si este recurso ha sufrido una pérdida por deterioro del valor, revisando su valor residual con su costo en libros de forma anual, de modo que en el momento que exista un indicio de pérdida de cuantía y en caso de presentarse variaciones, estas se resolverán de acuerdo con lo establecido en la NIC 8, para cambios en estimaciones.

MÉTODO

Este estudio es descriptivo y no experimental, ya que las variables se analizaron sin alterar su estado original. Se utilizó un enfoque cuantitativo, comenzando con una revisión exhaustiva de la literatura y concluyendo con el análisis de los resultados para cumplir el objetivo propuesto. El diseño transversal se enfocó en los aspectos relevantes del fenómeno en un momento específico y en un contexto natural, proporcionando una descripción detallada.

Se aplicó un muestreo por conveniencia, seleccionando las franquicias que representaban adecuadamente el fenómeno de interés. Los datos recopilados fueron procesados utilizando el software JASP versión 22-2021, que permite realizar análisis estadísticos avanzados y generar resultados significativos para la investigación. Por último, se realizó una revisión bibliográfica íntegra para contextualizar el estudio dentro del marco teórico existente.

RESULTADOS

La información analizada muestra que el 90% de las empresas han implementado las NIIF para la valoración de activos intangibles, sin embargo, el 10% se encuentra en proceso, lo cual sugiere una amplia adopción de la normativa internacional y mayor transparencia en la presentación de información financiera, estos resultados se pueden observar en la figura 2.

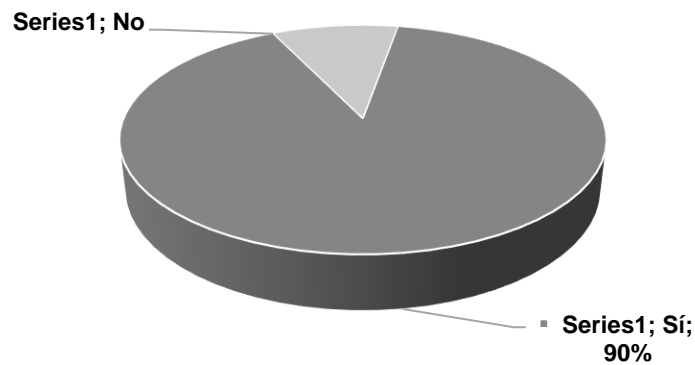


Figura 2
Aplicación de las NIIF

Nota. Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a las franquicias de comida rápida.

Evaluación de normativa: el análisis indica un compromiso generalizado con la actualización y el seguimiento continuo de las NIIF en relación con la valuación de bienes intangibles, lo cual refleja que 67% de las entidades tienen una actitud proactiva hacia la adopción de estándares contables internacionales y la precisión en los datos económicos. En la mayoría de las empresas estudiadas, la revelación de la información contable es suficiente y pertinente para que los propietarios logren comprender el contexto financiero y adoptar decisiones acertadas que les permitan cimentarse en el mercado a través de una ventaja competitiva y ser atractivos para posibles inversionistas.

Políticas contables: la definición y cumplimiento de directrices contables coherentes en el tratamiento del activo intangible es indispensable para el 83% del segmento analizado, debido a que permiten proporcionar informes económicos útiles y comprobables de tal manera que los usuarios internos y externos puedan mejorar la comprensión y la confianza en la información suministrada.

Control interno: los procesos de control interno para el patrimonio inmaterial varían dependiendo la empresa, no obstante, la mayoría se enfoca en la correcta identificación y clasificación, la valuación y registro con la utilización de métodos apropiados. También, es importante la protección legal con la finalidad de evitar posibles infracciones o usurpaciones.

Reconocimiento inicial: los parámetros de reconocimiento inicial de bienes no corporales según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se aplican de forma coherente en la mayoría de las organizaciones, lo cual sugiere un alto nivel de adherencia y concordancia en la imposición de los estándares contables globales, de tal manera que la data contabilizada sea veraz y oportuna para las decisiones de gerencia.

Método de valuación: el método de valuación predominante en las empresas para el intangible es el valor razonable, puesto que es un concepto objetivo y basado en el mercado, puede variar dependiendo de las condiciones de este y la información disponible en el momento de la valuación. Además, su aplicación requiere cierto grado de juicio profesional y experiencia por parte de los evaluadores para determinar el valor más preciso posible en función de las circunstancias específicas.

Amortización: gran parte de las entidades ejecutan una amortización sistemática de los bienes no materiales, esto demuestra una amplia adopción de prácticas contables que contribuyen a



reconocer el costo del bien de forma gradual a lo largo de su vida útil, minimizando el impacto en los estados financieros y a reflejar mejor la contribución del activo en la generación de ingresos, también se considera la utilización de los principios de prudencia y correspondencia.

Tipo de amortización: la elección del procedimiento de amortización de los intangibles depende de varios factores, como: la naturaleza del activo inmaterial, su vida útil estimada y las preferencias contables de la empresa. Con esta exhortación, la mayor parte de las organizaciones utilizan el método de línea recta, tal como lo indica la tabla 3. Esta clase de amortización se elige en virtud de factores como la simplicidad, la consistencia contable, la adecuación a la naturaleza del bien y el cumplimiento con las normas contables, que faciliten establecer una base predecible para planificación financiera de tal manera que se pueda distribuir el costo de modo uniforme en cada período contable.

Tabla 3. Métodos de amortización.

Tipo de amortización	Frecuencia	Porcentaje
Línea recta	22.00	73%
Depreciación decreciente	3.00	10%
Unidades producidas	5.00	17%
Total	30.00	100%

Nota. Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a las franquicias de comida rápida

Pérdida de valor: la evaluación periódica de la pérdida de valor en el capital inmaterial es esencial para informar a los inversores, accionistas y otras partes interesadas sobre la salud financiera de la empresa, garantizar el cumplimiento de las normativas contables y financieras aplicables, ayudar a la alta dirección a tomar decisiones informadas sobre la gestión de dichos activos, ajustar su estrategia de tal manera que se pueda considerar medidas para aumentar el valor del bien o incluso tomar decisiones sobre su desinversión. Asimismo, la transparencia en la contabilidad y la gestión es fundamental para mantener la confianza del mercado y mejorar la eficiencia operativa y financiera de la empresa a largo plazo.

Vida útil indefinida: en su mayoría, los bienes inmateriales no experimentan pérdida de valor durante su vida útil, a menos que se susciten eventos fortuitos que les aquejen de forma directa. Durante la investigación, el 93% de la muestra indica que no han encontrado la necesidad de realizar ajustes, lo que podría reflejar una estabilidad en la valoración y desempeño de dichos activos. Además, se debe tener en cuenta que, por su peculiar naturaleza, el importe está basado en la exclusividad, innovación, subjetividad y dificultad para medir su desgaste de manera precisa.

Revelación de información: la adecuada exposición de datos en los informes financieros, permite que la entidad sea transparente en la gestión frente a los organismos de control y evite posibles contratiempos. De acuerdo a la NIC 38, se debe presentar de modo claro aspectos como: la naturaleza, importe, políticas contables, vida útil, método de amortización, valor residual, deterioro, intangibles en proceso de desarrollo, derecho de autor y licencias

Importancia de la normativa: las NIIF han tenido un impacto significativo en la valoración de intangibles, debido a que han mejorado la divulgación y la equiparación de la data contable, por cuanto proporcionan orientación clara y específica sobre el reconocimiento, la valoración y la divulgación de estos en los estados financieros, lo cual ayuda a los inversionistas y otras partes interesadas a comprender mejor el valor y la importancia del capital inmaterial en la evaluación del desempeño y la situación económica de una empresa.

Importancia del activo intangible: los intangibles son trascendentales para la creación de valor en las empresas y por consiguiente para la construcción de ventajas competitivas, es así que el 43% de la muestra examinada reconoce su importancia y la necesidad de una evaluación más profunda de los beneficios y desafíos asociados con los activos intangibles en la gestión financiera empresarial.

Clase de activo intangible: en la actualidad existen varios tipos de activos inmateriales, el más conocido es el *goodwill*, el cual incluye elementos como: la reputación de la empresa, relaciones con clientes y proveedores, lealtad de los empleados, patentes y marcas registradas, también la tecnología y el know-how ocupan un lugar significativo en el contexto financiero y estratégico de las organizaciones.

Tabla 4. Clases de activos intangibles.

Clase de activo intangible	Frecuencia	Porcentaje
Patentes y marcas	20.00	21%
Goodwill	30.00	31%
Tecnología y know how	17.00	18%
Franquicias	30.00	31%
Total	97.00	100%

Nota. Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a las franquicias de comida rápida

Proporción del intangible: el activo no físico en las empresas se encuentra subestimado, debido a que no existe un método estándar y preciso para su valoración, la cual, puede ser subjetiva y depende de diversos factores, lo que dificulta su inclusión en los estados financieros. Además, se mantiene un enfoque tradicional, donde se da más prioridad a lo tangible que es fácil de valorar y entender. Este problema se puede apreciar en la figura 3.

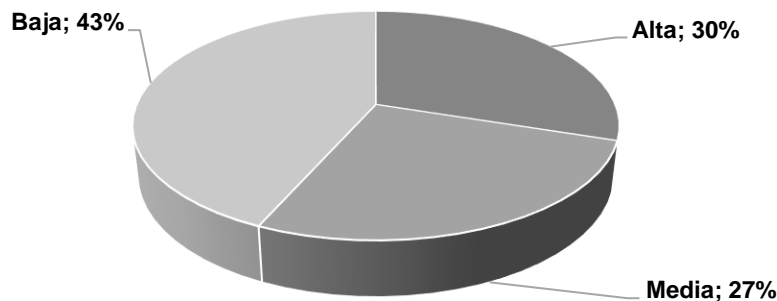


Figura 3

Proporción del Activo intangible

Nota. Los datos fueron tomados de la encuesta aplicada a las franquicias de comida rápida

Adquisición de activos intangibles: la mayoría de las empresas optan por obtener bienes inmateriales de manera independiente a un tercero, esto puede incluir derechos de autor, patentes, licencias de software, marcas comerciales. No obstante, la NIC 38 permite la acreditación de ciertos costos concernientes con el desarrollo interno de intangibles, siempre que se cumplan ciertos criterios, lo cual incluye los costos directos atribuibles al desarrollo, que sean identificables, que generen beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse de manera confiable.

Desafíos de implementación NIIF: la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las organizaciones ha sido considerada en su mayor parte, como un reto de alta complejidad técnica y operativa, a causa de que el proceso de adaptación y cambio en los sistemas contables y de reporte financiero son costosos y no se cuenta con el personal



capacitado, que garantice una transición suave y efectiva.

Beneficios, medición y deterioro: la NIC 38 establece que, para reconocer un bien intangible, este debe producir rendimientos económicos en el corto y largo plazo y su costo tiene que ser medido de manera confiable. De igual manera, es necesario que los importes del capital inmaterial sean contabilizados al costo o al valor revaluado, según corresponda, además, es importante tener en cuenta que el valor de un activo inmaterial comprado incluye su costo de adquisición, menos cualquier descuento, más los costos específicos para ponerlo en condiciones de uso. No obstante, si no es posible determinar el costo de manera confiable, el activo se contabiliza al valor real en la fecha de compra.

En concordancia con el detalle anterior, los bienes inmateriales deben ser evaluados para determinar si hay indicios de que han sufrido una pérdida de valor, en estos casos se realiza una aproximación del valor residual del bien. Si la valía recuperable es menor que su coste en libros, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados. También, los intangibles con vida útil indefinida deben ser evaluados anualmente para detectar posibles indicaciones de deterioro.

Adopción confiable de las NIIF: la implementación generalizada de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para valorar activos intangibles demuestra un compromiso creciente con la transparencia y la estandarización en la manifestación de reportes financieros. Según datos analizados, el 90% de las empresas ya ha adoptado estas normativas, mientras que el restante 10% se encuentra en proceso de implementación. Esta tendencia sugiere una mayor confianza en la información financiera por parte de los usuarios internos y externos. Además, establece que la coherencia en las políticas contables es esencial para garantizar la utilidad y comparabilidad de las cifras, de tal manera que con un oportuno y constante control interno se pueda prevenir posibles infracciones o usurpaciones que puedan afectar el valor y la reputación de la empresa.

Clasificación y deterioro del activo intangible: los bienes denominados intangibles, no tienen forma física, pero desempeñan un papel fundamental en el éxito y la competitividad de una empresa, su amortización se constituye como un proceso contable crucial, el cual refleja la distribución del costo a lo largo de su vida útil, de tal modo que se reconozca de forma gradual el impacto en los resultados financieros, esto ayuda a evitar distorsiones en la rentabilidad y a proporcionar una imagen más precisa de la eficacia financiera de la empresa.

Asimismo, debido a su naturaleza, se pueden dividir en dos categorías principales: activos intangibles con vida útil definida y activos intangibles con vida útil indefinida, los dos son importantes, puesto que pueden generar ingresos futuros y aumentar el valor de la empresa, a través del desarrollo de nuevos productos, la mejora de procesos internos o la creación de una sólida reputación de marca.

DISCUSIÓN

El presente artículo trata sobre el impacto de las NIIF en la valoración de activos intangibles en la industria de alimentos y bebidas de distribución rápida en Ecuador. Tras aplicar el instrumento de recolección de datos, se pudo observar que más del 80% de las empresas encuestadas han implementado la normativa internacional para la valuación de intangibles, lo cual les permite tener la instrucción para el adecuado reconocimiento y el impacto de estos en los estados financieros, en este orden, (Gallo, 2022), manifiesta en su investigación que la evaluación contable de los recursos no tangibles posee correspondencia inmediata con la preparación de los informes económicos, y un procedimiento contable incorrecto de este tipo de bienes; puede deformar posición económica y financiera de la institución, sin señalar las penalizaciones que podrían causarle, por cuenta de los organismos de control

El estudio también indica que el diseño e implementación de normas contables afines con el tratamiento de recursos intangible es indispensable, debido a que permiten proporcionar informes económicos útiles y comprobables de tal manera que los usuarios internos y externos puedan mejorar la comprensión y la confianza en la información suministrada. Sin embargo, (Guzmán-Villavicencio et al. 2020), mencionan que en determinados entes no existen políticas



destinadas a la valuación y contabilización de bienes inmateriales, lo que ocasiona un obstáculo frente a las empresas que, si las poseen, pues son pautas e instrucciones que sirven para la protección y monitoreo de los datos financieros.

Por otro lado, (Zúñiga, 2014), indica que la inclusión de los bienes inmateriales dentro de las empresas ha sido positiva, en vista de que se han podido registrar rubros importantes dentro de la información contable, lo cual significa un aumento del valor del activo de la institución. No obstante, solo el 43% de la muestra examinada en su estudio reconoce su importancia y la necesidad de una evaluación más profunda de los beneficios y desafíos asociados con las propiedades no físicas en la gestión financiera empresarial. El resto de la población continúa minimizando la relevancia de estos bienes, porque emplean un enfoque tradicional, donde se da más prioridad a lo tangible que es fácil de valorar y entender.

Los intangibles más comunes entre las organizaciones encuestadas son las licencias, marcas registradas, *know how*, programas de software, entre otros. Sin embargo, la mayoría de las empresas sujetas a análisis indican que el *goodwill* es el activo incorpóreo más relevante, debido a que refleja la confianza y la reputación que el negocio ha ganado en el mercado a lo largo del tiempo. Esto puede significar una base de clientes sólida, relaciones duraderas con proveedores y una posición competitiva fuerte. No obstante, (Ficco, 2020) revela en su investigación realizada en Argentina, que este bien no es apreciable para las empresas, debido a que son incapaces de adaptarse a los cambios en el mercado, como nuevas tecnologías, preferencias del consumidor o competencia, este problema afecta el valor de la institución dentro de los mercados y reduce de forma directa la fama de la firma.

Así mismo, (Borja & Cisneros, 2018), mencionan que un bien intangible es aquel recurso que genera beneficios económicos y que puede ser objeto de comercialización. A pesar de ello, la característica principal de este recurso es que posee naturaleza incorpórea, lo cual ocasiona inconvenientes en el instante de la medición inicial y registro, sobre todo si se trata de bienes desarrollados de forma interna. Las organizaciones también poseen intangibles que no se pueden reconocer contablemente hasta que estos produzcan rentas. Entre ellos se encuentra el nombre propio de la entidad, los clientes y la fidelización de la marca. Por lo tanto, es fundamental establecer procesos de control interno para el patrimonio inmaterial, con la finalidad de mejorar el proceso de identificación, clasificación, valoración y registro.

Los intangibles pueden ser obtenidos de distintas formas, empero, la mayoría de las empresas prefieren adquirirlos de forma independiente a un tercero, en este caso es recomendable realizar la medición inicial a costo histórico, en el cual intervienen el precio de compra más los gastos establecidos en la NIC 38. También, los encuestados mencionan que, de manera habitual, el registro se realiza con base en el valor razonable, puesto que es un concepto más objetivo y está basado en el mercado, además, su aplicación requiere cierto grado de juicio profesional y experiencia por parte de los evaluadores, para determinar la cuantía más precisa posible en función de las circunstancias específicas.

Para la medición posterior se opta por el método de revaluación, que considera el aumento del importe del intangible en la industria, es decir, que el bien no disminuirá su valor por uso, sino que incrementará. A pesar de esto, (Borja & Cisneros, 2018), mencionan en su estudio que, si el recurso inmaterial no se encuentra dentro de un mercado activo, el método de revalorización no sería adecuado, por cuanto escasea de fundamento debido a que, un intangible se construye de acuerdo con las necesidades de la empresa y es poco probable que otra empresa disponga de un artículo similar.

Otro factor para determinar dentro del cálculo posterior es la duración estimada del intangible. En concordancia con los resultados adquiridos en la investigación, se pudo determinar que los bienes no físicos de mayor valor dentro de las empresas poseen una duración indefinida, por lo que están sujetos a constantes verificaciones con el objetivo de evitar cualquier pérdida de valor a causa de situaciones fortuitas. No obstante, estas instituciones también poseen capital inmaterial con vida útil definida, en este caso se aplica la amortización hasta el final de la vida



útil. Además, existen diferentes métodos para estimar la pérdida de valor de la riqueza incorpórea, por esta razón la población de estudio, en su mayor proporción, utiliza el método de línea recta, debido a la simplicidad, consistencia contable, adecuación a la naturaleza del bien y cumplimiento con las normas contables. De igual forma (Gallo, 2022), menciona en su indagación que, el total de la muestra prefiere utilizar el modelo lineal, dado que es el más sencillo de calcular y considera que el activo se desgasta de forma similar durante su uso.

CONCLUSIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen un impacto significativo en la valoración de activos intangibles, generando tanto desafíos como oportunidades para las empresas. Bajo las NIIF, los activos intangibles deben ser reconocidos en el balance solo si cumplen ciertos criterios, como la identificabilidad, el control sobre el recurso y la expectativa de que generarán beneficios económicos futuros. Esto puede incluir activos como patentes, marcas, software, derechos de autor y fondos de comercio adquiridos. La valoración de estos activos puede ser compleja debido a la esencia subjetiva y la ausencia de una industria activa para muchos de ellos. Esto requiere el uso de técnicas de valuación sofisticadas y la aplicación de juicios relevantes, lo que puede aumentar la carga de trabajo y los costos para las empresas. Sin embargo, esta práctica también ofrece oportunidades al proporcionar una imagen más precisa y transparente del valor de los activos intangibles, lo que puede mejorar la confianza de los inversionistas y otras partes interesadas, una valoración adecuada de los activos intangibles puede ayudar a las empresas a gestionar mejor sus recursos y a identificar oportunidades de crecimiento y desarrollo estratégico.

FINANCIAMIENTO

No monetario

CONFLICTO DE INTERÉS

No existe conflicto de interés con personas o instituciones ligadas a la investigación.

AGRADECIMIENTOS

A la planta docente de la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca.

REFERENCIAS

- Borja, B., & Cisneros, M. (2018). NIC 38 Activos Intangibles y su impacto financiero y tributario en las empresas de fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico en el distrito de Ate, año 2018. *Tesis Doctoral*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. <http://hdl.handle.net/10757/636865>
- Católico-Segura, Diego Fernando. (2021). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *Contaduría y administración*, 66(2), 00005. Epub 11 de octubre de 2021. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>
- Celi, M., Villegas, F, Gaibor, F., & Robles, M. (2018). Expectativas y realidades sobre la implementación de las NIIF en las empresas comerciales más grandes de Ecuador. *Espacios*, 39(6).
- Chávez, A., & Herrera, M. (2018). *Aplicación de las NIIF en Ecuador desde la perspectiva contable positiva*. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/17056>



- De Freitas, S. (2021). Valoración de activos intangibles basados en la metodología de opciones reales para evaluar inversiones tecnológicas. *Actualidad Contable FACES*, 1(42), 36-94. <https://doi.org/10.53766/ACCON/2021.42.02>
- Encalada-Encarnación, V. R., Encarnación-Merchán, O. M., & Ruíz-Quesada, S. C.. (2018). Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas. *RIIIT. Revista internacional de investigación e innovación tecnológica*, 6(35)
- Ficco, C., (2020). Relevancia valorativa de los activos intangibles y del capital intelectual: una revisión de la literatura empírica. *Revista Academia & Negocios*, 6(1), 11-30.
- Gallo, D. (2022). *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*. Quito, Ecuador. <https://acortar.link/qx7rQ2>
- Guzmán-Villavicencio, Mayra, Martí Marcelo, César Augusto, Morales Zamora, Marlen, & González Suárez, Erenio. (2020). Gestión de los intangibles a partir de un modelo de capital intelectual en la ronera central. *Centro Azúcar*, 47(3), 106-117.
- Hurtado, G., Garcia, M., Hidalgo, M., & Guerrero, N. (25 de Agosto de 2018). Metodología para el uso de las normas internacionales de información financiera en Ecuador. *Revista Espacios*, 40(11).
- International Financial Reporting Standard (IFRS) Foundation. (2024). *Normas Internacionales de Información Financiera*. <https://www.ifrs.org/es/>
- Rueda, G., Luna, H., & Avendaño, W. (2021). Las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contables. *Revista CEA*, 7(15), e1864. <https://doi.org/10.22430/24223182.1864>
- Sánchez, M. (2021). Valoración de los activos intangibles en la Universidad Técnica de Ambato. *Tesis de Maestría*. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/32654>
- Werbin, E. M., Quadro, M. E., Cohen, N. L., & Bertoldi, N. B. (2023). Desde el origen de la regulación contable hasta las Normas Internacionales de Información Financiera sobre sostenibilidad. *Documentos De Trabajo De Investigación De La Facultad De Ciencias Económicas (DTI-FCE)*, (6), 1–18.
- Xu, J., & Li, J. (2019). The impact of intellectual capital on SMEs' performance in China: Empirical evidence from non high tech vs high tech SMEs. *Journal of Intellectual Capital*. <https://doi.org/10.1108/JIC-04-2018-0074>
- Zuñiga, M. (2014). Aplicación de la NIC 38 activos intangibles y su impacto dentro de los estados financieros de una empresa embotelladora de agua de reconocido prestigio ecuatoriano. Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/2610>