



# MEMORIA METODOLOGICA

---

## FACTORES QUE INFLUYEN EN LA REPRESENTACION DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES FORMADOS DENTRO DE LOS ESTADOS CONTABLES

**LINA MARCELA MARIN GALLO**

Estudiante Contaduría Pública Universidad de Antioquia  
[linamatela@hotmail.com](mailto:linamatela@hotmail.com)

**ADRIANA SERNA GIRALDO**

Estudiante Contaduría Pública Universidad de Antioquia  
[adrianasserna@hotmail.com](mailto:adrianasserna@hotmail.com)

ASESOR METODOLÓGICO

**CARLOS MARIO OSPINA ZAPATA**  
CONTADOR PÚBLICO

Profesor Universidad de Antioquia  
[cmospina@udea.edu.co](mailto:cmospina@udea.edu.co)

ASESOR TEMÁTICO

**MARCO ANTONIO MACHADO RIVERA**  
CONTADOR PÚBLICO

Profesor Universidad de Antioquia  
[mmachado@udea.edu.co](mailto:mmachado@udea.edu.co)

## 1. EL PROBLEMA

En el inicio del proceso de investigación nos vimos enfrentadas con una seria discusión en cuanto a que línea y eje problémico a seguir, ello porque actualmente la profesión contable atraviesa por nuevas tendencias y conocimientos poco abordados por investigadores, por lo que el tema que se quería indagar debería atender con éstas nuevas exigencias de la profesión. Varios temas fueron los que se incluyeron dentro de una lista de posibles temas a investigar, entre los cuales se encontraban: Normas Internacionales de Contabilidad, Flujo de la Información Contable, Capital Intelectual, Valor Económico Agregado, las normas Internacionales y los Sistemas de Información, la representación contable, los Activos Intangibles, entre otros.

Inicialmente, se realizaron los primeros avances del anteproyecto con la temática de normas internacionales de contabilidad como camino facilitador en los sistemas de información, pero al presentar los adelantos el coordinador del trabajo de grado nos dice que ese tema es una problemática muy grande y que no se podría abordar en el tiempo que se tiene programado, además que existen otros temas que se pueden abordar y pueden ser más productivos para la formación profesional. Dadas las circunstancias replanteamos el anteproyecto de investigación y abordamos el tema de los activos intangibles, con el objeto de investigar aquellos factores que influyen para que intangibles formados no sean representados en los estados financieros de acuerdo con el marco normativo colombiano, teniendo en cuenta que este marco exige que tanto los activos intangibles formados como los adquiridos se deben representar en los estados contables, pero las empresa solo incluyen en sus informes estos últimos.

La línea de investigación seguida, teniendo en cuenta el tema escogido, fue Nuevos Desarrollos de la Teoría Contable que se encuentra dentro del eje problémico Desarrollo Contable.

Durante todo este proceso de la elaboración del anteproyecto nos dedicamos a recolectar información de diferentes autores y países que estudian el tema, dado que la problemática es abordada desde la concepción teórica, partiendo de unos planteamientos generales citados sobre el tema para llegar a la unión de éstos que generan la pregunta de investigación. El problema de investigación está sustentado en la información más relevante de los autores, en las realidades presentadas en cada una de las empresas que hacen parte de nuestra muestra y en las observaciones que el grupo evidenció durante todo el proceso inicial de la elaboración del proyecto.

El tema a investigar era sobre cualidades de los sistemas de información con la implantación de las normas internacionales de contabilidad, pero al consultarlo con el asesor metodológico nos dice que es un tema muy largo de tratar, deberíamos pensar en delimitar el tema de tal forma que pudiese ser entregado oportunamente de acuerdo con el tiempo definido por el Comité de Investigaciones de la Universidad, por tanto, en dicho proceso de delimitación, empezamos a indagar nuevas temáticas y optamos por cambiar la temática inicialmente planteada por el estudio de los activos intangibles, definiendo varias preguntas de investigación como:

-  ¿Por qué el capital intelectual siendo un valor agregado para la organización no se considera en el cálculo del EVA?
-  ¿Cómo introducir el capital intelectual en el cálculo del EVA?

-  ¿Qué Limitaciones tiene la contabilidad financiera para reflejar los activos intangibles?
-  ¿Por qué la contabilidad financiera no refleja los activos intangibles?
-  ¿Qué limitaciones tienen los actuales sistemas de valoración cuantitativos para reflejar en los estados contables los activos intangibles?
-  ¿Por qué los estados contables no permiten reflejar la valoración cuantitativa de los activos intangibles?
-  ¿Qué factores influyen para que los activos intangibles no sean reflejados en los estados contables?
-  ¿Qué factores influyen para que los activos intangibles no sean representados por la contabilidad financiera?

Luego de definir varias problemáticas y haber planteado diferentes preguntas de investigación, nos inclinamos por investigar los factores que influyen para que los activos intangibles formados no sean representados en los estados contables dentro del marco normativo colombiano.

Teniendo en cuenta el problema planteado y tratando de dar claridad a lo que se pretende investigar, se realiza una breve descripción de la situación problémica, en donde se evidencia que los entes económicos son entidades que continuamente se están nutriendo de información arrojada por la realidad económica, social, administrativa y financiera, siendo fundamental para su sostenimiento y competitividad, ya que la información permite conocer los movimientos, pertenencias, acreedores y demás temas que les pueda ser útil para la toma de decisiones. Se puede decir por tanto, que la información es para las empresas como la sangre para el ser humano, de su calidad depende la salud de una empresa, por ello ha de procurarse conocerla detalladamente, optimizarla y mantenerla siempre actualizada. Sin embargo, dicha información no está reflejando la situación económica de la empresa, ya que éstas solo se preocupan por aquellos hechos que son valorados económicamente, obviando que el decreto reglamentario 2643 de 1993 indica que todos los hechos económicos que afectan a la empresa sean estos tangibles o intangibles deben ser representados en los informes financieros.

A pesar de lo anterior y debido a la falta de claridad sobre la temática existente de dichos activos, en la actualidad se presentan inconvenientes para la valoración y representación en los estados contables por parte de las empresas, pues solo se contabiliza aquellas partidas que efectivamente requieren erogaciones para su obtención y no aquellas que le generan una ventaja competitiva y/o valor agregado.

Generalmente, los agentes económicos que tienen en su poder activos intangibles no los consideran ni dentro de su patrimonio, ni dentro de sus activos, por esta razón se le resta veracidad a la información contable que presentan estas entidades. La contabilidad, como herramienta principal para transformar información sobre el desarrollo en las actividades de las empresas productoras de bienes y servicios, se siente en la obligación de representar los intangibles existentes en el desarrollo de su objeto social.

Para cumplir este objetivo es necesario crear métodos de valoración y medición para los activos intangibles, que permita determinar los beneficios económicos, sociales y culturales de las organizaciones y establecer el valor real de éstas en el mercado. En la actualidad existen algunos métodos de valoración para los activos intangibles en forma empírica y diferente de acuerdo a sus necesidades; puesto que no existe

ninguna legislación que regule específicamente la representación y socialización de esta información, a pesar que el decreto reglamentario antes mencionado señala que el valor de éstos corresponde a las erogaciones claramente identificables y en muchos casos estos activos no requieren directamente un desembolso, sino que son adquiridos en la formación y desarrollo de la empresa.

Además, los métodos de valoración empleados son subjetivos porque no tienen una cuenta todos los factores que influyen para la formación de dicho intangible, así la valoración es incompleta y dificulta su transformación a un lenguaje económico.

De acuerdo con ello, y con el objetivo de cumplir con la elaboración y ejecución del proyecto en los tiempos establecidos, se ve la necesidad de delimitar geográfica, histórica y temáticamente.

Geográfica: El proyecto de investigación esté focalizado en evaluar la información financiera de las empresas de servicios.

Inicialmente, se había definido realizar el trabajo de campo con las empresas de servicios en general, pero teniendo en cuenta que el universo es amplio y que se pretende analizar hechos económicos en los que las decisiones de los clientes son un factor determinante en su formación, era importante delimitar en un solo servicio.

Sin embargo, muchos obstáculos se encontraron en el camino, pues inicialmente se identificaron el número de Entidades Promotoras de Salud inscritas en la Cámara de Comercio del Municipio de Medellín, tomando una muestra representativa, de acuerdo con la importancia de éstas en el mercado; de allí se procedió al envío de correos solicitando la realización de las entrevistas, pero no se recibió respuestas a dichos correos, por lo que se optó por realizar visitas personales a cada una de las sedes administrativas, acudiendo a 4 de ellas, obteniendo colaboración solo en una de ellas; con lo cual y teniendo en cuenta que se definió una muestra 5 empresas, se decide por replantear lo planteado previamente en el proyecto y tomar como población a la empresas de servicios.

Histórica: Dado que la temática planteada presenta vacíos en la práctica profesional y actualmente se observa las falencias e importancia de éste en el mercado, se decide delimitar la investigación a la información financiera presentada a 31 de diciembre de 2007, ya que todas las empresas están obligadas a presentar estados financieros con corte a esta fecha.

Temática: Teniendo en cuenta que el tema es extenso y que existe diversidad de documentos escritos por varios autores acerca de los temas tratados, la delimitación temática del problema abordará los siguientes conceptos:

-  Activos intangibles formados.
-  Métodos de valoración cuantitativos de activos intangibles formados.
-  Representación contable
-  Estados financieros con corte a diciembre 31 de 2007
-  Decreto Reglamentario 2649 de 1993.

Dicha delimitación en un inicio estaba definida para la totalidad de los activos intangibles, pero teniendo en cuenta que la investigación se centraba solo en los activos intangibles formados, tuvimos la necesidad de delimitar solo a esta clase de activos. Al igual, se había definido los métodos de valoración cuantitativos del total de intangibles. Se pretendía abarcar la totalidad de la información representada en los

estados contables, sin embargo, por instrucción del asesor, era importante delimitar a una fecha específica; y finalmente, delimitamos la temática de la norma solo al Decreto Reglamentario 2649 de 1993.

## 2. RESPUESTAS TENTATIVAS

Teniendo en cuenta que el problema de investigación está definido en buscar los factores que influyen en las empresas para que éstas no representen los activos intangibles formados en los estados contables se requiere realizar un trabajo de campo, en el cual se pretende determinar, de acuerdo al contexto de cada una de las empresas, los obstáculos que tienen para no presentar de una manera adecuada los activos intangibles formados en los estados contables.

Antes de ellos, se establecen unos posibles factores desde la teoría y análisis documental, en donde se recopilan una serie de agentes comunes aludidos por varios autores que están obstaculizando dicho proceso de representación contable de los activos intangibles. De acuerdo con ello se plantea como posibles factores para que los activos intangibles formados no sean representados en los estados contables, los siguientes:

-  La dificultad para identificar los activos intangibles dentro de la empresa.
-  No existe claridad de los métodos de valoración utilizados para la representación de los activos intangibles formados
-  Los métodos de valoración no son reconocidos por una entidad competente.
-  No hay conciencia por parte de los empresarios para incluir dentro de sus Estados Contables los activos intangibles formados
-  Los costos en los que se incurre para aplicar los métodos de valoración es elevado, por lo que no se justifica incurrir en gastos innecesarios.
-  No existe una motivación por parte de las empresas para realizar la valoración de una manera precisa.
-  Existen vacíos en la Norma Contable Colombiana en cuanto al tratamiento de los activos intangibles formados.
-  No existe un método o procedimiento que permita determinar los elementos a tener en cuenta en el proceso de valoración de dichos activos.
-  No existe un modelo contable adecuado que permita registrar los activos intangibles formados, pues no hay contrapartida lógica para tal registro.
-  No hay claridad del modelo contable utilizado para el registro de los activos intangibles formados
-  La norma contable no obliga emplear el modelo contable para el registro de los activos intangibles formados.

- Los empresarios no ven necesario utilizar el modelo contable para el registro de los activos intangibles formados

### 3. VARIABLES

De acuerdo como está estructurado el problema de investigación abordado, se define como variable dependiente la capacidad de representar los activos intangibles formados en los estados contables colombianos, y unas variables independientes que la afectan de manera directa, éstas son agrupadas de acuerdo con la hipótesis de trabajo definidas en términos económicos, legales y sociales.

#### VARIABLES INDEPENDIENTES

##### Métodos de Valoración:

- Nivel de dificultad para identificar los activos intangibles dentro de la empresa.
- Claridad de los métodos de valoración utilizados para la representación de los activos intangibles formados
- Los métodos de valoración no son reconocidos por una entidad competente.

Contexto Empresarial: son las percepciones que tienen los diferentes usuarios de la información en relación a la importancia y utilidad de reflejar en los Estados Financieros los activos intangibles. Además de las diferentes barreras económicas y normativas que surgen el momento de identificarlos, estos se dividen en costos, motivación e importancia.

Los costos hacen alusión al esfuerzo monetario que deben realizar las empresas en el momento de procesar toda la información de un intangible en un lenguaje contable que sea comparable, útil y oportuno.

La motivación consiste en aquellas variables que estimulan la representación o no de los activos intangibles en los Estados financieros de las diferentes empresas.

- Nivel de conciencia de los empresarios de incluir dentro de sus Estados Contables los activos intangibles formados.
- Nivel de costos de aplicar los métodos de valoración.
- Grado de motivación por parte de las empresas para realizar la valoración de una manera precisa.

El Marco Normativo: se refiere a los diferentes conceptos legales, técnicos y reguladores que influyen de manera directa en el proceso contable de los activos intangibles.

- Existencia de vacíos en la Norma Contable Colombiana en cuanto al tratamiento contable de los activos intangibles formados.

- Existencia de un método o procedimiento que permita determinar los elementos a tener en cuenta en el proceso de valoración de dichos activos.
- Existencia de un modelo contable adecuado que permita registrar los activos intangibles formados
- Claridad del modelo contable utilizado para el registro de los activos intangibles formados
- Obligatoriedad del modelo contable utilizado para el registro de los activos intangibles formados.
- Necesidad del modelo contable utilizado para el registro de los activos intangibles formados

Inicialmente, estas variables estaban definidas individualmente y no se tenían en cuenta características comunes que permitieran subdividir la variable para que recopilaran los factores definidos en la hipótesis de trabajo.

De la misma manera, se había establecido que el indicador y la forma de medir las variables estaba ligado de manera directa a responder cada uno de los elementos de la hipótesis y al número de entrevistas que se tenían planeadas, por tanto dada la dificultad con el instrumento a emplear, se redefinió la forma de medirlo, se realizó por medio del análisis de frecuencias absolutas y dar solución al problema de investigación por medio de porcentajes.

## **MÉTODO E INSTRUMENTO**

Inicialmente se definió como instrumento la entrevista ya que es la técnica más significativa y productiva de que dispone el investigador para conseguir datos; es un intercambio de información que se efectúa cara a cara, estableciendo un canal de comunicación entre los implicados; sirve para obtener información acerca de las necesidades y la manera de satisfacerlas, así como consejo y comprensión por parte del entrevistador para dar claridad y soluciones a la problemática. Por otra parte, la entrevista ofrece una excelente oportunidad para establecer una corriente de simpatía con la empresa entrevistada, lo cual es fundamental en transcurso de la investigación.

Por tanto, se pretendía proceder a escoger la entrevista como mecanismo que permitiera recolectar la información de las empresas, ya que a través de este método se puede obtener los datos necesarios para dar respuesta a la investigación. Además, se tomó ésta como herramienta facilitadora para la adquisición de información, ya que permite al entrevistado dar su opinión sin limitaciones sobre el tema, y con ello confrontar los diferentes puntos de vista obtenidos, siendo más confiable el resultado final que arroje la investigación. La información recolectada tiene la cualidad de ser más acertada al objetivo pretendido, tiene un mayor alcance, pues permite al entrevistado dar argumentos sin ningún limitante y permite mayor interacción y conocimiento de las empresas objeto de entrevista.

## **INSTRUMENTO**

**TITULO:** Representación contable de los activos intangibles formados dentro del marco normativo colombiano

**OBJETIVO:** Identificar los factores que influyen para que los activos intangibles formados no sean representados en los estados financieros básicos de las empresas del sector terciario, que se dedican a la Prestación de Servicios en el municipio de Medellín.

**DIRIGIDO A:** Las empresas Prestadoras de Servicios ubicadas en el municipio de Medellín. Los entrevistados deben tener directa relación con el área de finanzas de la empresa, el cual podrá ser Contador Público o Administrador, encargados de suministrar e interpretar la información contable.

### DISEÑO DE PREGUNTAS

1. ¿Sabe la diferencia que existe entre los activos intangibles formados y los adquiridos? SI\_\_NO\_\_ (Si la respuesta es SI, pasar a la siguiente pregunta) ¿Qué diferencia hay entre ellos? ¿En que radica dicha diferencia?
2. ¿Cuáles de estos activos están contabilizados en la empresa donde usted labora?  
\_\_\_ Formados  
\_\_\_ Adquiridos  
\_\_\_ Ambos
3. ¿Dichos activos se muestran en los Estados Contables? SI\_\_ NO\_\_ ¿Por qué?
4. ¿Considera importante mostrar en los estados contables los activos intangibles formados? SI\_\_ NO\_\_ ¿por qué?
5. ¿Conoce los métodos de valoración utilizados para valorar los activos intangibles? SI\_\_NO\_\_
6. ¿Qué método de valoración de activos intangibles formados emplean?
7. ¿Considera que es adecuado el método de valoración empleado? SI\_\_ NO\_\_ ¿por qué?
8. ¿Conoce el tratamiento que le da la norma Contable Colombiana (Decreto 2649 de 1993) a dicha clase de activos? SI\_\_ NO\_\_ ¿Qué piensa de esta norma?
9. ¿Considera que esta norma es un factor determinante en el momento de representarlos contablemente? SI\_\_ NO\_\_ ¿Por qué?
10. ¿Conoce un modelo diferente al de partida doble para registrar los activos intangibles? ¿Cuál? ¿Considera que dicho modelo contable es adecuado para registrar los activos intangibles formados?
11. ¿Cree que los activos intangibles que tiene su empresa influyen en los resultados obtenidos por ésta? SI\_\_ NO\_\_ ¿Por qué?

12. ¿Considera difícil identificar los activos intangibles dentro de su empresa? ¿A qué se debe dicha dificultad?
13. ¿Son claros los métodos de valoración utilizados para la representación de los activos intangibles formados?
14. ¿Conoce algún método de valoración que sea definido en la norma?
15. ¿Considera que existen vacíos en la norma contable colombiana en cuanto al tratamiento contable de los activos intangibles formados?
16. ¿Considera que los costos para aplicar los métodos de valoración son elevados?
17. ¿Cuál es su grado de motivación para realizar la valoración de los activos intangibles formados de una manera precisa?
18. ¿Sabe cuál es el procedimiento que existe para valorar los activos intangibles formados? SI\_\_\_ NO\_\_\_ (Si la respuesta es SI indicar cuál es el procedimiento)
19. ¿Considera que el modelo contable (partida doble) para el registro de los activos intangibles formados es claro?
20. ¿Considera obligatorio, de acuerdo a las normas contables colombianas, el registro de los activos intangibles formados?
21. ¿Considera necesario registrar los activos intangibles dentro de la contabilidad?

Durante el proceso de búsqueda para la realización de entrevistas, se presentó inconvenientes en el momento de definir el tiempo de duración de la entrevista con los responsables de los activos intangibles dentro de la empresa y concertar un horario de atención, debido a la disponibilidad de tiempo de dichas personas, por tanto, se reestructuró el instrumento a utilizar, modificando la formulación de las preguntas de tal forma que permitiera respuestas más precisas y que demandaran menos tiempo para éstos, pasando de un instrumento tipo entrevista a encuestas, pero sin descartar la posibilidad de realizar entrevista donde hubiera esta disponibilidad.

La encuesta permite recolectar información más precisa y restringida, dado que el encuestado se limita a responder las preguntas que se le formulan, además es más fácil de realizar y requiere de menos tiempo para diligenciarla; ésta es una investigación estadística en que la información se obtiene de una parte representativa que componen el universo a investigar. La información se obtiene tal como se necesita, es de mejor calidad y es posible introducir métodos científicos objetivos de medición para corregir errores, hay mayor rapidez en la obtención de resultados y permite facilidad para estandarizar los datos, lo que facilita su tratamiento informático y el análisis estadístico.

El modelo de encuesta fue diseñado con el objetivo de que la persona encuestada tuviera más facilidad al momento de responderla, a continuación se puede observar el bosquejo de encuesta que fue utilizado para recopilar la información necesaria:

## DISEÑO DE PREGUNTAS

1. ¿Sabe la diferencia que existe entre los activos intangibles formados y los adquiridos? SI\_\_NO\_\_ (Si la respuesta es SI, pasar a la siguiente pregunta)
2. ¿Qué diferencia hay entre ellos?
3. ¿Cuáles de estos activos están contabilizados en la empresa donde usted labora?  
 Formados  
 Adquiridos  
 Ambos  
 Ninguno
4. ¿Los activos intangibles formados se muestran en los Estados Contables? SI\_\_  
NO\_\_
5. ¿Considera importante mostrar en los estados contables los activos intangibles formados? SI\_\_ NO\_\_
6. ¿Conoce los métodos de valoración utilizados para valorar los activos intangibles? SI\_\_NO\_\_ (Si la respuesta es afirmativa continúe con la siguiente, de lo contrario pase a la pregunta 9)
7. ¿Qué método de valoración de activos intangibles formados emplean?  
 Balanced Business Scorecard  
 Modelo de la Universidad West Ontario  
 Canadian Imperial Bank  
 Dow Chemical  
 Intellectual Assets Monitor
8. ¿Considera que es adecuado el método de valoración empleado? SI\_\_ NO\_\_  
¿por qué?
9. ¿Conoce el tratamiento que le da la norma Contable Colombiana (Decreto 2649 de 1993) a dicha clase de activos? SI\_\_ NO\_\_ Enúncielo
10. ¿Considera que esta norma no es un factor determinante en el momento de representarlos contablemente? SI\_\_ NO\_\_ ¿Por qué?
11. ¿Conoce un modelo diferente al de partida doble para registrar los activos intangibles? SI\_\_ NO\_\_

¿Cuál? \_\_\_\_\_

12. ¿Considera que dicho modelo contable es adecuado para registrar los activos intangibles formados? SI\_\_\_ NO\_\_\_ ¿Por qué?
13. ¿Cree que los activos intangibles que tiene su empresa influyen en los resultados obtenidos por ésta? SI\_\_\_ NO\_\_\_ ¿Por qué?
14. ¿Considera difícil identificar los activos intangibles dentro de su empresa? SI\_\_\_ NO\_\_\_
15. ¿A qué se debe dicha dificultad?
16. ¿Son claros los métodos de valoración utilizados para la representación de los activos intangibles formados? SI\_\_\_ NO\_\_\_
17. ¿Conoce algún método de valoración que sea definido en la norma? SI\_\_\_ NO\_\_\_
18. ¿Considera que no existen vacíos en la norma contable colombiana en cuanto al tratamiento contable de los activos intangibles formados? SI\_\_\_ NO\_\_\_
19. ¿Considera que los costos para aplicar los métodos de valoración son elevados? SI\_\_\_ NO\_\_\_
20. ¿Cuál es su grado de motivación para realizar la valoración de los activos intangibles formados de una manera precisa?  
\_\_\_Alta  
\_\_\_Media  
\_\_\_Baja
21. ¿Sabe cuál es el procedimiento que existe para valorar los activos intangibles formados? SI\_\_\_ NO\_\_\_
22. ¿Considera que el modelo contable (partida doble) para el registro de los activos intangibles formados es claro? SI\_\_\_ NO\_\_\_
23. ¿Considera obligatorio, de acuerdo a las normas contables colombianas, el registro de los activos intangibles formados? SI\_\_\_ NO\_\_\_
24. ¿Considera necesario registrar los activos intangibles dentro de la contabilidad? SI\_\_\_ NO\_\_\_ ¿Por qué?
25. Indique cuál de los siguientes factores considera como uno de los principales obstáculos en el momento de representar los activos intangibles formados en su empresa:  
\_\_\_ Los métodos de valoración  
\_\_\_ La importancia que consideran tienen para su empresa  
\_\_\_ Los altos costos en los momentos de valorarlos  
\_\_\_ La exigencia de la norma

- \_\_\_ La dificultad en el momento de identificarlos
- \_\_\_ Las falencias en la norma sobre el tratamiento contable de dichos activos
- \_\_\_ La subjetividad de los métodos de valoración
- \_\_\_ Otros

¿Cuáles? \_\_\_\_\_

El diseño de las preguntas se realizó de tal forma que cada una respondiera al comportamiento de las variables, las cuales agrupan un conjunto de factores definidos en la hipótesis de trabajo que a su vez esta relacionado de manera directa con la variable principal, y con ello responder a estos aspectos.

Las dos primeras preguntas eran de carácter introductorio, dado que no responden a una de las variables definidas, si no que buscaban que nos diéramos cuenta si el entrevistado tenía conocimiento del tema tratado.

Con la tercera pregunta se pretendía conocer si la empresa a la cual se le estaba realizando la encuesta representaban los activos intangibles y con la cuarta se buscaba verificar que la respuesta anterior tuviera consistencia, y con ello determinar las razones por la cuales la compañía realiza dicho procedimiento.

En el caso de que dicha respuesta fuera afirmativa, se buscaba encontrar que razones tenía el empresario para hacerlo, y en caso contrario analizar si dentro los factores que ellos argumentan se contenían en la hipótesis de trabajo.

Las preguntas que hacen referencia al proceso contable son seis, siete, ocho, y de la catorce a la dieciséis; éstas incluyen aspectos como reconocimiento de los métodos de valoración, pertinencia y claridad de estos, dificultad al momento de identificar los activos intangibles

La variable del contexto empresarial esta en las preguntas cinco, trece, diecinueve y veinte, evaluando aspectos como costos y motivación de los empresarios a la hora de valorar los intangibles e importancia de éstos para la toma de decisiones.

Todo lo concerniente al marco normativo se encuentra en las preguntas de la nueve a la doce, la diecisiete y dieciocho y de la veintiuno a la veinticuatro, incluyendo aspectos como las características que tiene la norma contable en cuanto tratamiento que le da a los activos intangibles, y manejo del modelo contable.

Y por último, con la pregunta veinticinco se pretendían abarcar de una manera general, los principales factores que los empresarios consideran como obstáculos al momento de representar los activos intangibles.

#### **4. FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS**

Como fuente primaria se definió la información recolectada mediante las entrevistas y encuestas realizadas a las empresas, pues son éstas las que claramente nos indicarían los factores por los cuales no representan o se les dificulta representar los activos intangibles formados en los estados contables, al igual, del pensamiento de contadores públicos, pues, en la mayoría de los casos, son estos los directos responsables de dicha información en las empresas, por lo cual era importante conocer su concepto e identificar si el problema puede partir del conocimiento sobre las normas regulatorias y tratamiento sobre dichos activos. Durante todo el proceso

fue difícil contar con la colaboración de las empresas, pues estas prestaban muy reacias a suministrarnos este tipo de información y a disponer un espacio para la realización de la entrevista, viéndose afectada la muestra inicialmente tomada, por lo que se redujo la cantidad numérica de éstas y la información recopilada.

Como fuente secundaria se tiene toda la información documentada a la que tuvimos que acudir para tener un acercamiento inicial a la problemática, además de su importancia como fuente de referencia en los aspectos teóricos, históricos y legales, para la elaboración del proyecto investigativo. No se determinó un limitante en tiempo y espacio para la recolección, pues es claro que en Colombia no hay suficientes fuentes sobre dicha temática y pocos autores que estudien el tema; por lo cual se acudió a bibliografía de otros países, que sirvieron de referencia para orientarnos en la identificación de los factores, que en forma general, dificulta la representación de este tipo de activos; además de que nos permitió conocer la importancia que éstos tienen en el mercado. De igual manera, se tomó como referencia toda la documentación sin importar su fecha de publicación, pues esto permitió analizar el proceso que ha sufrido los activos intangibles, de la cual se pudo concluir que no son muchos aspectos de fondo que se han modificado y la problemática sigue siendo la misma.

Por otra parte, se acudió a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2007 de las empresas que teníamos acceso como fuente primaria para verificar cuáles de éstas mostraban alguna clase de activos intangibles y analizar su naturaleza, ello para determinar una muestra en la que no se reflejara dicha información y poder concluir cuáles eran los determinantes para no hacerlo.

## **5. FASES Y PROCEDIMIENTOS**

Una vez terminado el proceso de la elaboración y aprobación del Proyecto investigativo, nos contactamos con el asesor temático asignado por el comité de investigación de la facultad, con el cual concertamos la primera asesoría, en la que le dimos a conocer el proyecto de investigación y las expectativas que se tenían; además, de definir el plan de trabajo a seguir y el proceso a desarrollar durante la ejecución. Luego en compañía del asesor, se revisó el proyecto y se realizaron unas pequeñas modificaciones por sugerencias de él, con el objeto de delimitar un poco más la investigación y fuera factible de acuerdo con el tiempo dado.

Para poder dar inicio al trabajo de campo, se requería claridad en algunos conceptos metodológicos y teóricos, por lo que se consolidaron los marcos teóricos y se modificaron algunos ítems del diseño metodológico, sin alterar la esencia del proyecto.

Se definió el trabajo a realizar en cinco fases las cuales fueron:

-  Temática
-  Problémico
-  Metodológico
-  Resultados y Análisis
-  Conclusiones
-  Entrega de informe y memoria metodológica

El capítulo temático consistía en tener claridad acerca de todos los temas que se recopilarían, para poder afrontar el problema a investigar

El problémico pretendía que tuviéramos pleno conocimiento y manejo del problema al cual nos estábamos enfrentando.

El aspecto metodológico define claramente aspectos como instrumentos a utilizar, muestra y demás bases requeridas para la realización del trabajo de campo; justificando claramente cada uno de los aspectos utilizados.

Los resultados y análisis es la evaluación de la aplicación del instrumento, que para el caso fueron la entrevista y encuesta, de aquí es donde se obtienen los argumentos para poder concluir el trabajo realizado.

En la parte de conclusiones se recopila todo el análisis realizado tanto en el trabajo de campo como en la recopilación de información.

La entrega de informe y memoria metodológica es el resultado final del todo el proceso de investigación, donde se incluyen todas las vivencias y fases que transcurrieron para llegar a un producto final.

De acuerdo con lo anterior y basadas en los planteamientos teóricos que hasta el momento se han desarrollado acerca de la problemática, se hizo necesario recopilar información mediante estudio de fuentes bibliográficas y trabajo de campo a realizar en las empresas de servicios, y con ello establecer un comportamiento que permitiera concluir sobre cuáles son los factores más relevantes en el contexto empresarial para que los activos intangibles no sean considerados y representados dentro de los estados contables y que permitan generar un valor agregado a las organizaciones útil para la toma de decisiones.

El trabajo de campo se realizó después de tener claridad sobre los diferentes aspectos teóricos y problémico que permitirán confrontar con los desarrollos empíricos y la información obtenida en el análisis de las fuentes bibliográficas para finalmente compararlos con los hallazgos encontrados con el instrumento de la investigación y emitir un juicio sobre la realidad presentada en las empresas de servicios, y realizar un informe final confrontándolo con la hipótesis de trabajo.

Inicialmente la investigación fue de carácter inductivo, ello porque era necesario partir de conceptos generales para tener claridad de los aspectos micro que influyen en ella. Por tanto, se partió del conocimiento de temas generales sobre los activos intangibles, sus antecedentes, características, clases, clasificaciones, la normatividad contable y de control existente, para finalmente llegar a entender el comportamiento de los activos intangibles formados y todos los problemas contables que se derivan de ellos al momento de ser representados en los informes contables.

Posteriormente, la investigación pasó a ser de tipo deductivo, ya que después de tener claro los conceptos y factores inherentes a éstos, se realizó el trabajo de campo, en el cual se obtuvo información propia sobre su tratamiento dentro del contexto empresarial, indicando cuales son los factores que influyen en cada una de las empresas entrevistadas, formando una opinión generalizada, de acuerdo con los variables comunes encontradas y los aspectos empíricos analizados en el procesos inductivo. Y por último, teniendo en cuenta el resultado de las entrevistas realizadas a

la muestra, se trasladó como comportamiento general a todo el universo de la investigación y finalmente se confrontó con la hipótesis de trabajo.

Como parte de la recolección de la información se procedió a la elección de la muestra a la cual se le realizó las encuestas y entrevistas, para esto se tuvo en cuenta la información de los estados financieros de algunas empresas con corte al 31 de diciembre de 2007, por lo que se procedió a revisar los estados financieros de las empresas que los tenía publicados en las páginas web, ello con el objeto de tomar una muestra basados en la información que poseen; luego se envió una solicitud de atención a las Entidades promotoras con mayor reconocimiento en el mercado, requiriendo un espacio para la realización de una entrevista, con la cual se pretendía recoger la información para concluir acerca de los factores que influyen para que los activos intangibles formados no sean representados en los estados contables de las empresas.

Uno de los estados financieros analizados fue el balance social del Metro de Medellín, en el cual se observó que en el rubro de otros activos, se presentan los activos intangibles, pero no se logra identificar a que clase de intangibles hace referencia, generándose la inquietud de que tipo eran, por lo cual acudimos a las instalaciones del Metro para contactar a la persona encargada del manejo de los activos en dicha compañía con el fin de aplicar uno de los instrumentos propuestos.

Otra de la empresa a la que se le analizó dicha información fue a Colsanitas, en la que se observó que el área donde se centra toda la contabilidad de las diferentes sedes que posee en el país se encuentra en Bogotá, por lo cual la entrevista debió realizarse vía e-mail, enviándose la guía de entrevistas a la persona que se encargaría de atender el cuestionario.

En los estados financieros de Coomeva no encontramos ningún rubro referente a activos intangibles, sin embargo en su clasificación de los activos se encuentran Otros Activos, dentro de los cuales, suponemos que están registrando al menos los intangibles adquiridos como patentes, marcas, licencias, good will, pero al no tener acceso a las nota de estos estados no se puede tener certeza de ello. Por otra parte, la contabilidad de esta empresa es llevada por un outsourcing por lo que fue complicado contactar a las personas encargadas que nos facilitarían un espacio para la aplicación de la encuesta.

Al igual, acudimos personalmente a otras empresas como Comfenalco, Saludtotal, Susalud, Salud Vida, sin obtener resultados satisfactorios, optando por recurrir a otras empresas del sector terciario, sin ser éstas Entidades Promotoras de Servicios de Salud. Con lo cual, la muestra seleccionada fue la siguiente.

### **5.1. Universo, población y muestra**

El sector servicios fomenta la aparición de los activos intangibles en la empresa, ya que este sector es el que introduce en el mercado el concepto de prestación de servicios y su enfoque a la atención del cliente. Además, en un mercado altamente competitivo, donde la oferta de productos y servicios es superior a la demanda, cada vez con más frecuencia los clientes de una empresa toman sus decisiones de compra en base al servicio e imagen del proveedor.

Es por ello que la investigación se centró en las empresas de servicios, dado que con el surgimiento de esta clase de empresas, empieza a tomar fuerza el concepto de activo intangible, por la identificación de las ventajas competitivas en el mercado, donde las empresas comienzan a tomar valor por la satisfacción de sus clientes, el posicionamiento de marca, administración de procesos, conocimiento de sus empleados, entre otros aspectos que generan un valor agregado al producto o servicio.

En el inicio del trabajo de campo, la investigación se centraba principalmente en las empresas promotoras de servicios de salud, ello porque los usuarios se ven enfrentados a tomar una decisión cuya determinación, en la mayoría de los casos, es de largo plazo, por lo que tienen que analizar cuidadosamente que entidad le ofrece los mejores servicios y atenciones, y es ahí donde surge la importancia del valor agregado que tengan estas entidades.

Por lo que la investigación estaba delimitada en el Municipio de Medellín, seleccionando como universo todas las empresas promotoras de servicios de salud, para el cual se había definido una población de acuerdo con el número de empresas registradas en la Cámara de Comercio de Medellín, que para el 2007 ascendían a 46.

Dadas las dificultades para ser atendido en varias de estas empresas, se tomó la decisión de tomar como universo todas las empresas de servicios ubicada en el Municipio de Medellín, del total de la población, dentro de la cual se encuentra empresas, micro, pequeñas, medianas y grandes, se realizó una muestra intencionada cubriendo varios tipos de servicios, siendo estas empresas reconocidas dentro del mercado. Se seleccionó 9 empresas dentro del total de la población, ello por el manejo que éstas pueden tener de esta clase de activos, proyectando este manejo a todo el sector al que pertenece. La muestra se aplicó a:

- Metro de Medellín
- Mario Olarte, contador público
- Oral Láser
- Mototransportar
- Colsanitas
- Jeanette Zapata, contadora pública
- USED CENTER
- Funeraria Medellín
- Silviana Vélez, contadora pública

## **5.2. Matriz de Operacionalización de Variables**

Al realizar la entrevista y la encuesta a la muestra seleccionada, teniendo en cuenta las diferentes características de la información requerida, se procedió al análisis de ésta; primero se realizó la transcripción de las entrevistas para poder observar el comportamiento y pensamiento de los empresarios y luego se confrontó las diferentes respuestas de los entrevistados y encuestados respecto a los activos intangibles y a los factores que influyen para que estos no sean representados en los estados contables, con lo anterior se realizó la tabulación de la información para obtener resultados y tendencias frente a las variables planteadas para la solución del problema. Dicha tabulación, se realizó mediante una matriz que contenía los variables del problema y la muestra seleccionada, con la cual se indicó el peso de

cada una de estas variables en el contexto empresarial y con los resultados realizar un gráfico que los integre y permita visualizarlos de una forma más clara.

La matriz de tabulación, arrojará aquel factor que más afecta la representación de los activos intangibles formados en los estados contables, y de acuerdo con ello relacionar dicha información con los diferentes razonamientos expuestos por los autores acerca de la problemática, llegando así a la conclusión del proyecto investigativo.

La siguiente es la forma como se procedió a analizar la información después de realizar todas las encuestas y entrevistas que se tenían planeadas.

Se realizó una matriz de tabulación que permitió agrupar de una manera técnica los resultados obtenidos, allí se sintetizó cada una de los pensamientos de los encuestados, y en posterior análisis las justificaciones que éstos dan a cada una de las respuestas dadas.

Teniendo en cuenta que algunas de las respuestas se encontraban parametrizadas y dado que se recibió por parte de los encuestados resultados diferentes a éstos, procedimos a homologarlas para obtener una información estadística. Además, se tuvo en cuenta que una negación en la pregunta seis indicaba que no hubo una respuesta en las pregunta siete y ocho, traduciendo esto, en el caso de la pregunta siete en ninguno y en la ocho en una negación.

Para facilitar la inclusión de toda la información en la matriz de tabulación, se asignó un código a cada una de las empresas encuestadas, y a los factores que hacían parte de la hipótesis, además que se detalla cada uno de estos factores con que preguntas van ligadas y su respectiva respuesta como aparece a continuación:

MUESTRA SELECCIONADA	
CODIGO	EMPRESA
E1	Metro de Medellín
E2	Mario Olarte
E3	Oral Laser
E4	Mototrasportar
E5	Colsanitas
E6	Janet Zapata
E7	USED CENTER
E8	Funeraria Medellín
E9	Silviana Vélez

CODIGO	FACTORES
F1	La dificultad para identificar los activos intangibles dentro de la empresa.
F2	No existe claridad de los métodos de valoración utilizados para la representación de los activos intangibles formados
F3	Los métodos de valoración no son reconocidos por una entidad competente.
F4	No hay conciencia por parte de los empresarios para incluir dentro de sus Estados Contables los activos intangibles formados
F5	Los costos en los que se incurre para aplicar los métodos de valoración es elevado, por lo que no se justifica incurrir en gastos innecesarios.
F6	No existe una motivación por parte de las empresas para realizar la valoración de una manera precisa.
F7	Existen vacíos en la Norma Contable Colombiana en cuanto al tratamiento de los activos intangibles formados.
F8	No existe un método o procedimiento que permita determinar los elementos a tener en cuenta en el proceso de valoración de dichos activos.
F9	No existe un modelo contable adecuado que permita registrar los activos intangibles formados, pues no hay contrapartida lógica para tal registro.
F10	La norma contable no obliga emplear el modelo contable para el registro de los activos intangibles formados.
F11	Los empresario no ven necesario utilizar el modelo contable para el registro de los activos intangibles formados

Teniendo todos los elementos necesarios se realizó la matriz de tabulación:

PREGUNTAS																										
EMPRESAS	P1		P3				P4		P5		P6		P7						P8		P9		P10		P11	
RESPUESTAS	SI	NO	R31	R32	R33	R34	SI	NO	SI	NO	SI	NO	R71	R72	R73	R74	R75	R76	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
E1	1				1		1		1		1							1	1		1		1		1	
E2	1			1				1		1		1						1		1		1		1		1
E3	1					1	1		1			1						1		1		1			1	
E4	1				1		1		1			1						1		1		1			1	
E5	1				1		1		1			1						1		1		1			1	
E6	1					1		1	1			1						1		1			1	1		1
E7		1		1				1	1									1		1		1			1	
E8	1			1				1		1								1		1		1			1	
E9	1					1		1		1								1		1		1			1	
TOTAL	8	1	0	3	3	3	4	5	6	3	2	7	0	0	0	0	0	9	1	8	4	5	3	6	0	9
PORCENTAJE	89%	11%	0%	33%	33%	33%	44%	56%	67%	33%	22%	78%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	11%	89%	44%	56%	33%	67%	0%	100%

PREGUNTAS																																
P12		P13		P14		P16		P17		P18		P19		P20			P21		P22		P23		P24		P25							
SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	R201	R202	R203	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	R251	R252	R253	R254	R255	R256	R257	R258
1		1			1	1		1			1	1			1		1		1		1		1				1				1	
	1	1			1		1		1		1	1				1		1		1		1	1		1							
1		1		1		1		1		1		1		1				1	1	1		1	1			1	1					
	1	1			1		1	1		1		1				1		1		1		1	1		1							
	1	1			1		1	1		1		1			1		1		1		1	1		1			1					
	1	1			1		1		1		1	1		1		1		1		1		1	1				1					1
	1	1			1		1		1		1	1				1		1		1		1	1		1							1
	1		1		1		1		1		1	1				1		1		1		1	1									1
2	7	8	1	2	8	1	8	2	7	3	6	9	0	2	1	6	1	8	2	7	2	7	8	1	4	1	3	0	0	0	1	2
22%	78%	89%	11%	22%	89%	11%	89%	22%	78%	33%	67%	100%	0%	22%	11%	67%	11%	89%	22%	78%	22%	78%	89%	11%	44%	11%	33%	0%	0%	0%	11%	22%

Luego de esto, se tomó la matriz inicial y se transformó en valores numéricos, que permitieran realizar un análisis en tablas de frecuencia, con las cuales se evidenció la variable más dominante de la investigación y con ello poder concluir sobre ésta.

PREGUNTA 1	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	8	88,89%
NO	1	11,11%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 3	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
FORMADOS	0	0,00%
ADQUIRIDOS	3	33,33%
AMBOS	3	33,33%
NINGUNO	3	33,33%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 4	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	4	44,44%
NO	5	55,56%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 5	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	6	66,67%
NO	3	33,33%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 6	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	22,22%
NO	7	77,78%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

REGUNTA 7	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Balanced Business Scorecard	0	0,00%
Modelo de la Universidad West Ontario	0	0,00%
Canadian Imperial Bank	0	0,00%
Dow Chemical	0	0,00%
Intellectual Assets Monitor	0	0,00%
Ninguno	9	100,00%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 8	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	1	11,11%
NO	8	88,89%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 9	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	4	44,44%
NO	5	55,56%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 10	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	33,33%
NO	6	66,67%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 11	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0,00%
NO	9	100,00%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 12	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	22,22%
NO	7	77,78%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 13	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	8	88,89%
NO	1	11,11%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 14	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	20,00%
NO	8	80,00%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 16	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	1	11,11%
NO	8	88,89%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 17	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	22,22%
NO	7	77,78%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 18	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	33,33%
NO	6	66,67%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 19	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	9	100,00%
NO	0	0,00%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 20	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
ALTA	2	22,22%
MEDIA	1	11,11%
BAJA	6	66,67%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 21	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	1	11,11%
NO	8	88,89%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 22	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	22,22%
NO	7	77,78%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 23	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	22,22%
NO	7	77,78%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 24	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	8	88,89%
NO	1	11,11%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

PREGUNTA 25	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Los métodos de valoración	4	36,36%
La importancia que consideran tienen para su empresa	1	9,09%
Los altos costos en los momentos de valorarlos	3	27,27%
La exigencia de la norma	0	0,00%
La dificultad en el momento de identificarlos	0	0,00%
Las falencias en la norma sobre el tratamiento contable de dichos activos	0	0,00%
La subjetividad de los métodos de valoración	1	9,09%
Otras	2	18,18%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11</b>	<b>100,00%</b>

Dichos resultados los asociamos a cada una de las variables definidas, teniendo en cuenta que las preguntas formuladas respondían a los factores señalados en éstas. De allí, se realizó un análisis agrupado de acuerdo con lo que pretendíamos evaluar y de esta forma obtener una visión más clara del comportamiento de la variable. De acuerdo con esto, se hizo una ponderación según el número de preguntas dirigidas a cada factor.

FACTORES	PREGUNTA	RESULTADOS %		PONDERACIÓN	
		SI	NO	SI	NO
F1	14	20,00%	80,00%	20,00%	80,00%
F2	16	11,11%	88,89%	11,11%	88,89%
F3	6	22,22%	77,78%	7,41%	25,93%
	8	11,11%	88,89%	3,70%	29,63%
	17	22,22%	77,78%	7,41%	25,93%
<b>TOTAL F3</b>				<b>18,52%</b>	<b>81,48%</b>
F4	13	88,89%	11,11%	88,89%	11,11%
F5	19	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
F7	9	44,44%	55,56%	14,81%	18,52%
	10	33,33%	66,67%	11,11%	22,22%
	18	33,33%	66,67%	11,11%	22,22%
<b>TOTAL F7</b>				<b>37,04%</b>	<b>62,96%</b>
F8	21	11,11%	88,89%	11,11%	88,89%
F9	11	0,00%	100,00%	0,00%	33,33%
	12	22,22%	77,78%	7,41%	25,93%
	22	22,22%	77,78%	7,41%	25,93%
<b>TOTAL F9</b>				<b>14,81%</b>	<b>85,19%</b>
F10	23	22,22%	77,78%	22,22%	77,78%
F11	24	88,89%	11,11%	88,89%	11,11%

FACTORES	PREGUNTA	RESULTADOS %			PONDERACIÓN		
		ALTA	MEDIA	BAJA	ALTA	MEDIA	BAJA
F6	20	22,22%	11,11%	66,67%	22,22%	11,11%	66,67%

En la tabla relacional de las preguntas y factores, solo se muestran aquellas preguntas en las que se esperaba una respuesta afirmativa o negativa. Pues como se enuncio con anterioridad muchas preguntas se formularon con el objetivo de conocer los argumentos de los entrevistados.

Posteriormente se realizó el análisis de las preguntas con el respectivo factor, indicándose la interpretación, así:

-  **Factor 1:** La respuesta afirmativa de la pregunta catorce, indica que los encuestados considera que es difícil identificar los activos intangibles dentro de la empresa lo que lo hace un factor determinante en el momento de representarlos en los estados contables.
-  **Factor 2:** Esta hipótesis se confirma si se obtiene una respuesta negativa en la formulación de la pregunta 16, por lo cual se indica que los métodos de valoración utilizados para la representación de los activos intangibles no son claros.
-  **Factor 3:** Las respuestas negativas en las preguntas seis, ocho y diecisiete confirman que los métodos de valoración no son conocidos por los profesionales y usuarios de esta información, no están definidos por la legislación contable y no son adecuados para determinar el valor económico de los activos intangibles formados, con lo cual se ratifica dicho factor de la hipótesis de trabajo.

- Factor 4:** Una respuesta afirmativa en la pregunta trece corrobora que los empresarios no son conscientes de la importancia que tiene para la organización los activos intangibles formados en la consecución de resultados.
- Factor 5:** Asume que los costos en los que se incurre para aplicar los métodos de valoración son elevados, por lo que las empresas no se sienten motivadas a incurrir en gastos tan elevados para su reconocimiento y con ello su representación, dicho factor se confronta a través de la pregunta diecinueve, donde su respuesta afirmativa confirma dicho planteamiento.
- Factor 6:** Este factor hace relación a que los empresarios no tienen una motivación para realizar dicha valoración de una manera precisa, este se afirma con obteniendo el mayor porcentaje en un nivel bajo de motivación.
- Factor 7:** Se plantea que la norma Contable Colombiana presenta vacíos en cuanto al tratamiento que tienen los activos intangibles formados, esto se sustenta con una respuesta negativa de las preguntas nueve, diez y dieciocho, indicando que los usuarios no conocen el tratamiento que le da la norma a dichos activos, convirtiéndose esto en un factor determinante para no poderlos representar.
- Factor 8:** Dicho factor se evaluó con la pregunta veintiuno, con la cual se pretendía establecer si los profesionales del área contable tenían conocimiento de la existencia de un método o procedimiento para determinar los elementos a tener en cuenta en el proceso de valoración de dichos activos, por lo cual se afirma dicho factor con una respuesta negativa.
- Factor 9:** Establece que no existe un modelo contable adecuado que permita registrar los activos intangibles formados, pues no hay contrapartida lógica para tal registro, sirviendo las respuestas de las preguntas once, doce y veintidós para evaluarla, la respuesta negativa de éstas confirman el factor.
- Factor 10:** La norma contable no ha establecido parámetros de obligatorio cumplimiento para emplear un modelo contable para la representación de estos activos, esto se confirma con la respuesta negativa de la pregunta veintitrés.
- Factor 11:** Este factor considera que los encuestados no ven necesario utilizar el modelo contable para el registro de los activos intangibles formados, confirmándose esto con una respuesta negativa de la pregunta veinticuatro.

Para la confirmación de los factores de la hipótesis se tuvo en cuenta los resultados arrojados por cada una de las preguntas que estén afectando dicho factor, concluyendo el resultado mediante aquella respuesta que obtuvo el mayor porcentaje, asignado de 1 a 100%.

FACTORES	CODIGO	PONDERACIÓN		PONDERACIÓN			RESULTADO
		SI	NO	ALTA	MEDIA	BAJA	
La dificultad para identificar los activos intangibles dentro de la empresa.	F1	20,00%	80,00%	0,00%	0,00%	0,00%	DESAPROBADA
No existe claridad de los métodos de valoración utilizados para la representación de los activos intangibles formados	F2	11,11%	88,89%	0,00%	0,00%	0,00%	CONFIRMADA
Los métodos de valoración no son reconocidos por una entidad competente.	F3	18,52%	81,48%	0,00%	0,00%	0,00%	CONFIRMADA
No hay conciencia por parte de los empresarios para incluir dentro de sus Estados Contables los activos intangibles formados	F4	88,89%	11,11%	0,00%	0,00%	0,00%	DESAPROBADA
Los costos en los que se incurre para aplicar los métodos de valoración es elevado, por lo que no se justifica incurrir en gastos innecesarios.	F5	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	CONFIRMADA
No existe una motivación por parte de las empresas para realizar la valoración de una manera precisa.	F6	0,00%	0,00%	22,22%	11,11%	66,67%	CONFIRMADA
Existen vacíos en la Norma Contable Colombiana en cuanto al tratamiento de los activos intangibles formados.	F7	37,04%	62,96%	0,00%	0,00%	0,00%	CONFIRMADA
No existe un método o procedimiento que permita determinar los elementos a tener en cuenta en el proceso de valoración de dichos activos.	F8	11,11%	88,89%	0,00%	0,00%	0,00%	CONFIRMADA
No existe un modelo contable adecuado que permita registrar los activos intangibles formados, pues no hay contrapartida lógica para tal registro.	F9	14,81%	85,19%	0,00%	0,00%	0,00%	CONFIRMADA
La norma contable no obliga emplear el modelo contable para el registro de los activos intangibles formados.	F10	22,22%	77,78%	0,00%	0,00%	0,00%	CONFIRMADA
Los empresario no ven necesario el registro de los activos intangibles formados	F11	88,89%	11,11%	0,00%	0,00%	0,00%	DESAPROBADA

Por último, la confirmación de la hipótesis de trabajo se estableció de acuerdo al número de factores confirmados o desaprobados, para el cual se definió que un porcentaje superior al 60% daría lugar a la confirmación de la hipótesis, de lo contrario se indicaría que si bien hay factores que influyen en el momento de representar los activos intangibles en los estados contables, los analizados no son los más importantes.

CONFIRMACION DE LA HIPOTESIS		
FACTORES	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
CONFIRMADOS	8	72,73%
DESAPROBADOS	3	27,27%
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>100,00%</b>

## 6. LA LECTURA Y LA ESCRITURA

Este proceso de lectura y escritura se realizó durante los dos proyectos de aula de trabajo de grado; el proceso de lectura se dio con más intensidad en la primera parte del trabajo, que buscaba que nos relacionáramos con el tema a estudiar y todas sus problemáticas a las cuales nos enfrentábamos. El proceso de escritura aunque se realiza en la primera parte realizando el proyecto de investigación, en la segunda etapa, es decir en la ejecución del proyecto, es donde se requiere una gran cantidad de recopilación bibliográfica y de campo para poder plasmar por medio de la escritura los resultados obtenidos; es complicado porque no es fácil trasladar lo que se tiene en la mente a un papel, pues es importante tener claridad y coherencia en las ideas para poder transmitir al lector el criterio obtenido en dicho proceso.

El proceso en general, de la lectura y escritura es enriquecedor en la medida que se adquieren nuevos conocimientos relacionados con la profesión contable y se solucionan interrogantes que tiene la misma, además permite que el estudiante se forme su propio criterio basado en lo que los diferentes autores argumentan y en la forma como trabajan otros países, pues no nos limitamos a obtener bibliografía nacional ya que la problemática trabajada tiene también mucha incidencia a nivel internacional.

## 7. ASESORES

La labor de los asesores es de gran importancia en todo el proceso investigativo, pues éstos se encargan de orientar nuestro trabajo y guiarnos hacia la creación y formación del conocimiento y opinión propia de los hechos que nos inquietan.

Quien nos ayudo en el inicio de la investigación, en una labor como asesor metodológico, en toda la fase de planeación, diseño y estructura del proyecto, fue el Contador Público Carlos Mario Ospina Zapata, el cual nos aclaró muchos aspectos formales que se requerían para su elaboración y que son la base para su desarrollo. Si bien su acompañamiento fue continuo, gracias a las horas dictadas en el aula de clase, su tiempo para asesorarnos fuera de clase era muy limitado, teniendo en cuenta que a su cargo habían mucho mas grupos en espera de su asesoría, lo que restringió un poco el acercamiento con él, sin embargo, se logro un buen dinamismo en las clases, permitiendo así una buena formulación del proyecto.

Como asesor temático contamos con la suerte de tener al Contador Público Marco Antonio Machado, ello porque su experiencia en el tema permitió avanzar en nuestro

conocimiento, además, porque su desempeño como investigador, nos ayudo en la redefinición de algunos aspectos metodológicos que permitieran realizar un mejor trabajo. Desde el inicio de la etapa de ejecución, hubo total acompañamiento por parte del asesor, diseñando un plan de trabajo en el cual se establecía el tiempo promedio de duración de las fases señaladas, permitiendo una mayor organización y administración del tiempo, más cuando en un inicio de esta ejecución nos sentimos un poco desorientadas al no conocer el camino a seguir. De igual forma, hubo mucho compromiso y colaboración de su parte, disposición en el momento de establecer horarios de asesorías y sobretodo nos orientó de manera acertada hacia el objetivo pretendido.

## **8. CONCLUSIONES**

La elaboración de la memoria metodológica permite recopilar todo el proceso vivido en la ejecución del proyecto de aula trabajo de grado. Refleja todas las experiencias vividas en la búsqueda de poder culminar en la validación de una hipótesis sobre la temática trabajada.

Con la investigación se pretendió explicar una realidad mediante la definición de unas variables para confrontar, de acuerdo con los planteamientos teóricos y la práctica empresarial, los factores que influyen en la representación de los activos intangibles y encontrar las causas que generan dicho problema, profundizando el conocimiento de la realidad de los activos intangibles, ayudando a determinar las razones por las cuales éstos no son considerados en los Estados Contables. Además, porque esta investigación no solo persiguió describir o acercarse simplemente a la problemática descrita, sino que también intentó, a través de todos los factores descriptivos, encontrar las causas del mismo.

Se presentaron varias dificultades a la hora de realizar el trabajo de campo, ya que se evidencia que no hay disposición por parte de las empresas para colaborar con este tipo de proyectos y más aun cuando el instrumento utilizado para la recolección de los datos es la entrevista dado que requiere más tiempo por parte de los empresarios para su desarrollo, por esto se optó por modificar la entrevista que teníamos a encuesta pero la respuesta tampoco fue positiva debido a que se quedaban mucho tiempo con ella.

Al final lo que más satisfacción da es el haber podido culminar y experimentar todo lo que es el proceso investigativo plasmado en un producto final que es el artículo que valida y refleja de una u otra manera todo el esfuerzo que debe realizarse para llegar a este producto final y que le demuestra a toda la comunidad contable que la profesión aun sigue teniendo demasiados vacíos, y que son esta clase de espacios los que permiten que le demos respuesta a una serie de interrogantes que hace que la profesión sea muy criticada por los usuarios de la información.