



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v10i19.0921>

ACTIVOS INTANGIBLES Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, ESTUDIO DE CASO: STARTTHINGS S.A.S

INTANGIBLE ASSETS AND THE REASONABLENESS OF FINANCIAL STATEMENTS, CASE STUDY: STARTTHINGS S.A.S

Albuja-Luzardo Nicole Antonella ¹; Castillo-García Paola Germania ²

¹ Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.

Correo: e1315729945@live.ulead.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0001-0755-9582>.

² Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.

Correo: paola.castillo@uleam.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-3754-4469>

Resumen

Los activos intangibles constituyen una fuente importante de valor para las empresas, especialmente en aquellas dedicadas al desarrollo tecnológico. El presente estudio analizó la influencia de la Sección 18 de la NIIF para PYMES en la razonabilidad de los estados financieros de STARTTHINGS S.A.S. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, mediante entrevistas semiestructuradas y revisión documental. Los resultados evidenciaron que el software DOBBY123 es un recurso estratégico para la empresa por su aporte a las operaciones y a la generación de beneficios económicos; sin embargo, aún no ha sido reconocido contablemente debido a limitaciones relacionadas con su valoración técnica y la definición de criterios para su registro. Aunque la empresa mantiene controles que respaldan la confiabilidad de la información financiera, la ausencia de este activo en los estados financieros limita una representación más completa de su situación económica. La aplicación adecuada de la Sección 18 favorece una presentación más transparente, confiable y acorde con la realidad financiera de las empresas tecnológicas.

Palabras claves: Activos Intangibles, NIIF para PYMES, información financiera, razonabilidad, software.

Abstract

Intangible assets constitute an important source of value for companies, especially those dedicated to technological development. This study analyzed the influence of Section 18 of the IFRS for SMEs on the fairness of the financial statements of STARTTHINGS S.A.S. The research was conducted using a qualitative approach, through semi-structured interviews and document review. The results showed that the DOBBY123 software is a strategic resource for the company due to its support of operations and the generation of economic benefits; however, it has not yet been recognized in the accounting records due to limitations related to its technical valuation and the definition of criteria for its recording. Although the company maintains controls that support the reliability of the financial information, the absence of this asset in the financial statements limits a more complete representation of its financial position. The proper application of Section 18 promotes a more transparent, reliable presentation that is more in line with the financial reality of technology companies.

Keywords: Intangible Assets, IFRS for SMEs, financial information, fairness, software.

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 08 de marzo de 2026.

Fecha de aceptación: 03 de junio de 2026.

Fecha de publicación: 10 de julio de 2026.



1. Introducción

Durante las últimas décadas, el crecimiento de los activos intangibles es muy relevante dentro del mundo y se consolida como una tendencia global. Según Corrado et al. (2022), las economías modernas ya no dependen principalmente de los activos tangibles, sino de intangibles como el software, los datos, la reputación y la investigación y desarrollo (I+D), que constituyen la base del valor en empresas como Apple, Microsoft y Google. Sin embargo, estos presentan un problema en el registro contable, no se reconocen adecuadamente en los estados financieros. Minkova (2023) explica que “los activos intangibles creados internamente se tratan de manera diferente, tanto para fines contables como fiscales, en comparación con los adquiridos. Estos activos pueden registrarse en el balance de la empresa, pero en muchos casos se contabilizan total o parcialmente como gastos que afectan su resultado financiero.

En base a esto, los activos intangibles, aunque cada vez son más significativos, todavía presentan dificultades en su registro contable. Aunque la Sección 18 de la NIIF para

PYMES establece cómo deben tratarse, en la práctica su aplicación sigue siendo limitada, lo que afecta la calidad de la información financiera. Por ello, es importante fortalecer su tratamiento, ya que de esto depende que los estados financieros reflejen de manera más clara y confiable la realidad de las empresas.

En Latinoamérica, países como Argentina reconocen que los activos intangibles identificables, con capital humano y estructural, poseen una gran relevancia en la valoración empresarial, al fortalecer la evaluación de las compañías desde una perspectiva externa, especialmente en mercados con un desarrollo limitado (Ficco et al., 2021). Por su parte, en Colombia se ha planteado la hipótesis de que, a mayor nivel de activos intangibles, mejor será el desempeño empresarial, diversos autores señalan que, en el caso de las empresas que cotizan en bolsa, resulta complejo diferenciar los efectos de los activos intangibles generados internamente (Méndez et al., 2024).

En Ecuador, los activos intangibles han ganado relevancia,



especialmente en empresas de servicios y comercialización; sin embargo, su registro contable sigue siendo limitado. Según Chango et al. (2024), solo el 33,96% de las organizaciones los incluyen en sus estados financieros, y aunque algunos sectores mostraron avances en la contabilización durante 2019–2020, su peso sigue siendo menor frente a los activos tangibles. Esto es preocupante, ya que Charro (2023) destaca que el registro contable de los activos intangibles como marcas, patentes, licencias, derechos de autoría y franquicias se ha transformado en un activo fundamental dentro de las compañías, siendo considerados más valiosos que los activos tangibles como propiedades, plantas y equipos.

La limitada aplicación de la normativa contable relacionada con los activos intangibles genera inconsistencias en su reconocimiento, medición y presentación dentro de los estados financieros. Esta situación evidencia una brecha entre los lineamientos establecidos en la Sección 18 de la NIIF para PYMES y su aplicación en la práctica empresarial, lo que afecta

la calidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera. En este contexto, se considera necesario analizar el tratamiento contable de los activos intangibles, dado que su adecuada aplicación puede mejorar la razonabilidad de los estados financieros y reflejar de manera más precisa la situación económica de la empresa.

La sección 18 de la NIIF para Pymes, denominada Intangible Assets other than Goodwill, esta focalizada en que los activos intangibles se muestren de manera transparente, coherente y razonable en los estados financieros. Para esto la IFRS Foundation, establece que un activo intangible es un recurso identificable, no monetario y sin forma física, que solo debe reconocerse cuando realmente se espera que genere beneficios económicos para la entidad y cuando su costo puede determinarse con fiabilidad (2025, Secciones 18.2–18.4). Asimismo, los activos intangibles deben identificarse de forma separable y controlar los beneficios económicos generados en el futuro, considerando que ambos estén presentes, el activo

puede ser registrado contablemente (Rixe & Huamán, 2020)

En este marco, la medición inicial implica el registro del activo por su costo, tal como lo establece la Sección 18. Se reconoce el precio pagado y todos los desembolsos directamente vinculados a poner el activo en condiciones de uso. Esta interpretación coincide con lo planteado por Méndez et al. (2024), quienes sostienen que partir del costo real ofrece una base más objetiva y verificable, pues permite reflejar con mayor fidelidad el esfuerzo económico que la empresa ha realizado para obtener el recurso.

Por consiguiente, la medición posterior de los activos intangibles consiste en determinar su valor después del reconocimiento inicial. Según Cañibano (2022), este proceso puede seguir el modelo del costo, es decir, costo menos amortización acumulada y pérdidas por deterioro, cuando existe un mercado activo que permita obtener valores fiables, el modelo de revalorización. Además, abarca la evaluación periódica de la amortización en los intangibles con vida útil finita y la verificación del

deterioro en todos los activos de esta categoría.

La revelación de activos intangibles, según lo expuesto por Rozmatova (2025), consiste en explicar de manera clara y accesible toda la información que ayude a comprender realmente qué representan estos activos dentro de la empresa. No se trata solo de informar cifras, sino de contar su historia: cómo surgieron, cuánto pueden durar, cómo se amortizan, si han cambiado de valor y qué riesgos o incertidumbres los acompañan. Esta autora destaca que revelar estos aspectos permite que los usuarios de la información financiera inversionistas, administradores o cualquier lector técnico puedan formarse un criterio más realista sobre el aporte de los intangibles al desempeño de la entidad.

La razonabilidad de los estados financieros se refleja en la capacidad de estos documentos para transmitir información contable confiable, que permita a los usuarios comprender con precisión la situación financiera, patrimonial y los resultados de una empresa. Esta confiabilidad se logra cuando los estados financieros son elaborados y presentados conforme



a las Normas Internacionales de Información Financiera (Tejada, 2020). La veracidad de la información contable se manifiesta en la capacidad de los estados financieros para mostrar de manera fiel y confiable la realidad económica y patrimonial de una empresa, libres de errores o sesgos, donde las estimaciones y decisiones de la gerencia reflejen objetivamente lo que realmente ocurre en la entidad. Una información contable veraz permite a los usuarios tomar decisiones fundamentadas, al ofrecer una representación clara, precisa y transparente de la situación financiera de la empresa (Kythreotis & Soltani, 2023).

Para que los registros contables reflejados en los estados financieros sean confiables, es fundamental garantizar la exactitud de los saldos contables, es decir, que los valores de las cuentas incluidos activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos correspondan a la realidad económica de la empresa. Según Paucar (2024), esta exactitud implica que los valores registrados sean precisos, correctos numéricamente, estén libres de errores materiales y coincidan con evidencias reales,

como el efectivo disponible, las existencias físicas o las deudas efectivas. Solo cuando los saldos contables cumplen con estos criterios, los estados financieros pueden presentar una representación fiel y confiable de la situación patrimonial y financiera de la entidad.

La comparabilidad de los estados financieros se refiere a la capacidad que tienen los usuarios de evaluar la información financiera de diferentes empresas o periodos de manera consistente. Esto permite identificar similitudes, diferencias y tendencias en la situación económica y patrimonial de las entidades. Según el estudio de Episteme & Praxis (2023), la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha fortalecido la comparabilidad, al proporcionar un marco contable común que facilita la comparación entre empresas y períodos, aunque respetando las diferencias particulares de cada entidad. Esta comparabilidad es clave para que inversores, analistas y demás usuarios tomen decisiones económicas más fundamentadas.

La transparencia en la presentación de la información financiera se

entiende como la práctica de mostrar de manera clara, completa y verificable todos los registros y procesos contables de una empresa, de modo que no exista ocultamiento de información ni dudas sobre la legalidad o exactitud de los datos. Esta transparencia permite que los usuarios de los estados financieros, como inversores, auditores o gestores, tengan confianza en que la información refleja fielmente la realidad económica de la entidad y puede ser utilizada para la toma de decisiones confiables (Berbey, 2023). En este sentido, la transparencia se convierte en un pilar esencial dentro de la contabilidad financiera y del control previo, asegurando que los procesos sean íntegros y consistentes.

El presente trabajo se fundamenta en la necesidad de generar un aporte significativo al ámbito contable local mediante el estudio de los activos intangibles, con base en la aplicación de la Sección 18 de la NIIF para PYMES donde no existen registros ni antecedentes relacionados con esta temática. Esta realidad evidencia la pertinencia de abordar el tratamiento contable de los activos intangibles, contribuyendo al fortalecimiento del

conocimiento contable y a la aplicación práctica de las normas internacionales en las pequeñas y medianas empresas.

Según el autor Méndez, et al., (2024) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen que un activo intangible solo se registra en los estados financieros si se puede demostrar que generará beneficios económicos futuros. Por ello, se reconoce una relación entre los activos intangibles y el desempeño de la empresa, aunque sus efectos suelen reflejarse a largo plazo, ya que los beneficios se materializan después de su reconocimiento contable. Por otra parte, la razonabilidad de los estados financieros hace referencia a la veracidad y exactitud de la información que se presenta, garantizando que esta cumpla con los principios y normas contables actualmente vigentes (Pillasagua, et al., 2025) En este contexto, surge la siguiente pregunta de investigación; ¿Cómo influye la aplicación de la Sección 18 de Activos Intangibles en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Startthinks S.A.S?



Para abordar esta problemática, se plantea el siguiente objetivo general
Analizar la Sección 18 de los activos intangibles y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Startthings S.A.S. representando un desafío a la aplicación de la norma y a la razonabilidad de sus estados financieros debido a la falta de procedimientos claros para su reconocimiento y medición, generando incertidumbre en la información presentada.

2. Metodología

La metodología de la presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, lo que permitió analizar la aplicación de la Sección 18 de los activos intangibles en la empresa Startthings S.A.S. desde una perspectiva normativa, documental e interpretativa. Este enfoque se orientó a la comprensión en profundidad de los procesos contables, así como de las experiencias y percepciones de los participantes, facilitando el análisis de la correcta aplicación de la normativa contable en el contexto real de la empresa (Medina Romero et al., 2023). La investigación fue de

tipo descriptiva, con un diseño no experimental, debido a que no se manipularon las variables de estudio. La recolección de información se realizó mediante revisión documental y análisis de estados financieros, aplicadas por el autor durante un período aproximado de dos meses y medio, de manera presencial y virtual.

El instrumento de investigación utilizado fue una entrevista semiestructurada, diseñada con base en el modelo teórico de la Sección dieciocho de la NIIF para las Pymes Activos Intangibles, así como en los criterios de razonabilidad de la información financiera. La entrevista estuvo conformada por un total de treinta y tres preguntas, de las cuales dieciséis fueron dirigidas al contador, dieciséis al gerente y una pregunta de cierre, orientada a recoger apreciaciones generales sobre la aplicación de la normativa. Las preguntas fueron de carácter abierto, con el propósito de obtener respuestas amplias y detalladas que permitieran comprender en profundidad las percepciones, experiencias y prácticas contables de los participantes. El instrumento fue sometido a validación por juicio



La nube de palabras evidencia que los principales aspectos abordados por la gerencia y el área contable se relacionan con el reconocimiento, medición y valoración del software DOBBY123 como activo intangible dentro de STARTTHINKS S.A.S.. Tanto el gerente como el contador coincidieron en señalar la importancia del software por su aporte en la generación de ingresos y en el desarrollo de las actividades operativas de la empresa. En este sentido, desde gerencia se destacó que el sistema fue desarrollado con conocimientos técnicos, experiencia y propiedad intelectual del equipo de trabajo, señalando que “este proyecto involucra propiedad intelectual, know-how y experiencia técnica del equipo de trabajo”.

Asimismo, las respuestas obtenidas reflejan que la empresa ha realizado inversiones financieras, tecnológicas y operativas destinadas al desarrollo e implementación del software, aplicando criterios estratégicos orientados al crecimiento y sostenibilidad empresarial. Del mismo modo, el área contable evidenció conocimiento sobre los criterios requeridos para el reconocimiento de activos

intangibles conforme a la Sección 18 de la NIIF para Pymes, además de indicar que la marca DOBBY ya se encuentra registrada legalmente como propiedad de la empresa, representando un avance para su futuro reconocimiento contable.

Sin embargo, tanto la gerencia como el contador señalaron que el software aún no ha recibido un tratamiento contable formal, debido a que continúa en proceso de análisis técnico, legal y financiero para determinar su costo y posterior reconocimiento contable. Además, el área contable manifestó que “primero debe realizarse una valoración técnica por parte de un perito informático”, razón por la cual todavía no se han determinado formalmente los costos atribuibles al software. También se evidenció que la empresa aún no cuenta con políticas contables definidas para establecer qué costos pueden capitalizarse como activos intangibles.

En relación con la medición posterior, las respuestas compartidas evidenciaron que la empresa mantiene seguimiento del desempeño del software mediante análisis financieros, operativos y

estratégicos que sirven de base para la toma de decisiones y mejoras del sistema. No obstante, todavía no se han definido criterios formales relacionados con vida útil, amortización y deterioro, debido a que el activo intangible aún no ha sido reconocido contablemente. En este contexto, el área contable señaló que “por el momento no se aplican procedimientos técnicos formales para evaluar el deterioro del software DOBBY”, aunque sí se realizan revisiones periódicas sobre su funcionamiento y utilidad operativa.

Finalmente, tanto la gerencia como el área contable reconocieron la

importancia del software DOBBY dentro del valor económico de la organización. Desde gerencia se consideró que la incorporación de información relacionada con este activo contribuiría a reflejar de mejor manera el valor real de la empresa y fortalecer la toma de decisiones. Sin embargo, actualmente dicha información todavía no se revela de forma específica en las notas a los estados financieros, debido a que el proceso de valoración y reconocimiento contable continúa en evaluación.

Variable Dependiente:
Razonabilidad de los Estados
Financieros

Figura 5. Nube de palabras correspondiente a la variable de Razonabilidad de los Estados Financieros



Nota: Datos obtenidos de las entrevistas realizadas al gerente Luis Pallo y al contador John Franco de STARTTHINKS S.A.S.



La nube de palabras evidencia que los principales aspectos abordados por la gerencia y el área contable se relacionan con la veracidad, exactitud, comparabilidad y transparencia de la información financiera presentada por STARTTHINKS S.A.S. Tanto el gerente como el contador coincidieron en señalar que la empresa aplica procedimientos de revisión y control orientados a garantizar que la información financiera se encuentre sustentada mediante documentación de respaldo, comprobantes, contratos y registros contables, con el propósito de reflejar la situación económica real de la organización.

Asimismo, las respuestas obtenidas evidenciaron que la gerencia y el área contable realizan análisis, verificaciones y revisiones periódicas para reducir inconsistencias y fortalecer la confiabilidad de los estados financieros. En este sentido, se observó que la empresa efectúa conciliaciones, comparaciones y controles constantes entre los movimientos contables y la documentación de respaldo para garantizar que los registros

financieros sean presentados de manera correcta y sustentada. Además, existe coordinación continua entre gerencia y el área contable para realizar ajustes, correcciones y reclasificaciones cuando se detectan diferencias dentro de la información financiera, fortaleciendo la exactitud de las cifras presentadas.

Respecto a la dimensión de comparabilidad, los resultados reflejaron que la empresa analiza información financiera de distintos períodos para evaluar el comportamiento de ingresos, gastos y desempeño económico. Desde gerencia se indicó que se utilizan reportes y gráficos históricos que permiten identificar cambios y avances dentro de las operaciones empresariales. Del mismo modo, se evidenció que las variaciones del mercado y los cambios en políticas contables son consideradas al momento de ajustar criterios de evaluación y toma de decisiones. Sin embargo, el área contable manifestó que “no existe un seguimiento formal y continuo en la aplicación de las políticas contables”, debido a que su cumplimiento no se supervisa sistemáticamente en cada período. A

pesar de ello, cuando se presentan actualizaciones tributarias o cambios normativos, estos son incorporados al tratamiento contable y posteriormente analizados dentro de los estados financieros para justificar las variaciones entre períodos.

En lo concerniente a la dimensión de transparencia, tanto la gerencia como el contador señalaron que la empresa procura presentar información financiera clara, ordenada y sustentada para facilitar la comprensión de la situación económica y fortalecer la toma de decisiones. Desde gerencia se destacó la importancia de mantener estados financieros actualizados, debido a que estos permiten analizar aspectos relacionados con ventas, flujo de efectivo y desempeño empresarial. Asimismo, se evidenció que previo a la presentación de los reportes contables y estados financieros se realizan revisiones y verificaciones orientadas a garantizar la coherencia y confiabilidad de la información presentada.

No obstante, las respuestas también evidenciaron limitaciones relacionadas con el tratamiento contable del software DOBBY, ya

que su reconocimiento y valoración aún no se han concretado formalmente dentro de los estados financieros de la empresa. En consecuencia, la falta de reconocimiento del software como activo intangible limita que los estados financieros reflejen de manera integral el valor económico real de STARTTHINKS S.A.S., afectando parcialmente la transparencia y razonabilidad de la información financiera presentada.

Discusión

Los resultados de la investigación evidencian que los activos intangibles poseen una incidencia importante en la razonabilidad de los estados financieros de STARTTHINKS S.A.S., debido a que el software DOBBY representa un recurso estratégico para el desarrollo operativo y económico de la empresa. Este hallazgo coincide con lo expuesto por Corrado et al. (2022), quienes sostienen que las economías modernas dependen cada vez más de activos intangibles como software, datos y propiedad intelectual, convirtiéndose en elementos fundamentales para la generación de valor empresarial. Desde esta perspectiva, los



resultados obtenidos permiten interpretar que el software desarrollado internamente constituye un activo relevante que influye directamente en la representación financiera de la organización.

No obstante, aunque la empresa reconoce la importancia económica y operativa del software DOBBY, aún no se ha concretado su reconocimiento contable formal. Esta situación guarda relación con lo planteado por Minkova (2023), quien señala que los activos intangibles desarrollados internamente presentan mayores dificultades para su registro contable en comparación con aquellos adquiridos externamente, debido principalmente a problemas relacionados con la determinación de costos y su valoración. De igual manera, los hallazgos coinciden con Chango et al. (2024), quienes evidencian que en Ecuador el registro contable de activos intangibles todavía es limitado, a pesar de su creciente relevancia dentro de las empresas.

En relación con la Sección 18 de la NIIF para PYMES, los resultados permiten evidenciar que

STARTTHINKS S.A.S. posee conocimiento general sobre los criterios requeridos para el reconocimiento de activos intangibles; sin embargo, todavía existen limitaciones prácticas relacionadas con la aplicación de políticas contables específicas, la determinación de costos capitalizables y la valoración técnica del software DOBBY. Este aspecto coincide con lo expuesto por Méndez et al. (2024), quienes sostienen que el reconocimiento de activos intangibles requiere demostrar de manera fiable tanto el costo como la generación de beneficios económicos futuros. Asimismo, Rixe y Huamán (2020) señalan que estos activos deben ser identificables y capaces de generar beneficios económicos controlados por la entidad, características que sí se evidencian en el software analizado.

Por otra parte, los resultados reflejan que la empresa mantiene procedimientos de revisión, conciliación y control para garantizar la confiabilidad y exactitud de la información financiera presentada. Este resultado puede interpretarse como una fortaleza organizacional, ya que coincide con lo señalado por

Kythreotis y Soltani (2023), quienes indican que la veracidad de los estados financieros depende de que la información represente fielmente la realidad económica de la empresa. Del mismo modo, Paucar (2024) destaca que la exactitud contable requiere registros sustentados y libres de errores materiales, situación que se evidencia parcialmente en los procesos de control aplicados por STARTTHINKS S.A.S.

Sin embargo, aunque la empresa mantiene controles financieros y administrativos, la falta de reconocimiento formal del software DOBBY limita que los estados financieros reflejen integralmente el valor económico real de la organización. En este sentido, los resultados muestran que la razonabilidad de la información financiera no depende únicamente de la existencia de controles y verificaciones contables, sino también de la correcta aplicación de las normas relacionadas con reconocimiento, medición y revelación de activos intangibles. Este aspecto se relaciona con lo expuesto por Berbey (2023), quien sostiene que la transparencia

financiera implica presentar información clara, completa y verificable, permitiendo representar adecuadamente la realidad económica de la entidad.

Asimismo, los resultados evidencian que la empresa considera información financiera histórica y cambios normativos para la toma de decisiones, fortaleciendo parcialmente la comparabilidad de los estados financieros. No obstante, el área contable reconoce que no existe un seguimiento formal y continuo en la aplicación de políticas contables, lo que puede afectar la uniformidad de la información entre períodos. Esta situación coincide con lo planteado por Episteme & Praxis (2023), quienes señalan que la comparabilidad financiera depende de la aplicación consistente de las NIIF y de criterios contables homogéneos a través del tiempo.

Desde una valoración crítica, los hallazgos permiten identificar que STARTTHINKS S.A.S. presenta avances importantes en cuanto al control y manejo de la información financiera; sin embargo, persisten debilidades relacionadas con la aplicación práctica de la Sección 18 de la NIIF para PYMES en el



tratamiento de activos intangibles desarrollados internamente. Esto evidencia una brecha entre la normativa contable y su aplicación dentro de las pequeñas y medianas empresas tecnológicas, especialmente en aspectos vinculados con valoración técnica, medición posterior y revelación financiera.

En cuanto al alcance de la investigación, el estudio permite comprender cómo la falta de reconocimiento contable de activos intangibles puede afectar la razonabilidad de los estados financieros en empresas tecnológicas. Además, aporta información relevante sobre las dificultades prácticas que enfrentan las PYMES al aplicar la Sección 18 de la NIIF para PYMES. Sin embargo, la investigación presenta limitaciones debido a que se desarrolló únicamente en una empresa y se fundamentó principalmente en entrevistas realizadas al gerente y al contador, por lo que los resultados responden al contexto específico de STARTTHINKS S.A.S.

4. Conclusiones

La presente investigación permitió analizar la incidencia de la Sección 18 de Activos Intangibles en la razonabilidad de los estados financieros de STARTTHINKS S.A.S., evidenciando que los activos intangibles desarrollados internamente representan recursos estratégicos con capacidad de influir significativamente en la representación financiera de las organizaciones tecnológicas. En este sentido, el estudio demuestra que el software DOBBY123 constituye un elemento generador de valor económico y operativo para la empresa, cuya ausencia dentro del reconocimiento contable limita la representación integral de la realidad financiera empresarial.

Los hallazgos obtenidos evidencian que, si bien la empresa mantiene procedimientos orientados al control y confiabilidad de la información financiera, persisten limitaciones relacionadas con la aplicación práctica de la Sección 18 de la NIIF para PYMES, particularmente en aspectos vinculados con la valoración técnica, determinación de costos atribuibles y definición de políticas contables aplicables a

activos intangibles desarrollados internamente. Esta situación refleja las dificultades que enfrentan las pequeñas y medianas empresas en la implementación efectiva de la normativa internacional dentro de contextos tecnológicos y de innovación.

Asimismo, la investigación permitió comprender que la razonabilidad de los estados financieros no depende exclusivamente de la existencia de controles administrativos y verificaciones contables, sino también de la adecuada identificación, medición y revelación de los recursos intangibles que participan en la generación de beneficios económicos futuros. Desde esta perspectiva, el reconocimiento contable de los activos intangibles constituye un elemento relevante para fortalecer la transparencia, comparabilidad y representación fiel de la información financiera.

De igual manera, el estudio evidencia la necesidad de fortalecer mecanismos técnicos y contables que permitan una aplicación más efectiva de la Sección 18 de la NIIF para PYMES en empresas tecnológicas, especialmente en

aquellas que desarrollan software y recursos digitales propios. Esto implica la implementación de procedimientos de valoración especializados y lineamientos contables que faciliten el tratamiento financiero de activos intangibles dentro del contexto empresarial ecuatoriano.

Finalmente, la investigación aporta al ámbito científico y contable al proporcionar evidencia empírica sobre la incidencia de los activos intangibles en la razonabilidad de los estados financieros dentro de una PYME tecnológica ecuatoriana. Además, contribuye al fortalecimiento del análisis académico relacionado con la aplicación de normas internacionales de información financiera en activos intangibles, generando una base de referencia para futuras investigaciones orientadas al reconocimiento, medición y revelación contable de recursos tecnológicos desarrollados internamente.



Bibliografía

- Al-Dweik, H. I. R., & Al-Thuneibat, A. (2022). *The impact of intangible assets and fair value measurement on earnings management: Empirical evidence from the Jordanian banking sector. Academy of Accounting and Financial Studies Journal*. <https://www.abacademies.org/articles/The-impact-of-intangible-assets-and-fair-value-measurement-on-earnings-management-empirical-evidence-from-jordanian-banking-sector-1528-2635-26-1-182.pdf>
- Amel-Zadeh, A., Glaum, M., & Sellhorn, T. (2021). Empirical goodwill research: Insights, issues, and implications for standard setting and future research. *Accounting and Business Research*, 51(7), 697–728. <https://doi.org/10.1080/09638180.2021.1983854>
- Bagna, E., et al. (2024). Intangible assets and firm performance: The relative effects of recognized and unrecognized assets. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2199853124001501>
- Barker, R., Lennard, A., Penman, S., & Teixeira, A. (2021). Accounting for intangible assets: Suggested solutions. *Accounting and Business Research*, 51(6), 649–674. <https://doi.org/10.1080/00014788.2021.1938963>
- Bayelign Abebe Zelalem, & Ayalew Ali Abebe. (2022). Do intangible assets affect financial performance and policies of commercial banks in emerging markets? *PLOS ONE*, 17(8), e0272018. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0272018>
- Berbey, E. A. (2024). *El control previo como mecanismo que promueve la transparencia de la contabilidad financiera de las empresas públicas*. Universidad de Panamá. <https://doi.org/10.48204/2953-3147.4711>
- Caguana Castro, K. D. (2025). *La importancia de los activos intangibles en el rendimiento de las empresas del sector industrial listadas en la Bolsa de Valores del Ecuador (2018-2022)* [Trabajo de titulación, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/items/398607f7-7553-414b-837f-8805c1aeaf19>
- Cañibano, L. (2022). Contabilidad e intangibles: Una visión actual. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (81), 39–60.

- <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a02>
- Cañibano, L., Sánchez, M. P., & Zambon, S. (2024). *Intangibles, digital transformation, and the future of corporate reporting* (Working paper). SSRN. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=5413481
- Charro Mera, J. G. (2023). *Efectos en la situación económica-financiera por la aplicación de la NIC 38 en las empresas ubicadas en los parques industriales de la ciudad de Quito durante el periodo 2017-2021* [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/26412/1/M SQ700.pdf>
- Chango-Galarza, M., Cárdenas-Pérez, A., Benavides-Echeverría, I., Espinosa-Jaramillo, M., & Gallo-Bastidas, D. (2024). Los activos intangibles y su valoración razonable: Factor clave en la preparación de estados financieros. *Revista Publicando*, 11(42), 16–29. <https://doi.org/10.51528/rp.vol11.id2416>
- Corrado, C., Haskel, J., Jonas-Lasinio, C., & Iommi, M. (2022). Intangible capital and modern economies. *Journal of Economic Perspectives*, 36(3), 3–28. <https://doi.org/10.1257/jep.36.3.3>
- Dong, F., & Doukas, J. (2025). *The role of intangible assets in shaping firm value* (Working paper). Old Dominion University. https://digitalcommons.odu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1051&context=finance_facpubs
- Ficco, C. R., Werbin, E., Díaz, M., & Prieto Moreno, M. B. (2021). Relevancia de los intangibles para la valoración de las acciones en el mercado argentino. *Contaduría y Administración*, 66(3). <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2558>
- Ganeta Minkova. (2023). Accounting and taxation of internally generated intangible assets. *International Journal of Law and Society*, 6(3), 186–192. <https://doi.org/10.11648/j.ijls.20230603.13>
- García, C. A., Rodríguez, D. M., & Díaz, A. P. (2020). Deficiencias en la regulación contable: Invisibiliza los activos intangibles y perjudica las organizaciones económicas. *Revista Espacios*, 41(17). <https://www.revistaespacios.com/a20v41n17/20411701.html>



- García, M. del C. (2021). Los activos intangibles: El capital intelectual como generador de valor en las entidades financieras. <https://www.redalyc.org/pdf/7597/759781282015.pdf>
- Go, G. H., Renna, M., Chavella, J. D. W., & Emanuel, C. (2024). *The impact of intangible assets on financial performance: The moderating role of audit status in listed sports clubs worldwide*. <https://www.researchgate.net/publication/387336696>
- Hussinki, H., King, T., Dumay, J., & Steinhöfel, E. (2024). Accounting for intangibles: A critical review. *Journal of Accounting Literature*, 47(5), 1–27.
- Jibril, H., Kaltenbrunner, A., & Kesidou, E. (2025). Financiarización y activos intangibles en economías de mercados emergentes: Evidencia de Brasil. *Revista Publicando*. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2416/2652>
- Lim, S. C., Macías, A. J., & Moeller, T. (2020). Intangible assets and capital structure. *Journal of Corporate Finance*, 65. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2020.101757>
- Lucio-Pillasagua, A. del J., Morejón-Zamora, Y. S., Zambrano-Ávila, K. J., & Parrales-Ponce, C. A. (2025). Auditoría financiera y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros. *Revista Yachasun*, 9(16), 2–18. <https://doi.org/10.46296/yc.v9i16.0570>
- Ma, S., & Zhang, W. (2022). How to improve IFRS for intangible assets? A milestone-based approach. *Journal of Accounting Literature*. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2022.100536>
- Medina Romero, M. Á., Hurtado Tiza, D. R., Muñoz Murillo, J. P., Ochoa Cervantez, D. O., & Izundegui Ordóñez, G. (2023). *Método mixto de investigación: Cuantitativo y cualitativo* (1.ª ed.). INUDI. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.105>
- Méndez-Morales, A., Anzola-Morales, C., Ruiz-Acosta, L. E., & Camargo-Mayorga, D. A. (2024). Intangible assets and their effects on business performance: An analysis for Colombian companies. *Revista Galega de Economía*, 33(1), 1–28. <https://doi.org/10.15304/rge.33.1.9138>
- Paucar, E. V. (2024). *Auditoría financiera a la empresa XOHA S.A.S. en el periodo 2022*

[Trabajo de investigación,
Universidad del Azuay].
[https://dspace.uazuay.edu.ec/
bitstream/datos/14742/1/2026
0.pdf](https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/14742/1/20260.pdf)

Rixe Palpa, J. M., & Huamán
Velasco, A. E. (2020). *Activo
intangible (capital intelectual):
Reconocimiento según la NIC
38 y sus metodologías
cuantificables* [Trabajo de
investigación]. Universidad
Científica del Sur.

Suárez Pupo, J., Romero Martínez,
L., Mauri Muñoz, D., Llanes
Sánchez, J., & Gutiérrez
Echevarría, K. (2020).
Valoración y auditoría de los
activos intangibles: Una
mirada conceptual. *Ciencias
Holguín*.

Tejada Carrera, J. A. (2020). Normas
internacionales de
información financiera y la
razonabilidad de los estados
financieros. *Balances*, 7(10),
4–12.

Zambon, S., Marzo, G., Girella, L.,
Abela, M., & D'Albore, N.
(2020). *A literature review on
the reporting of intangibles*.
IFRS Foundation.
<https://www.ifrs.org>