

Informe de Proyecto de Investigación

Título del proyecto	Duración	Lugar de ejecución
Efectos de la inclusión del know-how como cuenta de balance en el activo y patrimonio de una organización empresarial	10	Facultad De Administración De Empresas, Universidad Santo Tomás, Bogotá

Nombre del Investigador principal	Enlace CvLAC	Enlace ORCID	Enlace Google Académico
Héctor Iván Orjuela Díaz	http://scienti.colciencias.gov.co:8081/cvlac/visualizador/generarCurriculoCv.do?cod_rh=0000510467	https://orcid.org/0000-0002-5632-5598	https://scholar.google.es/citations?update_op=verify_email&hl=es&user=itbnlbAAAAJ&email_for_op=hectororjuela%40usantotomas.edu.co&citsig=AMstHGT11R41pIXjHzioFNYI6xrZFRHH6w

División	Facultad	Programa	Línea activa	Campos de acción	Grupo de investigación
División de Ciencias Administrativas y Económicas	Facultad de Administración de Empresas	Administración de Empresas	Calidad y gestión integral	Sociedad	Gaia - grupo de investigación en administración e innovación

Nombre(s) CO-Investigadores	Enlace CvLAC	Enlace ORCID	Enlace Google Académico
Carlos Ariel Cataño Cataño			
Andrea Johana Soler Hurtado	http://scienti.colciencias.gov.co:8081/cvlac/visualizador/generarCurriculoCv.do?cod_rh=0000714267	https://orcid.org/0000-0002-5443-2453	https://scholar.google.es/citations?user=g7KXAIsAAAAJ&hl=es&citsig=AMstHGTgMZ5IYSTR4UDZWmdL9RifCYnr5g()

Miller Rivera Lozano	http://scienti.colciencias.gov.co:8081/cvlac/visualizador/generarCurriculoCv.do?cod_rh=0000966703	https://orcid.org/0000-0001-5257-8400	https://scholar.google.es/citations?view_op=list_works&hl=es&user=NjwQCzUAAAAJ
----------------------	---	---	---

División	Facultad	Programa	Línea activa	Campos de acción	Grupo de investigación
División de Ciencias Administrativas y Económicas	Facultad de Administración de Empresas	Administración de Empresas	Calidad y gestión integral	Sociedad	Gaia - grupo de investigación en administración e innovación
División de Ciencias Administrativas y Económicas	Facultad de Administración de Empresas	Administración de Empresas	Calidad y gestión integral	Sociedad	Gaia - grupo de investigación en administración e innovación
División de Ciencias Administrativas y Económicas	Facultad de Administración de Empresas	Administración de Empresas			

Resumen de la propuesta	Palabras clave
Pregunta: ¿Cuáles son los efectos de la inclusión del Know-How como cuenta de balance en el activo y patrimonio de una organización empresarial? Objetivo General: Determinar los efectos de la inclusión del Know-How como cuenta de balance en el activo y en el patrimonio como generador de valor empresarial. Metodología: Enfoque cualitativo, de tipo: Descriptivo, observacional y transversal. Proposición: Las organizaciones empresariales deben dar valor al reconocimiento de los niveles de competitividad y sostenibilidad alcanzados como apalancamiento frente a coyunturas de políticas, sociales y económicas.	Know - How, Activos Intangibles, Gestión del Conocimiento

Planteamiento del problema y pregunta de investigación

Las organizaciones empresariales en el desarrollo de su quehacer misional, centran sus esfuerzos en lograr ser competitivas de forma sostenible. Para lograrlo, formulan, ejecutan y evalúan diversas alternativas de actuar estratégicamente. Al tiempo que van logrando ser competitivas, su sostenibilidad y posibilidades de desarrollo se hacen evidentes a través de atributos como el reconocimiento y posicionamiento del portafolio de bienes y / o servicios ofrecidos a los consumidores. Una de las implicaciones que deben enfrentar las empresas al alcanzar niveles de competitividad de forma sostenible, es dar valor al reconocimiento y posicionamiento alcanzado. Se hace entonces necesario, cuantificar y registrar desde lo normativo a través de partidas del balance general, el significado en cifras numéricas (Monetarias) de lo que en adelante, se considerará como un activo y patrimonio de la empresa. Adelantar el registro del valor asignado al reconocimiento y posicionamiento alcanzado a través de cuentas del activo y patrimonio del balance general, genera en las empresas, compromisos de diversa índole que van desde lo fiscal (Ingresos, Presupuesto), pasando por los tributario (Contribuciones) y llegando a verse reflejado en lo financiero. Frente a la necesidad de responder de forma asertiva a la coyuntura enfrentada por las empresas frente a la situación expuesta, el presente proceso investigativo propenderá por responder la siguiente pregunta: ¿Cuáles son los efectos de la inclusión del Know-How como cuenta de balance en el activo y patrimonio de una organización empresarial?

Justificación

En las empresas la gestión del conocimiento es fundamental para la creación de valor empresarial lo cual genera una ventaja competitiva que redundará en un mejor posicionamiento en el mercado. (Valbuena 2005). Esta gestión está asociada a los activos de la empresa que no se materializan y que representan saberes especializados y conocimientos o experiencias que desarrolla la organización en el transcurso de su vida empresarial. Un ejemplo de estos activos inmaterializados es el Know How, tomado como el activo que la empresa desarrolla aplicando su conocimiento (saber – hacer), para elaborar un producto o servicio que le genera una apreciación monetaria por su transferencia a un mercado que le garantice una reputación o liderazgo en el mismo. También el Know - How se considera como un derecho o privilegio que poseen las empresas mediante la explotación de una actividad; utilizando eficientemente los recursos, para generar un beneficio económico que contribuya al incremento de su capital y le sirva para generar un valor económico. Pero según la OECD (2008) el Know – How representa la información o conocimiento no divulgados por la empresa, que se materializa en la producción de un bien o servicio, el cuál está nutrido por el conocimiento y la observación. A nivel financiero el Know how, representa el valor actual de los futuros desarrollos de los productos o servicios que los clientes reconocen por su calidad, propiedades, beneficios, y se asocia principalmente a la diferenciación de las características frente a otros productos que en iguales condiciones no generan los mismos beneficios económicos para sus empresas. Salazar (2004), plantea la forma como las organizaciones entienden los recursos intangibles como insumo y producto, y que existe una creencia generalizada sobre el impacto positivo de los activos intangibles en el desarrollo económico de las regiones, pero que infortunadamente no se ha demostrado significativamente, relación entre rentabilidad y valor.

Objetivo general

Determinar los efectos de la inclusión del Know-How como cuenta de balance en el activo y en el patrimonio como generador de valor empresarial.

Objetivos específicos

Elaborar el estado del arte sobre las teorías y modelos planteados para la valoración de intangibles en las organizaciones. Seleccionar un grupo de Pymes para determinar si el Know - How como activo intangible genera valor empresarial. Analizar los efectos generados por el Know - How en la generación de valor y competitividad en las organizaciones.

Marco teórico

Las ciencias contables, al igual que otras disciplinas, evolucionan y se adaptan a los nuevos desafíos que presentan las empresas. Autores como (Sierra, 2001) dividen la historia de la contabilidad en Colombia en cuatro etapas.

Período hispánico: Desde la colonia hasta 1853, año en el que se expide el Código de Comercio

Período patrimonialista: desde 1853 hasta 1918, establecimiento del impuesto de renta

Período fiscalista: desde 1918 hasta 1986, primera Norma Autónoma de la Contabilidad

Período de la normalización contable, desde 1986 hasta 2015

A esta clasificación de (Sierra, 2001), se le agrega la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del 2015

PERÍODO HISPÁNICO

La práctica contable se inicia en el siglo XV cuando el fraile italiano Lucca Paciolo recopila las leyes de la contabilidad de la partida doble y para el caso de las tierras conquistadas por los españoles en América, aparece en 1680 la obra llamada Recopilación de las Leyes de los Reinos de Indias, la cual contenía además de otros temas el de los asuntos comerciales.

Desde el comienzo del siglo XVIII, las Ordenanzas de Bilbao regulan asuntos referentes a las prácticas comerciales y puede considerarse como la precursora de los Códigos de Comercio y en 1805 se expidió la Novísima Recopilación, la que produjo algunas regulaciones de carácter mercantil en temas como el comercio, la moneda, tribunales de comercio y otros.

PERÍODO PATRIMONIALISTA

En la segunda mitad del siglo XIX se consolidan en Colombia las ideas liberales y en 1853 mediante la Ley de Junio 1 se expide el primer Código de Comercio, siendo su principal preocupación la medición del patrimonio del comerciante. Con este Código se derogan las Ordenanzas de Bilbao de 1737. Entre otros temas, el Código exige utilizar el sistema de la partida doble y registrar las transacciones mediante el sistema de causación.

Posterior a la Constitución de 1886, se acoge el Código de Comercio del Estado de Panamá como único para todo el país, el cual asume que solamente le interesa la contabilidad al dueño o accionista de la empresa.

PERÍODO FISCALISTA

En este período el ordenamiento contable se articula con el control del patrimonio y de las rentas sobre las cuales debe tributar el comerciante mediante la expedición de la Ley 56 de 1918 con la que se crea el impuesto directo de renta.

En el transcurso del siglo XX se expiden normas que principalmente protegen los intereses tributarios del Estado, quien aparece como un tercer actor además de los propietarios y los acreedores. Igualmente se plantea una discusión respecto a si la norma contable debe ajustarse a la norma fiscal o lo contrario.

PERÍODO DE LA NORMALIZACIÓN CONTABLE

Esta normalización comienza con la expedición del Decreto 2160 de 1986. Con esta norma se consolida la autonomía entre las normas contables y las normas fiscales. En este período es muy importante el impacto que tiene la globalización sobre la economía de Colombia y sobre sus empresas y ante el escenario de libertad de los mercados financieros es importante que el sistema ofrezca suficiente información al inversionista, con el fin de proteger su patrimonio.

Desde el nacimiento de las primeras facultades de Contaduría la tendencia ha sido la de adoptar el sistema contable de Estados Unidos a nuestro medio. Con esta orientación se promulga el Decreto 2160 de 1986 pero la norma que enfatiza este proceso de cambio en la normatividad contable es el Decreto 2649 de 1994, conocido como el Plan Único de Cuentas.

Por último, este proceso de normalización se consolida con la implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera con las cuales se logra comparabilidad de las prácticas contables de los diferentes países.

DESARROLLO DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES

Después de describir los momentos por los que ha pasado la ciencia contable en Colombia, se procede a plantear algunas definiciones que constituyen el marco teórico de los activos intangibles y en particular del know how Según (Plata, 2005), a partir de 1985 la apertura económica y el desarrollo de la informática y las comunicaciones han replanteado el rol que desempeñan los activos intangibles en las empresas, en particular agrupados como conocimiento, creatividad e ingenio.

La definición de mayor aceptación para dichos activos afirma que “están conformados por el grupo de bienes inmateriales que representan derechos o privilegios o ventajas de competencia y del ejercicio de estos derechos o de su explotación pueden obtenerse beneficios económicos” (Díaz, 2001)

Contrasta esta definición con la que plantea International Valuation Standards Council, según la cual “activos intangibles son aquellos activos sin sustancia física, que otorgan derechos y privilegios a su proveedor y generan ingresos para su propietario” (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, AECA, 2011, página 33)

Según el Decreto 2649 de 1994, en su artículo 66 se definen los activos intangibles como “los recursos obtenidos por un ente económico que, careciendo de naturaleza material, implican un derecho o privilegio oponible a terceros, distinto de los derivados de los otros activos,

de cuyo ejercicio o explotación pueden obtenerse beneficios económicos en varios períodos determinables tales como patentes, marcas, derechos de autor, crédito mercantil, franquicias, así como los derechos derivados de bienes entregados en fiducia mercantil.”

Palomo (2003) propone una metodología para evaluar los activos intangibles, la cual se desarrolla alrededor del valor agregado que producen dichos activos, siendo su principal objetivo determinar cuáles son los activos intangibles que tienen mayor impacto en el incremento del valor agregado y esta variable debe considerarse en las actividades modulares y las actividades de soporte. Las primeras tienen que ver con el proceso de administración de la cadena de valor y las actividades de soporte con actividades como recepción de insumos, manufactura, empaque, distribución y servicio al cliente.

En las actividades modulares el objetivo principal es hacer más eficiente la cadena de valor y por consiguiente disminuir los costos, lo que conduce a un incremento del valor agregado.

En el caso de las actividades de soporte, la evaluación de los activos intangibles debe hacerse examinando los proyectos asociados con el mercado y que generan un aumento en las ventas, en el número de clientes o el lanzamiento de nuevos productos.

Un ejemplo de activos intangibles relacionado con las ventas de la empresa tiene que ver con las marcas y patentes, caso en el cual se define su impacto sobre las ventas definiendo su valor antes y después de utilizar la patente o la marca.

EL CONCEPTO DEL KNOW HOW

Autores como Llobregat (2007) y Viloria et al (2008), lo denominan como el “saber organizacional” que comprende aquellos conocimientos, procesos, procedimientos y técnicas que derivan en la consecución de un servicio, producto final o intermedio y que además es diferente y difícil de copiar por las demás organizaciones”

(Castaño y Arias, 2015) afirman que “el know how se genera en las empresas por un proceso histórico que conlleva la creación de ideas diferenciadoras y que facilitan la competitividad frente a las demás” y proponen tres métodos que se pueden utilizar para su valoración.

1) Método del costo: Valora el know how sobre la base del costo utilizado para crearlo.

2) Método del mercado: Considera transacciones recientes incluyendo la transferencia de propiedad de know how similar

3) Método del ingreso: Valora la propiedad intelectual como el valor presente de los beneficios económicos del proyecto (Castaño y Arias 2015, página 156)

La utilización de uno de estos métodos depende de la disponibilidad de información que se tenga y (Castaño y Arias, 2015, página 157) establece las fortalezas y debilidades de estas metodologías, siendo las más importantes las siguientes.

El método del costo es simple conceptualmente pero al ser los costos demasiado pequeños en relación con los beneficios futuros, es difícil hacer la estimación de los costos exactos.

En cuanto al método del mercado es simple y se basa en la información de una transacción actual pero la información disponible es limitada y por lo general no es pública.

Por último, el método del ingreso está basado en los beneficios económicos futuros del know how y refleja buena parte de los efectos de los riesgos, como es el caso de la obsolescencia pero posee un elemento de subjetividad al hacer la anticipación de los ingresos futuros.

BIBLIOGRAFÍA

Sierra González, Ernesto María. Evaluación de la Normativa Contable en Colombia. INNOVAR Revista de Ciencias Administrativas y Sociales No. 17 Enero Junio 2001 (1)

Plata López, Luis Carlos. Valoración de activos intangibles, la nueva riqueza de las empresas. Revista de Derecho. No. 24, Barranquilla, 2005

Díaz, Hernando (2001). Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Bogotá: Pearson Education of Colombia

International Valuation Standards Council. IVSC 2011

Llobregat, M (2007). Temas de propiedad industrial. Madrid

Viloria, G., Nevado, D., & López, V., (2008).Medición y valoración del capital intelectual. Madrid. Fundación EOI

Castañó Ríos, C., & Arias Pérez, J, Aproximación a la valoración del know how de una institución del sistema regional de innovación en Antioquia. Civilizar 15 (28) 151-164 Enero Junio de 2015

(1) Para la historia de la Contabilidad en Colombia y sus cuatro etapas

Metodología
El desarrollo de la investigación propuesta observa un enfoque cualitativo. Pérez (1994) justifica su elección como paradigma de investigación al definir: "Se opta por una metodología cualitativa basada en la rigurosa descripción contextual de un hecho o una situación que garantice la máxima intersubjetividad en la captación de una realidad compleja mediante la recogida sistemática de datos que haga posible un análisis interpretativo". De acuerdo con Yuni & Urbano(2014) se establece para la investigación propuesta un alcance de acuerdo a la finalidad de la investigación Descriptivo; consiste principalmente en caracterizar una situación, suceso, fenómeno o contexto indicando las características más predominantes medio de la descripción exacta de los individuos, objetos, actividades y procesos. El proyecto acoge un diseño Investigación Acción que permite al investigador involucrarse dentro de su campo de estudio para recoger el significado de acontecimientos, hechos o sentimientos. Es considerada como “un modelo de investigación dentro del paradigma cualitativo que observa y estudia, reflexiva y participativamente, una situación social para mejorarla.” (Rodríguez Rojo, 1990, p.60) La investigación acción se caracteriza por dar respuesta o solución a problemáticas educativas, siempre intentando ocuparse de los individuos dentro de su espacio social. De esta manera se genera un proceso de cambio en conjunto entre el investigador y sus participantes, en este caso docente y estudiantes, en miras de intervenir un problema en su propio contexto con vista al mejoramiento. En palabras de Latorre (2003) es una indagación activa realizada por el docente, con el fin de cambiar y mejorar sus prácticas a través de la reflexión ya que los individuos implicados en el estudio son los que llevan a cabo la investigación por medio de la reflexión de sus prácticas educativa con el fin de optimizar procesos de enseñanza y aprendizaje.

Resultados esperados		
Tipo de producto	Detalle	Cantidad

Generación de nuevo conocimiento	Artículos de investigación	2
	Libros de investigación	1
	Capítulos de investigación	
	Productos tecnológicos patentados o en proceso	
	Variedades vegetales	
Actividades de investigación, desarrollo e innovación	Productos tecnológicos certificados o validados	
	Productos empresariales	
	Regulaciones, normas, reglamentos técnicos	
	Consultorías científicas y tecnológicas	
	Innovación social	
Apropiación social del conocimiento	Participación ciudadana	
	Transferencia del conocimiento	
	Gestión del conocimiento	
	Comunicación del conocimiento	
	Circulación del conocimiento especializado	
Formación de recursos de formación	Tesis de doctorado	
	Tesis de maestría	
	Trabajos de grado	
	Proyectos de ID+i con formación	
	Apoyo a programas de formación	

Contribución del proyecto al cumplimiento con la misión institucional

La importancia de la propuesta investigativa se realiza con la pregunta que busca responder la Universidad Santo Tomás a través de su función en la Proyección Social: ¿Cuáles son las áreas de efectividad o los campos de acción académicos y científicos del área de Proyección Social que nos permiten ser un referente institucional en la consolidación de políticas a nivel nacional y local en temas que responden al desarrollo humano, la dignificación del ser, la preservación de la vida y la mejora de la calidad de vida de la sociedad colombiana?

Líneas del PIM con las que vincula el proyecto
3. Proyección social e investigación pertinentes

Acciones del Plan General de Desarrollo 2016-2019 con el que se articula el proyecto
Incrementar la producción investigativa con impacto regional, nacional e internacional

FODEIN				
Concepto	Nombre	Escalafón	Horas mes	Total (\$)
Horas Nomina (Investigador Principal)	Héctor Iván Orjuela Díaz	2	40	\$ 10.365.000
Horas Nomina (Co-Investigadores)	Carlos Ariel Cataño Cataño	2	32	\$ 8.292.000
	Andrea Johana Soler Hurtado	2	32	\$ 8.292.000
	Miller Rivera Lozano	2	32	\$ 8.292.000

Concepto	Descripción	Total (\$)
Material bibliográfico	Documentos, Libros, Bases de Datos	\$ 2.500.000
Servicios técnicos	Producción Libro	\$ 3.000.000
Auxilio de transporte	Desplazamiento	\$ 2.400.000
Total FODEIN	\$ 43.141.000	

CONTRAPARTIDA EXTERNA				
Concepto	Nombre	Escalafón	Horas mes	Total
Horas Nomina				\$

Concepto	Descripción	Total
		\$

Total Contrapartida externa	\$ 0
TOTAL PROYECTO	\$ 43.141.000

CRONOGRAMA		
Actividad	Fecha Inicio	Fecha Fin
Revisión Bibliográfica	2019-02-01	2019-03-31
Elaboración de instrumento de recolección de información	2019-03-01	2019-04-30
Piloto instrumento de recolección de información	2019-04-01	2019-04-30
Aplicación de instrumento	2019-05-01	2019-06-30
Análisis de información	2019-07-01	2019-07-31
Resultados	2019-07-01	2019-07-31
Escritura de capítulos	2019-08-01	2018-09-30
Revisión y articulación de capítulos	2019-10-01	2019-10-31
Escritura de artículos	2019-07-01	2019-08-31
Envío de artículos	2019-07-01	2019-11-30

Posibles evaluadores
Jairo Gutiérrez Carmona, gutierrezcarmona@gmail.com Gabriel Bonilla Abril, gab_bonilla@yahoo.com

Referencia(s)
Sierra González, Ernesto María. Evaluación de la Normativa Contable en Colombia.
INNOVAR Revista de Ciencias Administrativas y Sociales No. 17 Enero Junio 2001 (1) Plata López, Luis Carlos. Valoración de activos intangibles, la nueva riqueza de las empresas.
Revista de Derecho. No. 24, Barranquilla, 2005 Díaz, Hernando (2001). Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Bogotá: Pearson Education of Colombia International Valuation Standards Council.

IVSC 2011 Llobregat, M (2007). Temas de propiedad industrial.

Madrid Vilorio, G., Nevado, D., & López, V., (2008).Medición y valoración del capital intelectual. Madrid.

Fundación EOI Castaño Ríos, C., & Arias Pérez, J, Aproximación a la valoración del know how de una institución del sistema regional de innovación en Antioquia. Civilizar 15 (28) 151-164 Enero Junio de 2015

Documentos adjuntos		
Aval Grupo Efectos de la inclusión del Know-How.pdf	Aval Comité Efectos de la inclusión del Know-How.pdf	