

**Análisis del capital intelectual en la economía contemporánea: reconocimiento contable y estrategias para su valoración**

Leydy Carolina Gongora Angarita

Asesor:

Yasmin Diaz Chacón

Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD

Escuela de Ciencias Administrativas, Contables, Económicas y de Negocios ECACEN

Contaduría pública

2025

## **Dedicatoria**

*Esta monografía se la dedico primeramente a Dios, segundo a mis padres y a mi abuela desde tierra firme, por brindarme su apoyo y depositar su valentía en mí, gracias por enseñarme a afrontar las dificultades sin perder nunca la cabeza ni morir en el intento.*

*Un brindis a mí misma, por los esfuerzos realizados, la disciplina y el coraje demostrado a lo largo de este camino. Estoy muy orgullosa de ser la primera en mi familia en obtener un título universitario, rompiendo con estigmas sociales y abriendo nuevas puertas para las futuras generaciones. Este logro es el resultado del enorme sacrificio de mi abuela, quien siempre creyó en mí y lo dio todo sin pedir nada a cambio.*

*Este es solo el comienzo del agradecimiento que tengo hacia ustedes, porque mi éxito es también suyo.*

## Resumen

Esta monografía es de compilación, ya que busca explicar y analizar el concepto de los activos intangibles desde varios puntos de vista, integrando diversas fuentes bibliográficas y normativas. A través de la revisión de perspectivas legales, contables y tributarias, se proporciona una visión integral sobre el valor económico de estos activos inmateriales, los requisitos para su reconocimiento y su influencia en la administración financiera de las organizaciones. De este modo, se pretende proporcionar una visión integral de los activos intangibles en el ámbito empresarial y su importancia en el proceso de toma de decisiones estratégicas.

***Palabras claves:*** intangibles, valor, capital intelectual, humano, conocimiento.

### **Abstract**

This monograph is a compilation, as it seeks to explain and analyze the concept of intangible assets from various perspectives, integrating diverse bibliographic sources and regulations. Through a review of legal, accounting, and tax perspectives, it provides a comprehensive view of the economic value of these immaterial assets, the requirements for their recognition, and their influence on the financial management of organizations. In this way, it aims to provide a holistic view of intangible assets in the business context and their importance in the strategic decision-making process.

Keywords: intangibles, value, intellectual capital, human, knowledge.

## Tabla de contenido

Introducción .....	8
Planteamiento del problema.....	11
Justificación .....	13
Objetivo general.....	15
Objetivos específicos: .....	15
Marco teórico .....	16
Marco conceptual.....	20
Metodología .....	31
Resultados y discusión .....	52
Conclusiones .....	56
Bibliografía .....	58

**Lista de Tablas**

<b>Tabla 1</b> <i>Matriz documental</i> .....	32
---	----

## Lista de Figuras

<b>Figura 1</b> <i>Modelo estructural Navegador Skandia</i> .....	20
<b>Figura 2</b> <i>Modelo estructural Balance Scorecard</i> .....	23
<b>Figura 3</b> <i>Estructura Modelo Intellectus</i> .....	24
<b>Figura 4</b> <i>Autores claves en el Estudio del Capital Intelectual</i> .....	52
<b>Figura 5</b> <i>Palabras claves en el Estudio del Capital Intelectual</i> .....	52
<b>Figura 6</b> <i>Representacion grafica en el Estudio del Reconocimiento Contable</i> .....	54
<b>Figura 7</b> <i>Representacion grafica en el Estudio de la economia actual</i> .....	55

## Introducción

La importancia de los activos intangibles se destaca por su particular hecho de ser capitales inmateriales, de acuerdo con el artículo “valoración de intangibles” el cual, brinda una definición legal “son bienes que no ocupan un espacio físico pero que de su existencia se predica del derecho que les confiere un valor económico cierto y, por ende, un lugar en el patrimonio” (Buitrago & Lozano Navarro, 2023, p. 6). De igual forma, en el artículo se identifica una definición desde la perspectiva contable y tributaria, “según la NIC 38 (IASB, 2018), existen tres requisitos esenciales para que un elemento pueda ser reconocido como un activo intangible”. De no cumplirse cualquiera de estos requisitos, “el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, se deberá reconocer como un gasto del periodo en el que se haya incurrido”. (Buitrago & Lozano Navarro, 2023, p. 11).

De acuerdo con los párrafos 11 y 12 de la NIC 38 el primer requisito es la identificabilidad “un activo se considera identificable si es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación” (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

El segundo requisito es el control “la entidad tendrá control sobre un activo siempre y cuando tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros y, además, demuestre que tiene la capacidad de uso del activo con exclusividad o el poder de restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios” (Buitrago & Lozano Navarro, 2023, p. 12). Los beneficios económicos futuros que provienen de los activos intangibles aportan un valor adicional a la organización. Un ejemplo claro de esto es “El uso de la propiedad intelectual dentro del proceso de producción puede reducir los costos de producción a largo plazo, en lugar de aumentar los

ingresos de actividades ordinarias proyectados.” (Normas Internacionales de Contabilidad, 2001). También, contribuyen a una planeación estratégica dentro de las organizaciones; se enfocan en el cumplimiento de metas a largo plazo y así garantizar el éxito sostenible de una Compañía. Por consiguiente, contablemente “el reconocimiento de una inversión como activo y su presentación en los estados financieros, la normativa contable exige, entre otras cosas, que la empresa tenga un control efectivo sobre los beneficios que genera” (Plata, 2005, p. 150 - 151). La normativa contable establece que, para que una inversión sea considerada un activo y se refleje correctamente en los estados financieros, la empresa debe poder demostrar un control efectivo sobre los beneficios que dicha inversión genera. El control efectivo implica que la empresa no solo debe tener la capacidad de influir en la utilización de la inversión, sino también de obtener y gestionar los beneficios futuros asociados a ella. Esto asegura que los activos presentados en los estados financieros reflejan fielmente su valor y su impacto en la situación financiera de la empresa.

El capital intelectual ha ganado relevancia en la economía actual, reconocida como la era del conocimiento, los intangibles son considerados estratégicos para la toma de decisiones en todas las organizaciones. En comparación con los activos tangibles, como las maquinaria o equipo, edificios, inventarios entre otros el capital intelectual incluye conocimientos, habilidades, experiencia, actitudes y relacionamiento; que permite el desarrollo de competencias para la solución de problemas de manera eficiente, impactando de manera positiva en la productividad y rentabilidad.

En la economía actual, caracterizada por el rápido avance tecnológico, la innovación y el conocimiento son ampliamente valorados como motores fundamentales del crecimiento económico. Las empresas que no logran gestionar eficazmente estos activos intangibles corren el

riesgo de quedarse rezagadas frente a competidores que sí lo hacen. Esto se debe a que el capital intelectual tiene el poder de impulsar tanto la creación de nuevos productos y servicios como la mejora de los procesos, elementos esenciales para mantener la relevancia en un entorno empresarial altamente competitivo. La capacidad de innovar, adaptarse y aplicar el conocimiento de manera eficiente se ha convertido en un factor diferenciador crucial, y su gestión estratégica es vital para la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo de las organizaciones en el siglo XXI.

Por otro lado, la medición y valoración del capital intelectual sigue siendo un desafío en la contabilidad y las finanzas. Como lo menciona Plata (2005), la falta de herramientas precisas para cuantificar este tipo de activos ha causado que la utilidad de la información financiera se deteriore para los gerentes e inversores. Esto se debe a que muchos de los activos intangibles no se reflejan adecuadamente en los estados financieros, lo que puede llevar a una subvaloración del valor real de la empresa. Por lo tanto, la correcta identificación, valoración y gestión de estos activos es esencial no solo para la transparencia financiera, sino también para maximizar el valor a largo plazo de las organizaciones en la economía del conocimiento.

## Planteamiento del problema

Los activos intangibles, como el capital humano, son poco valorados pese a su importancia estratégica en la economía del conocimiento. Este recurso no solo redefine cómo las empresas generan valor, sino que también transforma las estructuras organizacionales y las dinámicas de mercado, siendo clave para la economía contemporánea y la sociedad en general (Sánchez, Melián, Hormiga, 2007, p. 2). Según Font, Ruiz y Herrera (2015), la economía del conocimiento es una base fundamental para que las organizaciones alcancen sus objetivos y estrategias. En este contexto, el capital intelectual impulsa la innovación y la estrategia, contribuyendo al éxito, crecimiento y sostenibilidad organizacional a largo plazo.

El capital intelectual representa aproximadamente el 60 % del patrimonio de una organización y es clave para generar ingresos. Los gastos en selección, exámenes y dotación suelen considerarse operativos, pero en un escenario justo, las inversiones en capacitación, bienestar y desarrollo deberían reconocerse como parte del capital intelectual. Esto permitiría reflejar su impacto en los estados financieros y contribuir al éxito organizacional.

La NIC 38 limita el reconocimiento de activos intangibles, como el capital humano, al considerar inversiones en desarrollo y bienestar como gastos operativos. Este enfoque contable tradicional subestima el valor económico de los intangibles y genera una desconexión entre la realidad empresarial y los estados financieros. Aunque las notas complementarias intentan aclarar su valor, resultan insuficientes para reflejar de manera transparente elementos como la propiedad intelectual, la marca y la innovación. Se propone incluir un informe detallado sobre el capital intangible para ofrecer una visión integral del valor de la empresa, mejorar la toma de decisiones y cerrar la brecha entre la contabilidad tradicional y las demandas del entorno empresarial actual.

### **Pregunta de investigación**

¿Cómo afecta la falta de reconocimiento del capital intangible en la normatividad contable actual y que estrategias se podrían implementar para mejorar su identificación, valoración y registro contable de acuerdo con la economía actual?

## Justificación

El capital intelectual es la columna principal de todas las organizaciones, que se construye con el tiempo y las necesidades del mercado; la globalización ha llevado a que los procesos sean eficientes y óptimos. La eficiencia y la optimización de los procesos empresariales se han convertido en una prioridad, impulsadas por la necesidad de adaptarse a un entorno global competitivo. Sin embargo, a pesar de su importancia estratégica, el reconocimiento y la valoración del capital intelectual en el ámbito laboral siguen siendo limitados. Esto se debe, en parte, a las dificultades inherentes en su medición y a la falta de un marco normativo claro.

De acuerdo con Pérez (2013), el estándar 38 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) define un activo intangible como un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Esta definición subraya la naturaleza abstracta y difícil de cuantificar el capital intelectual, lo que contribuye a la falta de reconocimiento formal de estos activos dentro de los estados financieros.

La presente investigación se justifica en la necesidad de profundizar en la comprensión y valoración del capital intelectual, dado que su impacto en la creación de valor y en la ventaja competitiva de las organizaciones es significativo. De acuerdo con lo mencionado anteriormente, según Pérez (2013), “los activos tangibles o materiales ya no son los que dan valor a la empresa: son el conocimiento y su transformación los que están generando valor y proporcionando a las empresas una ventaja competitiva”. Esto nos lleva a deducir que “el capital intelectual está compuesto por el conocimiento de la organización y representa los activos intangibles de una empresa” (Pérez, 2013, p. 6). El capital intelectual, fundamental en la economía contemporánea, se divide en tres componentes claves: capital humano, capital estructural o interno, y capital relacional o externo.

En este contexto, la globalización y la eficiencia de los procesos han resaltado la necesidad de una gestión efectiva del capital intelectual. A diferencia de los activos tangibles, el capital intangible, que incluye el capital humano, relacional y estructural, es crucial para mantener una ventaja competitiva. Mientras que la competencia se enfoca en mejorar la calidad del producto o servicio y en satisfacer las expectativas del mercado, el capital intelectual se convierte en el diferenciador principal entre organizaciones.

Pérez (2013) argumenta que el capital intangible marca la diferencia en el entorno empresarial actual, ya que permite a las empresas no solo sobrevivir, sino prosperar en un mercado competitivo. En consecuencia, surge la necesidad de revelar la importancia de los activos intangibles, especialmente el capital humano, como un factor clave para el éxito y la sostenibilidad organizacional. Este estudio contribuirá en la identificación de los recursos intangibles y como estos proporcionan competencias en mercados globalizados y altamente dinámicos. Desde la gestión empresarial, se espera que este estudio amplíe el entendimiento de cómo el capital humano y otros activos intangibles, como la innovación, la reputación y el conocimiento organizacional, pueden gestionarse de manera estratégica. Reconocer su valor permite a las empresas no solo mejorar su desempeño operativo, sino también construir una cultura organizacional orientada a la innovación y la mejora continua. Y en cuanto a la práctica contable ofrece un análisis de los desafíos actuales en la contabilización de los activos intangibles, y sugiere mejoras que podrían llevar a una representación más fiel de estos activos en los estados financieros.

### **Objetivo general**

Evaluar el impacto y los desafíos del capital intelectual en la economía actual y su reconocimiento en la contabilidad organizacional, considerando las normas y principios contables vigentes.

#### **Objetivos específicos:**

Analizar los componentes del capital intelectual y su contribución al valor de las organizaciones en el contexto de la economía contemporánea.

Examinar los desafíos y limitaciones en la medición y reconocimiento contable del capital intelectual bajo las normativas contables actuales.

Proponer estrategias para mejorar la identificación, valoración y registro contable del capital intelectual, de acuerdo con las mejores prácticas internacionales y las necesidades de las organizaciones modernas.

## Marco teórico

**Capital intelectual:** Este concepto ha evolucionado según diversas fuentes bibliográficas, siendo unos de los más difíciles de medir en la economía, es limitado según la definición y la comprensión de este, como se describe a continuación:

Para Brooking (1997), el capital intelectual “Se compone de cuatro tipos de activos: activos de mercado, que incluyen elementos como marcas y patentes; activos de propiedad intelectual, que abarcan protección legal como el know-how y derechos de autor; activos centrados en el individuo, relacionados con capacidades cognitivas y creativas; y activos de infraestructura, que se enfocan en tecnologías y metodologías innovadora”.

Marín González afirma que “el capital intelectual es consecuencia de estructurar un método sutil, dinámico y dócil de los activos empresariales que componen el capital humano, el capital relacional y el capital estructural. Al enunciar estos activos, se alude a los recursos establecidos en una empresa y que estimulan los procesos que acontecen en la misma” dentro del artículo. (Gómez-Bayona, 2020)

Por último, Edvinsson y Malone (2003), emplea la siguiente analogía “una corporación es como un árbol. Hay una parte que es visible, las hojas, ramas y frutos, y otra que está oculta, las raíces. Si solamente nos preocupamos por recoger las frutas y tener las ramas y hojas en buen estado, olvidando las raíces, el árbol puede morir. Para que el árbol crezca y continúe dando frutos, las raíces deben estar sanas y nutridas. Esto también es válido para las organizaciones: si sólo nos preocupamos de los resultados financieros e ignoramos los valores ocultos, la empresa no sobrevivirá en el largo plazo”.

**Componentes del capital intelectual:**

**Capital humano:** Según Becker (1993), este concepto hace referencia a "la acumulación de habilidades, conocimientos y capacidades que aumentan la productividad del trabajo y, por lo tanto, el valor económico de los individuos en el mercado laboral" (Becker, 1993, p. 18).

**Capital estructural:** Según Stewart (1997), es "el conocimiento que reside en las estructuras, procesos y sistemas de la organización, que permite a la empresa funcionar de manera efectiva y mantener su competitividad" (Stewart, 1997, p. 10).

**Capital relacional:** Según Edvinsson y Malone (1997), es "el valor de las relaciones externas de la organización, que puede incluir la marca, la imagen de la empresa y la confianza de los clientes" (Edvinsson & Malone, 1997, p. 56).

**Gestión del conocimiento:** Las diversas fuentes bibliográficas apuntan que la gestión del conocimiento ha jugado un papel clave en la creación y desarrollo del capital intelectual, ya que permite organizar, almacenar y aprovechar el saber y las habilidades dentro de una organización. La gestión del conocimiento es clave para permitir que la organización aproveche y conserve el saber adquirido. Este proceso facilita la creación de un acervo de información valiosa que potencia la innovación y mejora continua. De este modo, transforma el conocimiento en un activo tangible que aporta valor y ventaja competitiva. No solo apoya el crecimiento del capital intelectual, sino que también asegura que este conocimiento sea fácilmente accesible y aplicable, permitiendo su utilización de manera efectiva en el futuro para el desarrollo de la organización.

Para Careaga (2012), "la gestión del conocimiento debe su desarrollo a partir de la economía, pues las empresas constantemente están en la búsqueda de todo aquello que permita optimizar sus organizaciones y por consiguiente contribuya a mejorar la capacidad y la productividad. Este enfoque, indica que una adecuada gestión de los activos intangibles genera

valor para las organizaciones productivas y que la mayoría de estos activos intangibles se relacionan con procesos que se orientan a captar, estructurar y transmitir conocimiento”.

De otra parte, Brooking (1997), afirma que “la Gestión del Conocimiento está relacionada con la identificación y análisis del conocimiento disponible y requerido, la planeación y el control de acciones para desarrollar activos de conocimiento, el propósito de lograr los objetivos organizacionales, lo cual implica el desarrollo de la gestión estratégica de la organización. Adicionalmente, este autor hace referencia a las áreas implicadas en la gestión del conocimiento, que son: gestión de la inteligencia, gestión de la información, gestión documental, gestión de la innovación y el cambio, organización del trabajo y gestión de recursos humanos”.

Finalmente, para Edvinson y Malone (1999), “la gestión del conocimiento es concebida como identificar categorías de conocimiento necesario para apoyar la estrategia global de la empresa, lo cual representa un ejercicio sistemático y organizado de utilizar el conocimiento al interior de las organizaciones para mejorar sus resultados”.

En relación con lo antes expuesto, la gestión del conocimiento es fundamental para optimizar los recursos y mejorar el rendimiento de las organizaciones, como lo destacan diversos autores. Para Careaga (2012), su valor se encuentra en el aprovechamiento de los activos intangibles que potencian la productividad. Brooking (1997), por su parte, destaca que la gestión del conocimiento requiere identificar y analizar el conocimiento relevante, planificando estratégicamente para fortalecer los activos de conocimiento en áreas clave, como la inteligencia y la innovación. Finalmente, Edvinson y Malone (1999) consideran que la gestión del conocimiento implica un proceso sistemático que asegura que el conocimiento esté alineado con la estrategia organizacional, ayudando a maximizar los resultados. En conjunto, estos enfoques

subrayan la importancia de un manejo estratégico del conocimiento para el desarrollo sostenible y competitivo de las organizaciones.

**Modelos de medición del capital intelectual:** Medir el Capital Intelectual de una organización ayuda a identificar qué elementos son clave para generar valor. Esto permite gestionarlos mejor y potenciar su impacto en los resultados. Al medir estos activos intangibles, la empresa puede enfocarse en mejorar continuamente su eficiencia y optimizar el uso de sus recursos estratégicos.

**Modelo Navegador Skandia:** “Sistema de Capital Intelectual presentado por Edvinsson y Malone en 1998. Su libro surge inicialmente en 1994, como anexo del informe anual de la compañía en donde se mostró el aporte del Capital Intelectual desarrollado dentro de esta e identifica claramente la diferencia del capital financiero y el 19 Capital Intelectual de la compañía; su objetivo principal era generar una herramienta para direccionar el proceso directivo de la toma de decisiones”. (Gómez-Bayona, 2020)

**Modelo del Balanced Business Scorecard:** “Fue elaborado y desarrollado en 1992 por Kaplan y Norton. Ha sido uno de los trabajos pioneros en materia de Capital Intelectual. Incluye en su análisis los indicadores de gestión no financieros los cuales hacen de este modelo, una herramienta para la toma de decisiones”. (Gómez-Bayona, 2020)

**Modelo Intellectus:** Busca proporcionar un marco estructurado para que las organizaciones reflexionen y desarrollen iniciativas enfocadas en gestionar su Capital Intelectual, con el objetivo de optimizar el conocimiento y los activos intangibles dentro de la empresa. (Bueno, Salmador & Merino, 2008)

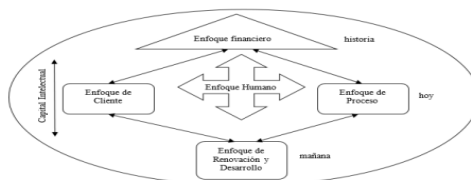
## Marco conceptual

En este apartado, se presenta un análisis crítico de estos modelos, destacando sus fundamentos teóricos, sus aplicaciones prácticas y sus contribuciones al reconocimiento y gestión del capital intelectual. Este marco conceptual busca sentar las bases para una comprensión más profunda de cómo las organizaciones pueden aprovechar estos modelos para enfrentar los desafíos de una economía cada vez más interconectada y basada en el conocimiento.

**Modelo Navegador Skandia:** El modelo propuesto tiene como objetivo ofrecer un marco organizado para la evaluación y gestión del Capital Intelectual dentro de una organización. Permite identificar, medir y optimizar los activos intangibles que generan valor, lo que facilita a la organización el desarrollo de una ventaja competitiva sostenible. Este modelo es considerado uno de los más pioneros y completos en su campo. Según Edvinsson y Malone (1999), citado en Sifuentes Díaz (2024), el modelo destaca por su capacidad para ayudar a las organizaciones a aprovechar su capital intelectual de manera estratégica para lograr ventajas a largo plazo. El capital intelectual se compone por el capital humano, estructural, clientela, organizacional, innovación y proceso. Este modelo le da una importancia al capital humano, según la imagen (véase figura 1) es la partida hacia todos los enfoques.

### Figura 1

*Modelo estructural Navegador Skandia.*



Nota. Adaptado de “Identificación, medición y valoración del capital humano a partir del modelo Skandia: aplicación en una UCIN” (p. 36), Bravo, N., Oviedo, J., y Figueroa, C. (2023)

Se puede entender que el enfoque financiero de una organización se basa en datos del pasado y en el reconocimiento contable según la normatividad vigente. Sin embargo, en la actualidad, estamos cambiando hacia un enfoque centrado en el cliente y en los procesos, donde el capital humano se convierte en la prioridad. Este cambio busca renovar y desarrollar la organización, lo cual es necesario para adaptarse a las demandas de la economía actual. Se va a presentar cada una de las áreas de enfoque:

**Área de enfoque financiero:** Es el reconocimiento tangible de la organización, es decir activos totales, ingresos, utilidad, básicamente es lo que se encuentra representado en los estados financieros.

**Área de enfoque del cliente:** se reconocen las necesidades de los clientes y se trabaja para establecer una relación continua y duradera.

**Área de enfoque de procesos:** Se analizan los procesos, para producir bienes o servicios eficientes (tecnología).

**Área de enfoque de la renovación y del desarrollo:** son fundamentales para mantener la competitividad y alcanzar las metas organizacionales. Para lograrlo, es esencial centrarse en seis áreas clave:

**Clientes:** Entender y anticipar las necesidades de los clientes es crucial. Esto implica recopilar y analizar datos para ofrecer soluciones personalizadas que mejoren la satisfacción y fidelización.

**Atractivo del Mercado:** Evaluar las tendencias y oportunidades del mercado permite a la organización posicionarse adecuadamente y aprovechar nichos emergentes. La inteligencia competitiva juega un papel vital en esta área, ayudando a identificar las fortalezas y debilidades de los competidores.

**Productos y Servicios:** La innovación en productos y servicios es esencial para diferenciarse en el mercado. Esto no solo implica la creación de nuevas ofertas, sino también la mejora continua de las existentes para satisfacer mejor a los clientes.

**Socios Estratégicos:** Mantener una comunicación abierta y colaborativa con socios estratégicos es fundamental para el crecimiento. Estas alianzas pueden ofrecer acceso a recursos, conocimiento y tecnología que potencien la capacidad de la organización.

**Infraestructura:** La inversión en tecnología y en la infraestructura adecuada es clave para facilitar la operación y el crecimiento. Esto incluye no solo sistemas físicos, sino también plataformas digitales que permitan una mejor gestión y eficiencia.

**Colaboradores:** El capital humano es un activo invaluable. Invertir en habilidades, capacitación y desarrollo de talento garantiza que los colaboradores estén alineados con la visión y objetivos de la organización, fomentando un ambiente de innovación y compromiso.

Al integrar y alinear todas estas áreas, la organización puede avanzar de manera efectiva hacia sus metas, asegurando que cada elemento contribuye a un enfoque cohesivo de renovación y desarrollo. Esta estrategia no solo fortalece la posición competitiva, sino que también impulsa el crecimiento sostenible a largo plazo.

**Área de enfoque humano:** es esencial para el funcionamiento efectivo de cualquier organización. A pesar de las dificultades que puede presentar, su correcta gestión asegura un equipo motivado, competente y alineado con los objetivos estratégicos, lo que, a su vez, impulsa el crecimiento y el éxito a largo plazo de la organización.

**Modelo del Balanced Scorecard:** Kaplan y Norton “proponen un modelo estratégico que se fundamenta en cuatro perspectivas clave: financiera, clientes, procesos internos y aprendizaje”. Estas perspectivas están alineadas con la misión corporativa, lo que permite a las

organizaciones medir y gestionar su desempeño de manera integral. Como se visualiza en la (véase figura 2), cada una de estas perspectivas juega un papel crucial en el desarrollo de la estrategia organizacional y su implementación efectiva.

**Figura 2**

*Modelo estructural Balanced Scorecard*



Nota. Adaptado de “El Balanced Scorecard. *Revista de antiguos alumnos del IESE*” (p. 5), Fernández, A. (2001).

**Perspectiva financiera:** Es fundamental para medir y gestionar el rendimiento financiero de una organización, asegurando que las acciones y estrategias estén alineadas con la creación de valor a largo plazo.

**Perspectiva de clientes:** es crucial para guiar las acciones estratégicas hacia la creación de valor para los clientes, asegurando que la organización no solo cumpla con sus expectativas, sino que también las supere, lo que lleva al éxito a largo plazo.

**Perspectiva de procesos internos:** Es fundamental para asegurar que la organización funcione de forma óptima, ofreciendo productos y servicios de excelente calidad que cumplan con las expectativas de los clientes y contribuyan a alcanzar los objetivos estratégicos globales.

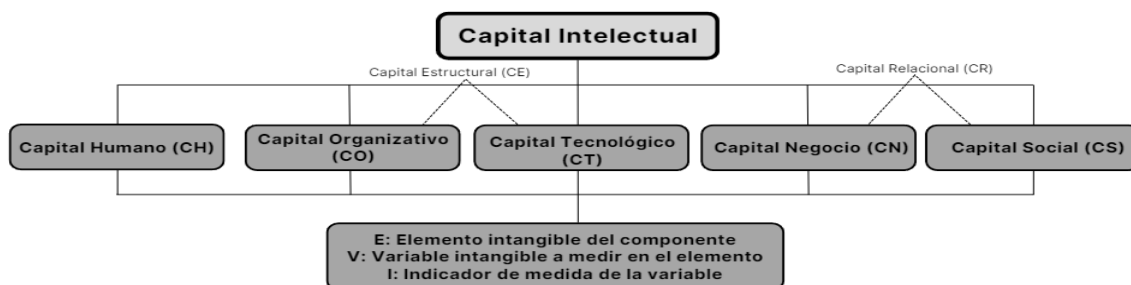
**Perspectiva del aprendizaje:** es fundamental para construir una organización resiliente y adaptable, capaz de innovar y aprender de manera continua, lo que contribuye al éxito a largo plazo y al logro de los objetivos estratégicos.

El Balanced Scorecard ofrece una visión holística que va más allá de los indicadores financieros, adoptando una perspectiva equilibrada que abarca tanto el éxito financiero como la satisfacción del cliente, la eficiencia de los procesos internos y el aprendizaje y desarrollo de los empleados. Al integrar estos aspectos, el modelo facilita a las organizaciones crear sinergias entre sus objetivos, lo que permite adaptarse y mejorar continuamente en un entorno de mercado competitivo y en constante cambio. De esta manera, el Balanced Scorecard se convierte en una herramienta clave para aquellas organizaciones que no solo buscan medir, sino también fomentar el rendimiento hacia un crecimiento sostenible, alineado con sus metas estratégicas.

**El Modelo Intellectus:** Se centra en comprender y gestionar el Capital Intelectual como un recurso estratégico clave para el éxito organizacional. El Modelo Intellectus tiene una estructura tipo "árbol", lo que significa que es flexible y puede ajustarse en términos de contenido y nivel de detalle según sea necesario. Se basa en cinco tipos de capital que interactúan para dar forma al potencial organizacional. Aunque sigue la clasificación principal en Capital Humano, Capital Estructural y Capital Relacional, su diseño permite adaptarse a las particularidades y necesidades de cada organización (véase figura 3).

**Figura 3**

*Estructura Modelo Intellectus.*



Nota. Adaptado de "Génesis, concepto y desarrollo del capital intelectual en la economía del conocimiento: Una reflexión sobre el Modelo Intellectus y sus aplicaciones." (p. 13), Bueno, E., Salmador, M. P., & Merino, C. (2008), Estudios de Economía Aplicada, 26(2), 43-63.

Este modelo destaca que el Capital Intelectual se compone de los siguientes elementos principales:

**Capital humano:** Hace referencia al conocimiento, habilidades, experiencias y competencias de los empleados. Representa el valor que los colaboradores aportan mediante su capacidad para innovar, resolver problemas y mejorar procesos.

**Capital estructural:** Se encuentra compuesto por dos subconjuntos, como el capital organizativo incluye la cultura, procesos y aprendizaje; mientras que el capital tecnológico abarca el uso de la dotación tecnológica, innovación, investigaciones entre otros.

**Capital relacional:** También se encuentra compuesto por el capital Negocio es el vínculo comercial que se genera con los clientes, proveedores, competencia, aliados, medios de comunicación e imagen corporativa; mientras que el capital social “se aproxima al marco de relaciones fuera del ámbito del negocio (compromiso social, imagen pública, reputación, prestigio, acción social, ...)”. (Bueno, E., Salmador, M. P., & Merino, 2008)

El marco del Capital Intelectual y su aplicación mediante el Modelo Intellectus permite a las organizaciones varios beneficios clave:

- **Identificación de Activos Intangibles:** Ayuda a reconocer, mediante una reflexión organizada, los activos intangibles más importantes para la organización.
- **Medición y Seguimiento:** Permite establecer indicadores cuantitativos para medir estos activos y monitorear su evolución a lo largo del tiempo.
- **Gestión Estratégica:** Facilita la definición de lineamientos estratégicos para administrar los intangibles de forma eficaz, alineándolos con los objetivos de la organización.
- **Complemento a la Información Financiera:** Enriquece los reportes financieros tradicionales (como el balance y cuenta de resultados) al añadir datos sobre activos

intangibles e indicadores no financieros, ofreciendo así una visión integral de la organización.

En conjunto, estas características permiten a las organizaciones obtener una comprensión más profunda de su capital intangible y cómo gestionarlo para impulsar su competitividad y valor a largo plazo.

Por ejemplo, la práctica contable actual tiende a reconocer los gastos en investigación y desarrollo (I+D) de manera inmediata, en lugar de capitalizarlos, lo que impide reflejar adecuadamente el valor de estos activos intangibles en los estados financieros. Esta falta de reconocimiento y la consiguiente subestimación del valor de los intangibles han generado controversia en la estimación de los activos intangibles. Aunque estos activos son fundamentales para la generación de valor a largo plazo, su impacto positivo no siempre se refleja de manera inmediata en los estados financieros.

La teoría de valoración de los activos intangibles, en el contexto del capital intelectual, ha suscitado un debate continuo sobre cómo mejorar el reconocimiento y la contabilización de estos activos, con el objetivo de ofrecer una representación más fiel del valor que aportan a las organizaciones. La controversia en torno a la contabilidad del capital intelectual destaca la necesidad de desarrollar métodos más precisos y adaptados para capturar el valor real de estos activos en los informes financieros.

Actualmente, nos encontramos en “la Economía del Conocimiento según la visión moderna, está integrada por organizaciones y trabajadores intelectuales que se dedican a generar, almacenar, intercambiar y consumir conocimientos”. (Gómez, 2020). El reto está en aplicar los conocimientos a los procesos para ser eficientes y competitivos en el mercado organizacional, denominado globalización.

Para Careaga (2012), “estamos transitando desde la Era Industrial, la cual se caracterizaba por medir y darle valor a los activos tangibles, hacia la Sociedad del Conocimiento, en donde los intereses están centrados en los activos intangibles”. Esta evolución resalta la importancia de adaptarse a nuevas formas de medir el éxito empresarial, donde el conocimiento y la capacidad de generar valor a través de recursos intangibles se han convertido en factores determinantes para la competitividad y sostenibilidad a largo plazo.

### **Estudio de caso real**

Muñoz Gaviria (2019) realizó un estudio sobre la aplicación del Modelo Intellectus para la gestión del Capital Intelectual en *“la Empresa Industrial y Comercial de Popayán – Cauca, ubicada en el parque industrial de la ciudad, fue fundada en 1998 bajo la opción de Joint Venture con una sociedad industrial oriental”*. La empresa se dedica a la producción y venta de equipos de medición de flujo de alta precisión, además de ofrecer servicios de soporte técnico. Su estructura de capital es completamente privada y de origen nacional, funcionando como sociedad anónima en los ámbitos local e internacional. *“La empresa opera en tres sectores estratégicos: gas natural, agua potable y energía eléctrica, atendiendo a 23 clientes a nivel nacional y 4 en el ámbito internacional. Su cadena de suministro está conformada por 8 proveedores extranjeros y 13 nacionales, con quienes mantiene alianzas estratégicas, dado que el 98% de la materia prima es importada. No obstante, los procesos de ensamble y calibración de los equipos se realizan en el país, empleando recurso humano local. La empresa emplea 90 personas, con una composición del 34% en áreas administrativas y 66% en operaciones. El 90% del personal tiene contrato a término indefinido, y el 23% posee formación profesional. En términos de gestión, se realizan reuniones periódicas con la Junta Directiva, el Comité de Auditoría y la Asamblea de Accionistas. Además, cumple con las regulaciones de entidades como*

*la Superintendencia de Sociedades, DIAN, DANE y CRC, entre otras.*” La organización destaca la importancia de identificar, medir y valorar sus activos intangibles, ya que estos reflejan las competencias y capacidades sobre los objetivos estratégicos proyectados.

La organización *“basa su crecimiento en productividad y competitividad a largo plazo, apoyándose en la mejora continua, una cultura orientada al cliente y la generación de soluciones innovadoras con tecnología avanzada”*. Además, su éxito depende de una estructura organizacional sólida, el desarrollo y potencialización del talento humano, la gestión estratégica de relaciones con stakeholders y un adecuado de su sistema de gestión de calidad y auditoria. Según Ritter (2007, pp. 1-3), las organizaciones se caracterizan por ser sistemas dinámicos y complejos, ya que no pueden entenderse simplemente como la suma de sus partes, sino como el resultado de la interacción entre ellas. En el contexto actual de la globalización, los activos intangibles desempeñan un papel clave en la generación de valor, impulsando a las organizaciones a adoptar estrategias que fortalezcan su competitividad y garanticen su sostenibilidad en un mercado altamente dinámico.

La investigación analiza diversos modelos teóricos y adopta un enfoque cuantitativo y descriptivo. Su objetivo es identificar elementos clave y características esenciales en la relación entre los activos intangibles del Capital Intelectual (CI) y la competitividad empresarial. En el contexto de la globalización económica y el análisis de los entornos organizacionales, se concluye que el Modelo Intellectus es el más adecuado para la medición y gestión del Capital Intelectual, permitiendo una mejor administración del núcleo del negocio en un mercado altamente dinámico.

Para evaluar la gestión del Capital Intelectual dentro de la empresa, se aplicaron entrevistas y encuestas dirigidas a la alta gerencia, líderes de procesos y colaboradores. La

evaluación de cada componente se realizó mediante la segmentación de la información y la cuantificación de variables específicas a través de indicadores. Los capitales analizados incluyen el humano, organizativo, tecnológico, de negocio, social y de emprendimiento e innovación. Su clasificación se estableció según su importancia dentro de cada proceso estratégico y, con base en los resultados obtenidos, se determinó su nivel de cumplimiento.

Se logró identificar fortalezas y áreas de mejora en cada uno de estos capitales, proporcionando un diagnóstico preciso sobre la gestión de los intangibles:

Se evidenció que la empresa debe mejorar la documentación formal de la gestión del capital intelectual para integrarla en su estrategia de negocios.

La empresa cuenta con personal calificado, pero se identificó la necesidad de reforzar la formación en innovación y emprendimiento.

La satisfacción del talento humano y la retención de personal pueden mejorarse con estrategias de motivación y desarrollo profesional.

La estructura organizativa es adecuada, pero se recomienda fortalecer la gestión del conocimiento para evitar la pérdida de información clave cuando los empleados dejan la empresa.

Se evidenció una adecuada inversión en tecnología, pero con oportunidades de mejora en la actualización de sistemas de información y automatización de procesos.

La empresa ha establecido buenas relaciones con proveedores y clientes, lo que fortalece su posición en el mercado. Sin embargo, es fundamental mejorar las estrategias de responsabilidad social y comunicación corporativa.

Se identificó que la empresa posee una cultura de innovación, pero es necesario formalizar procesos de Investigación + Desarrollo para potenciar su impacto

La aplicación del Modelo Intellectus facilitó la detección de áreas en las que la empresa puede optimizar la gestión de sus activos intangibles, reafirmando su papel clave en el fortalecimiento de la competitividad. A partir de estos hallazgos, la adopción de estrategias adecuadas permitirá a la organización responder con mayor agilidad a las dinámicas del mercado y potenciar su capacidad para generar valor de manera sostenida en el tiempo.

## Metodología

La presente investigación tiene un enfoque cualitativo a partir de la revisión documental centrándose en examinar el impacto del capital intelectual en las organizaciones contemporáneas, así como su contribución a la economía actual y la contabilización de los activos intangibles de acuerdo con la normatividad vigente. El material de análisis consistió en 50 documentos digitales resultantes de la aplicación “VOSviewer” seleccionados tras aplicar criterios de búsqueda y exclusión, sobre un total de más de documentos iniciales. Para esta selección, se utilizaron plataformas de búsqueda con acceso a bases de datos reconocidas, tales como EBSCOhost, Scopus, SpringerLink, SciELO - Scientific Electronic Library y General OneFile. Los criterios de búsqueda se definieron en español, abarcando los últimos cinco años, y se limitaron a documentos que contaran con los siguientes apartados accesibles: título, resumen, palabras clave, método, resultados, conclusiones y referencias bibliográficas.

El software VOSviewer se utilizó para construir y visualizar redes bibliométricas, permitiendo analizar las relaciones entre los documentos seleccionados. A través de citas, co-citas y vínculos de autoría, además facilitó la identificación de patrones de citación y las conexiones entre los principales artículos y autores en el área de estudio. Esta herramienta permitió representar gráficamente la interconexión entre los trabajos, proporcionando una visión clara de la estructura del campo de investigación.

**Tabla 1***Matriz documental*

#	Título de la publicación	Autores	Año	Nombre de la fuente (revista, libro, etc).	Tema	Tipo de Estudio	Concepciones/Ideas centrales (hallazgos más importantes).	Referencia con formato APA
1	Apoyo de la gestión como impulsor del capital intelectual en Instituciones de Educación Superior (IES)	Chacón-Henao, J., & Arias-Pérez, J.	2024	Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia.	El impacto de diversas dimensiones como el liderazgo, supervisión, incentivos y compañeros de trabajo influyen sobre el capital intelectual en las Instituciones de Educación Superior IES	Cuantitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• CI es clave para que las instituciones educativas logren una ventaja competitiva.</li> <li>• El apoyo de la gestión (a través de líderes, supervisión, apoyo entre compañeros e incentivos) es fundamental para fortalecer el Capital Intelectual (CI), que incluye el conocimiento, las habilidades y las relaciones de los miembros.</li> <li>• Los elementos del CI y contribuye al desempeño y capacidad de innovación de los grupos de investigación en el entorno académico.</li> </ul>	Chacón-Henao, J., & Arias-Pérez, J. (2024). Apoyo de la gestión como impulsor del capital intelectual en Instituciones de Educación Superior (IES). <i>Desarrollo Gerencial</i> , 16(1), 1–16. <a href="https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.17081/dege.16.1.6605">https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.17081/dege.16.1.6605</a>
2	Capital intelectual en el sector de confección textil: Un estudio explicativo de la rentabilidad	Carmen Gómez Romo, M. del, López Gómez, A. F., & Totoy Sinalín, E. V.	2023	Revista Ad-Gnosis	La influencia del capital intelectual en la rentabilidad de las empresas del sector de confección textil en Ecuador	Cuantitativa, de tipo longitudinal, y de nivel descriptivo-explicativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El conocimiento y el capital intelectual son recursos estratégicos clave para las organizaciones en la economía actual, ya que permiten crear valor, aumentar la competitividad y mejorar el desempeño económico.</li> <li>• Las empresas deben invertir en activos intangibles como habilidades, relaciones y estructuras que se traducen en capital humano, estructural y relacional.</li> <li>• Medir el capital intelectual es crucial para evaluar su impacto en la rentabilidad, usando el modelo VAIC para determinar su efecto en el rendimiento financiero de las empresas.</li> </ul>	Carmen Gómez Romo, M. del, López Gómez, A. F., & Totoy Sinalín, E. V. (2023). Capital intelectual en el sector de confección textil: Un estudio explicativo de la rentabilidad. <i>Ad-Gnosis</i> , 12(12), 1–21. <a href="https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.21803/adgnosis.12.12.635">https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.21803/adgnosis.12.12.635</a>

3	Capital intelectual y transferencia de conocimiento científico-técnico en grupos de investigación	Durango Yepes, C. M., & Díaz Peláez, A.	2023	Institución Universitaria Pascual Bravo, Medellín, Colombia.	Analizar y diagnosticar componentes del capital intelectual y los mecanismos de transferencia de conocimiento en los grupos de investigación en Colombia	Cuantitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se centran en universidades y centros de investigación.</li> <li>• Los componentes del CI: son humano, estructural y relacional.</li> <li>• Se enfocan en la transferencia de conocimiento, ya que es crucial para la innovación y el desarrollo conjunto de propiedad intelectual.</li> </ul>	Durango Yepes, C. M., & Díaz Peláez, A. (2023). Capital intelectual y transferencia de conocimiento científico-técnico en grupos de investigación. <i>Desarrollo Gerencial</i> , 15(1), 1–23. <a href="https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.17081/dege.15.1.6099">https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.17081/dege.15.1.6099</a>
4	El capital intelectual en las organizaciones de economía solidaria.	Rincón C., Molina F., & González, P.	2021	Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Universidad de Nariño	El artículo se centra en cómo el capital solidario forma parte de la estructura del capital intelectual en las empresas de economía solidaria	Revisión de literatura e interpretativo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El modelo utilitarista de las empresas tradicionales mide el beneficio por las ganancias, mientras que, en las empresas de economía solidaria, el enfoque está en el bienestar colectivo.</li> <li>• Los bienes intangibles, como el capital intelectual (CI), no se reflejan completamente en los estados financieros, pero son cruciales para el valor de la empresa.</li> <li>• El capital social, como un factor extracontable, tiene un valor significativo en las empresas de economía solidaria, ya que promueve relaciones basadas en valores como confianza, lealtad y ética, lo que no siempre se reconoce en los modelos de CI convencionales.</li> <li>• Propone incorporar el capital solidario como un factor distintivo dentro del capital intelectual, lo que puede mejorar la gestión y rendimiento de las organizaciones de economía solidaria</li> </ul>	Rincón C., Molina F., & González, P. (2021). El capital intelectual en las organizaciones de economía solidaria. Universidad de Nariño: <a href="https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7989546">https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7989546</a>

5	Activos intangibles, últimas novedades contables en activos digitales.	Jiménez Serranía, V., & Parra Domínguez, J.	2024	Universidad de Salamanca	El impacto de las nuevas tecnologías en la economía actual	Exploratoria y multidisciplinaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nos habla sobre el estándar IAS38 es central para el reconocimiento, medición y divulgación de estos activos en el ámbito internacional, y exalta la relevancia de los equipos electrónicos, aunque su naturaleza sea tangible, en el contexto de los activos digitales.</li> <li>El sistema contable y jurídico debe adaptarse rápidamente para reflejar las nuevas realidades económicas asociadas con los criptoactivos, a través de un análisis profundo y una aproximación coherente a las tendencias internacionales.</li> </ul>	Jiménez Serranía, V., & Parra Domínguez, J. (2024). Activos intangibles, últimas novedades contables en activos digitales. <i>Contabilidad y Dirección</i> , 37, 35–48.
6	La valoración de los intangibles: una visión general	Casanovas Ramon, M.	2024	Revista de Contabilidad y Dirección	El cambio de enfoque de activos tangibles a intangibles marca un cambio significativo en el sistema económico	Descriptiva	<ul style="list-style-type: none"> <li>Los avances científicos y tecnológicos se han convertido en fuentes clave de valor y competitividad para las empresas.</li> <li>Existen dos métodos de valoración de intangibles como los estáticos (como los basados en el coste y mercado) y dinámicos (ingresos y flujos de caja descontados).</li> </ul>	Casanovas Ramon, M. (2024). La valoración de los intangibles: una visión general. <i>Contabilidad y Dirección</i> , 36, 11–22.
7	Los activos intangibles y su valoración razonable factor clave en la preparación de estados financieros.	Chango-Galarza, M., Cárdenas-Pérez, A., Benavides-Echeverría, I., Espinosa Jaramillo, M., & G	2024	Revista Publicando	el análisis y la aplicación del tratamiento contable adecuado de los activos intangibles según la NIC 38, específicamente en el contexto de las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) comercializadoras de la provincia de Pichincha, y su	Cuantitativa y cualitativa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>La distinción entre activos tangibles e intangibles en la práctica contable es conceptual y metodológicamente incorrecta.</li> <li>La falta de reconocimiento adecuado de activos intangibles puede llevar a una incorrecta presentación de los resultados financieros, ya que las inversiones en intangibles se registran como gastos en lugar de capitalizarlas como activos, afectando negativamente el reporte de ganancias.</li> <li>Se plantea la necesidad de revisar las normativas contables y considerar soluciones alternativas para la correcta valoración y presentación de los activos intangibles en los informes financieros.</li> </ul>	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. <i>Revista Publicando</i> , 11(42), 16–29. <a href="https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.51528/rp.vol11.id2416">https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.51528/rp.vol11.id2416</a>

				impacto en la presentación correcta de los estados financieros.				
8	Capital intangible en la economía sostenible	Luis Bustelo, J., & Miró Pérez, A.-P	2022	ESERP Business and Law School, España	Analiza los componentes del CI y resalta la importancia de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) como componente ético en la economía sostenible.	Cualitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>La relevancia de los intangibles en las organizaciones marca una nueva era centrada en el conocimiento, la innovación y la gestión sostenible.</li> <li>La RSC no debe ser vista como una acción caritativa, sino como un activo estratégico que fortalece el papel de la empresa en la construcción de un mundo más justo y sostenible.</li> <li>El conocimiento, habilidades y actitudes de los empleados son clave para la productividad y rentabilidad de las empresas, constituyendo un activo intangible esencial.</li> </ul>	Luis Bustelo, J., & Miró Pérez, A.-P. (2022). Capital intangible en la economía sostenible. <i>European Journal of Applied Business &amp; Management</i> , 8(1), 45–58.
9	Perspectivas Sociales y del Empleo en el Mundo. Tendencias 2023	Perspectivas Sociales y del Empleo en el Mundo.	2023	<i>Revista Crítica de Relaciones de Trabajo</i>	La importancia de mejorar las instituciones laborales y realizar inversiones en tecnología y personas para fomentar un mayor crecimiento de la productividad.	Cualitativa y Cuantitativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>La pandemia de COVID-19 ha afectado negativamente el crecimiento de la productividad laboral a corto y largo plazo en muchos países.</li> <li>La falta de capital intelectual adecuado impide que estos países se adapten eficientemente a los cambios tecnológicos, subrayando la necesidad de invertir en la educación y formación continua para elevar la productividad global.</li> </ul>	Perspectivas Sociales y del Empleo en el Mundo. Tendencias 2023. (2023). <i>Revista Crítica de Relaciones de Trabajo, Laborum</i> , 7, 273–320.
10	Deficiencias en la regulación contable: invisibiliza los activos intangibles y perjudica las organizaciones económicas.	García, C. A., Rodríguez, D. M., & Díaz, A. P.	2020	<i>Revista Espacios</i>	El impacto de la globalización y la era de la información en la competitividad empresarial, enfocándose en la importancia de los activos intangibles, como el capital intelectual, para las	Documental	<ul style="list-style-type: none"> <li>la globalización y los avances tecnológicos, las empresas han incrementado sus operaciones financieras con el fin de ser más competitivas.</li> <li>La falta de reconocimiento y valoración de los activos intangibles en los estados financieros representa una deficiencia significativa en la regulación contable actual, afectando negativamente la transparencia financiera y la capacidad de las empresas para captar inversiones.</li> </ul>	García, C. A., Rodríguez, D. M., & Díaz, A. P. (2020). Deficiencias en la regulación contable: invisibiliza los activos intangibles y perjudica las organizaciones económicas. <i>Revista Espacios</i> , 41(17), 1–11.

				organizaciones modernas.				
1 1	Gestión del conocimiento en universidades públicas	Castro Capitillo, J. J., Castellanos Santiago, E. D., Fonseca Rodríguez, L. M., & Lugo Barrios, J. L.	2019	Revista Cientific	La gestión de transferencia del conocimiento en instituciones públicas y como está perpetua en los activos intangibles.	Descriptivo, con un diseño no experimental	<ul style="list-style-type: none"> <li>Las diversas problemáticas estructurales, falta de recursos tecnológicos y sociales en universidades de Venezuela impide una adecuada creación, difusión y aplicación del conocimiento, lo que afecta la generación de activos intangibles y el desarrollo social.</li> <li>Se destaca la necesidad de que las universidades ajusten sus esquemas de funcionamiento y adapten sus procesos de gestión del conocimiento, en línea con las exigencias del entorno global y las demandas sociales y económicas.</li> </ul>	Castro Capitillo, J. J., Castellanos Santiago, E. D., Fonseca Rodríguez, L. M., & Lugo Barrios, J. L. (2019). Gestión del conocimiento en universidades públicas. <i>Revista Cientific</i> , 4(14), 182-204.
1 2	El capital intelectual es un reto para el sistema empresarial.	Amaya, L. Y.	2019	Contribuciones a la Economía	El capital intelectual y su evolución como factor de creación de riqueza en la economía.	Descriptivo y analítico	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hace referencia al Modelo Skandia Navigator de 1994 como uno de los pioneros en visualizar y contabilizar el capital intelectual.</li> <li>Los factores de creación de riqueza eran principalmente la tierra, el trabajo, el capital y el conocimiento, épocas pasadas.</li> <li>El conocimiento se ha convertido en el factor predominante para la creación de riqueza.</li> </ul>	Amaya, L. Y. (2019). El capital intelectual es un reto para el sistema empresarial. <i>Contribuciones a la Economía</i> , 17(4), 5.
1 3	Los activos intangibles: El Capital Intelectual como generador de valor en las Entidades Financieras	Cármén García, M.	2021	Universidad Nacional de Entre Ríos Paraná, Argentina	El capital intelectual y su medición en el contexto de la economía del conocimiento, específicamente en relación con la información no financiera sobre activos intangibles y su inclusión en los informes	Cualitativo exploratorio, descriptivo de corte longitudinal, documental y comparativo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Los estados financieros tradicionales no reflejan adecuadamente el valor de los activos intangibles (como el capital intelectual).</li> <li>Algunas empresas optan por reportar esta información de manera voluntaria, en documentos como memorias, informes de sostenibilidad o de gestión.</li> <li>La falta de normalización y estandarización en la presentación de información sobre activos intangibles, lo que dificulta su medición y comparabilidad, y plantea la necesidad de mejorar cómo se reporta este tipo de información.</li> </ul>	Cármén García, M. (2021). Los activos intangibles: El Capital Intelectual como generador de valor en las Entidades Financieras. <i>Ejes de economía y sociedad</i> , 5(9), 302-328.

integrados de las empresas.

1 4	Plan de inversión como herramienta de la gestión del capital intelectual.	Vilela, C. H. M., Álvarez, J. C. E., Vázquez, J. O. Q., & Zurita, I. N.	2019 Revista arbitrada interdisciplinaria Koinonia	La gestión del capital intelectual como un elemento clave para mejorar la rentabilidad de las organizaciones en la economía del conocimiento	Descriptiva, cualitativa y cuantitativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se enfoca en el diseño de un plan de inversión para la empresa Orocompu.</li> <li>• El plan propuesto busca mejorar la rentabilidad mediante la gestión eficiente del capital intelectual, tomando en cuenta la situación actual de la empresa (baja competitividad y problemas de rentabilidad) y utilizando modelos de gestión del conocimiento y capital intelectual para optimizar la toma de decisiones y la inversión en activos estratégicos.</li> </ul>	Vilela, C. H. M., Álvarez, J. C. E., Vázquez, J. O. Q., & Zurita, I. N. (2019). Plan de inversión como herramienta de la gestión del capital intelectual. <i>Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonia</i> , 4(1), 245-273.
1 5	La influencia de la estrategia empresarial en el capital intelectual y la innovación de la pequeña y mediana empresa.	Magdaleno, J. A. R., Zamores, S. M., & Zesati, R. E. F.	2019 <i>Repositorio de la Red Internacional de Investigadores en competitividad</i>	El estudio de la influencia de la estrategia empresarial en el capital intelectual y la innovación de las Pymes del Estado de Aguascalientes, México	Cuantitativo y correlacional	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las decisiones estratégicas de las empresas tienen un impacto sobre su capacidad para gestionar y utilizar su capital intelectual, lo cual a su vez afecta su nivel de innovación.</li> <li>• Las estrategias adoptadas por las PYMES son escasas y por esa misma razón responden tarde a los cambios del entorno.</li> </ul>	Magdaleno, J. A. R., Zamores, S. M., & Zesati, R. E. F. (2019). La influencia de la estrategia empresarial en el capital intelectual y la innovación de la pequeña y mediana empresa. <i>Repositorio de la Red Internacional de Investigadores en competitividad</i> , 13, 1099-1115.
1 6	Gestión y medición del capital intelectual (activos intangibles) en las organizaciones	Lira, E. A.	2022 Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración	La comprensión y medición del capital intelectual (CI) dentro de las organizaciones, desglosando sus dimensiones clave: capital humano, capital estructural y capital relacional.	Revisión documental y cualitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definen el capital intelectual (CI) es un conjunto de recursos intangibles y capacidades basados en el conocimiento, ya sea individual, grupal u organizacional, que permiten a las empresas generar valor a través de la innovación</li> <li>• El CI, al ser un factor clave en la creación de valor, es esencial para lograr una ventaja competitiva sostenible en las organizaciones.</li> </ul>	Lira, E. A. (2022). Gestión y medición del capital intelectual (activos intangibles) en las organizaciones. <i>RICEA Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración</i> , 11(21), 53-78.

						<ul style="list-style-type: none"> <li>• Resalta la importancia de la gestión planificada y reflexiva para maximizar los beneficios del CI.</li> </ul>		
17	La responsabilidad social empresarial, su relación con la gestión del conocimiento y el capital intelectual	Avellán-Herrera, N. A.	2019	Economía y Negocios UTE	Responsabilidad Social Empresarial (RSE) , Gestión del Conocimiento (GC) y Capital Intelectual (CI) generan valor y sirve como ventaja competitiva	Documental y descriptiva.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La Gestión del conocimiento (GC) permite a las empresas reconocer y aprovechar estos activos intangibles.</li> <li>• La responsabilidad social empresarial (RSE) contribuye a la creación de valor tanto a nivel interno como externo.</li> <li>• La medición y gestión de estos activos intangibles, como el capital humano, estructural y relacional, son fundamentales para asegurar la rentabilidad y sostenibilidad de las organizaciones en la economía del conocimiento.</li> </ul>	Avellán-Herrera, N. A. (2019). La responsabilidad social empresarial, su relación con la gestión del conocimiento y el capital intelectual. <i>Economía y Negocios</i> , 10(1), 26-37.
18	Capital intelectual y sus dimensiones: Una revisión de literatura	Ramón-Poma, G. M., & Cruz, A. V. H.	2020	Universidad Católica de Cuenca, Unidad Académica de Administración, Cuenca, Ecuador.	El contexto de una economía del conocimiento donde se incorporan activos intangibles como el know-how, la tecnología, y las relaciones con clientes y proveedores.	Cualitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La contabilidad y los sistemas financieros actuales no pueden medir con precisión el valor del CI, lo que complica la evaluación del verdadero valor de una empresa.</li> <li>• La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 38 establece directrices sobre cómo tratar los activos intangibles, aunque reconoce las dificultades para medirlos y valorarlos de manera adecuada.</li> </ul>	Ramón-Poma, G. M., & Cruz, A. V. H. (2020). Capital intelectual y sus dimensiones: Una revisión de literatura. <i>Vinculatégica EFAN</i> , 6(1), 624-635.
19	Valoración y auditoría de los activos intangibles. Una mirada conceptual	Suárez Pupo, J., Romero Martínez, L., Mauri Muñoz, D., Llanes Sánchez, J., & Gutiérrez Echevarría, K	2020	Cofin Habana	Auditoría de desempeño para evaluar los activos intangibles, sus objetivos, procedimientos y la relación con el control interno en las organizaciones.	Descriptivo y exploratorio	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El estudio se enfoca en analizar investigaciones previas y propone un marco teórico sobre la valoración y auditoría de los activos intangibles.</li> <li>• La falta de un modelo único para la valoración del capital intelectual, la necesidad de metodologías de auditoría específicas y la importancia de implementar controles y procedimientos adecuados para gestionar estos activos intangibles de forma efectiva en las organizaciones.</li> </ul>	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. <i>Cofin Habana</i> , 14(1).

20	Aporte de las universidades privadas en la identificación y medición del capital intelectual en empresas agroalimentarias.	Peñaloza López, V. L., Narváez Zurita, C. I., Erazo Álvarez, J. C., Díaz Córdova, J. F., & Narváez Zurita, X. E.	2023	Revista Conrado	Análisis del Impacto del Capital Intelectual en las Empresas Agroalimentarias del Cantón Ambato: Estudio de Caso Utilizando el Modelo Skandia	Cualitativo y cuantitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los activos tienen un impacto duradero y contribuyen al crecimiento sostenido de la empresa, ayudándola a mantenerse competitiva a lo largo del tiempo frente a otras organizaciones.</li> <li>• Las universidades desempeñan una función esencial en la sociedad como generadoras y transmisoras de conocimiento.</li> <li>• En la investigación se seleccionó el modelo Navegador de Skandia como herramienta para medir el capital intelectual considerado claro y comprensible.</li> </ul>	Peñaloza López, V. L., Narváez Zurita, C. I., Erazo Álvarez, J. C., Díaz Córdova, J. F., & Narváez Zurita, X. E. (2023). Aporte de las universidades privadas en la identificación y medición del capital intelectual en empresas agroalimentarias. <i>Conrado</i> , 19(91), 455-467.
21	Gestión del capital intelectual e innovación. Percepción de los exportadores de camarón.	Macas, J. C., & Illescas, M. G.	2019	Revista Ciencia UNEMI	Analizar las prácticas de gestión organizacional relacionadas con el capital intelectual y su vínculo con la innovación.	Cualitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar las prácticas de gestión organizacional en las empresas exportadoras de camarón de la Provincia de El Oro, que involucran directamente al capital intelectual como hecho generador de innovación.</li> <li>• La buena gestión del capital intelectual conduce a la optimización de costos y reducción de tiempos.</li> </ul>	Macas, J. C., & Illescas, M. G. (2019). Gestión del capital intelectual e innovación. Percepción de los exportadores de camarón. <i>Revista Ciencia UNEMI</i> , 12(30), 160-172.
22	Gestión del conocimiento en programas de postgrado: un modelo	Rodríguez Montoya, C., & Zerpa García, C. E.	2019	Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA	La importancia del capital intelectual como un recurso clave para las empresas modernas, especialmente en un contexto de alta competitividad, y cómo su gestión eficaz se ha convertido en un factor determinante para el éxito organizacional.	Descriptivo Diseño de campo no experimental transversal	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La gestión eficaz de estos recursos intangibles es fundamental para adaptarse a cambios organizacionales y asegurar el éxito a largo plazo.</li> <li>• El conocimiento es un activo intangible que contribuye a la creación de valor dentro de las organizaciones, especialmente en la generación de innovación y la mejora continua.</li> <li>• La adopción de modelos estratégicos y la capacitación continua son esenciales para aprovechar estos activos intangibles.</li> </ul>	Rodríguez Montoya, C., & Zerpa García, C. E. (2019). Gestión del conocimiento en programas de postgrado: un modelo prescriptivo. <i>Pixel-Bit</i> .

2 3 Gestión del conocimiento y rentabilidad de capital intelectual–social de los proyectos de construcción	Huaco, M. Á. A. C.	2021	Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología	La relación entre la gestión del conocimiento y la rentabilidad del capital intelectual/social en los proyectos de empresas de construcción en la ciudad Lima Metropolitana.	Descriptivo y explicativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las empresas de construcción pueden obtener una rentabilidad intelectual mediante la recolección de nuevos conocimientos y experiencias adquiridas a través de proyectos modernos y complejos.</li> <li>• Los aprendizajes permiten mejorar las capacidades y habilidades de los equipos de trabajo, lo que se traduce en metodologías de trabajo más ágiles y eficientes, y una gestión más efectiva de los proyectos.</li> <li>• La rentabilidad social, que se obtiene a partir de un ciclo de gestión del conocimiento que incluye un manejo adecuado del contexto socioeconómico y cultural del área donde se desarrolla el proyecto, beneficia tanto a las empresas como a las sociedades en las que operan.</li> </ul>	Huaco, M. Á. A. C. (2021). Gestión del conocimiento y rentabilidad de capital intelectual–social de los proyectos de construcción. <i>CIENCIAMATRIA</i> , 7(1), 552-568.
2 4 Una revisión del concepto de capital intelectual y de las principales alternativas para su identificación y medición	Ficco, C. R.	2020	Revista activos	El análisis y la definición del capital intelectual, así como la identificación de sus componentes y las metodologías utilizadas para su medición.	Descriptiva y documental	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El capital intelectual es un concepto en constante evolución que abarca una amplia variedad de definiciones y enfoques.</li> <li>• A pesar de las diversas definiciones, tienen en común que son de naturaleza intangible.</li> <li>• El impacto que tiene en la creación de valor y ventaja competitiva.</li> </ul>	Ficco, C. R. (2020). Una revisión del concepto de capital intelectual y de las principales alternativas para su identificación y medición. <i>Revista activos</i> , 18(1), 161-203.
2 5 Abordaje del capital intelectual y la sostenibilidad. Hacia una contabilidad multidimensional e integrada	Bello, G. S., Ficco, C. R., & García, G	2021	Ensayo	La integración del capital intelectual y la sostenibilidad en la investigación contable y en las prácticas profesionales de la contabilidad.	Cualitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La necesidad de un enfoque metodológico y epistemológico coherente que estructure y aborde efectivamente los nuevos aspectos de la contabilidad, respondiendo a los requerimientos de transparencia y responsabilidad corporativa.</li> <li>• El conocimiento de la organización está vinculado a la dimensión estructural del CI.</li> <li>• El avance en la integración de la sostenibilidad y el capital intelectual en la contabilidad es imprescindible un enfoque</li> </ul>	Bello, G. S., Ficco, C. R., & García, G. (2021). Abordaje del capital intelectual y la sostenibilidad. Hacia una contabilidad multidimensional e integrada. <i>CAPIC REVIEW</i> , 19(1), 9.

						más coherente y estructurado que permita superar las tensiones actuales y promover una mayor transparencia en la revelación de la información.		
2 6	Los objetivos de los informes financieros y la importancia del capital intelectual.	Corna, D. R., & Juarez Gagliese, N. P	2021	Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Villa María.	Análisis de la información contable y las limitaciones que existen en la contabilidad tradicional para reflejar estos activos intangibles.	Explorat orio y analítico.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Refleja la necesidad de incluir informes sobre el capital intelectual, como complemento de los estados financieros.</li> <li>• Se reconoce la importancia del capital intelectual, su medición y la forma, pero la contabilidad tradicional lo limita.</li> <li>• Uso limitado de presentación de informes por lo general lo hacen las grandes compañías.</li> </ul>	Corna, D. R., & Juarez Gagliese, N. P. (2021). Los objetivos de los informes financieros y la importancia del capital intelectual.
2 7	Contribución al reconocimie nto desde la ciencia contable de intangibles en entidades del sector de la salud.	Alfonso, A. A., & Pérez, P. B.	2019	Revista Cubana de Finanzas y Precios	Aborda las diferencias conceptuales entre términos como recursos intangibles, activos intangibles, capital intelectual y actividades intangibles, subrayando la necesidad de comprenderlos adecuadamente.	Cualitati vo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las grandes empresas han optado por cambiar la estrategia y resaltar la calidad percibida, la satisfacción del cliente, la innovación y la cultura organizacional.</li> <li>• Las normas contables actuales no proporcionan directrices claras sobre cómo tratar estos recursos de manera adecuada, lo que dificulta su inclusión en los estados financieros y, por ende, su reconocimiento como elementos valiosos dentro de la organización.</li> <li>• En el sector de la salud, la gestión de la imagen y las relaciones con los stakeholders, tanto internos como externos (empleados, pacientes, autoridades sanitarias), son cada vez más prioritarias.</li> </ul>	Alfonso, A. A., & Pérez, P. B. (2019). Contribución al reconocimiento desde la ciencia contable de intangibles en entidades del sector de la salud. <i>Revista Cubana de Finanzas y Precios</i> , 3(4), 89-97.

28	Limitaciones contables en el reconocimiento, medición y revelación de intangibles en la información financiera de empresas productoras de cine en Colombia.	Tovar Manrique, L. M	2019	Facultad de Ciencias Económicas Maestría en Contabilidad y Finanzas	Examina el marco de regulación contable relacionado con los activos intangibles, discutiendo las limitaciones que enfrentan los productores de cine al aplicar estas normas, a la vez que se busca analizar las concepciones teóricas de las IFRS plenas y para Pymes, en el contexto de la industria cinematográfica y la Ley de Cine en Colombia.	Cualitativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En el sector cinematográfico donde el conocimiento, la creatividad y el talento son principales generadores de valor, la contabilidad tradicional limita su reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros.</li> <li>• Propone una reflexión sobre actualizar las normas contables para mejorar las realidades del sector cultural y creativo en la economía naranja.</li> <li>• Muestra el crecimiento de la economía naranja en comparación con la economía de Alemania, resaltando la importancia creciente de las industrias creativas en la economía global.</li> </ul>	Tovar Manrique, L. M. (2019). Limitaciones contables en el reconocimiento, medición y revelación de intangibles en la información financiera de empresas productoras de cine en Colombia. Caso de estudio.
29	La importancia en el patrimonio de los bienes intangibles no reconocidos objetivamente por la contabilidad financiera.	Sancci, A. S., Almaraz, L. P., Bombino, M. A., Cihovich, M., Coronel, M. G., Dragani, M. E. A., ... & Igarteburu, M. A.	2024	Proyecto de Investigación SIGEVA UNLaM	La importancia de la incidencia de los bienes intangibles no identificables en el valor patrimonial de las empresas	Cualitativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar como estas inversiones impactan el valor patrimonial de las empresas.</li> <li>• La falta de medición objetiva de estos activos en los informes contables.</li> <li>• La necesidad de incorporar estas inversiones en las prácticas contables y en la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones.</li> </ul>	Sancci, A. S., Almaraz, L. P., Bombino, M. A., Cihovich, M., Coronel, M. G., Dragani, M. E. A., ... & Igarteburu, M. A. (2024). La importancia en el patrimonio de los bienes intangibles no reconocidos objetivamente por la contabilidad financiera.

30	Los efectos de las NIIF sobre los activos intangibles de las pymes grupo 2 en Colombia de acuerdo con los cambios implementados con la Ley 1819 de 2016	Ballesteros, F. B.	2019	Corporación Universitaria Comfacauca	Los cambios legales derivados de la Ley 1819 de 2016 han influido en el tratamiento contable y tributario de los activos intangibles en las PYMES, limitando su reconocimiento y aprovechamiento adecuado dentro del contexto empresarial colombiano.	Documental	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Este estudio se enfoca en cómo las PYMES deben clasificar y manejar sus activos tangibles (AT) e intangibles (AI), diferenciando entre los primeros, que son fácilmente valorizables, y los segundos, que son de difícil valoración debido a su naturaleza inmaterial.</li> <li>• Impacto de la Reforma Tributaria (Ley 1819 de 2016) incluyeron modificaciones en el impuesto de renta, particularmente para personas naturales, lo que impactó la valoración fiscal de los activos intangibles (AI) en estas empresas.</li> <li>• Los activos intangibles no se reconocen de manera objetiva, lo que impide que las empresas reconozcan su valor dentro del conjunto de la valoración patrimonial y fiscal.</li> </ul>	Ballesteros, F. B. (2019). Los efectos de las NIIF sobre los activos intangibles de las pymes grupo 2 en Colombia de acuerdo con los cambios implementados con la Ley 1819 de 2016. <i>Diálogos de saberes: investigaciones y ciencias sociales</i> , (51), 175-195.
31	NIIF PYMES en instrumentos financieros: análisis sobre la incidencia operativa y financiera en Colombia	Cárdenas Beltrán, L. A.	2021	Universidad Nacional de Colombia	Impacto de la implementación de las Secciones 11 y 12 de la NIIF para las Pymes en la operatividad y la valoración financiera de las pequeñas y medianas empresas colombianas.	Cualitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los ajustes realizados a la NIIF para las Pymes, amplía las definiciones y métodos de registro para instrumentos financieros.</li> <li>• Bajo la normatividad anterior, las Pymes podían utilizar criterios más flexibles, como el costo histórico, para medir flujos de caja, mientras que la nueva normatividad promueve métodos más estrictos como el valor razonable.</li> <li>• Los cambios en los criterios de registro y medición afectan directamente los resultados financieros de las Pymes, generando la necesidad de que estas adapten sus prácticas contables.</li> </ul>	Cárdenas Beltrán, L. A. (2021). <i>NIIF PYMES en instrumentos financieros: análisis sobre la incidencia operativa y financiera en Colombia</i> (Doctoral dissertation, Universidad Nacional de Colombia).
32	Capital intelectual como estrategia de éxito en las universidades públicas.	García, R. D. M., Montes, Á. E. P., & Cotes, E. D. J. P.	2021	Universidad Anáhuac de Oaxaca, México.	Evolución del modelo de negocio, creación de propuestas de valor productivas que satisfagan las	Explicativo, no experimental	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La estrategia empresarial es un conjunto de planes y acciones definidos por la alta dirección para alcanzar los objetivos organizacionales, fortaleciendo la competitividad a través de la creación de valor, la excelencia operativa y la gestión efectiva de competencias, lo que permite</li> </ul>	García, R. D. M., Montes, Á. E. P., & Cotes, E. D. J. P. (2021). Capital intelectual como estrategia de éxito en las universidades públicas. <i>TRANSITARE</i> , 7(1), 73-89.

				necesidades de los consumidores.		<ul style="list-style-type: none"> <li>diferenciarse en el mercado y adaptarse a un entorno cambiante.</li> <li>La correcta gestión de los recursos humanos, basada en competencias diferenciadoras y esenciales, genera ventajas competitivas, ya que las capacidades y atributos del equipo humano son clave para el éxito organizacional.</li> <li>La experiencia es el principal elemento del activo intangible, complementado por el conocimiento y la capacidad de creatividad e innovación.</li> </ul>		
33	Gestión del conocimiento, capital intelectual y educación: análisis bibliométrico 1999-2023.	Antolínez, S. V., & Cárcamo, R. S.	2024	<i>Revista Universidad y Empresa</i>	Gestión del conocimiento y capital intelectual en la educación superior (1999-2023).	Cuantitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>La investigación sobre gestión del conocimiento y capital intelectual en educación se ha desarrollado desde enfoques financiero-administrativos, estratégicos-corporativos y sociales-evolutivos.</li> <li>El capital intelectual tiene beneficios como la formulación de estrategias, mejora de procesos y reconocimiento externo en la educación superior.</li> <li>Es necesario profundizar en la relación entre gestión del conocimiento y capital intelectual, con el fin de mejorar el desempeño educativo y desarrollar modelos de medición más adecuados.</li> </ul>	Antolínez, S. V., & Cárcamo, R. S. (2024). Gestión del conocimiento, capital intelectual y educación: análisis bibliométrico 1999-2023. <i>Revista Universidad y Empresa</i> , 26(47), 1-36.
34	El efecto del capital intelectual en la organización empresarial: Una investigación cualitativa.	Zakaria, N., & Aamoum, H.	2020	<i>Revista del Instituto Internacional de Costos</i>	La importancia de reconocer y gestionar el CI para maximizar su impacto en el desempeño organizacional.	Cualitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>El CI es un recurso estratégico esencial para las empresas en entornos competitivos, y su gestión eficaz puede transformar organizaciones comunes en líderes de la industria.</li> <li>El impacto incluye mayor rentabilidad, productividad, innovación y fortalecimiento de las competencias del personal.</li> <li>Los informes financieros suelen subestimar el valor de los activos intangibles relacionados con el CI debido a dificultades en su cuantificación.</li> </ul>	Zakaria, N., & Aamoum, H. (2021). El efecto del capital intelectual en la organización empresarial: Una investigación cualitativa. <i>Revista del Instituto Internacional de Costos</i> , (19), 10-36.

<p><b>35</b> La gestión del conocimiento y su relación con la rentabilidad de capital intelectual/social de los proyectos de construcción .</p>	<p>Chirinos Huaco, M. Á. A.</p>	<p>2021</p>	<p><i>Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología</i></p>	<p>La gestión eficaz del conocimiento está significativamente relacionada con la mejora de la rentabilidad del capital intelectual y social en empresas de construcción, optimizando procesos, fortaleciendo capacidades y generando ventajas competitivas sostenibles.</p>	<p>Descriptivo y explicativo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El conocimiento se consolida como un activo clave para generar ventaja competitiva y mejorar los resultados económicos y sociales.</li> <li>• La alta rotación de personal dificulta la implementación efectiva de sistemas de gestión del conocimiento, lo que afecta su capacidad para generar mejoras sostenibles en las organizaciones.</li> <li>• El conocimiento bien gestionado se traduce en valor económico y social sostenible.</li> </ul>	<p>Chirinos Huaco, M. Á. A. (2021). La gestión del conocimiento y su relación con la rentabilidad de capital intelectual/social de los proyectos de construcción.</p>
<p><b>36</b> La Práctica De La Divulgación Del Capital Intelectual On-Line Y Sus Determinantes en Universidades Colombianas .</p>	<p>Católico Segura, D. F.</p>	<p>2024</p>	<p><i>Revista apuntes contables</i></p>	<p>La divulgación del capital intelectual (DCI) en universidades colombianas mediante sus sitios web, destacando su baja implementación y los factores determinantes como capacidad investigativa, estatus institucional y tipo de universidad (pública o privada).</p>	<p>cuantitativo, descriptivo y correlacional.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las universidades públicas tienen una mayor DCI en comparación con las privadas, debido a su compromiso con la transparencia gubernamental y el cumplimiento normativo.</li> <li>• Las universidades tienden a divulgar información sobre actividades de tercera misión “transferencia tecnológica, colaboración social y capital relacional”</li> </ul>	<p>Católico Segura, D. F. (2024). La Práctica De La Divulgación Del Capital Intelectual On-Line Y Sus Determinantes en Universidades Colombianas. <i>Apuntes Contables</i>, 33, 109–131. <a href="https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.18601/16577175.n33.06">https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.18601/16577175.n33.06</a></p>

37	El desarrollo de las empresas culturales analizado desde sus componentes organizacionales.	Duarte-Delgado, H.	2020	<i>Desarrollo gerencial</i>	La economía creativa y las industrias culturales son fundamentales para el crecimiento económico y social, ya que generan empleo, fomentan la inclusión social y contribuyen al desarrollo humano.	Cuantitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La importancia de la tecnología y la propiedad intelectual para impulsar estos sectores.</li> <li>• El estudio no incluyó a empresas del comercio informal que no están registradas ante la Cámara de Comercio, lo que limita el análisis.</li> <li>• Los dos componentes principales del desarrollo empresarial en las empresas culturales (gestión de la innovación y oferta de valor) explican el 70.76% de la varianza de los factores para el desarrollo de las empresas culturales en Santander.</li> </ul>	Duarte-Delgado, H. (2020). El desarrollo de las empresas culturales analizado desde sus componentes organizacionales. <i>Desarrollo Gerencial</i> , 12(2), 1–25. <a href="https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.17081/dege.12.2.3879">https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.17081/dege.12.2.3879</a>
38	Modelo de concreción en MiPymes: estudio de caso en el sector lácteo de Bogotá, Colombia.	Alexandra Rodríguez-Chala, O., Mauricio Tarazona Bermúdez, G., & María Giraldo, L.	2021	<i>Revista Ingenierías Universidad de Medellín.</i>	Analizar los modelos de competitividad de las MiPymes del sector lácteo en Bogotá, se adoptó la metodología del grupo de investigación “Comercio electrónico en Colombia” (Gicoecol).	Mixta Descriptiva y proyectiva	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las MiPymes del sector lácteo dependen de la adquisición externa de conocimiento, lo que requiere colaboración con clientes, proveedores y centros de investigación.</li> <li>• Existen barreras como la falta de recursos financieros, conocimiento, capital humano y competencias gerenciales, lo que dificulta el crecimiento y la innovación.</li> <li>• La competitividad debe ser una condición permanente, y es necesario integrar al sector productivo, gobierno y clientes lo que permite a las MiPymes no solo sobrevivir en el mercado, sino prosperar a largo plazo.</li> </ul>	Alexandra Rodríguez-Chala, O., Mauricio Tarazona-Bermúdez, G., & María Giraldo, L. (2021). Modelo de concreción en MiPymes: estudio de caso en el sector lácteo de Bogotá, Colombia. <i>Revista Ingenierías Universidad de Medellín</i> , 20(38), 215–237. <a href="https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.22395/rium.v20n38a14">https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.22395/rium.v20n38a14</a>
39	Los Estudios Sociales de la Ciencia y la Tecnología en Colombia: Grupos de investigación y colaboración.	Guerrero-C., J., Restrepo Medina, L., Uribe Martínez, A. G., Jaraba Barrios, B., & Lucio-Arias, D.	2023	<i>Información, cultura y sociedad</i>	Integrar los conceptos de colaboración científica, capital intelectual, y coautoría en el contexto de los Estudios Sociales de la Ciencia y la Tecnología en Colombia.	Descriptivo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El estudio de los ESCT en Colombia requiere un enfoque más amplio y multidimensional, que no solo considere los grupos institucionalizados, sino que también identifique redes informales de colaboración, así como los motivos detrás de estas interacciones.</li> <li>• El fortalecimiento del capital intelectual en los Estudios Sociales de la Ciencia y la Tecnología (ESCT) depende de las redes de</li> </ul>	Guerrero-C., J., Restrepo Medina, L., Uribe Martínez, A. G., Jaraba Barrios, B., & Lucio-Arias, D. (2023). Los Estudios Sociales de la Ciencia y la Tecnología en Colombia: Grupos de investigación y colaboración. <i>Información, Cultura y Sociedad</i> , 49, 51–69. <a href="https://doi-">https://doi-</a>

						colaboración entre grupos de investigación y la interconexión entre disciplinas.	org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.34096/ics.i49.12461	
						<ul style="list-style-type: none"> <li>• La implementación de políticas de gestión del conocimiento asegura que los resultados sean utilizados de manera efectiva, maximizando su contribución al capital intelectual en este campo.</li> </ul>		
40	Gestión del Capital Intelectual y Desempeño de Grupos de Investigación Universitarios en un País Emergente. El caso de Colombia.	Arias-Pérez, J., Lozada, N., & Henao-García, E.	2019	<i>Información Tecnológica</i>	El enfoque tradicional de capital intelectual en las universidades, que limita la gestión de indicadores y el monitoreo adecuado de las capacidades investigativas.	Cuantitativo y descriptivo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La gestión directa y estratégica de los activos de conocimiento se considera más efectiva.</li> <li>• Se sugiere profundizar en el uso de un enfoque que permita medir la gestión del capital intelectual utilizando datos primarios y escalas con alta fiabilidad y validez. Esto ayudaría a superar las limitaciones del enfoque tradicional, ofreciendo una forma más precisa y adecuada de abordar este tema.</li> <li>• Las universidades deben dejar de centrarse únicamente en la creación de indicadores y reportes informativos, y enfocarse en gestionar directamente los activos intangibles, como el dominio de metodologías clave por parte de los grupos de investigación.</li> </ul>	Arias-Pérez, J., Lozada, N., & Henao-García, E. (2019). Gestión del Capital Intelectual y Desempeño de Grupos de Investigación Universitarios en un País Emergente. El caso de Colombia. <i>Información Tecnológica</i> , 30(4), 181–188. <a href="https://doi-">https://doi-</a>
41	Capital intelectual de la institución de educación superior CINOC: contribuciones para la gestión del conocimiento.	Zuluaga López, C. M	2019	<i>Revista perspectivas</i>	Análisis del capital intelectual de la Institución de Educación Superior (IES) CINOC, con el propósito de optimizar su gestión del conocimiento y mejorar su competitividad en el contexto de la sociedad del conocimiento.	Descriptivo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se requiere implementar políticas para socializar el conocimiento y fortalecer procesos de formación y retroalimentación.</li> <li>• Es prioritario fortalecer la investigación, el desarrollo y la innovación (I+D+i) para anticipar necesidades futuras.</li> <li>• La investigación aporta un marco para que otras IES desarrollen procesos similares, destacando la importancia de medir y gestionar el capital intelectual para cumplir objetivos misionales, mejorar la competitividad y adaptarse a las demandas de una sociedad en constante cambio.</li> </ul>	Zuluaga López, C. M. (2019). Capital intelectual de la institución de educación superior CINOC: contribuciones para la gestión del conocimiento.

4 2 Tecnología de información: ¿Herramienta potenciadora para gestionar el capital intelectual?	Bríñez, M.	2021	<i>Revista de ciencias sociales</i>	La tecnología de información (TI) como herramienta para la gestión del capital intelectual (CI) en empresas de construcción, evaluando su impacto en el desarrollo del talento humano, el fortalecimiento estructural y la consolidación de relaciones estratégicas.	Explicativo, no experimental-transaccional.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El uso de estas tecnologías en el sector de la construcción está limitado a operaciones rutinarias y no se aprovechan estratégicamente para crear ventajas competitivas.</li> <li>• La contribución de la TI a la gestión del capital intelectual es significativa, pero insuficiente.</li> </ul>	Bríñez, M. (2021). Tecnología de información: ¿Herramienta potenciadora para gestionar el capital intelectual? <i>Revista de ciencias sociales</i> , 27(1), 180-192.
4 3 Gestión del capital humano por competencias laborales en el contexto empresarial: una revisión de literatura.	Torres, W. E. R	2022	<i>Revista Lúmina</i>	Identificar competencias clave, estilos de gestión y estrategias aplicadas, basándose en una revisión de literatura.	Cualitativo, basado en una revisión documental	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencias laborales se encuentran las intratécnicas (personales), específicas (orientadas a procesos y tecnología), estratégicas y transversales (relacionadas con productividad y liderazgo).</li> <li>• Incorporar sistemas de medición de competencias, capacitación constante, gestión del conocimiento y fomento de la innovación en todos los niveles organizacionales.</li> </ul>	Torres, W. E. R. (2022). Gestión del capital humano por competencias laborales en el contexto empresarial: una revisión de literatura. <i>Lúmina</i> , 23(1), 1.
4 4 Activo intangible (capital intelectual) reconocido según la NIC 38 y sus metodologías cuantificables.	Rixe Palpa, J. M., & Huamán Velasco, A. E.	2020	<i>Universidad Científica del Sur</i>	Analiza el reconocimiento del capital intelectual como un activo intangible en base a la NIC 38	Descriptivo y analítico	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se destacan modelos como Skandia Navigator, Technology Broker, y Balanced Scorecard, que ofrecen enfoques cuantitativos y cualitativos para medir el capital humano, estructural y relacional; que han demostrado ser útiles en casos prácticos para aumentar la competitividad y el valor organizacional.</li> <li>• Los activos intangibles reconocidos generalmente incluyen marcas, patentes y software, pero el capital intelectual no tiene el mismo tratamiento.</li> </ul>	Rixe Palpa, J. M., & Huamán Velasco, A. E. (2020). Activo intangible (capital intelectual) reconocido según la NIC 38 y sus metodologías cuantificables.

4 5	Reconocimiento NIIF: el capital intelectual en el contexto de las instituciones de educación superior.	Gutiérrez-Rivera, D. L., Vega-Gaitán, B. F., & González-Pulido, A. S.	2021	<i>Revista El Conuco</i>	El concepto de capital intelectual como activo intangible, centrándose en su reconocimiento bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en instituciones de educación superior (IES) en Villavicencio.	Cuantitativo y cualitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Las universidades son generadoras de intangibles (investigación, innovación, conocimiento) y deben aprovechar su capital intelectual para fortalecer su posición competitiva y su impacto social.</li> <li>Aunque las NIIF, especialmente la NIC 38, proveen un marco para identificar activos intangibles, muchas IES no realizan procesos sistemáticos para reconocer y medir su capital intelectual.</li> <li>Se propone un modelo para identificar, reconocer y gestionar el capital intelectual en las IES, enfatizando en el fortalecimiento de sus dimensiones (humana, estructural y relacional).</li> </ul>	Gutiérrez-Rivera, D. L., Vega-Gaitán, B. F., & González-Pulido, A. S. (2021) Reconocimiento NIIF: el capital intelectual en el contexto de las instituciones de educación superior.
4 6	Activos intangibles y capital intelectual: Fuentes de beneficios económicos futuros para las empresas	Cugura, A. N.	2023	<i>Universidad siglo 21</i>	La influencia de los activos intangibles y el capital intelectual en la valoración de empresas industriales argentinas que cotizan en la Bolsa de Comercio de Buenos Aires durante el período 2020-2021.	Cuantitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>La investigación destaca la necesidad de mejorar la divulgación de información sobre intangibles en los estados financieros, dada su relevancia en la toma de decisiones de los inversores.</li> <li>Aporta evidencia empírica para desarrollar teorías sobre la relevancia de los intangibles y mejorar las normas contables.</li> <li>El capital humano y estructural son considerados relevantes porque permiten a las empresas optimizar operaciones y diferenciarse en el mercado, lo que los inversores traducen en potencial de creación de valor y precios más altos para las acciones.</li> </ul>	Cugura, A. N. (2023). <i>Activos intangibles y capital intelectual: Fuentes de beneficios económicos futuros para las empresas</i> (Bachelor's thesis).

47	Propuesta para diseñar un esquema de medición para valorar el capital intelectual del área de investigación de la Universidad Antonio Nariño.	Guayambuco Sotelo, R. D. P., & Boada Ramírez, L. F.	2021 <i>Universidad Antonio Nariño</i>	Analizar los procesos de diseño y producción en CM Estructuras SAS, identificando oportunidades para mejorar su eficiencia y calidad	Descriptivo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseño de un mapa de procesos para identificar cuellos de botella y optimizar flujos de trabajo.</li> <li>• Implementación de un sistema formal de retroalimentación y comités de revisión de procesos.</li> <li>• Implementar controles de calidad más rigurosos y actualizar las normativas técnicas.</li> </ul>	Guayambuco Sotelo, R. D. P., & Boada Ramírez, L. F. (2021). Propuesta para diseñar un esquema de medición para valorar el capital intelectual del área de investigación de la Universidad Antonio Nariño.
48	Propuesta Metodológica para Valorar Financieramente la Aportación del Capital Intelectual a la Rentabilidad de las MIPYMES.	Simental, E. O. R.	2023 <i>Revista de Gestión Empresarial y Sustentabilidad</i>	El modelo MIGEVACI busca ofrecer un enfoque flexible y adaptable que permita cuantificar el impacto de los activos intangibles en los resultados financieros, especialmente en organizaciones pequeñas y medianas.	Cualitativo y cuantitativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El CI es clave para la competitividad empresarial, representando hasta el 80% de los activos en las empresas modernas.</li> <li>• Las empresas deben medir la contribución del CI para fortalecer la gestión administrativa y fomentar la innovación.</li> <li>• Se recomienda ajustar normas contables para reconocer el papel del CI en la rentabilidad empresarial.</li> <li>• Se evidenció que MIGEVACI es adaptable a diversas empresas, tanto pequeñas como grandes, destacando su flexibilidad.</li> <li>• Los indicadores del CI pueden dejar de considerarse como gastos y asumirse como generadores de valor en la contabilidad empresarial.</li> </ul>	Simental, E. O. R. (2023). Propuesta Metodológica para Valorar Financieramente la Aportación del Capital Intelectual a la Rentabilidad de las MIPYMES. <i>Revista de Gestión Empresarial y Sustentabilidad</i> , 8(1), 60-74.

49	Capital intelectual para el desempeño organizacional y la competitividad.	Martinez, A. O. B., & Gómez, J. E. S.	2022 <i>Revista Venezolana de Gerencia</i>	La relación entre el capital intelectual (CI) y el desempeño organizacional (DO) en un astillero peruano.	cuantitativo, correlacional, no experimental y transeccional.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El CI explica un 63% de la varianza del DO, demostrando una relación directa y positiva. Los intangibles son cruciales para mantener la competitividad y el liderazgo en el sector industrial.</li> <li>• Invertir en el desarrollo del CH mediante programas de formación, reclutamiento efectivo y retención de talento.</li> </ul>	Martinez, A. O. B., & Gómez, J. E. S. (2022). Capital intelectual para el desempeño organizacional y la competitividad. <i>Revista Venezolana de Gerencia: RVG</i> , 27(7), 150-166.
50	Economía y educación, dos conceptos determinantes en el desarrollo de la sociedad latinoamericana	Medina Alvarado, I. L.	2019 <i>Revista Contribuciones a las Ciencias Sociales</i>	La interrelación entre la economía y la educación, destacando cómo la formación y gestión del capital humano son esenciales para el desarrollo económico y social.	Teórico y analítico	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los sistemas educativos deben transformarse para ser más relevantes y efectivos en el contexto de las necesidades económicas y sociales, especialmente en regiones como Latinoamérica.</li> <li>• La educación debe equilibrar la formación de competencias productivas con el desarrollo integral del ser humano.</li> <li>• Hay una desconexión entre la formación académica y las necesidades reales del mercado laboral.</li> </ul>	Medina Alvarado, I. L. (2019). Economía y educación, dos conceptos determinantes en el desarrollo de la sociedad latinoamericana. <i>Contribuciones a las Ciencias Sociales</i> , (abril).

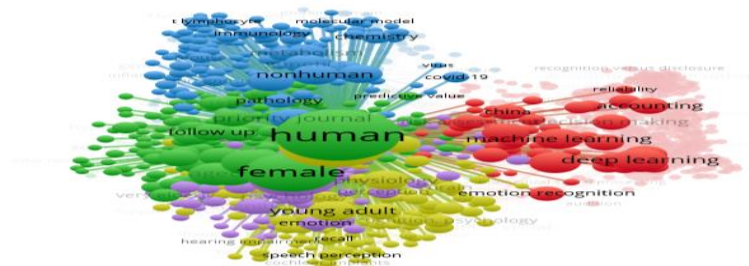


de 4,638 registros, aunque es limitado. Esta limitación refleja las dificultades en la medición y reconocimiento del capital intelectual bajo las normativas contables actuales. A pesar del creciente interés en el capital intelectual, el análisis muestra que la integración de estos activos intangibles en los estados financieros sigue siendo un desafío, especialmente cuando se trata de aspectos como la medición del capital humano y el desempeño financiero asociado a estos elementos. El análisis de la base documental ha identificado que el capital intelectual se articula principalmente capital humano y gestión del conocimiento. Estos pilares, interconectados, son fundamentales para el desarrollo y la competitividad organizacional. En el contexto de la economía contemporánea, la integración de estos componentes puede potenciar la capacidad de las organizaciones para adaptarse a los cambios rápidos y aprovechar las oportunidades del mercado global. Asimismo, en la (véase figura 4) resalta el papel que Leif Edvinsson ha desempeñado en la generación de conocimiento sobre el capital intelectual. Reconocido como uno de los pioneros en este campo, Edvinsson ha contribuido significativamente al desarrollo conceptual del tema, siendo su enfoque una referencia obligada en la investigación actual. Este liderazgo se refleja no solo en el número de publicaciones atribuidas a su trabajo, sino abren la puerta a nuevas líneas de investigación. Para mejorar la identificación, valoración y registro contable del capital intelectual, se propone fortalecer la medición del capital humano mediante la implementación de indicadores precisos que reflejen su impacto en el desempeño organizacional. Además, es fundamental adoptar sistemas eficientes de gestión del conocimiento que faciliten el registro y la utilización estratégica de los activos intangibles, como plataformas de colaboración y bases de datos de propiedad intelectual. Finalmente, se sugiere la adopción de marcos contables flexibles que reconozcan explícitamente el valor de estos activos, alineándose con las

mejores prácticas internacionales y permitiendo su inclusión en los informes financieros bajo un enfoque de capital intangible.

### Figura 6

*Representación gráfica en el Estudio del Reconocimiento contable*



Nota: Base de datos exportada desde Scopus en formato CSV para análisis bibliométrico. (2024). *Scopus Database*. Recuperado de <https://www.scopus.com>

En el transcurso de los últimos cinco años, se consultaron 2,067 documentos bibliográficos, se evidencia en los últimos cinco años, ha habido un creciente reconocimiento de la dimensión humana y social dentro del ámbito contable, lo que permite una mayor comprensión de cómo estos componentes impactan el valor de las organizaciones. Este enfoque no solo resalta el valor del capital humano y su rol en las decisiones económicas, sino que también abre el camino para integrar estos elementos en las practica contable, lo cual es clave para comprender mejor el valor de las organizaciones en la economía contemporánea. Las normas actuales, aunque eficaces en el tratamiento de datos financieros, no siempre logran capturar el impacto real de estos activos intangibles, lo que limita su integración en los estados financieros. Por último, se sugiere para mejorar la identificación, valoración y registro contable del capital intelectual, es necesario adoptar un enfoque más inclusivo y humano en la contabilidad. Esto implica integrar perspectivas sociales y humanas que reconozcan el capital humano y otros activos intangibles, lo que permitiría una mejor representación de estos



## Conclusiones

En conclusión, de acuerdo con la investigación documental realizada los componentes del capital intelectual según Gómez Romo, López Gómez y Totoy Sinalin (2023) el capital humano, representado por el conocimiento, habilidades y experiencia del talento humano, influye directamente en la productividad y la innovación. El capital estructural, compuesto por los procesos, tecnologías y propiedad intelectual, facilita la eficiencia operativa y la diferenciación en el mercado y el capital relacional, basado en las redes de clientes, proveedores y alianzas estratégicas, contribuye a la sostenibilidad y el crecimiento de las empresas. Una gestión y medición adecuadas son fundamentales para enfrentar los desafíos de la economía actual, refleja una transformación en la manera en que las organizaciones crean valor, destacando la importancia de reconocer el capital intelectual como un factor clave en su éxito.

Según el aporte de Ballesteros (2019), la medición y el reconocimiento contable del capital intelectual enfrentan retos significativos, principalmente debido a la naturaleza intangible de sus componentes y a la falta de criterios uniformes para su valoración. Actualmente, se han incorporado metodologías que incluyen el aprendizaje automático y enfoques humanizados. Modelos como el Skandia Navigator, el Balanced Scorecard y el modelo Intellectus ofrecen marcos estructurados para evaluar y gestionar el capital intelectual, adaptándose a las normativas contables internacionales y proporcionando una visión más precisa del valor generado por los activos intangibles. Estos enfoques no solo mejoran la medición y el registro del capital intelectual, sino que también facilitan su integración en los sistemas de gestión organizacional, fortaleciendo la competitividad y la sostenibilidad a largo plazo.

Finalmente, se concluye que la adopción de prácticas de benchmarking con organizaciones líderes, junto con la participación en foros y asociaciones internacionales

especializadas en la estandarización y medición del capital intelectual, representa una oportunidad clave de aprendizaje. Estas interacciones facilitan el acceso a mejores prácticas, investigaciones actualizadas y metodologías innovadoras, que pueden adaptarse a las necesidades específicas de cada organización. Como resultado, se fortalece la gestión de conocimiento, alineándolas con las tendencias y estándares internacionales, lo que a su vez potencia la competitividad y sostenibilidad a largo plazo. Además, el caso de estudio en la Empresa Comercial e Industrial de Popayán demuestra que la medición cuantificada de los indicadores de gestión del capital intelectual proporciona una visión integral de los procesos internos; donde se resalta la importancia de las relaciones con los stakeholders para impulsar la mejora continua y generar valor en un mercado competitivo.

## Bibliografía

- Alexandra Rodríguez-Chala, O., Mauricio Tarazona-Bermudez, G., & María Giraldo, L. (2021). Modelo de co-creación en mypimes: estudio de caso en el sector lácteo de Bogotá, Colombia. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*, 20(38), 215–237. <https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.22395/rium.v20n38a14>
- Alfonso, A. A., & Pérez, P. B. (2019). Contribución al reconocimiento desde la ciencia contable de intangibles en entidades del sector de la salud. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 3(4), 89-97.
- Amaya, L. Y. (2019). El capital intelectual es un reto para el sistema empresarial. *Contribuciones a la Economía*, 17(4), 5.
- Antolínez, S. V., & Cárcamo, R. S. (2024). Gestión del conocimiento, capital intelectual y educación: análisis bibliométrico 1999-2023. *Revista Universidad y Empresa*, 26(47), 1-36.
- Arias-Pérez, J., Lozada, N., & Henao-García, E. (2019). Gestión del Capital Intelectual y Desempeño de Grupos de Investigación Universitarios en un País Emergente. El caso de Colombia. *Información Tecnológica*, 30(4), 181–188. <https://doi->
- Avellán-Herrera, N. A. (2019). La responsabilidad social empresarial, su relación con la gestión del conocimiento y el capital intelectual. *Economía y Negocios*, 10(1), 26-37.
- Ballesteros, F. B. (2019). Los efectos de las NIIF sobre los activos intangibles de las pymes grupo 2 en Colombia de acuerdo con los cambios implementados con la Ley 1819 de 2016. *Diálogos de saberes: investigaciones y ciencias sociales*, (51), 175-195.
- Becker, G. S. (1993). *Human capital: A theoretical and empirical analysis, with special reference to education*. University of Chicago Press.

- Bello, G. S., Ficco, C. R., & García, G. (2021). Abordaje del capital intelectual y la sostenibilidad. Hacia una contabilidad multidimensional e integrada. *CAPIC REVIEW*, 19(1), 9.
- Bravo, N., Oviedo, J., y Figueroa, C. (2023). Identificación, medición y valoración del
- Brooking, A., (1997). El capital intelectual. Paidós
- Bríñez, M. (2021). Tecnología de información: ¿Herramienta potenciadora para gestionar el capital intelectual? *Revista de ciencias sociales*, 27(1), 180-192.
- Bueno, E., Salmador, M. P., & Merino, C. (2008). Génesis, concepto y desarrollo del capital intelectual en la economía del conocimiento: Una reflexión sobre el Modelo Intellectus y sus aplicaciones. *Estudios de Economía Aplicada*, 26(2), 43-63.
- Buitrago Berjan, M. A., & Lozano Navarro, L. F. (2023). Valorización de intangibles: análisis desde la perspectiva fiscal y contable. *Revista Del ICDT*, 59(87), 207–234.
- Cárdenas Beltrán, L. A. (2021). NIIF PYMES en instrumentos financieros: análisis sobre la incidencia operativa y financiera en Colombia (Doctoral dissertation, Universidad Nacional de Colombia).
- Careaga, M. (2012). Currículum cibernético en pedagogía universitaria. Editorial Académica Española.
- Cármén García, M. (2021). Los activos intangibles: El Capital Intelectual como generador de valor en las Entidades Financieras. *Ejes de economía y sociedad*, 5(9), 302-328.
- Carmen Gómez Romo, M. del, López Gómez, A. F., & Totoy Sinalín, E. V. (2023). Capital intelectual en el sector de confección textil: Un estudio explicativo de la rentabilidad. *Ad-Gnosis*, 12(12), 1–21. <https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.21803/adgnosis.12.12.635>

- Castro Capitillo, J. J., Castellanos Santiago, E. D., Fonseca Rodríguez, L. M., & Lugo Barrios, J. L. (2019). Gestión del conocimiento en universidades públicas. *Revista Scientific*, 4(14), 182-204.
- Chacón-Henao, J., & Arias-Pérez, J. (2024). Apoyo de la gestión como impulsor del capital intelectual en Instituciones de Educación Superior (IES). *Desarrollo Gerencial*, 16(1), 1–16. <https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.17081/dege.16.1.6605>
- 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.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.51528/rp.vol11.id2416>
- Chirinos Huaco, M. Á. A. (2021). La gestión del conocimiento y su relación con la rentabilidad de capital intelectual/social de los proyectos de construcción.
- Católico Segura, D. F. (2024). La Práctica De La Divulgación Del Capital Intelectual On-Line Y Sus Determinantes en Universidades Colombianas. *Apuntes Contables*, 33, 109–131. <https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.18601/16577175.n33.06>
- Casnovas Ramon, M. (2024). La valoración de los intangibles: una visión general. *Contabilidad y Dirección*, 36, 11–22.
- Corna, D. R., & Juarez Gagliese, N. P. (2021). Los objetivos de los informes financieros y la importancia del capital intelectual.
- Cugura, A. N. (2023). Activos intangibles y capital intelectual: Fuentes de beneficios económicos futuros para las empresas (Bachelor's thesis).

- Duarte-Delgado, H. (2020). El desarrollo de las empresas culturales analizado desde sus componentes organizacionales. *Desarrollo Gerencial*, 12(2), 1–25. <https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.17081/dege.12.2.3879>
- Durango Yepes, C. M., & Díaz Peláez, A. (2023). Capital intelectual y transferencia de conocimiento científico-técnico en grupos de investigación. *Desarrollo Gerencial*, 15(1), 1–23. <https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.17081/dege.15.1.6099>
- Edvinson, L. y Malone, M. (1999). El capital Intelectual: cómo identificar y calcular el valor de los recursos intangibles de su empresa. *Gestion 2000*
- Edvinsson, L., & Malone, M. S. (1997). *Intellectual Capital: Realizing Your Company's*
- Fernández, A. (2001). El Balanced Scorecard. *Revista de antiguos alumnos del IESE*, 81, 83.
- Edvinsson, L., & Malone, M. S. (2003). *Capital intelectual: El valor oculto de las empresas*. HarperBusiness.
- Ficco, C. R. (2020). Una revisión del concepto de capital intelectual y de las principales alternativas para su identificación y medición. *Revista activos*, 18(1), 161-203.
- Font, M. de los, Ruiz, A., & Herrera, C. L. (2015). El impacto de los intangibles en la economía del conocimiento. *Economía y Desarrollo*, 155(2), 119–132.
- 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), 1–11.
- García, R. D. M., Montes, Á. E. P., & Cotes, E. D. J. P. (2021). Capital intelectual como estrategia de éxito en las universidades públicas. *TRANSITARE*, 7(1), 73-89.

- Gómez-Bayona, L., Londoño-Montoya, E., & Mora-González, B. (2020). Modelos de capital intelectual a nivel empresarial y su aporte en la creación de valor. *Revista CEA*, 6(11), 165–184. <https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.22430/24223182.1434>
- Guayambuco Sotelo, R. D. P., & Boada Ramírez, L. F. (2021). Propuesta para diseñar un esquema de medición para valorar el capital intelectual del área de investigación de la Universidad Antonio Nariño.
- Guerrero-C., J., Restrepo Medina, L., Uribe Martínez, A. G., Jaraba Barrios, B., & Lucio-Arias, D. (2023). Los Estudios Sociales de la Ciencia y la Tecnología en Colombia: Grupos de investigación y colaboración. *Información, Cultura y Sociedad*, 49, 51–69. <https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.34096/ics.i49.12461>
- Gutiérrez-Rivera, D. L., Vega-Gaitán, B. F., & González-Pulido, A. S. (2021). Reconocimiento NIIF: el capital intelectual en el contexto de las instituciones de educación superior.
- Huaco, M. Á. A. C. (2021). Gestión del conocimiento y rentabilidad de capital intelectual–social de los proyectos de construcción. *CIENCIAMATRIA*, 7(1), 552-568.
- International Accounting Standards Board. (2018). NIC 38: Activos intangibles. IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org>
- Jiménez Serranía, V., & Parra Domínguez, J. (2024). Activos intangibles, últimas novedades contables en activos digitales. *Contabilidad y Dirección*, 37, 35–48.
- Lira, E. A. (2022). Gestión y medición del capital intelectual (activos intangibles) en las organizaciones. *RICEA Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración*, 11(21), 53-78.

- Luis Bustelo, J., & Miró Pérez, A.-P. (2022). Capital intangible en la economía sostenible. *European Journal of Applied Business & Management*, 8(1), 45–58.
- Macas, J. C., & Illescas, M. G. (2019). Gestión del capital intelectual e innovación. Percepción de los exportadores de camarón. *Revista Ciencia UNEMI*, 12(30), 160-172.
- Magdaleno, J. A. R., Zamores, S. M., & Zesati, R. E. F. (2019). La influencia de la estrategia empresarial en el capital intelectual y la innovación de la pequeña y mediana empresa. *Repositorio de la Red Internacional de Investigadores en competitividad*, 13, 1099-1115.
- Martinez, A. O. B., & Gómez, J. E. S. (2022). Capital intelectual para el desempeño organizacional y la competitividad. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 27(7), 150-166.
- Medina Alvarado, I. L. (2019). Economía y educación, dos conceptos determinantes en el desarrollo de la sociedad latinoamericana. *Contribuciones a las Ciencias Sociales*, (abril).
- Muñoz Gaviria, E. Y. (2019). Estudio de caso: aplicación del Modelo Intellectus y aproximación a la gestión del capital intelectual en una empresa industrial y comercial de la ciudad de Popayán–Cauca, en el II semestre de 2018.
- Peñaloza López, V. L., Narváez Zurita, C. I., Erazo Álvarez, J. C., Díaz Córdova, J. F., & Narváez Zurita, X. E. (2023). Aporte de las universidades privadas en la identificación y medición del capital intelectual en empresas agroalimentarias. *Conrado*, 19(91), 455-467.

- Pérez Ortega, G. (2013). Los activos intangibles y el capital intelectual: Una aproximación a los retos de su contabilización. *Saber, Ciencia y Libertad*, 8( 1), 143–166. <https://doi-org.bibliotecavirtual.unad.edu.co/10.18041/2382-3240/saber.2013v8n1.1891>
- Perspectivas Sociales y del Empleo en el Mundo. Tendencias 2023. (2023). *Revista Crítica de Relaciones de Trabajo, Laborum*, 7, 273–320.
- Plata, Luis. (2005). Valoración de activos intangibles, la nueva riqueza de las empresas. *Revista de Derecho*, 24, 140–155.
- Ramón-Poma, G. M., & Cruz, A. V. H. (2020). Capital intelectual y sus dimensiones: Una revisión de literatura. *Vinculatégica EFAN*, 6(1), 624-635.
- Rincón C., Molina F., & González, P. (2021). El capital intelectual en las organizaciones de economía solidaria. Universidad de Nariño: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7989546>
- Rixe Palpa, J. M., & Huamán Velasco, A. E. (2020). Activo intangible (capital intelectual) reconocimiento según la NIC 38 y sus metodologías cuantificables.
- Rodríguez Montoya, C., & Zerpa García, C. E. (2019). Gestión del conocimiento en programas de postgrado: un modelo prescriptivo. *Pixel-Bit*.
- Ruiz González, M. de los Á., Font Graupera, E., & Lazcano Herrera, C. (2023). El impacto de los intangibles en la economía del conocimiento. *Economía y Desarrollo*; Vol. 155 No. 2 (2015).
- Sancci, A. S., Almaraz, L. P., Bombino, M. A., Cihovich, M., Coronel, M. G., Dragani, M. E. A., ... & Igarteburu, M. A. (2024). La importancia en el patrimonio de los bienes intangibles no reconocidos objetivamente por la contabilidad financiera.

- Sánchez Medina, A. J., Melián González, A., & Hormiga Pérez, E. (2007). El concepto del capital intelectual y sus dimensiones. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa*, 13(2), 97-111. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n82a02>
- Sifuentes Díaz, Y. M. (2024). Propuesta de un modelo de gestión del conocimiento para medir el capital intelectual en la empresa hotelera Golden Green.
- Simental, E. O. R. (2023). Propuesta Metodológica para Valuar Financieramente la Aportación del Capital Intelectual a la Rentabilidad de las MIPYMES. *Revista de Gestión Empresarial y Sustentabilidad*, 8(1), 60-74.
- Stewart, T. A. (1997). *Intellectual Capital: The New Wealth of Organizations*. Doubleday.
- 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. *Cofin Habana*, 14(1).
- Torres, W. E. R. (2022). Gestión del capital humano por competencias laborales en el contexto empresarial: una revisión de literatura. *Lúmina*, 23(1), 1.
- Vilela, C. H. M., Álvarez, J. C. E., Vázquez, J. O. Q., & Zurita, I. N. (2019). Plan de inversión como herramienta de la gestión del capital intelectual. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(1), 245-273.
- Tovar Manrique, L. M. (2019). Limitaciones contables en el reconocimiento, medición y revelación de intangibles en la información financiera de empresas productoras de cine en Colombia. Caso de estudio.
- Zakaria, N., & Aamoum, H. (2021). El efecto del capital intelectual en la organización empresarial: Una investigación cualitativa. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, (19), 10-36.

Zuluaga López, C. M. (2019). Capital intelectual de la institución de educación superior  
CINOC: contribuciones para la gestión del conocimiento.