

**EVOLUCIÓN DE LA DIVULGACIÓN VOLUNTARIA Y OBLIGATORIA  
DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES EN BASES DE DATOS *ISIS* Y  
*SCOPUS***

**Área de investigación: Contabilidad, costos y auditoría**

**Gloria Stella Mesa Velásquez**

Departamento de Contaduría Pública

Universidad Eafit

Colombia

[gsmesa@eafit.edu.co](mailto:gsmesa@eafit.edu.co)

Octubre 3, 4 y 5 de 2018

Ciudad Universitaria | Ciudad de México



## EVOLUCIÓN DE LA DIVULGACIÓN VOLUNTARIA Y OBLIGATORIA DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES EN BASES DE DATOS *ISIS* Y *SCOPUS*



### Resumen

En una economía, basada en el conocimiento, los activos intangibles tienen gran importancia para las organizaciones, por tanto, es necesario conocer cómo ha sido la evolución de la divulgación tanto obligatoria como voluntaria para reportar estos recursos. El presente artículo tiene como objetivo mostrar dicha evolución teniendo en cuenta elementos como la calidad, los medios y tipos de divulgación, los principales modelos de presentación y la delimitación geográfica de la misma. Para cumplir con el objetivo propuesto se realizó la revisión estructurada de literatura en las principales bases de datos y, con la información obtenida, se enuncia una de las varias conclusiones y es que, a pesar de haber trascurrido dos décadas de dedicación al estudio de la divulgación voluntaria de los activos intangibles en las economías emergentes, se debería realizar más producción intelectual para contribuir a la fiabilidad y comparabilidad de la información no financiera o cualitativa divulgada por una empresa.

**Palabras clave:** Capital Intelectual, Divulgación o revelación, activos intangibles y Nic 38

### Abstrac

In an economy based on knowledge, intangible assets are of great importance to organizations, so it is necessary to know how has been the evolution of disclosure both mandatory and voluntary to report these resources. The present article aims to show that evolution taking into account elements such as quality, means and types of disclosure, the main models of presentation and the geographical delimitation of the same. In order to comply with the proposed objective, a review of literature was carried out in the main databases, and with the information obtained, it is concluded that despite the fact that two decades of dedication to the study of the voluntary disclosure of intangible assets in the emerging economies should realize more



intellectual output to contribute to the reliability and comparability of non-financial or qualitative information disseminated by a company.

**Keywords:** Intellectual Capital disclosure or disclosure of intangible assets and Nic

