

Gestión del Conocimiento

Perspectiva Multidisciplinaria

Volumen 16 • Colección unión global

UNIVERSIDAD NACIONAL
EXPERIMENTAL
SUR DEL LAGO

Coordinadores:

Víctor Hugo Meriño Córdoba
Edgar Alexander Martínez Meza
Alfredo Pérez Paredes
Ángel Zuley Antúnez Pérez
Héctor Urzola Berrío
Jorge Enrique Chaparro Medina



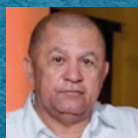
Libro resultado de investigación



**Dr. Ángel
Antúnez**

Doctor en Educación. Magíster en Filosofía de la Educación. Licenciado en Letras. Licenciado en Educación.

Rector de la Universidad Politécnica Territorial de Mérida Kleber Ramírez - UPTM - Venezuela, Profesor de pregrado y Postgrado. Investigador del Grupo de Investigación en Teoría y Didáctica de las Ciencias Sociales: GITDCS, Universidad de los Andes - Mérida - Venezuela. Ponente en eventos nacionales e internacionales, Director de tesis de pregrado y postgrado. Editor de libros de investigación.



**M.Sc. Héctor
Urzola Berrío**

Magíster en Educación - Universidad del Norte. Especialista en Investigación Aplicada a la Educación - Corporación Universitaria del Caribe. Licenciado en Ciencias de la Educación: español e inglés - Universidad del Atlántico.

Docente Investigador y Director del Centro de Investigación de la Corporación Universitaria Antonio José de Sucre.



**CDBA. Jorge Enrique
Chaparro Medina**

Master en Administración y Gerencia Pública. Master en Dirección y Gestión. Magister en Planificación y Administración del Desarrollo Regional. Sociólogo con Estudios en Historia y Filosofía. Docente Investigador Senior de Colciencias en la Universidad del Sinú. Trayectoria profesional en cargos de alta dirección en el sector público colombiano.



**Dr. Víctor Hugo
Meriño Córdoba**

Doctor en Educación. Director del Centro de Investigaciones Internacionales - Medellín. Rector de la Universidad

Nacional Experimental Rafael María Baralt, Zulia, Venezuela, periodo 2003-2008. Profesor Titular de pregrado, maestría y doctorado en varios países. Investigador Senior categorizado por COLCIENCIAS en Colombia. Profesor titular e integrante del grupo GORAS de la Universidad Católica Luis Amigó en Colombia. Conferencista central, ponente, tallerista en eventos nacionales e internacionales. Director de tesis de pregrado, maestría y doctorado. Editor de libros.



**Dr. Edgar Alexander
Martínez Meza**

Doctor en Creación Intelectual. Magíster en Ciencias Contables. Licenciado en Administración de Empresas Agropecuarias. Rector de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago Jesús María Semprun - Zulia - Venezuela, desde el 2013. Profesor titular de contabilidad y finanzas. Conferencista, ponente, tallerista en eventos nacionales e internacionales. Director de tesis de pregrado y maestría. Editor de libros de investigación, autor de libros, capítulos de libros y artículos publicados en revistas científicas indexadas, responsable de proyectos de investigación.



**Dr. Alfredo
Pérez Paredes**

Doctor en Administración Pública por el Instituto de Administración Pública del Estado de Puebla. Maestro en

Administración de Pequeñas y Medianas Empresas por la BUAP. Profesor de la Facultad de Administración de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla - México. Líder del Cuerpo Académico en Consolidación Administrativa Aplicada de la BUAP - México



Universidad Nacional Experimental Sur del Lago
"Jesús María Semprum"
La Casa de los Saberes del Pueblo



Gestión del Conocimiento

Perspectiva Multidisciplinaria

Volumen 16
Colección unión global

Coordinadores:

Víctor Hugo Meriño Córdoba
Edgar Alexander Martínez Meza
Alfredo Pérez Paredes
Ángel Zuley Antúnez Pérez
Héctor Urzola Berrío
Jorge E. Chaparro Medina

Libro resultado de investigaciones

El libro "Gestión del Conocimiento. Perspectiva Multidisciplinaria", Volumen 16, de la Colección Unión Global, es resultado de investigaciones. Los capítulos del libro, son resultados de investigaciones desarrolladas por sus autores, fueron arbitrados bajo el sistema doble ciego por expertos externos en el área, bajo la supervisión de los grupos de investigación de: Universidad Sur del Lago "Jesús María Semprúm" (UNESUR) - Zulia - Venezuela; Universidad Politécnica Territorial de Mérida Kleber Ramírez (UPTM) - Mérida - Venezuela; Universidad Guanajuato (UG) - Campus Celaya - Salvatierra - Cuerpo Académico de Biotecnología y Bioeconomía en las Organizaciones y Políticas Públicas (CABBOPP) - Guanajuato - México; Centro de Altos Estudios de Venezuela (CEALEVE) - Zulia - Venezuela; Centro Integral de Formación Educativa Especializada del Sur (CIFE - SUR) - Zulia - Venezuela y el Centro de Investigaciones Internacionales SAS (CEDINTER) - Antioquia - Colombia.

© Víctor Hugo Meriño Córdoba: Coordinador – Editor. © diciembre, 2019.

Décimo Sexto Volumen.
COLECCIÓN UNIÓN GLOBAL

Coordinadores:

Víctor Hugo Meriño Córdoba / Edgar Alexander Martínez Meza / Alfredo Pérez Paredes
Ángel Zuley Antúnez Pérez / Héctor Urzola Berrío / Jorge E. Chaparro Medina

Autores:

© Víctor Hugo Meriño Córdoba © Edgar Alexander Martínez Meza © Alfredo Pérez Paredes
© Ángel Zuley Antúnez Pérez © Héctor Urzola Berrío © Jorge E. Chaparro Medina
© Leislle Rocio Manjarrez Olmos © María Dolores Martínez García © Susana Céspedes Gallegos
© Sandra Natalia Ceja Romay © Esteban Pacheco López © Luis Armando Vázquez González
© Rafael Figueroa Sánchez © Gilberto de León Cortés © Heriberta Ulloa Arteaga
© María Asunción Gutiérrez Rodríguez © Ileana Margarita Simancas Altieri © Iliana Josefina Velasco Aragón
© Miriam Angélica Catalina Salcedo Montoya © Ana Grisel Sanjuan Merida © Luis Raúl Luján Vega
© Graciela Sandoval Lujan © Eduardo Domínguez Arrieta © Alejandro García Bencomo © Marisol Palafox Bolívar
© Neila Josefina González González © Alonso Pirela Añez © Juana Giselle Burgos Macías
© Gonzalo Hidalgo Tamayo © Zócimo Campos Jaque © Juan Tapia G © Lionel Valenzuela O © Camila Arellano
© Felipe de Jesús Dorantes Benavidez © Humberto Dorantes Benavidez © Benito Samuel López Razo
© Laura Leonor Mira Segura © Esther García-Río © Pedro Baena-Luna © Geovanni Antonio Urdaneta Urdaneta
© Doile Enrique Ríos Parra © Germán Herrera Vidal © Juan Carlos Herrera Vega © Martha Sofía Carrillo Landazábal
© Harold Enrique Cohen Padilla © Yimy Gordon Hernández © Carlos Vidal © Stefany Paola López Villalba
© Verónica Barrios Lara © Deilys Zúñiga Flórez ©Reinaldo Alfredo Victoria Bonilla © Tatiana Fernanda García Ríos
© Mario Victoria Bonilla © Iber Hernán Martínez Gavrira © Clara Inés Díaz Castillo © Natalia Aljure Lasso
© Roger Andrés Balmaceda Cárdenas © Carlos Alfredo Montes Aguas © Víctor Javier Coley Gómez
© Aminta De La Hoz Suárez © Gladys Lizarazo Salcedo © Liliana Franco Blanco © Alfonso Gómez Lorduy
© Paula Carolina Madera Rodelo © Johnker Augusto Santamaría Ramos © Meri Rocio Ruiz-Cabezas
© Carlos Alberto Severiche-Sierra © Angélica Margarita García-Moreno © Mercedes Martínez-Zabaleta
© Alvaro Enrique Lhoeste Charris © Patricia María Mendivil Hernández © Yunis Paola Ramírez Peña
© María Alexandra Gutiérrez Calderón © Kevin Erney Rangel Trillos © Sally Jakelin Fuentes Rangel
© Bruno De Jesús Rahmer © German Herrera Vidal © Martha Carrillo Landazábal © Adriana Chirinos Lozano
© Jessica Jiménez Romero © Lizbeth Arroyo Morelo © Dailyn Carolina Mafía Ortiz © Emily Lugo Hernández
© Martha Elena González Vergara © Ronald Ordoñez López © Luisa Berastegui García © Sergio Buvoli Lara
© Ana Milena Maya González © Roberto Augusto Fernández Ramírez © David Andrade Yejas
© Dimas Augusto Martínez Cardona © Geovanni Catalán Santiago © Gustavo Adolfo Rubio-Rodríguez
© Alexander Blandón López © Mario Heimer Flórez Guzmán © Heber Alfredo Guifo Hernández
© Ángel Andrés Torres Hernández © María Clarena Herrera Pérez © Andrea Carolina González Olivero
© Martha Patricia Castellanos Saavedra © Mauricio A. Hernández Anzola © Marcela Garzón Posada
© Lida Neidú Murillo Moreno © Melissa Vásquez Ramos © Luis David Maza Vergara © Luis David Marín Carvajal
© Martha Elena González Vergara © Ángel Andrés Torres Hernández © Andrés Felipe de la Rosa Coley
© Fabio Patiño Navas © Francisco Javier Urzola Verbel © Daniel Arturo Jaime Velandía
© José Javier Osorio De La Ossa © Romel Ramón González Díaz © Katusca Cruz Ayala

Versión impresa. Depósito legal: FA2019000039 ISBN: 978-980-7494-93-9

Versión digital. Depósito legal: FA2019000040 ISBN: 978-980-7494-92-2

Fondo Editorial Universitario de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago Jesús María Semprúm.

Coordinador: M.Sc. Álvaro González - Santa Bárbara del Zulia - Estado Zulia - Venezuela

Diseño, diagramación e impresión: Editorial Artes y Letras S.A.S.

Foto de la portada: Entrada de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago Jesús María Semprúm - Santa Bárbara del Zulia - Estado Zulia - Venezuela

Catalogación de la fuente

Gestión del Conocimiento. Perspectiva Multidisciplinaria. Colección Unión Global. Víctor Hugo Meriño Córdoba / Edgar Alexander Martínez Meza / Alfredo Pérez Paredes / Ángel Zuley Antúnez Pérez / Héctor Urzola Berrío/ Jorge Enrique Chaparro Medina / Coordinadores – Décimo Sexto Volumen – Santa Bárbara de Zulia - Zulia – Venezuela. Fondo Editorial Universitario de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago "Jesús María Semprúm". Grupos de investigación de: Universidad Sur del Lago "Jesús María Semprúm" (UNESUR) - Zulia - Venezuela; Universidad Politécnica Territorial de Mérida Kléber Ramírez (UPTM) - Mérida - Venezuela; Universidad de Guanajuato (UG) - Campus Celaya - Salvatierra - Cuerpo Académico de BIODesarrollo y Bioeconomía en las Organizaciones y Políticas Públicas (CABBOPP) - Guanajuato – México; Centro de Altos Estudios de Venezuela (CEALEVE) - Zulia - Venezuela, Centro de Integral de Formación Educativa Especializada del Sur (CIFE - SUR) - Zulia - Venezuela y el Centro de Investigaciones Internacionales SAS (CEDINTER) - Antioquia - Colombia. Diciembre, 2019, 572 páginas. 22 cm. Versión digital con Depósito legal: FA2019000040 e ISBN: 978-980-7494-92-2. Versión impresa con Depósito legal: FA2019000039 e ISBN: 978-980-7494-93-9.

Repositorios

1. Universidad Sur del Lago de Maracaibo Jesús María Semprúm – UNESUR - Santa Bárbara – Zulia Venezuela. Libros. Ver: <http://www.unesur.edu.ve/libros>
2. Universidad de la Costa. Barranquilla – Colombia. Investigación. Ver: <http://repositorio.cuc.edu.co/>
3. Universidad Politécnica Territorial de Falcón Alonso Gamero – UPTFAG - Santa Ana de Coro – Falcón – Venezuela. Ver: <https://investigacionuptag.wordpress.com/>.
4. Corporación Universitaria Rafael Núñez – Cartagena CURN – Colombia. Ver: http://uninunez.biblioteca.curnvirtual.edu.co/cgi-bin/koha/opac-search.pl?q=gesti%-c3%93n+del+conocimiento%3a+perspectiva+multidisciplinaria&branch_group_limit=
5. Corporación Universitaria del Caribe – CECAR – Sincelejo – Sucre – Colombia. Libros digitales. Ver: <http://biblioteca.cecar.edu.co/index.php/herramientas-busqueda/recursos-electronicos>
6. Corporación Universitaria Antonio José de Sucre – CORPOSUCRE – Sincelejo – Sucre – Colombia. Ver: <https://www.corposucre.edu.co/investigacion/publicaciones>
7. Centro de Investigaciones Internacionales – CEDINTER – Medellín – Antioquia – Colombia. Ver: <https://www.cedinter.com/books/>
8. Universidade Anhanguera – Sao Paulo – Brasil. Ver: <https://biblioteca-virtual.com/detalhes/livro/1735>
9. Comisión de Investigaciones Científicas. Buenos Aires Argentina. Ver: <https://digital.cic.gba.gob.ar/handle/11746/6748/>
10. Pontificia Universidad Católica de Valparaíso. Chile. Ver: <http://opac.pucv.cl/cgi-bin/wxis.exe/iah/scripts/?IsisScript=iah.xis&lang=es&base=BDPUCV&nextAction=lnk&exprSearch=GESTION%20DEL%20CONOCIMIENTO&indexSearch=DS#19>

.....

Comité Editorial

Universidad Nacional Experimental del Sur Del Lago “Jesús María Semprúm”

1. Consejo director / Director/ Dr. Edgar A. Martínez M. / Editora / Dra. Moraima Romero S.

2. Comité editorial / Director / M. Sc. Álvaro González

3. Pares evaluadores

Dr. Alfredo Pérez Paredes / Benemérita Universidad Autónoma de Puebla / México

Dr. José Aurelio Cruz De Los Á. / Benemérita Universidad Autónoma de Puebla / México

Dra. Alba María del Carmen González Vega / Universidad de Guanajuato / México

Dr. Alonso Pírela Añez / Universidad Metropolitana / Ecuador

Dr. Alexey Carvalho / Universidade Anhanguera de São Paulo / Brasil

Dra. Alicia del S. de la Peña De León / Universidad Autónoma de Coahuila / México.

Dra. Amira C. Padilla-Jiménez / Universidad de Motería / Colombia

Dr. Aufolgabi Meza Molina / UNERMB / Venezuela

Dra. Branda Vanessa Molina Medina / Universidad del Atlántico / Colombia

Dr. Carlos Alberto Severiche S. / Corporación Universitaria Minuto de Dios / Colombia

Dr. Carlos Ríos-Velásquez / Universidad de Puerto Rico / Puerto Rico

Dra. Carmen Cecilia Galvis Núñez / Universidad Popular del Cesar / Colombia

Dra. Cecilia Socorro / Universidad del Zulia / Venezuela

Dr. Dánae Duana Ávila / Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo / México.

Dr. Albeiro Andrade Yejas / Universidad Autónoma de Bucaramanga / Colombia

Dr. Doile Enrique Ríos Parra / Universidad Popular del Cesar / Colombia

Dr. Edilgardo Loaiza B. / Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid / Colombia

Dra. Edna Elizabeth Aldana Rivera / Universidad Simón Bolívar / Colombia

Dr. Elías Alberto Bedoya M. / Centro Agro - empresarial y Minero Sena/ Colombia

Dr. Elías Gaona Rivera / Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo / México

Dr. Elías Ramírez Plazas/ Universidad Surcolombiana / Colombia

Dra. Elizabeth Gálvez Santillán / Universidad Autónoma de Nuevo León / México

Dra. Eva Lozano Montero / Universidad de Guanajuato / México

Dra. Gabriela Monforte García / Tecnológico de Monterrey / México
Dra. Gloria Ramírez Elías / Benemérita Universidad Autónoma de Puebla / México
Dr. Héctor Luis Romero Valbuena / Universidad Pontificia Bolivariana / Colombia
Dr. Heriberto Moreno Islas / Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo / México.
Dr. Hernán Joaquín Carrillo Hernández / Universidad de la Guajira / Colombia
Dra. Isabel Cristina Rincón Rodríguez / Universidad de Santander / Colombia
Dra. Ivonne María Gil Osorio / Universidad Libre de Barranquilla / Colombia
Dra. Jennifer Judith Lafont Mendoza / Universidad de Córdoba / Colombia
Dr. Jesús Ángel Timaure Eburíola / UNERMB / Venezuela
Dr. Jorge Bernal Peralta / Universidad de Tarapacá / Chile
Dr. José Manuel Gutiérrez / Universidad del Zulia / Venezuela
Dr. Juan Morúa Ramírez / Universidad de Guanajuato / México
Dr. Julio César Montiel Flores / Universidad de Guanajuato / México
Dr. Luis Alberto Romero Benjumea / Universidad Popular del Cesar / Colombia
Dr. Luis E. Oviedo-Zumaqué / Universidad de Córdoba / Colombia
Dra. Nelía Josefina González González / Universidad de Milagro / Ecuador
Dra. Oditza Nacrina Bracho Vega / UNERMB / Venezuela
Dr. Pilar Heriberto Moreno U. / Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo / México
Dr. Rafael Alberto Vilchez Pírela / Corporación Universitaria del Caribe / Colombia
Dr. Roberto Godínez López / Universidad de Guanajuato / México
Dr. Rodrigo Daniel Salgado O. / Corporación Universitaria del Caribe / Colombia
Dr. Romel Ramón González Díaz / Universidad del Sinú / Colombia
Dra. Rosangel Beatriz Martínez Basabe / UNERMB / Venezuela
Dr. Samuel P. Hernández-Rivera / Universidad de Puerto Rico / Puerto Rico
Dra. Teresa De Jesús Vargas V. / Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo / México
Dra. Yahilina Silveira Pérez / Universidad de Sucre / Colombia
Dra. Zoraima Arelia Donawa T. / Instituto Universitario de Tecnología de Cabimas / Venezuela

.....

Universidad Nacional Experimental Sur del Lago “Jesús María Semprúm”

UNESUR

Edgar Alexander Martínez Meza
Rector

Luz Marvella Sanabria de Salcedo
Vicerrectora Académica

Ángel Antonio Watts Godin
Vicerrector de Desarrollo Territorial

Diomer Antonio Galán Rincón
Secretario General

.....

Universidad Politécnica Territorial de Mérida
Kléber Ramírez

UPTM

Ángel Zuley Antúnez Pérez
Rector

Walter Espinoza
Vicerrector Académico

Iván López
Secretario General

Deny Avendaño
Responsable de Desarrollo Territorial

.....

**Cuerpo Académico de Biondesarrollo
y Bioeconomía en las Organizaciones
y Políticas Públicas
Campus Celaya - Salvatierra - Guanajuato -
México**

CABBOPP

*Dr. Mario Jesús Aguilar Camacho
Responsable*

Miembros

*Dr. José Enrique Luna Correa
Dr. Saúl Manuel Albor Guzmán
El Dr. Roberto Godínez López
Dra. Eva Lozano Montero
Dr. Eduardo Barrera Arias
Dra. Alba María del Carmen González Vega
Julio César Montiel Flores*



**Centro de Altos Estudios de Venezuela
CEALEVE**

*Víctor Hugo Meriño Córdoba
Director General*

**Centro Integral de Formación Educativa
Especializada del Sur
CIFE – SUR**

*Edgar Alexander Martínez Meza
Director General*

**Centro de Investigaciones Internacionales SAS
CIN SAS**

*Víctor Hugo Meriño Córdoba
Director General*

.....

Autores, Universidades y Países Participantes

Chile

Zócimo Campos Jaque
Universidad Técnica Federico Santa María
Juan Tapia G
Universidad Técnica Federico Santa María
Lionel Valenzuela O
Universidad Técnica Federico Santa María
Camila Arellano
Universidad Técnica Federico Santa María

Colombia

Geovanni Antonio Urdaneta Urdaneta
Universidad Popular del Cesar
Doile Enrique Ríos Parra
Universidad Popular del Cesar
Germán Herrera Vidal
Fundación Universitaria Tecnológico Comfenalco
Juan Carlos Herrera Vega
Fundación Universitaria Tecnológico Comfenalco
Martha Sofía Carrillo Landazábal
Fundación Universitaria Tecnológico Comfenalco
Harold Enrique Cohen Padilla
Fundación Universitaria Tecnológico Comfenalco
Yimy Gordon Hernández
Universidad Popular del Cesar
Carlos Vidal
Universidad Popular del Cesar
Stefany Paola López Villalba
Universidad Popular del Cesar
Verónica Barrios Lara
Universidad Popular del Cesar
Deilys Zúñiga Flórez
Universidad Popular del Cesar
Reinaldo Alfredo Victoria Bonilla
Corporación Universitaria Minuto de Dios

Tatiana Fernanda García Ríos
Corporación Universitaria Minuto de Dios

Mario Victoria Bonilla
Universidad Cooperativa de Colombia

Iber Hernán Martínez Gaviria
Universidad Cooperativa de Colombia.

Clara Inés Díaz Castillo
Corporación Universitaria Minuto de Dios

Natalia Aljure Lasso
Universidad Cooperativa de Colombia

Roger Andrés Balmaceda Cárdenas
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Carlos Alfredo Montes Aguas
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Víctor Javier Coley Gómez
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Aminta De La Hoz Suárez
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Isabel Cristina Rincón Rodríguez
Universidad de Santander

Gladys Lizarazo Salcedo
Universidad de Santander

Liliana Franco Blanco
Corporación Universitaria Rafael Núñez

Alfonso Gómez Lorduy
Corporación Universitaria Rafael Núñez

Paula Carolina Madera Rodelo
Corporación Universitaria Rafael Núñez

Johnker Augusto Santamaría Ramos
Universidad del Norte

Meri Rocío Ruiz-Cabezas
Universidad del Magdalena

Carlos Alberto Severiche-Sierra
Corporación Universitaria Rafael Núñez

Angélica Margarita García-Moreno
Universidad Simón Bolívar

Mercedes Martínez-Zabaleta
Universidad Cooperativa de Colombia

Alvaro Enrique Lhoeste Charris
Corporación Universitaria del Caribe

Patricia María Mendiivil Hernández
Corporación Universitaria del Caribe

Yunis Paola Ramírez Peña
Corporación Universitaria del Caribe

María Alexandra Gutiérrez Calderón
Corporación Universitaria del Caribe

Kevin Erney Rangel Trillos
Universidad Popular del Cesar

Sally Jakelin Fuentes Rangel
Universidad Popular del Cesar

Bruno De Jesús Rahmer
Fundación Universitaria Tecnológico Comfenalco

German Herrera Vidal
Fundación Universitaria Tecnológico Comfenalco

Martha Carrillo Landazábal
Fundación Universitaria Tecnológico Comfenalco

Adriana Chirinos Lozano
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Jessica Jiménez Romero
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Lizbeth Arroyo Morelo
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Dailyn Carolina Maffa Ortiz
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Emily Lugo Hernández
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Martha Elena González Vergara
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Héctor Urzola Berrio
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Ana Milena Maya González
Universidad Popular del Cesar

Roberto Augusto Fernández Ramírez
Universidad Nacional Abierta y a Distancia

David Andrade Yejas
Universidad Nacional Abierta y a Distancia

Dimas Augusto Martínez Cardona
Universidad Nacional Abierta y a Distancia

Geovanni Catalán Santiago
Universidad Nacional Abierta y a Distancia

Gustavo Adolfo Rubio-Rodríguez
Corporación Universitaria Minuto de Dios

Alexander Blandón López
Universidad del Tolima

Mario Heimer Flórez Guzmán
Corporación Univesitaria Remington

Heber Alfredo Guifo Hernández
Corporación Universitaria Minuto de Dios

Ángel Andrés Torres Hernández
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

María Clarena Herrera Pérez
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Andrea Carolina González Olivero
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Jorge E. Chaparro Medina
Fundación Universitaria del Área Andina / Corporación Universitaria de Asturias

Martha Patricia Castellanos Saavedra
Fundación Universitaria del Área Andina

Mauricio A. Hernández Anzola
Fundación Universitaria del Área Andina

Marcela Garzón Posada
Fundación Universitaria del Área Andina

Lida Neidu Murillo Moreno
Fundación Universitaria del Área Andina

Harold Cohen Padilla
Fundación Universitaria Tecnológico Comfenalco

Melissa Vásquez Ramos
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Luis David Maza Vergara
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Luis David Marín Carvajal
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Martha Elena González Vergara
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Luisa Berastegui García
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Ángel Andrés Torres Hernández
Corporación Universitaria del Caribe

Andrés Felipe de la Rosa Coley
Corporación Universitaria Antonio José de Sucre

Fabio Patiño Navas
Universidad del Sinú Elías Bechara Zainum
Francisco Javier Urzola Verbel
Universidad del Sinú Elías Bechara Zainum
Daniel Arturo Jaime Velandia
Universidad del Sinú Elías Bechara Zainum
José Javier Osorio De La Ossa
Universidad del Sinú Elías Bechara Zainum
Romel Ramón González Díaz
Universidad del Sinú Elías Bechara Zainum
Katiusca Cruz Ayala
Universidad del Sinú Elías Bechara Zainum

Ecuador

Nelia Josefina González González
Universidad Espíritu Santo
Alonso Pírela Añez
Universidad Metropolitana
Juana Giselle Burgos Macías
Universidad Estatal de Milagro
Gonzalo Hidalgo Tamayo
Sipsosia. S. A. - Grupo de Profesionales de ASIPSI

España

Esther García-Río
Universidad de Sevilla
Pedro Baena-Luna
Universidad de Sevilla

México

Leislíe Rocío Manjarrez Olmos
Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo
María Dolores Martínez García
Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo
Susana Céspedes Gallegos
Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos
Sandra Natalia Ceja Romay
Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos

Esteban Pacheco López

Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos

Luis Armando Vázquez González

Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos

Gilberto de León Cortés

Universidad Nacional de Protección Civil - Campus Chiapas

Rafael Figueroa Sánchez

Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos

Heriberta Ulloa Arteaga

Universidad Autónoma de Nayarit

María Asunción Gutiérrez Rodríguez

Universidad Autónoma de Nayarit

Ileana Margarita Simancas Altieri

Universidad Autónoma de Nayarit

Iliana Josefina Velasco Aragón

Universidad Autónoma de Nayarit

Miriam Angélica Catalina Salcedo Montoya

Universidad Autónoma de Nayarit

Ana Grisela Sanjuan Merida

Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo

Luis Raúl Luján Vega

TecNM-Universidad Autónoma de Chihuahua

Graciela Sandoval Lujan

Universidad Autónoma de Chihuahua

Eduardo Domínguez Arrieta

Universidad Autónoma de Chihuahua

Alejandro García Bencomo

Universidad Autónoma de Chihuahua

Marisol Palafox Bolívar

Universidad Autónoma de Chihuahua

Felipe de Jesús Dorantes Benavidez

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México

Humberto Dorantes Benavidez

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México

Benito Samuel López Razo

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México

Laura Leonor Mira Segura

Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México

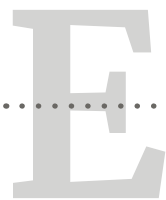
Índice

Presentación	27
El perfil emprendedor de los estudiantes de la Licenciatura en Administración y Gestión de Pequeñas y Medianas Empresas de la Universidad Politécnica Metropolitana de Hidalgo – México <i>Leislle Rocío Manjarrez Olmos / María Dolores Martínez García</i>	29
Percepción de competencias de creatividad empresarial en estudiantes del Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos - Veracruz - México <i>Susana Céspedes Gallegos / Sandra Natalia Ceja Romay Esteban Pacheco López / Luis Armando Vázquez González Rafael Figueroa Sánchez / Gilberto de León Cortés</i>	51
Análisis comparativo de reprobación entre el Programa Académico de Licenciado en Contaduría de la Unidad Académica de Contaduría y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit y Licenciado en Contaduría Pública de la Escuela de Administración y Negocios de la Universidad de Costa Rica <i>Heriberta Ulloa Arteaga / María Asunción Gutiérrez Rodríguez Ileana Margarita Simancas Altieri / Iliana Josefina Velasco Aragón Miriam Angélica Catalina Salcedo Montoya</i>	67
Efecto del endomarketing en el comportamiento organizacional como estrategia de lealtad y compromiso con los clientes internos en una empresa de servicios cinematográficos en México <i>Ana Grisel Sanjuan Merida / María Dolores Martínez García</i>	83
La gamificación en los museos: innovando en los espacios de la cultura y aprendizaje en México <i>Luis Raúl Luján Vega / Graciela Sandoval Lujan / Eduardo Domínguez Arrieta Alejandro García Bencomo / Marisol Palafox Bolívar</i>	99
Formación de habilidades interpersonales para la gestión educativa <i>Nelia Josefina González González / Alonso Pírela Añez Juana Giselle Burgos Macías / Gonzalo Hidalgo Tamayo</i>	117
Propuesta de manual de control interno para las actividades de arriendo y uso de espacios del Parque Cultural de Valparaíso - Chile <i>Zócimo Campos Jaque / Juan Tapia G / Lionel Valenzuela O / Camila Arellano</i> ..	133
Muestreo de aceptación por atributos en el área de producto terminado para la disminución de rechazos: caso Asientos Prestige & Comfort, SA de CV - México <i>Felipe de Jesús Dorantes Benavidez / Humberto Dorantes Benavidez Benito Samuel López Razo / Laura Leonor Mira Segura</i>	151

Intraemprendimiento en empresas y organizaciones desde una perspectiva de género <i>Esther García-Río / Pedro Baena-Luna</i>	167
Gerencia integral como fundamento de la innovación sostenible en organizaciones educativas universitarias <i>Geovanni Antonio Urdaneta Urdaneta / Doile Enrique Ríos Parra</i>	179
Revisión de metodologías modernas bajo un enfoque Lean Manufacturing en entornos formativos e industriales en la ciudad de Cartagena de Indias – Bolívar - Colombia <i>Germán Herrera Vidal / Juan Carlos Herrera Vega Martha Sofía Carrillo Landazábal / Harold Enrique Cohen Padilla</i>	195
Estudio para la optimización de la cadena de suministro en la comercialización de la panela pulverizada certificada orgánica en Santa Marta - Colombia <i>Yimy Gordon Hernández / Carlos Vidal / Stefany Paola López Villalba Verónica Barrios Lara / Deilys Zúñiga Flórez</i>	211
Manejo seguro de las sustancias químicas corrosivas en el proceso manufacturero de las industrias fabricantes de lácteos en el municipio de Neiva - Huila - Colombia <i>Reinaldo Alfredo Victoria Bonilla / Tatiana Fernanda García Ríos Mario Victoria Bonilla / Iber Hernán Martínez Gaviria Clara Inés Díaz Castillo / Natalia Aljure Lasso</i>	227
Tratamiento contable del activo corriente según Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES: caso Centro Automotor de la Sabana S.A.S - Sincelejo – Sucre - Colombia <i>Roger Andrés Balmaceda Cárdenas / Carlos Alfredo Montes Aguas Víctor Javier Coley Gómez / Aminta De La Hoz Suárez</i>	243
La gestión del conocimiento y las mega-tendencias gerenciales: estrategias de competitividad <i>Jorge E. Chaparro Medina / Isabel Cristina Rincón Rodríguez Gladys Lizarazo Salcedo</i>	255
La articulación de las Tecnologías de la Información y la Comunicación en el proceso de enseñanza-aprendizaje como estrategia para el fomento de la innovación: caso del Programa de contaduría pública de la Corporación Universitaria Rafael Núñez – Cartagena de Indias - Colombia <i>Liliana Franco Blanco / Alfonso Gómez Lorduy Paula Carolina Madera Rodelo / Johnker Augusto Santamaría Ramos</i>	273
Tipos de conocimiento para procesos administrativos: el caso de los Centros Universitarios del Departamento del Atlántico Norte de Colombia <i>Angélica Margarita García-Moreno / Meri Rocío Ruiz-Cabezas Carlos Alberto Severiche-Sierra / Mercedes Martínez-Zabaleta</i>	289

Perversión y fantasía en el sometimiento del otro en el acto sexual: una perspectiva desde el psicoanálisis <i>Alvaro Enrique Lhoeste Charris / Patricia María Mendivil Hernández</i> <i>Yunis Paola Ramírez Peña / María Alexandra Gutiérrez Calderón</i>	301
Conducta ética en la investigación científica desarrollada por los estudiantes de la Universidad Popular del Cesar - Colombia <i>Doile Enrique Ríos-Parra / Kevin Erney Rangel Trillos</i> <i>Sally Jakelin Fuentes Rangel</i>	319
Máquinas de soporte vectorial para clasificación de clientes: el caso de la industria petroquímica cartagenera – Bolívar - Colombia <i>Juan Carlos Herrera Vega / Bruno De Jesús Rahmer</i> <i>German Herrera Vidal / Martha Carrillo Landazábal</i> <i>Harold Enrique Cohen Padilla</i>	333
Medición contable de las partidas que conforman el elemento activo según el estándar de las Normas Internacionales de Información Financiera <i>Adriana Chirinos Lozano / Jessica Jiménez Romero</i> <i>Lizbeth Arroyo Morelo / Aminta De La Hoz Suárez</i>	355
Estándar de Normas Internacionales de Información Financiera: tratamiento contable del elemento activo <i>Dailyn Carolina Mafla Ortiz / Aminta De la Hoz Suarez</i> <i>Emily Lugo Hernández / Martha Elena González Vergara</i> <i>Héctor Urzola Berrío</i>	369
Crecimiento y estructura organizacional: una mirada desde la gestión por procesos <i>Ronald Ordoñez López / Luisa Berastegui García / Sergio Buvoli Lara</i>	383
Formación de investigadores como estrategia de gestión de la ciencia y la tecnología en la Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables de la Universidad Popular del Cesar - Colombia <i>Doile Enrique Ríos-Parra / Ana Milena Maya González</i> <i>Geovanni Antonio Urdaneta Urdaneta</i>	399
Modelo incremental para las competencias docentes TICTACTEP en el desarrollo de las competencias digitales en Colombia <i>Roberto Augusto Fernández Ramírez / David Andrade Yejas</i> <i>Dimas Augusto Martínez Cardona / Geovanni Catalán Santiago</i>	415
Deficiencias en la convergencia de la Norma Contable colombiana a las Normas Internacionales de Información Financiera: estudio en PYMES – Ibagué - Colombia <i>Gustavo Adolfo Rubio-Rodríguez / Alexander Blandón López</i> <i>Mario Heimer Flórez Guzmán / Heber Alfredo Guifo Hernández</i>	429

La factura electrónica en el servicio notarial en Colombia <i>Ángel Andrés Torres Hernández / Héctor Enrique Urzola Berrio</i> <i>María Clarena Herrera Pérez / Andrea Carolina González Olivero</i>	447
Enfoques del desarrollo organizacional: una aproximación desde el clima organizacional <i>Jorge E. Chaparro Medina / Martha Patricia Castellanos Saavedra</i> <i>Mauricio A. Hernández Anzola / Marcela Garzón Posada</i> <i>Lida Neidu Murillo Moreno / Isabel Cristina Rincón Rodríguez</i>	459
Aplicación de la metodología Lean Manufacturing Cinco Eses "5S" en la mejora de la documentación en un sistema de gestión de calidad: caso estudio en una PYME en Cartagena de Indias – Bolívar - Colombia <i>Martha Sofía Carrillo Landazábal / German Herrera Vidal</i> <i>Harold Cohen Padilla / Juan Carlos Herrera Vega</i>	471
Aspectos legales referidos a las entidades solidarias artísticas culturales en Colombia <i>Melissa Vásquez Ramos / Luis David Maza Vergara</i> <i>Luis David Marín Carvajal / Martha Elena González Vergara / Luisa Berastegui</i>	489
Autocontrol en estudiantes empleando la prueba CACIA en una institución educativa de Sincelejo - Sucre - Colombia <i>Yunis Paola Ramírez Peña</i>	503
Derechos del elector y del elegido en una democracia participativa en Colombia <i>Héctor Enrique Urzola Berrio / Andrés Felipe de la Rosa Coley</i> <i>Ángel Andrés Torres Hernández</i>	525
Infancia en guerra en Colombia <i>Fabio Patiño Navas / Francisco Javier Urzola Verbel</i> <i>Daniel Arturo Jaime Velandia / Jose Javier Osorio De La Ossa</i>	537
Toma de decisiones en las Instituciones Prestadoras de Salud en Montería – Córdoba - Colombia: una línea de acción para mejorar los periodos de iliquidez a través del análisis de los estados financieros <i>Romel Ramón González Díaz / Ronald Ordóñez López</i> <i>Luisa Fernanda Berastegui García / Katusca Cruz Ayala</i>	553



Estándar de Normas Internacionales de Información Financiera: tratamiento contable del elemento activo

Dailyn Carolina Mafla Ortiz

Estudiante. Tesista del Programa de Contaduría Pública de Corposucre. Participante del Semillero de Investigación SIAEC de la Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables. Contacto: +57 318 8449206. Correo: dailynmaflao@hotmail.com

Aminta De la Hoz Suarez

Doctora en Ciencias Gerenciales. Magíster en Gerencia de Empresas, Mención Operaciones. Licenciada en Contaduría Pública. Docente e Investigadora de la Corporación Universitaria Antonio José de Sucre. Adscrita al Grupo de Investigación GIAEC. Categorizada por Colciencias como Investigador Asociado. Contacto: +57 312 2156477. ORCID: 0000-0001-6230-8869.

Correo institucional: aminta_delahoz@Corposucre.edu.co

Emily Lugo Hernández

Magíster en Desarrollo y Cultura. Especialista en Estadística aplicada. Economista. Docente e Investigadora de la Corporación Universitaria Antonio José de Sucre. Líder del Grupo de Investigación GIAEC. Categorizada por Colciencias como Investigador Junior. Contacto: +57 300 2750203. Correo institucional: emily_lugo@Corposucre.edu.co

Martha Elena González Vergara

Administradora de Empresas. Especialista en Gerencia de Mercadeo. Magíster en Dirección de Empresas y Organizaciones Turísticas. Docente Investigadora del Grupo de Investigación GIAEC de Corposucre. Contacto: +57 321 8586068. Correo: martha_gonzalez@corposucre.edu.co

Héctor Urzola Berrío

Magíster en Educación. Especialista en Investigación. Licenciado en Ciencias de la Educación. Docente y Director de Investigación en la Corporación Universitaria Antonio José de Sucre. Adscrito al Grupo de Investigación GINCIS. Categorizado por Colciencias como Investigador Asociado. ORCID: 0000-0003-1201-0006.
Correo: hector_urzola@corposucre.edu.co

Resumen

El estándar de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), define los como recursos controlados por la entidad que deben generar beneficios económicos en una línea de tiempo, que atienda a la caracterización emitida por el IASB para garantizar un desempeño financiero de las empresas en materia de información puntual, suficiente, oportuna para la toma de decisiones programadas y no programadas, es así, que el análisis de los activos conlleva toda una serie de estudios, especialmente relacionados con los cambios normativos que las empresas han experimentado debido a la búsqueda de unificar el lenguaje económico-financiero, como exigencia de mercados globalizados. Ante estos requerimientos es necesario abordar la migración del sistema tradicional contable al enfoque NIIF particularmente del elemento activo siendo caracterizado por su aporte al capital de trabajo que activa la operatividad de negocio, en tal sentido, metodológicamente se plantea un enfoque cualitativo de tipo descriptivo, donde se realizó una revisión literaria construyendo un marco o perspectiva teórica a manera de reflexión. De lo anterior se encontró que la migración al estándar NIIF para el tratamiento contable de los activos ha implicado apegarse al decreto Ley 1314 del año 2009 donde se enuncia la obligatoriedad de la adopción del estándar para el registro de operaciones encauzadas en el sistema empresarial colombiano con garantías de emitir informes que revelen las características cualitativas que develen la calidad de la información según exigencias internacionales para alimentar lo requerido a nivel nacional y local desde el punto de vista de conocer la imagen fiel de los negocios en atención a lo requerido por los usuarios internos y externos de la entidad que informa.

Palabras clave: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), elemento activo, tratamiento contable, unificación del lenguaje contable, sistema empresarial colombiano.

International Financial Reporting Standards Standard: accounting treatment of the active element

Abstract

The International Financial Reporting Standards (IFRS) standard defines those as resources controlled by the entity that must generate economic benefits in a timeline, which meets the characterization issued by the IASB to guarantee the financial performance of companies in the matter of timely, sufficient, timely information for making scheduled and unscheduled decisions, it is thus that the analysis of the assets entails a whole series of studies, especially related to the regulatory changes that companies have experienced due to the search to unify the economic-financial language, as a requirement of globalized markets. Given these requirements, it is necessary to address the migration of the traditional accounting system to the IFRS approach, particularly of the active element, being characterized by its contribution to the working capital that activates the business operations, in this sense, a qualitative approach of descriptive type is methodologically proposed, where A literary review was carried out building a theoretical framework or perspective as a reflection. From the foregoing, it was found that the migration to the IFRS standard for the accounting treatment of assets has implied adherence to Decree Law 1314 of the year 2009 which states the mandatory adoption of the standard for the registration of operations channeled in the Colombian business system with guarantees of issuing reports that reveal the qualitative characteristics that reveal the quality of the information according to international requirements to feed what is required at national and local level from the point of view of knowing the faithful image of the businesses in response to what is required by internal users and external to the reporting entity.

Keywords: International Financial Reporting Standards (IFRS), active element, accounting treatment, unification of accounting language, colombian business system.

Proyecto de investigación

Corresponde a resultado parcial del desarrollo del proyecto de investigación "Aplicación de los estándares internacionales de información financiera en Latinoamérica"

Introducción

Los sistemas de elaboración e interpretación de estados financieros han cambiado al pasar los años, así como las distintas normas que orientan esta práctica. Es así, que el aceleramiento progresivo de la globalización económico-financiero trae consigo múltiples retos para las compañías, como lo es la reformulación de todo un conjunto de procesos contables; con el fin de tener información financiera transparente, fiable y comparable. De este modo, la identificación de los elementos básicos por los cuales se elabora el conjunto de estados financieros, tales como los bienes, derechos y otros recursos de los que disponen las entidades, es decir los activos de estas, resulta relevante para la evaluación del desempeño financiero de las empresas, debido a que, estos proporcionan diversa información sobre las diferentes áreas de las entidades.

Dicho esto, la práctica contable ha sido testigo de la estructuración progresiva de un campo de negociaciones transnacionales donde un conjunto de disposiciones comunes, normas internacionales, ha sido construida progresivamente. Esto nos conduce a, abordar el proceso de convergencia de los estándares internacionales –NIIF- frente a la conceptualización, identificación y clasificación de los activos de las empresas, como componentes claves para aumentar la comparabilidad de cifras presentadas entre entidades, permitiendo mayor eficiencia en el flujo de capital a nivel global.

Metodología

Las implicaciones de los estándares internacionales con respecto a los activos de las empresas, se abordan desde un enfoque cualitativo de tipo descriptivo partiendo de la idea de que los activos son rubros que brindan importante información de la situación económica-financiera de las entidades y, así mismo, son afectados por la normativa de elaboración y presentación de los estados financieros. Se realizó una revisión de la literatura y se construyó un marco o perspectiva teórica (Hernández-Sampieri, Fernández-Collado, & Baptista, 2014), a partir de revistas científicas, libros, trabajos de grado, informes de investigación, boletines informativos, prensas, paginas oficiales, y otros medios. Esto condujo a la realización de un análisis y selección de la información

recolectada; para luego exponer en el presente las reflexiones teóricas pertinentes al tema.

Reflexiones teóricas respecto al elemento activo según Normas Internacionales de Información Financiera

Teniendo en cuenta el conjunto completo del estándar NIIF emitidos por el IASB, y las interpretaciones dadas por Deloitte (2019), se entiende que los **activos** son recursos económicos presentes controlados por las entidades como resultado de eventos pasados. En este ámbito, un recurso económico es un conjunto de derechos, es decir, el derecho para usar, vender, o pignorar el objeto, así como también otros derechos indefinidos. Así mismo, el control sobre un derecho por parte de una entidad, es la capacidad presente para dirigir cómo un recurso es usado para obtener los beneficios económicos provenientes de ese recurso. En relación a esto, al estándar NIIF determinó que los elementos básicos del activo que deben contener los estados financieros son: propiedad planta y equipo, propiedad de inversión, activos intangibles, activos financieros, activos biológicos, inventarios, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes al efectivo, además del total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición. En este particular, a continuación, se abordan teóricamente desde la perspectiva de la normativa internacional.

La propiedad, planta y equipo representa los activos tangibles que poseen las entidades para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; además de los cual se esperan usar durante más de un periodo económico y cuya inversión sea recuperable a través del ciclo productivo (De La Hoz, De La Hoz, Altamiranda, Díaz, & Escorcía, 2019). Además, la IAS 16 también señala que, un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si, sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; además de que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad. Por otra parte, los activos intangibles son reconocido como un activo no-monetario identificable sin sustancia física; los ejemplos incluyen software, marcas, derechos de música y películas y activos de desarrollo. En este ámbito, la norma establece que un activo satisface el criterio de identificabilidad en la definición de un activo intangible cuando el activo: Es separable, es

decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo asociado. Y, además, surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Seguidamente, los activos financieros son un título o anotación contable que otorga a su propietario el derecho a obtener una ganancia futura de parte de aquel que emitió el título. Este tipo de activo puede ser emitido por las entidades económicas, tales como empresas, comunidades autónomas, gobiernos, u otros. Esta clase de activo tiene tres características: rentabilidad, que referencia al interés que recibe el propietario cuando acepta el riesgo que coadyuva la cesión del monto; riesgo, o probabilidad de que el emisor del activo financiero no cumpla con sus obligaciones; liquidez, o posibilidad de que el activo se convierta en dinero sin que surjan pérdidas (BBVA, 2019). Por otra parte, los activos biológicos están referidos a *un animal vivo o una planta*, en el Cuadro 1 se muestra sus activos y la composición de los mismos.

Cuadro 1: Algunos activos biológicos y productos resultantes de estos

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del proceso tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón, caña cortada	Hilo de algodón, azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

Fuente: basado en IAS 41, (Fundación IFRS, 2019)

Con respecto a los inventarios, el IAS 2 menciona que son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; activos

en proceso de producción con fines de ser vendido; activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. De igual forma; entre los inventarios también se incluyen: Bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros; los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo; además, en el caso de un prestador de servicios, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente. En referencia a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, este rubro del activo hace referencia al conjunto de derechos de cobro o créditos a favor de la entidad, teniendo su origen en la venta de bienes o prestación de servicios a terceros; tal rubro puede ser procedente de la actividad principal de la entidad, así como de otras actividades ligadas a la principal. En este ámbito, en este grupo también se incluyen los créditos concedidos al personal, los activos por impuestos corrientes, y los derechos de cobro con las administraciones públicas, así como los derechos de cobro sobre los accionistas, una vez reclamados y exigidos los dividendos pasivos. (MarcadorDePosición1).

Por otra parte, dando paso al efectivo y sus equivalentes, establece que el mismo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista; y los equivalentes al efectivo son aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los activos mantenidos para la venta y actividades interrumpidas son clasificados por la entidad como un activo no corriente como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. Para aplicar esta clasificación, el activo debe estar disponible, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata, sujeto exclusivamente a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos, y su venta debe ser altamente probable. En tanto que los Activo por impuesto diferido se referencia cuando el contribuyente debe pagar un mayor impuesto en un determinado período, pero lo puede compensar en los

períodos siguientes, se considera un activo diferido. Son las cantidades de impuestos de renta a recuperar en ejercicios futuros relacionadas con las diferencias temporales deducibles y con la compensación de pérdidas de ejercicios anteriores que no han sido deducidas fiscalmente (Tributos Net, 2019).

Finalmente, los activos contingentes es un posible activo que surge de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solo por eventos futuros que no están completamente dentro del control de la entidad. Los activos contingentes solo requieren revelación. Si la realización de los ingresos es virtualmente cierta, el activo relacionado no es un activo contingente y el reconocimiento está requerido. Luego de definir la composición del elemento activo, se esboza a continuación el detalle de las premisas a considerar según el estándar NIIF para el tratamiento de los activos. Iniciando con el reconocimiento, según Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), para que un hecho económico realizado sea reconocido se requiere que corresponda con la definición de un elemento de los estados financieros. Por tal, el marco conceptual del decreto 2649 de 1993 define un activo como la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros. Sin embargo, Según los Principios Contables norteamericanos (US GAAP), se reconocerán como activos los recursos propios o controlados por la empresa como consecuencia de transacciones pasadas, que probablemente generarán beneficios económicos futuros (Vilchez, 2009).

Por otra parte, bajo estándar NIIF (IFRS sus siglas en inglés), se reconocerá un activo cuando sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable. Así mismo, cuando no exista probabilidad de que el elemento genere beneficios económicos futuros, la empresa reconocerá un gasto en el estado de resultados (Gobierno de Colombia, 2013). Seguidamente, con respecto a la medición del elemento activo, PCGA refieren con sujeción a las normas técnicas, los criterios de medición aceptados como el costo histórico, el valor actual, el valor de realización y el valor presente (República de Colombia , 1993), el cuadro 2 recoge ciertas conceptualizaciones de estos criterios de valoración.

Cuadro 2. Criterios comunes de valoración de activos según PCGA

Costo histórico: corresponde al monto original por el que un activo es consumido u obtenido en efectivo o en su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico.

Valor actual o de reposición: es el importe en efectivo, o en su equivalente, que se consumiría para reponer un activo o se requería para liquidar una obligación en el momento actual.

Valor de realización o de mercado: representa el importe de efectivo, o en su equivalente, en que se espera sea convertido un activo, en el curso normal de los negocios. Se entiende por valor neto de realización el que resulta de deducir del valor de mercado los gastos directamente imputables a la conversión del activo, como comisiones, impuestos, transporte y empaque.

Valor presente o descontado: es el importe actual de las entradas o salidas netas en efectivo, o en su equivalente, que genera un activo, una vez hecho el descuento de su valor futuro a la tasa pactada o, a falta de esta, a la tasa efectiva promedio de captación de los bancos y corporaciones financieras para la expedición de certificados de depósito a término con un plazo de 90 días (DTF), la cual es certificada periódicamente por el Banco de la República.

Fuente: elaboración propia con base al Decreto 2649 (1993)

Por otra parte, para los US GAAP según lo comentado por Medina (2017) el criterio de medición de activos es por Costo Histórico que obliga a las empresas a rendir cuentas y el informe sobre la base de los costos de adquisición mayor que el valor justo de mercado para la mayoría de los activos y pasivos. Este principio establece que la información es fiable, pero no muy relevante. Por lo cual hay una tendencia a utilizar los valores razonables. La mayoría de las deudas y los valores son reportados en los valores de mercado. Sin embargo, bajo el estándar NIIF, la medición del elemento activo corresponde a determinar el valor o importe el cual se le asignará a una partida del mismo al momento de efectuar su reconocimiento. Según el marco conceptual del estandar IFRS se puede realizar la medición del elemento activo bajo cuatro metodos, descritos en el cuadro 3.

Cuadro 3. Criterios comunes de valoración de activos según NIIF

<p>Costo histórico de un activo: los rubros del elemento activo se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Algunos ejemplos de rubros que utilizan este metodo en su reconocimiento inicial son propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, intangibles.</p> <p>Costo corriente de un activo: los rubros del elemento activo se se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiere en la actualidad el mismo activo u otro equivalente.</p> <p>Valor realizable (o de liquidación) de un activo: bajo este metodo los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podría ser obtenido, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos.</p> <p>Valor presente de un activo: los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación.</p>
--

Fuente: *elaboración con base al IASB (2015)*

Finalmente, en referencia a la presentación y revelación del elemento activo en los estados financieros, los PCGA indican que el ente economico debe informar en forma completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, cambios que hubiese experimentado, cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo. Las revelaciones se presentan a través de los estados financieros de proposito general, de las notas a los estados financieros, de información suplementaria y de otros informes. Asimismo, bajo estándar IFRS, la información financiera se presenta en la estructura de los estados financieros, así como en las revelaciones realizadas en las notas explicativas a los mismos. Las revelaciones son descripciones o desagregaciones relacionadas con los hechos económicos incorporados en los estados financieros; proporcionan información que no se presenta en la estructura de los estados, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos (Gobierno de Colombia, 2013).

Conclusiones

Las NIIF se establecieron con el fin de tener un lenguaje contable unificado y comparable, por lo cual los negocios y sus cuentas se pueden entender de una compañía a otra y de un país a otro. Estos estándares internacionales fueron emitidos con el objetivo de mantener la estabilidad y la transparencia en todo el mundo financiero; permitiendo que las empresas y los inversores individuales tomen decisiones financieras informadas, ya que pueden ver exactamente lo que ha estado sucediendo con una empresa en la que desean invertir (Centro Estudios Cervantinos, 2018).

Dicho esto, los estándares NIIF establecen que un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del cual espera obtener en el futuro beneficios económicos. Así mismo, los elementos básicos del activo que deben contener los estados financieros son: propiedad planta y equipo, propiedad de inversión, activos intangibles, activos financieros, activos biológicos, inventarios, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes al efectivo, además del total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición.

En cuanto a la preparación y presentación de los elementos que componen los estados financieros, se reconocerá un activo cuando sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable. Así mismo, la medición de este elemento se lleva a cabo mediante 4 métodos los cuales son costo histórico, costo corriente, valor realizable y valor presente. Además, las revelaciones son notas explicativas que proporcionan información que no se presenta en la estructura de los estados, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.

Referencias bibliográficas

Banco de la República de Colombia. (2006). *La Globalización Económica*. Bogotá, Colombia : Tecimpre S. A. Recuperado el 28 de septiembre de 2019, de http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/guia4_la_globalizacion.pdf

- BBVA. (7 de Octubre de 2019). *BBVA Creando Oportunidades*. Obtenido de Banco Bilbao Vizcaya Argentina S.A: <https://m.bbva.es/general/finanzas-vistazo/fondos-inversion/activos-financieros/index.jsp#>
- Bodemer, K. (1998). La globalización. Un concepto y sus problemas. *Nueva Sociedad*(156), 54-71. Recuperado el 28 de septiembre de 2019, de https://nuso.org/media/articles/downloads/2697_1.pdf
- Centro Estudios Cervantinos. (2018). *Centro de Estudios Cervantinos*. Recuperado el 28 de septiembre de 2019, de <https://www.centroestudioscervantinos.es/que-son-las-ifrs/>
- De La Hoz, A., De La Hoz, B., Altamiranda, E., Díaz, R., & Escorcía, J. (2019). Normas Internacionales de Información Financiera en materia de propiedad, planta y equipo: una aproximación de aplicación en una empresa social del estado del sector salud del departamento de Sucre-Colombia. En V. Meriño (Ed.), *Gestión del conocimiento: Perspectiva Multidisciplinaria* (Vol. 13). Fondo Editorial Universitario de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago Jesús María Semprúm.
- Deloitte. (28 de septiembre de 2019). *Deloitte*. Obtenido de https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif--ifrs.html#
- Deloitte. (2019). Los IFRS en su bolsillo 2019. Recuperado el 29 de Septiembre de 2019, de <http://www.iasplus.com/en/resources/ifrs-topics/europe>
- Educaconta. (30 de septiembre de 2019). *Educaconta*. Obtenido de Desarrollando información para fortalecer capacidades: http://www.educaconta.com/2010/10/clasificacion-de-activos-segun-niif_4184.html
- Fundación IFRS. (2019). *IFRS*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/>
- Fundación IFRS-IASB. (2019). NIIF para PYMES. En IASB. IASCF.
- Gobierno de Colombia. (2013). Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera. Colombia. Recuperado el 19 de octubre de 2019, de www.gov.co
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. 6 Edición. México D.F: Mcgraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- INCP. (27 de junio de 2016). *Institución de Contadores Públicos - Colombia*. Recuperado el 29 de septiembre de 2019, de <https://www.incp.org.co/definicion-de-activos-y-pasivos-en-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif/>

- Lobo, J., & Bedoya, í. (2013). *Medición y valoración de los activos bajo IFRS*. Cartagena de Indias: Universidad Libre - Colombia. Recuperado el 8 de octubre de 2019
- Medina, H. (5 de Enero de 2017). *Henry Medina. Contador y Consultor de Impuestos*. Recuperado el 10 de octubre de 2019, de <http://contadorhenrymedina.blogspot.com/2017/01/principios-de-contabilidad-us-gaap-USA.html?m=1>
- República de Colombia . (29 de diciembre de 1993). Decreto 2649. *Decreto Número 2649 de 1993*. Colombia .
- Tributos Net. (30 de septiembre de 2019). *Tributos Net*. Obtenido de <https://www.tributos.net/impuesto-diferido-307/>
- Vílchez, P. (2009). Análisis del marco conceptual de los principios de contabilidad generalmente aceptados de los Estados Unidos de Norteamérica. *QUIPUKAMAYOC*, 16(32), 109-119. Recuperado el 19 de octubre de 2019

UNIVERSIDAD NACIONAL
EXPERIMENTAL
SUR DEL LAGO



Gestión del Conocimiento

Perspectiva Multidisciplinaria

El libro "Gestión del Conocimiento. Perspectiva Multidisciplinaria", de la colección Unión global, libro resultado de investigación, es una publicación internacional, seriada, continua, arbitrada, de acceso abierto a todas las áreas del conocimiento, orientada a contribuir con procesos de gestión del conocimiento científico, tecnológico y humanístico. Con esta colección, se aspira contribuir con el cultivo, la comprensión, la recopilación y la apropiación social del conocimiento en cuanto a patrimonio intangible de la humanidad, con el propósito de hacer aportes con la transformación de las relaciones socioculturales que sustentan la construcción social de los saberes y su reconocimiento como bien público.

El libro "Gestión del Conocimiento. Perspectiva Multidisciplinaria", Volumen 16, de la Colección Unión Global, es resultado de investigaciones. Los capítulos del libro, son resultados de investigaciones desarrolladas por sus autores. El libro cuenta con el apoyo de los grupos de investigación: Universidad Sur del Lago "Jesús María Semprúm" (UNESUR), Zulia – Venezuela; Universidad Politécnica Territorial de Mérida Kleber Ramírez (UPTM), Mérida – Venezuela; Universidad Guanajuato (UG) - Campus Celaya - Salvatierra - Cuerpo Académico de Biondesarrollo y Bioeconomía en las Organizaciones y Políticas Públicas (C.A.B.B.O.P.P), Guanajuato – México; Centro de Altos Estudios de Venezuela (CEALEVE), Zulia – Venezuela, Centro Integral de Formación Educativa Especializada del Sur (CIFE - SUR) - Zulia - Venezuela, Centro de Investigaciones Internacionales SAS (CEDINTER), Antioquia - Colombia.y diferentes grupos de investigación del ámbito nacional e internacional que hoy se unen para estrechar vínculos investigativos, para que sus aportes científicos formen parte de los libros que se publiquen en formatos digital e impreso.

ISBN:978-980-7494-90-8



Fondo Editorial Universitario
de la Universidad Nacional Experimental
Sur del Lago "Jesús María Semprúm"