



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS DE CONTROL CONTABLE
PARA LOS ACTIVOS NO CORRIENTES
MANTENIDOS PARA LA VENTA SEGÚN LA
NIIF 5.**

Autores:

Lamis Abou

Hernán Contreras

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Telefono: (0241) 8714240 (máster) – **Fax:** (0241) 8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**LINEAMIENTOS DE CONTROL CONTABLE PARA LOS ACTIVOS NO
CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA SEGÚN LA NIIF 5.**

Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al grado de
Licenciados en Contaduría Pública

Autores:

Lamis Abou

Hernán Contreras

Tutor:

Licdo. Anthony Torcates

San Diego, Febrero 2020



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 00023-3-2019
San Diego, 29 de Enero del 2020

Ciudadanos
LAMIS, ABOU FAKHREDDINE
C.I. 28.232.826
HERNAN RAFAEL, CONTRERAS VARGAS
C.I. 14.821.585

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **"Lineamientos de Control Contable para los Activos no Corrientes mantenidos para la Venta según la NIFF 5"**, como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,

Dra. Belkys Suárez Montoya
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

"Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica".

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, **Licdo Anthony Torcates** portador de la cédula de identidad N° V- 17.679.360 en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por los ciudadanos **Lamis Abou** y **Hernán Contreras** portadores de la cédula de identidad N° V-28.232.826 y N° V-14.821.585 respectivamente, titulado **LINEAMIENTOS DE CONTROL CONTABLE PARA LOS ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA SEGÚN LA NIIF 5**. Presentado como requisito parcial para optar al título de **Licenciado en Contaduría Pública**, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En san diego, a los 10 días de febrero del año 2020



Licdo. Anthony Torcates
C.I. 17.679.360

DEDICATORIA

Los grandes sueños siempre se logran cuando nos esforzamos con constancia, perseverancia y disciplina para alcanzar lo tanto anhelado. Uno de mis grandes sueños era culminar mi carrera que le da paso al inicio de otra meta, la cual me sigue permitiendo obtener triunfos deseados, es por ello que desde ya dedico mi trabajo de grado a las siguientes personas:

Primeramente a Dios por ser mi creador, el motor de mi vida, por no haber dejado que me rinda en ningún momento e iluminarme para salir adelante, porque todo lo que tengo, lo que puedo y lo que recibo es regalo que él me ha dado.

A mi Madre Sonia Abou, por apoyarme y ser pilar fundamental en mi vida a ti mamá por ser la mejor madre del mundo y por desempeñar muy bien tu rol. Gracias mamá por su comprensión por su empeño, por su fuerza, por su amor, y por todo lo que me has dado.

Lamis Abou

DEDICATORIA

Son muchos los sacrificios y obstáculos que se atraviesan para llegar a la meta trazada, sin embargo, solo el que trabaja día a día y lucha por sus sueños es capaz de conseguir cada meta propuesta. Es así como desde que empecé mi carrera sabía que no iba hacer fácil pero mis sueños fueron más grandes que mis miedos, es así como día a día supere cada obstáculo y hoy me siento un ganador porque pese a los obstáculos hoy alcance una de mis grandes metas. Por lo tanto, este triunfo se lo quiero dedicar a las siguientes personas:

A Dios Todopoderoso, porque a pesar de los tiempos difíciles siempre me permite ver la luz que guía el camino, me muestra que con fe y optimismo se puede llegar a cualquier lugar.

A mis Padres, Yajaira Vargas y Hernán Contreras quienes con su lucha me enseñaron a valorar el esfuerzo y la dedicación para el logro de las metas. Con respeto orientaron mi vida y han dado todo por sus hijos. Nunca habrá palabras suficientes para agradecerles. ¡¡¡Que Dios los bendiga!!!

Hernán Contreras

AGRADECIMIENTOS

A Dios por darme la vida, por ser mi guía y darme toda la inteligencia y sabiduría necesaria para lograr mis metas. A mi madre que ha estado allí incondicionalmente en los momentos malos y buenos. Gracias mamá eres mi inspiración.

A mis Profesores quienes han sido mis guías y fuente de conocimientos y sabiduría en todo el proceso de mi carrera, en especial al profesor y tutor académico Licdo. Anthony Torcates, quien ha sido de gran apoyo y que además sin ningún interés acepto instruirme y ayudarme en esta etapa tan importante de mi carrera.

A mi prima, Yasmin Alkalani y a mi amiga Genesis Chirinos por estar allí gracias por su apoyo incondicional. Asimismo, quiero agradecer a mi tío Nasser Isa.

A la empresa Proinsumin C.A., por brindarme la oportunidad de realizar el proyecto en dicha institución. Asimismo quiero agradecer a mi Familia Amigos y todas aquellas personas que de alguna forma contribuyeron en este largo camino que hoy día me ofrece la oportunidad de sentirme satisfecho por mis logros, que en resumen es el logro de todos. Gracias.

Lamis Abou

AGRADECIMIENTOS

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que les encantaría agradecerles su amistad consejos apoyo ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Sin embargo, resaltaré solo algunas de estas personas sin las cuales no hubiese hecho realidad este sueño tan anhelado como es la culminación de mi carrera.

A Dios por darme la vida, por ser mi guía y darme toda la inteligencia y sabiduría necesaria para lograr mis metas. A mis padres, y demás familiares que han estado allí incondicionalmente en los momentos malos y buenos.

A nuestro Tutor el Licdo. Anthony Torcates por la orientación, apoyo y amistad que nos prestó en todo momento para la elaboración de nuestra Tesis. Gracias por su enseñanza.

A la Empresa Proinsumin, C.A, por brindarnos la oportunidad de tenerlos como objetivo para este trabajo de grado.

A la Universidad José Antonio Páez y a todas las Autoridades competentes por permitirnos ser parte de tan importante comunidad estudiantil. Gracias

Hernán Contreras

INDICE GENERAL

CONTENIDO	pp
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	vi
INDICE DE CUADROS.....	x
INDICE DE GRÁFICOS.....	xi
RESUMEN.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I. EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	3
Formulación del Problema.....	6
Objetivos de la Investigación.....	6
Justificación de la Investigación.....	7
CAPITULO II. MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL	
Antecedentes de la Investigación.....	9
Bases Teóricas.....	12
Definición de Términos Básicos.....	19
CAPITULO III. FASES METODOLÓGICAS	
Tipo y Diseño de la Investigación.....	21
Fases de la Investigación.....	22
Fase I. Diagnóstico de la situación actual de la empresa.....	22
Fase II. Identificación de los criterios contables.....	23
Fase III. Diseño de lineamientos.....	24
CAPITULO IV. RESULTADOS	
Presentación de los resultados.....	25

CAPITULO V. LA PROPUESTA	
Presentación de la propuesta.....	36
Objetivos de la propuesta.....	36
Justificación de la propuesta.....	37
Factibilidad de la propuesta.....	37
Desarrollo de la propuesta.....	39
CONCLUSIONES.....	55
RECOMENDACIONES.....	57
REFERENCIAS.....	58
ANEXOS.....	61
Anexo A.....	62

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadros		pp
1	Resultados encuesta pregunta n°1.....	26
2	Resultados encuesta pregunta n°2.....	27
3	Resultados encuesta pregunta n°3.....	28
4	Resultados encuesta pregunta n°4.....	29
5	Resultados encuesta pregunta n°5.....	30
6	Resultados encuesta pregunta n°6.....	31
7	Resultados encuesta pregunta n°7.....	32
8	Resultados encuesta pregunta n°8.....	33
9	Escala de Estimacion	34

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Cuadros		pp
1	Resultados encuesta pregunta n° 1.....	26
2	Resultados encuesta pregunta n° 2.....	27
3	Resultados encuesta pregunta n° 3.....	28
4	Resultados encuesta pregunta n° 4.....	29
5	Resultados encuesta pregunta n° 5.....	30
6	Resultados encuesta pregunta n° 6.....	31
7	Resultados encuesta pregunta n° 7.....	32
8	Resultados encuesta pregunta n° 8.....	33



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA
CARRERA DE CONTADURIA**

**LINEAMIENTOS DE CONTROL CONTABLE PARA LOS ACTIVOS NO
CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA SEGÚN LA NIIF 5.**

Autores: Lamis Abou
Hernán Contreras
Tutor: Licdo. Anthony Torcates
Fecha: Febrero 2020.

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tiene como objetivo general proponer lineamientos de control contable para los activos no corrientes mantenido para la venta según la NIIF 5 en la empresa Proinsumin C.A. Metodológicamente el estudio actual está basado en una investigación descriptiva, de campo ya que permitió recolectar la información directamente de la realidad, asimismo la investigación está apoyada en un proyecto factible, ya que a través de esta se presenta una propuesta como alternativa de solución a una problemática existente en la empresa objeto de estudio. Con respecto a la población la misma está constituida por siete (7) personas pertenecientes al departamento de contabilidad. Entre las técnicas de recolección de datos utilizadas se encuentran la entrevista y la encuesta en modalidad de cuestionario, el mismo estará estructurado por ocho (8) ítem dicotómicos. Los datos obtenidos de tales instrumentos serán analizados a través de tablas de frecuencia, gráficos circulares con su respectivo análisis asimismo se realizará la matriz FODA, con la finalidad de conocer las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas, por lo que dichas debilidades y amenazas serán la base para elaborar la propuesta de estrategias que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. Finalmente se presentan los recursos necesarios para la realización de la investigación tales como humanos, materiales, institucionales y el tiempo estipulado para llevar a cabo el proyecto.

Descriptor: Lineamientos, Control Contable, Activos, No corriente, NIIF 5.

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera es un conjunto de normas creada por El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) debido a la necesidad de comparar la información financiera, entre distintos países mediante la uniformidad de normas contables, ya que las actividades de las empresas multinacionales se expanden día a día rápidamente siendo estas una pieza clave en el proceso de armonización contable internacional.

En Venezuela se autorizó la promulgación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde hace ya más de 10 años y las entidades las vienen empleando efectivamente desde hace 7 años. Tales normas de acuerdo con la Federación de Contadores Públicos de Venezuela han sido adoptadas paulatinamente en el país. Entre estas normas se encuentran la NIIF 5, la cual tiene por objetivo establecer el tratamiento contable aplicados tanto para la clasificación, presentación y medición de todos los activos no corrientes mantenidos para la venta, reconocidos, en función del grado de liquidez, es decir, aquellos que incluyen valores que se espera recuperar en más de doce meses desde la fecha del balance, así como en los grupos de activos para su disposición.

De esta manera, resulta oportuno acotar que la investigación actual se centra en la empresa Proinsumin C.A., ubicada en Guacara estado Carabobo puesto que se logró evidenciar que existen debilidades en cuanto al tratamiento contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta, razón por la cual se ve en la necesidad de la aplicación de la NIIF 5, donde los autores como alternativa de solución a las debilidades encontradas proponen realizar una serie de lineamientos para el control contable de dichos activos.

De esta manera, esta importante acotar que la investigación actual se desarrolla en cuatro capítulos conformados de la siguiente manera:

Capítulo I: contiene el planteamiento del problema, el objetivo general y los específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, en el cual se desarrollan los antecedentes de la investigación, las bases teóricas que la sustentan y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Comprende el Marco Metodológico, en el cual se hace referencia al tipo y diseño de la investigación, así como cada una de las fases metodológicas necesarias para el desarrollo de la investigación.

Capítulo IV: Refleja los resultados obtenidos a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, los cuales se muestran por medio de cuadros de frecuencias, gráficos porcentuales y análisis estadístico.

Capítulo V, está constituido por la propuesta, donde se describen detalladamente los lineamientos como alternativa de solución a la problemática abordada en la empresa objeto de estudio. Finalmente se incluyen las conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos relacionados con el estudio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

El mundo entero atraviesa por un proceso constante de cambios y evoluciones; motivado por diferentes factores políticos, sociales, económicos, culturales, pero sobre todo impulsado por ese fenómeno denominado globalización. En especial el campo de la economía y las finanzas se ve afectado por este proceso evolutivo.

Por consiguiente, las empresas deben estar a la par de dicho proceso si quieren mantenerse dentro del alto rango de competitividad que caracteriza los mercados internacionales, no solamente hablando en términos de tecnología sino también de todo el conjunto de leyes y políticas que rigen estos mercados en aras de alcanzar cada día mayor eficiencia y eficacia en las prácticas mercantiles, Estos cambios obligan al profesional contable a mantenerse a la vanguardia de todo tipo de normas y políticas que puedan afectar su campo laboral.

Como todos sabemos, la contabilidad es la herramienta fundamental en el seno de una empresa, que permite registrar, clasificar, resumir y presentar la información de forma sistemática tanto a nivel interno como externo de la situación patrimonial de una empresa en su conjunto. Por lo tanto, la teoría de la contabilidad, se basa en una serie de normas, técnicas y procedimientos, las cuales sustentan las prácticas contables, las bases para la cuantificación de los negocios, así como la presentación de la información en los estados financieros. Cabe destacar que este conjunto de reglas no es invariable, sino que constituyen un contiguo de normas, procedimientos, postulados e hipótesis creados y adaptados por los profesionales de la ciencia contable en el tiempo y en un lugar determinado, por lo cual pueden ser modificados y adaptados a las necesidades del momento, teniendo siempre como objetivo el proporcionar una información útil,

veraz y confiable a través de los estados financieros. En este sentido, Marcotrigiano (2013) destaca que:

Los estados financieros representan, el medio fundamental que utilizan las empresas, para comunicar a los usuarios su situación financiera, a una fecha determinada, su rendimiento financiero y sus flujos de efectivo, a lo largo de un período (p.46).

Por lo tanto, la información financiera presentada en los estados financieros, es utilizada por los distintos usuarios para la toma de decisiones. Es por ello que, en la búsqueda de esa información cada vez más útil, veraz y confiable, surgen las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF), con el propósito de reforzar las bases que sustentan la teoría contable. Estas normas establecen la información que debe ser presentada en los estados financieros y la forma en que esa información debe ser presentada. Las NIIF PYMES buscan mejorar y armonizar las prácticas contables.

En Venezuela el organismo encargado de normalizar la utilización de las NIIF es la Federación de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), institución que en el año 2004 acordó que los principios contables que llevan las actividades económicas del país, sean totalmente compatibles con las NIIF, para ello se decidió su adopción limitada a la previa evolución de cada una de ellas con el entorno legal y económico que rige el país.

Por su parte, entre las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por las empresas Venezolanas se encuentra la NIIF 5, la cual tiene por objetivo establecer el tratamiento contable aplicados tanto para la clasificación, presentación y medición de todos los activos no corrientes mantenidos para la venta, reconocidos, en función del grado de liquidez, es decir, aquellos que incluyen valores que se espera recuperar en más de doce meses desde la fecha del balance, así como en los grupos de activos para su disposición. Al respecto, Zambrano (2012), destaca que los activos no corrientes:

Se trata de un activo fijo cuyo valor se recupera mediante la venta en lugar de por el uso continuado, siempre y

cuando reúna las condiciones para su venta. Los activos fijos o no corrientes suelen tener una vida útil, que indica los años en que dicho activo estará operativo para la empresa. Su valor contable se recupera, por tanto, al final de la vida útil, después del proceso de amortización (p. 77).

Considerando, lo antes expuesto es relevante acotar que en el estado Carabobo muchas empresas implementan estrategias para adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, con el fin de adaptarse a los principios contables acordados por la Federación de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV).

En este orden de ideas, es importante demarcar que en el municipio Guacara del estado Carabobo se encuentra ubicada la empresa Proinsumin C.A., la misma es una organización dedicada a la comercialización de aditivos, químicos y materia prima para la fabricación de productos de limpieza, así como también lubricantes, baterías y repuestos industriales. Dicha organización se caracteriza por adoptar sus procesos contables a las normas establecidas por la Federación de Contadores Públicos del estado. No obstante, se pudo constatar que la misma presenta debilidades en cuanto el tratamiento contable para la clasificación, presentación y medición de todos los activos no corrientes mantenidos para la venta, así como también la presentación de las operaciones discontinuadas.

Asimismo, se evidenció que la empresa tiene poco tiempo en el mercado y por ser una empresa PYME de origen familiar, el personal del área de contabilidad tiene poco conocimiento sobre las condiciones que se han de cumplir para que un activo no corriente sea reclasificado como activo no corriente mantenido para la venta. Además, la empresa no cuenta con un plan de venta de los activos no corrientes mantenidos para la venta, y últimamente se ha notado según datos aportados por el personal contable que los activos no son vendidos a un precio razonable, en relación con su valor actual.

Debido a las consideraciones anteriores, conviene acotar que la empresa objeto de estudio se ve en la necesidad de la aplicación de la NIIF 5, por lo tanto los autores proponen la implementación de lineamientos de control contable para los activos no corrientes mantenidos para la venta según la NIIF 5, con la finalidad de que la empresa disponga de información de alta calidad, transparente, confiable y comparable que permita competir en el mercado local o internacional y soportar sus decisiones operativas y financieras, ya que al no presentar la información financiera bajo los preceptos de la NIIF 5 pierde confiabilidad y se ve afectada la operatividad de la empresa y en la toma de decisiones.

1.1.1. Formulación del problema

Luego de la problemática expuesta los investigadores plantean la siguiente interrogante: ¿Qué lineamientos se podrían utilizar para lograr el control contable de los activos no corrientes de la empresa Proinsumin C.A.?

1.2. Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer lineamientos para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta según la NIIF 5 en la empresa Proinsumin C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procedimientos utilizados por el personal de contabilidad de la empresa Proinsumin C.A., para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta.
- Identificar los criterios establecidos en la NIIF 5 para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

- Diseñar los lineamientos para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta según NIIF 5.

1.3. Justificación de la investigación

Esta investigación tiene como propósito diseñar lineamientos de control contable para los activos no corrientes mantenidos para la venta según NIIF 5 en la empresa Proinsumin C.A., puesto que actualmente la empresa en estudio en lo que se refiere al tratamiento de los activos no corriente se adapta a las políticas contables basadas en los PCGA que ya fueron derogados por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de La República Bolivariana de Venezuela. Esta situación ha traído una serie de debilidades a la empresa, puesto que no dispone de información precisa ni confiable para la elaboración de los estados financieros ni para la toma de decisiones.

Por lo tanto, a nivel institucional la investigación será de gran aporte para los trabajadores del área de contabilidad y para la empresa en general, puesto que de la adopción de las NIIF 5, proporcionarán un lenguaje financiero contable común, tanto para propósitos de reportes internos como externos, asimismo logrará mejorar las prácticas contables con el fin de brindar seguridad en los resultados y situación financiera de la organización.

A nivel metodológico, la investigación se justifica gracias a que el objeto y las circunstancias de estudio forman parte de la razón de ser de la carrera de Contaduría Pública, partiendo de la línea de investigación de Gestión Contable, Financiera y Administrativa, bases fundamentales para el desarrollo del contador público en el ámbito profesional. Además, el estudio actual es de gran relevancia para los investigadores, ya que permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos mediante su formación profesional.

Finalmente, la investigación será de gran relevancia para los estudiantes de la carrera de contaduría porque les permitirá obtener información relacionada

con el estudio y adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo que el estudio actual servirá como antecedente para los estudiantes de la Universidad José Antonio Páez y otras universidades que realicen investigaciones relacionados con el problema abordado.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Arias (2006:106), indica que el marco teórico “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, postura de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar”. De allí, que este capítulo presente estudios previos sobre la problemática que se indaga que sirven como antecedentes de la investigación, así como los enunciados de los enfoques teóricos derivados del paradigma definido.

2.1. Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes relacionan el problema con las investigaciones anteriores, referidas al mismo tema. De esta forma, el investigador se familiariza y estudia los hallazgos y documentos anteriores que, directa o indirectamente están relacionados con el problema de la investigación planteada, en este caso se consultaron trabajos referentes a normas, procedimientos y lineamientos en el área de cuentas por pagar. Al respecto Arias, (2006), define los antecedentes de una investigación como:

Todos los estudios previos de trabajos y tesis de grado, trabajos de ascenso, artículos e informes científicos relacionados con el problema planteado. Es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio, por lo que no debe confundirse con la historia del objeto en cuestión.
(p. 84).

Por lo tanto, para sustentar teóricamente la investigación se consideraron trabajos anteriores que proporcionaron una base consistente y que se encuentran estrechamente relacionados con la problemática en estudio. A continuación, se exponen diferentes investigaciones realizadas por los siguientes autores:

A nivel nacional nos encontramos la investigación realizada por, Araujo (2018), llevo a cabo un estudio titulado “**Modelo de planeación financiera para la determinación de los activos no corrientes según NIIF 5 en las PYMES del sector manufacturero aplicadas a la Cámara de Pequeños y Medianos Industriales y Artesanos del Estado Carabobo (CAPEMIAC)**”. Trabajo de grado realizado para optar al título de Magister en Ciencias Contables en la Universidad de Carabobo.

Esta investigación se enmarco bajo una modalidad de proyecto factible fundamentándose en un estudio de campo con apoyo documental, con diseño no experimental y nivel descriptivo. La relación que tiene este trabajo con el presente proyecto está en su objetivo específico número uno donde se plantea diagnosticar la situación actual de la empresa en relación con los procedimientos utilizados por el personal de contabilidad de la empresa Proinsumin C.A., para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

Seguidamente, Uzcategui (2018), denominado “**Análisis de Las Normas Internacionales de Información Financiera Aplicables a la Empresa Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L**”. Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de licenciado en contaduría pública en la universidad José Antonio Páez, donde el autor planteó como objetivo general Analizar las Normas Internacionales de Información Financiera Aplicables a la empresa Servicios Halliburton De Venezuela, S.R.L. La metodología utilizada se enmarcó dentro del tipo de investigación de campo, bajo un enfoque deductivo – explicativo. Este trabajo guarda relación con el estudio actual puesto que destaca la importancia de las NIIF para las empresas pequeñas como lo es la empresa Proinsumin C.A.

Naranjo (2017), desarrolló un estudio denominado “**Identificar y analizar el efecto de la adopción de los estándares internacionales de información financiera según NIIF 5 en la empresa Gamavenza Colombiana S.A.**”. Trabajo de Grado presentado en la universidad de la Salle Sede Bogotá. El mismo estuvo amparado en

una investigación descriptiva con diseño de campo. El trabajo antes presentado guarda relación para la investigación actual debido a que la autora da a conocer en su trabajo la importancia que tiene para las empresas la adopción de la norma NIIF 5 con el fin de lograr la eficiencia en los estados financieros, dicha información es considerada como referente teórica para la investigación realizada en la empresa en estudio.

De misma manera, es necesario considerar la investigación realizada por Troconis y Ventura (2015), titulada “**Modelo aplicado al manejo de la NIIF 5, en la gestión financiera de la empresa Parque Industrial Colombiano**”. Dicha investigación estaba amparada en un estudio de campo de alcance descriptivo apoyado en la modalidad de los denominados proyectos factible. En tal sentido, es importante acotar que esta investigación representa gran aporte para el estudio ya que a través del mismo los autores proponen una serie de lineamientos contables para los activos no corrientes, dichos lineamientos pueden ser tomados en consideración en la empresa Proinsumin C.A.

Finalmente, Barboza y Santana (2017), en su trabajo titulado: “**Políticas contables para la adopción de la NIIF 5 en la empresa Láminas y Perfiles del Centro C.A., ubicada en San Diego estado Carabobo**”. Para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. Esta investigación fue concebida bajo un diseño documental, de nivel descriptivo, donde la técnica de recolección de datos fue el análisis de contenido mediante los instrumentos de lectura, subrayado, resumen, así como inducción, análisis y síntesis de contenido. Indica las autoras que dicho instrumento, permitió por medio de su aplicación el desarrollo de los objetivos.

Una vez analizados los resultados las autoras concluyeron que la aplicación de la NIIF 5, contiene las directrices para la clasificación, presentación y medición de todos los activos no corrientes mantenidos para la venta, reconocidos, en función del grado de liquidez, es decir, aquellos que incluyen valores que se espera recuperar en más de doce meses desde la fecha del balance, así como en los grupos de activos para su disposición.

2.2. Bases Teóricas

Según Arias (2003:24), las bases teóricas comprenden “un conjunto de conceptos y propuestas que contribuyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el problema planteado”. En base a lo citado el presente trabajo de investigación tomará en cuenta las siguientes referencias para añadir credibilidad y fundamentos de índole teórico:

Contabilidad

La contabilidad ha sufrido muchos cambios, ya que el rápido desarrollo de las actividades económicas y la creciente complejidad de los reglamentos gubernamentales, las leyes y los impuestos, han traído un efecto directo sobre esta disciplina que se encarga de registrar, sintetizar y evaluar información que tiene relación con las operaciones financieras de una entidad, en cuanto al movimiento y obligación de la empresa.

Según Maldonado y Olivo (1989:85) la Contabilidad “es una técnica en constante evolución basada en conocimiento razonable y lógico, que tiene como objetivo fundamental registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad”. Por lo tanto, puede considerarse que la contabilidad tiene varios objetivos de mucha importancia para la organización; presta ayuda a los directores, suministra información, sirve para elaborar presupuestos de diferentes índoles sobre la actividad futura de la empresa. La disciplina de la contabilidad es muy extensa, tiene varios campos de aplicación entre los cuales se pueden mencionar, contabilidad general, presupuesto, contabilidad de costos, auditoria, sistema contable, entre otros.

Teoría Contable

La Contabilidad, como disciplina organizada, tuvo su origen en Italia durante el siglo XV, cuando las ciudades de Génova, Florencia y Venecia constituían el centro de las actividades mercantiles de la época. A finales de este siglo, el monje italiano Luca Paciolo en su Tratado sobre Contabilidad aporta

la partida doble como fundamento técnico de la propia contabilidad la cual se encuentra aún en vigencia.

Maldonado, de Latouche y De Franca (2005:91), expresan que la partida doble o teoría del Cargo y del Abono “puede definirse como el conjunto de reglas basadas en la ecuación del patrimonio para el registro contabilización de las transacciones”. A partir de la contabilidad por partida doble, cada operación o transacción celebrada por las entidades debe registrarse considerando tanto la causa como el efecto de la operación, en virtud de que cualquier operación involucra cuando menos a dos cuentas, las cuales aumentarán o disminuirán, originando una anotación en el debe de la cuenta, es decir, un cargo (aplicación), y otra en el haber, es decir, un abono (origen).

Movimientos sociales y tecnológicos han contribuido de manera especial al desarrollo de la contaduría, como es el caso de la revolución industrial y las mismas guerras mundiales que demandaron una mayor información financiera. Desde entonces hasta nuestros días, la misma se ha desarrollado favorablemente y constituye una disciplina profesional imprescindible para el desarrollo económico y social de las naciones.

Por otra parte, Meigs, Meigs, Bettner y Whittington (1998:3), señalan que “la contabilidad es simplemente el medio por el cual medimos y describimos, el resultado de una actividad económica”. Para definir la contabilidad de una manera correcta y satisfactoria , es necesario partir de la idea de que ha evolucionado a través del tiempo y que de un registro empírico o inspirado tan sólo por la necesidad de llevar un orden de cuenta y razón de las operaciones realizadas, evolucionó hacia una serie de reglas, métodos, leyes y principios, lo que dio origen a que, al definirla en diferentes puntos del tiempo, se utilizaran diferentes puntos de vistas y criterios, mismos que en el futuro también evolucionarán, cambiando su significado y la manera de definirla. Al respecto, Romero (2002) define la contabilidad como:

La técnica mediante la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias, analizada e interpretada, para que los diversos interesados puedan tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (p.65).

Por su parte, el término "teoría contable" se puede definir, como el conjunto de proposiciones lógicamente articuladas que norman el estudio y ejercicio de la contaduría para describir, explicar y controlar fenómenos sociales, sujetos a información financiera, es decir trata de explicar y predecir los fenómenos que se presentan en la práctica contable. La teoría contable influye en la aplicación de la contabilidad dentro de los entes financieros, ya que ésta es el instrumento primordial para solucionar los posibles cambios que se presenten en la realidad económica futura de una entidad, dándole al contador así un nuevo panorama en el cual debe basar su nueva responsabilidad frente a la empresa.

Para que la teoría contable sea aplicable en la realidad económica, debe medir los beneficios que ofrece la información contable, la certeza de las interpretaciones que da y que explique con claridad los fenómenos que se deriven de ella. La información que se obtiene del análisis financiero ha hecho que día a día la contabilidad obtenga una mayor relevancia en las organizaciones, donde el contador adquiere una responsabilidad mayor frente a la toma de decisiones, que lo obliga a crear nuevas habilidades para mejorar su capacidad en el pronóstico de fenómenos económicos, para ello debe tener una óptima formación en la práctica contable que lo prepare y lo forme como un profesional integral.

Con lo anteriormente expuesto, tanto la teoría como la práctica deben ir armonizadas, deben enlazarse para formar un solo criterio sólido con el cual se pueda explicar lo más posible la realidad económica de las entidades y que facilite la toma de decisiones.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Según Gonzalo (2003: 2), “son un conjunto de declaraciones contables que establecen la información que deben contener los estados financieros, así como también la forma en que deben presentarse”. Se presentan como normas de alta calidad que sirven de guía para la presentación de los Estados Financieros para que suministren información consistente, confiable y homogénea.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC International Accounting Standards Committee) organismo encargado de la formulación y emisión de las Normas Internacionales de Contabilidad creado en 1973, pero a partir del año 2001 el IASC se convierte en “IASC Foundation” y como parte de su estructura encarga al “International Accounting Standards Board” IASB en español: “Junta de Normas Internacionales de Contabilidad” para que continúe el trabajo desplegado por el International Accounting Standard Committee (IASC).

Pronunciamientos Emitidos por IASB

Hasta la fecha el IASB ha emitido 41 Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) y 7 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Asimismo, el IASB a partir de abril de 1997 ha creado los Standing Interpretations committee (SIC), que son interpretaciones a las normas internacionales y que se enmarcan al contexto de las mismas, hasta la fecha se han emitido hasta 33 SIC.

A la fecha se ha preparado una plataforma estable del IASB, la cual incluye a las NICs superadas y vigentes al 31-12-2005, las mismas que se han definido en 31, de las 41 normas que había emitido IASC (ahora IASB). También se han reconocido solo 12 Standing Interpretations Committee (SIC), de las 33 emitidas. Han sido emitidas 7 NIIF (nuevos documentos normativos del IASB), conjuntamente con 5 nuevas interpretaciones denominadas IFRIC (International Financial Reporting Interpretation Committee). En este orden el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros, se fundamenta así: Normas Internacionales de Contabilidad y

Normas Internacionales de Información Financiera con sus respectivas interpretaciones.

Normas Internacionales Información Financiera NIIF 5

El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las actividades interrumpidas. En concreto, esta NIIF requiere:

- a. Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta, así como que cese la amortización de dichos activos.
 - b. Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el balance, y que los resultados de las actividades interrumpidas se presenten por separado en la cuenta de resultados.
- 2.** Los requisitos de clasificación y presentación de esta NIIF se aplicarán a todos los activos no corrientes (*2) reconocidos, y a todos los grupos enajenables de elementos de la entidad. Los requisitos de valoración de esta NIIF se aplicarán a todos los activos no corrientes reconocidos y a los grupos enajenables de elementos (establecidos en el párrafo 4), excepto a aquellos activos enumerados en el párrafo 5, que continuarán valorándose de acuerdo con la Norma que se indica en el mismo.
- 3.** Los activos clasificados como no corrientes de acuerdo con la NIC 1 Presentación de estados financieros no se reclasificarán como activos corrientes hasta que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con esta NIIF. Los activos de una clase que la entidad normalmente considere como no corrientes y se hayan adquirido exclusivamente con la finalidad de revenderlos, no se clasificarán como corrientes a menos que

cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con esta NIIF.

4. En ocasiones, una entidad enajena o dispone por otra vía, de un grupo de activos, posiblemente con algún pasivo directamente asociado, de forma conjunta, en una sola transacción. Ese grupo enajenable de elementos podría ser un grupo de unidades generadoras de efectivo, una unidad generadora de efectivo o parte de ella(*4) El grupo podría comprender cualquier activo o pasivo de la entidad, incluyendo activos corrientes, pasivos corrientes y activos excluidos, según el párrafo 5, de los requisitos de valoración de esta NIIF.

Si un activo no corriente, dentro del alcance de los requisitos de valoración de esta NIIF, formase parte de un grupo enajenable de elementos, los requerimientos de valoración de esta NIIF se aplicarán al grupo como un todo, de tal forma que el grupo se medirá por el menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta. Los requisitos de valoración de activos y pasivos individuales, dentro del grupo enajenable de elementos, se establecen en los párrafos 18,19 y 23.

Objetivo de la Información Financiera

El objetivo de la información financiera es el de proveer información acerca de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivos de las empresas. Esta información tiene, como condiciones básicas, que se emite regularmente por imperativo legal y tiene un carácter predominantemente financiero y debe ser útil para una gran variedad de usuarios en la toma de decisiones de índole económica, entre tales usuarios además de recoger la rendición de cuentas por parte de la gerencia, debe ser útil para los inversionistas presentes y potenciales, los empleados, los prestamistas, los acreedores comerciales, los clientes y los organismos públicos. Los Estados Financieros forman parte del proceso de información financiera. Normalmente un conjunto completo de Estados Financieros comprende: Un balance, un Estado de

Resultados, un Estado de Cambio en la Posición Financiera, y unas Notas Complementarias o material explicativo.

Los Estados Financieros

Los estados financieros, representan el producto final del proceso contable. Su finalidad principal, es informar a los distintos usuarios, sobre el resultado de las operaciones llevadas a cabo en la entidad, durante un periodo determinado, su situación financiera, y sus flujos de efectivo, proporcionando información que sea útil para la toma de decisiones. Adicionalmente, los estados financieros, muestran los resultados de la administración de la entidad en el período para el que se está informando, permitiendo a los usuarios, conocer la gestión, de los recursos confiados a la administración, para así aplicar, correctivos oportunos en caso de ser necesario. Para lograr que los estados financieros cumplan con su objetivo de ser útiles para los usuarios deben elaborarse y presentarse, en todos sus aspectos, de acuerdo a los Principios de Contabilidad.

Los estados financieros representan la forma de presentar la información a los distintos usuarios, de comunicar el resultado de las operaciones llevadas a cabo por la entidad. Ellos, forman parte de la información financiera presentada a los usuarios para que tomen decisiones, por lo que debe procurarse que la información presentada en ellos, les sea de utilidad para los fines para los que fue creada. En tal sentido Romero (2006) destaca que:

La información financiera es todo tipo de información que comunique la posición y desempeño financiero de una entidad económica, cuyo objetivo esencial es ser de utilidad al usuario general durante el proceso de toma de decisiones (...), pueden definirse los estados financieros como la manifestación fundamental de la información financiera, pues representan la forma primordial de comunicar información contable-financiera (p.244).

El objetivo de los estados financieros, es el de proporcionar información que resulte útil para la toma de decisiones de los usuarios. Presentar información que

facilita el análisis por parte de los usuarios con respecto a la liquidez, rentabilidad y financiamiento de la entidad. También los usuarios podrán observar, el resultado de la aplicación de políticas y procedimientos, con la finalidad de Encaminar las operaciones de la entidad, y aplicar correctivos en Caso de ser necesarios.

2.3. Definición de términos básicos

Activos: es el conjunto de bienes y derechos reales y personales sobre los que se tiene propiedad, en cambio, al referirnos al término contable-financiero es el conjunto de recursos económicos con los que cuenta una persona, sociedad, corporación, entidad, empresa o cualquier organización económica.

Activo no corriente: comprende los activos destinados a servir de forma duradera en las actividades de la empresa, incluidas las inversiones financieras cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera habrá de producirse en un plazo superior a un año.

Estimación Contable: una estimación contable es “una aproximación a un importe en ausencia de medios precisos de medida. Este término se emplea para la obtención de una cantidad medida a valor razonable cuando existe incertidumbre en la estimación, así como para las cantidades que requieran una estimación.

IASB: Consejo de Normas internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Boards) fundada en el año 2001 y sustituyó al IASC.

Información Financiera: es la acumulación de cifras para cada una de las partidas contables que permiten evaluar en un momento determinado la situación de una entidad, cuantificada en términos monetarios.

Medición: de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes emitidas por el IASB (2009:231), es el “proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y el estado del resultado integral.”

Normas Contables: son especificaciones contables en constante renovación identificadas por las instituciones que las ponen en circulación, pudiendo ser generales (con rango de Ley) o sectoriales.

Operación Discontinuada: es un elemento de la entidad que agrupa operaciones y flujos de efectivo que puede distinguirse desde el punto de vista operativo y financiero y es el resultado de la clasificación de los activos no corrientes como mantenidos para la venta, así como de los grupos de activos para su disposición que se han vendido o se han dispuesto de ellos por otra vía.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La metodología establece un proceso de investigación que permite el análisis y la sistematización de los supuestos del estudio, reconstruyendo los datos que admiten conceptos teóricos típicamente operacionales para la investigación a desarrollar.

3.1. Tipo de investigación

Con respecto al tipo de investigación, Hurtado (2003; 98) hace referencia a lo siguiente: “Son las directrices que permiten lograr el objetivo de la investigación”. Por lo tanto, en función de la trascendencia de los objetivos planteados, el estudio es de tipo descriptivo, la cual es definida por Hernández, y otros (2010; 80), como aquella que “busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”. En consecuencia, en el presente estudio se describió la problemática que presenta la empresa objeto de estudio referente a los activos no corrientes considerados para la venta, así como las causas y consecuencias de la misma.

3.2. Diseño de la investigación

Para Sabino (2011: 63), el diseño de la investigación es aquel que tiene como objeto “proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo”, en tal sentido para la elaboración de este trabajo de grado se considera que el diseño de la investigación es de campo porque la información que se necesita para desarrollarla será tomada directamente de las personas que trabajan en el

departamento de contabilidad de la empresa objeto de estudio, lo que significa que la información será de fuentes primarias, es decir que los datos serán recolectados directamente de las personas involucradas en la problemática que se presenta en dicha organización.

Por otro lado, el estudio actual se considera como un proyecto factible, debido a que tiene como finalidad Proponer lineamientos para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta según NIIF 5 dicha propuesta busca solucionar una problemática que se presentan en la empresa objeto de estudio.

3.3. Fases Metodológicas

3.3.1.-Fase I. Diagnóstico de la situación actual de los procedimientos utilizados por el personal de contabilidad de la empresa Proinsumin C.A., para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

Para cumplir con el objetivo propuesto en esta fase de la investigación; fue necesario seleccionar la población que fue objeto de estudio; así; Arias (2006; 81) indica que la población desde el punto de vista metodológico “Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio”. Para el presente trabajo de grado; la población estuvo constituida por todo el personal que labora para el departamento Contabilidad de la empresa Proinsumin C.A., es decir, que la población estará representada por siete (7) trabajadores.

Por su parte, debe indicarse que la muestra de acuerdo a Arias (2006;83) “Es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”, para su selección es necesario determinar el tipo de muestreo; el cual para este trabajo de grado es probabilístico y censal; debido a que cada elemento

de la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionado y además bajo el criterio de que la población es pequeña y cada uno del personal en estudio tienen relación directa con la problemática; se seleccionará como muestra al 100% de la población.

Ahora bien, es importante seleccionar la metodología bajo la cual se va a recopilar la información; a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, por consiguiente Palella y Martins (2011;103) indican que las técnicas de recolección de datos “Son las distintas formas o maneras de obtener información” y también indican que los instrumentos de recopilación de la información “Es cualquier recurso del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

En este sentido, para recolectar la información se tomó como técnicas la encuesta, bajo la modalidad de cuestionario. Por lo tanto, Sabino (2011: 43) indica que la encuesta “Se trata de requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio para luego, mediante análisis de tipo cuantitativo, sacar las conclusiones que se correspondan con los datos recogidos”. De igual forma, los cuestionarios para Salinas (2012; 69), “son instrumentos diseñados para obtener información específica de los respondientes y pueden ser auto-administrados o administrados por entrevistadores”. El instrumento estará conformado por ocho (8) interrogantes en escala dicotómica, Si y No. Adicionalmente, a estos instrumentos se les determinó la validez y confiabilidad.

3.3.2.- Fase II. Identificación de los criterios establecidos en la NIIF para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

Para llevar a cabo esta fase será necesario la revisión de la sección 5 de las Normas Internacionales de Información Financiera, puesto que este apartado de dicha norma contiene todos los lineamientos que debe seguir una PYME para el tratamiento contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta,

constituyendo este aspecto en uno de los factores externo que deben tomarse en cuenta para la elaboración de la información financiera bajo esta normativa.

3.3.4.-Fase III. Diseño de lineamientos para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta según NIIF 5.

En esta fase se diseñan los lineamientos para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta; las cuales se derivan de los resultados obtenidos de las fases I y II, aplicándose el instrumento como base de investigación de campo, la revisión de la NIIF 5 Es así como, básicamente las acciones de intervención emanadas de la fase anterior, en esta fase son operacionalizadas, a fin de concretar los aspectos procedimentales para ponerlas en práctica y evaluarlas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

En este capítulo se analizan y describen los resultados obtenidos de la investigación realizada a la muestra de trabajadores de la empresa Proinsumin, C.A. comprendidos entre el departamento de contabilidad y el personal del área de almacén con relación al flujo de mercancía, con el fin de conocer cómo se maneja este proceso y los correctivos que mediante este estudio se aplicarían para lograr un mejor funcionamiento dentro de esta organización. Continuando con lo anteriormente dicho, Eyssautier, M (2006), sostiene lo siguiente:

El análisis e interpretación de los resultados Es la síntesis de la información recopilada que se traducirá en conclusiones que deberán ser enunciadas con mucha precisión, es decir, deberán tener una interpretación científica y un alto nivel de abstracción y generalización. (p.255).

Después de haber recolectado la información detallada en los cuestionarios que fueron aplicados a los trabajadores, los datos se tabularon y se analizaron, obteniendo los resultados que los encuestados proporcionaron a los investigadores acerca de los activos no corrientes.

4.1.-Resultados fase I. Diagnóstico de la situación actual de los procedimientos utilizados por el personal de contabilidad de la empresa Proinsumin C.A., para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

En esta fase se muestran los resultados obtenidos de la encuesta realizada al personal de contabilidad, dicha información será procesado a través de tablas de frecuencias, gráficos porcentuales con su respectivo análisis e interpretación. A continuación, se presenta dicha información para dar base a los objetivos planteados en este trabajo.

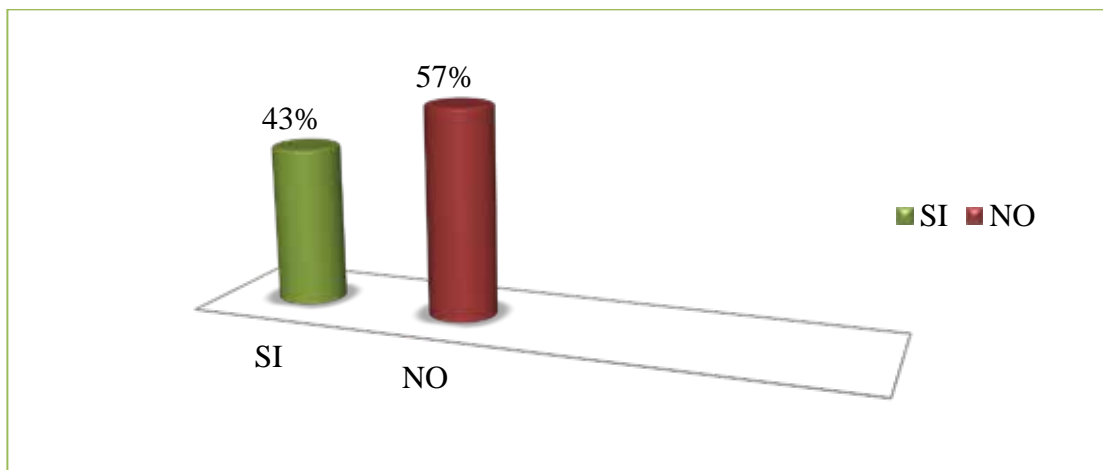
Ítem 1. ¿Considera usted que el personal del área de contabilidad conoce el valor real de los activos de la empresa?

Cuadro n° 1. Valor de los activos.

ÍTEM 1.	SI	NO	Total
CANTIDAD DE ENCUESTADOS	3	4	7
%	43%	57%	100%

Fuente: Abou y Contreras (2019).

Gráfico n° 1. Valor de los activos



Fuente: Abou y Contreras (2019).

Análisis: Según los datos aportados por los encuestados respecto al conocimiento del valor real de los activos, el 43% de las personas encuestadas respondieron de manera afirmativa. Por el contrario, el 57% de los encuestados respondieron de forma negativa a la pregunta. Debido a esta información se puede inferir que no todo el personal conoce si se ha valorado o no los activos, por lo que la información que se encuentra en los estados financieros de la empresa, es poco confiable.

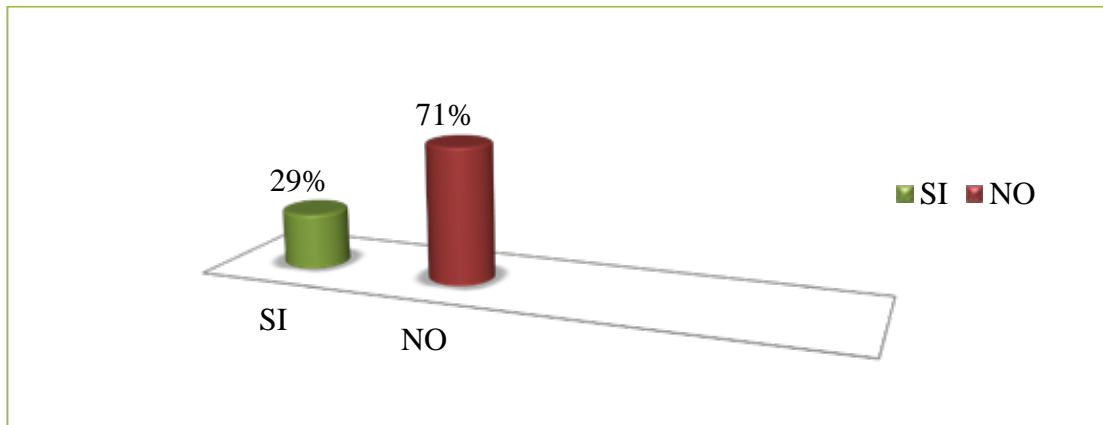
Ítem 2. ¿Cree usted que los estados financieros proporcionar información confiable sobre la situación real de la empresa para la correcta y oportuna toma de decisiones?

Cuadro n° 2. Información confiable para la toma de decisiones.

ÍTEM 2.	SI	NO	Total
CANTIDAD DE ENCUESTADOS	2	5	7
%	29%	71%	100%

Fuente: Abou y Contreras (2019).

Gráfico n° 2. Información confiable para la toma de decisiones.



Fuente: Abou y Contreras (2019).

Análisis: Los datos tabulados por el gráfico anterior demuestran que el 71% del personal encuestado responden de manera negativa, lo que quiere decir que los estados financieros no proporcionan información confiable sobre la situación real de la empresa para la correcta y oportuna toma de decisiones. Por el contrario, el 29% de los encuestados restantes responden de manera afirmativa. Esta situación es una desventaja que posee la empresa ya que el desempeño de un negocio se conoce a través del análisis de sus estados financieros, y esa información ayuda a la toma de decisiones.

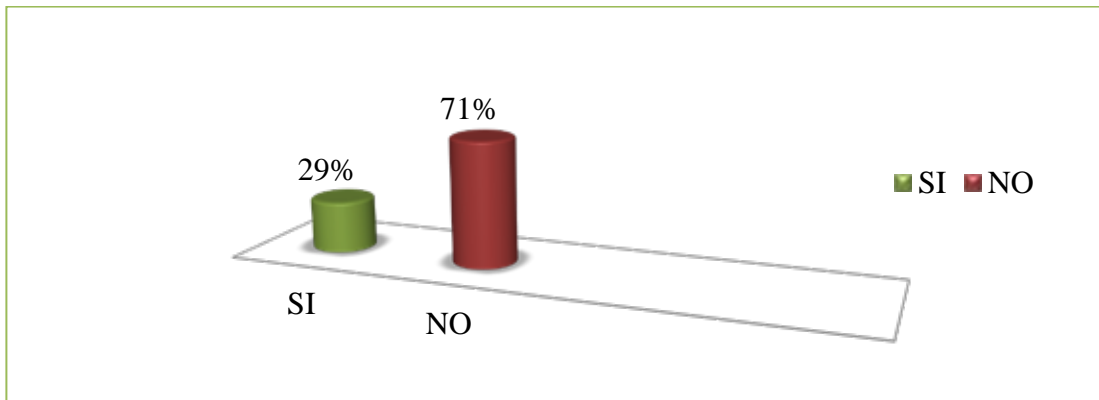
Ítem 3. ¿El personal de contabilidad conoce los criterios según NIIF 5 para el reconocimiento, clasificación y valoración de los activos no corrientes mantenidos para la venta?

Cuadro n° 3. Reconocimiento, clasificación y valoración

ÍTEM 3.	SI	NO	Total
CANTIDAD DE ENCUESTADOS	2	5	7
%	29%	71%	100%

Fuente: Abou y Contreras (2019).

Gráfico n° 3. Reconocimiento, clasificación y valoración.



Fuente: Abou y Contreras (2019).

Análisis: Por medio del gráfico anterior se observa que el 71% de la muestra encuestada selecciona como alternativa de respuesta la opción negativa destacando que el personal de contabilidad no conoce las bases apropiadas para la valoración de los activos no corrientes mantenidos para la venta. Por el contrario, el 29% de la muestra responden de manera afirmativa. En este caso, se recomienda a los directivos de la empresa brindar las herramientas necesarias para que el personal adquiera el conocimiento necesario para realizar de manera eficiente el reconocimiento, clasificación y valoración de dichos activos.

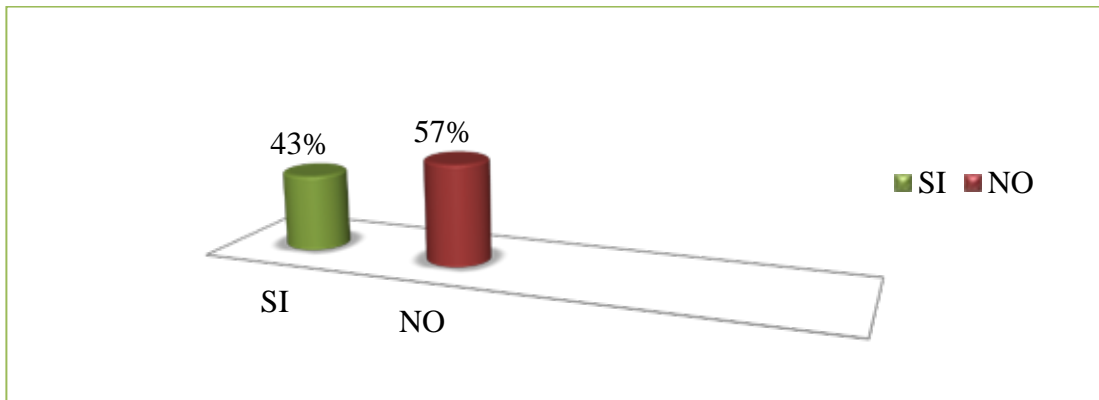
Ítem 4. ¿El personal de contabilidad conoce las bases apropiadas según NIIF 5 para el reconocimiento y reversión de las pérdidas por deterioro de valor?

Cuadro n° 4. Pérdidas por deterioro de valor.

ÍTEM 4.	SI	NO	Total
CANTIDAD DE ENCUESTADOS	3	4	7
%	43%	57%	100%

Fuente: Abou y Contreras (2019).

Gráfico n° 4. Pérdidas por deterioro de valor.



Fuente: Abou y Contreras (2019).

Análisis: una vez tabulados los resultados se observa que el 57% de la muestra encuestada selecciona como alternativa de respuesta la opción negativa destacando que el personal de contabilidad no conoce las bases apropiadas para el reconocimiento, clasificación y valoración de los activos no corrientes mantenidos para la venta. Por el contrario, el 43% de la muestra responden de manera afirmativa.

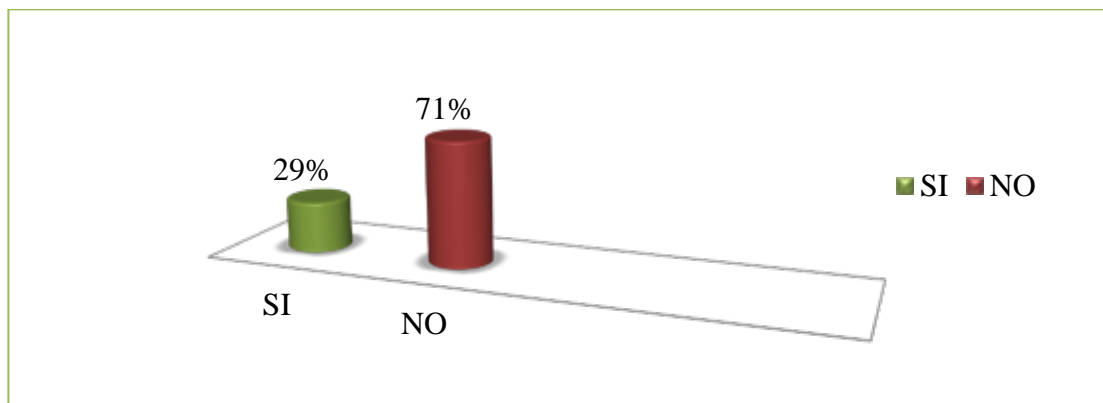
Ítem 5. ¿El personal de contabilidad conoce las bases para la presentación e información a revelar en los estados financieros según NIIF 5?

Cuadro n ° 5. Información a revelar.

ÍTEM 5.	SI	NO	Total
CANTIDAD DE ENCUESTADOS	2	5	7
%	29%	71%	100%

Fuente: Abou y Contreras (2019).

Gráfico n ° 5. Información a revelar.



Fuente: Abou y Contreras (2019).

Análisis: El gráfico anterior muestra que el 71% de la muestra encuestada responde de manera negativa ya que los mismos consideran que no conocen la información a revelar en los estados financieros según NIIF 5. Por el contrario, el 29% de la muestra restante seleccionan la opción positiva. Es necesario que el personal de contabilidad se posea el conocimiento necesario para desarrollar de manera eficiente cada una de sus funciones y así puedan brindar una información confiable en los estados financieros.

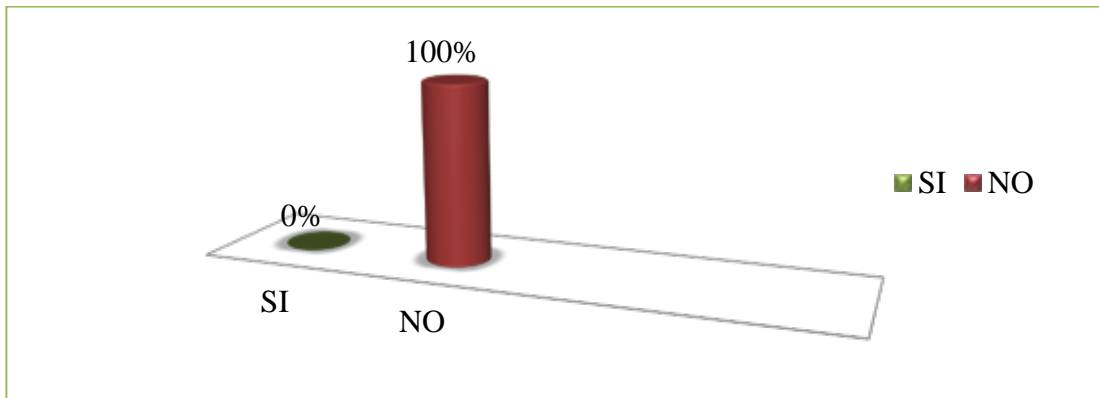
Ítem 6. ¿Conoce los criterios para la presentación en los estados financieros para las actividades interrumpidas según NIIF 5?

Cuadro n° 6. Información a revelar para actividades interrumpidas.

ÍTEM 6.	SI	NO	Total
CANTIDAD DE ENCUESTADOS	0	7	7
%	0%	100%	100%

Fuente: Abou y Contreras (2019).

Gráfico n° 6. Información a revelar para actividades interrumpidas.



Fuente: Abou y Contreras (2019).

Análisis: Según los datos aportados por el gráfico anterior se observa que la totalidad de la muestra encuestada lo que corresponde al 100% responden de manera negativa, la misma no poseen los conocimientos necesarios sobre la información a revelar en los estados financieros para las actividades interrumpidas según la NIIF 5. Por tal motivo las entidades deben presentar y revelar información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los estados de las actividades interrumpidas y la enajenación o disposición por otra vía de los activos no corrientes.

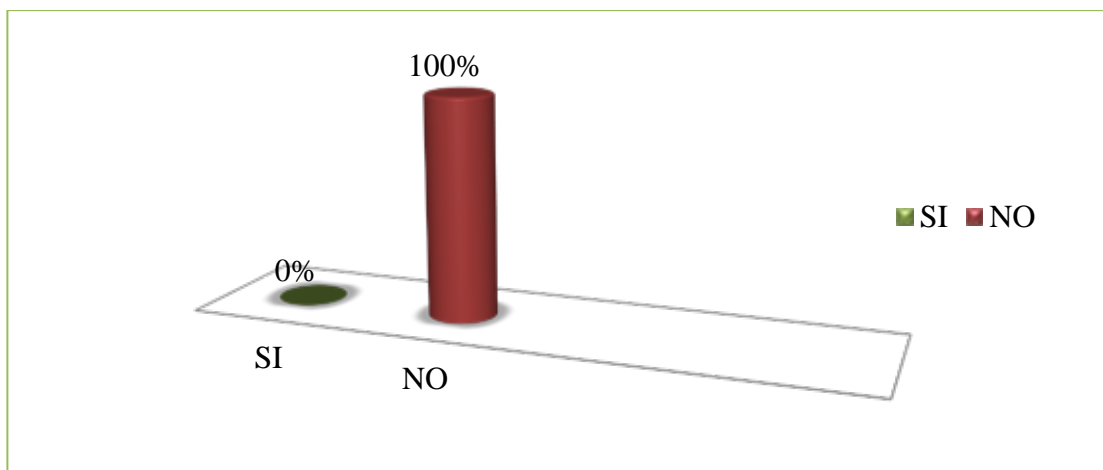
Ítem 7. ¿La Empresa le ha suministrado cursos, charlas o talleres que lo capaciten para realizar el tratamiento contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta según la NIIF 5?

Cuadro n° 7. Cursos y talleres de capacitación.

ÍTEM 7.	SI	NO	Total
CANTIDAD DE ENCUESTADOS	0	7	7
%	0%	100%	100%

Fuente: Abou y Contreras (2019).

Gráfico n° 7. Información confiable para la toma de decisiones.



Fuente: Abou y Contreras (2019).

Análisis: Del resultado anterior se desprende que el 100% de la muestra encuestada opina que no se han suministrado ningún medio o estrategia que permita capacitación y crecimiento del personal de contabilidad. De tal manera, es importante acotar que capacitar al personal es una tarea que deberá tener en cuenta el gerente de la empresa, ya que es una inversión que deberá realizar si quiere conseguir que los empleados de contabilidad sean más competentes, y por tanto, mejores resultados y más beneficios.

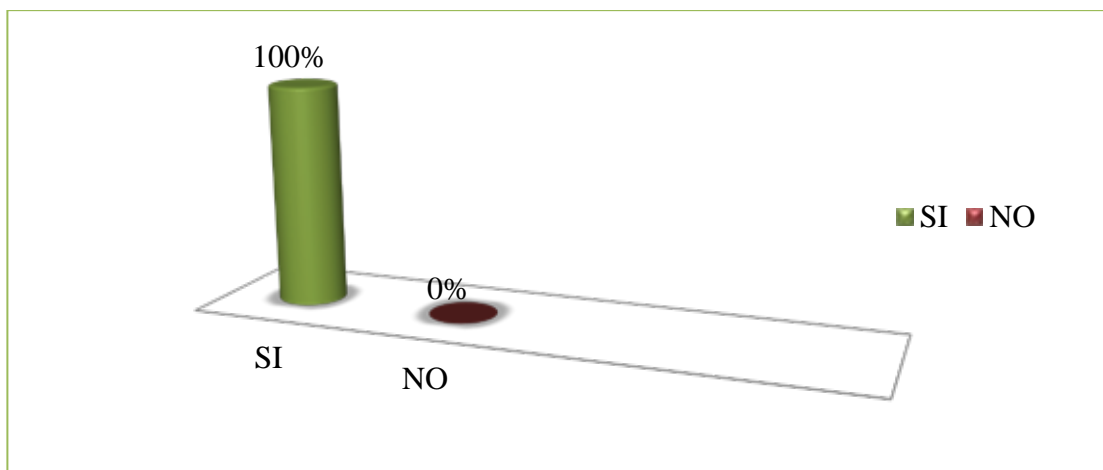
Ítem 8. ¿Considera usted necesaria la implementación de lineamientos para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta según la NIIF 5 en la empresa Proinsumin C.A.?

Cuadro n° 8. Implementación de lineamientos.

ÍTEM 8.	SI	NO	Total
CANTIDAD DE ENCUESTADOS	7	0	7
%	100%	0%	100%

Fuente: Abou y Contreras (2019).

Gráfico n° 8. Implementación de lineamientos.



Fuente: Abou y Contreras (2019).

Análisis: a través del gráfico anterior se puede observar que el 100% del personal encuestado responde de manera afirmativa a la interrogante, los mismos consideran necesaria la implementación de lineamientos para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta según la NIIF 5 en la empresa Proinsumin C.A. En tal sentido, los datos obtenidos serán la base para elaborar la propuesta la cual se desarrollará en el capítulo V.

4.2.-Resultados fase II. Identificación de los criterios establecidos en la NIIF 5 para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

Una vez revisada la sección n°5 de las Normas Internacionales de Información financiera, puesto que este apartado de dicha norma contiene todos los lineamientos que debe seguir una PYME para el tratamiento contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta, se procedió a plasmar la información acabada a través del siguiente cuadro:

Cuadro n° 9. Escala de Estimación

Ítems	Aspectos a observar	Si	No
1	Clasificación de activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) como mantenidos para la venta.		X
2	Medición de activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta.		X
3	Reconocimiento y reversión de las pérdidas por deterioro.		X
4	Presentación de un activo no corriente o grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta.		X
5	Informaciones adicionales a revelar.		X
6	Cambios en un plan de venta.		X

Fuente: Abou y Contreras (2019).

Análisis: Una vez realizado el diagnóstico de la situación actual de la empresa y según los resultados aportados por los instrumentos de recolección de

información, se determinó la necesidad de diseñar lineamientos para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta según la NIIF 5, con el fin de garantizar información exacta, confiable y oportuna en los estados financieros de dicha organización y así se estaría solventado una problemática que afecta a la empresa en general, por lo tanto los resultados recolectados a través de los instrumentos de recolección de datos llevó a los autores a desarrollar la propuesta contemplada en el capítulo V, la cual permitirá solventar una de las debilidades que presenta el departamento de contabilidad de la empresa Proinsumin C.A.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la propuesta

El presente capítulo tiene como objetivo el diseño de lineamientos de control contable para los activos no corrientes mantenidos para la venta según NIIF 5 en la empresa Proinsumin C.A, puesto que la misma presenta debilidades en el la contabilización y manejo de los mismos, situación que afecta la información contable y la toma de decisiones, además no se aprovecha de manera eficiente los recursos financieros de la empresa.

Por lo tanto, a través de la presente propuesta se diseñarán los lineamientos para la empresa objeto de estudio, con el fin de adaptar a la empresa a normas internacionales y a procesos sofisticados de contabilidad, logrando mejor efectividad en su información financiera y mejores resultados al momento de tomar cualquier decisión.

5.2. Objetivos de la propuesta

5.2.1. Objetivo General

Diseñar lineamientos de control contable para los activos no corrientes mantenidos para la venta según la NIIF 5.

5.2.2. Objetivos específicos

- Establecer las bases apropiadas para el reconocimiento, clasificación y medición de los activos no corrientes mantenidos para la venta.
- Identificar la información a revelar en los estados financieros según NIIF 5.

- Diseñar un instructivo como herramienta de consulta para el personal de contabilidad sobre el tratamiento contable de los activos no corriente según la NIIF 5.

5.3. Justificación de la propuesta

La presente propuesta tiene como objetivo el diseño de lineamientos de control contable para los activos no corrientes mantenidos para la venta según la NIIF 5, por lo tanto, la misma se justifica, puesto que la implementación de dichos lineamientos en la empresa logrará una mejora en la calidad de la información financiera, asimismo constituye un valioso aporte para el manejo contable de la empresa.

De la misma manera, la aplicación de la propuesta contribuye a la transparencia y mejora la imagen de la empresa, permitiéndole acceder a información fundamental para actualizar su información contable dentro de los esquemas de la contaduría pública. Además, por medio de la propuesta se logrará un proceso de cambio beneficioso que abarca no solo al departamento contable, sino a todos los partícipes de la empresa desde la Junta Directiva hasta los operarios.

5.4. Factibilidad de la propuesta

En toda investigación enmarcada en la modalidad de proyecto factible, debe realizarse un análisis que determine la viabilidad de la propuesta. Al respecto, Soto (2003:25) señala que la factibilidad se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señaladas”. Por lo tanto, la factibilidad es la posibilidad de cumplir con las metas que se tienen en un proyecto, tomando en cuenta los recursos con los que se cuenta para su realización. Por ello, seguidamente se realiza un estudio para determinar desde la perspectiva técnica, operativa y económica, la posibilidad de aplicar dicha propuesta.

5.4.1. Factibilidad Técnica

Alvarado (2009:88), indica que la factibilidad técnica es “la disposición de los conocimientos y habilidades en el manejo de métodos, procedimientos y funciones requeridas para el desarrollo e implantación del proyecto. Además, indica si se dispone del equipo y herramientas para llevarlo a cabo”. Por lo tanto, para la puesta en marcha de la presente propuesta Proinsumin C.A, dispone de los recursos tecnológicos tales como computadoras, impresoras, fotocopadoras y sistemas para la realización de los lineamientos utilizados para la elaboración de la misma, por lo que a nivel técnico la propuesta se considera factible.

5.4.2. Factibilidad Operativa.

La factibilidad operativa de la propuesta está dada por el recurso humano con el que cuenta la organización, para poner en marcha el proyecto, los empleados juegan un papel fundamental en la implementación de la propuesta, pues este va en beneficio propio y de la empresa. Al respecto, Según Chiavenato (2009:33) el Recursos humanos: “es el conjunto de trabajadores o empleados que forman parte de una empresa o institución y que se caracterizan por desempeñar una variada lista de tareas específicas a cada sector”.

Asimismo, la factibilidad operativa permite determinar si no existe resistencia al cambio entre el personal que obstaculice la implantación y ejecución de la propuesta. Por lo tanto, se puede decir que la propuesta presentada es factible operativamente para la empresa objeto de estudio puesto que después de realizar la entrevista con los trabajadores del área de contabilidad de la empresa objeto de estudio se llegó a la siguiente conclusión:

- El personal está de acuerdo en que se diseñe los lineamientos para la empresa Proinsumin, C.A.
- El personal considera necesario un cambio y está dispuesto a realizarlo y aportar todos sus conocimientos y ayuda en la realización del mismo.

- Se cuenta con el apoyo del personal de contabilidad, directivos y del personal de los diversos departamentos de la empresa en estudio.

5.4.3. Factibilidad económica

La evaluación económica es uno de los aspectos más importantes dentro del estudio o de factibilidad de la propuesta, dado que ayuda a percibir si el desarrollo e implantación del proyecto es una inversión para la organización, los beneficios que obtengan las empresas deben ser iguales o no excederse a los costos del mismo, en este sentido la disposición de las empresas para asignar los recursos para la ejecución de la propuesta es relevante para alcanzar el éxito esperado.

Por consiguiente, el desarrollo de la presente investigación requiere de la inversión de recursos económicos por lo que la gerencia de la empresa está consciente que en la implementación los lineamientos se requieren la contratación de empresas especializadas que se encarguen de la capacitación del personal del área contable. Por lo tanto, la propuesta se considera factible ya que, la empresa cuenta con los recursos económicos utilizados para la ejecución de la misma, lo que quiere decir que la empresa está dispuesta a cubrir todos los gastos necesarios para poner en marcha la propuesta.

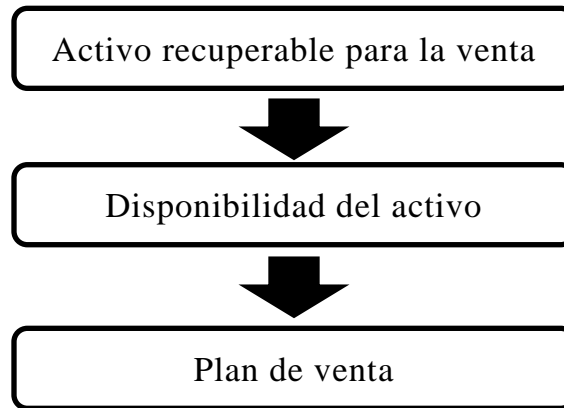
5.5. Desarrollo de la propuesta

5.5.1.- Objetivo 1. Lineamientos para la clasificación de activos no corrientes mantenidos para la venta.

Una de las debilidades encontradas dentro del área de contabilidad es que el personal no cuenta con el conocimiento necesario para el tratamiento contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta, por tal razón es conveniente que el personal tenga en cuenta los siguientes lineamientos para la clasificación de dichos activos.

- La empresa Proinsumin, C.A., clasificará un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) 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 la clasificación anterior, el activo debe estar disponible, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata y su venta debe ser altamente probable.
- Para que la venta sea altamente probable, la gerencia, debe estar comprometida por un plan para vender el activo y debe haberse iniciado de forma activa un programa para encontrar un comprador y completar el plan. Además, la venta del activo debe negociarse activamente a un precio razonable, en relación con su valor razonable actual. Asimismo, debería esperarse que la venta quedase cualificada para su reconocimiento completo dentro del año siguiente a la fecha de clasificación y además las acciones exigidas para completar el plan deben indicar que son improbables cambios significativos en el plan o que el mismo vaya a ser retirado.
- La empresa no clasificará como mantenido para la venta a un activo no corriente que vaya a ser abandonado. Esto es debido a que su importe en libros va a ser recuperado principalmente a través de su uso continuado.
- La entidad no contabilizará un activo no corriente, que vaya a estar temporalmente fuera de uso, como si hubiera sido abandonado.

Lineamientos para la clasificación de activos no corrientes



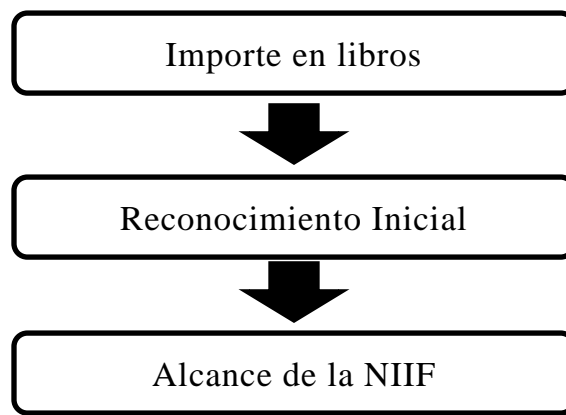
Fuente: Abou y Contreras (2020).

5.5.2.- Objetivo 2. Medición de activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

- La empresa debe medir los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta, al menor de su importe en libros o su valor razonable menos los costos de venta.
- Si un activo adquirido recientemente cumple los requisitos para ser clasificado como mantenido para la venta conducirá a que el activo se mida, en el momento de su reconocimiento inicial, al menor valor entre su importe en libros si no se hubiese clasificado de esta manera (por ejemplo, el costo) y su valor razonable menos los costos de venta. En consecuencia, si el activo se hubiera adquirido como parte de una combinación de negocios, se medirá por su valor razonable menos los costos de venta.
- Cuando se espere que la venta se produzca más allá del periodo de un año, la entidad medirá los costos de venta por su valor actual. Cualquier incremento en el valor actual de esos costos de venta, que surja por el transcurso del tiempo, se presentará en el estado de resultados como un costo financiero.

- Al proceder a medir un grupo de activos para su disposición con posterioridad al reconocimiento inicial, el importe en libros de cualquier activo y pasivo que no entren dentro del alcance de los requisitos de medición establecidos en esta NIIF 5, pero que estén incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta, se determinará de acuerdo con las NIIF aplicables, antes de volver a medir el valor razonable menos los costos de venta del grupo de activos para su disposición

Lineamientos para la medición de activos no corrientes



Fuente: Abou y contreras (2020).

5.5.3.- Objetivo 2. Lineamientos para la presentación e información a revelar de los activos mantenidos para venta.

- La empresa deberá presentar y revelar información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y la venta o disposición por otra vía de los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición).
- La entidad debe revelar en el estado de resultados, un importe único que comprenda el total de:

- El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y las ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por causa de la medición a valor razonable menos los costos de venta, o bien por causa de la venta o disposición por otra vía de los activos o grupos de activos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.
- Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y el resultado antes de impuestos de las operaciones discontinuadas.
- El gasto por impuesto a las ganancias relativo al anterior resultado, como requiere el apartado (h) del párrafo 81 de la NIC 12.
- El resultado que se haya reconocido por causa de la medición a valor razonable menos los costos de venta, o bien por causa de la venta o disposición por otra vía de los activos o grupos de activos para su disposición que constituyan la operación discontinuada; y el gasto por impuesto a las ganancias relativo al anterior resultado, como requiere el apartado (h) del párrafo 81 de la NIC 12.
- Los flujos netos de efectivo atribuibles a las actividades de operación, de inversión y financiación de las operaciones discontinuadas. Estas revelaciones podrían presentarse en las notas o en el cuerpo de los estados financieros. Estas revelaciones no se requieren para los grupos de activos para su disposición que sean subsidiarias adquiridas recientemente, y cumplan los criterios para ser clasificadas en el momento de la adquisición como mantenidas para la venta.
- La empresa presentará la información a revelar de todos los periodos anteriores sobre los que informe en los estados financieros, de manera que la información para esos periodos se refiera a todas las operaciones que tienen el carácter de discontinuadas en la fecha del balance del último periodo presentado.
- Los ajustes que se efectúen en el periodo corriente a los importes presentados previamente, que se refieran a las operaciones discontinuadas y estén directamente relacionados con la venta o disposición por otra vía de las mismas en un periodo anterior, se clasificarán de forma separada dentro de la

información correspondiente a dichas operaciones discontinuadas. Se revelará la naturaleza e importe de tales ajustes.

- Si la empresa dejase de clasificar un componente como mantenido para la venta, los resultados de operación relativos al componente que se hayan presentado previamente como procedentes de operaciones discontinuadas, de acuerdo con los párrafos 33 a 35 de la NIIF, se reclasificarán e incluirán en los resultados de las operaciones que continúan, para todos los periodos sobre los que se presente información. Se mencionará expresamente que los importes relativos a los periodos anteriores han sido objeto de una nueva presentación.
- La entidad revelará en las notas la siguiente información, referida al periodo en el cual el activo no corriente (o grupo de activos para su disposición) haya sido clasificado como mantenido para la venta o vendido:
 - a. Una descripción del activo no corriente (o grupo de activos para su disposición).
 - b. Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta, o de los que hayan llevado a decidir la venta o disposición esperada, así como la forma y momento esperados para dicha disposición.
 - c. La ganancia o pérdida reconocida de acuerdo con los párrafos 20 a 22 y, si no se presentase de forma separada en el estado de resultados, la partida de dicha cuenta donde se incluya ese resultado.
 - d. Si fuera aplicable, el segmento dentro del cual se presenta el activo no corriente (o grupo de activos para su disposición), de acuerdo con la NIIF 8 Segmentos de Operación.
 - e. Si se hubiesen aplicado el párrafo 26 o el 29, la entidad revelará, en el periodo en el que se decida cambiar el plan de venta del activo no corriente (o grupo de activos para su disposición), una descripción de los hechos y circunstancias que hayan llevado a tomar tal decisión, así como el efecto de la misma sobre los resultados de las operaciones, tanto para

dicho periodo como para cualquier periodo anterior sobre el que se presente información.

5.5.4.- Objetivo 3. Diseño de un instructivo para el tratamiento contable para los activos no corrientes mantenidos para la venta según NIIF 5.

El objetivo de esta fase es crear un instrumento el cual contenga la información sobre el tratamiento contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta según la NIIF 5, con la finalidad brindar al personal de contabilidad de la empresa Proinsumin C.A., una herramienta de consulta acerca de las ordenanzas de la NIIF 5. A continuación, se presenta dicho instructivo.



J-412946978

PROINSUMIN C.A.

INSTRUCTIVO

Tratamiento Contable NIIF 5

Objetivo:

El objetivo de este instructivo es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las actividades interrumpidas. En particular, de esta manera es importante que el personal de contabilidad conozca que la NIIF 5 exige que:

- 1.** Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta, así como que cese la amortización de dichos activos.
- 2.** Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el balance, y que los resultados de las actividades interrumpidas se presenten por separado en la cuenta de resultados.
- 3.** La venta de los activos debe ser altamente probable, y estar disponible en sus condiciones actuales para su venta inmediata.

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas.

Los criterios de medición de esta NIIF 5 no son aplicables a los siguientes activos, que quedan cubiertos por las NIIF indicadas en cada caso, independientemente de que sean activos individuales o que formen parte de un grupo de activos para su disposición:

- ✚ Activos por impuestos diferidos (NIC 12 Impuesto a las Ganancias).
- ✚ Activos procedentes de beneficios a los empleados (NIC 19 Beneficios a los empleados).
- ✚ Activos financieros dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros.
- ✚ Activos no corrientes contabilizados de acuerdo con el modelo de valor razonable de la NIC 40 Propiedades de inversión.
- ✚ Activos no corrientes medidos por su valor razonable menos los costos de venta de acuerdo con la NIC 41 Agricultura.
- ✚ Derechos contractuales procedentes de contratos de seguro, definidos en la NIIF 4 Contratos de Seguro.

NIIF 5 Clasificación de activos no corrientes (o grupo de activos para su disposición) como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios.

- ✚ Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) 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 la clasificación anterior, el activo (o el grupo de activos para su disposición) 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 (o grupos de activos para su disposición), y su venta debe ser altamente probable.
- ✚ Para que la venta sea altamente probable, el nivel apropiado de la gerencia, debe estar comprometido con un plan para vender el activo (o grupo de activos, para su disposición), y debe haberse iniciado de forma activa un programa para encontrar un comprador y completar dicho plan. Además, la venta del activo (o grupo de activos para su disposición) debe negociarse activamente a un precio razonable, en relación con su valor razonable actual. Asimismo, debe esperarse que la venta cumpla las condiciones para su reconocimiento como venta finalizada dentro del año siguiente a la fecha de clasificación, con las excepciones permitidas en el párrafo 9.

NIIF 5 Medición de activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta.

- ✚ Una entidad medirá los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta, al menor de su importe en libros o su valor razonable menos los costos de venta.
- ✚ Una entidad medirá los activos no corrientes (o grupo de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para distribuir a los NIIF 5 propietarios, al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de la distribución.

NIIF 5 Reconocimiento y reversión de las pérdidas por deterioro.

- ✚ La entidad reconocerá una pérdida por deterioro debida a las reducciones iniciales o posteriores del valor del activo (o grupo de activos para su disposición) hasta el valor razonable menos los costos de venta, siempre que no se haya reconocido
- ✚ La entidad reconocerá una ganancia por cualquier incremento posterior derivado de la medición del valor razonable menos los costos de venta de un activo, aunque sin superar la pérdida por deterioro acumulada que haya sido reconocida, ya sea de acuerdo con esta NIIF o previamente, de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.
- ✚ La pérdida o ganancia no reconocida previamente a la fecha de la venta de un activo no corriente (o grupo de activos para su disposición), se reconocerá en la fecha en el que se produzca su baja en cuentas. Los requerimientos que se refieren a la baja en cuentas están establecidos en:
 - Los párrafos 67 a 72 de la NIC 16 (revisada en 2003) para las propiedades, planta y equipo.
 - Los párrafos 112 a 117 de la NIC 38 Activos Intangibles (revisada en 2004) para este tipo de activos.
 - La entidad no depreciará (o amortizará) el activo no corriente mientras esté clasificado como mantenido para la venta.

Ejemplo de tratamiento contable según NIIF 5

A continuación, se muestra un ejemplo el cual servirá de guía para que todos puedan de una manera sencilla presentar, reconocer y medir los Activos Mantenedidos para la Venta, destacando así que dichos activos son aquellos que la empresa no requiere para su actividad de explotación diaria, la empresa espera recuperar el valor de estos a través de su enajenación en un futuro, en lugar de su uso continuado del proceso productivo. Uno de los ejemplos más típicos es la adquisición de vehículos el cual presentamos a continuación.

Ejemplo			Medición		
Activo No Corriente			Valor en Libros		
Propiedad Planta y Equipos		+	Costo	85.000,00	
Vehículo	85.000,00	+	Ajuste por Inflación	30.000,00	
Depreciación Acumulada Vehículo	- 10.000,00	-	Depreciación Acumulada	- 10.000,00	
Ajuste Por Inflación Vehículo	30.000,00	-	Depreciación Acumulada Ajuste por Inflación	- 5.000,00	
Ajuste Por Inflación Depreciación Acumulada Vehículo	- 5.000,00				
				100.000,00	Valor Contable o Valor Según Libro
Total Propiedad Planta y Equipos	100.000,00				

A continuación, se ejemplifica como determinar el valor razonable y el deterioro el cual corresponde a la diferencia entre el Valor Contable y el Valor Razonable, siempre que el Valor Contable sea mayor al Valor del Mercado.

Valor razonable- costos para ser vendido

			+	Valor de Mercado	80.000,00
Clasificación para Activos Mantenidos para la venta			-	Gastos Legales y Tramites de Venta	- 10.000,00

Altamente probable su venta

**Presentación de las partidas que se van a reclasificar en el EF para los Activos
Mantenidos para la Venta.**

Activo No Corriente

Propiedad Planta y Equipos

Vehículo.	85.000,00	-
Depreciación Acumulada Vehículo.	-10.000,00	
Ajuste Por Inflación Vehículo.	30.000,00	
Ajuste Por Inflación Depreciación Acumulada Vehículo.	-5.000,00	
Desvalorización del Valor Vehículo.	-30.000,00	
Total Propiedad Planta y Equipos	70.000,00	Valor Contable o Valor Según Libro Igual al Valor Razonable.

	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Activo Mantenido para la Venta (Vehículo).	70.000,00	
Depreciación Acumulada Vehículo.	10.000,00	
Ajuste Por Inflación Depreciación Acumulada Vehículo.	5.000,00	
Desvalorización del Valor Vehículo.	30.000,00	
Vehículo.		85.000,00
Ajuste Por Inflación Vehículo.		30.000,00
	115.000,00	115.000,00

Fuente: Abou y Contreras (2020).

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Una vez culminado el presente trabajo de investigación se describió la información obtenida de la aplicación del instrumento de recolección de datos, y se consideró conveniente establecer las siguientes conclusiones de acuerdo a los objetivos de la investigación:

Con respecto al objetivo 1 se logró evidenciar que la empresa no utiliza las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de los activos no corrientes mantenidos para la venta. Asimismo, se evidenció que en dicha organización no se cumplen con requerimientos complejos de contabilidad, ya que los criterios de contabilización y reconocimiento de los activos no corrientes, afectan significativamente las operaciones además de su estabilidad financiera, al no proporcionar información útil sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa

Mediante el objetivo 2 se pudo constatar que los estados financieros no proporcionan información confiable sobre la situación real de la empresa para la correcta toma de decisiones, además el personal de contabilidad desconoce las bases apropiadas para el reconocimiento y valoración de los activos no corrientes. Además, existen desconocimientos por parte del recurso humano del departamento de contabilidad de la empresa en cuanto a las ordenanzas de la NIIF 5. Por otro lado, se observó que no existen dentro de las empresas lineamientos para el manejo de los activos no corrientes, por lo tanto, se evidencia la necesidad de una propuesta que proporcione a la empresa una herramienta de utilidad para elevar y mejorar la información financiera mostrada a terceros y a los accionistas.

Como alternativa de solución a las debilidades encontradas y para dar respuesta al objetivo 3. Se propone el diseño de lineamientos de control para los activos no corrientes mantenidos para la venta, el cual mejorará la eficiencia contable de la empresa Proinsumin C.A además mostraría información financiera certera para la toma

de decisiones. A su vez conllevaría a que la empresa realice sus procedimientos contables de acuerdo a la Federación de Contadores Públicos de Venezuela y de vanguardia a nivel mundial.

Recomendaciones

Una vez presentados los resultados obtenidos se muestran a continuación una serie de sugerencias que serán de gran beneficio para la empresa con el fin de solventar la problemática existente referente a las estimaciones contables según lo establecido en la NIIF 5 en la empresa Proinsumin C.A.

Primeramente, se le recomienda a la empresa a la empresa en estudio la elaboración de un manual de funciones para el área de contabilidad donde se especifiquen los pasos a seguir en su puesto, las responsabilidades y actividades inherentes a cada cargo.

Por otro lado, resulta conveniente acotar que los directivos de la empresa deben aplicar estrategias para incentivar y capacitar a los trabajadores del área de contabilidad sobre las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas de Contabilidad con la finalidad de maximizar el desempeño de sus actividades, por medio de estímulos basados en la motivación, adiestramiento adaptado en fortalecer los conocimientos para la realización de su trabajo, y lineamientos en cuanto a la realización de sus funciones lo que permitirá un mejor desempeño y por ende el logro de los objetivos.

También se recomienda hacer seguimiento a los análisis, estudios y comentarios emanados por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.

Capacitar al personal de contabilidad en cuanto a las NIIF mediante el adiestramiento continuo en dichas normas a través de los programas que realiza el Colegio de Contadores Públicos del Estado Carabobo conjuntamente con el IESIC. Este colegio mantiene alianzas de formación estratégica con la UJAP Universidad José Antonio Páez, esta institución realiza diplomados en relación a estas normas los cuales son impartidos por especialistas en la materia. Esto contribuiría con la empresa al logro del objetivo propuesto.

REFERENCIAS

- Araujo Manuel (2018), “Modelo de planeación financiera para la determinación de los activos no corrientes según NIIF 5 en las PYMES del sector manufacturero aplicadas a la Cámara de Pequeños y Medianos Industriales y Artesanos del Estado Carabobo (CAPEMIAC)”. Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo.
- Arias, Fidias. (2006). “El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica”. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.
- Balestrini Miriam. (2007). “Como se desarrolla el proyecto de investigación”. Caracas. Editorial Consultores y Asociados.
- Barboza Samanta y Santana Katherine (2017). “Políticas contables para la adopción de la NIIF 5 en la empresa Láminas y Perfiles del Centro C.A., ubicada en San Diego estado Carabobo”. Trabajo de Grado. Universidad José Antonio Páez.
- Behar, Daniel. (2008). Metodología de la investigación. Editorial Shalom: Bogotá.
- Brito, José (2007) Contabilidad financiera. Ediciones; Centro de contadores (7a ed.) Caracas.
- Catacora, Fernando. (1998) Contabilidad: la base para la toma de decisiones gerenciales. Mc. Graw Hill. Caracas.

- Catacora, Fernando (2009). *Sistemas y procedimientos Contables*. Editorial McGraw-Hill Interamericana de Venezuela. Caracas.
- Cherubin Luis. (2014) “Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa Aralven S.A. para la presentación de sus estados financieros”. Universidad José Antonio Páez. Valencia.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos. (2009) (Página web en línea). Disponible en: <http://www.fccpv.org/>
- Fundación IASC (2009). *Normas Internacionales de Información Financieras para Pymes*. 2017 Septiembre 9.
- Fundación IASC, (2009). *Pequeñas y Medianas Entidades. Módulo 1 en línea* Disponible: <http://www.fccpv.org/cont3/data/files/NIIF-PYMES-MF01.pdf>. Consulta: 2011, Noviembre 3.
- García, Carlos. (2012). “Técnicas de Investigación Documental”. Caracas-Venezuela. Editorial: Santillana.
- Hernández, Adalberto. (2013) “Metodología de la Investigación”. México. Editorial: McGraw-Hill. Interamericana S.A.
- Maldonado Franco y Olivo Ander (1989) “Contabilidad intermedia”. Editorial Limusa (2aed.) México.
- Naranjo (2017), desarrolló un estudio denominado “Identificar y analizar el efecto de la adopción de los estándares internacionales de información financiera según NIIF 5 en la empresa Gamavenza Colombiana S.A”.

Trabajo de Grado presentado en la universidad de la Salle Sede Bogotá. El mismo estuvo amparado en.

Ortiz Marian, (2011) “Mitos y Errores en la elaboración de Tesis y Proyectos de Investigación”. Caracas. Editorial: Episteme

Palellas, Santa y Martins, Filiberto. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa. 3ra Ed. Editorial FEDUPEL: Caracas

Tamayo y Tamayo “El Proceso de Investigación Científica”. Editorial: Lima. México.

Troconis y Ventura (2015), titulada “Modelo aplicado al manejo de la NIIF 5, en la gestión financiera de la empresa Parque Industrial Colombiano”. Dicha investigación estaba amparada en un estudio de campo de alcance descriptivo apoyado en la modalidad de los denominados proyectos factible.

Uzcategui Rafael (2018). Análisis de Las Normas Internacionales de Información Financiera Aplicables a la Empresa Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L. Trabajo de Grado. No publicada. Universidad de Oriente.

ANEXOS

ANEXO A. MODELO DE ENCUESTA



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

Valencia, Enero 2020

Estimado personal del departamento de contabilidad de la empresa Proinsumin C.A. A continuación, encontrará un cuestionario que tiene como objetivo principal recopilar información como base para la sustentación de un Trabajo de Investigación para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

El mismo está compuesto de ocho (8) preguntas, con la finalidad de recabar información referida al análisis planteado. La información suministrada por Usted, será utilizada con fines exploratorios para realizar la investigación titulada: **LINEAMIENTOS DE CONTROL CONTABLE PARA LOS ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA SEGÚN LA NIIF 5**. Por tanto, la información que se recogerá tendrá carácter confidencial, ya que este instrumento va a ser manejado por el responsable de la investigación.

INSTRUCCIONES DE LLENADO DEL CUESTIONARIO

Lea cuidadosamente cada uno de los ítems que se presentan en el cuestionario y seleccione la respuesta que considere apropiada según sus situaciones, marcando con una equis (X) la alternativa que considere correcta.

ENCUESTA

N°	ITEMS	SI	NO
1	¿Considera usted que el personal del área de contabilidad conoce el valor real de los activos de la empresa?		
2	¿Cree usted que los estados financieros proporcionar información confiable sobre la situación real de la empresa para la correcta y oportuna toma de decisiones?		
3	¿El personal de contabilidad conoce los criterios según NIIF 5 para el reconocimiento, clasificación y valoración de los activos no corrientes mantenidos para la venta?		
4	¿El personal de contabilidad conoce las bases apropiadas según NIIF 5 para el reconocimiento y reversión de las perdidas por deterioro de valor?		
5	¿El personal de contabilidad conoce las bases para la presentación e información a revelar en los estados financieros según NIIF 5?		
6	¿Conoce los criterios para la presentación en los estados financieros para las actividades interrumpidas según NIIF 5?		
7	¿La Empresa le ha suministrado cursos, charlas o talleres que lo capaciten para realizar el tratamiento contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta según la NIIF 5?		
8	¿Considera usted necesaria la implementación de lineamientos para el control contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta según la NIIF 5 en la empresa Proinsumin C.A.?		

Fuente: Abou y Contreras (2020).