

F-DC-125 Final-01 (1).docx

por Mayeth Lizeth Duran Duran

Fecha de entrega: 17-abr-2024 10:29a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2352807168

Nombre del archivo: F-DC-125_Final-01_1_.docx (252.35K)

Total de palabras: 18128

Total de caracteres: 105110



1 Análisis de las actividades de NIIF para Pymes (Sección 34), sector agrícola del departamento de Santander

Modalidad: Monografía

Wilson Jesús Barreto Blanco
1.095.958.365

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad Ciencias Socioeconómicas y Empresariales
Contaduría Pública
Bucaramanga (11, 05 y 2023)

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder proceso Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023



Análisis de ¹ las actividades de NIIF para Pymes (Sección 34), sector agrícola del departamento de Santander

Modalidad: Monografía

Wilson Jesús Barreto Blanco
1.095.958.365

Trabajo de Grado para optar al título de
Análisis de las actividades de NIIF para Pymes (Sección 34), sector agrícola del departamento de Santander

DIRECTOR
Mayeth Lizeth Durán Durán

E-NOVARE

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad Ciencias Socioeconómicas y Empresariales
Contaduría Pública
Bucaramanga: día-mes-2023

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder proceso Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

Nota de Aceptación

Firma del Evaluador

Firma del Director

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder proceso Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

DEDICATORIA

Dedico este trabajo ¹ a mis padres, Wilson Barreto y Gloria Amparo Blanco y a mi hermana María Paula Barreto, cuyo amor, apoyo y guía han sido mi faro constante a lo largo de esta jornada. Su incansable dedicación no solo a mi educación sino a mi crecimiento como persona me ha inspirado a perseguir mis sueños con determinación y pasión.

Asimismo, quiero dedicar este esfuerzo a mi profesora Mayeth Lizeth Durán Durán, cuya orientación y sabiduría han sido cruciales en la culminación de este proyecto. Su paciencia y conocimiento han enriquecido profundamente ¹ mi experiencia académica y personal.

AGRADECIMIENTOS

Quisiera agradecer primeramente a Dios por bendecirme con una familia increíble que me brindó su apoyo constante y me alentó a continuar en mis momentos más adversos.

También quiero expresar mi agradecimiento a mi directora de proyecto, la profesora Mayeth Durán Durán, por su continua motivación, orientación y guía durante todo el proceso de investigación y escritura de mi monografía.

Finalmente, quiero agradecer a la Universidad por darme la oportunidad de poder instruirme en su institución y por proporcionarme las herramientas necesarias para desarrollar mis habilidades académicas.

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	9
INTRODUCCIÓN.....	11
1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	13
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
1.2. JUSTIFICACIÓN	14
1.3. OBJETIVOS	15
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	15
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	15
1.4. ESTADO DEL ARTE	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
2. MARCO REFERENCIAL.....	16
3. DISEÑO DE LA INVESTIGACION.....	31
4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO.....	34
5. RESULTADOS	63
6. CONCLUSIONES.....	75
7. RECOMENDACIONES.....	77
8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	79
9. APENDICES	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
10. ANEXOS.....	85

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Tipos de Investigación..... 90

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Fase 1**Error! Bookmark not defined.**

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder proceso Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

RESUMEN EJECUTIVO

En el marco de esta ²⁹ investigación, se ha centrado el objetivo principal en analizar detenidamente la importancia y los impactos de la adopción ¹ de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para las Pymes (Pequeñas y Medianas ² Empresas), específicamente en el módulo 34, en el contexto de las actividades económicas especiales del sector agrícola en el departamento de Santander, Colombia. Esta elección se fundamenta en la necesidad de comprender de manera exhaustiva la aplicación e implementación de estas normas; además de cómo afecta y transforma las prácticas contables y financieras en un sector tan vital para la economía del país como lo es la agricultura.

¹ Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) han sido el referente principal para este estudio, debido a ²⁸ que proporcionan directrices claras y uniformes para la valoración, medición y presentación de la información financiera. La intención es instaurar métodos y procedimientos que no solo sean coherentes y fiables, sino también fácilmente comprensibles y comparables a nivel internacional, permitiendo así una mayor integración de las empresas agrícolas colombianas en los mercados globales.

La decisión de Colombia de adoptar las NIIF responde a la necesidad de mejorar la competitividad de las empresas en el ámbito internacional, promoviendo la transparencia, la confiabilidad y ³ la comparabilidad de la información financiera. En el caso específico del sector agropecuario, se ha observado históricamente una falta de atención adecuada en cuanto al ² tratamiento de su información financiera, debido a la complejidad de sus operaciones y a las particularidades inherentes ¹ a este tipo de actividad económica.

¹ Es importante destacar que la implementación de las normas NIIF en Colombia ha implicado la creación de normativas específicas para el sector agrícola, como la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 "Agricultura" para las empresas del Grupo 1 y la Sección 34 "Actividades Especiales" dirigida a las Pymes. Estas normativas abordan de manera detallada los criterios de reconocimiento, medición y evaluación de la producción agropecuaria, con el fin de garantizar un tratamiento contable adecuado y uniforme en toda la industria.

En resumen, este estudio busca explorar los efectos de la implementación de las NIIF en el sector agrícola colombiano. Con el objetivo de contribuir al enriquecimiento del debate sobre la adopción de estándares contables internacionales y su impacto en la economía y desarrollo del país, se esperan resultados fundamentales para determinar la efectividad de la adopción e implementación de dichos estándares.

¹ **PALABRAS CLAVE.** Actividad especial, Norma, Requisito, Beneficio, Importancia.

INTRODUCCIÓN

¹ En la actualidad Colombia está llevando a cabo una transición y cambios en el sector contable, originados por los estándares y requerimientos a nivel internacional a través de la organización para la cooperación y el desarrollo económicos (OCDE), que exigen una información completa que represente la realidad financiera de las empresas para facilitar la toma de decisiones de los accionistas, clientes e inversores.

Esta tarea está a cargo del IASB que tiene como objetivo emitir un conjunto de normas de carácter global y promover su uso y aplicación, garantizando la armonización para todas las empresas, teniendo en cuenta el tamaño y las características que lo rodean. El IASB es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF); se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee).

Obedeciendo a estos requerimientos por parte de la OCDE para los países miembros y aspirantes a pertenecer a esta organización, Colombia inicio con la ley 1314 del 13 de junio del 2009 la convergencia de las normas internacionales de información financiera. Los cambios surgidos en la información contable que deben preparar las compañías colombianas representan grandes retos y el principal de ellos es cambiar el modelo que se viene aplicando de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (Decreto 2649 de 1993) por un modelo de Normas Internacionales de Información Financiera que representa la preparación de información para socios, clientes e inversionistas.

La finalidad de ¹ este trabajo es elaborar un modelo contable y financiero para el tratamiento de la actividad agrícola bajo la NIIF para pymes Sección 34.2 Agricultura; así mismo establecer los principales efectos contables y financieros frente al Decreto 2649 de 1993, y su revelación en los estados financieros.

Esta investigación será importante para la gestión contable de las empresas del sector agrícola, sobre todo enfocado en el departamento de Santander; por ende a lo largo de este trabajo se recopilará conceptos básicos, datos y cualquier cambio significativo con respecto con la norma anterior, basándonos en los datos de los entes reguladores de dichas normas en el país con respecto de los órganos reguladores a nivel internacional según las normas internacionales de contabilidad financieras para pymes con respecto a su sección 34 sobre los activos biológicos.

1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1 Por medio de este trabajo se busca generar una comprensión dentro del área contable, demostrando la relevancia con la que cuenta en el mercado actual las normas internacionales y los beneficios que conlleva su implementación para las pymes.

La política de convergencia a NIIF, fue puesta en funcionamiento por la dinámica de la globalización existente en todos los países interesados en integrarse en un intercambio global, las organizaciones de países, la armonización e incluso la adaptación o adopción de dichos modelos cambian los paradigmas e implementan nuevas formas de realizar los negocios, ayudando a gestar los cambios de índole económico, jurídico y administrativo, los cuales son abarcados en el campo de la contabilidad.

En Colombia bajo la ley 1314 de 2009 se ordenó la implementación obligatoria de dichas normas, pero esto no hizo una gran diferencia ya que muchas empresas no han cumplido con esta ley; ya que, para el 2018 solo un 3% de las empresas colombianas aplicaron las normativas aplicadas por la NIIF y que para el año 2022 esta cifra no varía significativamente con los años anteriores.

Según Ministerio de Comercio, Industria y Turismo en el periodo de enero y marzo del 2023 en Colombia las pymes y microempresas representan más del 95,3% de las empresas nacionales generando un 73% del empleo del país y que su producción bruta representa un 53% en los sectores industrial, comercial y de

servicio (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, 2023); esto demuestra los relevantes que son las Pymes para la economía del país, por ende, resalta aún más la trascendencia de que estas empresas se unan a la implementación de las normas internacionales las cuales les ayudara a mejorar su sistema y su valor social (Bolaños, 2018).

En base a lo anterior se plantea la siguiente pregunta de investigación ¿Cómo afectan las NIIF en el tratamiento y contabilización de la información financiera en el sector agrícola?

1.2. JUSTIFICACIÓN

Los motivos que llevaron a la realización de este trabajo son el de demostrar la magnitud y los posibles problemas contables que puede generar el desconocimiento de dichas normas, enfocándonos en la sección 34 abarcando las actividades económicas contempladas en dicha sección. Dando a conocer de una forma clara y concisa las normas para incentivar a una activación eficaz y eficiente de aquellas empresas que desempeñan estas labores en su actividad económica.

Debido a lo extenso de los preceptos abarcados en las NIIF, se opta por brindar un enfoque exclusivo de dicha sección y sector económico en el departamento de Santander, para permitir una mejor comprensión del tema. Ya que este es uno de los sectores económicos más importantes del departamento santandereano ya que este sector primario aporta materias primas importantes para la industria del país, permitiendo por ende un mayor impacto en la economía unificando los términos y tratamientos en los datos financieros de las empresas afiliadas al sector agrícola abriéndoles aún más posibilidades de negocios a nivel nacional como a nivel internacional al entrar en la estandarización de las normas internacionales.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar la importancia de la implementación de las NIIF (Sección 34), y su impacto en el sector agrícola en el departamento de Santander.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar la normatividad contable bajo NIIF, para establecer su importancia y correcta aplicación en el sector agrícola del departamento de Santander.
- Estudiar el impacto de la implementación de las NIIF sección 34 en la calidad de la información contable y financiera de las empresas agrícolas de la región.
- Analizar el impacto de la implementación de las NIIF sección 34 en el acceso a financiamiento y la toma de decisiones, con el fin de brindar estrategias en el sector agrícola del departamento Santander.
- Evaluar los principales beneficios y desafíos de implementar las NIIF sección 34 en el sector agrícola del departamento Santander.
- Presentar recomendaciones para la implementación de las de las NIIF (Sección 34) en el sector agrícola en el departamento de Santander.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1. Sección 34 de las NIIF

De manera general las NIIF para Pymes tiene como objetivo el tratar los estados financieros de las microempresas, pequeñas y medianas empresas que hacen parte del conjunto de las pymes, procurando tratarla información financiera de una manera particular y útil ante la posición económica y financiera. Estableciendo los conceptos y principios para su uso y aplicación pertinente (Tacuri, 2021).

Actualmente, las organizaciones deben estar en vanguardia con los diversos cambios que se revele la situación financiera en la cual se encuentra reflejada la realidad económica, permitiendo que esta evolucione de manera que genere rentabilidad y estabilidad, por lo tanto, es importante resaltar como herramienta fundamental la contabilidad dentro de una organización, debido a que no se basa solo en la realización de registros, s no se basa en una herramienta financiera para la toma de decisiones (Villamil, 2018).

Para poder reflejar la realidad económica de una organización es necesario realizar la medición de cada uno de los activos de manera fiable, por lo tanto, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, resuelve promulgar una norma específicamente para las actividades especiales como es el caso de la sección 34 de las NIIF para Pymes, donde se plantea el valor razonable como principal alternativa en la determinación del reconocimiento y valoración de activos agrícolas, de extracción y de servicios.

Una entidad que ¹ use esta NIIF determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación: (a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado. (b) La entidad usará el modelo del costo, para todos los demás activos biológicos (Bautista & Espinosa, 2019)

En muchas ocasiones, y a pesar de las defensas de los contadores tradicionalistas, el profesional en contaduría tenía dificultades para ejercer la teoría en la práctica real, lo cual generaba sobrecostos, tiempos excesivos y la generación de información que para algunos carecía de importancia, relevancia y valor. Por ejemplo, para los profesionales españoles de la contabilidad, el contenido de su área servía más a un interés técnico y legal (Lamas, 2009)

2.1.2. Identificar la Normatividad Contable bajo NIIF en el Sector Agrícola de Santander.

Se analiza la adopción de las NIIF en Colombia, destacando la importancia de armonizar la contabilidad con los estándares internacionales para mejorar la comparabilidad y transparencia de la información financiera en el país. ("Adopción de las NIIF en los países en desarrollo: El caso de Colombia" de (León, 2011). Contribuyendo a comprender la relevancia de adoptar las NIIF en contextos como el departamento de Santander.

El artículo examina cómo la adopción de las NIIF en México ha influido en la calidad de la información financiera y en la toma de decisiones económicas en el país.

("Las consecuencias económicas de extender el uso de las NIIF: El caso de México" de (Barth, 2023). Ofrece una perspectiva sobre cómo la implementación de las NIIF puede impactar en la calidad de la información contable y financiera. El autor investiga cómo la adopción de las NIIF afecta la comparabilidad de los estados

financieros, destacando los ¹ cambios en la calidad de la información y su impacto en la toma de decisiones.

("Impacto de la adopción de las NIIF en la comparabilidad de los estados financieros" de (Hail, 2020). Proporcionando una visión general de cómo las NIIF pueden mejorar la comparabilidad de la información contable en base a la armonización global de la contabilidad, con un enfoque específico en cómo estas normas afectan la comparabilidad de los estados financieros a nivel internacional. Además, el estudio de Hail proporciona evidencia empírica de que la adopción de las NIIF contribuye significativamente a mejorar la transparencia y la uniformidad en ¹ la presentación de la información financiera, lo que facilita la toma de decisiones por parte de los inversores, analistas y otros usuarios de los estados financieros. Asimismo, Hail destaca las implicaciones de esta mayor comparabilidad para la eficiencia de los mercados de capitales y el acceso al financiamiento global.

2.1.3. Estudiar el Impacto de la Implementación de las NIIF Sección 34 en la Calidad de la Información Contable y Financiera.

Se analiza cómo la adopción de las NIIF afecta los informes financieros de entidades gubernamentales locales, destacando la mejora en la calidad y comparabilidad de la información. ("El impacto de la adopción de las NIIF en los informes financieros de las entidades del gobierno local" de (Carmona, 2019). Ofrece evidencia sobre cómo la implementación de las NIIF puede elevar la calidad de la información contable.

El artículo revisa investigaciones empíricas sobre la adopción de las NIIF en la Unión Europea, resaltando mejoras en la comparabilidad y la calidad de la información financiera ("Los efectos de la adopción obligatoria de las NIIF en la UE: una revisión de la investigación empírica" de (Glaum, 2015). Proporcionar una revisión de estudios que respaldan la idea de que la implementación de las NIIF puede tener un impacto positivo en la calidad de la información.

Se examina cómo la adopción de ¹ las NIIF afecta la relevancia del valor en libros y las utilidades en los informes financieros. ("El impacto de la adopción de las NIIF en la relevancia del valor en libros y las ganancias" de (Ryan, 2019). Explorar cómo la implementación de las NIIF puede influir en la calidad de la información financiera en términos de valor relevante.

("Calidad de los informes financieros en un mercado no regulado: el caso de las empresas privadas" de (Jiambalvo, 2019). Se investiga la calidad de la información financiera en empresas privadas, destacando la importancia de la transparencia y la precisión en los informes. Resalta la relevancia de la calidad de la información contable en todo tipo de empresas, incluyendo aquellas en el sector agrícola.

2.1.4 Analizar el Impacto de la Implementación de las NIIF Sección 34 en el Acceso a Financiamiento y la Toma de Decisiones en el Sector Agrícola de Santander

"La Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad en América Latina: El Caso de México" de (Murcia, 2016). El autor analiza cómo la adopción de las NIIF en México ha influido en el acceso a financiamiento y en la toma de decisiones de las empresas, con un enfoque en el sector agrícola. Murcia investiga cómo esta implementación ha afectado el panorama financiero para las empresas mexicanas, con especial atención al sector agrícola, un pilar clave de la economía del país. El análisis revela que la adopción de las NIIF ha tenido un impacto significativo en el acceso a financiamiento por parte de las empresas, al mejorar la transparencia y la comparabilidad de la información financiera. Además, Murcia explora cómo este cambio normativo ha influido en la toma de decisiones estratégicas dentro de las empresas, facilitando una gestión más informada y eficiente. Este trabajo no solo proporciona una visión exhaustiva sobre los efectos de las NIIF en México, sino que también ofrece valiosas lecciones para otros países de América Latina en procesos similares de armonización contable como es el caso de Colombia.

"El impacto de la adopción obligatoria de las NIIF en el entorno de información de los analistas financieros" de (Hope, 2020). En este estudio se profundiza en cómo la implementación forzosa de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) afecta significativamente el panorama informativo para los analistas financieros. Al adoptar un enfoque metodológico riguroso, Hope analiza diversas dimensiones y consecuencias de esta adopción, incluyendo la calidad de la información financiera, la transparencia y la comparabilidad entre entidades. Este análisis no solo proporciona una perspectiva integral sobre el impacto directo en los analistas financieros, sino que también ofrece implicaciones más amplias para reguladores, preparadores de informes financieros, y la comunidad inversora en general. La investigación de Hope se destaca por su contribución significativa al entendimiento de las dinámicas globales de la información financiera en la era de las NIIF.

"El papel de la calidad contable en el mercado de fusiones y adquisiciones" de (Richardson, 2024). Examina cómo la calidad de la información contable influye en los caracteres del manejo del sector y el destino u origen de las cuentas a las que debe llevarse. Richardson explora las variadas maneras en que la información contable afecta tanto a la valoración de las empresas involucradas como a la percepción de riesgos por parte de los inversores. Este estudio presenta una percepción valiosa sobre las dinámicas de gestión y la toma de decisiones en el sector de fusiones y adquisiciones, resaltando el impacto directo de la contabilidad en el éxito o fracaso de estas operaciones complejas.

"El impacto de la información contable en el comportamiento del precio de las acciones en los mercados emergentes" de (Habib, 2020). En esta investigación de Ahsan Habib se examina meticulosamente la influencia que la calidad de la información contable ejerce sobre el comportamiento de los precios de las acciones en el contexto de los mercados emergentes. Habib destaca cómo una mayor transparencia y fiabilidad en la información contable puede modificar

significativamente la percepción de los ¹ inversionistas y, por ende, influir en las decisiones de inversión.

2.2. Marco Legal

Para abordar el marco legal ¹³ de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en el sector agrícola en Colombia (Agricultura, Pesca, Pequeñas y Medianas Empresas Agrarias) es esencial comenzar destacando el compromiso de Colombia con la armonización de sus prácticas contables y de reporte financiero con estándares internacionales. Esto forma parte de un esfuerzo más amplio para fomentar la transparencia, la comparabilidad y la eficiencia en los mercados financieros, tanto a nivel local como global.

² La adopción de las NIIF para PYMES en el sector agrícola refleja un paso importante en este proceso de armonización. Específicamente, aborda de manera detallada cómo las pequeñas y medianas empresas agrícolas deben registrar, medir y divulgar sus transacciones y balances financieros, siguiendo los principios y directrices establecidos por las NIIF.

² El marco legal colombiano relativo a las NIIF para PYMES en el sector agrícola se fundamenta en diversas regulaciones y decretos que establecen la obligatoriedad de su aplicación, delimitan los criterios de adopción y adaptación específicos para las empresas del sector, y proveen un calendario de implementación. Además, se establecen mecanismos de supervisión y apoyo para garantizar una transición efectiva y eficiente hacia estas normas internacionales.

Es crucial destacar que este marco legal no solo busca alinear a Colombia con las mejores prácticas internacionales, sino también apoyar al sector agrícola -un componente vital de la economía colombiana- en su desarrollo y competitividad a nivel global. Esto implica proporcionar a las PYMES agrícolas herramientas para

mejorar su ¹ gestión financiera, facilitar el acceso a financiamiento y fomentar su integración en cadenas de valor más amplias y mercados internacionales.

En resumen, el marco legal ² de las NIIF para PYMES en el sector agrícola en Colombia, tal como se refleja en la aplicación de las normas, constituye un esfuerzo integral para modernizar y estandarizar las prácticas contables y financieras en el sector, promoviendo su sostenibilidad, transparencia y competitividad a nivel internacional.

Tabla 1

Marco legal según las NIIF para pymes

Norma	Fecha	Descripción
Ley 1314	2009	Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento (El congreso de Colombia, 2009).
Ley 1819	2016	Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones (Congreso de la República de Colombia, 2016).
Decreto 2706	2012	Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas (presidente de la república de Colombia, 2012).

<p>Decreto 2784</p>	<p>2012</p>	<p>Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1 (presidente de la República de Colombia, 2012).</p>
<p>Decreto 3022</p>	<p>2013</p>	<p>Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2 (El presidente de la república de Colombia, 2013).</p>
<p>Decreto 2420</p>	<p>2015</p>	<p>Por medio del cual se expide el Decreto único reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información y se dictan otras disposiciones (El presidente de la república de Colombia, 2015).</p>
<p>Decreto 2496</p>	<p>2015</p>	<p>Por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones (El presidente de la República de Colombia, 2015).</p>
<p>Decreto 2101</p>	<p>2016</p>	<p>Por el cual se adiciona un título 5, denominado Normas de Información Financiera para Entidades que no Cumplen la Hipótesis de Negocio en Marcha, a la parte 1 del Libro 1 del Decreto 2420 de 2015, único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, y se dictan otras disposiciones (presidente de la Republica d Colombia, 2016).</p>

Decreto 2131	2016 ¹	Por medio del cual se modifica parcialmente el decreto 2420 de 2015 modificando por el decreto 2496 de 2015, y se dictan otras disposiciones (Presidencia de Colombia, 2016).
Decreto 2132	2016 ¹	Por medio del cual se modifica parcialmente el marco técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la información, previsto en el artículo 1.2.1.1., del Libro 1, parte 2, Título 1, del decreto 2420 de 2015 y se dictan otras disposiciones (presidencia de la república de Colombia, 2016).
Resolución 354	2007 ⁶	Que adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación.
Resolución 743	2013 ⁶	Adopta el Marco Conceptual para la Información Financiera, establece los principios básicos que fundamentan la preparación y presentación de la información financiera. ⁴
Resolución 414	2014 ²	Establece los Estándares Internacionales de Contabilidad (NIC) para las Pymes, esta define los NIC aplicables a las pequeñas y medianas empresas en Colombia. ²
Resolución 117	2015	Modifica la Resolución 414 de 2014: Esta resolución modifica algunos aspectos de la aplicación de los NIC para las Pymes en Colombia.
Resolución 139	2015 ⁵	Adopta la sección 34 Agricultura de las NIIF para Pymes, incorporando a la normativa colombiana la

		sección 34 de las NIIF para Pymes, que establece los principios contables específicos para el sector agrícola.
Resolución 533	2015	Modifica la Resolución 139 de 2015: Esta resolución modifica algunos aspectos de la aplicación de la sección 34 de las NIIF para Pymes en Colombia.
Resolución 620	2015	Esta resolución introduce la NIIF 9 en el marco normativo colombiano, la cual establece nuevos principios contables para la clasificación, medición y presentación de instrumentos financieros.
Resolución 628	2015	por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública.
Resolución 192	2016	Por la cual se incorporan, al RCP, los procedimientos transversales; las resoluciones de los procedimientos contables.
Resolución 467	2016	Realiza ajustes a la aplicación de la NIIF 9 en Colombia, principalmente en lo relacionado con la clasificación y medición de ciertos instrumentos financieros.
Resolución 525	2016	Por el cual se incorpora, al RCP, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.
Resolución 037	2017	Esta resolución incorpora en la normativa colombiana las modificaciones realizadas a las NIIF en el año 2016, las cuales impactan en diversos aspectos de la información financiera, como la presentación de estados financieros consolidados y en participación.

Resolución 461	2017	Introduce la NIC 41 en el marco normativo colombiano, la cual establece los principios contables para la conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera.
Resolución 611	2017	Realiza ajustes a la aplicación de la NIC 41 en Colombia, modificando la resolución 461 de 2017, principalmente en lo relacionado con la presentación de información sobre transacciones en moneda extranjera.

Autor: Ministerio de Hacienda y Contaduría General de la Nación

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha establecido un estándar específico para las Pequeñas y Medianas Entidades (pymes) denominado NIIF para pymes. Este estándar proporciona un conjunto de requisitos contables simplificado y reducido en comparación con las Normas NIIF completas. El objetivo de las NIIF para pymes es facilitar a las pymes la preparación de sus estados financieros de acuerdo con las normas internacionales.

En Colombia, la adopción de las NIIF para pymes es voluntaria para las pymes que cumplen con ciertos criterios. Estos criterios incluyen tener un modelo de negocio simple, no ser responsables públicamente y tener ingresos anuales por debajo de cierto umbral.

El marco legal para la adopción de las NIIF para pymes en Colombia es el siguiente:

- **Ley 1314 de 2009:** Esta ley introdujo el requisito de que las empresas colombianas adoptaran las normas internacionales de contabilidad. La ley también estableció el Consejo Colombiano de Normas de Contabilidad (CTCP) como el organismo responsable de emitir las normas de contabilidad en Colombia.
- **Decreto 2784 de 2012:** Este decreto emitido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de Colombia establece los requisitos específicos para la

adopción de las NIIF en Colombia. El decreto incluye una disposición que permite a las pymes adoptar las NIIF para pymes.

- **Orientaciones Técnicas NIIF para las Pymes Marco:** Este documento emitido por el CTCP proporciona orientación sobre la aplicación de las NIIF para pymes en Colombia.

Recursos para adoptar las NIIF para pymes en Colombia

Existen varios recursos disponibles para ayudar a las pymes a adoptar las NIIF para pymes en Colombia, incluyendo:

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB): La IASB tiene un sitio web que proporciona información sobre las NIIF para pymes, incluyendo una copia del estándar y orientación sobre su aplicación. (IFRS, 2024)

El Consejo Colombiano de Normas de Contabilidad (CTCP): El CTCP tiene un sitio web que proporciona información sobre la adopción de las NIIF para pymes en Colombia, incluyendo las Orientaciones Técnicas NIIF para las Pymes Marco. (IFRS, 2024)

Firmas de contabilidad: Existen varias firmas de contabilidad en Colombia que pueden proporcionar asistencia con la adopción de las NIIF para pymes.

2.3. Marco Conceptual

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) establecen un marco contable simplificado y adaptado a las necesidades específicas de las Pymes. Dentro de este marco, la sección 34 aborda las actividades especiales, que incluyen las actividades agrícolas, las actividades de extracción y la concesión de servicios.

Actividades agrícolas: La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. “La actividad agrícola

abarca una gama de actividades diversas: por ejemplo, el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas anuales o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías)”

1

Actividades de Extracción: Una actividad de extractiva es aquella que consiste en la obtención de recursos naturales localizados en el suelo, subsuelo o aguas marinas o continentales. Los productos recolectados luego son comercializados, sin pasar por un proceso de transformación (Westreicher, 2022).

1

Activos biológicos: Los activos biológicos son animales vivos o plantas que posee una entidad con el propósito de venderlos o de convertirlos en productos agrícolas u otros activos biológicos (Pedraza, 2020).

1

Adopción de NIIF para PYMES en Colombia: La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Sección 34 en el contexto de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de Colombia. Esto implica la incorporación de estándares contables internacionales en la normativa local. (Ramírez ;2019).

1

Concesión de servicios: un acuerdo de concesión de servicios es un acuerdo mediante el cual un gobierno u otro organismo del sector público (la concedente) contrate con un operador privado para desarrollar (o actualizar), operar y mantener los activos de infraestructura de la concedente, tales como carreteras, puentes, túneles, aeropuertos, redes de distribución de energía, prisioneros u hospitales (Fundación IFRS, 2009).

1

Contabilidad Simplificada para PYMES: La NIIF Sección 34 establece un marco contable simplificado que busca adaptarse a las necesidades y capacidades de las

PYMES colombianas, reduciendo la ¹ complejidad en la presentación de informes financieros (González ;2020).

¹ **Control contable:** Procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas; se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con las que arroja la contabilidad (Tacuri,2021).

¹ **Estados Financieros de PYMES bajo NIIF:** Los estados financieros preparados según la NIIF Sección 34 deben reflejar la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de las PYMES colombianas de manera clara y precisa, siguiendo los estándares internacionales (López ;2018).

¹ **Impacto de las NIIF Sección 34 en PYMES colombianas:** Un análisis del efecto que la adopción de las NIIF Sección 34 en la gets (Pérez y Mendoza;2020).

¹ **Información financiera:** La información financiera es el conjunto de datos presentados de manera ordenada y sistemática, cuya magnitud es medida y expresada en términos de dinero, que describen la situación financiera, los resultados de las operaciones y otros aspectos relacionados con la obtención y el uso del dinero (Academia de Contabilidad Financiera, 2014).

¹ **Normas de Reconocimiento y Medición en PYMES:** Las NIIF Sección 34 establecieron reglas específicas para el reconocimiento y la medición de activos, pasivos y otros elementos financieros en el contexto de las PYMES en Colombia. Esto garantiza la consistencia y comparabilidad de la información contable. (Martínez ;2021).

1
Normativa Contable para PYMES en Colombia: El marco regulatorio y legal que rige la aplicación de las NIIF Sección 34 en las PYMES colombianas, estableciendo las pautas para la presentación de informes financieros (Ramírez ;2018).

1
PYMES y Evaluación de Desempeño: Las NIIF Sección 34 pueden tener un impacto en la evaluación del desempeño financiero y la toma de decisiones estratégicas en las PYMES colombianas, influyendo en su competitividad y crecimiento (García ;2020).

1
Revelación de Información Financiera en PYMES: La NIIF Sección 34 exige la revelación de información relevante y significativa en los estados financieros de las PYMES colombianas, mejorando la transparencia y la toma de decisiones (Pérez ;2017).

Valor Razonable en PYMES: El valor razonable, como concepto clave de las NIIF Sección 34, se aplica en la valoración de activos y pasivos de las PYMES colombianas, asegurando una representación fiel de sus elementos financieros. (Díaz ;2019).

3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Enfoque de investigación:

¹ La presente monografía ¹ adopta un enfoque cualitativo, con el objetivo de ⁷ comprender en profundidad la sección 34 de actividades especiales de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su impacto en el área contable, particularmente en el tratamiento de información de costos y ¹⁷ la toma de decisiones en el sector agrícola santandereano.

Tipo de investigación:

Se trata de una investigación documental, ²⁴ que se basa en la revisión, análisis e interpretación de fuentes bibliográficas y documentales para obtener información relevante sobre el tema de estudio.

Área de estudio:

El análisis se centra en el área contable, específicamente en ¹² la aplicación de la sección 34 de actividades especiales de las NIIF en el sector agrícola santandereano.

Técnicas de recolección de datos:

Para recopilar la información necesaria, se utilizaron las siguientes técnicas:

Revisión documental: Se revisaron libros, artículos científicos, documentos oficiales y otras fuentes bibliográficas relacionadas con la sección 34 de las NIIF, el sector agrícola santandereano y la contabilidad.

Análisis de contenido: Se analizaron en profundidad los documentos recopilados para extraer información relevante sobre los temas de interés.

Observación teórica: Se realizó una observación analítica de la información recopilada, identificando patrones, relaciones y significados emergentes.

Método de análisis:

El método de análisis empleado es el análisis bibliográfico, que consiste en la recopilación, organización, interpretación y síntesis de información proveniente de diversas fuentes bibliográficas.

Fuentes de información:

Las principales fuentes de información utilizadas fueron:

Fuentes bibliográficas: Libros, artículos científicos, revistas especializadas y otras publicaciones relacionadas con la sección 34 de las NIIF, el sector agrícola santandereano y la contabilidad.

Documentos gubernamentales: Normas contables, leyes, decretos y otras disposiciones oficiales relacionadas con el sector agrícola y la contabilidad en Colombia.

Sitios web: Páginas oficiales de organismos internacionales (IASB, FAO), entidades gubernamentales (Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural) y organizaciones privadas especializadas.

Procedimiento de la investigación:

El procedimiento de la investigación se desarrolló en las siguientes etapas:

Planteamiento del problema: Se definió el tema de investigación, los objetivos y las preguntas de investigación.

Revisión de la literatura: Se realizó una revisión exhaustiva de la literatura existente sobre la sección 34 de las NIIF, el sector agrícola santandereano y la contabilidad.

Selección de las fuentes de información: Se seleccionaron las fuentes bibliográficas y documentales más relevantes para el estudio.

Recolección de datos: Se recopilaron los datos utilizando las técnicas de recolección de datos mencionadas anteriormente.

Análisis de datos: Se analizaron los datos recopilados utilizando el método de análisis bibliográfico.

Interpretación de resultados: Se interpretaron los resultados del análisis en relación con los objetivos y las preguntas de investigación.

Redacción de la monografía: Se redactó la monografía, presentando los resultados de la investigación, las conclusiones y las recomendaciones.

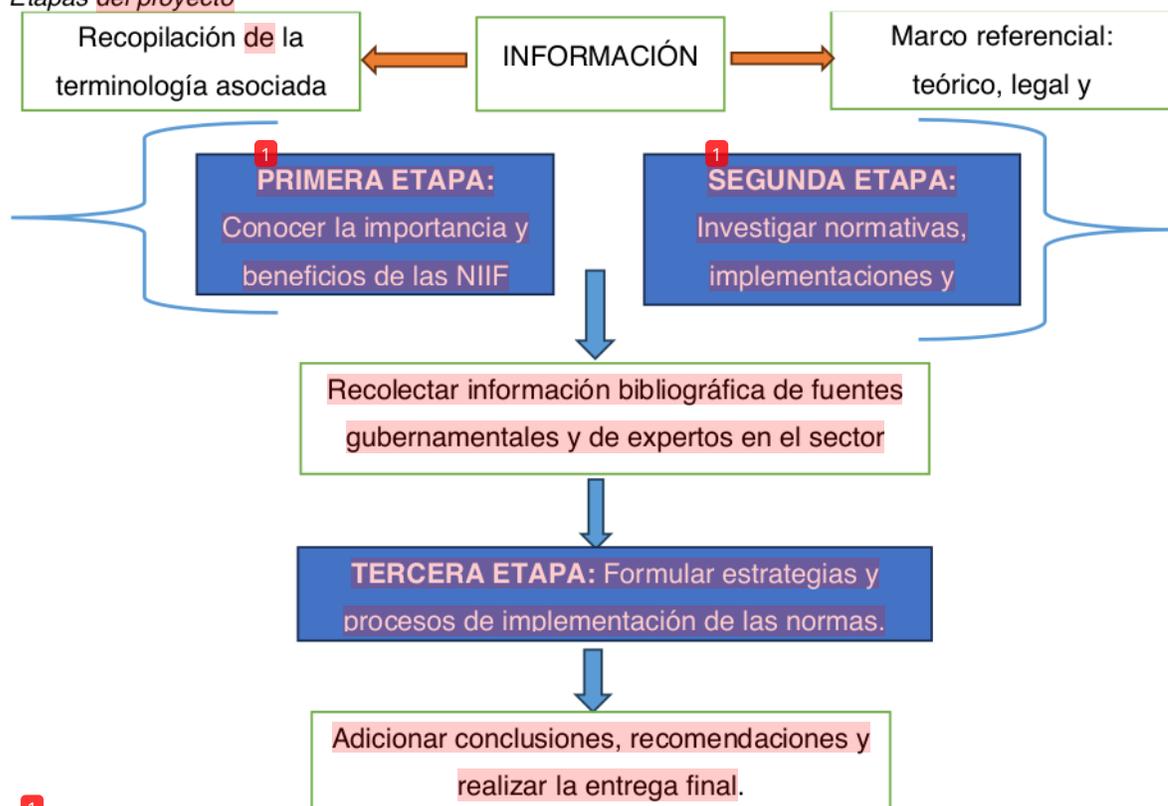
Consideraciones éticas:

En la realización de la investigación se tuvieron en cuenta los principios éticos de la investigación científica, como la honestidad intelectual, la objetividad, la responsabilidad y el respeto por la propiedad intelectual.

4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO

¹ El desarrollo del presente trabajo se da mediante etapas descritas a continuación, relacionando los objetivos, el procedimiento e importancia de los resultados a obtener.

Figura 1.
Etapas del proyecto



¹ Fuente: Elaboración propia.

4.1. Presentación Sección 34, actividades especiales (agricultura).

En Colombia, como parte de su compromiso con la modernización y estandarización de sus prácticas económicas, ha venido adoptando progresivamente las NIIF, las cuales promueven la transparencia y comparabilidad de la información financiera. Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) agrícolas representan un componente significativo de este esfuerzo, dado su impacto en el empleo rural y en la seguridad alimentaria nacional. Sin embargo, la implementación de estas normas en un contexto tan específico presenta tanto oportunidades como retos significativos, desde la adecuación de los procesos contables hasta la capacitación y adaptación tecnológica.

Teniendo en cuenta, que el sector agropecuario colombiano, engloba tanto el cultivo de vegetales como la crianza de animales, se erige como un pilar esencial de la economía nacional. Este sector desempeña un rol crucial en el sustento económico del país. Sin embargo, enfrenta desafíos considerables debido a la carencia de un respaldo adecuado para su desarrollo y crecimiento. Una de las principales barreras es la dificultad para acceder a financiamiento por parte de la banca comercial, una situación que proviene de la percepción de inestabilidad, lo que genera desconfianza en las entidades crediticias.

Para superar estas limitaciones, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del sector agropecuario reciben apoyo de las bancas de segundo piso, como Finagro, que proporciona créditos destinados exclusivamente a este sector. Este apoyo no solo fomenta el desarrollo de las PYMES, sino que también contribuye a mejorar su desempeño evolutivo. Además, el Fondo Agropecuario de Garantías (FAG) ofrece garantías a individuos y entidades calificados por Finagro, abarcando desde pequeños hasta grandes productores, incluyendo también a mujeres rurales de recursos limitados.

Esta iniciativa se complementa con la propuesta de una sociedad de garantía, que actúa como aval de títulos de pago diferido. Esta estrategia representa una

innovadora alternativa de financiamiento que no solo fomenta la inversión, sino que también promueve la educación financiera entre las PYMES.

A continuación, se presenta las diferentes empresas establecidas en Colombia según la ley 590 del 2000, para dar cumplimiento a las NIIF de la siguiente manera:

Tabla 2

Clasificación de empresas en Colombia.

Tipo	Descripción
Micro	1 Están constituidas con 10 empleados máximo y su nivel de activos es de menos de 501 SMLV
Pequeña	Están constituidas entre 11-50 empleados y sus activos están entre 501 y menos de 5001 SMLV
Mediana	Están constituida entre 51 y 200 empleados y activos desde 5001 y menos de 15000 SMLV

Estas empresas constituyen el verdadero motor de la economía colombiana, donde el financiamiento juega un papel clave en su crecimiento y productividad. A pesar de su importancia, la ausencia de mecanismos de financiamiento adecuados o una estructura de deuda bien definida continúa siendo un obstáculo significativo para su desarrollo y diversificación.

La revista (NU.CEPAL, 2013) resalta que las pymes son los principales generadores de empleo en Colombia, representando el 99% del empresariado y contribuyendo al 81% del total de empleos. Este fenómeno no es exclusivo de Colombia, sino que se observa en varios países a nivel mundial.

En el departamento de Santander, una parte significativa de la economía está fundamentada en el sector agrícola. Durante el período comprendido de 2010 a

2012, se evidenció un aumento del 9.3% en el uso de suelo destinado a actividades agrícolas. Sin embargo, ¹ de las 15,719 empresas registradas en la Cámara de Comercio de Bucaramanga en 2013, solo el 1.2% operaba dentro del sector agropecuario. Estas empresas se enfrentan constantemente al desafío de la falta de capital necesario para ampliar su producción y competir de manera efectiva con las grandes industrias del mismo sector.

¹ Dentro de las alternativas de financiación a corto plazo a las que tienen acceso las pymes del sector agrícola, se encuentran Finagro, Micro seguros para agricultores, gota a gota y créditos de líneas especializadas. Aunque el país ha venido avanzando en la oferta de producto financieros posee una precaria participación del mercado de capitales en el financiamiento de las pymes y tanto la deuda, como el crédito de proveedores se convierten en las principales fuentes de financiación para este segmento de empresas representando para ellas un alto costo y limitando sus oportunidades de crecimiento y desarrollo ¹ (NU.CEPAL, 2013). Una nueva alternativa que ofrece liquidez, financiación eficaz y rentabilidad a corto plazo, generando transparencia financiera y participación en el mercado de valores, es el título de pago diferido (TPD), el cual se estructura a través de una sociedad de garantías recíproca que avala los títulos e instrumentos de apalancamiento emitidos por las pymes, por consiguiente, para este proyecto se analiza el sector agrícola a nivel departamental, por medio de entrevistas realizadas a:

- Doctor Carlos del valle (director de Desarrollo Sostenibles SAC),
- Doctor Andrés Lozano Karanauskas (Asesor Técnico Presidencia Finagro)
- Doctor Hernán Hernández (presidente de la Sociedad de Agricultores de Santander).

1

4.1.2 El Impacto de las NIIF no fue profundo como se esperaba

El Superintendente de Sociedades ha realizado un pronunciamiento significativo respecto a las metodologías empleadas en la contabilización de activos y pasivos y su impacto en el patrimonio neto y el estado de resultados. Se ha destacado la existencia de varios modelos contables para activos y pasivos que afectan directamente tanto al patrimonio como al estado de pérdidas y ganancias de las empresas. Un elemento crucial de este pronunciamiento ha sido la modificación en la contabilización de los activos biológicos, que se refiere a aquellos derivados de organismos vivos. Anteriormente, una inversión de \$20 millones en la plantación de un cultivo se registraba directamente con este valor en las cuentas de la empresa. No obstante, con la implementación de los estándares NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) (Ministerio de Comercio, Industria Y turismo, 2024), ahora se exige que se registre el valor que la cosecha futura generará, basándose en una valoración a precios de mercado. Esto implica que, al anticipar los ingresos futuros, se refleja un aumento en las ganancias reportadas.

Este cambio normativo resulta especialmente ventajoso para el sector agropecuario, donde los activos biológicos constituyen una parte importante de sus balances. Un estudio realizado por la Superintendencia de Sociedades indicó que, en las empresas agrícolas, el patrimonio neto sufrió una reducción del 7,6% al migrar de COLGAAP a NIIF en 2014, mientras que las utilidades experimentaron un incremento destacado del 29,8% (Ministerio de Comercio, Industria Y turismo, 2024).

1

Durante el proceso de transición a las normas internacionales, las organizaciones han podido llevar a cabo análisis comparativos para determinar los cambios específicos en su información financiera resultantes de esta adaptación. Además de los estudios individuales de cada empresa, se ha realizado una evaluación a nivel

nacional para entender ¹ el impacto global ² de la convergencia hacia las NIIF ³ en las empresas del sector agropecuario. Este análisis ha ofrecido una perspectiva completa sobre los efectos de dicha transición, resaltando tanto las ventajas como los desafíos que enfrentan las empresas agrícolas al adaptarse a un nuevo paradigma contable que busca una mayor transparencia y comparabilidad ³ en la presentación de la información financiera.

¹ 4.1.3 Una interpretación estratégica de las NIIF para Pymes en Bogotá.

La adopción ¹ de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) ¹ en Bogotá representa un cambio estratégico fundamental para ¹ mejorar la transparencia, la comparabilidad y la eficiencia en ³ la gestión financiera en este segmento empresarial. Según el Gobierno de Colombia y las directrices ³ emitidas por la Contaduría General de la Nación, las NIIF se han implementado para alinear las prácticas contables colombianas con los estándares internacionales, lo que facilita el acceso a mercados financieros globales y mejora la confianza entre inversores y otros stakeholders.

Las NIIF para Pymes en Bogotá tienen un papel crucial en el fortalecimiento del tejido empresarial, ofreciendo una serie de ventajas estratégicas. Primero, permiten a las empresas mejorar su gestión interna a través de un sistema contable que refleja más precisamente la realidad económica de la empresa. Esto es esencial para tomar decisiones informadas y para planificar a largo plazo con mayor precisión. Segundo, la adopción de estas normas mejora la credibilidad de las Pymes frente a bancos e inversionistas, lo que potencialmente reduce los costos de capital debido a la percepción reducida de riesgo.

Además, la convergencia hacia las NIIF simplifica ¹ la comparación de los estados financieros de las Pymes en Bogotá ¹ con empresas ¹ de otros países que ya aplican estos estándares, incrementando así las oportunidades de negocio y colaboración

internacional. ¹ Esto es especialmente relevante en un contexto globalizado, donde las barreras comerciales se reducen y el flujo de inversiones extranjeras se vuelve más dinámico.

Finalmente, desde una perspectiva gubernamental, ²⁰ la implementación de las NIIF en las Pymes ayuda a estandarizar las prácticas contables, facilitando la supervisión y el cumplimiento fiscal, y mejorando la transparencia general del sector empresarial en la capital. Esto no solo ayuda a las empresas a ser más competitivas a nivel internacional, sino que también asegura un marco de operación más justo y regulado dentro del país.

4.1.4. Consideraciones sobre los antecedentes.

Las investigaciones previas juegan un rol crucial en el desarrollo de este estudio, al ofrecer una base firme para comprender cómo se aplican las normas internacionales en el sector agrícola colombiano. Estas no solo evidencian la implementación práctica de dichas normativas en diferentes ámbitos de actividad agrícola, sino que también proporcionan comparaciones valiosas entre estas normas y la legislación nacional. Esta comparación es crucial para evaluar tanto el impacto como la relevancia ² de la adopción de estándares internacionales en Colombia, ofreciendo una visión amplia de las oportunidades y desafíos que esta adopción implica.

Algunos estudios destacan los desafíos que enfrentan las entidades al implementar estos estándares internacionales. Tradicionalmente, la información financiera en Colombia ha estado orientada a cumplir con obligaciones tributarias locales. Sin embargo, con la adopción de normas internacionales, se espera que las entidades produzcan informes financieros más exhaustivos y detallados que proporcionen información de mayor utilidad para los interesados. Este cambio requiere una transición hacia prácticas que mejoren la transparencia y la precisión, especialmente en la medición de activos y pasivos, lo cual debe ser gestionado

cuidadosamente desde el comienzo en la política contable de cada organización. Implementar adecuadamente estas mediciones es vital para reflejar con mayor exactitud la realidad financiera de las entidades.

La relevancia de estos estudios radica en su capacidad de servir como referencia durante el proceso de adopción de las normas internacionales. Proporcionan ejemplos, lecciones aprendidas y buenas prácticas que pueden guiar a las entidades a superar los obstáculos que surgen durante la fase de implementación. Además, el conocimiento acumulado de estas investigaciones contribuye a la construcción de un marco robusto que facilita la transición a un entorno contable y financiero alineado con estándares internacionales, promoviendo así una mayor integridad, transparencia y comparabilidad en la presentación de la información financiera en el sector agrícola y más allá.

4.2. Identificar la normativa contable bajo NIIF, para establecer su importancia y correcta aplicación en el sector agrícola del departamento de Santander.

En Colombia, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es un proceso que ha venido ganando relevancia en diversos sectores económicos, incluido el agrícola. Especialmente en el departamento de Santander, la implementación de estas normas es fundamental para garantizar la transparencia, la comparabilidad y la eficiencia de la información contable en las empresas agrícolas. Esta implementación es dirigida y regulada por la Contaduría General de la Nación, que establece las directrices y el cronograma para la adopción de las NIIF en Colombia.

1 Las NIIF proporcionan un marco contable que es crucial para el sector agrícola, ya que permite una mejor gestión y presentación de la información financiera de las empresas, lo que es esencial para atraer inversión, gestionar créditos y realizar negocios a nivel internacional. En Santander, donde la agricultura juega un papel vital en la economía regional, la correcta aplicación de estas normas no solo ayuda a las empresas a ser más competitivas, sino que también fortalece la economía local al mejorar la calidad y la confiabilidad de la información financiera.

Una norma particularmente relevante para el sector es la NIIF para PYMES, que es aplicable a la mayoría de las empresas agrícolas de Santander, dado que muchas de ellas califican como pequeñas y medianas empresas. Esta norma simplifica ciertos principios de contabilidad que son aplicables a entidades más grandes, proporcionando un marco que es tanto práctico como relevante para las necesidades de las empresas agrícolas.

Además, la NIIF 41, que trata sobre la agricultura, es específica para las empresas que se dedican a la actividad agrícola. Esta norma aborda la contabilización de los activos biológicos y los productos agrícolas en el punto de cosecha, ofreciendo directrices claras sobre cómo valorar estos elementos críticos, lo que es esencial para la presentación precisa de los estados financieros.

La correcta aplicación de las NIIF en el sector agrícola de Santander no solo cumple con un requisito legal, sino que también asegura prácticas contables que son coherentes con estándares internacionales, mejorando así la gestión interna y facilitando las relaciones comerciales y financieras con entidades fuera de Colombia. Este proceso de adopción y adaptación continúa siendo un desafío importante, pero es vital para la integración de la economía regional en el mercado global.

4.2.1. Impacto ¹ de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para Pymes.

En el panorama económico actual, las pequeñas y medianas empresas (Pymes) desempeñan un papel crucial como motor del crecimiento y la generación de empleo. Sin embargo, estas empresas enfrentan diversos desafíos, uno de los cuales es la complejidad y el costo de cumplir con las normas contables tradicionales. Para abordar estas dificultades, el Consejo ¹ de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha desarrollado ¹ las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), un ¹ marco contable simplificado y adaptado a las necesidades específicas de las pequeñas empresas.

La implementación ¹⁰ de las NIIF para Pymes conlleva una serie de impactos significativos para las Pymes, tanto positivos como negativos. En este análisis, exploraremos en profundidad estos impactos, considerando las perspectivas de diversos actores involucrados en el sector empresarial.

Impactos positivos ¹ de las NIIF para Pymes:

- **Mayor ¹ transparencia y comparabilidad:** La adopción de las NIIF para Pymes genera información financiera más transparente y comparable con la de otras empresas que también aplican estas normas. Esto facilita la ¹ toma de decisiones informadas por parte de inversionistas, acreedores, entidades gubernamentales y otros usuarios de la información financiera.
- **Reducción de costos y simplificación de la contabilidad:** Las NIIF para Pymes están diseñadas para ser un marco contable simplificado y menos complejo que las normas contables tradicionales. Esto se traduce en una reducción de costos y cargas administrativas para las Pymes, permitiéndoles concentrarse en sus actividades productivas.

- **Mejor acceso a financiamiento:** La información financiera transparente y comparable generada bajo las NIIF para Pymes puede facilitar el acceso a financiamiento para las Pymes, ya que permite a los inversionistas y acreedores evaluar con mayor precisión el riesgo y el potencial de retorno de sus inversiones.
- **Fortalecimiento de la gestión empresarial:** La implementación de las NIIF para Pymes puede contribuir a fortalecer la gestión empresarial de las Pymes, al promover una mejor comprensión de su situación financiera y del desempeño de sus actividades.

Impactos negativos de las NIIF para Pymes:

- **Costo de implementación:** La implementación de las NIIF para Pymes puede generar un costo inicial asociado a la capacitación del personal contable, la adquisición de software contable y la adaptación de los sistemas internos.
- **Necesidad de capacitación:** El personal contable de las Pymes debe recibir capacitación para comprender y aplicar adecuadamente las NIIF para Pymes. Esto puede requerir tiempo y recursos adicionales.
- **Complejidad de las normas:** Aunque las NIIF para Pymes están diseñadas para ser simplificadas, algunas de las normas pueden resultar complejas para las Pymes con recursos limitados.

Perspectivas de los actores involucrados:

- **Pymes:** Las Pymes generalmente ven las NIIF para Pymes como una oportunidad para mejorar la transparencia, reducir costos y fortalecer su

gestión empresarial. Sin embargo, algunas Pymes con recursos limitados pueden enfrentar desafíos en la implementación de las normas.

- **Inversionistas y acreedores:** Los inversionistas y acreedores valoran la información financiera transparente y comparable que generan las NIIF para Pymes, lo que les permite tomar decisiones de inversión más informadas.
- **Entidades gubernamentales:** Las entidades gubernamentales ven las NIIF para Pymes como una herramienta para promover la transparencia y la eficiencia en el mercado financiero, lo que puede contribuir al crecimiento económico general.

4.3. Estudiar el impacto de la implementación de las NIIF sección 34 en la calidad de la información contable y financiera de las empresas agrícola de la región.

El sector agropecuario colombiano, pilar fundamental de la economía nacional, ha enfrentado históricamente retos en la gestión y presentación de su información financiera. La complejidad inherente a sus actividades, caracterizadas por ciclos biológicos, eventos climáticos fluctuantes y una alta variabilidad en los precios de los productos, ha dificultado la estandarización de la información contable.

En respuesta a esta necesidad, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) desarrolló la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura y la Sección 34 Actividades Especiales, específicamente diseñadas para el sector agropecuario. La NIC 41, aplicable a empresas del Grupo 1, y la Sección 34, dirigida a pymes o empresas pequeñas, establecen criterios específicos para el reconocimiento, medición y evaluación de la producción agropecuaria.

La implementación de la NIC 41 y la Sección 34 ha significado un avance significativo en la estandarización de la información financiera del sector agropecuario colombiano. Estas normas proporcionan un marco regulatorio claro y

consistente que abarca los diversos elementos de la actividad agraria, desde el reconocimiento de activos biológicos como el ganado y los cultivos, hasta la medición y evaluación de los ingresos por la venta de productos agrícolas.

Si bien la NIC 41 y la Sección 34 han contribuido a mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera del sector agropecuario, su implementación no ha estado exenta de desafíos. La volatilidad inherente al sector, marcada por fluctuaciones en los precios de los productos agrícolas y eventos climáticos impredecibles, ha dificultado la aplicación precisa de algunas de las normas establecidas.

En este contexto, surge la necesidad de analizar en profundidad los efectos económicos de la implementación de la Sección 34. Esta investigación busca identificar los factores positivos y negativos asociados a la norma, evaluando su impacto en la rentabilidad, la competitividad y la toma de decisiones de las empresas agropecuarias colombianas.

La estandarización de la información contable en el sector agropecuario ofrece diversos beneficios para las empresas y el sector en general (Romero, 2011), la implementación de normas de contabilidad con carácter global brinda un marco que:

- **Facilita el incremento de las transacciones internacionales:** Al contar con un lenguaje contable común, las empresas agropecuarias colombianas encuentran mayor facilidad para acceder a mercados internacionales y realizar operaciones comerciales con entidades extranjeras.
- **Simplifica el acceso a bienes y servicios transfronterizos:** La estandarización de la información financiera reduce las barreras de entrada a mercados internacionales, permitiendo a las empresas agropecuarias colombianas adquirir bienes y servicios de forma más fluida y eficiente.
- **Mejora la comparabilidad de la información:** La aplicación de normas contables uniformes permite comparar el desempeño financiero de empresas agropecuarias de diferentes regiones y países, facilitando la toma de

medición financiera; según el (Marco Conceptual del año 2015), implica determinar los importes monetarios de los activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros, y esto ocurre tanto en el momento inicial de reconocimiento como en las valoraciones posteriores.

El enfoque de medición de valor razonable, en contraposición a teorías más tradicionales como la presentada por Kam en 1986, quien abogaba por una valoración basada en el costo histórico, reflejando los pagos efectivamente realizados y los costos acumulados durante la vida del activo. Sin embargo, esta perspectiva contrasta con la dirección tomada por la NIC 41, que privilegia la utilización del valor razonable, un método más alineado con las necesidades actuales del mercado colombiano y que favorece tanto a las entidades como a los inversionistas. Por otro lado, la teoría de Ball y Brown de 1968 apoya este enfoque, argumentando que la información asociada al precio de venta es más útil en el mercado, lo cual respalda el uso del valor razonable según la NIC 41, siendo esta una metodología que potencia la transparencia y la utilidad de la información financiera en un contexto de mercado dinámico y globalizado.

4.5. Beneficios de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

Los estándares internacionales de información financiera tienen como objetivo principal suministrar información acerca de la situación financiera, los rendimientos y los cambios en la situación financiera de una entidad. Esta información es crucial ya que resulta útil para una amplia gama de usuarios al momento de tomar decisiones económicas. Significativamente, la aplicación de estos estándares es relevante independientemente del tamaño de la entidad que informa. La adopción de la normativa internacional se distingue por permitir a los usuarios analizar la información a través de distintas herramientas, descritas a continuación:

1. **Lenguaje Mundial:** Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) facilitan que las organizaciones unifiquen la elaboración y presentación de Estados Financieros. Esto asegura que la lectura y análisis de la información financiera sea equivalente entre empresas de distintos países, promoviendo una comunicación clara y directa.
2. **Contabilidad Común:** En el caso de organizaciones multinacionales, la posibilidad de aplicar una contabilidad homogénea en todas sus filiales mejora varios aspectos, incluyendo la comunicación interna, la calidad de la información y los procesos de toma de decisiones.
3. **Comparabilidad con Competidores:** Este aspecto es particularmente crucial cuando las empresas operan en un entorno económico similar, pero están ubicadas en diferentes países. La capacidad de comparar organizaciones es extremadamente valiosa para los inversionistas, ya que les facilita determinar dónde es más rentable invertir.
4. **Participación en el Mercado Internacional:** La adopción de las NIIF no solo facilita el posicionamiento en el mercado internacional, sino que también incrementa la competitividad de las organizaciones en el ámbito global.
5. **Flexibilidad:** Las NIIF se basan en una filosofía de principios, lo cual permite que cada entidad alcance un valor razonable a través de distintos métodos adecuados a su situación particular. Esta flexibilidad hace que las interpretaciones sean más fáciles y útiles, proporcionando a las empresas la libertad de adaptar las NIIF a sus necesidades específicas.

En conjunto, estas herramientas y características de las NIIF ofrecen una plataforma robusta para mejorar la transparencia, eficiencia y efectividad de la información financiera a nivel mundial.

La implementación de las NIIF requiere un cambio de mentalidad, en las organizaciones en razón a que este nuevo modelo contable exige el cumplimiento riguroso de las normas.

Tabla 3. ¹
Proceso de adopción de las NIIF

FASE	ACTIVIDADES
Preparación	<ul style="list-style-type: none"> • Formación del contador • Sensibilización de los participantes de la organización • Capacitación al personal
Implementación	<ul style="list-style-type: none"> • Cronograma plan de trabajo implementación • Asignación de recursos • Identificar las secciones a aplicar de las NIIF para Pymes • Diseño e implementación de políticas contables
Aplicación	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar la valoración de todas las partidas de acuerdo con las NIIF para Pymes • Reclasificar las partidas y ubicarlas según corresponda en NIIF para Pymes • Obtener balance de apertura ESFA • Revisar la aplicación de los procesos operacionales y contables • Realizar análisis de información financiera
Consolidación	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar informe de conversión • Registro de información bajo NIIF para Pymes • Elaborar estados financieros con el nivel de detalles requeridos

Autor: IASB

De acuerdo a la ¹ información presentada en la tabla, se puede identificar cada una de las fases que se deben aplicar para lograr una eficiente conversión a los estándares internacionales de información financiera (NIIF), a continuación, se destaca la importancia de ellos.

4.5.1. Aportes favorables de la NIIF para Pymes sección 34 para productos agrícolas.

El sector agrícola, pilar fundamental de la economía colombiana, ha experimentado cambios significativos en su marco contable con la adopción ⁹ de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) Sección 34. Esta investigación analiza en profundidad los cambios establecidos por la norma en materia de contabilidad agrícola, comparándolos con las prácticas previas en Colombia.

Anteriormente, en Colombia, la clasificación de activos agrícolas se basaba en el tipo de actividad desarrollada (agricultura o ganadería). Sin embargo, ² la NIIF para Pymes Sección 34 introduce un enfoque basado ² en las características y la destinación de la ² producción. Esta nueva clasificación ² permite una mejor comprensión del valor y la utilidad de los activos agrícolas ² para la empresa.

La NIIF para Pymes Sección 34 abarca una amplia gama de aspectos relacionados con la actividad agrícola, incluyendo inversiones ¹ (agricultura o pesca), inventarios (cultivos en desarrollo, productos extraídos y/o procesados, productos agrícolas y forestales, subproductos, productos de pesca, semovientes, especies mayores, especies menores), ¹ tratamiento contable, ¹ presentación en los estados financieros y ¹ la información a revelar.

Definición de actividad agrícola:

La norma define ¹ la actividad agrícola como "la gestión por parte del ente económico de la transformación biológica de animales vivos o plantas". Esta definición amplia

abarca una amplia gama de actividades agrícolas, desde el cultivo de plantas hasta la cría de animales.

Impacto en el reconocimiento de activos biológicos:

El tema de mayor impacto en el sector agropecuario colombiano es el reconocimiento de los activos biológicos. La NIIF para Pymes Sección 34 establece un marco contable específico para estos activos, considerando su naturaleza biológica y los cambios en su valor durante el ciclo de producción.

Cambios en la clasificación de activos:

Previamente a la adopción de las NIIF para Pymes Sección 34, el Decreto 2650 de 1993 clasificaba los activos agrícolas en Colombia en función del tipo de actividad desarrollada. Sin embargo, la norma internacional adopta un enfoque basado en las características y la destinación de la producción. Bajo este enfoque, los activos agrícolas se clasifican en dos categorías principales:

- **Inversiones:** Esta categoría incluye activos biológicos destinados a la venta como plantas o animales maduros, así como activos biológicos destinados a la producción de otros activos biológicos.
- **Inventarios:** Esta categoría abarca cultivos en desarrollo, productos extraídos y/o procesados, productos agrícolas y forestales, subproductos, productos de pesca, semovientes, especies mayores y especies menores.

Tratamiento contable, presentación y revelación:

La NIIF para Pymes Sección 34 proporciona un marco completo para el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar de la actividad agrícola. Define la actividad agrícola como la gestión por parte de la entidad económica de la transformación biológica de animales vivos o plantas.

El sector agrícola latinoamericano según las NIIF

El sector agrícola latinoamericano juega ¹¹ un papel fundamental en la economía de la región, siendo responsable ²⁶ de una parte significativa del Producto Interno Bruto (PIB) y del empleo. Sin embargo, este sector también enfrenta importantes desafíos, como ⁷ la volatilidad de los precios de los productos agrícolas, el cambio climático y la falta de acceso a financiamiento (IFRS, 2024).

⁷ Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de estándares contables globales ¹ que establecen los principios y requisitos para la presentación de información financiera. La adopción de las NIIF por parte del sector agrícola latinoamericano puede traer consigo varios beneficios, incluyendo:

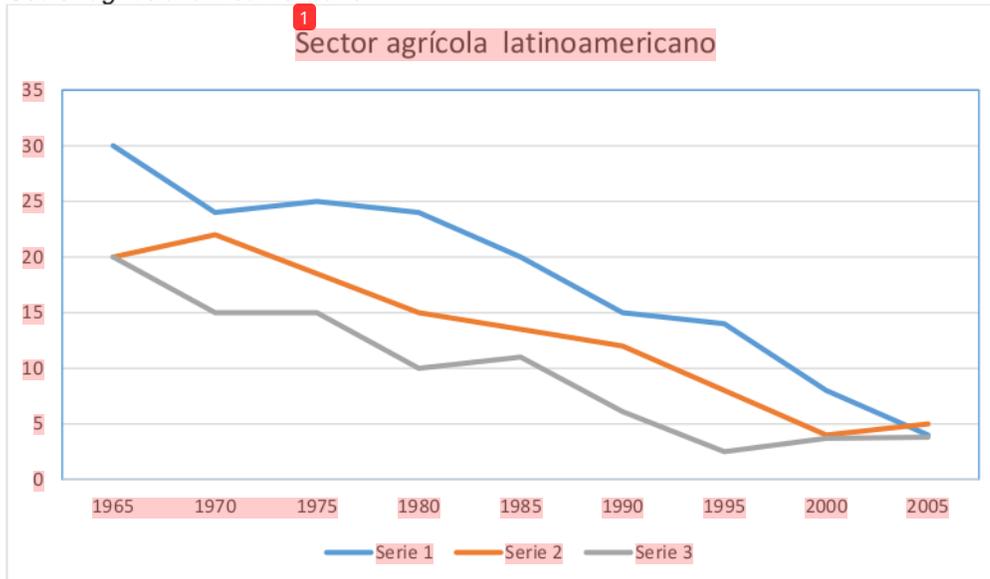
- **Mayor transparencia y comparabilidad:** Las NIIF proporcionan un marco contable uniforme que permite a las empresas agrícolas presentar información financiera comparable entre sí, independientemente de su ubicación o tamaño. Esto puede facilitar a los inversores y acreedores evaluar el desempeño financiero de las empresas agrícolas y tomar decisiones informadas.
- **Mejor acceso a financiamiento:** ¹⁵ La adopción de las NIIF puede mejorar el acceso de las empresas agrícolas a financiamiento, ya que los bancos y otras instituciones financieras están más familiarizadas con estos estándares y pueden estar más dispuestos a prestar a empresas que los utilizan.
- **Mayor eficiencia en la gestión:** Las NIIF pueden ayudar a las empresas agrícolas a mejorar la eficiencia en su gestión al proporcionarles una mejor comprensión de su situación financiera. Esto puede ayudar a las empresas a tomar mejores decisiones sobre inversiones, financiación y otras áreas clave.

Sin embargo, también existen algunos desafíos asociados con la adopción de las NIIF por parte del sector agrícola latinoamericano (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, 2024). Estos desafíos incluyen:

- **Costo de implementación:** La implementación de las NIIF puede ser costosa para las empresas agrícolas, especialmente para las pequeñas y medianas empresas (pymes). Esto se debe a que las empresas pueden necesitar contratar consultores y capacitar a su personal para que comprenda y aplique los nuevos estándares.
- **Complejidad de las NIIF:** Las NIIF pueden ser complejas y difíciles de comprender, especialmente para las empresas agrícolas que no tienen experiencia con la contabilidad financiera. Esto puede dificultar la implementación y aplicación de los estándares.
- **Falta de conocimiento y recursos:** Muchas empresas agrícolas en América Latina no tienen el conocimiento o los recursos necesarios para adoptar las NIIF. Esto puede dificultar que estas empresas se beneficien de los beneficios de los estándares.

A pesar de estos desafíos, la adopción de las NIIF por parte del sector agrícola latinoamericano puede ser una herramienta valiosa para mejorar la transparencia, la comparabilidad, el acceso a financiamiento y la eficiencia en la gestión. Los gobiernos y las organizaciones internacionales pueden desempeñar un papel importante en la asistencia a las empresas agrícolas en la adopción de las NIIF al proporcionarles capacitación, asistencia técnica y otros recursos (FAO, 2024).

Figura 3
Sector agrícola latinoamericano



La Figura 3 ilustra la disminución del valor agregado del sector agrícola como porcentaje del PIB en varios países latinoamericanos entre 1965 y 2005. Esta tendencia resalta la importancia decreciente de la agricultura en el panorama económico de la región.

Según un informe de Fernández Moreno, Piñeros Gordo y Estrada (2011), "uno de los papeles más trascendentales del sector agropecuario en las economías latinoamericanas es su contribución a las exportaciones; de hecho, una dinámica exportadora sólida refleja mejoras en la competitividad". En términos de importancia, este sector representa el 20% del total de las exportaciones en Brasil, el 14,3% en Perú, el 110,1% en Colombia y el 9,2% en México (Fernández Moreno et al., 2011).

A pesar de su ¹¹ participación decreciente en el PIB, la agricultura sigue siendo un sector vital para la seguridad alimentaria, el empleo y el desarrollo rural en Latinoamérica. Los gobiernos de la región juegan un papel significativo en el apoyo al sector a través de diversas políticas y programas.

Financiamiento público del sector agrícola en Latinoamérica

En Latinoamérica, el sector público brinda financiamiento al sector agrícola en la mayoría de los países. Estos recursos provenientes del Estado se canalizan a través de instituciones financieras privadas o entidades gubernamentales especializadas en el financiamiento de este sector. La población objetivo de estos programas suele ser un número limitado de beneficiarios.

Sin embargo, la eficacia de los mecanismos de financiamiento del sector público ha sido cuestionada debido a problemas como el acceso limitado para los pequeños agricultores, los trámites burocráticos engorrosos y la mala asignación de fondos. Para enfrentar estos desafíos, los gobiernos de la región deberían centrarse en agilizar los procesos de financiamiento, ampliar el acceso al crédito para los pequeños agricultores y promover ¹⁶ la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los fondos públicos.

El sector agrícola colombiano: Un panorama en constante evolución

El sector agrícola colombiano ha jugado un papel fundamental en la historia del país, siendo un pilar de la economía y la cultura nacional. A pesar de los desafíos y las transformaciones que ha enfrentado a lo largo del tiempo, este sector mantiene una relevancia significativa en el desarrollo y la identidad de Colombia.

Desempeño reciente y perspectivas

En los últimos años, el sector agrícola colombiano ha mostrado una tendencia de crecimiento constante, impulsado por factores como la demanda interna de alimentos, la diversificación de productos y la apertura de nuevos mercados internacionales. Según cifras del ² Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE, 2024), el sector agrícola colombiano registró un crecimiento del 10,26% en 2021 en comparación con el año anterior, posicionándose como uno de los sectores más dinámicos de la economía nacional.

Principales cultivos y productos

Colombia se destaca por su amplia variedad de productos agrícolas, incluyendo café, flores, banano, palma de aceite, arroz, maíz, papa, frutas y hortalizas. El café sigue siendo el principal cultivo de exportación del país, representando un importante ingreso de divisas y un símbolo de la identidad colombiana a nivel internacional.

Retos y desafíos

A pesar de su desempeño positivo, el sector agrícola colombiano enfrenta diversos desafíos que requieren atención y estrategias de desarrollo efectivas. Entre los principales retos se encuentran:

- **Cambio climático:** Las variaciones climáticas y los eventos extremos como sequías e inundaciones representan una amenaza significativa para la producción agrícola, afectando la productividad y la seguridad alimentaria.
- **Acceso a financiamiento:** Los pequeños agricultores a menudo enfrentan dificultades para acceder a créditos y financiamiento, lo que limita su capacidad para invertir en tecnología, mejorar sus prácticas agrícolas y expandir su producción.

- **Infraestructura rural deficiente:** La falta de infraestructura adecuada ¹ en las zonas rurales, ¹⁶ como carreteras, sistemas de riego y almacenamiento de productos, dificulta el transporte y la comercialización de los productos agrícolas, generando pérdidas y encareciendo los costos de producción.

Estrategias para el desarrollo agrícola

¹¹ Para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades que presenta el sector agrícola, el gobierno colombiano ha implementado diversas estrategias, incluyendo:

- **Planes de desarrollo agrícola:** El gobierno ha establecido planes de desarrollo agrícola ²⁵ con el objetivo de aumentar la productividad, diversificar la producción, fortalecer la comercialización y ¹¹ mejorar las condiciones de vida de los pequeños agricultores.
- **Programas de apoyo a la agricultura familiar:** Se han implementado programas específicos para brindar asistencia técnica, financiera y capacitación a los pequeños agricultores, con el fin de fortalecer su capacidad productiva y competitiva.
- **Inversión en infraestructura rural:** Se han realizado inversiones en la construcción y mejora de infraestructura en zonas rurales, como carreteras, sistemas de riego y almacenamiento de productos, para facilitar el transporte y la comercialización de la producción agrícola.

El futuro del sector agrícola colombiano

El sector agrícola colombiano tiene un gran potencial para seguir creciendo y contribuyendo al desarrollo económico y social del país. Para alcanzar su máximo potencial, es necesario continuar abordando los desafíos mencionados anteriormente y fortalecer las estrategias de apoyo a los pequeños agricultores, la inversión en tecnología e innovación, ¹ y la promoción de la agricultura sostenible.

El sector agrícola colombiano también tiene la oportunidad de aprovechar la creciente demanda global de alimentos sostenibles y productos orgánicos, posicionándose como un proveedor confiable de productos de alta calidad que cumplen con los estándares internacionales.

En conclusión, el sector agrícola colombiano se encuentra en un momento crucial de su evolución, con desafíos y oportunidades que definirán su futuro. Con un enfoque estratégico en el desarrollo sostenible, la innovación y el apoyo a los pequeños agricultores, el sector agrícola colombiano tiene el potencial de seguir siendo un motor fundamental del crecimiento económico y la prosperidad del país.

Tabla 4.
Organizaciones Gremiales del Sector Agropecuario

Organización	Sector
FENALCE	Granos
FEDEPALMA	Palma y aceite de palma
AUGURA	Bananero
FEDECAUCHO	Caucho y sus derivados
PROTABACO	Tabacalero
ASOCAÑA	Azucarero
INDUSTRIA PESQUERA	Pesquero
ACUANAL	Pesquero
FEDEGAN	Ganadero
FENAVI	Avícola
ASOFRUCOL	Hortofrutícola

Autor: DNP

Se muestra la entidad gremial perteneciente a cada actividad que hace parte del sector agropecuario.

1 La estructura de la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) es un organismo independiente del sector privado responsable del desarrollo y la emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas normas tienen como objetivo establecer principios y requisitos contables globales para la presentación de información financiera de alta calidad que sea útil para los inversores y otros usuarios de los estados financieros.

La estructura de la IASB está diseñada para garantizar su independencia, transparencia y efectividad en el cumplimiento de su mandato. Los componentes principales de la estructura de la IASB son los siguiente:

1. Junta de Fideicomisarios:

- La Junta de Fideicomisarios está compuesta por 12 miembros que representan a diversas partes interesadas en la elaboración de normas contables, como inversores, empresas, auditores, reguladores y académicos.
- La Junta de Fideicomisarios es responsable de nombrar a los miembros del IASB, aprobar su presupuesto y supervisar su desempeño general.

2. Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB):

- El IASB está compuesto por 14 miembros con experiencia en contabilidad, finanzas, inversión y regulación de diferentes partes del mundo.
- El IASB es responsable de desarrollar y emitir las NIIF. Los miembros del IASB son nombrados por la Junta de Fideicomisarios por un período de cinco años, renovable por un período adicional de cinco años.

3. Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad (IFRIC):

- El IFRIC está compuesto por 12 miembros, incluidos seis miembros del IASB y seis miembros adicionales con experiencia en contabilidad y auditoría.

- El IFRIC es responsable de emitir interpretaciones de las NIIF cuando surgen dudas o inconsistencias en su aplicación. Las interpretaciones del IFRIC forman parte integral de las NIIF.

4. Personal del IASB:

- El personal del IASB está dirigido por el director ejecutivo del IASB y se compone de profesionales con experiencia en contabilidad, finanzas, derecho y otras áreas relevantes.
- El personal del IASB es responsable de proporcionar apoyo técnico y administrativo al IASB y al IFRIC, y de llevar a cabo actividades de investigación y divulgación.

5. Grupos consultivos:

- El IASB cuenta con varios grupos consultivos que brindan asesoramiento y comentarios sobre el desarrollo de las NIIF. Estos grupos consultivos están compuestos por representantes de diversas partes interesadas, como inversores, empresas, auditores, reguladores y académicos.

6. Proceso de desarrollo de las NIIF:

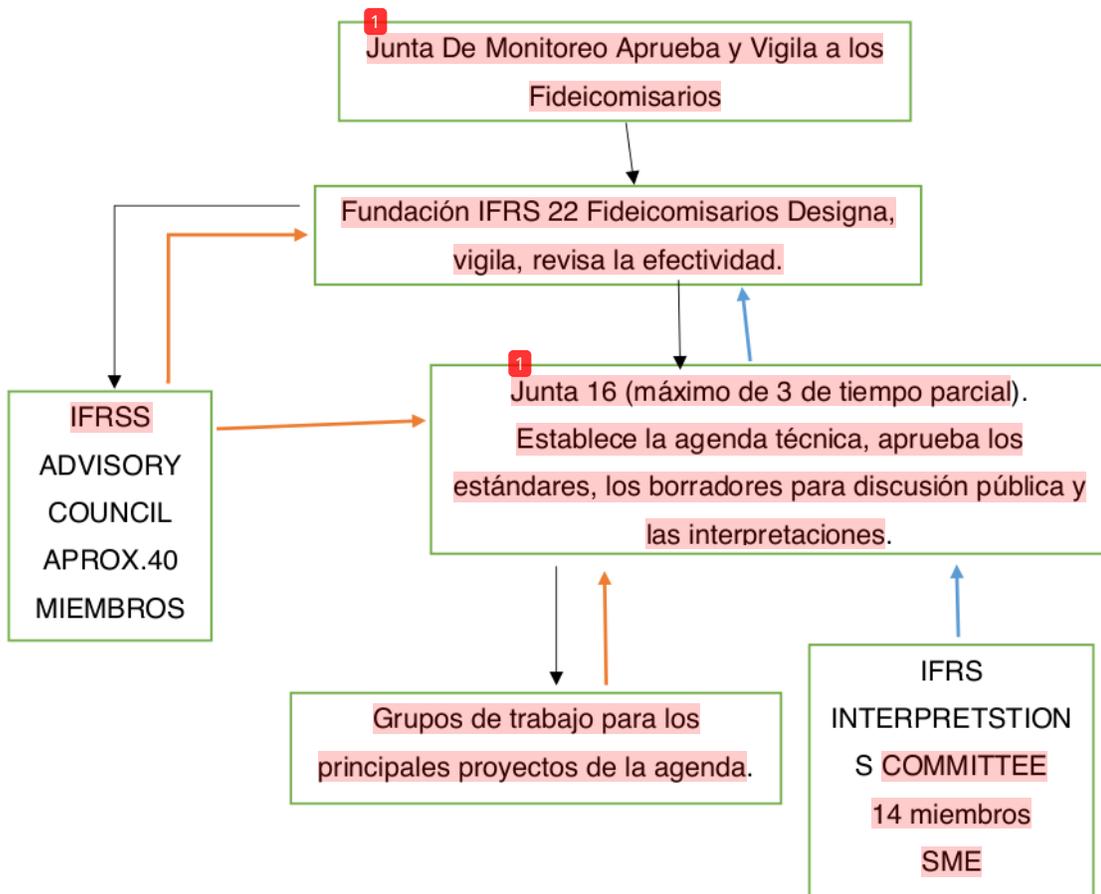
- El IASB sigue un proceso riguroso y transparente para desarrollar las NIIF. Este proceso incluye la publicación de documentos de discusión, la realización de consultas públicas y la consideración de los comentarios de las partes interesadas.

7. Financiamiento del IASB:

- El IASB se financia principalmente a través de tarifas cobradas a las fundaciones nacionales de contabilidad. Las fundaciones nacionales de contabilidad son entidades sin fines de lucro que representan a la profesión contable en sus respectivos países.

La estructura de la IASB está diseñada para garantizar que las NIIF se desarrollen y emitan de manera independiente, transparente y efectiva, tomando en cuenta las necesidades de los usuarios de los estados financieros en todo el mundo.

Figura 3.
Estructura de la IASB2



La figura 3 representa la estructura jerárquica en la que se divide la IASB.

5. RESULTADOS

El sector agrícola en el departamento de Santander, Colombia, juega un papel fundamental en la economía regional, generando empleo, ingresos y seguridad alimentaria. Sin embargo, este sector enfrenta diversos desafíos, entre ellos la falta de transparencia y comparabilidad en la información financiera. En este contexto, la adopción y correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se presenta como una herramienta clave para fortalecer el sector agrícola santandereano.

A continuación, se detallan específicamente cuales fueron los resultados obtenidos en la ejecución del trabajo de grado, documentando cada una de las pruebas obtenidas.

5.1. Identificar la normatividad contable bajo NIIF, para establecer su importancia y correcta aplicación en el sector agrícola del departamento de Santander.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes han sido diseñadas para ofrecer un marco contable que se adapta de manera simplificada a las necesidades específicas de las pequeñas y medianas empresas del sector agrícola. Dentro de estas normativas, la Sección 34, titulada "Actividades Especiales (Agricultura)", juega un papel crucial al proporcionar reglas específicas que guían el reconocimiento, la medición y la presentación de activos biológicos y productos agrícolas, así como otros elementos vinculados directamente con las actividades agrícolas.

Además, es importante destacar que otras normas de las NIIF también resultan relevantes y aplicables al contexto agrícola. Por ejemplo, la NIC 16, que se ocupa de "Propiedades, Planta y Equipo", establece directrices para el manejo de los activos fijos que son esenciales en las operaciones agrícolas. Asimismo, la NIC 12,

dedicada a "Inventarios", proporciona criterios fundamentales para la correcta valoración de los inventarios, un aspecto vital en la gestión y administración eficiente de cualquier empresa agrícola.

Este conjunto de normativas no solo facilita una mayor comprensión y transparencia financiera, sino que también asegura que las empresas agrícolas puedan presentar su información financiera de manera que sea coherente, comparable y confiable tanto a nivel nacional como internacional.

A continuación, se presenta una tabla comparativa con las normas aplicables al sector agrícola según las NIIF y la legislación actual colombiana.

Tabla 5.

Normativas aplicables al sector.

Decreto 2649-2650/1993	NIC 41	Sección 34 de NIIF para pymes
El reconocimiento es el proceso de identificar y registrar o incorporar formalmente en la contabilidad los hechos económicos realizados. Para que un hecho económico realizado pueda ser reconocido se requiere que corresponda con la definición de un elemento de los estados financieros, que pueda ser medido, que sea pertinente y que pueda	El reconocimiento de un activo biológico o un producto agrícola debe cumplir con tres características: La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.	Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando y solo cuando: La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados. Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder proceso Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

<p>representarse de manera confiable.</p>		
<p>1 Medición al valor Histórico: Valuación de los hechos Económicos (Artículo 49 D.R. 2649/93) Los hechos económicos se reconocen inicialmente por su valor histórico, aplicando cuando fuere necesario la norma básica de la prudencia. De acuerdo con las normas técnicas específicas dicho valor 2 debe ser ajustado al valor actual, al valor de realización o al valor presente.</p>	<p>En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor. Se presume que el valor 18 razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable.</p>	<p>Modelo del valor razonable: 34.4 Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos el costo de venta se reconocerá en resultados. 34.5 Los productos agrícolas cosechados o 1 recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se mediarán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13</p>

		Inventarios u otra sección de esta NIIF que sea de aplicación.
ART. 15 Revelación	Información a revelar	Sección 34.7 Información a revelar-
plena: El ente económico completa, aunque resumida todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que este hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio, en el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo.	<p>Parágrafo 40. La entidad revelará la ganancia o pérdida total durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos.</p>	<p>modelo del valor razonable: Una entidad revelará lo siguiente con respecto a sus activos biológicos medidos al valor razonable: (a) Una descripción de cada clase de activos biológicos. (b) Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación de valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos. (c) Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el</p>

		comienzo y final del ¹ periodo corriente.
--	--	---

5.2. Estudiar el impacto de la implementación de las NIIF sección 34 en la calidad de la información contable y financiera de las empresas agrícolas de la región.

La convergencia y aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF en Colombia abren la oportunidad a los contadores públicos no solo de generar ingresos sino también espacios para actualizar su conocimiento y romper viejas prácticas erradas, en el desarrollo de sus actividades profesionales.

¹ Reconociendo los principios de contabilidad generalmente aceptados, en mercados en distintas normativas base, como el marco conceptual y en la NIIF para PYMES en su sección 2 Conceptos y Principios Generales. De lo cual se resaltan conceptos como los activos, pasivos, patrimonio, contribuyentes, contabilidad, además del reconocimiento de las siglas NIIF, junto con las IASB y la definición concreta de NIIF para PYMES, las cuales se definen como “Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, normativa creada para el año 2009 (Moreno & Sánchez, 2019).

Cabe recalcar que el objetivo primordial de la Sección 34 de NIIF es especificar los requerimientos contables y de información para determinadas actividades especiales, entre las cuales se encuentra la agricultura, actividades de extracción y acuerdos de concesión de servicios (Guerrero,2022).

En dicho contexto, las empresas deben identificar como una necesidad la aplicación de todas las normativas contables relacionadas con la actividad económica que desempeñan, como es en este caso con la sección 34 de NIIF para Pymes es el de

1

enfocar el tratamiento contable, la medición del costo de los activos biológicos, cálculo del valor razonable y el reconocimiento en la información financiera.

También cabe aclarar que dicha implementación funge como una fuente de oportunidades para los contadores públicos, llegando a abrir un nuevo mundo de posibilidades, dado que la necesidad de comprender e implementar estas normas genera la oportunidad de que los contadores amplíen su campo de acción, diversificando sus servicios y que se posicionen como asesores estratégicos de las empresas; provocando el adiós definitivo de las “viejas practicas “ contables que no respondían a las necesidades de un mundo globalizado. La estandarización de las normas ha permitido eliminar la ambigüedad y la discrecionalidad en la elaboración de estados financieros, sentando las bases para una información financiera más transparente, confiable y comparable.

El cimiento de la contabilidad moderna se basa en un conjunto e principios contables sólidos y universales, como el principio de devengo, el principio de costo histórico y el principio de negocio en marcha. Estos principios garantizan que la información financiera refleje de manera fiel la realidad económica de las empresas, permitiendo a los usuarios tomar decisiones informadas. Las NIIF para Pymes es una solución que se adapta perfectamente a las pequeñas y medianas empresas, debido a que representa una versión simplificada de las NIIF completas, diseñada para las necesidades de las pequeñas y medianas empresas (Pymes). Esta adaptación facilita la implementación de las normas sin comprender la calidad de la información financiera.

La implementación de las NIIF, particularmente la Sección 34, ha tenido un impacto positivo en la calidad de la información financiera de las empresas agrícolas colombianas. Los principales beneficios incluyen:

- **Mayor transparencia:** La información financiera se presenta de manera más clara y comprensible, facilitando la evaluación de la situación financiera y el desempeño de las empresas.
- **Mejor comparabilidad:** La estandarización de las normas permite comparar la información financiera de las empresas agrícolas a nivel nacional e internacional.
- **Toma de decisiones informadas:** Los usuarios de la información financiera, como inversionistas, acreedores y entidades gubernamentales, pueden tomar decisiones más informadas con base en información confiable y comparable.

5.3. Analizar el impacto de la implantación de las NIIF sección 34 en el acceso a financiamiento y la toma de decisiones, con el fin de brindar estrategias en el sector agrícola del departamento de Santander.

El desempeño empresarial de las pequeñas y medianas industrias tiene directa relación con el Producto Interno Bruto. Las Pymes forman parte importante en el crecimiento económico de un país por tal motivo se hace indispensable una correcta gestión financiera que permita que las empresas crezcan y se consoliden en el tiempo apoyadas por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para este grupo de empresas (Filion, Cisneros & Mejía-Morelos, 2011). Cabe destacar que una correcta gestión financiera permite tener un control y supervisión de las operaciones, es así que se debe realizar una planeación que involucre a toda la estructura organizativa de la empresa para establecer objetivos que estén relacionados con la supervivencia, crecimiento y rentabilidad. Además, el establecimiento de políticas contables guía el comportamiento hacia el futuro, planes que estimulen los objetivos planteados por la empresa, estrategias enfocadas a estimular las operaciones diarias y programas de uso de los recursos

necesarios para alcanzar dichos objetivos (Cibrán, Prado, Créspe & Huarte, 2013; Verá, 2012).

De esta forma, los retos y desafíos que aparecen en las pequeñas y medianas empresa es el sostenimiento en el tiempo y en los mercados. La gerencia de las Pymes juega un papel fundamental para la aplicación de estándares para la presentación de la información financiera a través de la aplicación de las NIIF para Pymes, es decir gestionar el proceso de aplicación que brinde información útil, comparable y transparente para la toma de decisiones (Pineda, 2013).

Por tanto, la aplicación de la NIIF permite fortalecer el sistema de control financiero de las empresas, se requiere además el conocimiento y capacitación de los colaboradores de las Pymes para una correcta aplicación de la normativa en función del tamaño de la empresa, sector al que pertenece, así como también una correcta interpretación de las necesidades de los usuarios de la información de los Estados financieros, que permita analizar y tomar decisiones en beneficio de las mismas.

De la misma forma, se debe establecer consecuencias a corto plazo y largo plazo de una aplicación parcial o nula de la normativa, es decir los usuarios de los estados financieros no podrán evaluar con fiabilidad y confianza dicha información por no contar con una correcta aplicación o mala interpretación, por esta razón no se pueda cumplir con el paradigma de la utilidad dentro de la contabilidad (Chávez, 2020).

También requiere que los gobiernos creen políticas públicas que beneficien al reconocimiento y fortalecimiento de este tipo de organizaciones. Asimismo, es ineludible que se haga necesario mantener una capacitación constante para una correcta aplicación de dichas normas.

5.4. Evaluar los principales beneficios y desafíos de implementar las NIIF Sección 34 en el sector agrícola del departamento de Santander.

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Sección 34 en el sector agrícola del departamento de Santander puede generar una serie de beneficios significativos para las empresas, los inversionistas, los acreedores y la economía en general. Entre los principales beneficios se encuentran:

- **Mayor Transparencia y Comparabilidad:** La información financiera presentada bajo las NIIF Sección 34 es más transparente y comparable con la de otras empresas agrícolas en Colombia y en el mundo. Esto facilita la toma de decisiones informadas por parte de inversionistas, acreedores, entidades gubernamentales y otros usuarios de la información financiera.

Las empresas agrícolas pueden comparar su desempeño financiero con el de sus competidores, tanto a nivel nacional como internacional, lo que les permite identificar áreas de mejora y tomar decisiones estratégicas más efectivas.

Los inversionistas y acreedores pueden evaluar con mayor precisión el riesgo y el potencial de retorno de sus inversiones en empresas agrícolas, lo que puede conducir a un mayor acceso a capital y financiamiento.

- **Mejor Toma de Decisiones:** La información financiera de alta calidad generada bajo las NIIF Sección 34 permite a las empresas agrícolas tomar decisiones estratégicas más informadas sobre sus operaciones, inversiones y financiamiento.

Las empresas pueden tener una mejor comprensión de su situación financiera y del desempeño de sus actividades agrícolas, lo que les permite identificar oportunidades de crecimiento y mejorar su eficiencia operativa.

La información financiera transparente y comparable puede ayudar a las empresas agrícolas a atraer y retener talento humano calificado.

- **Fortalecimiento del Sector Agrícola:** La adopción de las NIIF Sección 34 puede contribuir a fortalecer el sector agrícola de Santander al mejorar la transparencia, la comparabilidad y la toma de decisiones de las empresas. Un sector agrícola más fuerte puede atraer más inversiones, generar más empleo y contribuir al crecimiento económico de la región. La información financiera de alta calidad puede ayudar a las empresas agrícolas a acceder a nuevos mercados y oportunidades de exportación.
- **Reducción de Costos:** Las NIIF Sección 34 han sido diseñadas para ser un marco contable simplificado y adaptado a las necesidades de las Pymes del sector agrícola. Esto significa que las empresas agrícolas pueden reducir los costos y la complejidad asociados a la elaboración de sus estados financieros. La existencia de un marco contable único y estandarizado puede reducir los costos de auditoría y otros servicios profesionales.
- **Mayor Confianza y Acceso a Financiamiento:** La información financiera transparente y comparable generada bajo las NIIF Sección 34 puede generar mayor confianza entre los inversionistas y acreedores. Esto puede facilitar el acceso a financiamiento para las empresas agrícolas, lo que les permite invertir en su crecimiento y desarrollo. Las empresas agrícolas con estados financieros preparados bajo las NIIF Sección 34 pueden ser más propensas a obtener préstamos y otros tipos de financiamiento en condiciones más favorables.

Las empresas agrícolas con estados financieros preparados bajo las NIIF Sección 34 pueden ser más propensas a obtener préstamos y otros tipos de financiamiento en condiciones más favorables.

El valor razonable lo medirá la entidad al momento del reconocimiento inicial del activo biológico y en cada fecha sobre la que se informé, as u valor razonable menos

los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán los resultados.

Los productos agrícolas cosechados o recolocados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la sección 13 inventarios u otra sección de esta NIIF que sea de aplicación.

Siendo estos los principales beneficios de la implantación de dichas normas, creando una uniformidad de los patrones, clasificación y modelos que deben tener las entidades pertenecientes a este sector sin importar su ubicación en el globo; dicho antes iniciando con la medición de los activos por el modelo del valor razonable pasando a la información a revelar en el modelo del valor razonable, finalizando con la medición del modelo del costo.

Entonces después de estas ventajas queda preguntarnos cuales serían las desventajas de este modelo y eso es el de implantarlo hacer la transición del modelo antiguo al cual se le venía trabajando y por ende estar acostumbrados generando problemas a los contadores ya que deben especializarse y actualizarse al nuevo modelo y esto afecta a las entidades que lo utilizaban ya que en su mayoría son reacias a utilizar un modelo nuevo cuando vienen trabajando con otro que para ellos le funciona, también que no se tiene una política de enseñan dicho modelo ya que genera nuevas definiciones , también que las mismas entidades estas carecen de información y adecuación a dicho modelo, generando una desconfianza al no utilizarla ni recabar la información y los datos necesarios para trabajar.

Varios estudios resaltan que existen factores que afectan en la sostenibilidad de las empresas debido a su naturaleza, falta de inversión externa y procesos de innovación en la gestión (Zambrano, 2018; Ferrero & Rojo, 2018; Dini & Stumpo, 2020). Las empresas deben tener características diferenciadoras que las vuelva competitivas tanto en mercados nacionales como en internacionales (Pineda, 2013; Ávila, 2012).

6. CONCLUSIONES

El objetivo de esta investigación ha sido establecer el impacto que genera la adopción de la sección 34 (actividades especiales) del estándar internacional de información financiera NIIF para las pequeñas y medianas empresas dedicadas al sector agrícola del departamento de Santander Colombia, para el desarrollo de este trabajo se tomó para una comparación entre las normas colombianas y las actuales normas internacionales, con las normas que rigen el desarrollo de la actividad económica y contable, donde se formularon 4 objetivos específico donde los cuales arrojaron las siguientes conclusiones:

- Las entidades del sector agropecuario deben adoptar los parámetros establecidos en el estándar internacional, diseñando políticas contables para el reconocimiento, medición y revelación de sus activos biológicos. Logrando de esta manera uniformidad en la presentación de sus estados financieros periodo tras periodo.
- Una organización que deba adoptar esta sección debe tener en cuenta que solo se consideran actividad agrícola el proceso de transformación biológica y cosecha de activos biológicos, destinados a la venta o para convertirlos en productos agrícolas y otros activos biológicos adicionales.
- La implementación del estándar internacional les permite a los profesionales encargados de generar la información financiera y contable tener una guía específica acerca del manejo del sector agropecuario, facilitando a los administradores de estas organizaciones para tomar decisiones acertadas tomando en cuenta la información fiel al desarrollo de sus actividades productivas.

- La entrada de las NIIF en el manejo contable del país tuvo como impacto en el carácter tributario lo que obliga a evaluar e implementar cambios en el sistema fiscal del país, para lograr conciliar las diferencias en el pago de las obligaciones fiscales. Como tarifas diferenciales del impuesto de ventas (IVA), descuentos en impuestos de renta y beneficios fiscales para la formación y creación de empresas en el territorio nacional.
- Al implementar los estándares internacionales en una organización a su nivel interno genera una mejora en el control interno de sus operaciones además permite generar información de calidad fomentando la confianza y la transparencia en los estados financieros.
- La economía del departamento de Santander se basa en el sector primario desde las actividades de extracción como las agroindustriales donde aparte de las grandes entidades, también cuenta con una gran cantidad de pequeñas y medianas empresas dedicadas a dicha práctica económica.

La adopción del estándar internacional propone grandes cambios, no solo exige cambiar la mentalidad de los contadores busca darle una visión más amplia a la información financiera, logrando que esta no tenga solo fines fiscales dentro de las organizaciones, también que reflejen de forma clara y oportuna la información de la situación real que favorezca la toma de decisiones. Pero no todos sus impactos son positivos entre ellos el alto costo de su implementación ya que requiere un proceso de adopción y capacitación que le permita a la organización contar con una información clara y concisa, pero le permite a la organización y a sus posibles clientes tener información contable.

De acuerdo con lo expuesto en el anterior trabajo, se puede resumir que la entrada en vigencia del estándar internacional para el desarrollo de las actividades agrícolas permite tener mayor conocimiento acerca del proceso productivo, donde identificada con facilidad el uso, el costo y duración de los activos biológicas para que los productores puedan establecer los precios de venta de sus bienes.

7. RECOMENDACIONES

Se recomienda lo siguiente:

1. Desde las instituciones educativas del departamento se debe fomentar la capacitación adecuada de contadores públicos, para que tenga la capacidad de enfrentarse a los cambios establecidos por la adopción de los estándares internacionales de información financiera, entendiendo que es un proceso que afecta todas las actividades.
2. Dentro del departamento de Santander no cuenta con datos específicos del desarrollo de la actividad agrícola, pidiendo que las entidades se encarguen de elaborar estudios económicos profundicen más en el sector agrícola deben conocer, analizar y comprender, los beneficios y desventajas a los que se incurren al implementar las Normas Internacionales de Información Financiera, para fomentar el crecimiento, la entrada a nuevos mercados y atracción de mayor inversión.
3. En este contexto, se recomienda encarecidamente que las empresas agrícolas en la región de Santander, Colombia, consideren los siguientes aspectos clave al implementar la sección 34 de las NIIF:
 - Formación Especializada: Dado que la agricultura implica particularidades contables, se debe brindar formación especializada a los contadores y profesionales financieros que operan en este sector. Esto garantizará la comprensión adecuada de los requisitos de la NIIF para PYMES sección 34.
 - Evaluación de Impacto: Las empresas deben llevar a cabo un análisis exhaustivo para comprender cómo la implementación afectará su

información financiera y los resultados. Esto incluye la valoración de los activos biológicos, cambios en la medición de valor razonable y la inclusión de información relevante.

4. Se recomienda el fortalecimiento respecto a la gestión financiera y adecuación de su infraestructura de acuerdo con la sección 34 de NIIF sobre actividades económicas como la agricultura, teniendo en cuenta que generalmente se efectúa sobre mecanismos y estrategias -informales.
5. Se recomienda la complementación de la presente investigación por medio de la investigación bibliográfica acerca de la aplicación y proceso de mejoría de pymes dedicadas a las actividades especiales por medio de la aplicación de la sección 34 de NIIF.
6. Se recomienda que las empresas agrícolas en Santander inviertan en programas de capacitación y formación continua para su personal, con un enfoque especial en la comprensión y aplicación de las NIIF para pymes. Esto ayudará a garantizar que los profesionales estén debidamente preparados para llevar a cabo la implementación de manera efectiva.

8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barth, M. E. (2023). *Las consecuencias economicas de extender el uso de las NIIF: El caso de México*. Obtenido de Las consecuencias economicas de extender el uso de las NIIF: El caso de México: <https://revistas.esap.edu.co/index.php/admindesarro/article/view/830>
- Bautista, & Espinosa. (2019). *Analisis Sobre la Implementacion de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas*. Obtenido de Análisis sobre la implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas: <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3767/analisis%20sobre%20la%20implementacion%20de%20las%20niif%20para%20pymes.pdf?sequence=1>
- Bolaños, L. (2018). *The World Bank*. Obtenido de The World Bank: <https://www.worldbank.org/en/topic>
- Carmona, S. (2019). *El impacto de la adopción de las NIIF en los inforos financieros del gobierno local*. Obtenido de El impacto de la adopción de las NIIF en los inforos financieros del gobierno local: <https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/f207c124-5d42-423d-b6b0-caab19c740c4/content>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2024). *Naciones Unidas*. Obtenido de CEPAL: <https://www.cepal.org/es>
- FAO. (2024). *Food and Agriculture Organization of the United Nations*. Obtenido de Food and Agriculture Organization of the United Nations: <https://www.fao.org/home/en/>

- Glaum, M. (2015). *Los efectos de la adopción de las NIIF en la UE: una revisión de la investigación empírica*. Obtenido de Los efectos de la adopción de las NIIF en la UE: una revisión de la investigación empírica: https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/78662/3/T00368.pdf
- Habib, A. (2020). *El impacto de la información contable en el comportamiento del precio de las acciones en los mercados emergentes*. Obtenido de El impacto de la información contable en el comportamiento del precio de las acciones en los mercados emergentes: https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/6387/T_MF_473.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Hail, L. (2020). *Impacto de la adopción de las niif en la comparabilidad de los estados financieros*. Obtenido de Impacto de la adopción de las niif en la comparabilidad de los estados financieros: <https://revistas.esap.edu.co/index.php/admindesarro/article/view/830>
- Hope, O.-K. (2020). *El impacto de la adopción obligatoria de las NIIF en el entorno de información de los analistas financiero*. Obtenido de El impacto de la adopción obligatoria de las NIIF en el entorno de información de los analistas financiero: https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2298&context=contaduria_publica
- IFRS. (2024). *IFRS*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/>
- Jiambalvo, J. (2019). *Calidad de los informes financieros en un mercado no regulado: el caso de las empresas privadas*. Obtenido de Calidad de los informes financieros en un mercado no regulado: el caso de las empresas privadas: <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/2297/2147>

Lamas, R. (2009). *Implementación y Evolución de NIIF en Pymes Colombianas*.

Obtenido de Implementación y Evolución de NIIF en Pymes Colombianas:
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/fbd1ecfe-3a63-4836-80b3-6a0a68fb1a01/content>

León, G. (2011). *Adopción de las NIIF en los países en desarrollo*. Obtenido de

Adopción de las NIIF en los países en desarrollo:
https://unctad.org/system/files/non-official-document/ciisar30_WS1_HCasinelli_en.pdf

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (21 de abril de 2023). Ministerio de

Comercio, Industria y Turismo. Obtenido de Ministerio de Comercio, Industria y Turismo: <https://www.minicit.gov.co/prensa/foto-noticias/microempresas-fortalecen-el-tejido-empresarial>

Ministerio de Comercio, Industria Y turismo. (2024). *MINCOMERCIO INDUSTRIA Y*

TURISMO. Obtenido de MINCOMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO:
<https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/>

Murcía, R. (2016). *La adopción de normas internacionales de contabilidad en*

america latina: el caso de mexico. Obtenido de La adopción de normas internacionales de contabilidad en america latina: el caso de mexico:
<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3780/RAZONES%20POR%20LAS%20QUE%20PA%C3%8DSES%20COMO%20CHILE%20Y%20M%C3%89XICO%20ADOPTARON%20%20%20%20NIIF%20PLENAS%20Y.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

NU.CEPAL. (2013). Eliminando barreras: el financiamiento a las PYMES en América

Latina. *Zuleta Alternativas de financiamiento para las Pymes*, 212. Obtenido de Zuleta Alternativas de financiamiento para las Pymes:
<https://www.cepal.org/es/publicaciones/35358-eliminando-barreras-financiamiento-pymes-america-latina>

- Richardson, S. (2024). *El papel de la calidad contable en el mercado de fusiones y adquisiciones*. Obtenido de El papel de la calidad contable en el mercado de fusiones y adquisiciones: <https://fastercapital.com/es/contenido/El-papel-del-analisis-financiero-en-fusiones-y-adquisiciones.html>
- Romero, J. A. (2011). Obtenido de El impacto de las normas internacionales de contabilidad financiera en la gestión financiera de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio de la ciudad de Cúcuta. Revista Científica de la Universidad Autónoma de Bucaramanga: <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/download/3970/4406>
- Ryan, S. (2019). *El impacto de la adopción de las NIIF en la relevancia de valor en libros y las ganancias*. Obtenido de El impacto de la adopción de las NIIF en la relevancia de valor en libros y las ganancias: https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/78662/3/T00368.pdf
- Tacuri. (2021). *Financial Effects on a Colombian Cooperative due to the Implementation of the International Financial Reporting Standards for SMEs on their Opening Balance*. Obtenido de Financial Effects on a Colombian Cooperative due to the Implementation of the International Financial Reporting Standards for SMEs on their Opening Balance.: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0123-14722014000200004
- U, N. (Diciembre de 2019). Recuperado el 2023, de https://incp.org.co/Site/2014/mailling/spatia/ES_IFRS_for_SMEs_Standard.pdf
- Villamil. (2018). *Implementación de NIIF para Pymes*. Obtenido de Implementación de NIIF para Pymes:

F-DC-125

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE PROYECTO
DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO TECNOLÓGICO, MONOGRAFÍA,
EMPRENDIMIENTO Y SEMINARIO

VERSIÓN: 2.0

<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/15580/2018davidangarita.pdf?sequence=1>

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder proceso Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

9. APÉNDICES

Si aplica, se anexan: formato de encuestas entrevistas, chek list, en general las herramientas o instrumentos utilizados en la investigación. Se enumeran con letras mayúsculas de la A - Z, si la cantidad es mayor se enumeran con números arábigos. Fuente y títulos en Normas APA.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder proceso Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

10. ANEXOS

La sección de anexos será usada para presentar información que los autores y el director consideren importante, como el caso de: manuales de usuario, hojas de datos, guías de laboratorio, demostraciones matemáticas, diseños esquemáticos, cartografía, entre otros.

Cada Anexo debe estar identificado por una letra (A –Z), la cual será usada para diferenciar las figuras, tablas y ecuaciones que se encuentren en estas secciones.

Instructivo General¹

Apreciado Estudiante: Lea cuidadosamente este instructivo general y elimínelo una vez termine de elaborar el informe final.

Estilo:	APA, 6ta edición, como se describe a continuación
Tamaño del papel:	Carta (letter) / papel 21.59 cm x 27.94 cm (8 1/2" x 11").
Márgenes:	2.54 en cada borde. El formato ya está configurado con estos márgenes. Por favor no los modifique.
Sangría:	Cinco (5) o 0,5cm desde la pestaña diseño de Word, solo al inicio de cada párrafo y al inicio de las notas al pie de página. Importante que en todas las páginas quede igual la sangría, para ello se sugiere usar tabulador. No lleva sangría: <ul style="list-style-type: none">• El texto correspondiente al resumen,• El texto del Abstract• Las citas en bloque• Los títulos y encabezados• Los títulos y notas de tablas• Los pies de figuras o gráficas, ilustraciones, mapas
Fuente:	Arial, tamaño: 12, en todo el documento, desde la portada hasta las referencias bibliográficas y los anexos.
Numeración de páginas (Paginación):	La paginación se inicia desde la portada, en forma consecutiva hasta el final. Se incluye en la esquina superior derecha de la hoja. La plantilla ya está numerada, no la modifique.
Texto:	Justificado (APA sugiere alineado a la izquierda, pero se adopta justificado).
Interlineado:	1.5 en párrafos (APA sugiere 2.0, pero se adopta 1.5).

¹ Información tomada del Manual APA 6^a (sexta) Edición. Para complementar información se recomienda consultar en la página de la organización <http://www.apastyle.org/>

Listas especiales:

Tablas: La American Psychological Association (p. 130), sugiere cuando sea conveniente diseñar tablas para incluir en el documento, es importante definir y estructurar los datos que los interesados en el tema, requerirán para comprender la explicación.

Figuras: “se pueden utilizar muchos tipos de figuras” (Manual de la APA, 2010, p. 153). Los más comunes son: gráficas, diagramas, Mapas. Dibujos y fotografías. Se incluyen, cada figura, en una página separada, al final del documento, después de las tablas o después de las referencias (<https://apastyle.apa.org/manual/new-7th-edition>)).

Las tablas, imágenes y figuras: Todas elaboradas, bajo APA

Apéndice:

Los apéndices son una sección opcional del trabajo en donde se incluye información o documentación que permite complementar y que no se puede incorporar en el cuerpo del trabajo. Esta sección se ubica al final de del manuscrito antes de los anexos.

Anexos:

Los anexos serán usados para presentar información que los autores y el director consideren importante, como el caso de: manuales de usuario, hojas de datos, guías de laboratorio, demostraciones matemáticas, diseños esquemáticos, cartografía, entre otros. Esta sección se ubica al final de todo el manuscrito y es allí donde se pueden incorporar materiales de estímulo, tablas y/o figuras (Manual APA 6^a (sexta) edición. Disponible en <http://www.apastyle.org/> y <https://normasapa.net/tablas-figuras-y-apendices/>

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder proceso Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

- Textos escritos en gris:** Se sobre escribe sobre éste en color negro la información solicitada, cuando se refirieren al título o datos de la portada o contraportada. Si se trata de una instrucción se elimina y se escribe el contenido que corresponda.
- Texto escrito en negro (en la plantilla):** No se modifica. Se dejan como están.
- Páginas de Dedicatoria y Agradecimientos:** Son opcionales.
- Hoja de Aceptación:** Se debe diligenciar completamente por los jurados (evaluadores, directores).
- Recomendación:** Por favor no modificar el formato de la plantilla y aplicar correctamente la norma APA.

Referencias

American Psychological Association. *APA Style*. Recuperado de <http://www.apastyle.org/>.

American Psychological Association (2010). *Manual de Publicaciones* (3a. ed.). México:

Nota: No olvide eliminar este instructivo y entregar solo el informe en la plantilla inicial de este documento

AYUDAS PARA LA PRESENTACIÓN DEL DOCUMENTO

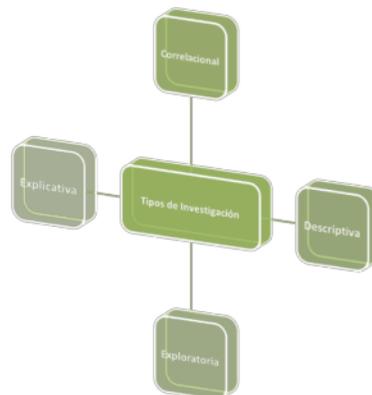
Esta sección del documento es de orientación para la elaboración del documento, **debe eliminarla** cuando genere la versión final. De igual manera, **debe eliminar** todas las instrucciones que contiene esta plantilla, que por lo general las encontrará como texto en color gris.

Recuerde que se debe tener especial cuidado en la redacción del texto del documento, este se debe redactar de manera formal en **tercera persona** y no en primera persona o de manera informal, no se permiten textos como: "nosotros esperamos que", en su lugar se debe usar: "se espera por parte de los autores que...", igualmente se debe evitar el uso de gerundios, por ejemplo: estudiando el tema, en su lugar: estudiado el tema.

Las tablas, figuras, gráficas, esquemas, entre otros, deben tener nombre y fuente, a continuación, se presenta el ejemplo:

Ejemplo de imagen

Figura 2. Tipos de Investigación



Fuente: Autor

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder proceso Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

Ejemplo de tabla

Para el texto en el interior de la tabla deberá utilizarse fuente tipo Arial a 10 puntos con interlineado sencillo. Utilice el mismo formato para todas las tablas para dar uniformidad al documento.

Tabla 6.

Descripción de la primera fase del estudio metodológico para construir un software en lenguaje Java

Tipo	Elementos
Actividades	<ul style="list-style-type: none"> • Actividad 1 • Actividad 2 • Actividad 3 • Actividad 4 • Sitio de trabajo
Recursos	Conexión a internet <ul style="list-style-type: none"> • Computador • Programas del computador • Navegador Web • Word • Excel
Resultados	Conocimiento y fortalecimiento del paradigma de la programación orientada a objetos, sus características, alcance, técnicas de desarrollo, métodos y funciones entre otros campos vinculados con esta misma.

Nota: Tabla elaborada por el autor a partir de análisis sobre diseño de software.

INFORME DE ORIGINALIDAD

38%

INDICE DE SIMILITUD

20%

FUENTES DE INTERNET

10%

PUBLICACIONES

31%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Unidades Tecnológicas de Santander Trabajo del estudiante	30%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	legal.legis.com.co Fuente de Internet	1%
4	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
5	repository.unipiloto.edu.co Fuente de Internet	1%
6	www.contaduria.gov.co Fuente de Internet	<1%
7	bibliotecadigital.univalle.edu.co Fuente de Internet	<1%
8	c3.usac.edu.gt Fuente de Internet	<1%
9	doku.pub Fuente de Internet	

<1 %

10

repositorio.unan.edu.ni

Fuente de Internet

<1 %

11

repositorio.uts.edu.co:8080

Fuente de Internet

<1 %

12

repositorio.ulvr.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

13

bdigital.unal.edu.co

Fuente de Internet

<1 %

14

Cristian Homar Blacio-Aguilar, Cecilia Ivonne Narváez-Zurita, Juan Carlos Erazo-Álvarez.

"Normas internacionales de información financiera y reconocimiento contable de jugadores de fútbol en clubes deportivos", Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 2020

Publicación

<1 %

15

Frazier Josep Corredor Marroquin.

"Implementación de la NIC 41 AGRICULTURA en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios", Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios), 2020

Publicación

<1 %

16

"Oilcrops complex – Policy changes and industry measures/ Filière oléagineuses - Évolution des politiques et des mesures sectorielles/Sector oleaginosas: cambios de políticas y de medidas del sector industrial", Food and Agriculture Organization of the United Nations (FAO), 2021

Publicación

<1 %

17

yura.website

Fuente de Internet

<1 %

18

"Ensayos de investigación sobre contabilidad: análisis y propuestas", Universidad del Pacífico, 2016

Publicación

<1 %

19

Leandro Cañibano, Fernanda Alberto. "El control institucional de la información financiera: aplicación de un estudio DELPHI", Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista Española de Financiación y Contabilidad, 2008

Publicación

<1 %

20

María del Carmen Ruíz Sánchez. "Preparación en normas internacionales de información financiera en las Pymes de Villavicencio – Colombia", Tendencias, 2017

Publicación

<1 %

21

Alejandro Antonio Rodríguez Santos.
"EFECTOS DE LA NIIF PARA PYMES EN LAS
EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIO
EN PANAMA", Revista FAECO sapiens, 2020

Publicación

<1 %

22

Alicia Schwarzkopf. "PyMEs Agropecuarias:
Presentación de los Estados Contables y
Resolución Técnica N° 22 en Entre Ríos", Ejes
de Economía y Sociedad, 2021

Publicación

<1 %

23

Elvia Isabel Casas Matiz. "DISEÑO
ECOSISTÉMICO: modelo aplicado desde el
beneficio ambiental integral a la reserva
Thomas Van Der Hammen.", Universitat
Politecnica de Valencia, 2021

Publicación

<1 %

24

Yamarú del Valle Chirinos Araque, Adán
Guillermo Ramírez García, Roberto Godínez
López, Nataliya Barbera Alvarado et al.
"Tendencias en la investigación universitaria.
Una visión desde Latinoamérica. Volumen
XV", Alianza de Investigadores
Internacionales SAS, 2021

Publicación

<1 %

25

Yesid Oswaldo González Marín. "Habilidades
directivas para el desarrollo de la gestión de
conocimiento organizacional", Universitat
Politecnica de Valencia, 2023

<1 %

26

"Oilcrops complex: policy changes and industry measures. Filière oléagineuses: évolution des politiques et des mesures sectorielles. Sector oleaginosas: cambios de políticas y de medidas del sector industrial.", Food and Agriculture Organization of the United Nations (FAO), 2020

Publicación

<1 %

27

Irene Monsonís Payá. "Actors' Engagement in Monitoring and Evaluation Mechanisms for Responsible Research and Innovation: an Explorative Study of the AHP Technique", Universitat Politecnica de Valencia, 2023

Publicación

<1 %

28

www.cancilleria.gov.co

Fuente de Internet

<1 %

29

Submitted to Universidad Santo Tomas

Trabajo del estudiante

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir bibliografía

Activo

Exclude assignment
template

Activo

Excluir coincidencias

Apagado