



CARTA DE AUTORIZACIÓN

CÓDIGO

AP-BIB-FO-06

VERSIÓN

1

VIGENCIA

2014

PÁGINA

1 de 2

Neiva, 23 de enero de 2023

Señores

CENTRO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN

UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA

Ciudad

El (Los) suscrito(s):

Hamber Perdomo Beltrán, con C.C. No. 7688607,

Gustavo Adolfo Castillo Vargas, con C.C. No. 7732348,

Autor(es) de la tesis y/o trabajo de grado: Hamber Perdomo Beltrán – Gustavo Adolfo Castillo Vargas

Titulado Consideraciones Gerenciales para la Implementación de las NIIF en el sector Agropecuario. Experiencia desde las PYMES de los subsectores del Café, Cacao, Arroz y Piscícola del Departamento del Huila

presentado y aprobado en el año 2023 como requisito para optar al título de

Magister en Gerencia Integral de Proyectos;

Autorizo (amos) al CENTRO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN de la Universidad Surcolombiana para que, con fines académicos, muestre al país y el exterior la producción intelectual de la Universidad Surcolombiana, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera: 1

- Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo de grado en los sitios web que administra la Universidad, en bases de datos, repositorio digital, catálogos y en otros sitios web, redes y sistemas de información nacionales e internacionales "open access" y en las redes de información con las cuales tenga convenio la Institución.
- Permita la consulta, la reproducción y préstamo a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato Cd-Rom o digital desde internet, intranet, etc., y en general para cualquier formato conocido o por conocer, dentro de los términos establecidos en la Ley 23 de 1982, Ley 44 de 1993, Decisión Andina 351 de 1993, Decreto 460 de 1995 y demás normas generales sobre la materia.
- Continúo conservando los correspondientes derechos sin modificación o restricción alguna; puesto que, de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación del derecho de autor y sus conexos.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, "Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores", los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.

Vigilada Mineducación

La versión vigente y controlada de este documento, solo podrá ser consultada a través del sitio web Institucional [www.usco.edu.co](http://www.usco.edu.co), link Sistema Gestión de Calidad. La copia o impresión diferente a la publicada, será considerada como documento no controlado y su uso indebido no es de responsabilidad de la Universidad Surcolombiana.



CARTA DE AUTORIZACIÓN

CÓDIGO

AP-BIB-FO-06

VERSIÓN

1

VIGENCIA

2014

PÁGINA

2 de 2

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

Firma: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

Firma: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_



**CÓDIGO**

AP-BIB-FO-07

**VERSIÓN**

1

**VIGENCIA**

2014

**PÁGINA**

1 de 5

**TÍTULO COMPLETO DEL TRABAJO:** Consideraciones Gerenciales para la Implementación de las NIIF en el Sector Agropecuario. Experiencia desde las PYMES de los subsectores del Café, Cacao, Arroz y Piscícola del Departamento del Huila

**AUTOR O AUTORES:**

Primero y Segundo Apellido	Primero y Segundo Nombre
Castillo Vargas	Gustavo Adolfo
Perdomo Beltrán	Hamber

**DIRECTOR Y CODIRECTOR TESIS:**

Primero y Segundo Apellido	Primero y Segundo Nombre
Martínez Cabrera	Jairo Martín

**ASESOR (ES):**

Primero y Segundo Apellido	Primero y Segundo Nombre
----------------------------	--------------------------

**PARA OPTAR AL TÍTULO DE:** Magíster en Gerencia Integral de Proyectos

**FACULTAD:** Economía y Administración

**PROGRAMA O POSGRADO:** POSGRADO

**CIUDAD:** Neiva

**AÑO DE PRESENTACIÓN:** 2023

**NÚMERO DE PÁGINAS:** 110

Vigilada Mineducación

La versión vigente y controlada de este documento, solo podrá ser consultada a través del sitio web Institucional [www.usco.edu.co](http://www.usco.edu.co), link Sistema Gestión de Calidad. La copia o impresión diferente a la publicada, será considerada como documento no controlado y su uso indebido no es de responsabilidad de la Universidad Surcolombiana.



TIPO DE ILUSTRACIONES (Marcar con una X):

Diagramas\_\_ Fotografías\_\_ Grabaciones en discos\_\_ Ilustraciones en general  Grabados\_\_ Láminas\_\_  
Litografías\_\_ Mapas\_\_ Música impresa\_\_ Planos\_\_ Retratos\_\_ Sin ilustraciones\_\_ Tablas o Cuadros

SOFTWARE requerido y/o especializado para la lectura del documento:

MATERIAL ANEXO:

PREMIO O DISTINCIÓN (En caso de ser LAUREADAS o Meritoria):

PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS:

	<u>Español</u>	<u>Inglés</u>	<u>Español</u>	<u>Inglés</u>
1.	<u>NIIF</u>	<u>IFRS</u>	6. <u>Medición</u>	<u>measurement</u>
2.	<u>Contabilidad</u>	<u>Accounting</u>	7. <u>Reconocimiento</u>	<u>recognition</u>
3.	<u>Sector Agropecuario</u>	<u>agricultural sector</u>	8.	
4.	<u>Departamento del Huila</u>	<u>department of Huila</u>	9.	
5.	<u>Activos Biológicos</u>	<u>biological assets</u>	10.	

RESUMEN DEL CONTENIDO: (Máximo 250 palabras)

Este estudio tiene como objetivo definir consideraciones gerenciales que apoyen la implementación de las NIIF en las PYMES del sector agropecuario en el Departamento del Huila, mediante la caracterización de las empresas del subsector cafetero, cacaoero, piscícola y arrocerero identificando avances en la implementación de las NIIF, la descripción y análisis los factores limitantes que han afectado la transición de las Pymes a las NIIF en el sector agropecuario del Departamento del Huila. Para esto se siguió un enfoque mixto y gerencial permitiendo el abordaje investigativo. La muestra se compuso de 13 empresas representando los subsectores, cafetero, cacaoero, piscícola y arrocerero del departamento del Huila. Se diseñaron y validaron instrumentos de tipo cuestionario para aplicarse mediante encuesta y entrevistas. El análisis de información

Vigilada Mineducación

La versión vigente y controlada de este documento, solo podrá ser consultada a través del sitio web Institucional [www.usco.edu.co](http://www.usco.edu.co), link Sistema Gestión de Calidad. La copia o impresión diferente a la publicada, será considerada como documento no controlado y su uso indebido no es de responsabilidad de la Universidad Surcolombiana.



se realizó tanto cuantitativo como cualitativo desde un abordaje integrador, empleando SPSS y Atlas.ti. Este estudio ha establecido que la adopción de las NIIF mejora la calidad de los informes financieros al aumentar su comparabilidad, fiabilidad, relevancia y comprensibilidad. La mejora de los informes financieros tiene una relación con la eficiencia de la gestión. Una gestión eficiente es capaz de alcanzar el objetivo de la organización en un tiempo determinado, de obtener mayores beneficios para los inversores, de lograr un mayor control de los recursos de la organización y de tomar decisiones informadas. Este estudio recomienda que las entidades que aún no han convergido totalmente sus informes financieros a las NIIF lo hagan sin demora. Al adoptar las NIIF, los informes financieros de las empresas aumentarán en comparabilidad, relevancia, fiabilidad y comprensión. Esto repercutirá positivamente en la integridad de la información financiera elaborada por los directivos.

Vigilada Mineducación

La versión vigente y controlada de este documento, solo podrá ser consultada a través del sitio web Institucional [www.usco.edu.co](http://www.usco.edu.co), link Sistema Gestión de Calidad. La copia o impresión diferente a la publicada, será considerada como documento no controlado y su uso indebido no es de responsabilidad de la Universidad Surcolombiana.



**ABSTRACT:** (Máximo 250 palabras)

The aim of this study is to structure management guidelines that support the implementation of IFRS in the SMEs of the agricultural sector in the Department of Huila, through the characterization of the companies of the coffee, cocoa, fish and rice subsector, identifying advances in the implementation of IFRS, the description and analysis of the limiting factors that have affected the transition of the SMEs to IFRS in the agricultural sector of the Department of Huila. For this purpose, a mixed and managerial approach was followed, allowing the research approach. The sample consisted of 13 companies representing the coffee, cocoa, fish and rice sectors in the Department of Huila. Questionnaire-type instruments were designed and validated to be applied through surveys and interviews. The information analysis was carried out both quantitatively and qualitatively from an integrative approach, using SPSS and Atlas.ti. Improved financial reporting has a relationship with management efficiency. Efficient management is able to achieve the organization's objective in a given time, to obtain higher returns for investors, to achieve greater control of the organization's resources and to make informed decisions. This study recommends that entities that have not yet fully converged their financial reporting to IFRS do so without delay. By adopting IFRS, companies' financial reporting will increase in comparability, relevance, reliability and understandability. This will have a positive impact on the integrity of the financial information prepared by management.

Vigilada Mineducación

La versión vigente y controlada de este documento, solo podrá ser consultada a través del sitio web Institucional [www.usco.edu.co](http://www.usco.edu.co), link Sistema Gestión de Calidad. La copia o impresión diferente a la publicada, será considerada como documento no controlado y su uso indebido no es de responsabilidad de la Universidad Surcolombiana.



**APROBACION DE LA TESIS**

Nombre presidente Jurado: Luis Alfredo Muñoz

Firma:

Nombre Jurado: Carlos Eduardo Aguirre Rivera

Firma:

Nombre Jurado: Alma Yiseth Gutiérrez Peña

Firma:

Vigilada Mineducación

La versión vigente y controlada de este documento, solo podrá ser consultada a través del sitio web Institucional [www.usco.edu.co](http://www.usco.edu.co), link Sistema Gestión de Calidad. La copia o impresión diferente a la publicada, será considerada como documento no controlado y su uso indebido no es de responsabilidad de la Universidad Surcolombiana.

**Consideraciones Gerenciales para la Implementación de las NIIF en el Sector  
Agropecuario. Experiencia desde las PYMES de los subsectores del Café, Cacao, Arroz y  
Piscícola del Departamento del Huila**

Hamber Perdomo Beltrán

Gustavo Adolfo Castillo Vargas

Universidad Surcolombiana

Maestría en Gerencia Integral de Proyectos

Jairo Martín Martínez Cabrera

Neiva, 2023

*Dedicatoria*

*Dedicamos esta tesis de grado en primera medida a Dios creador, por guiarnos y acompañarnos desde principio a fin en cada uno de los momentos y adversidades que se nos presentaron para el desarrollo de esta investigación, y de esta manera salir adelante con resultados de éxito. A nuestros familiares que con su apoyo incondicional han creído en nosotros dándonos ejemplo de superación, humildad y sacrificio, enseñándonos a valorar todo lo que tenemos, a todos ellos dedicamos la presente tesis porque han fomentado en nosotros el deseo de superación y triunfo en la vida, lo que es motivo de orgullo tanto para ellos como para nosotros en el cumplimiento de este objetivo trazado.*

## **Agradecimientos**

Agradecemos al Doctor Jairo Martín Martínez Cabrera nuestro director de tesis, por brindarnos su apoyo, conocimiento y experiencia como base para consolidar en un principio la idea temática esbozada en la presente investigación y de esta manera proceder al desarrollo de esta con resultados de éxito y también un agradecimiento especial a todos los docentes que aportaron su valiosa colaboración en la consolidación de este proceso académico y formativo.

## Resumen

Este estudio tiene como objetivo definir consideraciones gerenciales que apoyen la implementación de las NIIF en las PYMES del sector agropecuario en el Departamento del Huila, mediante la caracterización de las empresas del subsector cafetero, cacaoero, piscícola y arrocerero identificando avances en la implementación de las NIIF, la descripción y análisis los factores limitantes que han afectado la transición de las Pymes a las NIIF en el sector agropecuario del Departamento del Huila. Para esto se siguió un enfoque mixto y gerencial permitiendo el abordaje investigativo. La muestra se compuso de 13 empresas representando los subsectores, cafetero, cacaoero, piscícola y arrocerero del departamento del Huila. Se diseñaron y validaron instrumentos de tipo cuestionario para aplicarse mediante encuesta y entrevistas. El análisis de información se realizó tanto cuantitativo como cualitativo desde un abordaje integrador, empleando SPSS y Atlas.ti. Este estudio ha establecido que la adopción de las NIIF mejora la calidad de los informes financieros al aumentar su comparabilidad, fiabilidad, relevancia y comprensibilidad. La mejora de los informes financieros tiene una relación con la eficiencia de la gestión. Una gestión eficiente es capaz de alcanzar el objetivo de la organización en un tiempo determinado, de obtener mayores beneficios para los inversores, de lograr un mayor control de los recursos de la organización y de tomar decisiones informadas. Este estudio recomienda que las entidades que aún no han convergido totalmente sus informes financieros a las NIIF lo hagan sin demora. Al adoptar las NIIF, los informes financieros de las empresas aumentarán en comparabilidad, relevancia, fiabilidad y comprensión. Esto repercutirá positivamente en la integridad de la información financiera elaborada por los directivos.

**Palabras clave:** NIIF; contabilidad; sector agropecuario, Departamento del Huila.

## Abstract

The aim of this study is to structure management guidelines that support the implementation of IFRS in the SMEs of the agricultural sector in the Department of Huila, through the characterization of the companies of the coffee, cocoa, fish and rice subsector, identifying advances in the implementation of IFRS, the description and analysis of the limiting factors that have affected the transition of the SMEs to IFRS in the agricultural sector of the Department of Huila. For this purpose, a mixed and managerial approach was followed, allowing the research approach. The sample consisted of 13 companies representing the coffee, cocoa, fish and rice sectors in the Department of Huila. Questionnaire-type instruments were designed and validated to be applied through surveys and interviews. The information analysis was carried out both quantitatively and qualitatively from an integrative approach, using SPSS and Atlas.ti. Improved financial reporting has a relationship with management efficiency. Efficient management is able to achieve the organization's objective in a given time, to obtain higher returns for investors, to achieve greater control of the organization's resources and to make informed decisions. This study recommends that entities that have not yet fully converged their financial reporting to IFRS do so without delay. By adopting IFRS, companies' financial reporting will increase in comparability, relevance, reliability and understandability. This will have a positive impact on the integrity of the financial information prepared by management.

**Keywords:** IFRS; accounting; agricultural sector, Department of Huila.

## Tabla de contenido

	Página
Dedicatoria .....	2
Agradecimientos.....	3
Resumen .....	4
Abstract .....	5
Tabla de contenido .....	6
Lista de Tablas .....	10
Lista de Figuras .....	11
Lista de Anexos.....	12
Introducción .....	13
1. Formulación del Problema .....	16
1.1. Planteamiento del Problema.....	16
1.2. Pregunta de Investigación .....	23
1.3. Justificación.....	23
1.3.1. Elementos que Justifican el Interés de la Investigación .....	23
1.3.2. Elementos que Justifican la Novedad del Tema Investigado .....	24
1.3.3. Elementos que Justifican la Utilidad del Tema de Investigación.....	25
1.4. Objetivos .....	28
1.4.1. Objetivo General .....	28
1.4.2. Objetivos Específicos .....	28
2. Marco Referencial .....	29
2.1. Estado del Arte .....	29
2.2. Marco Teórico .....	32

2.2.1. El Concepto de Armonización .....	32
2.2.2. Los Diferentes Enfoques para la Adopción de las NIIF.....	33
2.2.3. Factores que Influyen en el Sistema Contable y en la Adopción de las NIIF por parte de los Países .....	34
2.2.4. Beneficios de la Adopción de las NIIF, Especialmente en los Países en Desarrollo .	35
2.2.5. Adopción de las NIIF en Colombia.....	36
2.3. Marco Legal .....	39
2.3.1. Normatividad Legal Colombiana.....	42
2.3.2. Entes Reguladores en Colombia .....	46
2.4. Marco Conceptual .....	50
3. Metodología .....	55
3.1. Naturaleza de la Investigación .....	55
3.2. Abordaje de la Investigación.....	55
3.3. Población y Muestra.....	56
3.4. Unidad de Análisis .....	56
3.5. Técnicas E Instrumentos para la Recolección de Datos.....	57
3.5.1. Cuestionario .....	57
3.5.2. Entrevistas a Profundidad.....	59
3.6. Estrategia de Análisis de Datos .....	60
3.6.1. Fase Descriptiva .....	60
3.6.2. Fase de Interpretación .....	61
4. Resultados de la Investigación .....	62
4.1. Diagnóstico y Caracterización de las Empresas del Subsector Cafetero, Piscícola, Cacaotero y Arrocerero Identificando Avances en la Implementación de las NIIF .....	62

4.2. Factores Limitantes que han Afectado la Transición de las Pymes a las NIIF en el Sector Agropecuario del Departamento del Huila. ....	68
4.2.1. Compromiso de la Dirección.....	68
4.2.2. Conocimiento y Preparación en las NIIF .....	69
4.2.3. Organización de la Contabilidad.....	70
4.2.4. Apoyo Externo para la Implementación de las NIIF.....	70
4.2.5. Cumplimiento de la Normatividad NIIF .....	71
4.2.6. Exigencia del Mercado.....	72
4.2.7. Recursos Económicos y Tecnológicos .....	72
4.3. Lineamientos Que Deben Acatar Las Empresas Para La Implementación De Las NIIF Y La Presentación De Los Estados Financieros.....	73
4.3.1. Objetivo del Lineamiento.....	74
4.3.2. Fases del Lineamiento Gerencial .....	74
4.3.2.1. Fase de Aprestamiento. ....	75
4.3.2.2. Fase de Formulación. ....	76
4.3.2.3. Fase de Implementación.....	77
4.3.2.4. Fase de Seguimiento.....	77
4.3.3. Consideraciones para la Implementación de las NIIF en PYMES del Sector Agropecuario en el Departamento del Huila.....	78
4.3.3.1. Compromiso de la Dirección.....	78
4.3.3.2. Formación y Capacitación del Recurso Humano.....	79
4.3.3.3. Actitud y Compromiso al Cambio. ....	79
4.3.3.4. Inversión y Costes de Aplicación.....	79
4.3.3.5. Definir Políticas Contables.....	80

4.3.3.6.	Contar con La Información Necesaria. ....	80
4.3.3.7.	Herramienta del Software.....	81
4.3.3.8.	Hipótesis de Negocio en Marcha. ....	81
4.3.3.9.	Control de las Diferencias Entre las Mediciones NIIF vs Tributarias. ....	82
4.3.3.10.	Análisis del Modelo del Costo Reevaluado Bajo NIIF. ....	82
4.3.3.11.	Consideraciones Finales.....	84
4.3.4.	Beneficios de la Implementación de las NIIF .....	85
4.3.4.1.	Organización de la Contabilidad. ....	85
4.3.4.2.	Credibilidad de la Empresa. ....	86
4.3.4.3.	Oportunidad de Acceso a Créditos.....	87
4.3.4.4.	Sistematización de la Contabilidad. ....	87
4.3.4.5.	Potencial de las NIIF en el Mercado. ....	88
5.	Conclusiones .....	89
6.	Recomendaciones.....	92
	Referencias .....	96
	Anexos.....	101

## Lista de Tablas

	Página
<b>Tabla 1.</b> Número de empresas por tipo de organización ubicadas en el Departamento del Huila. .....	18
<b>Tabla 2.</b> Secciones de las NIIF.....	49
<b>Tabla 3.</b> Ejemplos de Activos biológicos.....	52
<b>Tabla 4.</b> Unidades de Análisis.....	57
<b>Tabla 5.</b> Estructura del cuestionario.....	58
<b>Tabla 6.</b> Estructura de la entrevista.....	59
<b>Tabla 7.</b> Plan de análisis – Fase interpretación. ....	61
<b>Tabla 8.</b> Localización Municipio de los estudios de caso.....	63
<b>Tabla 9.</b> Número de años transcurridos de inicio en la implementación de las NIIF de los casos de estudio.....	65
<b>Tabla 10.</b> Grado de utilidad e importancia que manifestaron los empresarios al momento de generar los estados financieros de los casos de estudio.....	65
<b>Tabla 11.</b> Participación y validación de la dirección con los estados financieros de los casos de estudio.....	66
<b>Tabla 12.</b> Instituciones vinculadas a la implementación de las NIIF en los estudios de casos.....	67
<b>Tabla 13.</b> Factores que dificultan la implementación de las NIIF.....	67
<b>Tabla 14.</b> Oportunidades de mejora en el proceso de implementación de las NIIF en los casos de estudio.....	68
<b>Tabla 15.</b> Actividades sugeridas para facilitar la implementación de las NIIF en las PYMES del sector agropecuario en el Departamento del Huila.....	76

## Lista de Figuras

	Página
<b>Figura 1.</b> Cronograma de aplicación de las NIIF para Pymes.....	20
<b>Figura 2.</b> Requerimientos Técnicos DUR 2420 de 2015 .....	48
<b>Figura 3.</b> Clasificación de los activos biológicos.....	51
<b>Figura 4.</b> Alcance de la sección 34 NIIF para PYMES.....	53
<b>Figura 6.</b> Años transcurridos de inicio en la implementación de las NIIF de los casos objeto de estudio .....	64
<b>Figura 7.</b> Lineamientos en la implementación de las NIIF. ....	73

**Lista de Anexos**

	Página
<b>Anexo 1.</b> Árbol de problemas. ....	102
<b>Anexo 2.</b> Árbol de objetivos. ....	103
<b>Anexo 3.</b> Relación de Empresas – Estudio de Caso. ....	104
<b>Anexo 4.</b> Cuestionario Encuesta y Formulario Entrevista. ....	105
<b>Anexo 5.</b> Tabulación Resultado de la Encuesta. ....	109

## Introducción

El desarrollo de los sistemas contables tiene importantes consecuencias para el progreso económico y social de un país. Por lo tanto, sirve como instrumento social para la regulación macroeconómica y se está convirtiendo en una condición importante para el éxito del desarrollo económico. Por ejemplo, el Banco Mundial ve la necesidad de vincular la contabilidad con la economía, y por ello inició el establecimiento de las NIIF. Sin duda, la adopción de las NIIF está asociada a la mejora de la información financiera en términos de aportar transparencia, responsabilidad y eficiencia para prevalecer en los mercados financieros en el lugar global. Las principales economías han adoptado las nuevas normas percibiendo ventajas en su adopción, ya que se basan más en los principios que en las normas locales y, por tanto, tienden a proporcionar una mayor flexibilidad para las diferentes situaciones difíciles. Sin embargo, los estudios que analizan las principales motivaciones para la adopción de las NIIF en los países en desarrollo también han identificado la comparabilidad como un factor clave.

Como han señalado varios investigadores, estas mejoras hacen que los países en desarrollo sean más atractivos para los inversores internacionales y ofrecen a las empresas oportunidades de expansión a nivel mundial. Los beneficios percibidos de la adopción son que las empresas producirán informes financieros de mayor calidad que los que publicarían siguiendo únicamente las reglas y normas contables locales, pero esto no es un fin en sí mismo, sino más bien un medio para lograr algunos otros beneficios, especialmente relacionados con la mejora del desarrollo económico a través del fomento de la inversión extranjera directa.

Es de anotar, que el trabajo de investigación no aborda un alcance técnico específico asociado a los procesos y procedimientos de lo que son las NIIF, ni se enmarca el análisis el procedimiento específico de su implementación en una empresa, sino que está orientado a ver y

analizar la importancia y trascendencia relativa de su adopción, y la necesidad de hacerlo en las empresas, en la medida que marcan las posibilidades de ingresar en un mercado externo, a las posibilidades de canalizar a futuro a unos posibles inversionistas y socios comerciales. En este sentido el enfoque es gerencial y tiene que ver con el valor agregado que genera en las empresas, al contribuir a una sana expansión económica basada en un desarrollo sostenible, favoreciendo al comercio mundial, logrando una transparencia y confiabilidad de la información financiera presentada por las entidades que brinden mayor seguridad a los acreedores en el mundo, mitigando de esta manera riesgos financieros de los diferentes inversores, prestamistas, empleados, público en general y logrando con ello unas buenas prácticas de gobierno corporativo y contable.

Este estudio propone unos lineamientos gerenciales que apoyen la implementación de las NIIF en las PYMES del sector agropecuario en el Departamento del Huila, mediante la caracterización de las empresas del subsector cafetero, cacaoero, piscícola y arrocerero identificando avances en la implementación de las NIIF, la descripción y análisis los factores limitantes que han afectado la transición de las Pymes a las NIIF en el sector agropecuario del Departamento del Huila.

En el caso particular de Colombia y en especial en el Departamento del Huila, el sector agropecuario, durante los últimos años ha demostrado ser un renglón muy significativo en el crecimiento y desarrollo económico tanto a nivel Nacional como regional, de esta manera es prioritario que dicho sector se acoja a la normatividad internacional financiera que se encuentra en vigencia expedida por el IASB, motivo por el cual el Gobierno Colombiano decide expedir la ley 1314 de 2009 con intención de decretar el empleo del lenguaje global financiero.

Con el objetivo de generar mayor confianza en los reportes financieros a los diferentes usuarios de la información y que a su vez reflejen claridad, transparencia y fidelidad de los

hechos ocurridos, es importante analizar, revisar la forma, los procesos, los procedimientos y restricciones que tuvieron que afrontar las empresas al momento de su implementación y la decisión que tomen los gerentes al momento de emplear la sección 34 (NIIF para PYMES en Colombia), ya que permite establecer parámetros que se enfoquen en la estructuración y presentación adecuada de los estados financieros acorde a la actividad agrícola, de igual forma, se establece un esquema de reconocimiento y medición de los activos biológicos y productos agrícolas de acuerdo a la naturaleza y alcance de la actividad productiva en función del mercado.

El documento se compone de cinco secciones. La primera aborda la contextualización, fundamento y estructuración de la problemática permitiendo definir los objetivos de investigación. La segunda parte del informe concentra el aborda teórico, epistémico, conceptual y legal del tema investigado; así como la revisión de los antecedentes lo que permite ubicar y definir una estructura metodológica acorde a los intereses investigativos.

La tercera sección describe la ruta metodológica empleada para el logro de los objetivos y respuesta a la pregunta de investigación. Se define el enfoque, diseño, población y muestra; así como los instrumentos técnicas y procesos de análisis de la información. Una cuarta sección, se presentan los resultados obtenidos de acuerdo con cada objetivo planteado. Finalmente, se establecen las conclusiones del estudio y se presentan las referencias y anexos.

## **1. Formulación del Problema**

### **1.1. Planteamiento del Problema**

Los distintos países del mundo han establecido normas contables locales para que las empresas las utilicen en la elaboración de sus informes financieros. Pero con el aumento de las transacciones entre entidades de distintos países, las diferencias en la forma de preparar los informes financieros llamaron la atención de los usuarios y los reguladores. Esto dio lugar a presiones para la armonización de los reglamentos y normas de información financiera, de modo que se minimizaran las diferencias. Una forma de lograr la armonización fue mediante la publicación y adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

En la actualidad, estas normas son publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) y adoptan la forma de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Sin embargo, la adopción de las NIIF es un proceso difícil porque las empresas de muchos países ya utilizaban las normas de contabilidad locales establecidas para la presentación de informes (Nobes y Parker, 2016).

El IASB describe las NIIF como un conjunto único de normas contables de alta calidad, comprensibles, aplicables y aceptadas a nivel mundial, las cuales pretenden aportar transparencia, responsabilidad y eficiencia a los mercados financieros de todos los países (IFRS, 2018a). Un número creciente de países en todo el mundo está adoptando las NIIF (IFRS, 2018b), especialmente los países en desarrollo los cuales esperan obtener beneficios de la adopción, como un acceso más fácil al capital y la atracción de inversiones extranjeras, lo que lleva a mejorar la economía.

Una de las ventajas reconocidas de la adopción de las NIIF es que los informes financieros son más completos que los basados en las normas de contabilidad locales, lo que los

hace más útiles para los usuarios de los informes que desean tomar decisiones de inversión (Alsuhaibani, 2012). Sin embargo, los estudios que analizan las principales motivaciones para la adopción de las NIIF en los países en desarrollo también han identificado la comparabilidad como un factor clave (Sunder, 2010). Masoud (2016) sostiene que la adopción de las NIIF aumenta el nivel de comparabilidad de los informes y mejora los sistemas contables, lo que a su vez conduce al desarrollo económico. Otras motivaciones son la mejora de la calidad de los informes (De George et al., 2016), el aumento de los niveles de transparencia (Elhouderi, 2014) y la garantía de la provisión de información relevante de todos los sectores de la economía (Laga, 2012). Como han señalado varios investigadores, estas mejoras hacen que los países en desarrollo sean más atractivos para los inversores internacionales y ofrecen a las empresas oportunidades de expansión a nivel mundial. Los beneficios percibidos de la adopción son que las empresas producirán informes financieros de mayor calidad que los que publicarían siguiendo únicamente las reglas y normas contables locales, pero esto no es un fin en sí mismo, sino más bien un medio para lograr algunos otros beneficios, especialmente relacionados con la mejora del desarrollo económico a través del fomento de la inversión extranjera directa.

Dado que las NIIF completas incluyen requisitos complejos y mucha información, era necesario contar con una versión más sencilla para reducir la carga de las entidades más pequeñas. En 2009, el IASB publicó una versión simplificada de las NIIF completas, denominada Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Este documento está dirigido a millones de entidades que no rinden cuentas públicamente en todo el mundo y que tendrían dificultades y costes continuos si aplicaran las NIIF completas. Se espera que la reducción de los requisitos de información en comparación con las NIIF, principalmente mediante el recorte de los requisitos de información, resulte beneficiosa. Aunque las empresas de cualquier tamaño se enfrentan a retos al adoptar las NIIF, las PYME pueden encontrar más difícil

la aplicación de las NIIF debido a sus características especiales. En ocasiones, las PYME se caracterizan por la falta de experiencia, de capacidad de gestión, de empleados cualificados y de conocimientos en materia de negocios y contabilidad, lo que da lugar a una contabilidad y una documentación deficientes (Altarawneh, 2015).

El sector empresarial de Colombia está clasificado en micro, pequeñas, medianas y grandes empresas (Ley 905 de 2004). Esta ley señala que las PYMES son empresas con activos totales entre 500 SMMLV y 30.000 SMMLV (Salarios Mensuales Mínimos Legales Vigentes) y con 11 y 250 empleados (Mincomercio Industria y Turismo, 2014). Para el caso específico del Departamento del Huila, según reporte de la base de datos de la Cámara De Comercio del Huila (CCH) a mayo de 2022, se encuentran las siguientes clasificaciones de las empresas en el sector agropecuario. Así mismo, se encuentran 20 y 68 empresas medianas y pequeñas, respectivamente.

**Tabla 1.**

*Número de empresas por tipo de organización ubicadas en el Departamento del Huila.*

<b>Tipo de Organización</b>	<b>Cantidad</b>
Sociedad por Acciones Simplificadas	537
Persona Natural	387
Sociedad Limitada	31
Sociedad en Comandita Simple	27
Sociedad Anónima	12
Empresa Asociativa de Trabajo	8
Empresa Unipersonal	4
<b>Total general</b>	<b>1006</b>

*Nota.* En la tabla 1 se observa el número de empresas por tipo de organización. Fuente. Cámara de Comercio del Huila (2022).

El Departamento del Huila, de acuerdo con el plan de Desarrollo Departamental 2020 - 2023 “Huila Crece”, establece tres iniciativas principales por sector de inversión. Como primera

se tiene el sector agropecuario, la segunda Promoción del desarrollo, y la tercera atención a grupos vulnerables promoción social. En cuanto al sector agropecuario está fundamentado en tres líneas de acción, mejorar los ingresos de los pequeños productores del Huila, formalizar la propiedad privada rural, y fomentar la ganadería y carbono neutral.

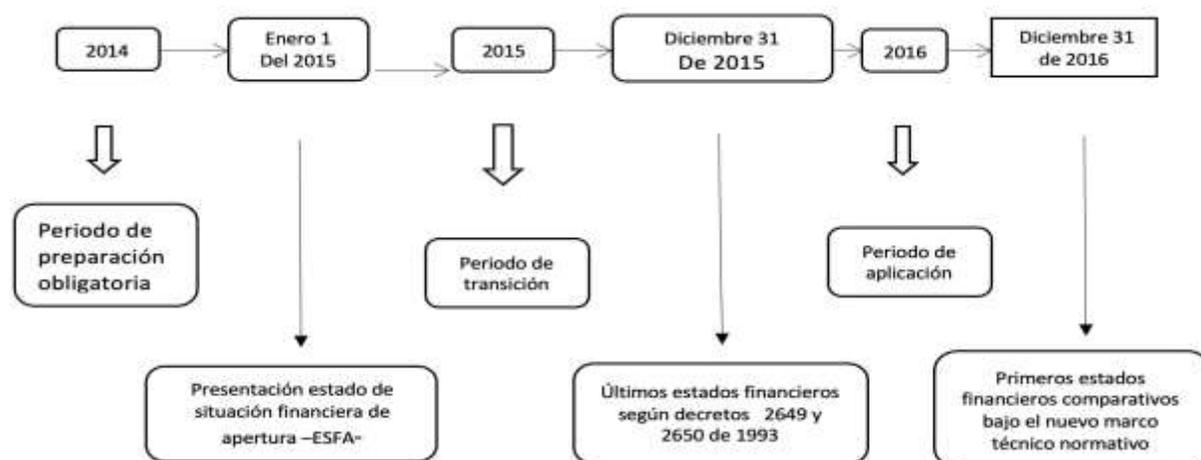
Para poder llevar a cabo este fortalecimiento en el sector agropecuario, los empresarios de la región deben de implementar en sus procesos de cosecha, recolección, distribución y comercialización de sus productos, sus estados financieros a los nuevos lineamientos internacionales de información contable y financiera. De esta manera poder tomar decisiones gerenciales que coadyuven a la expansión de su organización en el mercado, logrando así mayor participación, consolidación y cubrimiento tanto a nivel nacional como internacional. Es por esto que los estados financieros son de propósito general y tienen como objetivo suministrar información útil del ente económico a inversionistas, clientes, prestamistas, acreedores y demás usuarios interesados, que les permita tomar decisiones económicas apropiadas (Compras, ventas, suministro de recursos, créditos, etc.).

Aunado a lo anterior, desde abril de 2020, Colombia ha sido aceptado formalmente como miembro número 37 de la OCDE. Con este ingreso, el país busca consolidarse aún más en el mercado global y de esta manera seguir expandiendo su economía, logrando con esto mayor progreso, desarrollo social y económico de toda la nación. Estos caminos demandan una necesidad imperativa de poder adaptarse a la transición de esta norma internacional, puesto que son requisito para que el país goce de los préstamos otorgados por el banco mundial y el fondo monetario internacional. Antes de esta inclusión, Colombia había decidido realizar la conversión a normas NIIF mediante la ley 1314 del año 2009, en donde se señalaron las autoridades, procedimientos y entidades de vigilancia, que se encargarían del proceso a la adaptación a estos estándares. Dentro de esta normatividad, se establecieron unos tiempos para el cumplimiento

exigidos por el DUR 24020 de 2015 a las empresas en Colombia. En la figura 1, se describe el cronograma de aplicación de los Marcos Normativos Contables de acuerdo con el DUR 2420 de 2015:

**Figura 1.**

*Cronograma de aplicación de las NIIF para Pymes*



*Nota.* En la figura 1 se observa el Cronograma de aplicación de las NIIF para Pymes. Fuente. Adaptado del DUR 2420 de 2015.

Por lo anterior, es de vital importancia adoptar este lenguaje universal en los negocios para el fortalecimiento en los mercados de las empresas de la región. De esta manera, se evidencia que durante años el Departamento del Huila, a través de sus diversos rubros productivos, ha aportado dinamismo a la economía del país, se considera de gran trascendencia indagar sobre la presencia de factores limitantes que afectan a las Pymes en la transición a las NIIF. En consecuencia, se ha tomado como casos de estudio los subsectores de café, arroz, cacao y piscícola.

La producción de café ubica al Departamento del Huila en el primer lugar a nivel nacional, donde el 88% de la población rural del Huila realiza actividades relacionadas con la

producción de café y su producción es el 34,40% de la total del Departamento, representado en \$927.809 millones (Plan de Desarrollo Departamental del Huila, 2020). Esta producción es lograda, en su mayoría, por pequeños propietarios de cultivo con lotes de 1.5 Ha en promedio. Así mismo, la producción de café del Huila es exportada en un 88% (secretaría de cultura y minería, Observatorio de territoriales Rurales, Evaluaciones Agropecuarias Municipales, 2018).

Por otra parte, la producción de arroz riego en el departamento aportó el 16,71% del total Nacional para el 2018. A pesar de haber disminuido 1 punto, los rendimientos obtenidos por hectárea continúan siendo los mejores con un promedio de 7,7 ton/ha frente al 5,53 ton/ha de la media nacional (Plan de Desarrollo Departamental del Huila, 2020). Así como el Huila es fuerte en café y arroz, la piscicultura es otro subsector del cual el Departamento es reconocido. La Tilapia, su producto característico, representa el 89,61% de la producción piscícola departamental con 45.808 toneladas, con una participación del 10,36% del valor total de la producción (Plan de Desarrollo Departamental del Huila, 2020).

Por último, uno de los sectores con mayor auge en los últimos años en el Departamento del Huila, es el cacaotero; sin embargo, la región carece actualmente de una cultura del cacao. La mayoría de los productores tienen menos de cuatro años de experiencia en el cultivo, y muchas de las plantaciones tienen menos de cuatro años. El departamento cuenta con uno de los cinco consejos regionales de cacao, el cual busca adaptar las estrategias nacionales del cacao a las necesidades regionales, constituyendo un espacio importante para incluir recomendaciones para diferentes sistemas de producción de cacao basados en las innovaciones de los productores, adaptar los materiales de extensión a las necesidades locales (es decir, qué variedades, qué densidades, qué prácticas de manejo), marcar las demandas regionales de investigación y dialogar con los gobiernos subnacionales para identificar las necesidades y oportunidades de inversión (Octavio, 2018). En cuanto a capacidades, el Huila es débil en investigación y transferencia

tecnológica, capacidad de realizar estudios de mercado; a pesar de esto, cuenta con buenos resultados en la dimensión de asociatividad, quizás debido a la forma en que el gobierno ha creado incentivos para las cooperativas desde principios de la década de 2000 (Escobar et al. 2020).

Para Colombia, uno de los principales objetivos en su desarrollo de la economía en su consolidación hacia la globalización y posicionamiento a nivel mundial de sus productos, es lograr beneficiar tanto al consumidor, en tener mejores posibilidades de escoger los productos del mercado ya fuera en calidad, precio e innovación, del mismo modo al crecimiento y fortalecimiento de las empresas, en aquella búsqueda de obtener una mayor inversión extranjera, permitiendo de esta manera generar mayor empleo y que ocasione crecimiento al producto interno del país. Por lo anterior es válido tener en cuenta los diferentes tratados de libre comercio que se han firmado, donde Colombia se ha dado a conocer a nivel mundial por sus productos y servicios y de esta manera de a poco ha ganado participación en el mercado mundial, sobre todo en el fortalecimiento del sector económico agrícola. Es por ello que el fortalecimiento que se debe tener en las empresas en cuanto a la acertada toma de decisiones, para que condicionen y establezcan sus informes en un solo lenguaje en todo lo relacionado a los estándares internacionales para la medición de sus activos y beneficios. A nivel internacional y nacional las empresas pequeñas y medianas, conocidas en Colombia como PYMES, son categorizadas como las que brindan un alto porcentaje de sostenibilidad para la economía y generación de empleo de los países, es por ello que se debe brindar un adecuado fortalecimiento y más aún en el sector agrícola del país.

De esta manera es pertinente indagar sobre los factores limitantes que han afectado a las PYMES en la migración de las NIIF del sector agropecuario en el Departamento del Huila, para con ello buscar la consolidación de nuevas oportunidades para las empresas del sector, soportado

en tener un mismo lenguaje universal en el mundo de las finanzas y el fortalecimiento o expansión de sus proyectos. No obstante, cabe mencionar que una de las posibles causas de la problemática puede radicar en la baja capacidad de las organizaciones para abordar la implementación de las NIIF, poco conocimiento de los empresarios de la región respecto del alcance de la implementación de las NIIF, y a su vez puede haber poca iniciativa e interés por parte de las empresas del sector.

## **1.2. Pregunta de Investigación**

¿Cuáles son las consideraciones gerenciales que las PYMES del sector agropecuario de del Departamento del Huila deben seguir para implementar las NIIF exitosamente?

## **1.3. Justificación**

### ***1.3.1. Elementos que Justifican el Interés de la Investigación***

La presente investigación es pertinente y objetiva en principal medida ya que Colombia ha entrado en el grupo de la OCDE, hecho por el cual ha ido permitiendo ingreso y apertura a la globalización de la economía, garantizando con esto nuevas relaciones internacionales entre los diferentes países miembros y logrando con esto un escalonamiento significativo en el desarrollo de nuevos mercados (Bonito y Pais, 2018). Por lo anterior resulta indispensable y valioso que Colombia se vea abocado en la necesidad de la implementación de las NIIF en su renglón de la economía tan importante y de proyección como lo es el sector agropecuario, permitiendo así un plus a las empresas Pymes del país, generando de esta manera una información financiera más clara, pertinente, precisa y entendible. Por lo tanto, esta investigación es útil porque se observa y se percibe la necesidad de brindar un apoyo clave a las empresas Pymes del sector agropecuario

del Departamento del Huila, mediante una verificación de las limitantes que de alguna u otra forma han obstaculizado esa transición y la de implementar las NIIF en las empresas del sector agropecuario. Sumado a lo anterior, se busca que las empresas del sector den a conocer la marca e imagen de la empresa a nivel internacional consolidando las alianzas comerciales (Eluyela et al., 2019) donde gracias a los diferentes tratados que tiene Colombia en el mundo se logre tener un apalancamiento de la economía local, regional y Nacional y de esta manera obtener una comparabilidad, homogenización, transparencia, de los rubros en los diferentes estados financieros permitiendo a los usuarios de la información externa como los inversionistas, accionistas y acreedores en tener una información financiera real, fiel sin sesgo de errores para poder tomar decisiones acertadas al momento de invertir sus recursos económicos.

En consecuencia, dentro de los tantos beneficios que gozarán las empresas del sector es agilizar sus negocios entre empresas extranjeras con una información transparente y credibilidad facilitando el acceso al sistema financiero y oportunidades de inversión, con lo anterior daría oportunidad al crecimiento del Producto Interno Bruto, desarrollo social, empleabilidad y calidad de vida de los habitantes de la región.

### ***1.3.2. Elementos que Justifican la Novedad del Tema Investigado***

Uno de los aspectos que aborda la investigación radica en que el trabajo de campo realizado busca verificar si en la actualidad las empresas siguen aplicando el decreto local 2649 de 1993 y de esta forma visibilizar la necesidad de cambiar de mentalidad y cultura hacia la implementación de los nuevos marcos normativos. El otro aspecto clave de la investigación es el de indagar sobre las posibles dificultades que han tenido las empresas del sector agropecuario para la implementación de las NIIF, entre ellas: La baja capacidad de las organizaciones para abordar la implementación de las NIIF, altos costos tecnológicos y de asesorías, poco

conocimiento de los empresarios de la región respecto del alcance de la implementación de las NIIF, y a su vez puede haber poca iniciativa e interés por parte de las empresas del sector.

Por su parte la ley 1314 de 2009, establece una independencia y autonomía de las normas tributarias frente a la contabilidad y de información financiera. Estas normas que ha adoptado Colombia desde el año 2009 con la ley 1314 son expedidas por la IASB (Consejo de Normas internacionales de Contabilidad), organismo europeo encargado de la regulación y expedición de este nuevo marco normativo y que al mismo tiempo Colombia tiene la necesidad de cumplir con los requisitos para ser beneficiario por los préstamos otorgados por la OCDE como miembro activo en la actualidad por el Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional. Por otro lado, la propuesta beneficiaría a todas las empresas y personas naturales, propios empresarios de la región en el sector agropecuario, en el subsector cafetero, cacaoero, piscícola y arrocero, ejercicio que es desconocido y a la fecha no se ha realizado por otro grupo investigador en el área contable y financiera.

### ***1.3.3. Elementos que Justifican la Utilidad del Tema de Investigación***

Colombia está atravesando actualmente importantes cambios económicos y culturales, que se están experimentando en diferentes aspectos de la sociedad. El sector empresarial es fundamental para alcanzar los objetivos y metas, y esto incluye no sólo a las grandes empresas, sino a las mucho más numerosas pequeñas y medianas. Esta investigación contribuye a la literatura existente de muchas maneras.

En primer lugar, la mayor parte de la literatura anterior trata de la adopción de las NIIF completas por parte de las grandes empresas y sólo hay unos pocos estudios sobre la adopción de las NIIF por parte de las PYMES, en especial en aquellas que realizan actividades en los renglones agropecuarios y de la agroindustria (Gonçalves et al., 2022). Una contribución

empírica especialmente importante es la identificación de los factores que han permitido la implementación en estas empresas, sus motivaciones, actitudes y percepciones (Damak-Ayadi et al., 2020).

Se ha prestado poca atención a los estudios sobre los países en desarrollo, como es el caso de Colombia. La mayoría de los estudios sobre la adopción en la literatura existente se llevaron a cabo antes de que se adoptaran las NIIF, por lo cual no reflejaban la experiencia real de la adopción, o se realizaron en un momento posterior a la adopción, se vieron afectados por la retrospectiva (Sellami y Gafsi, 2018). Así mismo, son pocos los estudios relacionados en empresas agropecuarias y agroindustriales. La investigación puso de manifiesto la importancia de un entorno de apoyo para la aplicación de los nuevos requisitos contables, ya que varios entrevistados comentaron de forma negativa el apoyo del que disponían durante el período de aplicación. En tercer lugar, esta investigación explora los puntos de vista y las actitudes hacia la idoneidad de las NIIF para las PYME desde la perspectiva de un amplio grupo de partes interesadas, incluidos los banqueros y las autoridades gubernamentales.

Básicamente, este estudio está motivado por las limitadas investigaciones realizadas en este ámbito tras la adopción de las NIIF en Colombia, sobre todo al abarcar empresas de los subsectores del café, cacao, arroz y piscicultura. Por lo tanto, el estudio intenta descubrir los factores de la adopción o no de las NIIF. Dado que la investigación proporciona una visión significativa de las cuestiones que interesan a los responsables de la elaboración de normas y a otros componentes no académicos, las conclusiones de este estudio serían principalmente beneficiosas para todos los participantes en el mercado agropecuario colombiano. También se prevé que el resultado del estudio proporcione el máximo apoyo a los participantes en el mercado para mejorar su estrategia de toma de decisiones.

La presente investigación es de utilidad para las empresas Pymes del sector agropecuario en el Departamento del Huila, tiene como principal aporte y valor agregado estructurar unos adecuados lineamientos gerenciales de apoyo a los diferentes empresarios del sector agropecuario para la toma de decisiones, con ello tener una visión holística de la información de sus estados financieros de forma pertinente, transparente, precisa y comparable, buscando de esta manera una mayor inversión extranjera fortaleciendo el mercado interno y de esta manera posicionar las marcas y productos con amplio reconocimiento y liderazgo a nivel internacional y con ello propiciar la implementación de las NIIF en las PYMES del Departamento del Huila, a su vez describir los factores limitantes que han afectado la transición de las Pymes a las NIIF y diseñar lineamientos que deben acatar las empresas para la implementación. En consecuencia, el trabajo de investigación traerá beneficios positivos, no solamente a las empresas del sector agropecuario sino al Departamento del Huila en general. En primera medida genera efectos económicos superiores logrando con ello un crecimiento, expansión y sostenibilidad en el tiempo de las diferentes Pymes de la región. Del mismo modo se generaría alta participación y competitividad en los mercados locales e internacionales, logrando así un incremento de porcentaje para la economía de la región y mejorando la imagen a nivel mundial, permitiendo de esta manera que el nivel de exportación en los diferentes productos del sector agropecuario vayan en crecimiento, de los cuales tienen una alta demanda y reconocimiento a nivel mundial en la actualidad, como lo es el café, el pescado y el arroz compitiendo así con otras grandes potencias en exportación de dichos productos. Por consiguiente, la relevancia de este trabajo radica en su direccionamiento gerencial a las diferentes Pymes del sector agropecuario, y que a través del proceso investigativo se logre articular y de esta manera coadyuvar a la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF).

En resumen, la convergencia de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) en las Pymes del sector agropecuario en el departamento del Huila daría como aporte un gran valor agregado tanto a la empresa la cual inicia su proceso de implementación como el sector o renglón económico, y el departamento en general, por lo tanto los beneficios serán en un compendio sistemático, propiciando progreso, desarrollo económico, empleabilidad, subsanación y por qué no decirlo disminución de la pobreza de índice per cápita de la población.

## **1.4. Objetivos**

### ***1.4.1. Objetivo General***

Definir los principales aspectos que contribuyan a la implementación de las NIIF en las PYMES del sector agropecuario en el Departamento del Huila desde la experiencia de las empresas de los subsectores del café, cacao, arroz y piscícola.

### ***1.4.2. Objetivos Específicos***

- Caracterizar las empresas del subsector cafetero, cacaotero, piscícola y arrocero identificando avances en la implementación de las NIIF.
- Describir y analizar los factores limitantes que han afectado la transición de las Pymes a las NIIF en el sector agropecuario del Departamento del Huila.
- Diseñar lineamientos que deben acatar las empresas para la implementación de las NIIF y la presentación de los estados financieros.

## 2. Marco Referencial

### 2.1. Estado del Arte

De acuerdo con la consulta realizada en diferentes bases de datos, se presentan a continuación diferentes estudios relacionados con la implementación de las NIIF en PYMES de sectores agropecuarios:

Wijekoo et al. (2022) examinaron la necesidad de las NIIF para las PYME de Sri Lanka mediante un estudio cualitativo basada en entrevistas con contadores y propietarios. Los autores encontraron que no se evidencia necesidad por parte de las PYME la implementación de las al no tener la necesidad de reportar los estados financieros comparables a nivel internacional por parte de sus socios comerciales y las actividades internacionales; así mismo, las exportaciones, los préstamos y la propiedad, son actividades empresariales irrelevantes para ellos. Eluyela et al. (2019) analizaron la comparación entre los estados financieros de las PYME de Nigeria antes y después de la adopción de las NIIF encontrando que no hay diferencias significativas entre los ratios de rentabilidad y apalancamiento de los estados financieros basados en las NIIF; sin embargo, otros resultados revelaron que existe una diferencia significativa entre los ratios de mercado elaborados con arreglo a las NIIF de las PYME que cotizan en bolsa.

Bonito y Pais (2018) analizaron la relación entre los factores macroeconómicos y la decisión de los países de adoptar las NIIF para las PYME. Estudiaron 84 países adoptantes y no adoptantes de las NIIF para las PYME, tanto desarrollados como en desarrollo, encontrando pruebas de que los países sin un conjunto nacional de normas de contabilidad financiera para las PYME, con experiencia en la aplicación de las NIIF y con un sistema jurídico de derecho común son más propensos a adoptar las NIIF para las PYME. Estos resultados pueden deberse a los bajos costes de transacción, a la importancia de tener cierto conocimiento de la información de

las NIIF dada su complejidad y a la pertenencia a países basados en las NIIF que facilitan la adopción de las NIIF para las PYMES. Además, los países miembros de la Unión Europea (UE) son menos propensos a adoptar la norma. El conocimiento de los factores macroeconómicos que afectan a la decisión de adoptar las NIIF para las PYMES es útil para las distintas entidades que definen la armonización contable internacional, como el IASB, los reguladores y las empresas contables internacionales, ya que esta información puede ayudarles a promover la adopción de la norma en todo el mundo.

Ghio y Verona (2018) estudiaron los factores que impulsan las actitudes de los contadores certificados de las pequeñas empresas hacia las nuevas normas contables. A través del análisis de una amplia encuesta realizada a 1.268 contables italianos y de diez entrevistas con presidentes de asociaciones profesionales locales en relación con un proyecto de armonización contable en curso, encontraron que el papel de las características sociales en la fragmentación de la comunidad de profesionales de la contabilidad, especialmente en la expresión de opiniones heterogéneas sobre las NIIF para las PYME. Sellami y Gafsi (2018) examinaron los factores institucionales asociados a la adopción de las NIIF para las PYME, concretamente en el contexto de las economías en desarrollo y en transición estudiando 70 países donde encontraron que la importancia de las PYMES, la dependencia del país de la financiación externa y el grado de apertura exterior afectan positivamente a la adopción de las NIIF para las PYMES, lo que revela un efecto negativo del sistema fiscal y la calidad de la gobernanza en esta decisión.

Pichler et al. (2018) evaluaron la influencia de algunas características específicas de las empresas en la adopción voluntaria de las NIIF mediante el análisis de una muestra seleccionada de empresas privadas italianas durante 2006-2010. Los resultados muestran que es más probable que las empresas adopten las NIIF la cual no es influida por el hecho de que las empresas registren un alto nivel de intensidad de capital y de apalancamiento, y no aumenta con el tamaño

de la empresa o el nivel de ventas en el extranjero. Zahid y Simga-Mugan (2019) analizaron los determinantes de la decisión de adopción de las NIIF desde tres dimensiones encontrando que los países con mayor eficiencia regulatoria y menor apertura del mercado son más propensos a adoptar las NIIF antes, y viceversa; sin embargo, la eficiencia regulatoria y la apertura del mercado no tienen un impacto significativo en el grado de adopción de las NIIF. Mientras que los países con menor eficiencia regulatoria, apertura del mercado y crecimiento económico tienen más probabilidades de adoptar las NIIF-PYME. La adopción de las NIIF por parte de las PYMES es mayor en los países de origen de derecho común que en los de derecho codificado.

Ferrer (2019) estudió la existencia de una distinción masiva entre el rendimiento financiero normal de las empresas antes y después de la adopción de las NIIF para las PYME. Los resultados muestran que la adopción de las NIIF para las PYMES ha aumentado el cumplimiento de las PYMES inmobiliarias filipinas; sin embargo, no se produjo una gran alternancia en el rendimiento financiero medio de esas empresas lo que significa que a pesar de tener un tiempo relativamente más fácil en el cumplimiento de las normas contables requeridas, esto no se tradujo en tener menores costos significativos relacionados con el cumplimiento.

Damak-Ayadi et al. (2020) identificaron la influencia de los factores ambientales e institucionales en la adopción de las NIIF para PYMES. Los resultados confirman que la adopción de las NIIF para las pymes está significativamente relacionada con la calidad de la aplicación de la ley, la cultura, las redes comerciales y el crecimiento económico. A nivel institucional, se encontró que el isomorfismo coercitivo y normativo está positivamente asociado con la adopción de las NIIF para las PYMES. Los resultados muestran también que la calidad de la auditoría no tiene un efecto significativo en la adopción de las NIIF para las PYME. Sin embargo, el efecto conjunto de la calidad de la auditoría y la calidad de la aplicación de la ley está significativamente relacionado con la adopción de las NIIF para las PYME.

Perera et al. (2020) investigaron el sesgo de confirmación en los juicios de información de los contables al aplicar las NIIF en las PYME encontrando que los juicios de los contadores están sesgados hacia los principios de reconocimiento y medición de las NIIF completas cuando aplican las NIIF para las PYME. Los resultados también sugieren que el sesgo de confirmación en los juicios puede mitigarse aumentando el conocimiento de los contables sobre los requisitos de justificación y utilizando ayudas a la decisión adecuadas. Gonçalves et al. (2022) analizaron los factores que influyen en la aplicación de las NIIF para las PYME en Brasil encontrando que las incoherencias y los problemas de incomprensibilidad son los principales factores que impiden la aplicación. Sin embargo, una investigación más profunda indica que, una vez que los participantes conocen la norma, se mitigan los "mitos de la aplicación". Por lo tanto, los reguladores deberían aumentar la disponibilidad de programas de educación, para que los contables se sientan más seguros e impulsen la aplicación de la norma.

## **2.2. Marco Teórico**

### **2.2.1. *El Concepto de Armonización***

La regulación contable puede definirse como la imposición de restricciones a la preparación, el contenido y la forma de los informes financieros externos por parte de organismos distintos de los que preparan los informes, o de las organizaciones y personas para las que se preparan los informes (Taylor y Turley, 1986). Muchas organizaciones gubernamentales y no gubernamentales han colaborado para armonizar las prácticas contables y las normas de información. Entre estas organizaciones, se destaca el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), el cual fue fundado en 1973 por organismos profesionales de contabilidad de nueve países: Australia, Canadá, Francia, Alemania Occidental,

Japón, México, Países Bajos, Reino Unido y Estados Unidos (Cairns, 1995). La misión del IASC era armonizar los reglamentos y procedimientos relativos a la presentación de los estados financieros y mejorar la calidad de las normas contables mundiales. Para lograr este objetivo, el IASC emitió 41 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) (Nobes y Parker, 2016); pero, el IASC era que no tenía poder para exigir a ninguna empresa que siguiera sus normas.

En 2001, el IASC cerró sus puertas y colaboró en la creación de un organismo independiente y bien financiado que se encargara de su trabajo: el llamado Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). El IASB se estableció como una organización independiente y no gubernamental que depende de las contribuciones voluntarias y las ventas de publicaciones para su financiación (Nobes y Parker, 2016). El IASB se dedica a establecer un conjunto de normas contables único, uniforme, de alta calidad y de aplicación global, denominado Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (IFRS, 2018a).

En 2002, el reconocimiento de las NIIF aumentó drásticamente con la publicación del Reglamento de la Unión Europea (UE) que exigía las NIIF para los estados consolidados de las empresas cotizadas a partir de 2005. Otros países, como Australia, no tardaron en sumarse. Además, el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) de Estados Unidos anunció sus planes de convergencia con las NIIF. En 2007, la Securities and Exchange Commission (SEC) anunció la aceptación de las NIIF para los registrantes extranjeros. En enero de 2019, el número total de normas contables vigentes del IASB era de 45 normas (28 NIC restantes del IASC además de 17 NIIF emitidas por el IASB) (IFRS, 2018a).

### ***2.2.2. Los Diferentes Enfoques para la Adopción de las NIIF***

El IASB desarrolla normas internacionales de contabilidad que pueden aplicarse a todos los estados financieros de todas las empresas del mundo. 144 países de todo el mundo, que

representan el 87% de los países, han exigido el uso de las NIIF para todas o la mayoría de las entidades nacionales que rinden cuentas públicamente (empresas cotizadas e instituciones financieras) en sus mercados de capitales (NIIF, 2018b). En otros países (por ejemplo, Japón y Suiza), las NIIF están permitidas y son adoptadas voluntariamente por muchas grandes empresas. En el caso de esos numerosos países que han adoptado las NIIF, Zeff y Nobes (2010) y Nobes y Zeff (2016) aclararon que las jurisdicciones aplican las NIIF a varios niveles, que van desde la imposición legal (adoptando el proceso de las NIIF tal como lo emite el IASB) hasta permitir la adopción voluntaria de versiones traducidas (y a veces desactualizadas) de las NIIF. Los objetivos del sistema contable de un determinado país influyen en la forma de aplicar las normas de contabilidad, lo que significa que éstas se ajustan para estar en armonía con el entorno (Alkhtani, 2010). Tsakumis et al. (2009) indicaron que la existencia de diferentes culturas nacionales y las dificultades para traducir la norma a otros idiomas con significados similares son razones que causan diferencias en los estados financieros e impiden su comparabilidad.

### ***2.2.3. Factores que Influyen en el Sistema Contable y en la Adopción de las NIIF por parte de los Países***

Los países han establecido sus propios sistemas contables locales que consideran sus necesidades y se relacionan con los factores económicos, sociales, históricos, socioculturales e institucionales del país (Alsaqqa y Sawan, 2013). Diferentes investigadores han dado diferentes listas de factores influyentes que pueden afectar al desarrollo del sistema contable de un país. Mueller et al. (1987) enumeran varios factores influyentes: 1) Sistema jurídico, 2) Sistema político, 3) Naturaleza de la propiedad, 4) Diferencias en el tamaño y la complejidad de las entidades empresariales, 5) Clima social, 6) Nivel de sofisticación de la administración y la comunidad financiera, 7) Nivel de interferencia legislativa en las operaciones de las entidades, 8)

Existencia de legislación contable específica, 9) Velocidad de las innovaciones empresariales, 10) Nivel de desarrollo económico, 11) Patrón de crecimiento de una economía, 12) Estado de la educación profesional y de las asociaciones de la profesión. Černe (2009) resume los principales factores influyentes que destacan en la literatura como: 1) Mercado de capitales, 2) Sistema de información financiera, 3) Sistema jurídico, 4) Sistema político, relaciones políticas y económicas entre países, 5) Calidad de la enseñanza de la contabilidad y situación de la profesión contable, 6) Tamaño y complejidad de las empresas, formas de propiedad de las empresas, 7) Nivel de inflación, 8) Aplicación y cumplimiento de la normativa legislativa en materia de contabilidad, 9) Nivel de desarrollo económico alcanzado y, por último, 10) Cultura.

Los países pueden tener diferentes interpretaciones de las normas, debido a las diferencias en los sistemas jurídicos y políticos, las culturas contables, las historias y las prácticas anteriores (Soderstrom y Sun, 2007). Callao et al. (2007) indicaron que uno de los principales obstáculos para lograr una convergencia genuina y satisfactoria en las prácticas contables es la falta de voluntad política de un país, que está arraigada en la adhesión a la cultura local y el deseo de preservar una fuerte perspectiva nacional. Nobes y Parker (2016) indicaron que existen algunos obstáculos relacionados con la armonización de las normas contables, especialmente cuando las diferencias entre las nuevas prácticas contables y las normas locales habituales de los distintos países son grandes. La falta de un organismo regulador internacional, la reticencia de algunos países al nacionalismo y la incertidumbre de las consecuencias económicas son problemas que dificultan el proceso de armonización de las prácticas contables.

#### ***2.2.4. Beneficios de la Adopción de las NIIF, Especialmente en los Países en Desarrollo***

Aunque las NIIF proceden en gran medida de la tradición contable anglosajona que implica a los grandes mercados de capitales, es evidente que algunos países en desarrollo han

superado sus dificultades locales para adoptar las NIIF y desarrollar así su situación económica (Chamisa, 2000). Algunos estudios han sugerido que la adopción de las NIIF por parte de determinados países en desarrollo ha sido una experiencia exitosa.

Nobes y Parker (2016) enumeran los beneficios de la armonización de las normas contables en los países en desarrollo. Sugieren que la normalización puede reducir los costes administrativos, mejorar la calidad de la contabilidad y aumentar la comparabilidad. La aplicación de las NIIF en los países en desarrollo puede promover la confianza en el mercado de valores local y aumentar su eficiencia, lo que debería beneficiar a la economía en su conjunto (Brown, 2011). Además, la adopción de normas internacionales es un signo de modernización y ofrece una oportunidad para que los mercados en desarrollo y emergentes se abran y traten con otros países (Mantzari y Georgiou, 2017).

La posibilidad de que los países en desarrollo modifiquen las NIIF según sus necesidades o normativas nacionales es una característica positiva que anima a los países en desarrollo a adoptar las NIIF (Chamisa, 2000). La mayoría de los países en desarrollo no tienen la capacidad de elaborar sus propias normas nacionales de contabilidad de forma independiente. En estos países, la profesión y las instituciones contables son débiles y no hay suficientes conocimientos técnicos (Gyasi, 2010); es porque, aunque la adopción de las NIIF ayudará a las economías emergentes a ahorrar gastos relacionados con la elaboración de sus propias normas contables locales, el gasto sigue siendo necesario para formar a los profesionales en el nuevo sistema, pero esto es más beneficioso que el dinero gastado en el establecimiento de normas.

### ***2.2.5. Adopción de las NIIF en Colombia***

Colombia inició el proceso de adopción de las NIIF en 2015. En 2014 se observa un efecto comparativo para algunas empresas, incluidas las que cotizan en bolsa. El organismo local

responsable del proceso de convergencia en Colombia es el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, que fue creado en 1990 mediante la Ley 43 y depende del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. En 2009, veló por la estandarización de la información contable y financiera y el aseguramiento de la información (Ley 1314 de 2009), proponiendo las leyes, decretos y resoluciones emitidas por el Congreso, el presidente y los ministros.

Hubo que esperar hasta diciembre de 2012 para que se emitiera un decreto presidencial para el marco técnico normativo de los preparadores de información financiera del Grupo 1. Las empresas del Grupo 1 son aquellas que cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia y que manejan recursos públicos (por ejemplo, instituciones financieras, fondos de pensiones, sociedades de capitalización) y otras entidades que cumplen con criterios técnicos específicos para grandes empresas (Decreto 2784 de 2012). Las empresas que no pertenecen al Grupo 1 presentan la información de acuerdo con la normativa local (Decreto 2649 de 1993; Decreto 2650 de 1993). Estos decretos definen las normas contables locales, conocidas como COL GAAP (Colombian General Accepted Accounting Principles).

En la literatura local colombiana se han publicado muchos trabajos sobre las NIIF desde diferentes perspectivas. Por ejemplo, en una revisión bibliográfica se encontraron más de 80 artículos publicados en dos revistas en poco más de una década (Grajales et al., 2013). Estos artículos incluían estudios técnicos (53), conceptuales (11), críticos (9), comparativos (7) y otros (8). Entre ellos, no se encontraron estudios empíricos que midieran los primeros efectos de la implementación de las NIIF en las empresas del Grupo 1.

La Superintendencia de Compañías publicó un análisis financiero de las mayores empresas del sector real al 31 de diciembre de 2015. El informe separó a 1.000 empresas que prepararon la información utilizando la normativa local de 1.000 empresas que prepararon la

información utilizando las normas internacionales. De las 1.000 empresas del Grupo 1, 945 son supervisadas por la Superintendencia de Sociedades, 46 son supervisadas por la Superintendencia Financiera, 6 por servicios públicos, 2 por la Contaduría General de la Nación y 1 por la Superintendencia de Economía Solidaria. Entre las 20 empresas del Grupo 1 con mayores ingresos por actividades ordinarias en 2015, siete son del sector minero, que se vio afectado negativamente por el panorama internacional del sector (Supersociedades, 2016). Las utilidades de las principales empresas disminuyeron significativamente en 2015, respecto a 2014, especialmente entre el sector minero-energético (Supersociedades, 2016). Es importante analizar las empresas del sector minero-energético por separado de las demás, debido a la situación específica que enfrentó este sector en 2015. Los cambios en los datos de las empresas de este sector son un efecto combinado de sus operaciones comerciales y de la aplicación de las NIIF.

En el caso de las empresas del Grupo 1, los ingresos de las actividades ordinarias del sector minero (petróleo, productos petrolíferos y carbón) disminuyeron un 18,6%, mientras que el mejor comportamiento se produjo en la industria manufacturera (aumento del 15,2%), la agricultura (aumento del 12,4%), los servicios (aumento del 11,4%), el comercio (aumento del 11,0%) y la construcción (aumento del 3,9%). Aunque los ingresos de explotación aumentaron en la mayoría de los sectores, los beneficios cayeron bruscamente en la minería (disminución del 422,5%), la agricultura (disminución del 17,3%) y los servicios (disminución del 14,2%). Las utilidades mostraron un buen desempeño en la construcción (23,9% de aumento), la industria manufacturera (13,5% de aumento) y el comercio (6,6% de aumento; (Supersociedades, 2016, p. 20-21).

Para las 1.000 empresas que no aplicaron las NIIF en 2015, los ingresos operativos crecieron 15,68% en ese año y la utilidad neta disminuyó 0,10%. Para las 1.000 mayores empresas que utilizaron las NIIF, los ingresos aumentaron solo un 3,9% y los beneficios

disminuyeron un 70,5%, lo que fue especialmente elevado en el sector minero (Supersociedades, 2016). La rentabilidad de los fondos propios generada por las empresas del Grupo 1 fue del 2% en 2015, frente al 7% de 2014. Los costos y gastos se incrementaron, por lo que fueron menores las utilidades. Sin embargo, los indicadores generales entre las empresas no extractivas del Grupo 1 se mantuvieron estables, con retornos sobre el patrimonio del 8% en 2014 y 2015. Durante el primer semestre de 2016, los periódicos locales presentaron ejemplos concretos de empresas que disminuyeron seriamente sus ganancias al adoptar las NIIF, lo que indica que el conservadurismo aumentó, en lugar de disminuir.

Otra forma de entender el conservadurismo local es a través del artículo 188 del Código Tributario de Colombia, que recoge toda la normativa fiscal vigente. Este código establece que el beneficio neto no debe ser inferior al 3% del patrimonio neto del año anterior. La información estadística disponible en la página web de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales corrobora que la mayoría de los contribuyentes reportan una utilidad muy cercana a la ganancia presunta. Debido a la tradición tributaria en Colombia y para evitar el pago del impuesto a la renta, las empresas suelen reportar una utilidad muy cercana al mínimo permitido localmente, de acuerdo con los activos de su propiedad.

### **2.3. Marco Legal**

En Colombia, el marco de convergencia hacia las normas internacionales de aceptación mundial se estableció en la Ley 1314 de 2009. Esta ley señala que el gobierno nacional, bajo la dirección del Presidente de la República, y a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (en su calidad de autoridades reguladoras) expedirá principios, reglas, normas, interpretaciones y orientaciones en materia contable, de aseguramiento y de información financiera aplicables al sector privado, con base en las

propuestas presentadas por el Consejo Técnico de la Contaduría, desempeñando este último el papel de organismo técnico de normalización y estandarización. En otras palabras, el gobierno nacional -actuando a través de estas entidades- es el normalizador, el encargado de establecer las normas de contabilidad, información financiera y aseguramiento.

Posteriormente, y bajo el paraguas de la Ley 1314 de 2009, el gobierno y sus autoridades reguladoras expedieron durante el período 2012-2015 los decretos reglamentarios que fijaron los marcos técnicos de información financiera y contable, y de aseguramiento de la información, siendo estos finalmente compilados en el Decreto 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones.

El Revisor Fiscal es la forma de auditoría legal en Colombia. Esta figura ha ido evolucionando hasta convertirse en una de las actividades más importantes de la profesión contable en el país. Aunque para algunos sectores de la comunidad contable la naturaleza del Revisor Fiscal fluctúa entre la vigilancia empresarial y el aseguramiento, lo cierto es que en la regulación nacional se entiende que el Revisor Fiscal cumple las funciones de un auditor externo. Sus objetivos van desde inspeccionar asiduamente el patrimonio de la entidad y velar por la adopción de medidas para su conservación, hasta emitir una opinión formal sobre la solidez de los estados financieros -incluyendo la eficiencia y eficacia de la gestión de los recursos- y la evaluación y supervisión de los sistemas de control. Por lo tanto, la auditoría legal, que debe ser ejercida por un contador autorizado, es responsable de tres tipos de auditoría: financiera, de control interno y de cumplimiento de la normativa aplicable.

En Colombia, Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) es la autoridad pertinente que regula el despliegue de adopción de las NIIF. Este organismo depende del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y prepara proyectos de normas relacionadas con la contabilidad y la auditoría internacionales para que sean consideradas y posteriormente emitidas por el Ministerio de Hacienda y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

Actualmente, las NIIF en Colombia son reguladas la Ley 1314 del 13 de julio de 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", y dentro de esta norma los beneficios de ley son: Mejorar la productividad de las empresas colombianas, mejorar la Competitividad de las compañías del país; mejorar el desarrollo armónico de la actividad empresarial; fortalecer la arquitectura financiera nacional. Por lo anterior, y de acuerdo a la Constitución Política de Colombia en su artículo 344 "La dirección general de la economía estará a cargo del Estado. Este intervendrá, por mandato de ley, en la explotación de los recursos naturales, en el uso del suelo, en la producción, distribución, utilización y consumo de los bienes, y en los servicios públicos y privados, para racionalizar la economía con el fin de conseguir el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes, la distribución equitativa de las oportunidades y los beneficios del desarrollo y la preservación de un ambiente sano. El estado, de manera especial, intervendrá para dar pleno empleo a los recursos humanos y asegurar que todas las personas, en particular las de menores ingresos, tengan acceso efectivo a los bienes y servicios básicos. También para promover la productividad y la competitividad y el desarrollo armónico de las regiones".

Los lineamientos sobre la aplicación de los marcos técnicos normativos se encuentran en los decretos reglamentarios de la Ley 1314 de 2009, que fueron compilados en el DUR 2420 de 2015, el cual fue modificado por los decretos 2496 de 2015; 2101, 2131 y 2132 de 2016; y 2170 de 2017. En esta normatividad se puede identificar que la aplicación de dichos marcos es obligatoria para las empresas que en Colombia lleven contabilidad o que quieran aplicarla como medio de prueba.

Además, a finales de 2014, la Contaduría General de la Nación (CGN) publicó un nuevo Marco Regulatorio para las empresas que están bajo su supervisión y que no están en el mercado de valores y no administran ahorro público. A partir del 1 de enero de 2016, la CGN exige a esas empresas la aplicación de las Normas NIIF. Existen aproximadamente 1.771 empresas de este tipo reguladas por la CGN porque son controladas o tienen participación del Gobierno Federal de Colombia.

### ***2.3.1. Normatividad Legal Colombiana***

A continuación, se describen las normas, leyes, decretos en el marco del desarrollo de la contabilidad y adopción de las NIIF en Colombia:

- Ley 1314 de 2009: El proceso de convergencia se inició efectivamente con esta Ley, que define la estructura para establecer un marco actualizado de principios en materia de contabilidad, aseguramiento e información financiera, estableciendo así los mecanismos hacia la adopción de las NIIF y las NIA. Los marcos técnicos emitidos en desarrollo de esta Ley modificaron las normas de contabilidad y auditoría utilizadas anteriormente en Colombia. La aplicación efectiva de las normas basadas en estándares internacionales se inició gradualmente el 1 de enero de 2015.

- Decreto 3022 de 2013: Se establece un régimen normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, quienes deberán aplicar el marco regulatorio dispuesto en el anexo que hace parte integral de este Decreto, para sus estados financieros individuales, separados, consolidados y combinados. Establece que serán entendidas como Pymes aquellas empresas que no pertenezcan al Grupo 1 ni al Grupo 3. Por lo anterior, quienes conforman el Grupo 2 y deben aplicar la NIIF para Pymes, serán quienes:

- No coticen en bolsa; es decir, no pueden ser emisores de valores.
  - No sean entidades de interés público, lo que comprende no colocar masivamente dineros del Público.
  - No sean subordinadas o sucursales de una compañía nacional o extranjera que aplique NIIF Plenas y que además cuente con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 SMMLV.
  - No sean matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF Plenas y que adicionalmente cuente con una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 SMMLV.
  - No realicen importaciones o exportaciones que representen más del 50% de las compras o de las ventas respectivamente y que, adicionalmente, tenga una planta de personal mayor a 200 trabajadores o con activos totales superiores a 30.000 SMMLV.
  - No tengan más de 200 empleados, ni activos totales superiores a 30.000 SMMLV; en caso de ser así, puede pertenecer al Grupo 2 siempre y cuando no esté subordinada o sea sucursal de una compañía nacional o extranjera, es decir matriz asociada o negocio conjunto de una o más compañías extranjeras obligadas a aplicar NIIF Plenas.
  - Obtengan ingresos superiores a 6.000 SMMLV.
- Decreto 2129 de 2014: Por el cual se señala un nuevo plazo para que los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 den cumplimiento a lo señalado en el parágrafo 4° del artículo 3° del Decreto número 3022 de 2013.
  - Decreto 2420 de 2015: 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.

- Decreto 2496 de 2015: 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.

- Decreto 2132 de 2016: 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 I, Parte 2, Título 1, del Decreto 2420 de 2015 y se dictan otras disposiciones.

- Decreto 2131 de 2016: Por medio del cual se modifica parcialmente el Decreto 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

- Decreto 2101 de 2016: 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.

- Decreto 2170 de 2017: Por medio del cual se modifican parcialmente los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información previstos en los artículos 1.1.1.2. y 1.2.1.1. del Libro 1, del Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 Y 2132 de 2016, respectivamente, y se dictan otras disposiciones.

- Decreto 2483 de 2018: Por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones.

- Decreto 2270 de 2019: Por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo No. 6 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

- Decreto 1432 de 2020: Por el cual se modifica la NIIF 16 contenida en el anexo técnico compilatorio y actualizado 1-2019, del Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información; Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

- Decreto 938 de 2021: Por el cual se modifica el marco técnico de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 del Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

- Decreto 1670 de 2021: Por el cual se modifica el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, en relación con la simplificación contable y se dictan otras disposiciones.

- Decreto 1611 de 2022: Por el cual se modifica el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, en relación con la simplificación contable y se dictan otras disposiciones.

- Resolución 759 de 2013: Crea el Comité Técnico de Doctrina Contable y define su reglamento interno. El objetivo principal de este comité es asesorar a la Contaduría General de la Nación sobre el proceso de expedición de normas para el sector público.

- Resolución 414 de 2014: Define un marco normativo basado en las NIIF completas, para ser aplicado por las empresas del Gobierno que no cotizan en bolsa y que no captan ni administran depósitos del público
- Resolución 533 de 2015: Emitida por la Contaduría General, define el marco normativo de la información financiera para el sector público/gubernamental. Se basa en las NICSP emitidas por el IASB. Es la principal regulación del proceso de convergencia para el sector público.
- Resolución 193 de 2016: Procedimiento para la evaluación del control interno contable: Incorpora en el régimen de contabilidad para el sector público, el procedimiento de Evaluación del Control Interno Contable. Esta norma es una orientación para los responsables de la producción de información financiera en las entidades gubernamentales, con el fin de cumplir con las características de pertinencia y representación exacta.
- Resolución 037 de 2017: Reglamenta el marco regulatorio de la información financiera aplicable a las sociedades cotizadas y a las sociedades captadoras de fondos del público en general.

### ***2.3.2. Entes Reguladores en Colombia***

En Colombia existen entidades que gobiernan la contaduría pública y que reglamentan la adopción a los estándares internacionales emitido por las diferentes entidades supranacionales convirtiéndolas en leyes y normas de obligatorio cumplimiento:

- El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, Ministerio de hacienda y crédito público, regula la profesión contable en Colombia y emite el código de ética basado en los

lineamientos de la IFAC y reglamenta las propuestas del Consejo Técnico de Contaduría Pública (CTCP) y de la Junta Central de Contadores (JCC).

- Consejo Técnico de Contaduría (CTCP) quien depende del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y representa en Colombia la GRENIIF: Grupo de Estudios Latinoamericanos de Estándares Internacionales de Información Financiera: es la entidad que debe realizar propuestas pertinentes a la contaduría al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

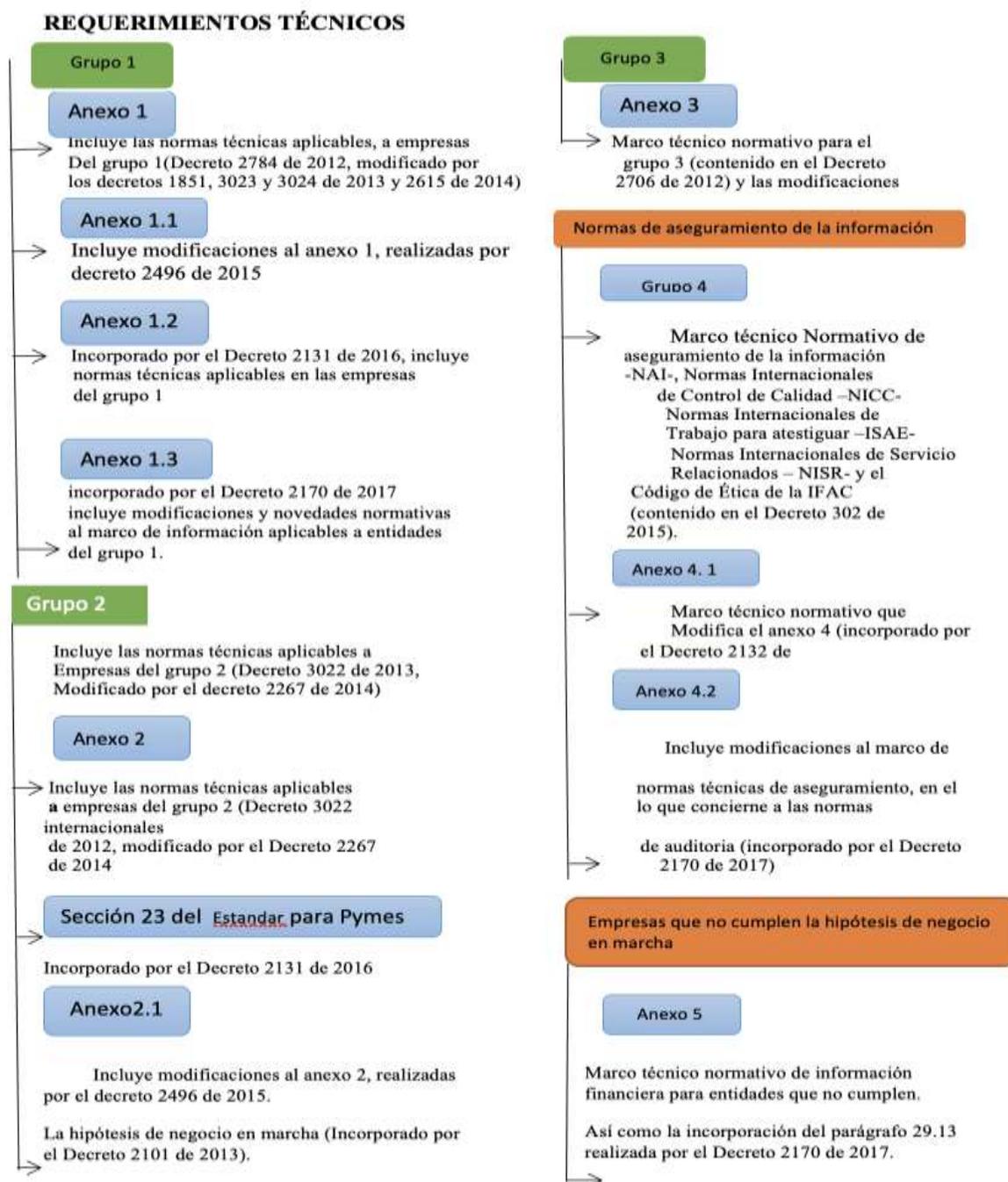
- Junta Central de Contadores (JCC), entidad local que también depende del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, es quien ejerce dirección, vigilancia y control a la contaduría pública. Es la entidad que propone el código de ética y autoriza la matrícula profesional de contador público teniendo la facultad de sancionar a los profesionales de la profesión.

- La entidad fiscal. En cada país existe la entidad fiscal que emite las normas tributarias, controla y vigila su estricto cumplimiento en materia de impuestos como la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en Colombia, SIN (Servicio de Impuestos Nacionales), en Bolivia, SRI (Servicio de Renta Internas) en Ecuador, SAT (Servicios de Atención Tributaria) en México, SUNAT (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria ) en Perú, AFIT (Administración Federal de Ingresos Tributarios) en Argentina, SII (Servicio de Impuestos Internos).

También existen otras entidades que vigilan y controlan en cada país el cumplimiento de estándares y otros lineamientos propios a cada país, como el caso de la superintendencia de sociedades o de compañías, superintendencias de valores, Confecámaras, cámaras de comercio, bolsa de valores etc. A nivel Nacional según el DUR 2420 de 2015, se tienen en cuenta los siguientes requerimientos técnicos en la implementación de los diferentes tipos de empresas según su categorización, como se describe en la figura 2.

Figura 2.

## Requerimientos Técnicos DUR 2420 de 2015



*Nota.* En la figura 2 se observa los requerimientos técnicos del DUR 2420 de 2015. Fuente: Tomado de la Revista actualícese 2018

A nivel internacional se encuentran entidades reguladoras que estipulan y promueven la convergencia hacia estos nuevos estándares internacionales. A continuación, se relacionan algunos de los organismos internacionales reguladores de estándares de buenas prácticas, tanto en lo contable, auditoría, aseguramiento, gobierno corporativo, entre otros. Hasta el año 2001, la IASC emitió las NIC y las interpretaciones SIC. A partir del 2001, la IASC se transforma en IASB y emite las normas con un nuevo enfoque llamadas NIIF y las interpretaciones CINIIF, las cuales son interpretaciones para las NIIF y las NIC vigentes. Colombia ha adoptado esas prácticas para fortalecer las relaciones comerciales, tratados y acuerdos internacionales para su fortalecimiento de la economía, expansión de su mercado y reconocimiento, y otro aspecto importante el pertenecer a la OCDE. En consecuencia, Colombia es un agente pasivo respecto al alcance del estándar y el legislativo ha emitido leyes, decretos normas y directrices que permitan su implementación. Las NIIF para Pymes son un extracto de las NIIF plenas o completas, las cuales presentan bastantes similitudes, pero también presentan diferencias, en especial en cuanto a reconocimiento, medición y la información a revelar en las notas a los estados financieros. Este marco técnico normativo o estándares aplicables a las pymes (empresas del grupo 2) se encuentra expresados en un documento conformado por 35 secciones (Tabla 2).

**Tabla 2.**

*Secciones de las NIIF*

<b>Sección</b>	<b>Título</b>	<b>Soporte NIC/NIIF</b>
1	Pequeñas y medianas empresa	No aplica
2	Conceptos y principios generales	NIC 1
3	Presentación de estados financieros	NIC 1
4	Estado de situación financiera	NIC 1
5	Estado de resultado integral	NIC 1
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.	NIC 1
7	Estado de flujo de efectivo	NIC 7

<b>Sección</b>	<b>Título</b>	<b>Soporte NIC/NIIF</b>
8	Notas a los estados financieros	NIC 1
9	Estados financieros consolidados y separados	NIC 27
10	Políticas contables, estimaciones y errores	NIC 8
11 – 12	Instrumentos financieros básicos y otros temas relacionados con los instrumentos financieros	NIC32, NIC 39, NIIF7 Y NIIF 9
13	Inventarios	NIC 2
14	Inversiones en asociadas	NIC 28
15	Inversiones en negocios conjuntos	NIC 31
16	Propiedades de inversión	NIC 40
17	Propiedades, planta y equipo	NIC 16
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía	NIC 38
19	Combinaciones de negocio y plusvalía	NIIF 3
20	Arrendamientos	NIC 17
21	Provisiones y contingencias	NIC 37
22	Pasivos y patrimonio	NIC 1
23	Ingreso de actividades ordinarias	NIC 11
24	Subvenciones del Gobierno	NIC 20
25	Costos y prestamos	NIC 23
26	Pagos vasados en acciones	NIIF 2
27	Deterioro del valor de los activos	NIC 2 Y NIC 36
28	Beneficios a los empleados	NIC 19
29	Impuesto a las ganancias	NIC 12
30	Conversión de la moneda extranjera	NIC 21
31	Hiperinflación	NIC 29
32	Hechos posteriores ocurridos al periodo informado	NIC 10
33	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas	NIC 24
34	Actividades especiales	NIC 41 Y NIIF 6
35	Transición a las NIIF para Pymes	NIIF 1

*Nota.* En la tabla 2 se observa las secciones de las NIIF (Grupo 2) para PYMES comparando con las NIIF grupo 1. Fuente. Angulo Uriel (2019).

## **2.4. Marco Conceptual**

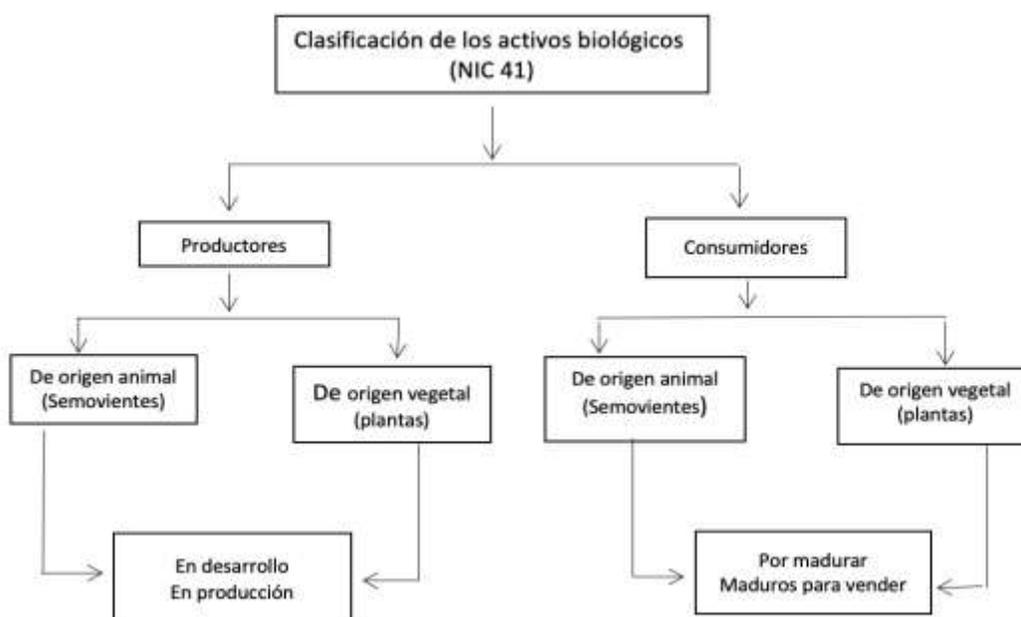
A partir del surgimiento de las NIIF en el 2002 se han considerado como las mejores prácticas globales para la preparación y presentación de los estados financieros. A continuación, se describen algunos de los conceptos más utilizados para facilitar la comprensión y entendimiento del presente documento.

**Activos biológicos:** son aquellos animales vivos y plantas que se mantienen en el marco de una actividad agrícola. Un activo biológico es un animal vivo o una planta. Las NIC 41 en el

párrafo 44 distingue los activos biológicos en consumibles y productores, más cada entidad los clasifica de acuerdo con sus necesidades, características y destino de estos.

### Figura 3.

#### *Clasificación de los activos biológicos*



*Nota.* En la figura 3 se observa la clasificación de los activos biológicos. Fuente. Angulo Uriel (2019).

Son activos biológicos productores los que se mantienen para producir (plantas productoras o portadoras) y no son productos agrícolas.

- Plantas productoras o importadoras (en crecimiento y en producción), como árboles frutales de los cuales se cosecha fruta.
  - Semovientes (en crecimiento y producción), como ganado para producción de leche.
- Los ganados para la reproducción se llevan a cuentas de propiedad, planta y equipo, lo mismo que los semovientes para el arado, los caballos para carga y arreo y los perros vigilantes.

Los activos biológicos consumibles son los que van a ser cosechados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos.

- Productos agrícolas o biológicos de plantas (maduros para consumo y por madurar), como frutos o productos obtenidos de una planta productora, los árboles que se cultivan para producir madera y los cultivos, tales como el maíz y el trigo.
- Semovientes (maduros para consumo y semovientes para vender), como las cabezas de ganado destinadas a la producción de carne o las que se destinan para engordar con la finalidad de vender, los peces en piscifactorías, etc.

Sin embargo, cada empresa clasifica los activos biológicos de acuerdo con sus características o naturaleza y su destino, por ejemplo, un caballo: para guiar el ganado en una entidad agrícola, es necesaria una propiedad, planta y equipo, para engorde y crecimiento, es un activo biológico, en una entidad de compra y venta, es un inventario.

### Tabla 3.

#### *Ejemplos de Activos biológicos*

<b>Activo biológico (NIC41) *</b>	<b>Producto agrícola</b>	<b>Producto resultante</b>
Planta productora (NIC16)**	(NIC 41)***	(Inventario) NIC 2
Oveja (**) o (*)	Lana, carne	Hilo, alfombra
Viñedos (árbol de uva) **	Uva	vino
Árboles frutales **	Frutos	Fruta procesada
Plantas de tabaco*	Hojas recolectadas	Tabaco, cigarros
Caña de azúcar*	Caña cortada	azúcar
Planta de algodón **	Algodón recolectado	Hilo, telas, prendas
Cerdos *	Cerdo sacrificado	Jamón, salchichas
Ganado lechero **	Leche	queso
Árboles en plantación maderera *	Árboles talados	Troncos, madera
Planta de maíz *	Mazorca de maíz	Harina

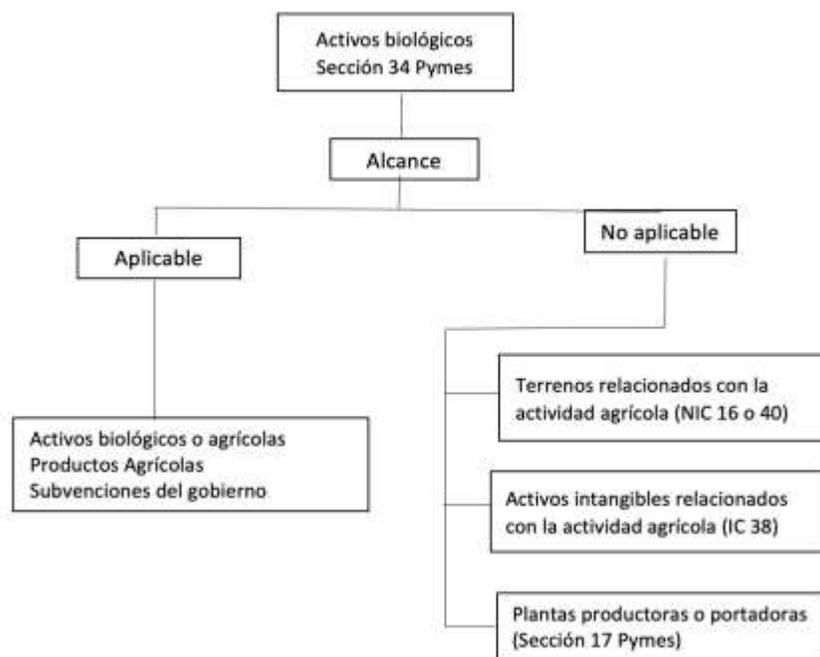
\*\* Plantas productoras que tienen más de una cosecha durante su vida útil.

\*\*\*NIC 41 hasta el punto de cosecha o recolección; a partir de allí, se aplica NIC2.

Nota. En la tabla 3 se observa algunos ejemplos de activos biológicos. Fuente. Angulo Uriel (2019)

**Figura 4.**

*Alcance de la sección 34 NIIF para PYMES*



Nota. En la figura 4 se observa el alcance de la sección 34 NIIF para PYMES. Fuente. Angulo Uriel (2019).

**Pymes:** En Colombia el sector empresarial está clasificado en micro, pequeñas, medianas y grandes empresas, esta clasificación está reglamentada en la Ley 590 de 2000 y sus modificaciones (Ley 905 de 2004), conocida como la Ley Mi pyme.

**IFRS:** Abreviatura al término inglés “International Financial Reporting Standard”.

**IOSCO:** Organización internacional que reúne a los reguladores de valores del mundo y los mercados de futuros.

**NIC:** Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en inglés, IAS (International Accounting Standards), publicadas por el IASC.

**NIIF:** Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) conocidas por sus siglas en inglés como IFRS, son un conjunto de normas internacionales de contabilidad publicadas por el IASB (International Accounting Standards Board).

**Políticas contables:** principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

### **3. Metodología**

#### **3.1. Naturaleza de la Investigación**

De acuerdo con los objetivos e intereses de investigación propuestos, (el alcance de estas es de tipo administrativo - gerencial y no es considerada de tipo técnico ni procedimental), los cuales buscan estructurar lineamientos gerenciales que apoyen la implementación de las NIIF en las PYMES del sector agropecuario en el Departamento del Huila, la investigación se diseñó bajo un enfoque mixto siguiendo un diseño secuencial con dominancia del enfoque cualitativo sobre el cuantitativo (Hernandez-Sampieri et al., 2014).

La investigación tuvo tres etapas: La primera se centró en Caracterizar las empresas del subsector cafetero, piscícola , arrocero y cacaotero identificando avances en la implementación de las NIIF; la segunda en describir y analizar los factores limitantes que han afectado la transición de las Pymes a las NIIF en el sector agropecuario del Departamento del Huila; y la última, en Diseñar lineamientos que deben acatar las empresas para la implementación de las NIIF y la presentación de los estados financieros. De esta manera, la investigación fue abordada como estudio de casos múltiples (Yin, 1984).

Dado la naturaleza de la implementación de la adopción de las NIIF no fue posible tener acceso a la información primaria de cada una de las empresas en materia de procesos internos diseñados para la adopción de las NIIF ni documentos que evidenciaran los logros obtenidos. Dentro de este contexto la investigación es de carácter aplicado y exploratorio.

#### **3.2. Abordaje de la Investigación**

El componente cualitativo de la investigación se abordó desde la perspectiva interpretativa y el enfoque cuantitativo de tipo descriptivo de corte transversal.

### **3.3. Población y Muestra**

La población corresponde a las pequeñas y medianas empresas del sector agropecuario del departamento del Huila, en particular en los subsectores del café, arroz, cacao y piscícola. El estudio se delimitó de principio a fin en los cuatro subsectores (Piscícola, Cafetero, Cacaotero y arrocero) más representativos del sector agropecuario del Departamento del Huila, por su valor comercial, participación en el mercado y proyección competitiva.

En el departamento se encuentran activas y con registro mercantil vigente a 2022, 146 empresas del cultivo de café, 13 empresas del cultivo del arroz, 148 empresas de acuicultura de agua dulce y 25 empresas relacionadas con cultivo de cacao. De las empresas identificadas, 77 cumplían con las características de estar en el segundo grupo sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que contempla el decreto reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2013 que está dentro del decreto compilatorio 2420 de 2015.

El estudio de caso múltiple fue dirigido a 13 empresas representativas de los 4 subsectores estudiados; siendo así: 4 empresas subsector cafetero, 3 piscícola, 3 arrocero y 3 cacaotero (Anexo 3). Las empresas se seleccionaron por intención mediante un esquema determinístico teniendo en cuenta las siguientes condiciones o criterios: Facilidades de acceso a las empresas, ubicación geográfica, costos de desplazamiento y estado de las vías de acceso, entre otros.

### **3.4. Unidad de Análisis**

De acuerdo con la revisión del marco teórico y estado del arte, se definieron las siguientes unidades de análisis:

**Tabla 4.***Unidades de Análisis*

<b>Objetivo</b>	<b>Dimensiones / Categorías</b>	<b>Descripción</b>	<b>Subcategorías</b>
Caracterizar las empresas del subsector cafetero, piscícola y arrocero identificando avances en la implementación de las NIIF	Caracterización de las empresas	Información comercial y organizacional de la empresa	Descripción de la empresa
			Tiempo de operación
			Tiempo implementación NIIF
Describir y analizar los factores limitantes que han afectado la transición de las Pymes a las NIIF en el sector agropecuario del Departamento del Huila	Compromiso de la dirección	Actitud de la dirección para la. Implementación de las NIIF	Reconocimiento de la importancia de las NIIF
			Articulación estratégica con el reporte de las NIIF, Validación de reportes NIIF
	Capacidades de la empresa para implementación de las NIIF	Criterios que permiten la apropiación de las NIIF en la empresa	Conocimiento NIIF
			Cualificación NIIF Lineamientos organizacionales contables
Diseñar lineamientos que deben acatar las empresas para la implementación de las NIIF y la presentación de los estados financieros	Implicaciones de implementación de NIIF	Factores que permiten la implementación de las NIIF en la empresa	Factores que dificultan la implementación de las NIIF
			Efectos de la implementación de NIIF

Nota. En la table 5 se observa las definiciones de unidades de análisis de acuerdo con los objetivos propuestos. Fuente. Elaboración propia.

### **3.5. Técnicas E Instrumentos para la Recolección de Datos**

#### **3.5.1. Cuestionario**

Se diseñó y validó un cuestionario estructurado con preguntas cerradas. El cuestionario se compuso de tres secciones, la primera relacionada con el conocimiento de las NIIF, la segunda con el compromiso de la dirección y, la tercera con las barreras para la implementación de las

NIIF. El cuestionario, fue validado mediante juicio de expertos. Una vez validado, se procedió con la aplicación de manera presencial por una persona del área contable de las empresas. El instrumento se relaciona en el anexo 4, los resultados en el anexo 5, a continuación, se describe su estructura:

**Tabla 5.**

*Estructura del cuestionario*

<b>Objetivo</b>	<b>Dimensiones / Subcategorías</b>	<b>Descripción</b>	<b>Variabes</b>
Caracterizar las empresas del subsector cafetero, piscícola y arrocero identificando avances en la implementación de las NIIF	Caracterización de las empresas	Información comercial y organizacional de la empresa	Tamaño, Tipo de empresa, Año creación, Ubicación, Subsector, Tiempo implementación NIIF
Describir y analizar los factores limitantes que han afectado la transición de las Pymes a las NIIF en el sector agropecuario del Departamento del Huila	Compromiso de la dirección	Actitud de la dirección para la Implementación de las NIIF	Reconocimiento de la importancia de las NIIF, Articulación estratégica con el reporte de las NIIF, Validación de reportes NIIF.
	Capacidades de la empresa para la implementación de las NIIF Factores para la implementación	Criterios que permiten la apropiación de las NIIF en la empresa	Conocimiento NIIF, Cualificación NIIF, Lineamientos organizacionales contables
Diseñar lineamientos que deben acatar las empresas para la implementación de las NIIF y la presentación de los estados financieros	Implicaciones de la implementación de las NIIF	Factores que permiten la implementación de las NIIF en la empresa	Factores que dificultan la implementación de las NIIF
	Efectos de la implementación de las NIIF	Efectos positivos y negativos de la implementación de las NIIF en la empresa	Beneficio de implementación de NIIF, Ventajas de implementación de NIIF, Uso de las NIIF para gestión estratégica.

Nota. En la tabla 5 se observa la estructura del cuestionario mostrando sus tres secciones.  
Fuente. Elaboración propia.

### 3.5.2. Entrevistas a Profundidad

A través de la entrevista se recolectó información correspondiente a los objetivos de la investigación y unidades de análisis propuestas en el estudio. El cuestionario se diseñó de acuerdo con la revisión teórica y del estado del arte realizado, comprendiéndose de preguntas semiestructuradas (anexo 4), sigue la estructura presentada en la tabla 6. Este cuestionario fue validado a través de un juicio de expertos. Las entrevistas se realizaron presenciales en el domicilio de cada empresa. Cada entrevista tuvo una duración de una hora aproximadamente y fueron grabadas para su posterior transcripción con el debido consentimiento informado (anexo 7).

**Tabla 6.**

*Estructura de la entrevista*

<b>Objetivo</b>	<b>Dimensiones / Subcategorías</b>	<b>Preguntas</b>
Caracterizar las empresas del subsector cafetero, piscícola y arrocero identificando avances en la implementación de las NIIF	Caracterización de las empresas	¿La empresa cuenta con un manual de políticas contables definidas para el manejo de sus operaciones en el Mercado? ¿La gerencia evalúa la capacidad de la empresa para continuar funcionando en el futuro mediante el análisis de los estados financieros?
Describir y analizar los factores limitantes que han afectado la transición de las Pymes a las NIIF en el sector agropecuario del Departamento del Huila	Compromiso de la dirección	Dentro del informe de gestión que la Gerencia propone, analiza los cambios significativos en los objetivos y estrategias en relación con los periodos anteriores.?
	Capacidades de la empresa para la implementación de las NIIF	Dentro del informe de gestión que la Gerencia propone, analiza los cambios significativos en los objetivos y estrategias en relación con los periodos anteriores.?
	Factores para la implementación	¿Con cuáles de los siguientes factores la empresa tiene dificultades o problemas en la adopción al momento de su implementación?
Diseñar lineamientos que deben acatar las empresas para la implementación de	Implicaciones de la implementación de las NIIF	Qué implicaciones y/o afectaciones contables y financiera tuvo la empresa bajo el marco de las NIIF con la emergencia económica, social y ambiental producto de la pandemia COVID -19?

Objetivo	Dimensiones / Subcategorías	Preguntas
las NIIF y la presentación de los estados financieros		¿Qué análisis haría usted de su empresa antes y después de la implementación de las NIIF en el crecimiento y aporte económico en el sector agropecuario del departamento del Huila? ¿En su opinión qué ventajas considera usted le ha traído a la empresa la adopción de las NIIF?
	Efectos de la implementación de las NIIF	¿Ud. observa que la implementación de las NIIF le darán un potencial para el mercado internacional.? Por qué. ¿Sabe usted cual es el propósito general de preparar y presentar los estados financieros bajo NIIF de su empresa a los usuarios internos y externos?

Nota. En la tabla 6 se observa la estructura de la entrevista mostrando sus tres secciones.  
Fuente. Elaboración propia.

### 3.6. Estrategia de Análisis de Datos

De acuerdo con el enfoque de investigación adoptado, el análisis de datos combinó técnicas cualitativas y cuantitativas. A continuación, se describen las etapas de análisis de los datos:

#### 3.6.1. Fase Descriptiva

En consecuencia, se detalla el procedimiento y las técnicas de análisis empleados en los resultados obtenidos. Aplicadas las encuestas, se tabularon los datos en un archivo en Microsoft Excel® y se analizaron en el software de análisis estadístico SPSS®, versión 28. Se realizó análisis estadístico descriptivo a los datos. En cuanto a las entrevistas, se realizó la transcripción en el procesador de texto Microsoft Word®. Se procedió con la lectura de las entrevistas realizando las respectivas citas y anotaciones de acuerdo con las categorías de estudio (anexo 7).

### 3.6.2. Fase de Interpretación

Se realizó bajo el análisis desde enfoque interpretativo. Desde este horizonte, se interpretaron los criterios que favorecen y fortalecen la implementación de las NIIF en las PYMES del sector agropecuario en el Departamento del Huila. De acuerdo con cada objetivo, se procedió con un análisis específico para la consecución de los resultados; a continuación, se presenta el plan de análisis:

**Tabla 7.**

*Plan de análisis – Fase interpretación.*

<b>Objetivo específico</b>	<b>Fuente de información</b>	<b>Técnica / Instrumento</b>	<b>Método de análisis</b>
Caracterizar las empresas del subsector cafetero, piscícola, cacaoero y arrocero identificando avances en la implementación de las NIIF	Primaria - secundaria	Cuestionario Documentos diagnósticos del sector, informes etc.	Análisis estadístico descriptivo
Describir y analizar los factores limitantes que han afectado la transición de las Pymes a las NIIF en el sector agropecuario del Departamento del Huila	Primaria	Encuesta y entrevista	Interpretación
Diseñar lineamientos que deben acatar las empresas para la implementación de las NIIF y la presentación de los estados financieros	Primaria Secundaria	Entrevista	Interpretación

Nota. En la tabla 7 se observa el plan de análisis - fase de interpretación. Fuente. Elaboración propia.

## **4. Resultados de la Investigación**

En esta sección se presentan los resultados de la investigación organizados por objetivos específicos. Así mismo, se presenta la información resultante del análisis de los instrumentos cuantitativos y cualitativos empleados en el estudio.

### **4.1. Diagnóstico y Caracterización de las Empresas del Subsector Cafetero, Piscícola, Cacaotero y Arrocero Identificando Avances en la Implementación de las NIIF**

El café, cuya producción ubica al Departamento del Huila en el primer lugar a nivel nacional, donde el 88% de la población rural del Huila realiza actividades relacionadas con la producción de café y su producción es el 34,40% de la total del Departamento, representado en \$927.809 millones (Plan de Desarrollo Departamental del Huila, 2020). Esta producción es lograda, en su mayoría, por pequeños propietarios de cultivo con lotes de 1.5 Ha en promedio. Así mismo, la producción de café del Huila es exportada en un 88% (secretaría de cultura y minería, Observatorio de territoriales Rurales, Evaluaciones Agropecuarias Municipales, 2018).

Por otra parte, la producción de arroz riego en el departamento aportó el 16,71% del total Nacional para el 2018. A pesar de haber disminuido 1 punto, los rendimientos obtenidos por hectárea continúan siendo los mejores con un promedio de 7,7 ton/ha frente al 5,53 ton/ha de la media nacional (Plan de Desarrollo Departamental del Huila, 2020). Así como el Huila es fuerte en café y arroz, la piscicultura es otro subsector del cual el Departamento es reconocido. La Tilapia, su producto característico, representa el 89,61% de la producción piscícola departamental con 45.808 toneladas, con una participación del 10,36% del valor total de la producción (Plan de Desarrollo Departamental del Huila, 2020).

Por último, uno de los subsectores con mayor auge en los últimos años en el Departamento del Huila, es el cacaotero; sin embargo, la región carece actualmente de una cultura del cacao. La mayoría de los productores tienen menos de cuatro años de experiencia en el cultivo, y muchas de las plantaciones tienen menos de cuatro años. El departamento cuenta con uno de los cinco consejos regionales de cacao, el cual busca adaptar las estrategias nacionales del cacao a las necesidades regionales, constituyendo un espacio importante para incluir recomendaciones para diferentes sistemas de producción basados en las innovaciones de los productores, adaptar los materiales de extensión a las necesidades locales (es decir, qué variedades, qué densidades, qué prácticas de manejo), marcar las demandas regionales de investigación y dialogar con los gobiernos subnacionales para identificar las necesidades y oportunidades de inversión (Octavio, 2018).

Como se mencionó en la sección de la metodología, se encuestaron 13 empresas pertenecientes a los subsectores del café, cacao, piscícola y arroz las cuales se encuentran ubicadas en diferentes municipios del departamento del Huila, como se aprecia en la tabla 8, siendo el municipio de Neiva y la Plata los lugares donde se concentraron 9 de las 13 empresas.

### **Tabla 8.**

#### *Localización Municipio de los estudios de caso*

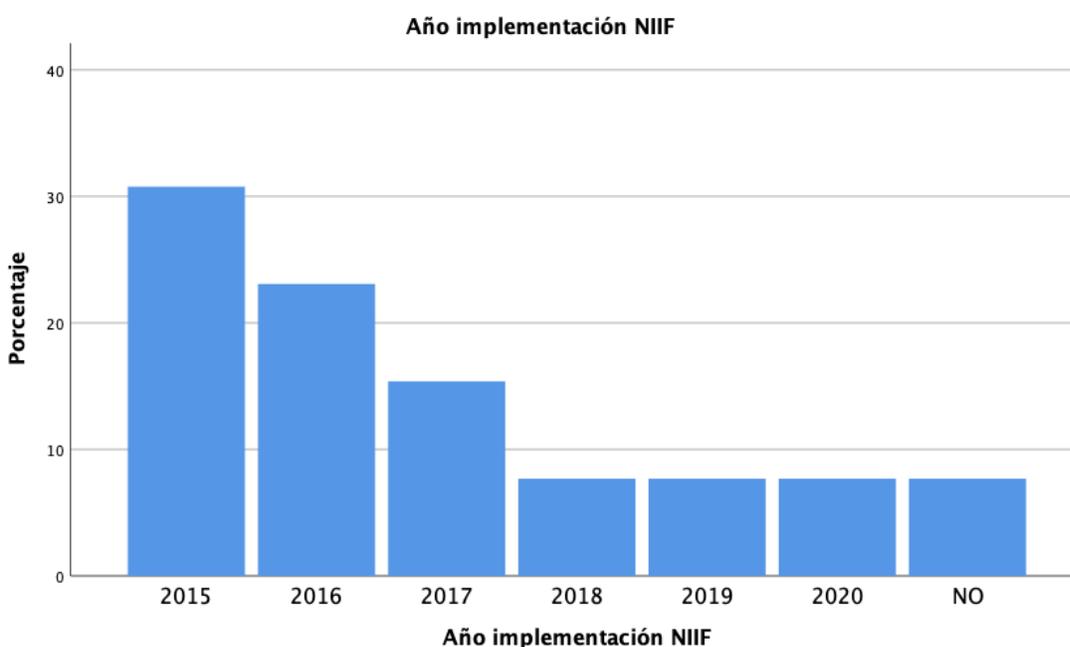
<b>Localización municipio</b>	<b>Arrocero</b>	<b>Cacao</b>	<b>Cafetero</b>	<b>Piscícola</b>	<b>Total general</b>
Algeciras		1			1
Campoalegre		1			1
La plata			4		4
Neiva	2			3	5
Palermo	1				1
Rivera		1			1
<b>Total general</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>13</b>

Nota. En la tabla 8 se observa la Localización por Municipio de los estudios de caso. Fuente. Elaboración propia

Se encontró que solo una empresa, del subsector cafetero, aún no ha implementado las NIIF de las 13 empresas. Adicionalmente, se encontró que el 70% de las empresas las implementó hace más de 5 años, siendo el sector arrocero el de mayor concentración con 7 años, seguido del piscícola y el cacao. La implementación de las NIIF en el subsector cafetero es más reciente. En la siguiente figura y tabla, se aprecia la evolución de la implementación de las NIIF en las empresas encuestadas.

### Figura 5.

*Años transcurridos de inicio en la implementación de las NIIF de los casos objeto de estudio*



Nota. En la figura 6 se observa los años transcurridos de inicio en la implementación de las NIIF de los casos objeto de estudio. Fuente. Elaboración propia

**Tabla 9.**

*Número de años transcurridos de inicio en la implementación de las NIIF de los casos de estudio*

	2	3	4	5	6	7	No	
<b>Arrocero</b>						3		3
<b>Cacao</b>				1	2			3
<b>Cafetero</b>	1	1	1				1	4
<b>Piscícola</b>				1	1	1		3
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>13</b>

Nota. En la tabla 9 se observa el número de años transcurridos de inicio en la implementación de las NIIF de los casos objeto de estudio. Fuente. Elaboración propia

El 77% de las empresas indicaron que existe utilidad de las NIIF por parte de los empresarios cuando se generan los estados financieros, lo que se relaciona igualmente con el grado de importancia por parte de la dirección. Se encontró que, en el subsector piscícola, las NIIF no representan mayor utilidad y el subsector cafetero no le dan mayor importancia. En la siguiente tabla se puede evidenciar el grado de utilidad e importancia discriminado por subsector.

**Tabla 10.**

*Grado de utilidad e importancia que manifestaron los empresarios al momento de generar los estados financieros de los casos de estudio*

		No	Si	Total
<b>Grado de utilidad</b>	Arrocero	0	3	3
	Cacao	1	2	3
	Cafetero	0	4	4
	Piscícola	2	1	3
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>13</b>	
<b>Grado de importancia</b>	Arrocero	0	3	3
	Cacao	1	2	3
	Cafetero	2	2	4
	Piscícola	1	2	3
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>13</b>	

Nota. En la tabla 10 se observa el grado de utilidad e importancia que manifestaron los empresarios al momento de generar los estados financieros de los casos de estudio. Fuente. Elaboración propia

De la misma manera, se identificó una baja participación de la dirección en el proceso de elaboración de los estados financieros y, así mismo, la validación de estos por parte de la dirección y la formación del personal en las NIIF, representando casi el 50% de las empresas para cada caso. Se encontró que el subsector arrocero es el que mayor interés y compromiso tiene con la implementación de las NIIF, y subsector cafetero y piscícola el de menor. En la siguiente tabla, se pueden apreciar las cifras discriminadas por sector.

**Tabla 11.**

*Participación y validación de la dirección con los estados financieros de los casos de estudio*

	Participación		Validación		Formación	
	No	Si	No	Si	No	Si
Arrocero	0	3	0	3	0	3
Cacao	1	2	2	1	2	1
Cafetero	2	2	3	1	3	1
Piscícola	2	1	1	2	2	1
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>6</b>

Nota. En la tabla 11 se observa la participación y validación de la dirección con los estados financieros de los casos objeto de estudio. Fuente. Elaboración propia

Se evidencia una baja articulación y presencia de instituciones que apoyen la implementación de las NIIF en las empresas. Tan solo en 2 de las 13 se reconoce la vinculación de la Cámara de Comercio del Huila y en 3 empresas, otras instituciones. 8 (61%) de las 13 empresas encuestadas, no tuvieron algún acompañamiento por parte de instituciones aliadas (ver tabla 12).

**Tabla 12.**

*Instituciones vinculadas a la implementación de las NIIF en los estudios de casos*

	<b>Cámara de comercio</b>	<b>Ninguna</b>	<b>Otras instituciones</b>	<b>Total</b>
Arrocero	0	2	1	3
Cacao	1	2	0	3
Cafetero	1	2	1	4
Piscícola	0	2	1	3
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>13</b>

Nota. En la tabla 12 se observa las instituciones vinculadas a la implementación de las NIIF en los casos objeto de estudio. Fuente. Elaboración propia

Se identificó que los factores que dificultan la implementación de las NIIF se concentran en el reconocimiento y medición y el impuesto diferido. Así mismo, Estructura de estados financieros y la valoración de activos fueron reconocidos (ver tabla 143).

**Tabla 13.**

*Factores que dificultan la implementación de las NIIF*

<b>Factores</b>	<b>Arrocero</b>	<b>Cacao</b>	<b>Cafetero</b>	<b>Piscícola</b>	<b>Total general</b>
Estructura de estados financieros			1		1
Impuesto diferido	1			1	2
Ninguno		1			1
No Responde			1	1	2
Otra	1		2		2
Reconocimiento y Medición	1	2			3
Valoración de los activos				1	1
<b>Total general</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>13</b>

Nota. En la tabla 13 se observa los factores que dificultan la implementación de las NIIF en los casos objeto de estudio. Fuente. Elaboración propia

Por último, se identificó que se requiere del apoyo de entidades públicas y privadas que permitan fortalecer y afianzar conocimientos en el campo de las NIIF como oportunidades de mejora para concentrar esfuerzos, mejorar la implementación y uso de las NIIF en las empresas del sector agropecuario (ver tabla 14).

**Tabla 14.**

*Oportunidades de mejora en el proceso de implementación de las NIIF en los casos de estudio*

<b>Oportunidades de mejora</b>	<b>Arrocero</b>	<b>Cacao</b>	<b>Cafetero</b>	<b>Piscícola</b>	<b>Total general</b>
Apoyo de las entidades		2	3	1	6
Fortalecer conocimientos y formación en NIIF	2	1	1	2	6
Mayor control	1				1
<b>Total general</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>13</b>

Nota. En la tabla 14 se observa las oportunidades de mejora en el proceso de implementación de las NIIF en los casos objeto de estudio. Fuente. Elaboración propia

## **4.2. Factores Limitantes que han Afectado la Transición de las Pymes a las NIIF en el Sector Agropecuario del Departamento del Huila.**

Los representantes de las empresas entrevistadas manifestaron haber abordado por diversos y diferentes procesos de cara a la transición de la implementación de las NIIF en sus empresas. Del análisis de la información, se evidenciaron los siguientes factores inmersos en la adopción de las NIIF en las Pymes en el sector agropecuario del Departamento del Huila.

### **4.2.1. Compromiso de la Dirección**

Se evidenció en gran medida, tanto el aporte positivo como negativo de la dirección en el proceso de implementación de las NIIF. Este apoyo es fundamental para obtener el mejor resultado; así como perjudicial para la empresa si la dirección no se sumerge en la contabilidad organizacional.

De esta manera, los entrevistados resaltaron el papel de la dirección en los procesos de la implementación en las empresas: “sí, ese fue un trabajo que tiene nuestro gerente que es analizar que pasa cada año, cómo fue el comportamiento y comparar para estar evaluando, revisando y mirando que cosas tiene que ajustar” (Entrevista\_Cafe\_1), “eso es algo obligatorio en la gerencia, para que su empresa siga adelante tienen que estar pendiente de eso inclusive este año ya

empezamos porque es una necesidad e ir mirando a futuro como es el desarrollo de la empresa” (Entrevista\_Cafe\_1). Así mismo, existieron algunos casos donde la dirección no se comprometió con dicho proceso por “desinterés de la gerencia, por falta de la cultura corporativa” (Entrevista\_Cafe\_2) o por falta de conocimiento “no hay un antes y un después ya que el gerente desconoce lineamientos gerenciales implicados en la NIIF” (Entrevista\_Cafe\_2)

#### **4.2.2. *Conocimiento y Preparación en las NIIF***

Un factor principal identificado se concentra en el conocimiento de las NIIF por parte del personal contable y por parte de la empresa. Primeramente, los entrevistados reconocieron la falta de preparación y formación en las NIIF al momento de implementarlas y la confianza que depositan en agentes externos, como lo menciona Entrevista\_Cacao\_1,

desconocimiento de la norma porque sabemos de ellas, pero a fondo no, si el contador es quien nos indica que es lo que hay que hacer, y todo el tema lo maneja el contador nosotros somos de régimen especial pero que haya un cambio no lo hemos sentido mucho porque en si no nos hemos apropiado de las normas, si sabemos que toca cumplirlas y el contador nos dice que es lo que hay que hacer (Entrevista\_Cacao\_1).

Este proceso hizo consciente a las empresas de su falta de preparación, puesto que “en el momento en que se inició el proceso de la implementación las personas que asumieron la responsabilidad no tuvieron suficiente conocimiento y experiencia afectando el proceso de adopción desde un principio” (Entrevista\_Arroz\_1). A pesar del desconocimiento particular de la norma, existe gran percepción sobre los beneficios de estas y de su implementación, así lo indica Entrevista\_Arroz\_3 puesto que “da cierta garantía; ejemplo en un crédito, tienen que conocer la empresa, al igual los gerentes o proveedores para vender los insumos tienen que ver en qué estado se encuentra la empresa y con las NIIF tienen un informe mucho más completo”

### **4.2.3. Organización de la Contabilidad**

La necesidad de la organización de la contabilidad exigió, en gran medida, la implementación de las NIIF. Dentro de estas, se encontró la presentación de los estados financieros, ya que “es algo obligatorio en la gerencia, para que su empresa siga adelante tienen que estar pendiente de eso inclusive este año ya empezamos porque es una necesidad e ir mirando a futuro como es el desarrollo de la empresa” (Entrevista\_Cafe\_1). Entrevista\_Cafe\_3 indicó que el propósito de presentar esos estados financieros es hablar un mismo idioma y entenderlo, sabemos cómo está la empresa económicamente de igual forma esos nos va a servir a la asociación para tener nuevas negociaciones, ya que los bancos nos abrirán las puertas por eso nosotras tratamos de tener todo al día.

Adicionalmente, las NIIF se emplean como herramienta de planeación estratégica por algunas empresas, mencionan que “siempre que va a iniciar el año, hacemos un balance y se hace un presupuesto para el año que viene y eso también lo hacemos con la contadora es para prepararnos como vamos a navegar durante el año” (Entrevista\_Cafe\_2). Así mismo, indicaron que “las NIIF hacen que por obligación la empresa este mas organizada en su parte contable” (Entrevista\_Cafe\_1)

### **4.2.4. Apoyo Externo para la Implementación de las NIIF**

Debido al desconocimiento y la falta de preparación de las empresas en NIIF, las empresas recurrieron a diferentes actores, tanto institucionales como independientes, para la gestión de la implementación de las NIIF. Como actores se reconocieron los revisores fiscales, asesores externos, SENA, Cámara de Comercio y Cooperativas aliadas. A pesar de esto, algunas empresas indicaron la falta de apoyo por las organizaciones dejándolos solos en el proceso.

Yo diría que procesos de acompañamiento, las empresas prácticamente que trabajamos solas, nos toca a mirar cómo empezar a implementar unas cosas ya que no tenemos ese acompañamiento para que una empresa tenga todo en orden

No, cuando nosotros arrancamos nos chocamos para aprender. Cuando uno crea una empresa se dirige a la cámara de comercio, la primera entidad que uno toca puerta para pedir ayuda, ellos nos ubican, pero buscan más el beneficio de ellos mismos y uno empieza a tener muchos inconvenientes, ya que hay muchas cosas que uno como empresa desconoce y empieza a fallar, entonces son varias cosas en las que uno está solo.

(Entrevista\_Cafe\_1)

#### **4.2.5. *Cumplimiento de la Normatividad NIIF***

Cumplir con las normas, leyes y decretos es una obligación de toda organización e institución. Esto aplica de manera directa a toda empresa en cuanto al manejo adecuado de su contabilidad. De acuerdo con esto, este factor movió los esfuerzos de las organizaciones en pro de implementar las NIIF como eje para evitar sanciones y como principio para llevar y concretar negocios. “Como empresa es obligación tener sus políticas contables pero muchas cosas no se hacen nosotros no teníamos cuando entro la revisora fiscal fue lo primero que se hizo”

(Entrevista\_Cafe\_1).

Nosotros tuvimos que hacer el cambio para hacer la implementación porque cuando teníamos revisores tocaba adecuarlas a ello ya que si se presenta ante un proyecto ellos exigen los estados financieros que se ajusten a las normas” (Entrevista\_Cacao\_2). “La verdad uno siempre vive muy prevenido y le teme es a la Dian si es la misma Dian que nos tiene que estar sancionando. (Entrevista\_Cafe\_2)

#### **4.2.6. Exigencia del Mercado**

Adicional al cumplimiento legal, las empresas vieron la necesidad de implementar las NIIF por la misma dinámica del mercado en el cual se desenvuelven.

Si claro, por ejemplo, para poder llegar a Holanda nos dijeron que tocaba acatar las políticas de un buen gobierno, estas están divididas en un factor financiero ejemplo, ninguna transacción se puede hacer en efectivo todo el tema de facturación electrónica, todo esa acobijado a la norma entonces ellos exigen unas políticas. (Entrevista\_Cacao\_1)

“Los clientes, Luker, Tolimax para poder comercializar con ellos porque lo exigen, nosotros tenemos facturación electrónica con ellos entonces desde ahí toco implementar toda la norma” (Entrevista\_Cacao\_3). “Es la exigencia del estado para estar al día con las reglas NIIF conectar con el mercado internacional porque son las normas que deben regir en todas las empresas a nivel mundial” (Entrevista\_Arroz\_2).

#### **4.2.7. Recursos Económicos y Tecnológicos**

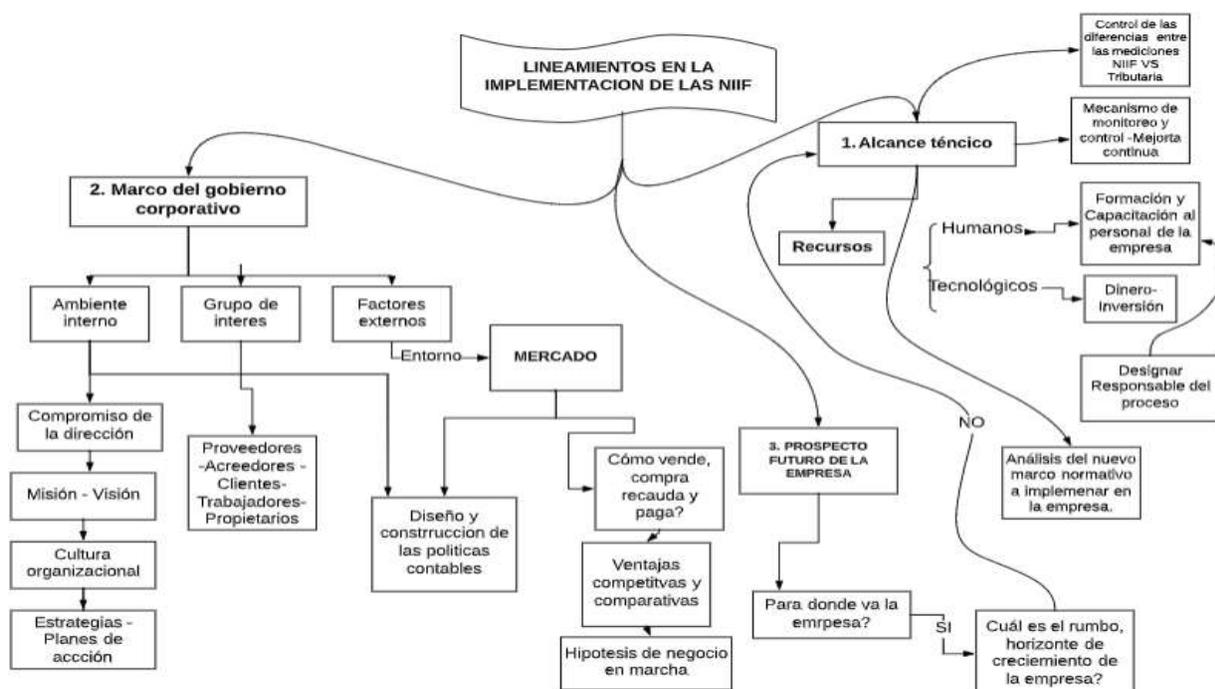
Así como la falta de preparación jugó un papel importante en la implementación de las NIIF, las capacidades y los recursos de las empresas fueron medidos. Las empresas se dieron cuenta no estar preparadas para la implementación de las NIIF; así mismo, se evidenció que “como era algo novedoso las personas que hicieron la implementación se aprovecharon de la inocencia del conocimiento y aquí salió demasiado costosa la implementación” (Entrevista\_Cafe\_1). Se vio la necesidad de implementar softwares contables e inversión en sistemas tecnológicos.

#### 4.3. Lineamientos Que Deben Acatar Las Empresas Para La Implementación De Las NIIF Y La Presentación De Los Estados Financieros.

De las encuestas realizadas al subsector (café, cacao, arroz, piscícola) se desprende un alto desconocimiento y preparación para la gestión de la implementación de las NIIF y poco respaldo por parte de agremiaciones, como la cámara de comercio, e instituciones dejándolos solos en el proceso y a los altos costos que incurren por las orientaciones de profesionales muy calificados y que algunas empresas del sector agropecuario no los han implementado, se sugieren unos lineamientos que deben acatar estas empresas y poder contribuir a una sana expansión económica basada en un desarrollo sostenible, y lograr dicha adopción de las buenas prácticas de gobierno corporativo y contable, el siguiente proceso que se muestra la figura 7.

**Figura 6.**

*Lineamientos en la implementación de las NIIF.*



Nota. En la figura 7 se observa los Lineamientos a seguir en la implementación de las NIIF en el sector agropecuario del Departamento del Huila. Fuente. Elaboración propia

### 4.3.1. *Objetivo del Lineamiento*

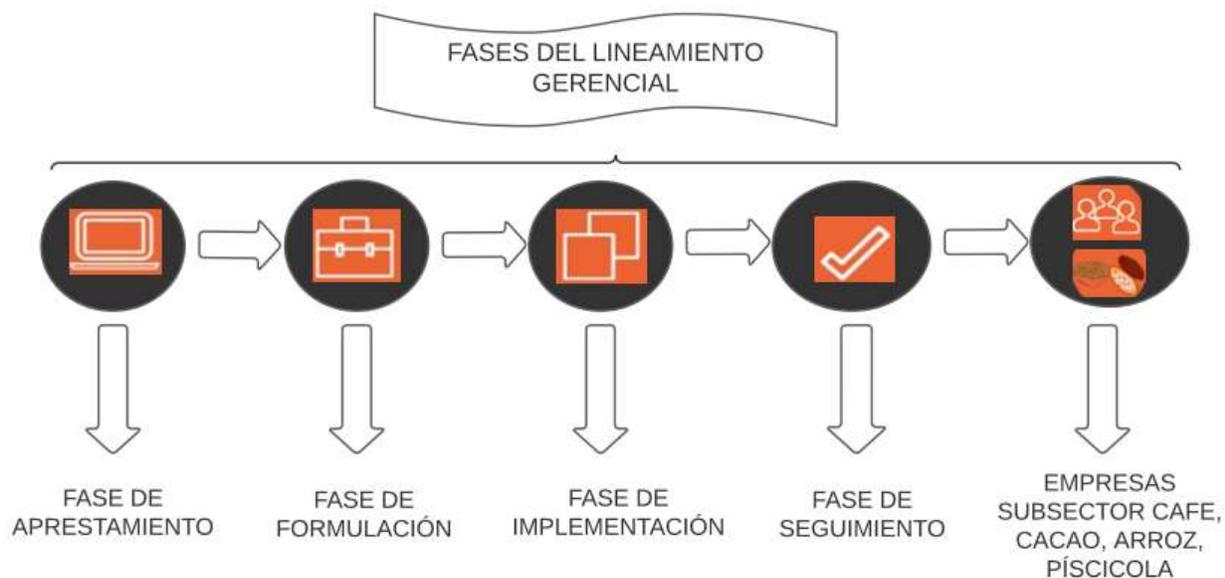
Proponer consideraciones gerenciales para el gobierno corporativo de las empresas del sector agropecuario en el Departamento del Huila para la implementación de las NIIF contribuyendo a su crecimiento económico y desarrollo sostenible en el tiempo, garantizando transparencia y confiabilidad en la información financiera presentada en sus estados financieros.

### 4.3.2. *Fases del Lineamiento Gerencial*

El lineamiento contempla cuatro fases: aprestamiento, formulación, implementación y seguimiento.

#### **Figura 8.**

*Fases del Lineamiento Gerencial.*



Nota. En la figura 8 se observa las Fases del Lineamiento Gerencial para la implementación de las NIIF en el sector agropecuario del Departamento del Huila.

Fuente. Elaboración propia

#### **4.3.2.1. Fase de Aprestamiento.**

En esta fase la gerencia debe entender y comprender que las NIIF son un conjunto de buenas prácticas de gobierno corporativo, adoptadas dentro de los estándares clave para lograr el crecimiento de la empresa, donde se pueden encontrar las siguientes características:

- Las NIIF corresponden a un conjunto de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados, que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a inversionistas y otros usuarios, a tomar decisiones económicas.
- Se reemplaza el término contabilidad por el de información financiera.
- Las NIIF son un tema de calidad contable (mejores prácticas), comparabilidad y transparencia de la información financiera, más que un nuevo marco de contabilidad.
- Las NIIF son basadas mayormente en principios y no en reglas, lo cual incrementa el juicio profesional que debe utilizar la gerencia, el contador y el financiero de la entidad.
- Las NIIF son equiparables a un estándar de alta calidad contable, donde lo que interesa es la información con propósito financiero y no únicamente los requisitos legales (esencia sobre forma).
- Las NIIF no están diseñadas para realizar información tributaria, por lo que se hace necesario que las autoridades fiscales del país dejen claramente las bases sobre las cuales una entidad debe calcular su impuesto sobre las ganancias y los valores patrimoniales por las cuales debe declarar sus activos y pasivos.
- Aunque es posible que autoridades tributarias se basen en NIIF para tomar políticas impositivas, los requerimientos legales tributarios no deben afectar la presentación de información financiera que se presenta a los usuarios.

- Las NIIF son un tema de profesionalismo por parte del área financiera de la entidad, las NIIF es un tema de calidad y transparencia de la información financiera, no es un tema de requisitos legales o imposiciones extranjeras.

#### 4.3.2.2. Fase de Formulación.

En esta fase se sugiere tener en cuenta las siguientes actividades y su respectivo propósito para llevar a cabo la implementación de las NIIF en el sector agropecuario en las PYMES del Departamento del Huila. En la siguiente tabla se especifica lo anteriormente descrito.

**Tabla 15.**

*Actividades sugeridas para facilitar la implementación de las NIIF en las PYMES del sector agropecuario en el Departamento del Huila*

<b>Actividades</b>	<b>Propósitos</b>
Fomentar el compromiso y vinculación de la dirección en la implementación de las NIIF.	Conformación de un comité financiera y contable que gestione la implementación y adopción de las NIIF
Fomentar y fortalecer la apropiación del conocimiento de las NIIF para PYMES del Sector Agropecuario.	Capacitar y formar a los contadores en las normas contables vigentes
Sensibilizar a los colaboradores respecto al cambio y transición en la adopción de las NIIF.	Propender por escenarios de resiliencia y disposición para la adopción de las NIIF
Destinar los recursos para la implementación de las NIIF.	Definir un plan de acción e incorporar en el presupuesto rubros para la implementación de las NIIF
Estructurar y adoptar la política contable de la empresa en el marco de las NIIF.	Definir política contable
Garantizar el acceso y disposición de la información contable y financiera de la empresa.	Sistema de información contable
Incentivar la práctica de la elaboración de estados financieros de acuerdo con las NIIF.	Estandarización de los resultados financieros bajo normas NIIF

#### **4.3.2.3. Fase de Implementación.**

Esta fase comprende todo el proceso base desde su implementación y la sostenibilidad del mismo en el tiempo. En consecuencia, se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Compromiso de la dirección.
- Formación y capacitación del recurso humano.
- Actitud y compromiso al cambio.
- Inversión y costes de aplicación.
- Herramienta del software.
- Hipótesis del negocio en marcha.
- Definir políticas contables.
- Consideraciones finales.

#### **4.3.2.4. Fase de Seguimiento.**

En esta fase es importante tener en cuenta el tiempo, es decir que la norma internacional no es estática sino dinámica, cíclica la cual se debe actualizar con los nuevos decretos, leyes y de esta manera ir mejorando los procesos internos de acuerdo con su reconocimiento, medición, presentación y revelación al ajustar sus políticas contables en función del entorno por el cual la empresa está inmersa en ese mercado. Al momento de elaborar los estados financieros para la toma de decisiones a un grupo de usuarios como inversionistas, acreedores, público en general, etc. Se recomienda que estos deben tener las siguientes características:

- **Nota de cumplimiento:** Es una nota de revelación donde la entidad declara que los estados financieros se elaboraron cumpliendo con las NIIF. (Párrafo 16 NIC 1, Párrafo 3.3 NIIF para PYMES)

- **Uniformidad y comparabilidad:** La entidad debe mantener la presentación y clasificación de las partidas, de un periodo a otro. (Párrafo 45 NIC 1, Párrafo 3.11 NIIF para PYMES). Los estados financieros deben llevar información comparativa, mínimo del año corriente con el año inmediatamente anterior tanto en el cuerpo como en las notas de revelación. (Párrafo 39 marco conceptual, Párrafos 1, 113 NIC 1, Párrafo 3.14 NIIF para PYMES).

- **Notas de Revelación:** Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones adicionales de las partidas presentadas, clasificadas de una manera que sea apropiada para las operaciones de la entidad. (Párrafo 77 NIC 1, Párrafo 4.11 NIIF para PYMES).

- **Reconocimiento y medición:** La entidad debe escoger sus políticas contables con base en su última versión de las normas internacionales vigentes a la fecha de reporte para el cierre de sus primeros estados financieros, es decir, el final del primer periodo cubierto por sus estados financieros NIIF.

- Análisis del modelo del costo revaluado bajo NIIF.
- Control de las diferencias entre las mediciones NIIF vs Tributarias.

### ***4.3.3. Consideraciones para la Implementación de las NIIF en PYMES del Sector***

#### ***Agropecuaria en el Departamento del Huila***

##### **4.3.3.1. Compromiso de la Dirección.**

Es necesario un compromiso continuo al más alto nivel para avanzar en la transición a las NIIF. Un factor clave para el éxito de la convergencia se fundamenta desde el diseño, elaboración y aplicación de las principales políticas contables. Aunque el éxito de la transición es

inconcebible sin el compromiso de la alta gerencia, la creación de una demanda por parte de los preparadores, los inversores y los analistas es también un factor decisivo para el éxito.

#### **4.3.3.2. Formación y Capacitación del Recurso Humano.**

Una implementación exitosa de las NIIF requiere una formación continua y permanente del talento humano, tanto del líder del proceso como los demás empleados inmersos en el mismo, por el cual se debe crear un comité contable para la supervisión del desarrollo del programa de implementación de las NIIF, considerando su responsabilidad, para la construcción de juicios profesionales. Teniendo en cuenta el material de entrenamiento del IASB, conceptos de las NIIF del consejo técnico de contaduría y programando un cronograma de entrenamiento, ya que la norma es dinámica y se debe estar actualizando con las nuevas versiones emitidas por el IASB.

#### **4.3.3.3. Actitud y Compromiso al Cambio.**

La aplicación de las NIIF debe recibir el apoyo merecido por parte de la alta dirección y de los empleados de las entidades. El proyecto de transición debe vincular e implicar a toda la empresa. La transición no debe verse como un cambio enorme e innecesario que supone trabajo extra y que posiblemente podría poner en peligro los puestos de trabajo.

#### **4.3.3.4. Inversión y Costes de Aplicación.**

Los costes de aplicación de las NIIF son un gran reto de aplicación práctica de ellas, en las empresas. Implementar las NIIF posee costos que incurren en pago de consultores, actualización tecnológica, y contratación de equipo contable suficiente. Generalmente, este es uno de los principales factores que impactan la implementación de las NIIF, por tanto, es necesario la debida preparación y articulación con entidades que puedan apoyar estas actividades.

En este sentido, es de aclarar que desde las capacitaciones del equipo o comité creado para evitar estos altos costos de una consulta externa, donde el empresario no vea este proceso como un gasto sino una inversión a largo plazo para mejorar las buenas prácticas contables de un gobierno corporativo logrando el crecimiento de esta.

#### **4.3.3.5. Definir Políticas Contables.**

Las organizaciones deben definir sus políticas contables y emplearlas en el estado de situación financiera de apertura y a lo largo de todos los períodos presentados en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF. Dichas políticas contables deben cumplir con cada NIIF que sea efectiva al final de su primer período de información, con sujeción a ciertas exenciones y prohibiciones. Las políticas contables bajo NIIF deben ser elaboradas y aprobadas por el gerente, por la junta directiva o a quienes esta delegue (Gerencia financiera, Departamento de Contabilidad), pero no requieren de un acta de asamblea y accionistas o de junta de socios para su aprobación. (Consulta 2018, Políticas contables Consejo Técnico de la Contaduría Pública). La empresa debe redactar las políticas contables con base a su última versión de las normas internacionales vigentes a la fecha de reporte. No es aconsejable redactar las políticas contables en grupos, ya que es muy difícil ponerse de acuerdo entre todos. Una vez se hallan definido unos criterios se delega a una persona para la redacción la cual presentara ante el comité y se socializa los criterios y se trabaja sobre el borrador.

#### **4.3.3.6. Contar con La Información Necesaria.**

La dificultad para obtener la información necesaria para preparar los primeros estados financieros conformes con las NIIF es uno de los retos prácticos de la aplicación de las NIIF en las empresas. Por lo anterior, es de gran importancia y relevante priorizar el análisis en la

estructura financiera (analizar en que grupo se ubica cada empresa de acuerdo a sus características y su tamaño) y en cuanto al modelo de negocio, debe definir cuál es su segmento de mercado, cuáles son sus canales sobre los que se crea la relación con el cliente, cuáles son las principales actividades de la empresas, aliados clave, que valor diferencial tiene frente a la competencia y beneficios para el consumidor, verificar sus recursos, precisar cuáles son sus fuentes de ingresos y cuál es su estructura de costos.

#### **4.3.3.7. Herramienta del Software.**

El software para la implementación de las NIIF es considerado una herramienta, este no implementa las NIIF. Con cualquier software así no tengan herramientas NIIF básicas se pueden implementar, porque finalmente los ajustes que se estimen realizar se pueden elaborar a través de una nota contable. La contabilidad que debe llevar los empresarios para preparar y presentar la información financiera es una sola, se debe llevar un solo libro contable. La función del software es ayudar a simplificar las tareas y operaciones de manera más eficiente y rápida para el cálculo de las bases financieras y tributarias.

#### **4.3.3.8. Hipótesis de Negocio en Marcha.**

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use los nuevos Marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia evaluará la capacidad que tiene la entidad para la toma de decisiones y así continuar en funcionamiento. El conocimiento de la organización y del negocio implica conocer los entornos internos y externos en que opera, es decir como vende, como compra, como recauda, como paga, las ventajas competitivas y comparativas, todo el proceso de gobernanza, planeación, orientación, dirección y control, si la gerencia tiene la intención de liquidarla o continuar con sus actividades, durante al menos los doce meses

siguientes a partir de la fecha en que se informa a la asamblea, deberá rendir un informe de gestión sustentando lo anterior. La hipótesis de negocio en marcha es la evaluación que la gerencia debe realizar al momento de elaborar los estados financieros, donde incluye el historial de operaciones rentables, discontinuas, y todas las incertidumbres que se puedan generar de la situación actual del negocio. Por tanto, si no se cumple la hipótesis de negocio en marcha no se estaría cumpliendo las NIIF, pues ellas le permiten a la gerencia tener una visión clara y concisa de la situación financiera actual, permitiendo medir la rentabilidad y la liquidez de su negocio.

#### **4.3.3.9. Control de las Diferencias Entre las Mediciones NIIF vs Tributarias.**

No se puede incluir criterios tributarios en las políticas contables bajo NIIF ya que el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación y rendimiento financiero, del flujo de efectivo de la empresa a una amplia variedad de usuarios al momento de tomar decisiones. Por el contrario, el objetivo de los criterios tributarios es garantizar el recaudo fiscal de tal forma que los contribuyentes paguen sus impuestos según las reglas establecidas y así la Nación pueda cumplir su presupuesto de ingreso. Por esto, es normal que existan diferencias entre los dos marcos normativos, se puede observar que el sector agropecuario sus productos agrícolas tienen un mercado asegurado y se deben ajustar estimando sus ingresos por su valor razonable a medida que van aumentando de peso, talla, volumen, debido a su transformación biológica y no tener en cuenta la tributación a la contabilidad ya que para efectos fiscales se deberán reconocer al costo.

#### **4.3.3.10. Análisis del Modelo del Costo Revaluado Bajo NIIF.**

La Norma Internacional de Información Financiera permite la medición a Costo Revaluado para ciertas partidas. El costo revaluado es un criterio que permite a la entidad

valorizar en la medición posterior, una partida de los estados financieros. Esa valorización en la fecha de la estimación, menos la depreciación acumulada y menos del deterioro de valor, es lo que se conoce como el modelo del costo revaluado. Las partidas donde se puede usar el costo revaluado son la propiedad planta y equipo tanto en las empresas que aplican la NIIF plenas como en las que aplican la NIIF Pymes. La versión de la NIIF Pymes 2009 no permitía el modelo de costo revaluado en la medición posterior de PPYE, pero eso cambio con la versión 2015. (Párrafo 17.15B NIIF para Pymes; Párrafo 31 NIC 16). En el caso de los activos intangibles, solo pueden usar el modelo de costo revaluado las empresas que aplican la NIIF plenas. (Párrafo 75 NIC 38)

El modelo de costo revaluado es empleado, en la mayoría de los casos, para mejorar la presentación de los estados financieros. Cuando se aplica el modelo de costo revaluado en la medición posterior, el patrimonio aumenta y los activos se muestran por un valor muy cercano a su valor comercial. Es importante tener en cuenta, que cuando una entidad aplica este modelo, el gasto por depreciación en los periodos futuros puede incrementarse, pues la base depreciable incluye el ajuste por revaluación, y esta situación puede llegar a afectar los indicadores de rentabilidad. Para esos casos, lo recomendable es evaluar si a la partida le aplica el concepto de valor residual.

La depreciación acumulada después de la revaluación se puede ajustar de dos formas. La primera es ajustar la depreciación acumulada de tal forma que se distribuya su importe entre el costo y el ajuste por revaluación y de esa manera el valor en libros del activo, incluyendo la depreciación, corresponda al valor de la revaluación. La otra forma es eliminando totalmente la depreciación y comenzando de nuevo, teniendo en cuenta la vida útil remanente. (Párrafo 35, NIC 16)

#### **4.3.3.11. Consideraciones Finales.**

La implementación de las NIIF es fundamental para que los estados financieros de una entidad cumplan con su objetivo principal; es decir, para que sean útiles en la toma de decisiones (Párrafo 10 NIC 8). Corresponde a la administración y al contador que certifica los estados financieros de la entidad, garantizar que la entidad logre el objetivo, implementando las normas. En esta oportunidad, se comparten 4 puntos que se debe tener en cuenta, si en la empresa, aún no han implementado las NIIF.

Implementar las NIIF a partir de la fecha sin modificar la información de los libros de contabilidad de periodos anteriores. Si bien es cierto, la implementación de las NIIF requiere el análisis de la información de los periodos anteriores, los ajustes se deben hacer en los libros de contabilidad del periodo vigente. Por ejemplo; una empresa que debía por ley implementar el estándar en el año 2016, pero aún no lo ha hecho, debe analizar la información financiera de los periodos anteriores, definir los saldos que el balance debería tener en el 2022 si las NIIF se hubieran aplicado desde el inicio y realizar los ajustes contables en el 2022. No se debe modificar la información de los libros de contabilidad de los periodos anteriores, porque perderían su valor probatorio.

Es necesario apoyarse elaborando una hoja de cálculo. Una forma de analizar la información contable de los periodos anteriores, sin modificar los libros de contabilidad, es generando la información de los balances en hojas de cálculo y definiendo los ajustes que se deben considerar en los periodos anteriores, de forma extracontable. Esta hoja de cálculo, es la herramienta que sirve de base para la presentación de los estados financieros reexpresados.

Re-expresión los estados financieros. La implementación tardía de las NIIF se debe tratar como un error contable; es decir, si los ajustes son materialmente importantes, se exige la re-expresión de los saldos en los estados financieros de los periodos anteriores. El objetivo es

presentar las cifras comparativas, como si las NIIF siempre se hubieran aplicado correctamente, de tal forma que los usuarios de la información financiera puedan hacer proyecciones financieras. (Ver párrafo 42 NIC 8)

Explicar en una nota, la naturaleza de la re-expresión. En las notas de revelación anexas a los estados financieros, se debe explicar la naturaleza del error corregido, el saldo presentado en los estados financieros originales (los que coinciden con los libros de contabilidad), el nuevo saldo re-expresado, y todos los detalles adicionales que se consideren útiles para comprender la corrección. (Ver párrafo 49 NIC 8)

#### **4.3.4. Beneficios de la Implementación de las NIIF**

A partir de que las empresas del sector agropecuario acogieran el modelo antes sugerido, podrían ser partícipes de los beneficios que trae consigo la implementación de las NIIF, entre ellos los que se nombran a continuación.

##### **4.3.4.1. Organización de la Contabilidad.**

Indudablemente, uno de los principales efectos generados por la implementación de las NIIF es la organización adecuada de la contabilidad en las empresas de acuerdo con las actividades económicas. Algunas empresas se vieron totalmente beneficiadas al ponerse al día con la DIAN, por ejemplo: “teníamos la contabilidad atrasada y fue una de las exigencias que tocaba hacerlas y tener todo al día y así ver cómo iba la empresa” (Entrevista\_Cafe\_1).

Adicionalmente, las empresas lograron dar valor a sus empresas organizando sus inventarios y activos:

A partir de las NIIF logramos darle un valor más de orden social muy abstracto, ya sea muy cuidadoso y puntual en cuanto los activos, nos beneficia ya que nos da una

tranquilidad y siempre hemos tenido la parte financiera de la mano, es un soporte, antes de eso habían demasiado activos que servían y no servían con esa norma hicieron fue depurar todo lo que no tenía valor y lo que estaba en uso se le dio un valor razonable, nosotros hemos sido clientes predilectos de los banco y estas normas nos ha ayudado bastante en esos servicios. Ahora el distrito ya está pensando en nuevas fuentes de ingreso (Entrevista\_Arroz\_1).

Algunas empresas lograron un reconocimiento en su sector por la implementación de las NIIF, así lo indicaron:

el tema de los activos biológicos y su valoración, como los miden y como los valoran, somos pioneros de este tema a muchos piscicultores los ayudamos y uno de los servicios que ofrecemos por la otra empresa que es la agrícola, efectivamente es ayudar a esas empresas a que hagan buenas valoraciones desde sus activos biológicos que eso es algo que ya les exige la norma, pero no lo hacen (Entrevista\_Piscicola\_1)

#### **4.3.4.2. Credibilidad de la Empresa.**

Es importante resaltar que, al contar con un proceso contable organizado, la credibilidad de la empresa se ve directamente afectada positivamente, siendo este un factor diferenciador y una ventaja competitiva en el mercado. Así lo indicaron al mencionar que

se refleja más a realidad de la empresa en cualquier momento, da una mejor idea de que es la empresa, todos los días uno hace más negocios con la empresa y hay que tener unos balances que sean creíbles, hemos tenido un poco de dificultades en interpretar la norma (Entrevista\_Arroz\_3).

Sirvió para que se le diera una solidez en la parte financiera de la empresa, más credibilidad, los estados financieros ya creen más en nosotros que nos brindan el servicio,

sabemos que en el momento que nosotros queramos tomar esos cupos del banco sería más fácil, en esa parte la empresa se organizó (Entrevista\_Arroz\_1).

#### **4.3.4.3. Oportunidad de Acceso a Créditos.**

Al disponer de una contabilidad y estados financieros organizados y presentados adecuadamente, las posibilidades de acceso a los servicios financieros se amplían al ser visibles ante la banca y posibles inversores. Esta implementación da garantías a los bancos de la actividad económica y solidez de las empresas.

Si, con los bancos las NIIF sirven mucho de hecho tuvimos una experiencia con Bancolombia y ellos nos hicieron un crédito, y estos son muy difícil para que una empresa quiera y pueda acceder a ellos, ya que los prestamos son en dólares y eso no a todas las empresas pueden brindarle dichos beneficios y nosotros presentando todo inclusive las NIIF, gracias a la implementación que se tenía en la empresa, fue muy rápido, logrando de esta manera que nos hicieran esos créditos y a una muy buena tasa de interés, entonces en la parte financiera es una gran ventaja. (Entrevista\_Cafe\_1)

#### **4.3.4.4. Sistematización de la Contabilidad.**

La implementación de softwares contables y el uso de la facturación electrónica, ha sido una de las consecuencias de la implementación de las NIIF y las nuevas dinámicas internacionales. Esta sistematización les ha beneficiado ante la DIAN y clientes nacionales e internacionales. “Sabíamos que teníamos que implementar la NIIF y que eso nos iba ayudar en la parte del exterior porque nosotros exportamos, pero realmente lo que hemos avanzado es más por el requerimiento de la factura electrónica” (Entrevista\_Cafe\_1).

Nosotros nos tocó cambiar el papel contable para uno que se ajuste a la norma si no que a nosotros como nos toca generar factura electrónica por lo de la DIAN, nos toca todo lo de las normas porque todo lo que hacemos está reportado con la DIAN entonces se fue con el recurso tecnológico (Entrevista\_Cacao\_2).

#### **4.3.4.5. Potencial de las NIIF en el Mercado.**

Por último, uno de los efectos recibidos está asociado con la apertura a nuevos mercados y negocios internacionales. Así lo indican las empresas al mencionar que

Para nosotros como asociación las normas internacionales el crecimiento se ha mirado mucho sobre todo en la parte nacional e internacional nos ha mirado con muy buenos ojos ya que es muy importante que todo este con lo legal en cuanto documentos, impuestos, desde que tenemos todo legalizado a parte que es obligatorio nos tienen en cuenta para muchos proyectos (Entrevista\_Cafe\_2).

Las ventajas que ha tenido han sido buenas porque nos han tenido en cuenta para proyectos, fue muy atractivo una llamada que nos hicieron con Holanda una corporación plus, incluso van a venir a visitarnos entonces las normas han sido muy importantes para la asociación en esa parte (Entrevista\_Cafe\_2)

Al momento que tengamos servicios de carácter de exportación, claro, seríamos competitivos ya que estamos el mismo lenguaje donde otros países que maneja los mismos estándares de contabilidad e información financiera. Sería una base o herramienta para evaluarnos nosotros mismos a ver si podemos competir con otras empresas, de evaluarnos (Entrevista\_Arroz\_1).

## 5. Conclusiones

Desde el punto de vista de las partes interesadas, la adopción y aplicación de las NIIF sirve para comparar un sector similar, realizar estados financieros en tiempo real, mejorar la supervisión y el cumplimiento de la normativa, mejorar el acceso al capital, comprender el riesgo, el rendimiento, aumentar la competitividad, facilitar las fusiones y adquisiciones.

Se identificó una baja participación de la dirección en el proceso de elaboración de los estados financieros y, así mismo, la validación de estos por parte de la dirección y la formación del personal en las NIIF, representando casi el 50% de las empresas para cada caso. Se encontró que el subsector arrocero es el que mayor interés y compromiso tiene con la implementación de las NIIF, y subsector cafetero y piscícola el de menor.

De los resultados obtenidos se concluye, que se requiere del apoyo de entidades públicas y privadas que permitan fortalecer y afianzar conocimientos en el campo de las NIIF como oportunidades de mejora para concentrar esfuerzos, mejorar la implementación y uso de las NIIF en las empresas del sector agropecuario.

De los resultados y análisis obtenidos, se concluye que la desconfianza que tienen los empresarios y a su vez la falta de visión como valor agregado a la implementación de las NIIF, con la ausencia de estos aspectos hacen que las empresas del sector agropecuario minimicen su visión, alcance y proyección estratégica en la consolidación de su unidad de negocio logrando expansión de mercado, posicionamiento de marca y lo más importante sostenibilidad en el tiempo.

Del análisis realizado se concluye una debilidad del sector institucional para la implementación de las NIIF en el sector agropecuario, es decir desde las universidades con sus facultades para dar soporte y orientación a los empresarios de la región, cámara de comercio y

demás gremios. Es decir, que la falta de disponibilidad tanto de profesionales competentes como de instituciones afectan a la adopción y aplicación de las NIIF.

Las actividades agropecuarias son consideradas de carácter especial (Sección 34 NIIF para Pymes) Por las características de sus activos biológicos que están sujetos a una transformación, ejemplo, crecimiento propio, deterioro, producción, y/o procreación, generando cambios cualitativos y cuantitativos en el cálculo de los costos de producción lo cual afectaría en gran parte la confiabilidad y razonabilidad de los estados financieros al amplio espectro de usuarios ( Inversionista, accionistas, empleados y público en general) para la toma de sus decisiones. En contraste con lo anterior la adopción de las NIIF trajo consigo conflictos asociados a la determinación del valor razonable de los activos biológicos puesto que, se pueden presentar casos en donde se requiere apoyo del personal capacitado y especialista, para establecer los precios más acordes al mercado.

La adopción de las normas internacionales de información financiera mejora sustancialmente la calidad del informe financiero. Este estudio evidencio que las entidades que aún no han convergido totalmente sus informes financieros a las NIIF lo hagan sin demora. Al adoptar las NIIF, los informes financieros de las empresas aumentarán en comparabilidad, relevancia, fiabilidad y comprensión. Esto repercutirá positivamente en la integridad de la información financiera elaborada por los directivos.

La mejora de los informes financieros dará lugar a una mayor transparencia y responsabilidad de los informes financieros, lo que aumentará la confianza de los inversores y atraerá más inversiones y crecimiento que conduzcan a la expansión. La mejora de la calidad de los informes financieros hará que las empresas sean más competitivas en el mercado mundial y aceptables para la cotización transfronteriza en los mercados de capitales extranjeros.

Las NIIF producen suficiente información para la toma de decisiones y mejoran el nivel de transparencia. Por lo tanto, reduce el coste del capital. Para los inversores, esta norma de información coherente sirve para aplicar el concepto de valor razonable. Además, la inversión extranjera en el país y una mejor comparación de la industria. De esta manera, la mayoría las consideraba un marco adecuado porque su capacidad de proporcionar transparencia e información fiable y de alta calidad las hace útiles a la hora de tratar con los inversores.

El hecho de que las NIIF estén reconocidas en todo el mundo llevó a otros a argumentar que las organizaciones con una perspectiva internacional y las asociaciones extranjeras serían las más beneficiadas por la adopción de las normas internacionales.

## 6. Recomendaciones

Este estudio ha establecido que la adopción de las NIIF mejora la calidad de los informes financieros al aumentar su comparabilidad, fiabilidad, relevancia y comprensibilidad. La mejora de los informes financieros tiene una relación con la eficiencia de la gestión. Una gestión eficiente es capaz de alcanzar el objetivo de la organización en un tiempo determinado, de obtener mayores beneficios para los inversores, de lograr un mayor control de los recursos de la organización y de tomar decisiones informadas.

Se recomienda a las empresas del sector agrícola que la implementación de las NIIF no se centre únicamente en elaborar el ESFA, ya que la empresa está en función del mercado y por tal motivo, siendo este un estándar de calidad debe estar en proceso de mejora continuada seguir actualizando los criterios del marco conceptual emitido por el IASB, como organismo de estándares de buenas prácticas en lo contable de gobierno corporativo; este organismo, publicó el borrador de lo que sería la Tercera Versión de la NIIF para PYMES; donde la versión vigente a nivel internacional es la del año 2015, anteriormente la del 2009 y El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en su carácter de Organismo Orientador Normalizador de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, conforme a las normas legales vigentes, especialmente por lo dispuesto en la Ley 1314 de 2009, y en sus Decretos Reglamentarios, ya que este estándar de calidad las NIIF, no es proceso estático, sino de estimaciones, de reporte; de actualizar sus políticas, seguir aplicando los criterios de reconocimiento, medición, el cálculo del impuesto diferido, haciendo los ajustes y sin perder de vista su horizonte al evaluar la capacidad de la empresa de aplicar el principio de la Hipótesis de negocio en marcha.

Otra recomendación para tener en cuenta es con respecto al software que están utilizando, este no implementa las NIIF, es un mito para superar, ya que ayuda agilizar los procesos, los ajustes los puede hacer en una nota contable. La conciliación fiscal es necesaria, la contabilidad es una sola, para ello se debe realizar el control de las diferencias de las mediciones NIIF VS Tributaria.

Se recomienda a todos los subsectores de casos estudiados en la presente investigación como el café, piscícola, arroz y cacao, que desde la gerencia se comprometan a tener una visión más holística, es decir que sea este un actor quien dinamice, lidere, gestione los procesos característicos y propios de la implementación y aplicación de las NIIF. Por lo anterior, se sustenta en que al gerente poco le interesa el comportamiento de las cifras, están pensando en que se paguen los impuestos, la nómina, sus cuentas convencionales, pago a proveedores a los bancos, saldos a favor, cuentas por cobrar, entre otros, esta es una visión gerencial limitada con falta de proyección sobre el negocio. Un verdadero gerente, tiene en su cabeza todos los componentes internos y externos que inciden en comportamiento actual y futuro de negocio, tiene claro el comportamiento de sus proveedores, sus mercados, sus metas y objetivos, sus sistemas internos organizacionales, su talento humano y la rendición de cuentas. Corresponde a la dirección (Gerencia) y no a los contadores, adoptar plenamente las NIIF en la elaboración de sus estados financieros y revelaciones, la dirección debería invertir más y colaborar con las instituciones de formación para incidir en las competencias necesarias en su personal.

De la encuesta se desprende que los contadores y auditores son reacios al cambio de las normas de información, y que este temor se debe al sentimiento de desconocimiento. Se recomienda la colaboración en red entre los contadores para superar el pesimismo expresado sobre las NIIF. Se deberían utilizar las plataformas de formación que ofrecen sus institutos y

asociaciones profesionales para acceder a conferencias y talleres internacionales en los que las sesiones teóricas y prácticas sobre las NIIF ocupan un lugar destacado.

Se recomienda a las empresas del sector agrícola tener en cuenta el impuesto diferido, ya que la mayoría lo confunde como un impuesto fiscal, siendo este primero soporte y ayuda fundamental para la empresa para no pagar tanto impuesto en el futuro, ya que permite hacer proyección de planeación, lo anterior se debe hacer y no se está aplicando este proceso en el componente de las NIIF. Es por ello que el problema de los impuestos como elemento clave, es que a veces, no planean en el tiempo su flujo de caja en función de los costos, es decir no hay provisión de impuestos, lo cual puede generar un sobreendeudamiento y costos adicionales. En consecuencia, como no se provisiona el impuesto, este afecta los dividendos y utilidades al momento de repartir las ganancias, lo anterior lo contempla y dice las NIIF.

Las empresas del sector agrícola para su crecimiento necesitan una gestión prudente de sus recursos financieros. La adopción de las NIIF fomentará la calidad del informe financiero, lo que ayudará a las empresas en su planificación estratégica, a lograr la eficiencia operativa y a cumplir los objetivos de la organización. Los inversores recibirán el valor de su inversión y una empresa eficiente atraerá más fondos de los inversores.

Una empresa eficiente resultante de la eficacia de la gestión será capaz de lograr una ventaja competitiva, diversificar la base operativa y desempeñar un papel dominante en la industria, contribuyendo así a promover un cambio social positivo a través de las funciones de responsabilidad social de las empresas.

La información financiera se divulga más con las NIIF que con las normas nacionales. Los accionistas están mejor informados y sus intereses están más protegidos con los requisitos de información de las NIIF que con el régimen de las normas nacionales. El amplio requisito de divulgación de las NIIF no permite a los gestores manipular fraudulentamente la información

financiera a su antojo. Por lo tanto, los formatos de información de las NIIF salvaguardan los fondos de los inversores con una mayor garantía de seguridad de los activos y del rendimiento de la inversión. Por lo tanto, los inversores deberían resolver, con una advertencia punitiva para los directivos que cometan errores, la adopción inmediata de las NIIF por parte de las empresas que aún no lo hayan hecho.

Los inversores deberían ordenar que una parte de los beneficios se destine a la formación del personal contable. Los inversores deben ordenar a la dirección que los informes financieros se preparen y presenten en formato NIIF en las juntas generales anuales. Los inversores deben sancionar a la dirección de las empresas y a los auditores legales que preparen las cuentas auditadas en cualquier formato que no sea el de las NIIF.

## Referencias

- Alkhtani, S. (2010). *The Relevance of International Financial Reporting Standards to Saudi Arabia: Stakeholder Perspectives*. PhD thesis, University of Stirling.
- Alsaqqa, I. & Sawan, N. (2013). The Advantages and the Challenges of Adopting IFRS into UAE Stock Market. *International Journal of Business and Management*, 8(19).
- Alsuhaibani, A. (2012). The Expected Impact of IFRS Adoption on Saudi Arabia Based on Lessons from Other Countries: A Focus on the Telecommunication Business. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 62, 1190–1198.
- Altarawneh, M. (2015). *An Investigation into the Suitability of International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) in Jordan*. PhD thesis, Liverpool John Moores University.
- Arce, P. (2013). En un ambiente de convergencia: realidades y utopías de la información y formación contable. *Libre Empresa*, 87-98.
- Asamblea Departamental del Huila. (2020). *Ordenanza 020 de 2020 asamblea del Huila. Gobernación del Huila*, Plan de desarrollo Huila crece 2020-2023,
- Barral, A. (2015). *Adopción por primera vez de la NIIF para las Pymes*. Bogotá: Consejo técnico de la contaduría pública.  
[http://www.dian.gov.co/micrositios/niif/Documentos/BibliotecaNormativa/OrientacionCTCP/Documento5\\_Orientaciones\\_Tecnicas\\_NIIF\\_para\\_las\\_Pymes\\_Adopcion\\_por\\_primera\\_vez.pdf](http://www.dian.gov.co/micrositios/niif/Documentos/BibliotecaNormativa/OrientacionCTCP/Documento5_Orientaciones_Tecnicas_NIIF_para_las_Pymes_Adopcion_por_primera_vez.pdf)
- Barroso, C. (2009). Las NIIF para PYMES – Diferencias con los PCGAE. *Técnica Contable*, 61(724), 22-36.
- Berk, J. & DeMarzo, P. (2008). *Finanzas Corporativas*. Pearson: México.
- Bonito, A., & Pais, C. (2018). The macroeconomic determinants of the adoption of IFRS for SMEs. [Determinantes macroeconómicos en la adopción de las IFRS para las pymes] *Revista De Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 21(2), 116-127.  
doi:10.1016/j.rcsar.2018.03.001
- Brown, P. (2011). International Financial Reporting Standards: What are the Benefits? *Accounting and Business Research*, 41(3), 269–285.
- Cairns, D. (1995). *A Guide to Applying International Accounting Standards*, Institute of Chartered Accountants in England and Wales, Accountancy Books.
- Callao, S., Jarne, J. & Laínez, J. (2007). Adoption of IFRS in Spain: Effect on the Comparability and Relevance of Financial Reporting. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 16, 148–178.
- Ceriani, M., & Vigil, J. (2014). Problemas y desafíos recientes en las normativas contables para los estados financieros en la actividad agropecuaria. *Ciencias Económicas*, 2, 75-89.
- Černe, K. (2009). Influential Factors of Country's Accounting System Development. *Economic Research*, 22(2), 66-97.

- Chamisa, E. (2000). The Relevance and Observance of the IASC Standards in Developing Countries and the Particular Case of Zimbabwe. *The International Journal of Accounting*, 35(2), 267–286.
- Corredor-Marroquín, F. (2016), Implementación de la NIC 41 AGRICULTURA en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios. *Revista GEON*, 7(1), 142-164.
- Damak-Ayadi, S., Sassi, N., & Bahri, M. (2020). Cross-country determinants of IFRS for SMEs adoption. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(1), 147-168. doi:10.1108/JFRA-12-2018-0118
- De George, E. T., Li, X., & Shivakumar, L. (2016). A review of the IFRS adoption literature. *Review of Accounting Studies*, 21(3), 898-1004.
- Decreto 2420 de 2015 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. 14 de diciembre de 2015.
- Decreto 2649 de 1993. *Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia*. Bogotá: Presidencia de la República de Colombia.
- Decreto 2650 de 1993. *Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para comerciantes*. Bogotá: Presidencia de la República.
- Decreto 2784 de 2012. *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*. Bogotá: Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.
- Decreto 302 de 2015. Por medio del cual se expide el Marco Técnico de las Normas de Aseguramiento de la información (NAI), y demás normas establecidas para regir la profesión contable, normas de alta calidad
- Decreto 3022 de 2013. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que confirman el grupo 2. 27 de diciembre de 2014.
- Diamond, D. (1985). Optimal release of information by firms. *The Journal of Finance*, 40(4), 1071-1094.
- Elhouderi, R.M. (2014). The implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) in Libya: difficulties, problems and challenges facing Libyan companies working on the implementation of IFRS. *Ekonomija: Teorija Praksa*, 7 (3), 1-12.
- Eluyela, D, Adetula, D. T., Oladipo, O., Nwanji, T. I., Adegbola, O., Ajayi, A., & Falaye, A. (2019). Pre and post adoption of IFRS based financial statement of listed small medium scale enterprises in nigeria. *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 10(1), 1097-1108.
- Escobar, S., Santander, M., Useche, P., Contreras, C. & Rodríguez, J. (2020). Aligning Strategic Objectives with Research and Development Activities in a Soft Commodity Sector: A Technological Plan for Colombian Cocoa Producers. *Agriculture* 10(5), 141. <https://doi.org/10.3390/agriculture10050141>

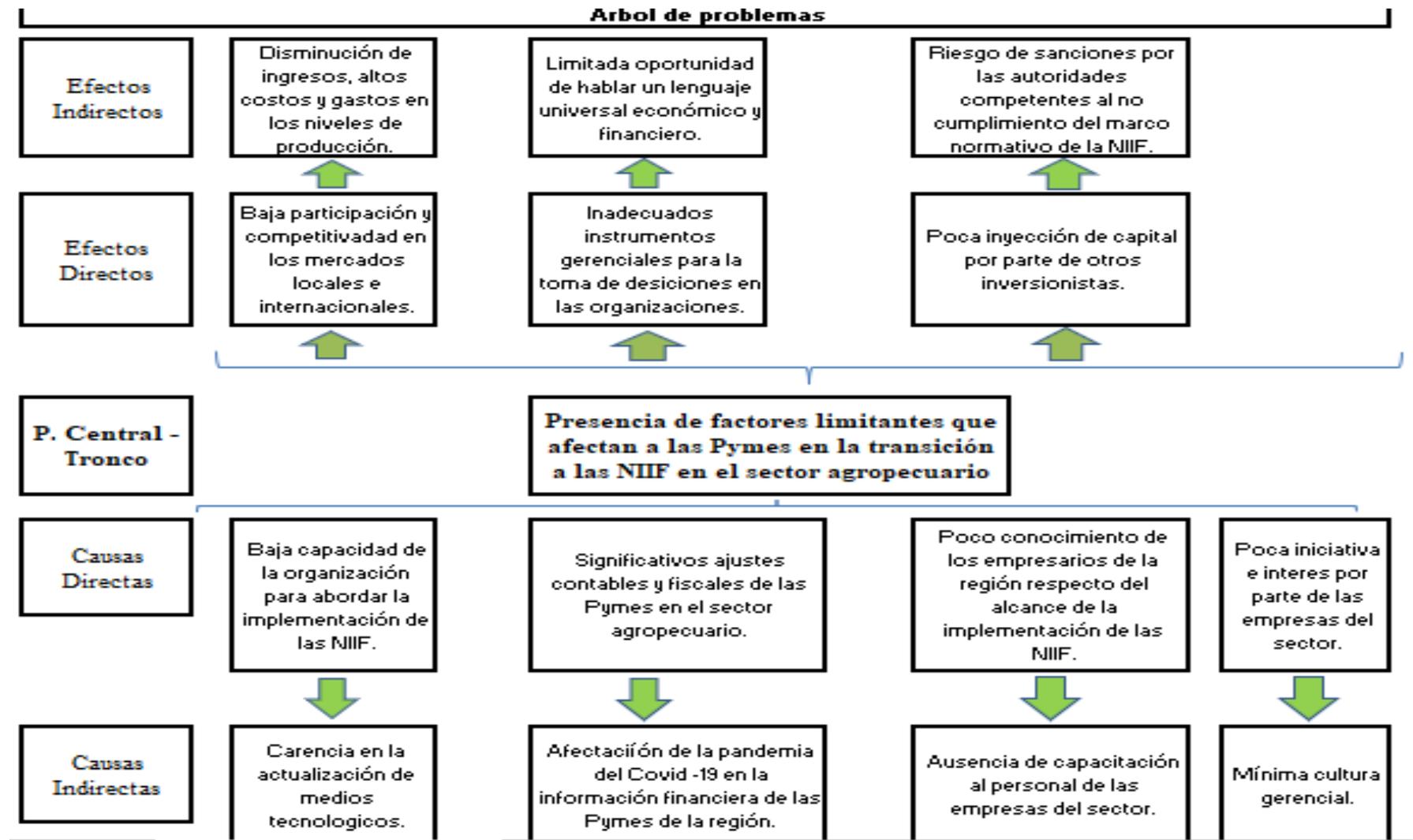
- Estupiñan, R. (2013). *NIC/NIF Transición y adopción en la empresa*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Ferrer, R. (2019). Impact of full IFRS, accounting standards for SMES and company demographics on firms' return on asset and return on equity using panel data regression. *International Journal of Engineering and Advanced Technology*, 8(6 Special Issue), 589-601. doi:10.35940/ijeat.F1120.0886S19
- Fuentes, D, Garcia, H, & Toscano, Anibal (2018) *Estado actual de la implementación de las normas internacionales de información financiera en Pymes de la ciudad de Monteria, Colombia*. Universidad pontificia bolivariana.
- García, O. L. (1999). *Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones*. Cali: Prensa moderna editores.
- García, K, López, M., & Cerón, H. (2015), *Efecto de la NIC 41 en la actividad en Colombia*. Cali, Magazi Empresarial
- Ghio, A., & Verona, R. (2018). Accounting practitioners' attitudes toward accounting harmonization: Adoption of ifrs for smes in italy. *Journal of International Accounting Research*, 17(2), 103-122. doi:10.2308/jiar-52278
- Gonçalves, F., De Moura, A., & Motoki, F. (2022). What influences the implementation of IFRS for SMEs? the brazilian case. *Accounting and Finance*, 62(2), 2947-2992. doi:10.1111/acfi.12917
- Grajales-Quintero, J., Cuevas-Mejia, J., & Usme-Suarez, W. (2013). Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 1183-1207.
- Gyasi, A. (2010). *Adoption of International Financial Reporting Standards in Developing Countries - The Case of Ghana*, Bachelor of Business Administration Thesis, University of Applied Sciences.
- Hernández Sampieri, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill.
- IASB. (2009). *IFRS for SMEs: Basis for Conclusions*.
- IFRS. (2018a). *Who We Are*.
- IFRS. (2018b). *Who Uses IFRS Standards?*
- Ley 1314 del 2009. *Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia*. Bogotá: Congreso de la República. 13 de julio de 2009. D. O. No. 47409.
- Ley 43 de 1990. *Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones*. 13 de diciembre de 1990. D. O. No.
- Ley 590 de 2000. *Por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresa*. 10 de julio de 2000. D. O. No.
- Ley 905 de 2004. *Por medio de la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana y se dictan otras disposiciones*. 2 de agosto de 2004. D. O. No.

- López, C. & Zea, F. (2011). Convergencia a estándares internacionales de información financiera y de aseguramiento en Colombia: análisis de documentos de direccionamiento estratégico del CTC. *Revista Internacional Legis De Contabilidad & Auditoría*, 98-134.
- Mantilla, S. (2013). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. ECOE
- Mantzari, E. & Georgiou, O. (2017). *Acceptance of IFRS: The Role of the Europeanisation Common Sense in a Local Context*. University of Ottawa, April.
- Masoud, N. (2014). Libya's IAS/IFRS adoption and accounting quality: what lessons from the European Union experience? *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 4(1), 118.
- Mayorga, V.C (2018) Impacto de la Nic 41 en el sector Agrícola colombiano. Universidad militar nueva granada.
- Mercado, K., Medina, A., & Niño, G. (2019). Las NIIF son la globalización en términos contables. *Liderazgo Estratégico*, 9(1), 223-232.
- Ministerio de comercio, industria y turismo Decreto 3022 de 27 diciembre de 2013.
- Moreno F. (2002). *Contabilidad básica*. Patria.
- Mueller, G., Gernon, H. & Meek, G. (1987). *Accounting: An International Perspective*. Illinois: Irwin, Homewood.
- Nobes, C. & Parker, R. (2016). *Comparative International Accounting*. Pearson Education Limited: Edinburgh Gate. England.
- Nobes, C. & Zeff, S. (2016). Have Canada, Japan and Switzerland Adopted IFRS? *Australian Accounting Review*, 26, 284-290.
- Ochoa, G. (2002). *Administración Financiera*. Mexico: Mcgrawhill
- Octavio A. (2018). *El uso de la Niff internacionaliza a las Pymes para negocios y créditos*. Recuperado Miércoles, <https://www.larepublica.co/especiales/especial-finanzas-e-inversion/el-uso-de-las-normas-niif-internacionaliza-a-las-pyme-para-negocios-y-creditos-2788297>
- Ortiz, H. (2006). *Análisis financiero aplicado y principios de administración financiera*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- Paredes, F. (2011). Adopción NIIF por primera vez en los ajustes del valor de los activos fijos y su efecto en los estados financieros de las empresas de generación eléctrica del sur - fonafe, 2011 - 2013
- Perera, D., Chand, P., & Mala, R. (2020). Confirmation bias in accounting judgments: The case for international financial reporting standards for small and medium-sized enterprises. *Accounting and Finance*, 60(4), 4093-4119. doi:10.1111/acfi.12523
- Pichler, S., Cordazzo, M., & Rossi, P. (2018). An analysis of the firms-specific determinants influencing the voluntary IFRS adoption: Evidence from italian private firms. *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation*, 14(1), 85-104. doi:10.1504/IJAPE.2018.089418

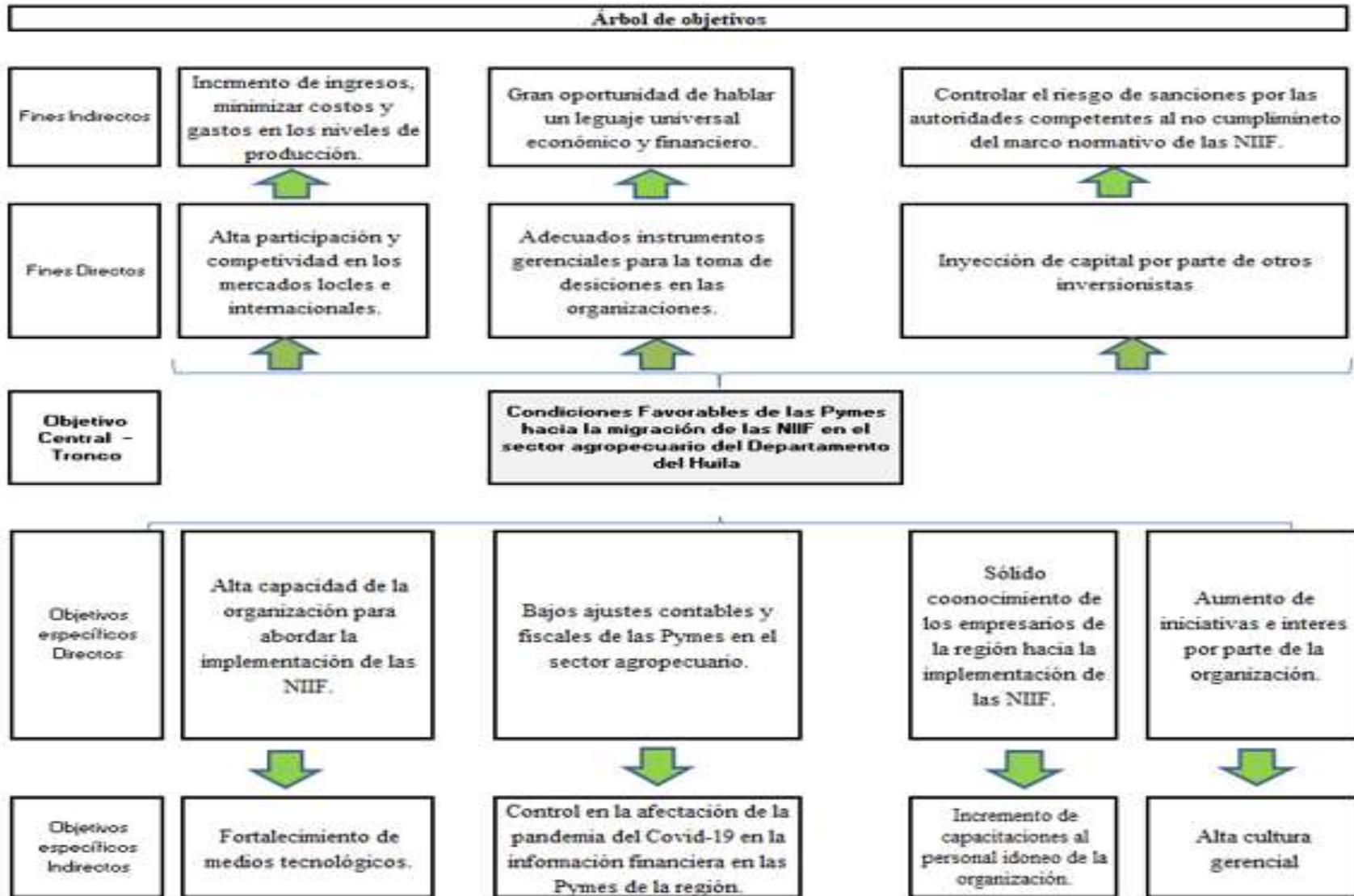
- Puruncajas, M. (2010). *NIIF Casos Prácticos. Guayaquil*: Universidad Tecnica Particular de Lojas.
- Ramírez & Suárez, (2012). *NIF PARA MICROEMPRESAS - Norma de Información Financiera para Microempresas con ejercicios de aplicación*. Universidad Libre.
- Ramirez, D. (2008). *Contabilidad administrativa*. México: McGrawHill.
- Ruiz, L. (2009). La armonización del PGC con las NIIF en perspectiva. *Técnica contable y financiera*, 24, 12-21
- Salazar-Baquero, E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuadernos De Contabilidad*, 14(35).
- Sellami, Y., & Gafsi, Y. (2018). What drives developing and transitional countries to adopt the IFRS for SMEs? an institutional perspective. *Journal of Corporate Accounting and Finance*, 29(2), 34-56. doi:10.1002/jcaf.22331
- Soderstrom, N. & Sun, K. (2007). IFRS Adoption and Accounting Quality: A Review. *European Accounting Review*, 16(4), 675-702.
- Sterling, R. (1967). A Statement of Basic Accounting Theory: A Review Article, *Journal of Accounting Research*, 5(1), pp. 95-112.
- Sunder, S. (2002). *Teoría de la contabilidad y el control*. Bogotá: Universidad Nacional.
- Supersociedades. (2016, mayo 10). *Comportamiento de las empresas más grandes por ingresos, del sector real. Las 1.000 más grandes bajo norma local y las 1.000 más grandes bajo norma internacional*. Retrieved October 15, 2016, from Superintendencia de Sociedades: <http://www.supersociedades.gov.co/noticias/Documents/2016/EE3-%20201000%20mas%20grandes%20Colgap%20y%20Niif-%202016%20V%202017.pdf>
- Taylor, P. & Turley S. (1986). *The Regulation of Accounting*. Oxford, Basil Blackwell Ltd.
- Tsakumis, G., Campbell, D. & Doupnik, T. (2009). IFRS: Beyond the Standards. *Journal of Accountancy*.
- Wijekoon, N., Samkin, G., & Sharma, U. (2022). International financial reporting standards for small and medium-sized entities: A new institutional sociology perspective. *Meditari Accountancy Research*, 30(5), 1265-1290. doi:10.1108/MEDAR-06-2020-0929
- Yin, R. (1984). *Investigación sobre estudio de casos. Diseño y métodos* Sage.
- Zahid, R., & Simga-Mugan, C. (2019). An analysis of IFRS and SME-IFRS adoption determinants: A worldwide study. *Emerging Markets Finance and Trade*, 55(2), 391-408. doi:10.1080/1540496X.2018.1500890
- Zeff, S. & Nobes, C. (2010). Commentary: Has Australia (or Any Other Jurisdiction) ‘Adopted’ IFRS? *Australian Accounting Review*, 20, 178–184.

**Anexos**

Anexo 1. Árbol de problemas.



Anexo 2. Árbol de objetivos.



**Anexo 3.** Relación de Empresas – Estudio de Caso.

<b>Subsector</b>	<b>RAZON SOCIAL</b>	<b>MUNICIPIO</b>
Cacaotero	ASOPROCAR	Rivera
	ASOPROCALG	Algeciras
	ASOPECA	Campoalegre
	CACAHUARTE	Elias
Arrocero	INVERSIONES LAS REGINAS S. EN C.	Neiva
	INVERPRIMUS S.A.S	Neiva
	AGÍCOLA LOS LAURELES	Neiva
	ASOJUNCAL	Palermo
Piscícola	PISCIEXPORT DEL HUILA S.A.S.	Neiva
	PISCÍCOLA MARPEZ LTDA	Neiva
	PISCÍCOLA FISH FACTORY LTDA.	Neiva
Cafetero	EMPRESA COFFEELAND S.A.S	La plata
	GRUPO ASOCIATIVO LA LIBERTAD	La plata
	GRUPO ASOCIATIVO PROAGROMIL	La plata
	ASMUCAOCC	La plata

**Anexo 4.** Cuestionario Encuesta y Formulario Entrevista.



Objetivo: Identificar el nivel de conocimiento de los funcionarios del área contable y financiera de las instituciones del sector agropecuario del Departamento del Huila respecto a las normas internacionales de información financiera (NIIF).

**Nombre de la Empresa:** \_\_\_\_\_

Marque con una (X) según el cargo: Revisor Fiscal \_\_\_ Contador Público \_\_\_

Aux Contable \_\_\_ Otro \_\_\_

**INSTRUMENTO DE CAPTURA - ENCUESTA**

1. ¿En qué año comenzó a implementar la adopción de las normas en la empresa?  
 2015 \_\_\_ 2016 \_\_\_ 2017 \_\_\_ 2018 \_\_\_ 2019 \_\_\_ 2020 \_\_\_ no ha empezado \_\_\_\_\_
2. ¿Al preparar los estados financieros, la gerencia tiene en cuenta principalmente las necesidades de información de los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales?  
 ¿SI \_\_\_ NO \_\_\_ Si la respuesta es negativa indique la razón? \_\_\_\_\_
3. ¿La gerencia reconoce y aplica los requerimientos, guías, definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NIIF y en el marco conceptual para la información financiera?  
 ¿SI \_\_\_ NO \_\_\_ Si la respuesta es negativa indique la razón? \_\_\_\_\_
4. ¿Con cuáles de las siguientes instituciones la empresa ha tenido un grado de acompañamiento en su proceso de implementación de las NIIF y capacitación:  
 a) Cámara de Comercio \_\_\_ b) La academia \_\_\_ c) Gremios \_\_\_  
 d) otras instituciones \_\_\_ cuales \_\_\_\_\_  
 e) Ninguna \_\_\_\_\_
5. ¿La gerencia proporciona junto con los estados financieros un informe de gestión escrito, con el propósito de ayudar a los usuarios de los informes financieros a aumentar su comprensión de la entidad y del entorno externo en que opera?

SI \_\_\_ NO \_\_\_\_ SI la respuesta es negativa indique la razón

---

6. ¿La gerencia es quien establece si los estados financieros cumplen o no con las NIIF y si esta norma puede entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las pymes?

SI \_\_\_ NO \_\_\_\_ SI la respuesta es negativa indique la razón

---

7. ¿El personal de la empresa está capacitado en los nuevos lineamientos de las NIIF?

SI \_\_\_ NO \_\_\_\_ SI la respuesta es negativa indique la razón

---

8. ¿Qué aspectos o elementos de la norma le han dificultado en la implementación de las NIIF?

a) Reconocimiento y Medición    b) Estructura de estados financieros

c) Valoración de los activos    d) Impuesto diferido

e) Otras cuales \_\_\_\_\_

9. ¿Desde su rol o visión como líder del proceso contable y financiero que cree que usted que les hace falta a las empresas del sector agropecuario para migrar al nuevo marco normativo de las NIIF?

## Formulario Entrevista



1. ¿Qué análisis haría usted de su empresa antes y después de la implementación de las NIIF en el crecimiento y aporte económico en el sector agropecuario del departamento del Huila?

---



---



---

2. Qué implicaciones y/o afectaciones contables y financiera tuvo la empresa bajo el marco de las NIIF con la emergencia económica, social y ambiental producto de la pandemia covid -19?

---



---



---

3. ¿Con cuáles de los siguientes factores la empresa tiene dificultades o problemas en la adopción al momento de su implementación?

---

a) Desconocimiento de la norma \_\_\_\_\_ b) Capacitación del Personal \_\_\_\_\_

c) Recursos Tecnológicos \_\_\_\_\_ d) Recursos Económicos \_\_\_\_\_

e) Desinterés de la Gerencia \_\_\_\_\_ f) Procesos de Capacitación \_\_\_\_\_

h) Cultura corporativa \_\_\_\_\_

i) proceso de acompañamiento y dirección \_\_\_\_\_

4. Dentro del informe de gestión que la Gerencia propone, analiza los cambios significativos en los objetivos y estrategias en relación con los periodos anteriores.?

---



---



---

5. ¿En su opinión qué ventajas considera usted le ha traído a la empresa la adopción de las NIIF?

---



---



---

6 ¿Ud. observa que la implementación de las NIIF le darán un potencial para el mercado internacional.? Por qué.

---

---

---

---

7. ¿Sabe usted cual es el propósito general de preparar y presentar los estados financieros bajo NIIF de su empresa a los usuarios internos y externos?

---

---

---

---

8. ¿La empresa cuenta con un manual de políticas contables definidas para el manejo de sus operaciones en el Mercado?

Si \_\_\_\_\_ no \_\_\_\_\_ si la respuesta es negativa ¿Por qué?

---

9. ¿La gerencia evalúa la capacidad de la empresa para continuar funcionando en el futuro mediante el análisis de los estados financieros?

10. ¿Sabe usted qué entidad puede estar sancionando a su empresa por la no adopción de las normas internacionales y que tipo de sanción?

Si \_\_\_\_ No \_\_\_\_ si es afirmativo su respuesta indique  
¿Cuál? \_\_\_\_\_

## Anexo 5. Tabulación Resultado de la Encuesta

No.	Localización Municipio	Cargo en la empresa	SUBSECTOR	Año implementación NIF	Número de años implementación NIF	Pertinencia de los estados financieros con las necesidades de la organización	Apoyo de la dirección con los estados financieros	Instituciones que aportan en implementación NIF	Participación de la dirección con los estados financieros	Validación de estados financieros por la dirección	Formación en NIF	Factores que dificultan la implementación de los NIF	Oportunidades de mejora
1	LA PLATA	Contador	CAFETERO	2019	3	SI	SI	Otras instituciones	SI	SI	SI	NR	Fortalecer conocimientos y formación en NIF
2	LA PLATA	Contador	CAFETERO	NO	NO	SI	NO	Ninguna	NO	NO	NO	Deposición de cartera	Apoyo de la entidades
3	LA PLATA	Contador	CAFETERO	2018	4	SI	NO	Ninguna	SI	NO	NO	Estructura de estados financieros	Apoyo de la entidades
4	LA PLATA	Contador	CAFETERO	2020	2	SI	SI	Cámara de comercio	NO	NO	NO	Otra	Apoyo de la entidades
5	NEIVA	Contador	ARROCEBO	2015	7	SI	SI	Ninguna	SI	SI	SI	Impuesto diferido	Fortalecer conocimientos y formación en NIF
6	NEIVA	Contador	ARROCEBO	2013	7	SI	SI	d. Otras instituciones	SI	SI	SI	Reconocimiento y Medición	Mayor control
7	PALERMO	Contador	ARROCEBO	2013	7	SI	SI	Ninguna	SI	SI	SI	Otra	Fortalecer conocimientos y formación en NIF
8	NEIVA	Contador	PISCICOLA	2017	5	NO	SI	d. Otras instituciones	NO	SI	NO	Impuesto diferido	Apoyo de la entidades
9	NEIVA	Contador	PISCICOLA	2015	7	NO	NO	Ninguna	NO	NO	NO	NR	Fortalecer conocimientos y formación en NIF
10	NEIVA	Contador	PISCICOLA	2016	6	SI	SI	Ninguna	SI	SI	SI	Valoración de los activos	Fortalecer conocimientos y formación en NIF
11	RIVERA	Contador	CACAO	2016	6	SI	SI	Cámara de comercio	SI	SI	SI	Ninguna	Fortalecer conocimientos y formación en NIF
12	CAMPOLEGRE	Contador	CACAO	2017	5	NO	NO	Ninguna	NO	NO	NO	Reconocimiento y Medición	Apoyo de la entidades
13	ALGEBRAS	Contador	CACAO	2016	6	SI	SI	Ninguna	SI	NO	NO	Reconocimiento y Medición	Apoyo de la entidades

**Anexo 6.** Informe citas y códigos Atlas.ti

Se anexa archivo adjunto

# Reporte de ATLAS.ti

TM\_NIIF\_USCO

## Códigos agrupados por grupos de códigos

---

### Implementación NIIF

#### 5 Códigos:

- **Compromiso de la dirección**

#### 11 Citas:

- ☺ 1:8 fj 93 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

#### Contenido:

Si, ese fue un trabajo que tiene nuestro gerente que es analizar que pasa cada año, como fue el comportamiento y comparar para estar evaluando, revisando y mirando que cosas tiene que ajustar.

- ☺ 1:20 fj 163 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

#### Contenido:

Eso es algo obligatorio en la gerencia, para que su empresa siga adelante tienen que estar pendiente de eso inclusive este año ya empezamos porque es una necesidad e ir mirando a futuro como es el desarrollo de la empresa.

- ☺ 2:3 fj 14 en ENTEVISTA\_CAFE\_GRUPO ASOCIATIVO LA LIBERTAD.docx

#### Contenido:

desinterés de la gerencia, por falta de la cultura corporativa

- ☺ 3:3 fj 12 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

#### Contenido:

la cultura corporativa

- ☺ 3:6 fj 14 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

#### Contenido:

Si, acá nosotros llevamos todo y se hacen los inventarios porque ahí es donde uno se da cuenta cómo va la empresa por lo menos ahora estamos pensando en un programa más avanzado nosotros tratamos que la auxiliar contable con la contadoranos trate de llevar todo al día para no tener ningún inconveniente en esa parte.

☹ 4:5 fj 21 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

| Claro que si

☹ 5:2 fj 19 en ENTREVISTA\_ARROZ\_GERENCIA AGRÍCOLA LOS LAURELES.docx

**Contenido:**

| Si

☹ 8:3 fj 49 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

| Si señor, en este momento lo que estamos haciendo es un plan de desarrollo nosotros lo hacemos el 31 de marzo lo que hacemos es coger el estado financiero con el contador y mirar que cosas no hicimos no nos dio y que cosas hay que ajustar, que permite la ley que no lo permite de acuerdo a eso hacemos un plan de acción

☹ 9:2 fj 11 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPECA.docx

**Contenido:**

| hay que tener esa cultura de ser mejor cada día el tema es que si nosotros no cambiamos la cultura para una mejor calidad es muy difícil porque uno quiere aplicar pero hay gente que no hace eso, busca lo mas fácil, no le gusta mejorar

☹ 9:5 fj 33 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPECA.docx

**Contenido:**

| Nos falta un poco porque de parte de nosotros no nos queda el tiempo para hacer todo un análisis la otra parte de la junta directiva no está pendiente de ese tema, si se analizan algunas cosas pero si falta compromiso en esa parte para que sea más organizado es muy raro el que realmente aporta

☹ 10:4 fj 41 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

| Si, nos toca discutirlo en la asamblea con los productores el plan de mejoramiento para que se hagan bien las cosas en este momento hay una coyuntura negativa que hemos tenido problemas es porque está afectando una plaga que se llama carmenta negra que entra a la mazorca y daña uno o dos granos entonces el agricultor cuando lo saca lo mezcla daña todo entonces por eso es importante separarlo entonces todo eso se habla en la asamblea y se hace un plan para ese mejoramiento

- **Conocimiento de las NIIF por parte del personal**

**4 Citas:**

☺ 1:18 fj 151 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Es conocer de manera abierta el manejo de la empresa tanto en el exterior como aquí ver como manejamos nuestra empresa, tengo entendido que es con la Dian como al cliente o la persona que esté interesada en mirar quien es la empresa.

☺ 4:8 fj 31 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

Mostrar una realidad financiera, tratamos de hacer lo más real posible las políticas porque hay empresas que han tenido que contratar evaluadores por debajo de la realidad para no verse tan afectado en eso, nosotros tratamos de ser lo más puntuales posibles

☺ 6:5 fj 18 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

Dar cierta garantía ejemplo en un crédito tienen que conocer la empresa y igual los gente o proveedores para vender los insumos tiene que ver qué estado están la empresa y con las NIIF tienen un informe más completo.

☺ 12:6 fj 18 en ENTREVISTA\_PISCICOLA\_PISCIEXPORT.docx

**Contenido:**

Se supone que es para estandarizar todo el tema de normatividades no solamente internas sino también de forma internacional, hay piscícolas que tienen activos fijos como fincas nuestro negocio se centra es en la represa de Betania nosotros tenemos unos jaulones que cada uno vale de 15 a 20 millones de pesos mientras que en un lago una hectárea puede estar costando 70 o 80 millones de peso solo el hueco, nosotros producimos lo que produce en tierra una hectárea, no sale más económico son dos sistemas de reproducción y los dos rentables lo que sucede en Betania el volumen de agua te permite diluir los aspectos físicos y químicos del ambiente eso hace que uno pueda hacer una producción en un jaulón, en cambio en tierra se puede controlar más los aspectos físicos como no hay volumen de agua entonces eso se llama una producción más extensiva, cada uno tiene sus pro y contras, en la represa nosotros sembramos 100.000 animales donde la mortalidad es de 50% y 60%

○ **Conocimiento y Preparación en NIIF**

**8 Citas:**

- ☺ **2:1 fj 6 en ENTEVISTA\_CAFE\_GRUPO ASOCIATIVO LA LIBERTAD.docx**

**Contenido:**

| no hay un antes y un después ya que el gerente desconoce lineamientos gerenciales implicados en la NIIF

- ☺ **2:2 fj 14 en ENTEVISTA\_CAFE\_GRUPO ASOCIATIVO LA LIBERTAD.docx**

**Contenido:**

| Desconocimiento de la norma

- ☺ **3:2 fj 12 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx**

**Contenido:**

| Primero uno desconoce la normal segundo los recursos tecnológicos,

- ☺ **4:3 fj 15 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx**

**Contenido:**

| En el momento en que se iniciaron el proceso de la implementación las personas que asumieron la responsabilidad no tuvieron suficiente y han tenido tropiezos desde al principio

- ☺ **6:3 fj 11 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx**

**Contenido:**

| No sé por qué la empresa no está en el mercado internacional de hecho tenemos clientes en el exterior pero ellos compran a través de comercializadoras colombianas pero no exportamos, yo creo que si llego a vender la empresa tengo que tener la NIIF

- ☺ **8:1 fj 41 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx**

**Contenido:**

| Todo el tema lo maneja el contador nosotros somos de régimen especial pero que haya un cambio no lo hemos sentido mucho porque en si no nos hemos apropiado de las normas, si sabemos que toca cumplirlas y el contador nos dice que es lo que hay que hacer

- ☺ **8:2 fj 47 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx**

**Contenido:**

| desconocimiento de la norma porque sabemos de ellas pero a fondo no, si el contador es quien nos indica que es lo que hay que hacer

- ⊖ 10:3 fj 39 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Si

- **Organización de la contabilidad**

**20 Citas:**

- ⊖ 1:10 fj 97 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

teníamos la contabilidad atrasada y fue una de las exigencias que tocaba hacerlas y tener todo al día y así ver cómo iba la empresa.

- ⊖ 1:14 fj 124 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Si hay porque las NIIF hacen que por obligación la empresa este mas organizada en su parte contable

- ⊖ 1:20 fj 163 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Eso es algo obligatorio en la gerencia, para que su empresa siga adelante tienen que estar pendiente de eso inclusive este año ya empezamos porque es una necesidad e ir mirando a futuro como es el desarrollo de la empresa.

- ⊖ 3:8 fj 18 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

El propósito de una sería presentar esos estados financieros ya que todos vamos a hablar el mismo idioma y vamos a entender, sabemos cómo está la empresa económicamente de igual forma esos nos van a servir a la asociación para tener nuevas negociaciones, que los bancos nos abran las puertas por eso nosotras tratamos de tener todo al día

- ⊖ 3:10 fj 22 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

Nosotras nos reunimos siempre que va a iniciar el año y hacemos un balance y se hace un presupuesto para el año que viene y eso también lo hacemos con la contadora es para prepararnos como vamos a navegar durante el año

☹ 4:1 fj 10 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

A partir de la NIIF logramos darle un valor más de orden social muy abstracto, ya ser muy cuidadoso y puntual en cuanto los activos, nos beneficia ya que nos da una tranquilidad y siempre hemos tenido la parte financiera de la mano, es un soporte, antes de eso habían demasiado activos que servían y no servían con esa norma hicieron fue depurar todo lo que no tenía valor y lo que estaba en uso se le dio un valor razonable, nosotros hemos sido clientes predilectos de los banco y estas normas nos ha ayudado bastante en esos servicios. Ahora el distrito ya está pensando en nuevas fuentes de ingreso

☹ 4:6 fj 27 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

Sirvió para que se le diera una solides en la parte financiera de la empresa, mas credibilidad, los estados financieros ya creen más en nosotros que nos brindan el servicio, sabemos que en el momento que nosotros queramos tomar esos cupos del banco seria mas fácil, en esa parte la empresa se organizo

☹ 4:9 fj 35 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

| Si

☹ 5:1 fj 11 en ENTREVISTA\_ARROZ\_GERENCIA AGRÍCOLA LOS LAURELES.docx

**Contenido:**

| Se pueda tener una información

☹ 6:2 fj 9 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

Yo creo que se refleja más a realidad de la empresa en cualquier momento, da unamejor idea de que es la empresa, todos los días uno hace más negocios con la empresa y hay que tener unos balances que sean creíbles, hemos tenido un pocode dificultades en interpretar la norma

☹ 6:4 fj 16 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

| Un poco más de orden en la parte contable y administrativa, los procesos seunificaron más y fueron más precisos.

6:5 fj 18 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

Dar cierta garantía ejemplo en un crédito tienen que conocer la empresa y igual los gente o proveedores para vender los insumos tiene que ver qué estado están la empresa y con las NIIF tienen un informe más completo.

7:7 fj 60 en ENTREVISTA\_ARROZ\_LAS REGINAS.docx

**Contenido:**

Si claro como le digo, es una exigencia, un equilibrio digamos clientes de doble vía me lo piden yo tengo que tenerlo con todas las normas de requerimiento.

8:5 fj 56 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

Si, digamos que los estados financieros tienen una que tiene que ver con las entradas y salidas frente a esto y todo eso se suma y se lleva con el patrimonio de la organización de acuerdo a eso tomo decisiones y es lo que normalmente se hace y ese reglamentados

8:6 fj 60 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

Si, nosotros lo que más miramos es no irnos a quebrar no todo lo que vende uno a veces genera utilidad entonces eso hace que tomemos decisiones en los costos administrativos o en materia prima o buscar otro mercado que genere mayor utilidad ejemplo nosotros tenemos como obligación vender 5 mil kilos de cacao mensual si así, porque nosotros sabemos que los costos de producir un kilo vale 800 pesos y sabemos que la utilidad de un kilo son 400 pesos es decir que nosotros debemos generar una utilidad de 1200 pesos por kilo debe generar para poder apoyar a los comités entonces al final de año nosotros no repartimos utilidades si no generar unos beneficios y eso hace que motivemos a la gente

9:8 fj 41 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPECA.docx

**Contenido:**

Es importante para entregar las cuentas que estén acorde a eso pero si falta capacitar a la gente para eso a ver si lo hacen el tema de contabilidad que hay más interés, pero si se entrega lo normal como los balance algo sencillo

10:7 fj 53 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Para que los estados financieros sean bien claro

☺ 10:8 fj 55 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

La idea es seguir siempre con la normatividad para poder estar ajustado a los proyectos

☺ 12:5 fj 16 en ENTREVISTA\_PISCICOLA\_PISCIEXPORT.docx

**Contenido:**

De parte nuestro la implementación mas importante la tuvimos antes de la norma internacional para nosotros nada y en el sector la verdad nuestro sector se nos hace costoso que serían uno de los mayores impactos, el tema de los activos biológicos y su valoración, como miden su activo biológicos y como los valoran somos pioneros de este tema a muchos piscicultores los ayudamos y uno de los servicios que ofrecemos por la otra empresa que es la agrícola, efectivamente es ayudar a esas empresas a que hagan buenas valoraciones desde sus activos biológicos que eso es algo que ya les exige la norma pero no lo hacen

☺ 12:7 fj 24 en ENTREVISTA\_PISCICOLA\_PISCIEXPORT.docx

**Contenido:**

No porque como si la implementamos uno no piensa en eso,

○ Políticas contables definidas

**4 Citas:**

☺ 1:5 fj 43 en ENTREVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Si señor, nosotros tenemos las políticas contables, este año ya quedaron listas porque no las teníamos, pero ya empezamos ya que nos tocó la..... Fiscal y esta era una de las exigencias

☺ 3:9 fj 20 en ENTREVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

Si señor, si contamos con ellas porque en un balance que se haga tiene que girar la depreciaciones de todo lo que la asociación tenga porque es natural que se haga porque se va deteriorando entonces si se hace de esa forma

☺ 4:10 fj 33 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

Si claro

☺ 6:6 fj 20 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

Si

---

## Factores transición NIIF

### 7 Códigos:

- Apoyo externo para la implementación de NIIF

### 9 Citas:

- ☺ 1:7 fj 81 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

No, cuando nosotros arrancamos nos chocamos para aprender. Cuando uno crea una empresa se dirige a la cámara de comercio la primera entidad que uno toca puerta para pedir ayuda, ellos nos ubican a uno, pero buscan más el beneficio de ellos mismos y uno empieza a tener muchos inconvenientes, ya que hay muchas cosas que uno como empresa desconoce y empieza a fallar, entonces son varias cosas en las que uno está solo.

- ☺ 1:9 fj 78 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Yo diría que procesos de acompañamiento, las empresas prácticamente que trabajamos solas, nos toca a mirar cómo empezar a implementar unas cosas ya que no tenemos ese acompañamiento para que una empresa tenga todo en orden

- ☺ 1:19 fj 159 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Como empresa es obligación tener sus políticas contables pero muchas cosas no se hacen ese nosotros no teníamos cuando entro la revisora fiscal fue lo primero que se hizo

- ☺ 3:5 fj 12 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

pienso que también hace mucha falta un acompañamiento en este proceso de implementación

- ☺ 3:12 fj 26 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

Dentro de la asociación nosotros tenemos una señora fiscal y ya a nivel sería la cámara de comercio y la Dian que nos visitan a uno

- ☺ 6:1 fj 7 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

Hoy en día ya no tenemos problemas ya que contratamos un asesor externo que nos dio una capacitación básicamente la implementación.

☹ 7:2 fj 12 en ENTREVISTA\_ARROZ\_LAS REGINAS.docx

**Contenido:**

| Si ya he estado asesorado por contadores

☹ 8:1 fj 41 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

| Todo el tema lo maneja el contador nosotros somos de régimen especial pero que haya un cambio no lo hemos sentido mucho porque en si no nos hemos apropiado de las normas, si sabemos que toca cumplirlas y el contador nos dice que es lo que hay que hacer

☹ 9:4 fj 31 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPECA.docx

**Contenido:**

| un equipo más potente o una persona capacitada que ayude a ese tema, también capacitar a las personas aquí, por parte del Sena y cámara de comercio nos han ayudado con el tema de la capacitación en el cacao si es más abierto en el tema de la acompañamiento entonces no hay tuvimos muchas dificultades en esa parte

### Compromiso de la dirección

**11 Citas:**

☹ 1:8 fj 93 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

| Si, ese fue un trabajo que tiene nuestro gerente que es analizar que pasa cada año, como fue el comportamiento y comparar para estar evaluando, revisando y mirando que cosas tiene que ajustar.

☹ 1:20 fj 163 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

| Eso es algo obligatorio en la gerencia, para que su empresa siga adelante tienen que estar pendiente de eso inclusive este año ya empezamos porque es una necesidad e ir mirando a futuro como es el desarrollo de la empresa.

☹ 2:3 fj 14 en ENTEVISTA\_CAFE\_GRUPO ASOCIATIVO LA LIBERTAD.docx

**Contenido:**

| desinterés de la gerencia, por falta de la cultura corporativa

☺ 3:3 fj 12 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

| la cultura corporativa

☺ 3:6 fj 14 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

| Si, acá nosotros llevamos todo y se hacen los inventarios porque ahí es donde uno se da cuenta cómo va la empresa por lo menos ahora estamos pensando en un programa más avanzado nosotros tratamos que la auxiliar contable con la contadoranos trate de llevar todo al día para no tener ningún inconveniente en esa parte

☺ 4:5 fj 21 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

| Claro que si

☺ 5:2 fj 19 en ENTREVISTA\_ARROZ\_GERENCIA AGRÍCOLA LOS LAURELES.docx

**Contenido:**

| Si

☺ 8:3 fj 49 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

| Si señor, en este momento lo que estamos haciendo es un plan de desarrollo nosotros lo hacemos el 31 de marzo lo que hacemos es coger el estado financiero con el contador y mirar que cosas no hicimos no nos dio y que cosas hay que ajustar, que permite la ley que no lo permite de acuerdo a eso hacemos un plan de acción

☺ 9:2 fj 11 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPECA.docx

**Contenido:**

| hay que tener esa cultura de ser mejor cada día el tema es que si nosotros no cambiamos la cultura para una mejor calidad es muy difícil porque uno quiere aplicar pero hay gente que no hace eso, busca lo mas fácil, no le gusta mejorar

☺ 9:5 fj 33 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPECA.docx

**Contenido:**

| Nos falta un poco porque de parte de nosotros no nos queda el tiempo para hacer todo un análisis la otra parte de la junta directiva no está pendiente de ese tema, si se analizan algunas cosas pero si falta compromiso en esa parte para que sea más organizado es muy raro el que realmente aporta

☺ 10:4 fj 41 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Si, nos toca discutirlo en la asamblea con los productores el plan de mejoramiento para que se hagan bien las cosas en este momento hay una coyuntura negativa que hemos tenido problemas es porque está afectando una plaga que se llama carmenta negra que entra a la mazorca y daña uno o dos granos entonces el agricultor cuando lo saca lo mezcla daña todo entonces por eso es importante separarlo entonces todo eso se habla en la asamblea y se hace un plan para ese mejoramiento

### Conocimiento y Preparación en NIIF

**8 Citas:**

☺ 2:1 fj 6 en ENTEVISTA\_CAFE\_GRUPO ASOCIATIVO LA LIBERTAD.docx

**Contenido:**

no hay un antes y un después ya que el gerente desconoce lineamientos gerenciales implicados en la NIIF

☺ 2:2 fj 14 en ENTEVISTA\_CAFE\_GRUPO ASOCIATIVO LA LIBERTAD.docx

**Contenido:**

Desconocimiento de la norma

☺ 3:2 fj 12 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

Primero uno desconoce la normal segundo los recursos tecnológicos,

☺ 4:3 fj 15 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

En el momento en que se iniciaron el proceso de la implementación las personas que asumieron la responsabilidad no tuvieron suficiente y han tenido tropiezos desde al principio

☺ 6:3 fj 11 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

No se por qué la empresa no está en el mercado internacional de hecho tenemos clientes en el exterior pero ellos compran a través de comercializadoras colombianas pero no exportamos, yo creo que si llego a vender la empresa tengo que tener la NIIF

☹ 8:1 fj 41 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

Todo el tema lo maneja el contador nosotros somos de régimen especial pero que haya un cambio no lo hemos sentido mucho porque en si no nos hemos apropiado de las normas, si sabemos que toca cumplirlas y el contador nos dice que es lo que hay que hacer

☹ 8:2 fj 47 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

desconocimiento de la norma porque sabemos de ellas pero a fondo no, si el contador es quien nos indica que es lo que hay que hacer

☹ 10:3 fj 39 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Si

○ **Cumplimiento de la normatividad NIIF**

**11 Citas:**

☹ 1:12 fj 101 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Gabriel se basa mucho en las tablas de comité de cafeteros y ahí tienen una planilla donde dicen cuántos jornales se gasta en una hectárea de café, cuanto hay que producir en una hectárea de café, sobre ese estudio que tiene el comité nosotros nos basamos en eso, como a la par con el comité del cafetero ya que ellos tienen todo especificado en el manejo del cultivo y está más ajustada a la realidad

☹ 1:19 fj 159 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Como empresa es obligación tener sus políticas contables pero muchas cosas no se hacen ese nosotros no teníamos cuando entro la revisora fiscal fue lo primero que se hizo

☹ 3:11 fj 24 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

La verdad uno siempre vive muy prevenido y le teme es a la Dian si es la misma Dian que nos tiene que estar sancionando

🗨️ 4:2 fj 10 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

A partir de la NIIF logramos darle un valor más de orden social muy abstracto, ya ser muy cuidadoso y puntual en cuanto los activos, nos beneficia ya que nos da una tranquilidad y siempre hemos tenido la parte financiera de la mano, es un soporte, antes de eso habían demasiado activos que servían y no servían con esa norma hicieron fue depurar todo lo que no tenía valor y lo que estaba en uso se le dio un valor razonable, nosotros hemos sido clientes predilectos de los banco y estas normas nos ha ayudado bastante en esos servicios. Ahora el distrito ya está pensando en nuevas fuentes de ingreso

🗨️ 4:11 fj 37 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

El tipo de sanción no la conozco pero sé que no nos podemos descuidar porque nos castigan

🗨️ 7:1 fj 8 en ENTREVISTA\_ARROZ\_LAS REGINAS.docx

**Contenido:**

Si, si, ya inclusive con el contador, hace como dos años, dos años iniciamos con cierto temor con el asunto de la Dian, por la actualización, el incremento son nomasque toca cumplir con la cámara de comercio para presentar los pagos hay que actualizar los valores de los inmuebles

🗨️ 7:3 fj 28 en ENTREVISTA\_ARROZ\_LAS REGINAS.docx

**Contenido:**

No, tampoco el único, el único temor de nosotros es la DIAN .

🗨️ 7:6 fj 56 en ENTREVISTA\_ARROZ\_LAS REGINAS.docx

**Contenido:**

Es la exigencia del estado para estar al día con la reglas NIIF conectar con el mercado internacional porque son las normas que rigen el mundo alrededor de esas normas en todas las empresas.

🗨️ 7:8 fj 76 en ENTREVISTA\_ARROZ\_LAS REGINAS.docx

**Contenido:**

Sé que es una situación grave por eso hemos tratado de implementarlas y deorganismo seria la superintendencia

☹ 10:1 fj 29 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Nosotros tuvimos que hacer el cambio para hacer la implementación porque cuando teníamos revisores tocaba adecuarlas a ello ya que si se presenta ante un proyecto ellos exigen los estados financieros que se ajusten a las normas

☹ 12:2 fj 8 en ENTREVISTA\_PISCICOLA\_PISCIEXPORT.docx

**Contenido:**

En nuestro caso las ventajas no son tan representativas porque no que hay activos fijos tan grandes, para la empresa ha sido el cumplimiento del requisito normal porque de beneficios fue pues más trabajo sobre todo fue dura en el momento de la implementación y eso nos provocaba varios problemas

○ **Exigencia del mercado**

**3 Citas:**

☹ 8:7 fj 54 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

Si claro, por ejemplo para poder llegar a Holanda nos dijeron que toca crear las policías de un buen gobierno estas están divididas en un factor financiero ejemplo ninguna transacción se puede hacer en efectivo todo el tema de facturación electrónica, todo eso acobijado a la norma entonces ellos exigen una política

☹ 9:1 fj 7 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPECA.docx

**Contenido:**

los clientes, luker, tolimax para poder comercializar con ellos porque lo exigen, nosotros tenemos facturación electrónica con ellos entonces desde ahí toca implementar toda la norma

☹ 10:1 fj 29 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Nosotros tuvimos que hacer el cambio para hacer la implementación porque cuando teníamos revisores tocaba adecuarlas a ello ya que si se presenta ante un proyecto ellos exigen los estados financieros que se ajusten a las normas

- **Organización de la contabilidad**

- **20 Citas:**

- **1:10 fj 97 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx**

- **Contenido:**

- | teníamos la contabilidad atrasada y fue una de las exigencias que tocaba hacerlas y tener todo al día y así ver cómo iba la empresa.

- **1:14 fj 124 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx**

- **Contenido:**

- | Si hay porque las NIIF hacen que por obligación la empresa este mas organizada en su parte contable

- **1:20 fj 163 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx**

- **Contenido:**

- | Eso es algo obligatorio en la gerencia, para que su empresa siga adelante tienen que estar pendiente de eso inclusive este año ya empezamos porque es una necesidad e ir mirando a futuro como es el desarrollo de la empresa.

- **3:8 fj 18 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx**

- **Contenido:**

- | El propósito de una sería presentar esos estados financieros ya que todos vamos a hablar el mismo idioma y vamos a entender, sabemos cómo está la empresa económicamente de igual forma esos nos va a servir a la asociación para tener nuevas negociaciones, que los bancos nos abra las puertas por eso nosotras tratamos de tener todo al día

- **3:10 fj 22 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx**

- **Contenido:**

- | Nosotras nos reunimos siempre que va a iniciar el año y hacemos un balance y se hace un presupuesto para el año que viene y eso también lo hacemos con la contadora es para prepararnos como vamos a navegar durante el año

- **4:1 fj 10 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx**

- **Contenido:**

- | A partir de la NIIF logramos darle un valor más de orden social muy abstracto, ya ser muy cuidadoso y puntual en cuanto los activos, nos beneficia ya que nos da una tranquilidad y siempre hemos tenido la parte financiera de la mano, es un soporte, antes de eso habían demasiado activos que servían y no servían con esa norma hicieron fue depurar todo lo que no tenía valor y lo que estaba en uso se le dio un valor razonable, nosotros hemos sido clientes predilectos de los banco y estas

normas nos ha ayudado bastante en esos servicios. Ahora el distrito ya está pensando en nuevas fuentes de ingreso

☹ 4:6 fj 27 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

Sirvió para que se le diera una solides en la parte financiera de la empresa, más credibilidad, los estados financieros ya creen más en nosotros que nos brindan el servicio, sabemos que en el momento que nosotros queramos tomar esos cupos delbanco seria más fácil, en esa parte la empresa se organizó.

☹ 4:9 fj 35 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

Si

☹ 5:1 fj 11 en ENTREVISTA\_ARROZ\_GERENCIA AGRÍCOLA LOS LAURELES.docx

**Contenido:**

Se pueda tener una información

☹ 6:2 fj 9 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

Yo creo que se refleja más a realidad de la empresa en cualquier momento, da unamejor idea de que es la empresa, todos los días uno hace más negocios con la empresa y hay que tener unos balances que sean creíbles, hemos tenido un pocode dificultades en interpretar la norma

☹ 6:4 fj 16 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

Un poco más de orden en la parte contable y administrativa, los procesos seunificaron más y fueron más precisos.

☹ 6:5 fj 18 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

Dar cierta garantía ejemplo en un crédito tienen que conocer la empresa y igual losgente o proveedores para vender los insumos tiene que ver qué estado están la empresa y con las NIIF tienen un informe más completo.

☹ 7:7 fj 60 en ENTREVISTA\_ARROZ\_LAS REGINAS.docx

**Contenido:**

Si claro como le digo, es una exigencia, un equilibrio digamos clientes de doble víame lo piden yo tengo que tenerlo con todas las normas de requerimiento.

☺ 8:5 fj 56 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

Si, digamos que los estados financieros tienen una que tiene que ver con las entradas y salidas frente a esto y todo eso se suma y se lleva con el patrimonio de la organización de acuerdo a eso tomo decisiones y es lo que normalmente se hace ese reglamento.

☺ 8:6 fj 60 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

Si, nosotros lo que más miramos es no irnos a quebrar no todo lo que vende uno a veces genera utilidad entonces eso hace que tomemos decisiones en los costos administrativos o en materia prima o buscar otro mercado que genere mayor utilidad ejemplo nosotros tenemos como obligación vender 5mil kilos de cacao mensual si así, porque nosotros sabemos que los costos de producir un kilo vale 800 pesos y sabemos que la utilidad de un kilo son 400 pesos es decir que nosotros debemos generar una utilidad de 1200 pesos por kilo debe generar para poder apoyar a los comités entonces al final de año nosotros no repartimos utilidades si no generar unos beneficios y eso hace que motivemos a la gente

☺ 9:8 fj 41 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPECA.docx

**Contenido:**

Es importante para entregar las cuentas que estén acorde a eso, pero si falta capacitar a la gente para eso a ver si lo hacen el tema de contabilidad que hay más interés, pero si se entrega lo normal como los balance algo sencillo

☺ 10:7 fj 53 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Para que los estados financieros sean bien claros.

☺ 10:8 fj 55 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

La idea es seguir siempre con la normatividad para poder estar ajustado a los proyectos

☺ 12:5 fj 16 en ENTREVISTA\_PISCICOLA\_PISCIEXPORT.docx

**Contenido:**

De parte nuestro la implementación más importante la tuvimos antes de la norma internacional para nosotros nada y en el sector la verdad nuestro sector se nos hace costoso que serían uno de los mayores impactos, el tema de los activos biológicos y su valoración, como miden su activo biológicos y como los valoran somos pioneros de este tema a muchos piscicultores los ayudamos y uno de los servicios que ofrecemos por la otra empresa que es la agrícola, efectivamente es ayudar a esas empresas a que hagan buenas valoraciones desde sus activos biológicos que eso es algo que ya les exige la norma pero no lo hacen

🕒 12:7 fj 24 en ENTREVISTA\_PISCICOLA\_PISCIEXPORT.docx

**Contenido:**

No porque como si la implementamos uno no piensa en eso,

○ **Recursos económicos y tecnológicos**

**8 Citas:**

🕒 1:1 fj 24 en ENTREVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Pues anteriormente uno lo llevaba manual ahora con las NIT no, ahora toca regido sobre la parte digital, como las facturas electrónicas.

🕒 1:2 fj 27 en ENTREVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Anteriormente hasta finales del año pasado prácticamente iniciamos con la parte del software y la facturación electrónica, ahora todo está sistematizado

🕒 3:4 fj 12 en ENTREVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

recursos económicos porque es algo que uno no está preparado para eso,

🕒 4:4 fj 19 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

como era algo novedoso las personas que hicieron la implementación se aprovecharon de la inocencia del conocimiento desde el conocimiento y aquí salió demasiado costosa la implementación

🕒 9:3 fj 31 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPECA.docx

**Contenido:**

En el caso sería recursos tecnológicos

☺ 10:2 fj 37 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Nosotros nos tocó cambiar el papel de contable para uno que se ajuste a la norma si no que a nosotros como nos toca generar factura electrónica por lo de la DIAN, nos toca todo lo de las norma porque todo lo que hacemos esta reportado con la DIAN entonces se fue con el recurso tecnológico

☺ 12:1 fj 6 en ENTREVISTA\_PISCICOLA\_PISCIEXPORT.docx

**Contenido:**

Recursos tecnológicos con el tema del software

☺ 12:3 fj 9 – 10 en ENTREVISTA\_PISCICOLA\_PISCIEXPORT.docx

**Contenido:**

entonces el software ya no lo están aplicando? GERENTE: No, ya no.

### 3. Impacto implementación NIIF

#### 5 Códigos:

- **Credibilidad de la empresa**

#### 1 Citas:

☺ 6:2 fj 9 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

Yo creo que se refleja más a realidad de la empresa en cualquier momento, da un mejor idea de que es la empresa, todos los días uno hace más negocios con la empresa y hay que tener unos balances que sean creíbles, hemos tenido un poco de dificultades en interpretar la norma

- **Oportunidad de acceso a créditos**

#### 7 Citas:

☺ 1:15 fj 132 en ENTREVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Si, con los bancos las NIIF sirven mucho de hecho tuvimos una experiencia con Bancolombia y ellos nos hicieron un crédito por medio de.... Que son créditos muy difícil para que una empresa quiera ya que los prestamos son en dólares y eso no a todas las empresas puedes y nosotros presentando todo inclusive las NIIF, toda la documentación siguiendo las NIIF fue muy rápido que nosotros nos hicieron esos créditos y a una muy buena tasa de interés, entonces a la parte financiera es una gran ventaja

🗨️ 1:16 fj 136 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

No, es que realmente aquí las NIIF muy pocos las utilizan, uno lo hace cuando es importante para un crédito en el caso de la empresa de nosotros

🗨️ 4:1 fj 10 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

A partir de la NIIF logramos darle un valor más de orden social muy abstracto, ya ser muy cuidadoso y puntual en cuanto los activos, nos beneficia ya que nos da una tranquilidad y siempre hemos tenido la parte financiera de la mano, es un soporte, antes de eso habían demasiado activos que servían y no servían con esa norma hicieron fue depurar todo lo que no tenía valor y lo que estaba en uso se le dio un valor razonable, nosotros hemos sido clientes predilectos de los bancos y estas normas nos ha ayudado bastante en esos servicios. Ahora el distrito ya está pensando en nuevas fuentes de ingreso.

🗨️ 4:6 fj 27 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

Sirvió para que se le diera una solidez en la parte financiera de la empresa, más credibilidad, los estados financieros ya creen más en nosotros que nos brindan el servicio, sabemos que en el momento que nosotros queramos tomar esos cupos del banco sería más fácil, en esa parte la empresa se organizó

🗨️ 7:4 fj 32 en ENTREVISTA\_ARROZ\_LAS REGINAS.docx

**Contenido:**

comercialmente es una necesidad que todo el mundo está pidiendo de un crédito o un estudio o balance con crédito para cualquier cosa.

🗨️ 7:5 fj 36 en ENTREVISTA\_ARROZ\_LAS REGINAS.docx

**Contenido:**

Si es un valor agregado no le he sacado provecho a eso porque no he sacado un crédito, pero si realmente estoy listo para cualquier emergencia. es decir voy a pedir un crédito y me dicen tenga listo, más fácil.

🗨️ 10:5 fj 45 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Nosotros la verdad a cualquier proyecto que ingresamos no tenemos ningún inconveniente de que nos rechace entonces nos ayuda bastante eso

- **Organización de la contabilidad**

**20 Citas:**

☺ 1:10 fj 97 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

teníamos la contabilidad atrasada y fue una de las exigencias que tocaba hacerlas y tener todo al día y así ver cómo iba la empresa.

☺ 1:14 fj 124 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Si hay porque las NIIF hacen que por obligación la empresa este mas organizada en su parte contable

☺ 1:20 fj 163 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Eso es algo obligatorio en la gerencia, para que su empresa siga adelante tienen que estar pendiente de eso inclusive este año ya empezamos porque es una necesidad e ir mirando a futuro como es el desarrollo de la empresa.

☺ 3:8 fj 18 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

El propósito de una sería presentar esos estados financieros ya que todos vamos a hablar el mismo idioma y vamos a entender, sabemos cómo está la empresa económicamente de igual forma esos nos va a servir a la asociación para tener nuevas negociaciones, que los bancos nos abra las puertas por eso nosotras tratamos de tener todo al día

☺ 3:10 fj 22 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

Nosotras nos reunimos siempre que va a iniciar el año y hacemos un balance y se hace un presupuesto para el año que viene y eso también lo hacemos con la contadora es para prepararnos como vamos a navegar durante el año

☺ 4:1 fj 10 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

A partir de la NIIF logramos darle un valor más de orden social muy abstracto, ya ser muy cuidadoso y puntual en cuanto los activos, nos beneficia ya que nos da una tranquilidad y siempre hemos tenido la parte financiera de la mano, es un soporte, antes de eso habían demasiado activos que servían y no servían con esa norma hicieron fue depurar todo lo que no tenía valor y lo que estaba en uso se le dio un valor

razonable, nosotros hemos sido clientes predilectos de los banco y estas normas nos ha ayudado bastante en esos servicios. Ahora el distrito ya está pensando en nuevas fuentes de ingreso

☹ 4:6 fj 27 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

Sirvió para que se le diera una solides en la parte financiera de la empresa, mas credibilidad, los estados financieros ya creen más en nosotros que nos brindan el servicio, sabemos que en el momento que nosotros queramos tomar esos cupos delbanco seria mas fácil, en esa parte la empresa se organizo

☹ 4:9 fj 35 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

| Si

☹ 5:1 fj 11 en ENTREVISTA\_ARROZ\_GERENCIA AGRÍCOLA LOS LAURELES.docx

**Contenido:**

| Se pueda tener una información

🗨️ 6:2 fj 9 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

Yo creo que se refleja más a realidad de la empresa en cualquier momento, da una mejor idea de que es la empresa, todos los días uno hace más negocios con la empresa y hay que tener unos balances que sean creíbles, hemos tenido un poco de dificultades en interpretar la norma

🗨️ 6:4 fj 16 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

Un poco más de orden en la parte contable y administrativa, los procesos se unificaron más y fueron más precisos.

🗨️ 6:5 fj 18 en ENTREVISTA\_ARROZ\_INVERPRIMUS.docx

**Contenido:**

Dar cierta garantía ejemplo en un crédito tienen que conocer la empresa y igual los gente o proveedores para vender los insumos tiene que ver qué estado están la empresa y con las NIF tienen un informe más completo.

🗨️ 7:7 fj 60 en ENTREVISTA\_ARROZ\_LAS REGINAS.docx

**Contenido:**

Si claro como le digo, es una exigencia, un equilibrio digamos clientes de doble vía me lo piden yo tengo que tenerlo con todas las normas de requerimiento.

🗨️ 8:5 fj 56 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

Si, digamos que los estados financieros tienen una que tiene que ver con las entradas y salidas frente a esto y todo eso se suma y se lleva con el patrimonio de la organización de acuerdo a eso tomo decisiones y es lo que normalmente se hace y ese reglamentados

🗨️ 8:6 fj 60 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

Si, nosotros lo que más miramos es no irnos a quebrar no todo lo que vende uno a veces genera utilidad entonces eso hace que tomemos decisiones en los costos administrativos o en materia prima o buscar otro mercado que genere mayor utilidad ejemplo nosotros tenemos como obligación vender 5 mil kilos de cacao mensual si así, porque nosotros sabemos que los costos de producir un kilo vale 800 pesos y sabemos que la utilidad de un kilo son 400 pesos es decir que nosotros debemos generar una utilidad de 1200 pesos por kilo debe generar para poder apoyar a los comités entonces al final de año nosotros no repartimos utilidades si no generar unos beneficios y eso hace que motivemos a la gente.

🕒 9:8 fj 41 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPECA.docx

**Contenido:**

Es importante para entregar las cuentas que estén acorde a eso pero si falta capacitar a la gente para eso a ver si lo hacen el tema de contabilidad que hay más interés, pero si se entrega lo normal como los balance algo sencillo

🕒 10:7 fj 53 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Para que los estados financieros sean bien claros.

🕒 10:8 fj 55 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

La idea es seguir siempre con la normatividad para poder estar ajustado a los proyectos

🕒 12:5 fj 16 en ENTREVISTA\_PISCICOLA\_PISCIEXPORT.docx

**Contenido:**

De parte nuestro la implementación mas importante la tuvimos antes de la norma internacional para nosotros nada y en el sector la verdad nuestro sector se nos hace costoso que serían uno de los mayores impactos, el tema de los activos biológicos y su valoración, como miden su activo biológicos y como los valoran somos pioneros de este tema a muchos piscicultores los ayudamos y uno de los servicios que ofrecemos por la otra empresa que es la agrícola, efectivamente es ayudar a esas empresas a que hagan buenas valoraciones desde sus activos biológicos

que eso es algo que ya les exige la norma pero no lo hacen

🕒 12:7 fj 24 en ENTREVISTA\_PISCICOLA\_PISCIEXPORT.docx

**Contenido:**

| No porqué como si la implementamos uno no piensa en eso,

○ **Potencial de las NIIF en el mercado**

**12 Citas:**

🕒 1:4 fj 31 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

| sabíamos que teníamos que implementar la NIIF y que eso nos iba ayudar en la parte del exterior porque nosotros exportamos, pero realmente lo que hemos avanzado es más por el requerimiento de la factura electrónica.

🕒 1:17 fj 139 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

| Yo creo que en cierta forma si no ha servido porqué en el caso de nosotros no buscamos, con los pocos clientes que tenemos cumplimos nuestro despacho, pero yo creo que si es muy importante en el caso de nosotros necesitaríamos buscar los clientes esto sería algo que nos ayudaría mucho

🕒 3:1 fj 6 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

| Para nosotros como asociación las normas internacionales el crecimiento se ha mirado mucho sobre todo en la parte nacional y internacional nos ha mirado con muy buenos ojos ya que es muy importante que todo este con lo legal en cuanto documentos, impuestos, desde que tenemos todo legalizado a parte que es obligatorio nos tienen en cuenta para muchos proyectos

🕒 3:7 fj 16 en ENTEVISTA\_CAFE\_ROSAS COFFE.docx

**Contenido:**

| Las ventajas que ha tenido han sido buenas porque nos han tenido en cuenta para proyectos, fue muy atractivo una llamada que nos hicieron

con Holanda una corporación plus plus incluso van a venir a visitarnos entonces las normas han sido muy importantes para la asociación en esa parte

☺ 4:7 fj 29 en ENTREVISTA\_ARROZ\_ASOJUNCAL.docx

**Contenido:**

Al momento que tengamos servicios de carácter de exportación, claro, seríamos competitivos ya que estamos el mismo lenguaje donde otros países que maneja los mismos estándares de contabilidad y información financiera. Sería una base o herramienta para evaluarnos nosotros mismos a ver si podemos competir con otras empresas, de evaluarnos

☺ 7:6 fj 56 en ENTREVISTA\_ARROZ\_LAS REGINAS.docx

**Contenido:**

Es la exigencia del estado para estar al día con la reglas NIIF conectar con el mercado internacional porque son las normas que rigen el mundo alrededor de esas normas en todas las empresas.

☺ 8:4 fj 52 en ENTREVISTA\_CACAO\_APROGALS ALGECIRAS.docx

**Contenido:**

o lo que veo es que nos pone a la par de los requerimientos de otros países, es decir nos pone en las mismas condiciones para poder llegar en temas comerciales y financieros de esos mercados dentro de esa norma por ejemplo hay que facturar electrónicamente eso es algo que toca hacerlo y uno lo ve como beneficio.

☺ 9:6 fj 35 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPECA.docx

**Contenido:**

Ayuda a llevar el tema organizado y a proyectarnos y poder competir y participar en un tema de mercado internacional entonces si es importante si queremos mejorar y crecer como empresa

☺ 9:7 fj 39 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPECA.docx

**Contenido:**

Si, claro si uno no está acorde a las normas no se puede, eso es una exigencia para poder exportar

🗨️ 10:5 fj 45 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Nosotros la verdad a cualquier proyecto que ingresamos no tenemos ningún inconveniente de que nos rechace entonces nos ayuda bastante eso

🗨️ 10:6 fj 47 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Si claro porque cualquier empresa que quiera invertir o trabajar lo primero que miranes como están organizados los estados financieros entonces si es una ventaja

🗨️ 12:4 fj 12 en ENTREVISTA\_PISCICOLA\_PISCIEXPORT.docx

**Contenido:**

Si, nos pone en el mismo nivel de los mercados internacionales por lo menos encuestiones contables para poder hacer transacciones

○ **Sistematizar la contabilidad**

**6 Citas:**

🗨️ 1:1 fj 24 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Pues anteriormente uno lo llevaba manual ahora con las NIT no, ahora toca regido sobre la parte digital, como las facturas electrónicas.

🗨️ 1:2 fj 27 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Anteriormente hasta finales del año pasado prácticamente iniciamos con la parte del software y la facturación electrónica, ahora todo está sistematizado

🗨️ 1:3 fj 31 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

La verdad, no es mucho lo que hayamos sentido que las NIIF nos haya ayudado para eso, la parte de sistematizar la parte contable más que todo se hace con por el requerimiento de la Dian

☹ 1:4 fj 31 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

sabíamos que teníamos que implementar la NIIF y que eso nos iba ayudar en la parte del exterior porque nosotros exportamos pero realmente lo que hemos avanzado es más por el requerimiento de la factura electrónica.

☹ 1:11 fj 27 en ENTEVISTA\_CAFE\_COFFELAND.docx

**Contenido:**

Anteriormente hasta finales del año pasado prácticamente iniciamos con la parte del software y la facturación electrónica, ahora todo está sistematizado

☹ 10:2 fj 37 en ENTREVISTA\_CACAO\_ASOPROCAR.docx

**Contenido:**

Nosotros nos tocó cambiar el papel de contable para uno que se ajuste a la norma si no que a nosotros como nos toca generar factura electrónica por lo de la DIAN, nos toca todo lo de las normas porque todo lo que hacemos está reportado con la DIAN entonces se fue con el recurso tecnológico