



CARTA DE AUTORIZACIÓN

CÓDIGO

AP-BIB-FO-06

VERSIÓN

1

VIGENCIA

2014

PÁGINA

1 de 2

Neiva, noviembre 23 de 2020

Señores

CENTRO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN

UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA

Ciudad

El (Los) suscrito(s):

JAIRO MONTILLA CABRERA _____, con C.C. No. 12279238 _____,

SONIA PATRICIA RIVERA LEDESMA _____, con C.C. No. 36383064 _____,

_____, con C.C. No. _____,

_____, con C.C. No. _____,

Autor(es) de la tesis y/o trabajo de grado o caso de investigación _____

titulado CONVERGENCIA DE LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES EN COLOMBIA Y SU DESEMPEÑO ECONOMICO EN ENTIDADES SIN ANIMO DE LUCRO

presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar al título de

ESPECIALISTA EN ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE ASEGURAMIENTO.

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:

- 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.

Vigilada Mineducación

La versión vigente y controlada de este documento, solo podrá ser consultada a través del sitio web Institucional 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.



UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA
GESTIÓN SERVICIOS BIBLIOTECARIOS



CARTA DE AUTORIZACIÓN

CÓDIGO

AP-BIB-FO-06

VERSIÓN

1

VIGENCIA

2014

PÁGINA

2 de 2

- 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.

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

Firma:

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

Firma: _____

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

Firma:

SONIA PATRICIA RIVERA LEDESMA
CONTADORA PÚBLICA
TARJETA PROFESIONAL R1585-T

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

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, 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.



DESCRIPCIÓN DE LA TESIS Y/O TRABAJOS DE GRADO

CÓDIGO	AP-BIB-FO-07	VERSIÓN	1	VIGENCIA	2014	PÁGINA	2 de 3
---------------	---------------------	----------------	----------	-----------------	-------------	---------------	---------------

NEIVA HUILA 2020 42

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 X

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

MATERIAL ANEXO: NINGUNO

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

PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS:

<u>Español</u>	<u>Inglés</u>	<u>Español</u>	<u>Inglés</u>
1. <u>CONVERGENCIA</u>	<u>CONVERGENCE</u>	6. _____	_____
2. <u>PRODUCCIÓN</u>	<u>PRODUCTION</u>	7. _____	_____
3. <u>DEMANDA</u>	<u>DEMAND</u>	8. _____	_____
4. <u>PRODUCTOR</u>	<u>PRODUCER</u>	9. _____	_____
5. <u>AVICOLA</u>	<u>AVICOLA</u>	10. _____	_____

RESUMEN DEL CONTENIDO: (Máximo 250 palabras)

En busca del crecimiento económico, de la competitividad, de apertura de nuevos mercados, de buscar la homogenización del lenguaje de los negocios, las empresas se vieron en la necesidad de implementar las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), estas normas abarcaron todos los sectores de la economía y se constituyen en la principal herramienta de las organizaciones en la obtención de los estados financieros que faciliten a la administración la toma de decisiones tanto contables, financieras y administrativas.

La actividad avícola en Colombia es catalogada como un sector muy importante en la economía, y con esta investigación buscamos conocer la incidencia contable y financiera al momento de aplicar las NIIF en el sector avícola de las entidades sin ánimo de lucro.



Inicialmente se describirá el entorno del sector, analizando su importancia económica en Colombia, como ha sido su crecimiento, la competitividad y el manejo de los costos.

Posteriormente se hará un análisis de la empresa objeto de estudio, para que finalicemos con los resultados de la investigación que evidencian los cambios de orden contable y financiero de la empresa ASOCIACION DE AVICULTORES DE LA PLATA HUILA al momento de realizar la convergencia y aplicación de las Normas Internacionales.

ABSTRACT: (Máximo 250 palabras)

In search of economic growth, competitiveness, the opening of new markets, seeking the homogenization of the language of business, companies found it necessary to implement the International Financial Reporting Standards (IFRS), these standards covered all sectors of the economy and constitute the main tool of organizations in obtaining financial statements that facilitate the administration of accounting, financial and administrative decisions.

The poultry activity in Colombia is classified as a very important sector in the economy, and with this research we seek to know the accounting and financial incidence at the time of applying IFRS in the poultry sector of non-profit entities.

Initially, the environment of the sector will be described, analyzing its economic importance in Colombia, such as its growth, competitiveness and cost management.

Subsequently, an analysis will be made of the company under study, so that we conclude with the results of the investigation that show the changes in the accounting and financial order of the company ASOCIACION DE AVICULTORES DE LA PLATA HUILA at the time of convergence and application of the International Standards.

APROBACION DE LA TESIS

Nombre Presidente Jurado: JULIO CESAR ACOSTA PRADO

Firma:

Nombre Jurado: RAMIRO PERALTA MORALES

Firma:

**CONVERGENCIA DE LOS ESTANDARES INTERNACIONALES EN COLOMBIA Y
SU DESEMPEÑO ECONOMICO EN ENTIDADES SIN ANIMO DE LUCRO**

Jairo Montilla Cabrera

Sonia Patricia Rivera Ledesma

UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA

FACULTAD DE ECONOMIA

NEIVA HUILA

2020

**CONVERGENCIA DE LOS ESTANDARES INTERNACIONALES EN COLOMBIA Y
SU DESEMPEÑO ECONOMICO EN ENTIDADES SIN ANIMO DE LUCRO**

Jairo Montilla Cabrera

Sonia Patricia Rivera Ledesma

**Trabajo de Grado presentado en la Modalidad Caso de Investigación
para optar la Título de Especialista en Estándares Internacionales de Información
Financiera y de Aseguramiento**

UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA

FACULTAD DE ECONOMIA

NEIVA HUILA

2020

Tabla de Contenido

1.	INTRODUCCIÓN	1
2.	FUNDAMENTO TEÓRICO	2
3.	MARCO METODOLÓGICO	6
3.1.	Variables	6
3.1.1.	<i>Evaluación de crecimiento</i>	6
3.1.2.	<i>Evaluación de la eficiencia</i>	6
3.1.3.	<i>Evaluación de la eficacia</i>	6
3.2.	Tipo de investigación.....	6
3.3.	Fuentes de información	7
3.3.1.	<i>Primaria</i>	7
3.3.2.	<i>Secundaria</i>	7
3.4.	Técnicas de recolección de información.....	7
3.4.1.	<i>Observación directa participante</i>	7
3.4.2.	<i>Entrevistas</i>	7
3.4.3.	<i>Técnicas de procesamiento y análisis</i>	8
3.4.4.	<i>Validez de construcción</i>	8
3.4.5.	<i>Fiabilidad</i>	8
3.4.6.	<i>La validez interna</i>	8
4.	DESCRIPCIÓN DEL CASO	9
4.1.	Proceso productivo.....	10
4.1.1.	<i>Adquisición de materias primas e insumos</i>	10
4.1.2.	<i>Preparación de los galpones y equipo avícola</i>	12
4.1.3.	<i>Crianza y producción de pollos y huevos</i>	12
4.1.4.	<i>Comercialización</i>	13
4.2.	Precio del mercado.....	13
4.2.1.	<i>Inventarios</i>	13
4.2.2.	<i>Valor de costo y valor neto</i>	14
4.2.3.	<i>Vida útil</i>	15

4.2.4. <i>Valor razonable</i>	15
4.3. Aplicación de las NIIF y NIC	15
5. ANÁLISIS DEL CASO	18
5.1 Convergencia de los estándares internacionales en Colombia.....	18
5.2 Desempeño económico de las entidades sin ánimo de lucro del sector avícola	20
5.3 Convergencia de los estándares internacionales en el sector avícola	22
5.4 Crecimiento.	25
5.5 Eficiencia.....	26
5.6 Eficacia.....	27
5.7 Efectividad.	28
6. CONCLUSIONES	29
7. BIBLIOGRAFÍA	33

Lista de Tablas

Tabla No. 1. Indicadores de desempeño del sector avícola en Colombia.....	23
Tabla No. 2 Indicadores de desempeño de la Asociación de Avicultores de la Plata Huila	24
Tabla No. 3 Eficiencia	27
Tabla No. 4 Eficacia	27

Lista de Grafica

Grafica 1. Ventas 26

1. INTRODUCCIÓN

Este caso de investigación se enmarca en la línea de investigación Contable y financiera de la Facultad y del programa de contaduría pública. El sector avícola ha jugado un papel muy importante en la economía de Colombia y gracias al auge que ha tenido el sector y su constante crecimiento, quisimos desarrollar nuestro caso de investigación, en este sector y plantearnos como objetivo el demostrar financieramente como la convergencia de los estándares internacionales afecto el desempeño económico de las entidades sin ánimo de lucro en el sector avícola.

Es así que en busca del crecimiento económico, de la competitividad, de apertura de nuevos mercados, de homogenizar el lenguaje de los negocios, las empresas se vieron en la necesidad de implementar las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), estas normas abarcaron todos los sectores de la economía y se constituyen en la principal herramienta de las organizaciones en la obtención de los estados financieros que faciliten a la administración la toma de decisiones tanto contables, financieras y administrativas. Las empresas pertenecientes al sector avícola no fueron la excepción y se vieron abocadas a realizar la convergencia a los estándares internacionales, para lograr estar a nivel de sus competidores.

Esta convergencia creó incertidumbre y más en el sector avícola, pues en la mayoría de casos las personas tenían poca información y desconocimiento de su aplicabilidad, por esto, el caso de investigación se ha documentado de la siguiente manera: Se inicia con un fundamento teórico, seguido del análisis de las variables de estudio, se describe el caso, analizando el entorno del sector, su importancia económica en Colombia, como ha sido su crecimiento, la competitividad y el manejo de los costos, se realiza un análisis de la empresa objeto de estudio, para que finalicemos con los resultados de la investigación que evidencian los cambios de orden contable y financiero de la empresa ASOCIACION DE AVICULTORES DE LA PLATA HUILA al momento de realizar la convergencia y aplicación de las Normas Internacionales.

2. FUNDAMENTO TEÓRICO

Según Pita (2015) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas legales, mundialmente aceptadas, las cuales son comprensibles y de alta calidad, basados en principios que se encuentran articulados en los estados financieros para que la información sea comparable, transparente y de alta calidad, que busca que los usuarios de la información puedan tomar decisiones económicas (Fernández Maestre, 2009, pp. 590-591).

Colombia adoptó estas implicaciones con la Ley 1314 de diciembre de 2009, reglamentada bajo el decreto 2706 de diciembre 27 de 2012, que pretendió regular los principios de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento aceptados en Colombia, también señala las autoridades competentes en los procesos de inspección y vigilancia y cuyo objetivo es la conformación de un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia de las normas de contabilidad, información financiera y el aseguramiento de la información. También reglamenta esta actividad el Decreto 2784 de diciembre de 2012 y el Decreto 3022 de diciembre de 2013.

Es por ello, que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) buscan tener una homogeneidad en la presentación y parametrización de la información, estableciendo lineamientos, procedimientos o métodos de valoración para cada elemento económico de la entidad, esto con el fin que se presenten informes financieros, con características de fiabilidad, relevancias y comprensibilidad en cualquier parte del mundo (Pita, 2015).

Colombia decide implementar las Normas Internacionales como estrategia para que se aumente la competitividad en los mercados extranjeros. El sector avícola en Colombia no ha recibido la atención necesaria para el tratamiento de su información financiera debido a que este

sector presenta unas características especiales y diversas, razón está, que motivo al gobierno a crear la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) para pymes o empresas pequeñas, dando lineamientos claros para el reconocimiento, medición y evaluación de la producción agropecuaria y esto trajo consigo un marco regulatorio estándar para todo el sector agrícola. (Ávila, Moreno & Muñoz, 2018)

Esto nos hace fundamentar nuestra investigación en la teoría de costos, enunciada por Ronald Coase, en 1937 en su obra *The Nature of the Firm*, ya que se requiere analizar todos los factores que influyen en la aplicación de los marcos normativos.

En Colombia, el control regulador y asesor en el sector avícola sobre las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) es FENAVI, Federación Nacional Avícola, entidad que se ha convertido en la organización líder y representativa del sector avícola colombiano, esta, vela por los beneficios de todos los avicultores del país, además recauda y administra los recursos del fondo avícola colombiano, busca además que el gobierno dirija su mirada a este sector, para que lo proteja y haga cumplir la normatividad legal y regulatoria, buscando siempre el beneficio y mejoramiento del sector.

Para ello, las principales empresas productoras de carne de ave tienen mínimo seis procesos en su cadena de producción, independientemente del producto que elaboren como huevo fértil, engorde en granjas, distribución y transporte y la comercialización. Esta cadena de producción será analizada a partir de los costos de producción y la forma como estos se ven afectados con la implementación de las normas internacionales (NIIF) del sector avícola.

La avicultura conformada por las actividades de producción de huevos y carnes de aves, en Colombia ha tenido un crecimiento constante desde mediados del siglo XX, resultado del fortalecimiento institucional, organizacional y tecnológico. Las instituciones se encargaron de

capacitar, controlar y financiar a empresarios, técnicos, granjeros e inversionistas para el montaje de granjas avícolas comerciales (Aguilera, 2014).

Sin embargo, los parámetros de exigencia del mercado estadounidense son casi imposibles de cumplir, para ingresar nuestros productos en ese mercado. La oferta de Colombia como exportador está condicionada por las políticas comerciales y la situación interna de Venezuela y Ecuador, hacia donde realiza exportaciones significativas.

Al respecto, Jaramillo, Peña y Rincón (2005) sostienen que la situación mencionada resta capacidad competitiva externa a Colombia, el alto costo de las materias primas; la diferencia con los Estados Unidos, en los precios del pollo entero y de las partes; que aunados con: el atraso de la infraestructura nacional, carreteras, vías férreas y puertos marítimos; la ubicación de los centros productores, a excepción de los costeros, distantes de los puertos de salida; las condiciones políticas de los países hacia donde exporta; la ausencia de subsidios a la agricultura y a la exportación, la sitúan en condiciones de alta vulnerabilidad ante las repercusiones que traerá el Tratado de Libre Comercio.

Así mismo, con la aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia, específicamente del sector avícola, tuvo cambios a nivel tecnológico, financiero y tributario, como por ejemplo venían realizando un modelo de costos y pasaron aplicar un modelo de valor razonable, también el cálculo y reconocimiento del deterioro, generando variaciones en su contabilidad y esto ocasionó que las empresas empezaran a tener diferencias contables con las fiscales y al mismo tiempo tener que reconocer un activo o pasivo por impuestos diferidos. Estos cambios en la forma de reconocer algunos sucesos, tuvo injerencia en la contabilización de los productos del proceso productivo y en la forma de presentación en los estados financieros,

constituyéndose en un factor determinante para la toma de decisiones por considerarse que proporciona información relevante a los inversionistas, prestamistas y acreedores.

Así mismo en la evaluación para aplicar el método de valorización del costo de los activos biológicos, buscando determinar cuál es el valor que se acerca a la mejor estimación y en el cálculo de los deterioros para tener un valor actual en los rubros del balance (Monsalve & Pulido 2015).

Rivera-Godoy & Rendón-Perea (2019) corroboran lo anterior, tomando como evidencia el desempeño financiero del sector avícola colombiano durante el período 2013-2017. Los autores realizaron la evaluación mediante indicadores contables y de valor agregado como: crecimiento, eficiencia, eficacia y efectividad. El resultado muestra que el sector genera rentabilidad contable por año, con un comportamiento variable asociado a la eficacia en el control de costos y gastos, así como el uso de un apalancamiento financiero positivo.

Con base en lo anterior, se aprecia que el desempeño financiero positivo del sector avícola está estrechamente relacionado con la gestión adecuada del tablero de indicadores económicos financieros que han permitido reconocer y atender de forma oportuna las variaciones de tipo normativo y sistémico que afectan al sector y sus implicaciones operativas a nivel nacional e internacional.

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Variables

Variable Independiente: Convergencia de los Estándares Internacionales. Se medirá con el análisis de la adopción de los nuevos marcos normativos y para esto se utilizarán estados financieros de periodos anteriores, el estado de apertura (ESFA) del 1 de enero de 2015 para determinar el impacto económico en la convergencia de estándares internacionales en Colombia y su desempeño económico en las entidades sin ánimo de lucro del sector avícola.

Variable Dependiente: Desempeño económico en las entidades sin ánimo de lucro. Se mide mediante una metodología de evaluación de indicadores contables y de desempeño económico determinando el crecimiento, eficiencia, eficacia y efectividad de la convergencia a Estándares Internacionales en el sector avícola.

3.1.1. *Evaluación de crecimiento*: activos, ventas y excedente neto promedio del sector avícola.

3.1.2. *Evaluación de la eficiencia*: Rotación de cartera, Rotación de inventario; rotación de activos fijos, rotación de activos totales.

3.1.3. *Evaluación de la eficacia*: margen de utilidad bruta, margen de utilidad operacional, margen de utilidad neta.

3.2. Tipo de investigación.

Descriptiva de investigación de mercados, para demostrar financieramente cómo la convergencia de los estándares internacionales afecta el desempeño económico de las entidades sin ánimo de lucro en el sector avícola, al hacer una recolección de datos financieros, entrevistas

poder tomar mejores decisiones y para poder lograr un mejor conocimiento de la convergencia de los estándares internacionales en la producción avícola colombiana.

3.3. Fuentes de información

3.3.1. *Primaria*, para contener información importante, propia y vivencial de los elementos controladores y reguladores de las NIC, como a las entidades sin ánimo de lucro en el sector avícola en Colombia, por medio de entrevistas para reconocer el impacto de las convergencias.

3.3.2. *Secundaria*, para contener información organizada, elaborada, producto de análisis, extracción o reorganización que refiere a documentos primarios originales. Como: informes técnicos, informes generados, tesis, artículos científicos, revisión de valores contables y estados financieros, estudios comparativos del sector avícola entre distintos departamentos, para comparar financieramente las convergencias de los estándares internacionales afectan el desempeño económico de las entidades sin ánimo de lucro en el sector avícola.

3.4. Técnicas de recolección de información

3.4.1. *Observación directa participante*: mediante seguimiento directo de funciones contables, se observa cómo se desarrolla la actividad de convergencia de los estándares internacionales y su efecto en el desempeño económico en el sector avícola.

3.4.2. *Entrevistas*: Se establece un diálogo, con una entrevista semiestructurada con 5 productores del sector avícola, con una duración mínima de 1 hora, para reconocer la relación de las sociedades sin ánimo de lucro en el sector avícola de los estándares internacionales.

3.4.3. **Técnicas de procesamiento y análisis.** Para los análisis de datos financieros, se hace un reporte gráfico y estadístico del balance de convergencia de los estándares internacionales y el desempeño económico de las entidades sin ánimo de lucro en el sector avícola.

Para las entrevistas, se realiza una decodificación, para así elaborar categorías de análisis y reconocer las bases de la relación de convergencia de los estándares internacionales y el desempeño económico de las instituciones sin ánimo de lucro en el sector avícola.

Aplicando los lineamientos propuestos por Yin (2019) todo estudio de casos de investigación tiene ventajas y desventajas peculiares y supone que un plan de investigación es un juego lógico de declaraciones y con esto podemos juzgar la calidad del plan incluyendo conceptos como fidelidad, credibilidad, confirmación y confiabilidad en los datos (EE. UU Oficina de contabilidad General, 1990).

Por lo tanto, aplicaremos sus pruebas, utilizando las tácticas y técnicas de recolección de datos (observación directa participante, entrevistas y técnica documental) que se describen:

3.4.4. **Validez de construcción.** Se utilizaron múltiples fuentes de información, estableciendo así una cadena de evidencias que aportaron datos importantes que nos lleven a conclusiones una vez finalicen la recolección de datos.

3.4.5. **Fiabilidad.** Se documentan los procedimientos con el fin de dejar descritos los que fueron aplicados a la investigación, esto para minimizar los errores y perjuicios en el estudio.

3.4.6. **La validez interna.** Se ha logrado mediante la construcción de la explicación y el análisis de la serie del tiempo, basado en el correcto análisis de datos.

4. DESCRIPCIÓN DEL CASO

La presente investigación se centra en entidades avícolas sin ánimo de lucro, específicamente en la Asociación de Avicultores de La Plata, Huila, también conocida como ASOAVIP; una asociación sin ánimo de lucro con cerca de 18 años de experiencia en el mercado local, que se dedica a la producción y comercialización de pollo campesino al por mayor y al detal. ASOAVIP cuenta con una página web (<https://asoaviplata.wixsite.com/asoavip>) donde la comunidad puede acceder a la información administrativa, financiera y contable, pudiendo tener acceso a los estatutos de la entidad, conocer su misión, visión, objetivos y principios corporativos.

Esta tiene como misión satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes, ofreciéndoles productos de excelente calidad; y logrando, a su vez, la conservación del medio ambiente a través de prácticas de manejo, producción y beneficio que permitan asegurar el progreso de la empresa.

Como visión, se trazan como una empresa líder en la producción y comercialización de pollo, así como sus derivados, no solo a nivel local sino departamental; logrando una cobertura dirigida hacia al futuro, compitiendo con calidad, eficiencia y eficacia; de modo que con ello puedan tener un crecimiento y desarrollo significativo en el mercado.

Lo que respecta a los accionistas o socios, los cuales son aproximadamente 20, cada uno de ellos, bajo la autoridad del gerente, disponen de un monto que permite que la producción de pollo sea rentable y responsable para su comercialización; sumado, por otro lado, al cumplimiento de requisitos legales como la certificación del ICA para la crianza de pollos.

De allí que se planteen una proyección a futuro según las condiciones socioeconómicas, la misión y visión empresarial, y el compromiso de los socios, garantizando su crecimiento y posicionamiento en el mercado avícola a través de productos de alta calidad, alianzas estratégicas,

integración de la cadena productiva y el fortalecimiento de la asociatividad y cumplimiento de las normas.

De este modo, frente a la entidad ASOAVIP, se tiene en cuenta toda su actividad económica (productos alimenticios al por mayor y otros artículos domésticos), desde antes de la implementación de las NIIF, así como durante, comprendiendo entonces sus procesos productivos y comerciales desde el año 2013.

Como empresa avícola del departamento del Huila, se consideran también elementos como los costos de sus productos, tales como huevos y pollo, así como de todo lo que se requiere para las materias primas, productos en proceso, producto terminado, materiales y repuestos; y los semovientes para las aves.

4.1. Proceso productivo

El proceso productivo de ASOAVIP, está comprendido por unos procedimientos esenciales para la cadena de producción avícola, manteniendo exigentes estándares de seguridad, sanidad, nutrición y bioseguridad, además de todo lo correspondiente a la actividad financiera de la misma.

Este comprende, a nivel general, la línea genética, donde se desarrolla el material que da origen a las aves reproductoras y se da inicio al levante, fertilización y producción del huevo fértil a través de las granjas e incubadoras correspondientes, para finalmente clasificar, alistar y comercializar el producto que ofrece la avícola ASOAVIP, sea desde la línea de carne, con la venta del pollo en canal; o desde la línea de huevo, donde se ofrecen los huevos de mesa según su tamaño y calidad.

4.1.1. *Adquisición de materias primas e insumos.* La principal materia prima para la avícola, son las gallinas o pollos, las cuales deben recibir alimentos ricos en proteínas para

garantizar la calidad en el producto, manejando un tipo de alimentación según las semanas de edad de las aves.

A la llegada, se distribuirá el alimento inicial cuando los pollos hayan debido lo suficiente, y para volver a hidratarlas, se distribuyen 50 gramos de azúcar y 2 gramos de vitamina C por cada litro de agua bebida durante las primeras 24 horas.

Las gallinas ponedoras deben recibir alimentos para producción con 17% de proteína. Se cambia este tipo de alimento a las 18 semanas de edad, y a las 29 semanas de edad, las aves deben estar consumiendo 26 libras por cada 100 aves por día.

Igualmente, estos requieren de unos insumos según el proceso productivo; entonces, para la producción de pollo en canales, cuentan con insumos como agua, concentrado, vacunas, cal, desinfectante, para actividades de recepción, vacunación, levante y alistamiento del producto. Para la incubación del huevo fértil, insumos como agua, vacunas y operaciones de limpieza, para que los huevos dispuestos, sean posteriormente clasificados de acuerdo al sexo y a su calidad y se envíen a engorde o como ponedoras.

Del mismo modo sucede para el proceso de engorde de los pollos, para los cuales requieren vacunas, agua, cal, concentrados, envases, entre otros elementos, para recibir las aves en pie y entregar la carne en canal o despresada, siendo entonces esto último para la planta de beneficio, donde se tiene el producto final y se hace su respectivo empaque.

Mensualmente, de acuerdo al número de aves, se programa la compra de alimento el cual se realiza mediante una orden de compra y se registra con la factura en el inventario permanente, y diariamente se registra el costo más representativo que es el alimento (concentrado) mediante un documento que muestra el consumo día por día para las aves.

Para determinar el costo de la materia prima por unidad se divide el total del costo que arroja el respectivo cálculo y se divide el número de aves al final del levante. El costo de las unidades muertas es absorbido por el costo de las aves vivas, y para distribuir los costos del levante por lote, se distribuyen los costos mensuales entre el número de animales totales y luego por el número de aves de cada lote.

4.1.2. **Preparación de los galpones y equipo avícola.** Para la preparación del galpón se considera que en cada granja de puesta hay que poner aves de una misma edad y naturalmente una sola estirpe de aves. Las granjas se sitúan en un terreno con alambrado y con una sola vía de acceso para los vehículos y las personas de ser necesario, se podría poner barreras.

Se prevé una construcción inaccesible a roedores, pájaros y predadores, la cual debe tener una buena protección contra las inclemencias del tiempo, ya sea por temporadas bajas como por temporadas. Por lo tanto, debe ser cerrada y construida con materiales lisos, sólidos y buenos aislantes.

4.1.3. **Crianza y producción de pollos y huevos.** La empresa está dedicada a la producción de pollo en canal, la cual consta de 4 mil pollos encaletados por socio; y semanalmente entran a los puntos de venta aproximadamente dos socios, cada uno con 2 mil pollos.

Sumado a esto, realizan un proceso de 45 días de la crianza, finalizado este periodo de tiempo, se procede a sacrificar el producto y se transporta hasta los puntos de venta que tiene la empresa; todo bajo un debido proceso sanitario, para garantizar que el producto permanezca en óptimas condiciones y sea apto para el consumo humano.

Las pollitas ponedoras generalmente alcanzan su madurez sexual a la edad de 15 semanas, sin embargo, la fase de inicio de la producción es significativa desde la semana 19, por lo que el porcentaje de postura de las gallinas es menor o igual a 5 huevos por día.

4.1.4. **Comercialización.** Para la comercialización, la empresa cuenta con dos puntos de venta; donde se les ofrece a los clientes del municipio de La Plata, así como para el departamento del Huila, productos como pollo y huevo, así como concentrado para aves.

Los precios varían según el tamaño tanto del pollo como del huevo, el cual durante el proceso de producción es seleccionado y clasificado de acuerdo a sus características, así como su sexo; y finalmente se ofrece al por mayor a supermercados, tiendas, entre otras pequeñas empresas; y al detal para los diferentes clientes que requieren del producto.

Además, la compañía tiene como política a la semana 70, vender las gallinas vivas a la fecha; estas pollitas son vendidas vivas ya que de este modo la compañía no incurriría en costo para el proceso de carne, aunque igualmente la comercializa como carne.

Para el empaque, el huevo es empacado en cubetas fabricadas de cartón prensado o maple disponible para almacenar 30 huevos., y para el concentrado, un alimento concentrado que debe suministrarse como complemento a gallinas en pastoreo durante todo el período de postura, se empaca en bultos de 40 kilos.

4.2. Precio del mercado.

El proceso comienza en la recepción de las aves, de un día de nacida, que incluye la primera vacuna (Maket New Castle cepa la sota y la de gumboro) y el pago de la cuota del ICA. Para poder establecer los costos de producción, valores y demás información financiera, es necesario conocer los costos incurridos en el levante.

4.2.1. **Inventarios.** Los inventarios de producto en proceso y producto terminado de pollo, se encuentran valorados al costo, el cual es menor que el valor neto realizable. Los inventarios son trasladados como gastos del período cuando se realiza la venta de los mismos.

El costo de los inventarios que son intercambiables entre sí, como es el caso del inventario de alimento para pollos y los materiales y repuestos se llevan por el método PEPS (primeras entradas, primeras salidas).

Para la materia prima (alimento para pollos), no se ha determinado valor neto realizable, pues la NIC 2, Inventarios, establece que no se debe rebajar su valor, siempre que se espere que los productos terminados a los que se ha incorporado sean vendidos al costo o por encima de ellos.

4.2.2. **Valor de costo y valor neto.** En cuanto al costo de adquisición, se comprende el precio de compra, aranceles de importación, así como otros impuestos no recuperables sobre el transporte, almacenamiento y adquisición de mercancías o servicios; además de los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas deducibles.

Sobre el costo de transformación, se contempla la mano de obra directa, así como los costos indirectos fijos, como la administración de la planta, la gestión; y variables, como el volumen de la producción, materiales, entre otros.

Así, para determinar el valor de costo de una libra de pollo, como producto terminado, se divide su costo total, reflejado en la partida de inventarios, a fecha del balance, entre las libras en inventario, a esa misma fecha. Y como producto en proceso, se divide su costo total, reflejado en la partida de inventarios, a fecha del balance, entre las libras en inventario de este producto, a esa misma fecha.

Por otra parte, para el valor neto, se estima el precio de venta de acuerdo con los costos de la producción; y para el valor razonable, se comprende el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo entre las partes interesadas, con quienes se realiza una transacción en condiciones de independencia mutua.

4.2.3. *Vida útil.* ASOAVIP estableció la vida útil de las aves en 20 meses, que está determinada por el momento en el cual los beneficios que genera el activo biológico son menores a los costos de producción.

4.2.4. *Valor razonable.* El valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre el comprador y el vendedor interesado y debidamente informado, que realiza una transacción libre. El valor razonable de un activo se basa en su ubicación condición, referidas al momento actual. Como consecuencia de ello, el valor razonable de las aves en ASOVIP es de \$1.000.

4.3. Aplicación de las NIIF y NIC

Las NIC, cuyo fin es el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad avícola, también introduce el concepto de activo biológico el cual se define como las plantas y animales vivos que son capaces de experimentar transformaciones biológicas, bien sea para productos agrícolas o bien sea para convertirlos en otros activos (Pita, 2015).

A partir del año 2015, la empresa ASOVIP (Asociación de Avicultores de la Plata, Huila), de acuerdo con las Normas Internacionales Contables, así como las de Información Financiera, la empresa empezó a adoptar la normativa internacional que comprende lo siguiente:

Para la actividad de levante, producción e incubación, se clasifican como activos biológicos y solo se imputa el valor del ave como costo, y los demás costos y gastos se registran como gastos; para el engorde, los pollos se clasifican como productos pecuarios y los costos y gastos se ubican como gastos; y para el faenamiento, se registran como inventarios, los costos y gastos en los que incurren se registran como gastos (Pita, 2015).

De la misma manera, con respecto a las NIIF, a partir del año 2015, la empresa, desde el ámbito económico empezó a manejar sus estados financieros, así como toda la parte contable adecuada tanto a las normas locales como internacionales, para hacer las respectivas devoluciones y entregas a las entidades reguladoras.

Así, desde el punto de vista de informes que se presentan a diversos entes tales como entidades financieras y otros, el efecto que tiene el manejo de los costos y gastos bajo NIIF en todo el proceso avícola se da en los índices de rentabilidad ya que la eficiencia en la operación se ve pero al momento de analizar el gastos el cual muy seguramente supera el valor del costo reflejaría una deficiencia en la gestión administrativa dejando a la organización sin sustento al momento de solicitud de créditos y otro tipo de servicios (Pita, 2015).

Por lo tanto, la presentación de estados financieros para la empresa, bajo NIIF conlleva a interpretar con óptica financiera los resultados, rompiendo con el paradigma de llevar contabilidad fiscal puesto que esta prima sobre la información contable y financiera (Pita, 2015).

En la adopción por primera vez de las NIIF, opta por medir las partidas de propiedades, planta y equipo, a la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido.

De otro modo, para los activos biológicos de ASOAVIP, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo biológico en el momento de la adquisición, así, en el proceso productivo de las aves ponedoras comerciales se emplean algunos recursos necesarios para su óptimo desarrollo generando el producto y subproductos en la etapa de recepción de aves, producción, crecimiento y recolección.

Los valores trasladados a la cuenta de inventarios se acreditan contra la cuenta del activo biológico reconociéndose contablemente el activo, y todos los costos registrados en los lotes donde se ubican los pollos, se acreditan y se debita la cuenta de inventario asignada a lote correspondiente.

Así, sobre todo lo mencionado anteriormente, se pretende establecer la convergencia de las normas internacionales, así como el desempeño económico ASOAVIP, para determinar el impacto financiero que han tenido estas normas en la producción y productividad de la misma, teniendo en cuenta que estos procesos pueden influir en sus costos y gastos.

5. ANÁLISIS DEL CASO

Producto de la identificación y descripción del caso, así como de la fundamentación teórica de la investigación, se analizaron y discutieron los siguientes elementos para determinar cómo la convergencia de los estándares internacionales afecta el desempeño económico de las entidades sin ánimo de lucro en el sector avícola, para lo cual se parte de tres aspectos principales, que son, el impacto económico en la convergencia de los estándares internacionales en Colombia, y el desempeño económico (crecimiento, eficiencia, eficacia y efectividad) de las entidades sin ánimo de lucro del sector avícola.

5.1 Convergencia de los estándares internacionales en Colombia

Como se encontró en la literatura y en investigaciones relacionada, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son, a grandes rasgos, un sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable (Congreso de la República, 2009).

Estas, a nivel nacional, buscan asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como su información financiera intermedia, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contengan información de alta calidad que, sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de

Información Financiera (NIIF); y pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios (Vásquez, 2015).

Según la Ley 1314 de 2003 (Congreso de la República, 2009), la convergencia se da de forma estratificada, ya que, en sus artículos 2 y 8, son cinco los criterios que pueden tenerse en cuenta para formar “estratos”, estos son, las variables de tamaño (activos, ingresos, empleados), la forma de organización jurídica, las circunstancias socioeconómicas, el sector al que pertenecen y el interés público involucrado en su actividad.

Y es que la economía mundial y el desarrollo empresarial actual, exige la preparación de información clara, precisa y comprensible que contribuya a la toma de decisiones y la comprensión de una empresa sin importar su actividad social o su lugar de origen. Por lo cual, surgen las Normas Internacionales de Información Financiera que tienen como objetivo la elaboración, presentación y evaluación de la información financiera bajo estándares internacionales (Acosta, Barriga & Hurtado, 2013).

En 2014 y 2015, estas normas fueron de carácter obligatorio para las empresas, siendo una etapa de transición y organización de estas, sobre todos los aspectos relacionados con la economía y las finanzas de estos.

Este proceso de convergencia permitió a muchas empresas pymes en Colombia aplicar un saneamiento contable de cifras de activos y pasivos para mostrar la realidad económica actual, para muchas significó mostrar una pérdida gigante por este efecto para otras fue beneficioso porque permitió replantear el negocio existente con miras a ser más competitivo (López, 2018). Por este motivo, la adopción de las NIIF ofreció una oportunidad para que la información financiera mostrará mayor consistencia basada en las políticas contables, diseñadas y adoptadas por las organizaciones, para mejorar la función financiera, obteniendo beneficios potenciales de

mayor transparencia, permitiendo la comparabilidad de la información por la homogeneidad en el lenguaje contable y financiero, mejora en la eficiencia y se puede simplificar la preparación de los Estados Financieros. (Deloitte, s.f.).

Las empresas y personas naturales que implementen NIIF, tienen un gran beneficio dado a que quedan en el mismo nivel de los competidores extranjeros, debido a que sus estados financieros se diseñan con el mismo lenguaje financiero y contable, permitiendo la comparabilidad y análisis más adecuado. (Actualícese, 2015).

De allí que se sostenga que, aunque existen grandes retos, puede implicar muchas ventajas y beneficios para las empresas, tales como que, agiliza los negocios entre empresas colombianas y extranjeras, brinda credibilidad y facilita el acceso al sistema financiero, así como a oportunidades de inversión, incrementa la comparabilidad, mejora la competitividad y posicionamiento en el mercado nacional e internacional, y facilita la lectura y análisis de los estados financieros desde cualquier país (Actualícese, 2015).

5.2 Desempeño económico de las entidades sin ánimo de lucro del sector avícola

La cadena avícola en Colombia inicialmente estaba dirigida única y exclusivamente hacia la demanda interna, pero esta iba creciendo paulatinamente, tanto en la carne de aves (pollo) como la producción de huevo y fue necesaria la inversión en infraestructura, maquinaria (equipamiento) e industria para poder satisfacerla (Abc, 2016).

Las empresas del sector avícola en Colombia se clasifican en el CIIU 0145, que corresponde a la cría de aves de corral. Esta clase de grupo, que hace parte de la división 01: agricultura, ganadería, caza y actividades de servicios conexos, incluye como actividades: la cría y reproducción de aves de corral, como: pollos, gallinas, pavos, patos, gansos, codornices, entre

otros; la producción de huevos; la explotación de criaderos de polluelos; sin embargo, excluye la obtención de plumas y plumones (DANE, 2012, pp. 60 y 86).

Así, a nivel nacional, con la llegada de las NIIF, el sector avícola se ha caracterizado por una progresiva y favorable evolución que le ha permitido consolidarse dentro de la estructura actual de la economía colombiana. Además, ofrece oportunidades de producción que contemplan varias alternativas: las aves, los huevos y las carnes frías como producto alterno; sus ventas desde Colombia se orientan hacia mercados ubicados en la región Andina, siendo este país el principal productor y comercializador de estos productos (Mojica & Paredes, s.f.).

En el 2015, año que representó un cambio y gran reto para las empresas avícolas, presentó una economía relativamente estable, producto del adecuado manejo y producción que se venía presentando en años anteriores, lo que posibilitó que la implementación de las NIIF no fuera tan tortuosa para gran parte de las empresas de avicultura.

De esta manera, el crecimiento de la producción avícola en el país empezó a ser sostenido y permanente en los últimos cinco años y sigue en constante crecimiento, conllevando a que cada vez la demanda sea mayor, pues todos los días los colombianos consumen más carne de pollo y huevo, tanto por su aporte nutritivo, calidad, como por el bajo precio (Fenavi, 2018).

Este aumento en la demanda se debe en gran parte a que los consumidores tienen acceso a un pollo de excelente calidad, y además por la confianza que ha ganado el país, por tener áreas libres de enfermedades, lo que repercute positivamente en la industria ya que tiene la posibilidad de atender mercados internacionales, que exige que el producto tenga ciertas características que se cumplan en Colombia. (ProColombia, s.f.).

Para el 2016, pese al paro camionero que impactó a toda la economía, esta actividad logró un crecimiento de 4,4% al cierre del año y para este proyecta un alza superior a 5% (Dinero, 2017),

lo que demostró que, aunque existen fenómenos ajenos al sector avícola que pueden influir en su economía y producción, esta no se ha visto afectada de manera impactante.

En el 2017, los colombianos consumieron la cifra histórica de 13.827 millones de unidades de huevos y más de 1,5 millones de toneladas de carne de pollo, ubicándolo en el tercer puesto en Latinoamérica, detrás de México y Brasil (Domínguez, 2018), con mayores ventas y; por tanto, un adecuado desempeño económico del sector.

La avicultura ha venido creciendo, ya que, en el 2018 la producción de pollo tuvo un crecimiento de 4,2% respecto a 2017, la producción del huevo creció 5,6%. Y en cuanto al número de aves que, entraron a hacer parte de la población avícola, fue de 845 millones, 34 millones más que en 2017 (Aristizábal, 2019).

La avicultura fue un renglón de la economía muy importante para Colombia durante el 2018, debido a que fue protagonista en el crecimiento agropecuario del país. También, se constituyó en un sector de la economía que permitió dinamizar el sector y realizar grandes negocios con compañías internacionales (Fenavi, 2018).

De este modo, contemplando el crecimiento económico, productividad y rentabilidad del sector avícola en el mercado colombiano, se puede establecer que las NIIF impulsaron su crecimiento y posicionamiento nacional e internacional y; por tanto, su desempeño.

5.3 Convergencia de los estándares internacionales en el sector avícola

En Colombia, durante el 2015 la oferta exportable del sector avícola está representada en 1,4 millones de toneladas de pollo y 12.143 millones de unidades de huevo. Y las exportaciones de estos productos ascendieron a US\$2,3 millones. Las granjas colombianas cumplen con normas internacionales de bienestar animal y ambiental, que les permite atender mercados con

requerimientos especiales, como Vietnam con US\$857.250 (37,5 % de participación), Ecuador con US\$766.416 (33,5 %), Hong Kong con US\$627.190 (27,4 %) y Tailandia con US\$36.000 (1,6 %) (ProColombia, s.f.).

Con la convergencia de los estándares internacionales en el sector avícola, una de las incidencias importantes es la forma de costear el proceso productivo, pues se debió hacer una reestructuración a los sistemas de información, además de capacitar al personal responsable de la información para su correcto reconocimiento, que al fin y al cabo son únicamente de presentación de la información, pues los resultados no se ven afectados.

Por tal motivo, se puede deducir que el desempeño económico del sector avícola, a partir del 2015, año en que empezó a regir las NIIF en las empresas colombianas, ha sido progresiva y efectiva, porque la rentabilidad ha ido aumentando y posicionando a dichas empresas en el mercado, lo que se puede evidenciar en el crecimiento, eficiencia, eficacia y efectividad de estas

Tabla 1.

Indicadores de desempeño del sector avícola en Colombia

Indicador %	2015	2016	2017
Crecimiento			
Ventas	139.202	161.647	161.394
Activos	96.951	103.618	108.834
Patrimonio	56.708	44.047	47.991
Utilidad neta	617	3.710	150
Eficiencia			
Rotación de activos	1,4	1,6	1,5
Eficacia			
Ventas	2,5	9,1	5,3

Utilidad neta/ventas	0,4	2,3	0,1
<hr/>			
Efectividad			
<hr/>			
ROE	1,1	8,4	0,3
<hr/>			

Nota. Rivera & Rendón (2019)

Así, entre el 2015 y el 2019, se presentó un crecimiento del 300%, aunque llegado el año 2020 hubo una caída sostenida pero que poco afecta la economía de la empresa. Este último se presentó por la llegada del Covid-19 que produjo la reducción de la demanda entre un 35 y 50%. Y el consumo per cápita pasó de 3 kilos a un rango entre 1,5 Kg y 2 Kg al mes (Castello, 2020).

Pero como se puede anotar, no se debe a la implementación de las NIIF sino por factores externos como la crisis sanitaria que afectó diferentes sectores y actividades tanto en Colombia como alrededor del mundo, ya que se minimizaron las ventas y por tanto la producción.

De manera específica, en la empresa ASOAVIP se puede determinar que la convergencia de los estándares internacionales, aunque representó inicialmente un reto, significó el crecimiento y gestión de su economía y finanzas, así como una mayor organización del área contable como de la toma de decisiones.

Tabla No. 2

Indicadores de desempeño de la Asociación de Avicultores de la Plata Huila

Indicador %	2015	2016	2017	2018
CRECIMIENTO				
Ventas	5,763,453	6,930,119	6,711,908	6,867,378
Activos	1,004,101	1,592,150	1,598,789	1,835,339
Patrimonio	790,052	993,530	1,178,578	1,397,804

Utilidad neta	179,607	227,113	183,721	234,972
EFICIENCIA				
Rotación de activos	5.73	4.35	4.20	3.74
EFICACIA				
utilidad neta/ventas	0.03	0.03	0.03	0.03
EFFECTIVIDAD				
ROE	0.23	0.23	0.16	0.17

Nota. Adaptado de los estados financieros de ASOAVIP.

Asoavip no ha sido ajena a este crecimiento nacional, la empresa mostró un aumento significativo en ventas durante la vigencia 2016 vs 2015 el cual representó un incremento del 20.24%. y ha mostrado un buen comportamiento de sus ventas durante los cuatro años analizados.

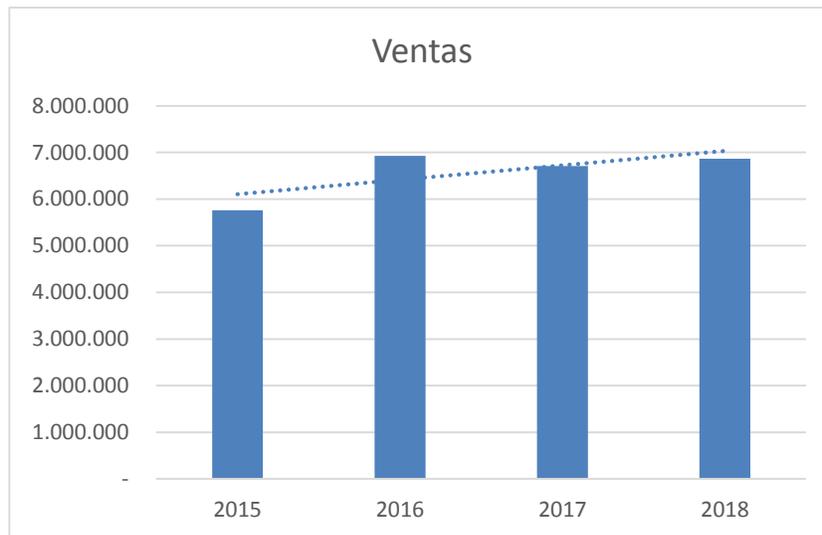
La empresa se vio beneficiada con la convergencia de los estándares internacionales, ya que tuvo un incremento en su patrimonio de \$70.780.923, este incremento obedece especialmente al reconocimiento del valor razonable de los activos fijos. Estos Activos han venido aumentando a través de los años y vemos que la empresa a corte de 2015 tenía activos de \$1.004.101.000 y en el año 2018 pasaron a \$1.835.339.000; es decir en 4 años sus activos han aumentado un 82.78%.

5.4 Crecimiento.

El crecimiento es considerado como el nivel de progreso y optimización de la economía de la empresa, contemplando su producción, así como la comercialización de sus productos, lo que, revisando su evolución anual, puede ser identificado y evaluado, para futuras tomas de decisiones.

Así, en este sector, especialmente en la empresa ASOAVIP, se ha evidenciado un aumento en la producción de sus servicios y productos, tomando como referencia los documentos encontrados y facilitados por la misma. La producción y las ventas luego de la implementación de las NIIF fueron aumentando progresiva y constantemente.

Gráfico 1. Ventas



Nota. Adaptado de los estados financieros de ASOAVIP.

5.5 Eficiencia.

Al evaluar la eficiencia, se observa que tanto el inventario como los estados financieros, con la implementación de la norma, fueron adoptando una presentación adecuada tanto para Colombia como para cualquier país, facilitando su lectura y comprensión de las finanzas de la empresa.

De este modo, hay un mayor control sobre los recursos humanos, materiales y económicos que hacen posible el funcionamiento y mantenimiento de la empresa, evitando que se presenten pérdidas significativas por descuido o desconocimientos de los recursos y productos con los que se cuentan.

Asimismo, hay un mayor seguimiento sobre el manejo de inventarios, pues la entidad compró un software para el manejo de la mercancía y poder tener un control permanente de este y el registro contable se realizará en tiempo real, permitiendo analizar la utilidad en cada venta realizada y así tomar decisiones acertadas.

Tabla No. 3

Eficiencia

EFICIENCIA				
Rotación de activos	5.73	4.35	4.20	3.74

Nota. Adaptado de los indicadores de desempeño de la Asociación de Avicultores de la Plata Huila (2020)

5.6 Eficacia.

Los estados financieros son más eficaces después de la implementación de las NIIF en la Asociación de avicultores de La Plata ASOAVIP, debido a que hay un mayor diseño y elaboración de estos, facilitando todo el proceso contable, la evaluación del mismo y su seguimiento y mejoramiento.

Esto además permite que las decisiones que se tomen desde el área de contabilidad, así como de la gerencia, conserven coherencia y estén dirigidos al direccionamiento y mejoramiento de la empresa, ya que, al comprender y tener un buen manejo de todo lo relacionado con las finanzas y economía, las demás áreas y procesos de la empresa garantizarán un funcionamiento adecuado y positivo.

Tabla No. 4

Eficacia

EFICACIA				
utilidad neta/ventas	0.03	0.03	0.03	0.03

Nota. Adaptado de los indicadores de desempeño de la Asociación de Avicultores de la Plata Huila (2020)

Se puede observar en el cuadro anterior, que ASOAVIP conserva su resultado en el indicador de eficacia, a pesar que es un sector vulnerable a diferentes factores, siempre busca mantener o superar estos resultados.

5.7 Efectividad.

La efectividad de la implementación de las normas y las finanzas de la empresa son adecuadas y pertinentes, debido a que van dirigidas al crecimiento y productividad de la misma, previniendo al máximo las pérdidas y el desconocimiento de los presupuestos y asignaciones de rubros para las actividades de la empresa.

Consideramos que ASOAVIP tuvo una convergencia a estándares internacionales efectiva, pues realizó reconocimientos de sucesos que se habían omitido, depuro sus pasivos, valoró su propiedad planta y equipo a valores razonables, permitiendo tener estados financieros más confiables, además tuvo un impacto positivo en sus estados financieros reconociendo en el patrimonio el valor de \$70.780.923 registrado en la cuenta denominada ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ.

6. CONCLUSIONES

Partiendo del análisis del caso, así como los demás procesos de la presente investigación en materia de la convergencia de las normas internacionales y el desempeño económico de entidades sin ánimo de lucro del sector avícola, se puede concluir que, a nivel nacional, las Normas Internacionales (NIIF), han estado siendo implementadas dentro de las diferentes empresas, corporaciones y entidades del país, que, como requerimiento y casi obligación de las mismas, buscan mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo de las actividades comerciales de Colombia.

De este modo, centrando este fenómeno sobre el sector avícola, especialmente con la ASOCIACION DE AVICULTORES DE LA PLATA ASOAVIP, se concluye que la convergencia de las normas internacionales ha buscado regular la información financiera de la misma para mejorar y estabilizar su desempeño económico, así como la toma de decisiones que favorezcan el crecimiento de la empresa.

Si bien, iniciada su implementación la empresa tuvo grandes transformaciones y cambios que pudieron desencadenar crisis o desestabilizaciones en su economía y finanzas, a la larga, produce mejoras y reorganizaciones importantes para el mantenimiento, crecimiento y posicionamiento de la empresa. Esta implementación trajo consigo para la empresa grandes beneficios especialmente en la organización y manejo de su información financiera, pues se realizaron inversiones tecnológicas que permiten tener una información más confiable y control sobre la organización, especialmente de los inventarios, cartera, pasivos, ingresos, costos y gastos.

ASOAVIP también realizó diseño sus políticas contables en donde definió claramente el reconocimiento inicial y posterior de los hechos económicos que pueden afectar financiera a la entidad, definió como serían sus revelaciones de las cifras contables para que sean analizada por

los usuarios de la información. Además, se preocupó por la socialización de estas políticas, por su entendimiento y aplicabilidad.

Por tal motivo, el desempeño económico de la empresa ASOAVIP se ha ido optimizando progresivamente y ha posibilitado que sea identificada como una de las organizaciones con mayor reconocimiento en el sector, lo que ha mejorado no solo la producción de los productos, sino la comercialización y en general el mercado avícola.

El manejo de inventarios, gastos, costos, ventas, estados financieros, entre otros elementos, con la implementación de las NIIF se han adecuado y mantenido organizadas de manera que el profesional de contabilidad de la empresa pueda tener un mayor control y manejo de las finanzas de la empresa y la gerencia vea sus beneficios. Antes de la aplicación de las NIIF la empresa no tenía integrado sus módulos (inventario, cartera, producción, compras) a la contabilidad, es decir cada proceso se manejaba de manera independiente y era engorroso su integralidad, haciendo que el proceso contable fuera tardío y que los estados financieros no ayudarían a la toma de decisiones oportunas.

La convergencia a los estándares internacionales permitió que la administración estuviera más involucrada en los procesos financieros y contables, aspectos que había sido delegados únicamente al área contable, de este modo, la gerencia también cumple un papel fundamental puesto que garantiza la toma de decisiones adecuadas y oportunas en materia de economía y finanzas de la empresa ASOAVIP, así como para verificar y coordinar con el área de contabilidad, cómo ha estado funcionando la empresa y si esta ha ido evolucionando con el paso del tiempo, la implementación de las normas y la organización de los empleados en el manejo y venta de los productos.

Por otro lado, es de resaltar que en la investigación existieron algunas limitaciones que se centran principalmente en que la mayoría de sus asociados tienen poca información y experiencia en asuntos financieros y/o contables y desconocen la normatividad vigente, especialmente las NIIF, lo que puede representar una debilidad debido a que pueden existir algunos retrocesos o barreras en las empresas que actualmente no sean reconocidos y; por tanto, no puedan ser superados o mejorados.

También, se pudo evidenciar como una limitación que los asociados tienen sus registros contables, pero no tienen establecidas políticas contables uniformes que nos puedan ayudar a realizar estadísticas y comparativos para tomar decisiones que vayan encaminada a mejorar el gremio avícola.

Con la investigación se elaboró un modelo de políticas contables, que fueron diseñadas para el sector avícola y que se propondrán sean acogida por los socios con el fin de tener estados financieros uniformes en su medición, reconocimiento inicial y posterior.

De forma complementaria, se pueden desarrollar a futuro estudios tanto de la misma empresa como de otras del sector avícola u otro sector económico, que permitan analizar y evaluar los avances desde la implementación de las NIIF en la normativa colombiana, así como los elementos ajenos a la norma que influyen en el desempeño y estabilidad económica de una empresa en Colombia.

Cabe destacar que es importante reconocer la parte contable de una empresa porque con esto se puede poner en consideración si sus acciones, presupuestos, destinaciones monetarias y otras actividades, promueven que estas se vayan desarrollando y posicionando en el mercado, o si, por el contrario, generan pérdidas en su economía.

El compromiso de las entidades en la convergencia se constituyó en un paso trascendental en las organizaciones y marca un antes y después en la historia contable de las entidades.

7. BIBLIOGRAFÍA

Abc. (2016). El sector avícola en la economía. Obtenido de <https://www.abc.com.py/edicion-impresa/suplementos/economico/el-sector-avicola-en-la-economia-1530707.html>

Acosta, J., Barriga, I., & Hurtado, M. (2013). Convergencia a estándares internacionales de información financiera en los programas de contaduría pública acreditados en la ciudad de Medellín. Universidad de Antioquia. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323359/20780553>

Aguilera Díaz, M. (2014). Determinantes del desarrollo en la avicultura en Colombia: instituciones, organizaciones y tecnología. Documentos de Trabajo Sobre Economía Regional, 1-73. Obtenido de https://repositorio.banrep.gov.co/bitstream/handle/20.500.12134/3177/dtser_214.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Aristizábal, M. (2019). El sector avícola colombiano tuvo un crecimiento de 4,8% durante el año pasado. Obtenido de <https://www.agronegocios.co/ganaderia/el-sector-avicola-colombiano-tuvo-un-crecimiento-de-48-durante-el-ano-pasado-2838670>

Castello, F. (2020). La caída del consumo de comida en la calle. Obtenido de <https://avicultura.com/colombia-consumo-pollo-cae-35-50-por-cuarentena/>

Congreso de la República. (2009). *Ley 1314 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. Obtenido de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html

DANE. (2012). Clasificación industrial internacional uniforme de todas las actividades económicas. Revisión 4 adaptada para Colombia. CIU Rev. 4 A.C. Obtenido de https://www.dane.gov.co/files/nomenclaturas/CIU_Rev4ac.pdf

Deloitte. (s.f.). Normas Internacionales de Información Financiera. Obtenido de https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html

Dinero. (2017). ¿Por qué la industria avícola colombiana está volando alto? Obtenido de <https://www.dinero.com/edicion-impresa/negocios/articulo/como-va-la-industria-avicola-en-colombia/242959>

Domínguez, J. (2018). Los colombianos se comieron 438 huevos por segundo en el 2017. Obtenido de <https://www.eltiempo.com/economia/sectores/avicultura-en-colombia-batio-su-record-en-produccion-en-el-2017-167586>

Fenavi. (2018). Fenavi registra récord en producción de pollo y huevo en el 2018. Obtenido de <https://fenavi.org/comunicados-de-prensa/el-sector-avicola-crecio-45-en-2018/>

FEVANI. (2020). Obtenido de Federación Nacional Avícola: <https://fenavi.org/>

López, M. (2018). Convergencia de las normas internacionales de información financiera para pymes en Colombia. Universidad Jorge Tadeo Lozano. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3234/CONVERGENCIA%20DE%20LAS%20NIIF%20PARA%20PYMES.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Luna, C. (2016, 12 de abril). ASOAVIP. Obtenido de <https://prezi.com/-kvajlrjgwru/asoavip/>

Mojica, A., & Paredes, J. (s.f.). Características del sector avícola colombiano y su reciente evolución en el departamento de Santander. Obtenido de

<https://www.banrep.gov.co/es/caracteristicas-del-sector-avicola-colombiano-y-su-reciente-evolucion-el-departamento-santander>

Pita, J. (2015). La Incidencia de la Aplicación de las NIIF en la Estructura de los Costos de Producción en Compañías del Sector Avícola Colombiano. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, 1-52. Obtenido de

<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3722/Aplicaci%C3%B3n%20de%20las%20NIIF%20en%20la%20Estructura%20de%20los%20Costos%20de%20Producci%C3%B3n%20en%20el%20Sector%20Avicola.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ProColombia. (s.f.). sector avícola colombiano. Obtenido de <https://compradores.procolombia.co/es/explore-opportunidades/sector-av-cola>

Pullarguari, D. (2011). Propuesta de aplicación de la NIIF 1 y NIC 41 en la empresa avícola Avalife. Universidad Central del Ecuador. Obtenido <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/557/1/T-UCE-0003-37.pdf>

Rivera et al. (2011). Perdurabilidad empresarial: el caso del sector avícola en Colombia. Documentos de Investigación, Facultad de Administración Universidad del Rosario, 1-52. Obtenido de https://www.urosario.edu.co/Escuela-administracion/Documentos/investigacion/publicaciones/DI119_Admon_finalb.pdf

Rivera, J., & Rendón, J. (2019). Sector avícola en Colombia: rendimiento contable y EVA. *Universidad De Antioquia*, (74), 127-151. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n74a06>

Sánchez, C. (2017, 25 de mayo). Investigación de mercados empresa ASOAVIP. Obtenido de https://issuu.com/clarabrigithsanchezcabrera/docs/trabajo_colaborativo_final_grupo_70

Vásquez, G. (2015). Colombia inicia la convergencia hacia los Estándares Internacionales de Contabilidad (I). Obtenido de <https://accounter.co/boletines/colombia-inicia-la-convergencia-hacia-los-estandares-internacionales-de-contabilidad-i.html>

Página web de la Asociación de avicultores de La Plata <https://asoaviplata.wixsite.com/asoavi>

Estatutos de la Asociación de avicultores de La Plata Huila

Estados financieros de la Asociación de Avicultores de La Plata Huila,

Políticas contables adoptadas por la Asociación de Avicultores de La Plata Huila