

VALORACIÓN BAJO NIIF DE ACTIVOS BIOLÓGICOS DEL SECTOR LÁCTEO COMO ESTRATEGIA CONTABLE DE COMPETITIVIDAD

VALUATION SYSTEM UNDER IFRS OF BIOLOGICAL ASSETS IN THE DAIRY SECTOR AS AN ACCOUNTING STRATEGY FOR COMPETITIVENESS

Marleny Cecilia Farinango Vivanco¹
Jesús Hernando Benavides Moreno²
Margoth Teresa Gallardo Cerón³

Resumen

Este artículo es producto de la investigación “Polo de Competitividad de la Cuenca Carchi – Guáitara”, desarrollada en la Universidad Cesmag, de la cual se publicó un libro en 2020 y que actualmente se encuentra en su segunda etapa con el proyecto titulado Aplicación del modelo de Polo de Competitividad como herramienta de Gestión Comercial y Financiera para atraer la inversión en los destinos regionales, nacionales y binacionales: Colombia – Ecuador. El objetivo central es el diseñar un sistema de valoración bajo NIIF de los activos biológicos del sector lácteo como estrategia contable de competitividad. La metodología empleada que se empleó fue mediante el paradigma positivista, ya que se explican hechos a partir de la relación de causa y efecto, todo esto con el fin de proponer un diseño que mejore la forma de valorar los activos biológicos del sector lácteo. Como resultados se pudo tener un diagnóstico de la valoración de los activos biológicos para el sector lácteo y análisis comparativo en cifras a valor razonable y método de valoración actual. Se concluye con la elaboración de un sistema de valoración bajo NIIF de activos biológicos del sector lácteo como estrategia contable de competitividad, teniendo como originalidad que la misma apoya y fortalece el trabajo desarrollado en el laboratorio de radiometría para ser un lugar de apoyo al IDEAM en su toma de datos.

Palabras Clave: activo biológico, competitividad, NIIF, valoración, contable.

Abstract

This paper is the product of the research "Carchi - Guáitara Basin Competitiveness Pole", developed at Cesmag University, of which a book was published in 2020 and which is currently in its second stage with the project entitled Application of the model of the Competitiveness Pole as a Commercial and Financial Management tool to attract investment in regional, national and binational destinations: Colombia - Ecuador. The central objective is to design a valuation system under IFRS of the biological assets of the dairy sector as an accounting strategy for competitiveness. The methodology used that was used was through the positivist paradigm, since facts are explained from the cause and effect relationship, all this in order to propose a design that

Recepción: 20 de octubre de 2022 / Evaluación: 10 de noviembre de 2022 / Aprobado: 20 de diciembre de 2022

¹ Facultad de Ciencias Administrativas y contables, Universidad Cesmag, Pasto, Colombia. Docente y Miembro del grupo de investigación Luca Paccioli. Email: mcfarinango@unicesmag.edu.co. ORCID:<https://orcid.org/0000-0003-3016-9221>

² Facultad de Ciencias Administrativas y contables, Universidad Cesmag, Pasto, Colombia. Egresado programa de Contaduría Pública. Email: jesus.2015.benavides@gmail.com

³ Facultad de Educación, Universidad CESMAG, Pasto, Colombia. Docente y Miembro grupo de investigación María Montessori. Email: mtgallardo@unicesmag.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7437-1478>

improves the way of valuing the biological assets of the dairy sector. As results it was possible to have a diagnosis of the valuation of biological assets for the dairy sector and comparative analysis in figures at fair value and current valuation method. It concludes with the elaboration of a valuation system under IFRS of biological assets of the dairy sector as an accounting strategy for competitiveness, having as an originality that it supports and strengthens the work developed in the radiometry laboratory to be a place of support for IDEAM in its data collection.

Keywords: biological asset, competitiveness, IFRS, valuation, accounting.

Introducción

La valoración bajo Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF de los activos biológicos es un tema de relevancia para las empresas y regiones cuya economía es básicamente agropecuaria como el caso de la zona frontera de Colombia y Ecuador, que además cuenta con un importante motor económico como lo es el sector lácteo, el cual con la suma de diferentes factores y a través de un trabajo articulado de actores públicos y privados puede impulsar el sistema productivo regional, proceso dentro del cual la contabilidad juega un importante papel como estrategia de competitividad.

Es así como el presente artículo surge como producto de la investigación “Polo de Competitividad de la Cuenca Carchi – Guáitara”, desarrollada en la Universidad Cesmag, de la cual se publicó un libro en 2020 y que actualmente se encuentra en su segunda etapa con el proyecto titulado Aplicación del modelo de Polo de Competitividad como herramienta de Gestión Comercial y Financiera para atraer la inversión en los destinos regionales, nacionales y binacionales: Colombia - Ecuador.

En este mismo sentido y considerando que la zona de frontera tanto en Colombia como Ecuador es eminentemente lechera, se hace necesario conocer información básica acerca de la cadena productiva del sector lácteo; como, por ejemplo, que cuenta con eslabones estructurales y transversales y aunque hacen parte del primero: el acopio y transformación, para efectos de la investigación, se estudió la producción primaria es decir la extracción de la leche bajo controles que garanticen su calidad y sea apta para el consumo humano.

Al mismo tiempo, la valoración de los activos biológicos debe medirse bajo normas internacionales de información financiera, y debe iniciar lo antes posible, toda vez que el sector aún se encuentra en una etapa contable incipiente, siendo imperativo realizar la convergencia hacia un sistema de contabilidad internacional (Guerrero y Gómez, 2015) es decir de aplicación universal; teniendo en cuenta además, que, Colombia inició hace varios años a través de la ley 1314 de 2009 la internacionalización de la economía.

En este sentido, para la valoración de Activos Biológicos, se tiene en cuenta que para determinar el valor razonable de un activo biológico, de acuerdo al párrafo 6 de la sección 34, la entidad debe tener en cuenta los precios de mercado, las referencias del sector agrícola y si existe un mercado abierto para el activo biológico o para uno similar, de manera que el rubro que se asigne al mismo no sea determinado arbitrariamente, sino que refleje el valor en el mercado.

Si una pyme después de realizar una evaluación de los costos en los que incurriría y el esfuerzo que le demandaría medir el activo, considera que no es viable aplicar la medición a valor razonable ya que le implica un costo muy alto para el beneficio que se obtendrá de la información (caso que es muy común en las pyme en Colombia y en los países en vía de desarrollo) podrá realizar su medición bajo el modelo del costo, dejando el detalle de esta conclusión en la información a revelar incluyendo una descripción del activo biológico, el método de depreciación

utilizado, la vida útil, el valor residual (valor de salvamento) y la pérdida por deterioro (Actualicese.com).

Así mismo, al utilizar como método de valoración el valor razonable se debe tener en cuenta diversos factores importantes, considerando que si un activo biológico se mide al valor razonable el Estándar para PYMES no exige la presentación de la depreciación, esta se exige cuando el activo biológico se mide al costo; la presentación de los activos biológicos medidos a valor razonable se debe realizar con base en las ganancias o pérdidas surgidas en los cambios de valor que se hayan percibido en el período, los incrementos procedentes de compras, los decrementos por recolección o cosecha, entre otras variaciones que puedan afectar el valor del activo (Actualicese.com).

Revisión de Literatura o Antecedentes de Investigación

Los activos biológicos se consideran como aquellos seres vivos del reino vegetal o animal (Guiza, 2020) [1], específicamente con relación directa al sector lácteo en la fig. 1 se muestra de forma más gráfica y de fácil comprensión su proceso:

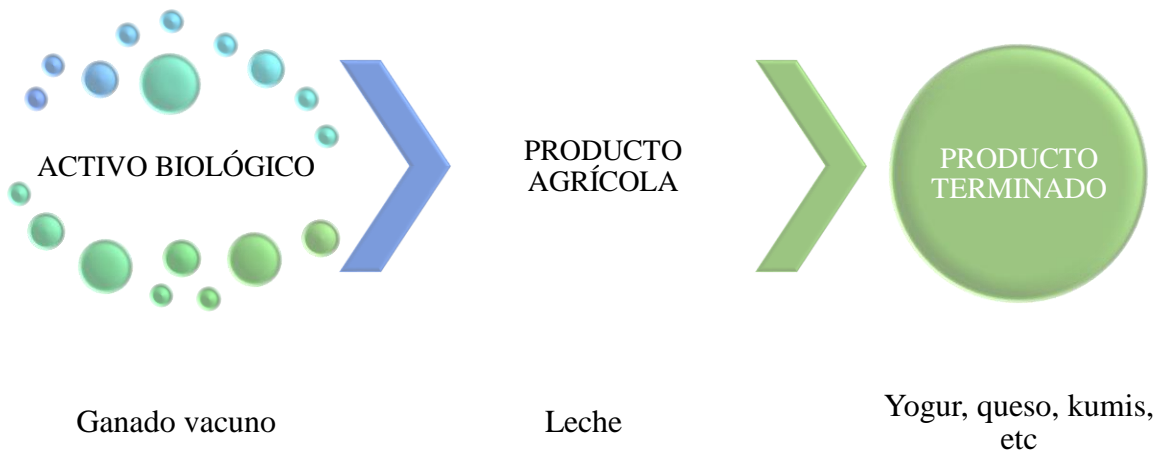


Fig. 1. Proceso general de los activos biológicos del sector lácteo.

La fig. 1 muestra el ganado vacuno como un activo biológico, del cual se obtiene producto primario como la leche, para posteriormente después de un proceso manufacturero o industrial procesar yogur, queso, kumis y demás productos.

En este sentido, para determinar la valoración bajo NIIF de los activos biológicos del sector lácteo como estrategia contable de competitividad, además de conocer la gestión que se realiza en la recolección y procesamiento de los activos biológicos para convertirlos en productos terminados que finalmente puedan ser comercializados y puestos en manos del consumidor final, es necesario teorizar sobre el manejo técnico bajo los estándares internacionales.

En primera instancia es necesario clasificar a los productores de ganado como micro empresarios que cumplen los requisitos para pertenecer al grupo de las pequeñas y medianas empresas, por cuanto de acuerdo con las NIIF para las PYMES (IFRS for SMEs, 2009), las pequeñas y medianas entidades son empresas que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos .

Al respecto de la valoración de activos biológicos en el sector lácteo, Cardona (2015), responde a unos interrogantes relacionados sobre los mecanismos y técnicas usadas para la valoración de activos biológicos, las limitaciones o ventajas que presenta la NIC 41 – Agricultura frente a la medición, valoración y reconocimiento de Activos Biológicos y los impactos económicos del sector lácteo con estas nuevas prácticas contables bajo NIIF; sin embargo, considerando las características de los productores de ganado de la región objeto de estudio, estos no cumplen la características para aplicar NIIF plenas y por ende se aplica lo reglamentado por las NIIF para las PYMES.

Además, reflexionando sobre la importancia que las actividades ganaderas, agrícolas y afines representan para la economía del departamento de Nariño, conviene tener clara su definición técnica por cuanto pertenecen a los activos biológicos, que tal como lo define la Federación internacional de Contabilidad (Federación Internacional de Contabilidad, 2005), se considera como tales a todo aquel ser viviente, planta o animal sujeto a procesos de transformación Biológica derivados de las actividades empresariales asociados con el sector agrícola.

Tomando como base que el presente artículo diserta sobre los activos biológicos, conviene tener en cuenta que la medición es un proceso que las entidades realizan para determinar el importe monetario de su activos, pasivos, ingresos y gastos, que deberán ser presentados en sus estados financieros al costo histórico y/o al valor razonable según lo especifique las NIIF de acuerdo con las bases de medición.

Al considerar la valoración de los Activos biológicos como una estrategia contable de competitividad, es necesario retomar el pensamiento de Porter (1991), quien expresa que la competitividad económica internacional de un país o región consiste en crear para sus ciudadanos un nivel de vida elevado, la capacidad de vender sus productos y servicios y así implementar estrategias competitivas que le permitan ampliar de forma duradera, una posición sustentable en el mercado (Mesén, 2013).

En este sentido, es necesario estimar que una empresa puede incrementar su competitividad al concebir la contabilidad como una herramienta estratégica, que le brinda al productor la oportunidad de liderar el sector en la medida que baje sus costos de operación, (los cuales serán medidos, reconocidos y presentados en los informes financieros bajo estándares internacionales) los cuales son una base fundamental para determinar el precio de venta de sus productos

Materiales y métodos

La investigación se desarrolló con un paradigma positivista, por cuanto se explica la valoración de activos biológicos a través de los hechos del sector lácteo a partir de la relación de causa y efecto con el fin de proponer un diseño contable técnico; es de tipo exploratoria – descriptiva considerando que es un tema poco estudiado en la región.

El estudio se realizó en el municipio de Cumbal ubicado al Sur del departamento de Nariño tomando como muestra 31 de las 54 asociaciones productoras de lácteos registradas en la alcaldía municipal. Como instrumento de recolección de información se utilizó la encuesta, la cual se aplicó a 2 personas de cada asociación.

La información se recaudó directamente de las fuentes primarias, a través de un contacto directo con su objeto de análisis; utilizando como instrumento la encuesta, la cual puede llevarse a cabo de muchas maneras dependiendo de la metodología elegida y los objetivos que se deseen alcanzar.

La aplicación de los instrumentos y su análisis permitieron diagnosticar las debilidades más significativas, sobre las cuales se desea incidir un cambio a través de la práctica educativa e investigativa empleada

Resultados

Para realizar valoración bajo NIIF de activos biológicos del sector lácteo, es necesario considerar varios factores, en este sentido, a continuación se analizan algunos datos de la investigación realizada por Benavides, Gallardo y Farinango (2021) titulada “Diseño de un sistema de valoración bajo NIIF de los activos biológicos del sector lácteo en el municipio de Cumbal, como estrategia de estructuración del polo de competitividad”, teniendo en cuenta que la vida útil corresponde al tiempo durante el cual se espera dar uso o tener en servicio un bien o al producto físico que se espere obtener, según lo contemplan las NIIF para las PYMES (IFRS for SMEs, 2009), con referencia al ganado vacuno del sur del departamento y límites del Ecuador, los ganaderos tienen conocimiento empírico de los diversos factores que inciden en el tiempo para que su vida productiva se extienda o se reduzca, tales como enfermedades propias de los semovientes, inviernos excesivos y sequías prolongadas que ocasionan escases de alimento, dificultades que obviamente desmejoran la situación económica, son algunos de los factores que inciden en la competitividad del sector.

Tal como se muestra en la Fig. 2, el 21% de los productores mantienen el ganado produciendo en sus fincas por periodos entre 1 y 2 años, tiempo en el cual se logra aprovechar al máximo la productividad que el animal ofrece en volumen de leche y resistencia a imprevistos, por otro lado, el 27% de la población encuestada tiene su ganado lechero entre 2 y 3 años, considerando que si se cuenta con excelentes ejemplares, su producción se puede seguir incrementando o manteniendo en el tiempo; en la misma proporción, es decir otro 27% de los ganaderos tienen a los animales lecheros por un tiempo superior a 4 años, esto suele suceder cuando las especies bovinas brindan buenos resultados y aunque su valor en el mercado se ve disminuido por la edad de los semoviente, se compensa con la calidad y cantidad de leche obtenida y las crías de estos ejemplares.

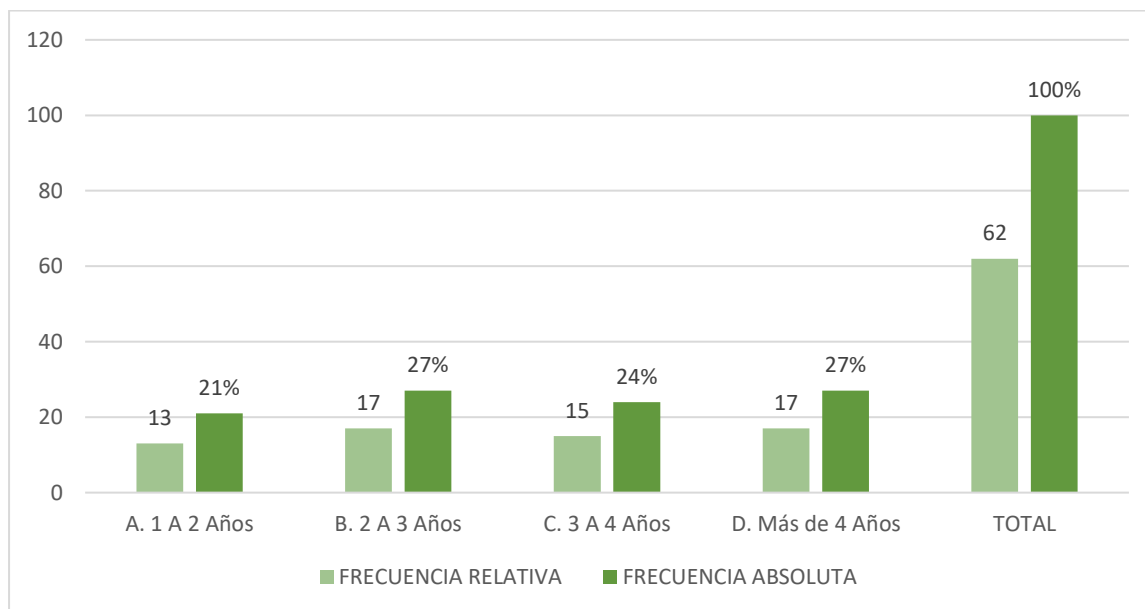


Fig. 2. Vida útil del ganado lechero (Benavidez, Gallardo y Farinango, 2021)

De acuerdo con la información obtenida a través de la encuesta, los encargados de la cría de ganado para determinar su costo, solamente tienen en cuenta el valor pagado es decir el efectivo del cual se desprenden para adquirirlo en el mercado, sin tener en cuenta las demás erogaciones incurridas tales como las que se derivan de los pagos por boletas de salida de la feria, la guía de movilización y el transporte del que hacen uso para colocar al ejemplar en la finca; todos, factores relevantes a tener en cuenta al momento de valorar el activo biológico puesto que forman parte integral del costo de adquisición.

Debido a lo anterior, se evidencia que los ganaderos no establecen de manera fiable el costo de adquisición del ganado vacuno, situándose en desventaja frente a sus competidores, especialmente los de fuera de la región, puesto que no dispone de la información integral que le permita tomar decisiones en función de controlar y disminuir sus costos de operación, la cual debe ser fiable es decir completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia (IFRS for SMEs, 2009).

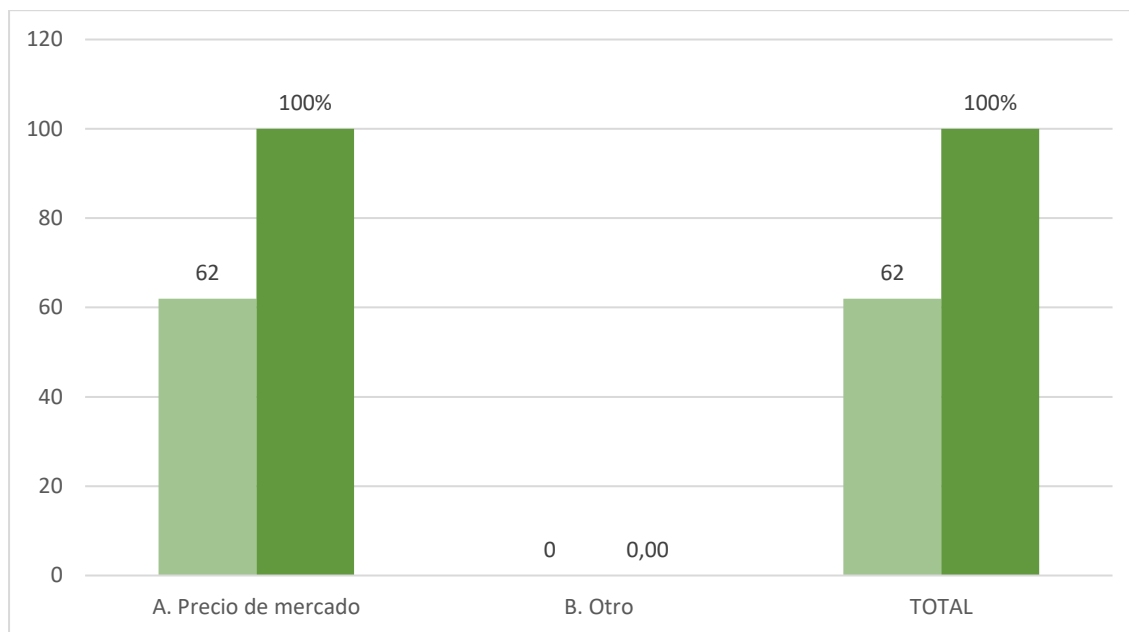


Fig. 3. Cómo se determina actualmente el costo de las cabezas de ganado (Benavides, Gallardo y Farinango, 2021)

Además, a pesar de ser potenciales productores de leche, y ser reconocidos por la buena calidad de sus productos, desafortunadamente el 84% de los encuestados afirma no conocer acerca de las normas de contabilidad que aplica a las empresas agrícolas, mientras que el 16% de los ganaderos afirman tener conocimiento de las mismas, sin embargo con la investigación se observó que realmente no cuentan con las técnicas y conocimientos necesarios para implementarlas en sus fincas, razón por la cual utilizan otros medios de registros como: anotaciones manuscritas, en donde plasman los sucesos más importantes, pero que no les ofrecen de una forma veraz información eficiente, completa y clara. Este resultado evidencia que la investigación es pertinente para el sector por cuanto le brinda las herramientas necesarias para controlar y tomar decisiones sobre sus activos biológicos.

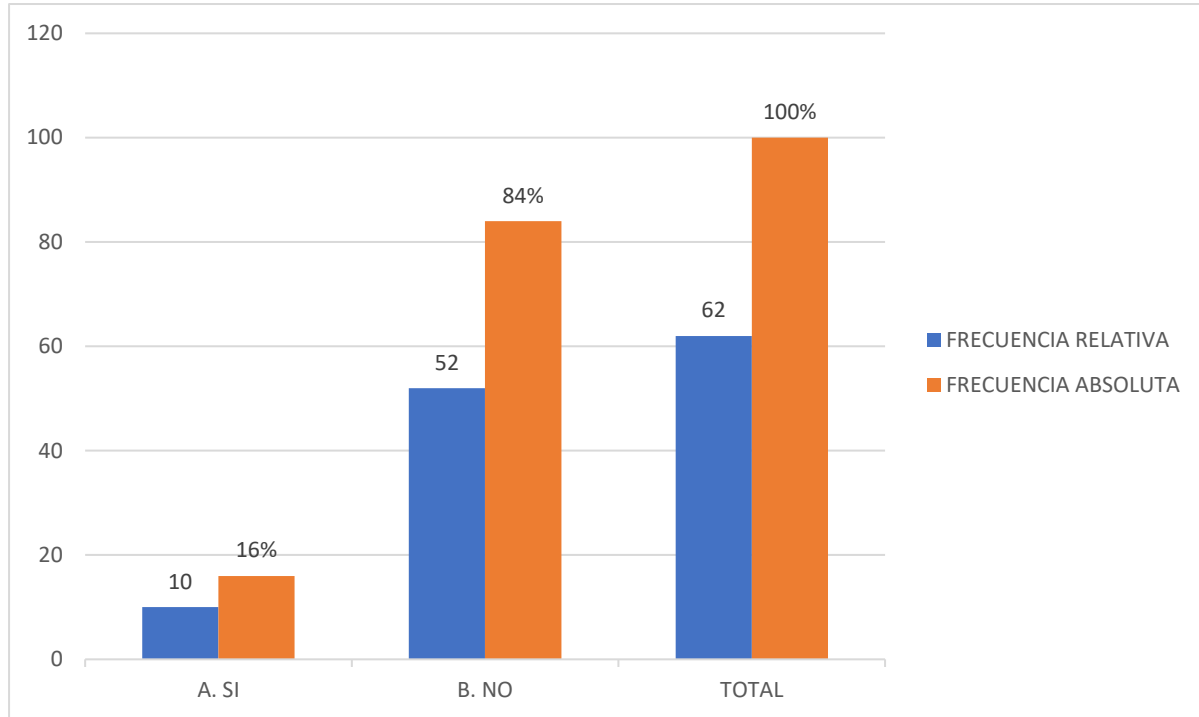


Fig. 4. Conocimiento de las normas de contabilidad aplicables (Benavides, Gallardo y Farinango, 2021).

Una vez analizadas algunas de las respuestas obtenidas a través de la encuesta, teniendo en cuenta que el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición (Pórtela y Ochoa, 2018); mientras que el valor razonable hace referencia al importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua y con el fin de mantener las prácticas que realizan en la actualidad pero complementándolas técnicamente para que sean eficaces, en la tabla I se comparte un ejemplo de costeo de venta a valor razonable, con quienes opten por valorar sus activos biológicos con estos estándares, para puedan determinar fácilmente sin un costo o esfuerzo desproporcionado el valor razonable y de esta manera la contabilidad pueda convertirse en una ventaja competitiva para ellos.

Al mismo tiempo, teniendo en cuenta lo antes expuesto y el objeto de estudio de la investigación, es importante resaltar que los propietarios del ganado vacuno, para calcular el valor razonable de sus activos biológicos, tienen una gran ventaja competitiva que es contar con un mercado activo, el cual le permite tomar el precio de cotización menos los costos de venta como base de la valoración.

TABLA I
Cálculo de la venta, utilizando el método del valor razonable

Detalle	Valor	Valor total
Valor del mercado del activo biológico ($\$5.800 \times 350$ kilos)		\$ 3.200.000
(-) Gastos hasta el punto de venta.		(\$ 32.200)
Transporte de ida y regreso para adquirir la guía de movilización municipal.	\$ 10.000	
Guía de movilización	\$ 7.200	
Transporte del semoviente hasta la feria de mercado del municipio.	\$ 15.000	
(-) Gastos en el punto de venta		(\$ 38.500)
Pago al encargado de vender el semoviente (vaca) en la feria de ganado.	\$ 30.000	
Boleta de salida para que el animal pueda ser trasladado desde la feria de ganado al lugar de degüello.	\$ 8.500	
= Valor razonable del activo biológico		\$3.129.300

Nota: en la tabla se muestra un ejemplo con valores reales tomados a 2020 en el municipio de Cumbal (Benavides, Gallardo y Farinango, 2021).

Además, de acuerdo la Tabla II, resultado de la aplicación de las disposiciones de la sección 34 de NIIF para las PYMES y la metodología utilizada actualmente, se evidencian las diferencias derivadas de la aplicación de los citados procedimientos; discrepancias que se presentan específicamente debido a que en la sistema empírico no se tienen en cuenta las erogaciones requeridas para poner el semoviente en el lugar y condiciones óptimas de uso, generando un precio subvalorado en comparación al real calculado con base a los estándares de tal sección, por cuanto no se muestra la realidad del hecho económico, generando diversas consecuencias negativas, como la mala toma de decisiones que en definitiva afectarán las finanzas de propietarios del ganado vacuno.

TABLA II
Comparativo en cifras de valor razonable y método de valoración actual

DETALLE.	VALORACIÓN SEGÚN NIIF PARA PYMES	VALORACIÓN UTILIZADO POR LOS CAMPESINOS	DIFERENCIA
Precio de venta.	\$ 3.200.000	\$ 3.200.000	\$ 0
Gastos de ventas	\$ 70.700	\$ 0	-\$ 70.700
Costo de adquisición.	\$ 2.843.000	\$ 2.700.000	\$ 143.000
Utilidad o pérdida	\$ 286.300	\$ 500.000	-\$ 213.700

Nota: Se muestra el resultado neto obtenido con cada tipo de valoración empleada

En consecuencia, considerando este hecho económico, tal y como mencionó en párrafos anteriores, los ganaderos únicamente tienen presente el valor en efectivo que van a recibir por la

venta del ganado, sin involucrar todas las erogaciones involucradas, lo cual implica que la información de la rentabilidad o pérdida obtenida no se ajuste fielmente la realidad.

Llegados a este punto, es conveniente resaltar que la contabilidad si puede convertirse en una estrategia competitiva que ayude a dinamizar la economía regional e impulse los índices de competitividad del país, pues en los últimos años Colombia se ubica sólo un poco por arriba de la mitad del ranking mundial que el foro económico mundial OCDE anualmente publica, en cual de 141 países analizados, en el año 2019 Colombia mejoró su puntuación respecto al año anterior y ocupó el puesto 57 entre las naciones estudiadas, a diferencia del vecino país de Ecuador, que en la misma medición ocupa el puesto 90, evidenciando una brecha significativa en términos de los recursos y capacidad que destina para proveer a sus ciudadanos de un alto nivel de prosperidad; dichas cifras fueron publicadas por Datosmacro.com (s/f) las cuales se resumen en la tabla 2.

TABLA III
Índice de Competitividad Colombia y Ecuador

AÑO	COLOMBIA		ECUADOR	
	Ranking de Competitividad	Índice de Competitividad	Ranking de Competitividad	Índice de Competitividad
2019	57°	62,73	90°	55,74
2018	60°	61,63	86°	55,85
2017	66°	61,29	97°	55,86
2016	61°	61,12	76°	58,18

Nota: Comparativo entre el ranking de competitividad y el índice de competitividad Colombia y Ecuador

Como lo asevera Porter (1991), la productividad no depende de en qué compite una región, sino de cómo compite. Los recursos más importantes para generar prosperidad son creados, no heredados a través de esta afirmación se invita a las regiones a generar sus propias ventajas competitivas entre las cuales a partir de esta investigación se considera la contabilidad, siendo esta una herramienta eficaz para la toma de decisiones

En el mismo sentido la contabilidad de los activos biológicos se convierte en una eficaz herramienta de Gestión Comercial y Financiera para atraer la inversión en los destinos regionales, nacionales y binacionales: Colombia – Ecuador, en el momento en que ésta mida, reconozca y presente en los estados financieros la realidad económica de las operaciones de la generación, control y venta de los activos biológicos y se demuestre así que la región está generando valor a sus operaciones del sector lácteo, como una fórmula de solución para erradicar la pobreza de los habitantes de la región de frontera y el estancamiento o liquidación de su tejido empresarial y agropecuario.

Discusión y conclusiones

El método de Valor Razonable brinda una visión prospectiva abriendo puertas a nuevos inversionistas ya que todos los cambios del Activo Biológico por el Valor del Mercado se ven reflejados en los Resultados.

Considerando los datos suministrados en la tabla IV, en la cual se describen de manera sucinta las diferencias presentadas ente la valoración bajo NIIF y la actual, se observa que existen fallas importantes en la forma actual de costeo de los activos biológicos:

TABLA IV
Cuadro comparativo cualitativo de los métodos de valoración a valor razonable y el que los campesinos utilizan en este proceso

VALOR RAZONABLE.	MÉTODO ACTUAL
<ul style="list-style-type: none"> • Considera todas las erogaciones que se desprenden en el proceso de la compra y venta del ganado. 	<ul style="list-style-type: none"> • No tienen en cuenta las erogaciones que se desprenden en el proceso de venta de las vacas lecheras.
<ul style="list-style-type: none"> • Tiene presente el entorno de mercado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Sólo toman en cuenta el efectivo pagado en la compra o recibido en la venta
<ul style="list-style-type: none"> • Posibilita la estimación de la rentabilidad o pérdida que se puede tener en el periodo, de acuerdo con los movimientos del mercado. 	<ul style="list-style-type: none"> • No pueden identificar la rentabilidad o pérdida real que pueden obtener de sus semovientes.
<ul style="list-style-type: none"> • Permite identificar el precio de los activos biológicos del sector lácteo, sin un costo o esfuerzo desproporcionado. 	
<ul style="list-style-type: none"> • Suscita un control eficiente de las erogaciones que se atañen al activo biológico. 	

Nota: Se describen las principales diferencias entre los métodos de valoración de activos

Así mismo, la información obtenida evidencia que los ganaderos en su mayoría no conocen las normas de contabilidad que se aplican a las empresas agrícolas; por lo tanto, es esta falencia la que debe suprimirse a través de un sistema de valoración que aplique la normatividad vigente.

De acuerdo con lo anterior, es evidente concluir que se presentan diferencias de valoración de los activos biológico que se derivan de la aplicación de la metodología de la sección 34 de NIIF para Pymes y de utilizada por los productores ganaderos; en ese sentido, se constató que, desde la medición inicial, ellos no contemplan como parte del costo de adquisición todas las erogaciones que son necesarias para poner en condiciones de uso al semoviente, lo que a su vez implica que no cuentan con información real de la tasación efectiva que surge del hecho económico.

En este mismo sentido, surge otra diferencia en cuanto al precio de venta del activo biológico, pues considerando que para su determinación a valor razonable, a este se le deben restar todos los costos incurridos en el intercambio del semoviente en el mercado, para obtener la rentabilidad neta del proceso, pero en este orden de ideas, los productores ganaderos no los toman en cuenta, obteniendo así un resultado sobrestimado de su utilidad o subestimado de la pérdida, ocasionando todas las consecuencias que se pueden derivar de tomar decisiones sobre información incompleta.

Finalmente, todos los efectos diagnosticados y las posibles consecuencias negativas derivadas de la situación problemática, motivaron la realización del diseño de un sistema de valoración bajo NIIF de activos biológicos del sector lácteo como estrategia contable de competitividad.

Referencias bibliográficas

- Actualicese.com (2017). Valor razonable de activos biológicos: poca aplicabilidad en Colombia. Disponible en: <https://actualicese.com/valor-razonable-de-activos-biologicos-poca-aplicabilidad-en-colombia>
- Benavides Moreno, J. H., Gallardo Cerón, M. T., & Farinango Vivanco, M. C. (2023). Valoración bajo NIFF de activos biológicos del sector lácteo como estrategia contable de competitividad. *Aglala*, 14(1), 71–84. Recuperado a partir de <https://revistas.curn.edu.co/index.php/aglala/article/view/2252>
- Cardona, P. (2015). Técnicas usadas en el sector lechero para la valoración de sus activos biológicos en Colombia. Tesis de grado. Facultad de Economía, Empresa y Desarrollo Sostenible. Universidad de la Salle. Colombia. Disponible en https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/472
- Federación Internacional de Contabilidad (2005). *Normas Internacionales de Información Financiera*. México: Instituto Mexicano de contadores Públicos.
- Guerrero, D. y Gómez, S. (2015). Análisis financiero y no financieros y no financieros de la adopción por primera vez de las normas nternacionales de información financiera en las PYMES comerciales. Tesis de especialización. Universidad Mariana, Colombia. Disponible en <https://repositorio.umariana.edu.co/handle/20.500.14112/23393?show=full>
- Guiza, U. (2020). Contabilidad de activos con NIIF,» de *Contabilidad de activos con NIIF*, Bogotá, Ediciones de la U, 2020, pp. 263-288.
- International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities – IFRS form SMEs (2009). Disponible en https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2426-norma-internacional-de-informacion-financiera-para-pymes_2016.html.
- IFRS Foundation. (2016). *Norma NIIF® para las PYMES*. Londres: IFRS Foundation Publications Department.
- Mesén Figueroa, V. (2013). Los Activos Biológicos: un Nuevo Concepto, un Nuevo Criterio Contable. *Tec Empresarial*, 1(3), Pág. 10–16. Retrieved from https://revistas.tec.ac.cr/index.php/tec_empresarial/article/view/674
- Porter, M. (1991). *La ventaja competitiva de las naciones*. Buenos Aires: Vergara editor S.A.
- Pórtela, P. y Ochoa, Jairo. (2018). Depreciación según la Ley 1819 del 2016 de la Reforma Tributaria y las NIIF para Pymes en empresas del sector comercial de la ciudad de Girardot. Tesis de Grado. Programa de Contaduría Pública. Corporación Universidad Piloto de Colombia. Disponible en <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/5818/Tesis%20Depreciacion%20b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>