

**Diseño de un manual del procedimiento para el tratamiento de los Activos
Biológicos (NIC 41) en la compañía Avícola JA S.A.**

Jimena Bayona Sepúlveda, Alexandra Zambrano Becerra

**Trabajo de grado para optar el título de Especialista en Gerencia de la
Información Financiera**

Director

Sandra Marcela Espitia González

Magister en Gestión de la Tecnología Educativa

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de Ciencias Económicas, Administrativas, Políticas y Contables

Especialización de Gerencia de la Información Financiera NIIF

2023

Dedicatoria

Este proyecto se lo dedicamos a Dios primeramente quien nos guió por el camino correcto, nos dio las fuerzas para seguir adelante y no desfallecer ante las adversidades y circunstancias que se presentaron, y por darnos la sabiduría y disciplina para alcanzar este logro.

A nuestros padres, esposo e hijos quienes, con su amor, paciencia, comprensión y consejos nos han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por el ejemplo y animo que nos brindaron durante todo este proceso.

Agradecimientos

A Dios por ser la guía de nuestros pasos y la energía para llegar a concluir nuestro proyecto.

A nuestros profesores por sus enseñanzas para desarrollarnos profesionalmente y habernos brindado todos sus conocimientos.

A la facultad de ciencias económicas y contables por brindarnos la oportunidad de participar en el programa cursado.

Contenido

Introducción	15
1. Diseño de un Manual del Procedimiento para el Tratamiento de los Activos Biológicos (NIC 41) en la Compañía avícola JA S.A	17
1.1 Planteamiento del problema	17
1.2 Formulación del problema	18
1.3 Formulación de pregunta de investigación.....	19
1.4 Justificación.....	19
1.5 Objetivos	21
1.5.1 Objetivo general.....	21
1.5.2 Objetivos específicos	21
2. Marco Referencial.....	22
2.1 Marco teórico	22
2.2 Marco conceptual	25
2.3 Marco Legal	27
2.4 Estado del arte	29
2.4.1 Nivel nacional	30
3. Método	32
3.1 Enfoque y tipo de investigación	32
3.2 Nivel de la investigación	33
3.3 Diseño y técnica	34
3.4 Hipótesis.....	34
3.5 Variable independiente.....	34

3.5.1	Variables independientes o causas.....	34
3.5.2	Variable dependiente o Resultado y Efecto	35
3.6	Fuente de información.....	35
3.6.1	Fuente primaria	35
3.6.2	Fuente secundaria.....	35
3.7	Universo	36
3.8	Población y muestra	36
4.	Actividades para el desarrollo de objetivos de la investigación	37
5.	Resultados.....	39
5.1	Establecimiento de la forma que actualmente se utiliza para la medición inicial y posterior de los activos biológicos mediante un instrumento.....	39
5.1.1	Instrumento lista de chequeo para diagnóstico	39
5.1.1.1	Nombre del instrumento. Lista de chequeo para la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos.....	39
5.1.1.2	Objetivo del instrumento. Recopilar información para la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos que actualmente realizan los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A, referente a la presentación, revelación, medición y reconocimiento.	39
5.1.1.3	Instrucciones. Se le agradece responder a partir de su conocimiento que tiene de políticas y procesos que usted tiene de la empresa compañía Avícola JA S.A. Cada ítem tiene una afirmación que usted puede exponer si se cumple o no. Si cree que no se cumple, pero tiene un avance significativo, tome la opción INCOMPLETA. Encontrará una casilla de observaciones en la cual complementar información.	40

5.1.2	Validación del instrumento por parte de un experto	42
5.1.3	Aplicación del instrumento en la empresa avícola JA SAS.....	48
5.2	Organización de fortalezas y debilidades a partir de la lista de chequeo de requisitos contemplados en la NIC 41	50
5.3	Elaboración del instructivo con procedimientos (presentación, revelación, medición y reconocimiento), indicadores y responsabilidad de los participantes	55
5.3.1	Proyección de lineamientos generales del Manual del Procedimiento para el Tratamiento de los Activos Biológicos (NIC 41) en la Compañía Avícola ja S.A.....	56
5.3.2	Regulación	56
5.3.2.1	Reconocimiento. Objetivo del nuevo procedimiento: Guiar el manejo de información para la orientación de los trabajadores del área de contabilidad respecto a la gestión de los activos biológicos con mayor precisión para que se mejore la calidad de los estados financieros de la Avícola JA S.A. al cierre de cada ejercicio.	57
5.3.2.2.	Política de la empresa para la medición de activos biológicos. Los activos intangibles que hayan sido reconocidos como deteriorados en períodos anteriores se medirán en la fecha del balance (en el año) si se han perdido o deteriorado, si llegara a suceder se revertirá el deterioro del valor	58
5.3.3	Valoración de los activos biológicos en el momento de su reconocimiento inicial	60
5.3.3.1	La valorización del pollo, activos biológicos corrientes.	62
5.3.3.2	Valorización de la línea de aves pollo carne en la compañía. Los activos biológicos medidos a valor razonable deben presentarse con base en las ganancias y pérdidas resultantes de cambios en el valor durante el período estimado, aumentos	

resultantes de compras, disminuciones resultantes de recolección o extracción y otros cambios que puedan afectar su valor.	63
5.3.3.3 Método de capitalización de costos. Se valora el activo biológico precio de costo menos depreciación y deterioro acumulados hasta que se pueda utilizar el método del valor razonable.	64
5.3.3.4 Política de precios de cotización en el mercado de un activo biológico. Su base para la determinación del valor razonable del activo en cuestión. Para el comportamiento comercial del sector avícola en Santander, los siguientes aspectos determinan gran parte de la competitividad de la industria avícola santandereana SECTOR AVICOLA (unab.edu.co):	65
5.3.3.5 Política de cálculo de costos de crecimiento, degradación, producción y procreación de activos biológicos. Si el activo biológico no puede medirse a su valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado, la entidad lo mide al costo (neto de la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro) (AVICOLA JA SAS [JA], 2020).	66
5.3.3.6 Método valoración de activos biológicos en la fecha de cada balance. Este lineamiento se adapta a partir de lo expuesto en (Cabrera, 2020) los activos lógicos se miden a su valor razonable menos los costos estimados de venta. En este caso, la diferencia entre el valor inicial y la medición posterior debe incluirse en los resultados del período sobre el que se informa. Se puede ver que la clave para determinar los resultados es la tecnología de costo compartido.	67
5.3.4 Presentación de activos biológicos en el cuerpo del estado de resultados y de presentación de anexos.	68
6. Conclusiones.....	69

Referencias..... 72

Apéndices..... 80

Lista de tablas

Tabla 1. <i>Leyes y Normas aplicables a la investigación</i>	28
Tabla 2. <i>Cantidad de cada empresa avícola en el municipio de Floridablanca</i>	36
Tabla 3. <i>Matriz de consistencia</i>	38
Tabla 4. <i>Instrumento listo de chequeo, para la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos.....</i>	40
Tabla 5. <i>Validación del Experto: Ruth Angelica Pineda Suárez</i>	42
Tabla 6. <i>Composición de los activos biológicos de la empresa.....</i>	59
Tabla 7. <i>Fluctuación de precios de pollo en el mercado</i>	65

Lista de figuras

Figuras 1. <i>Resultados de las preguntas relacionadas con tratamiento contable.</i>	48
Figuras 2. <i>Resultados de las preguntas relacionadas con medición de activos biológicos.</i>	49
Figuras 3. <i>Resultados de las preguntas relacionadas con manejo de costos de activos biológicos.</i>	49
Figuras 4. <i>Resultados de las preguntas relacionadas con la presentación de estados financieros.</i>	50
Figura 4. <i>Lineamientos generales de la revelación del Manual de políticas contables avícola JA SAS</i>	51
Figura 5. <i>Políticas de activos biológicos y productos agrícolas.</i>	51
Figura 6. <i>Políticas de procesos administrativos y contables</i>	52
Figura 7. <i>Políticas de propiedades de inversión</i>	55
Figura 8. <i>Portada del manual o instructivo</i>	55
Figuras 9. <i>Proceso de la actividad económica de la Compañía Avícola JA S.A.</i>	57

Lista de apéndices

Apéndice A. *Cronograma de actividades de la investigación*..... 80

Apéndice B. *Presupuesto de actividades de la investigación*..... 81

Resumen

Se realizó una evaluación operativa e investigación de procesos de los contables de la empresa Avícola JA S.A. para proponer un manual de métodos y procedimientos para la aplicación de la NIC 41 al tratamiento de activos biológicos, con actividades para la presentación, revelación, medición y reconocimiento. Inicialmente incluyó la creación de las tablas actualmente utilizadas para la medición inicial y de seguimiento de activos biológicos utilizando el método de integración de herramientas de tratamiento actuales para el diagnóstico de procesos de activos biológicos. Pasó seguido, se realizó el establecimiento de la forma que actualmente se utiliza para la medición inicial y posterior de los activos biológicos mediante un instrumento, que permita la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos. Incluyendo la validación del instrumento por parte de un experto. Para finalmente, proyectar los lineamientos generales para el diseño del instructivo con procedimientos, indicadores y responsabilidad de los participantes, para el uso de los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A. que facilite su orientación en la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos.

Palabras clave: Manual de procedimiento, Activos biológicos, NIC 41, Compañía Avícola.

Abstract

A methodological procedure manual for the application of IAS 41 in the treatment of biological assets through the evaluation of their operations and study of their processes was designed for the officials of the accounting department of the company Avícola JA S.A; which implied, initially, establishing the form that is currently used for the initial and subsequent measurement of biological assets by means of an instrument, which allows the consolidation of a diagnosis of the current process of treatment of biological assets. It followed, the establishment of the form that is currently used for the initial and subsequent measurement of biological assets by means of an instrument, which allows the consolidation of a diagnosis of the current process of treatment of biological assets, was carried out. Including the validation of the instrument by an expert. Finally, to project the general guidelines for the design of the instructions with procedures, indicators and responsibility of the participants, for the use of the officials of the accounting department of the company Avícola JA S.A. that facilitates its orientation in the application of IAS 41 in the treatment of biological assets.

Keywords: Procedure manual, biological assets, IAS 41, Poultry company.

Glosario

Actividad agrícola: es la gestión por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos para destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas, o en otros activos biológicos adicionales (Valdiviezo, 2021).

Activo biológico: representa a los animales vivos o plantas propiedad de la comunidad que se venden o transforman en productos agrícolas u otras materias primas biológicas (Domínguez y Sisalima, 2020).

Compañía avícola: es la que se dedica a la cría y venta de aves para consumo humano. Estos negocios pueden incluir tanto la producción de huevos como de aves de corral. Los pollos, pavos, patos y gallinas son las aves más comúnmente criadas en la avicultura. Además de la producción de carne y huevos, las granjas avícolas también pueden vender aves vivas, fertilizantes y otros productos relacionados con las aves (Granja Online, 2023).

Costos de ventas: se entiende como el valor directo de producir un producto o servicio comercializado durante un período determinado, además son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias (Llamas, 2020).

Producto agrícola: es un término general para cualquier producto agrícola, una actividad humana que produce materias primas vegetales mediante el cultivo, el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad (Aranzamendi y Gaona, 2020).

Transformación biológica: comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos (Domínguez y Sisalima, 2020).

Introducción

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) son una serie de normas y principios cuyo objeto es la armonización de las normas contables en un contexto internacional. Esta norma aplica para todas las normas en Colombia, no obstante, el sector avícola enfrenta causas de una problemática, al igual que otros subsectores, resultan cada vez más complejos.

La crisis financiera mundial de 2008 lo demostró: el aumento de los precios mundiales de las materias primas no sólo afectó a los países desarrollados, sino que también perjudicó a las economías locales y más pequeñas. En este sentido, una necesidad potencial es mejorar la competitividad. Se han propuesto estrategias para este propósito, como la estandarización de la gestión de biológicos en el sector avícola, ha permitido que las empresas presenten su información bajo estándares internacionales haciéndolas competitivas. Calle et al. (2015).

En efecto, la avicultura en Colombia representa un papel protagónico en la economía del país, ya que su importante campo productivo a nivel nacional hace del sector avícola un factor determinante en el porcentaje que marca el PIB, que junto con el sector agropecuario y pecuario ocupan el 32.8% y su crecimiento en el año 2021 ha sido del 3.5% según la Federación de Avicultores de Colombia FENAVI (Cuéllar, 2022).

La Compañía Avícola ja S.A. es una empresa con sede en Columbia y con sede en Blanco, Florida. El campo de actividad son las granjas avícolas. En sus más recientes informes financieros, Avícola JA S.A. reportó una disminución de 73,34% en su utilidad neta en 2022, mientras que un aumento de 2,89% en sus activos totales. El margen neto de JA S.A Poultry en 2022 cae un 211,7% (EMIS, 2022).

Dado lo expuesto, en el presente trabajo se desarrolló un manual del procedimiento para el Tratamiento de los Activos Biológicos (NIC 41), donde se muestra el proceso contable, su análisis

y la información financiera a revelar, así mismo se hace un paralelo entre la norma internacional y el PCGA.

Este documento contiene un capítulo que describe la problemática del sector y complementa con la realidad del contexto de lo que pasa en la empresa. En otro capítulo se expone la metodología. Luego se describen los resultados de cada uno de los tres objetivos, exponiendo en forma precisa los resultados de los instrumentos aplicados como la lista de chequeo, el formulario de entrevista estructurada y la revisión documental, para terminar con las conclusiones y recomendaciones.

1. Diseño de un Manual del Procedimiento para el Tratamiento de los Activos Biológicos (NIC 41) en la Compañía avícola JA S.A

1.1 Planteamiento del problema

Las empresas avícolas colombianas se caracterizan por tener tenencias empíricas de activos biológicos y el desarrollo de procedimientos contables no toma en cuenta la aplicación de la norma internacional de contabilidad (NIC 41) para su reconocimiento y medición, por lo que es necesario implementarla y aplicarla “la norma en el desarrollo aplicativo esto con el fin de garantizar un conocimiento, educación y resultados reales y actuales de gran utilidad en el momento de presentar la información financiera” (Briones, 2020, pág. 2).

La aplicación de las NIIF es la estrategia para que una organización avance hacia la gestión de todas sus cuentas requeridas para el manejo de los costos y gastos en cada etapa de transformación del proceso avícola (Reyes, Chaparro, y Guerrero, 2021).

En efecto, la empresa Avícola JA S.A., está replanteando sus políticas para adaptarse ante los cambios y retos del entorno, dado que no cuenta con guías para la gestión de los activos biológicos.

La NIC 41 Activos biológicos hace que la estructura contable de la empresa maneje un mismo idioma a nivel con otros países, que por la mismas necesidad que hizo la globalización permite que todas estas empresas del sector hablen y presenten sus informes aplicando el mismo estándar, haciendo factible que los negocios se puedan realizar entre diferentes países que tengan las NIIF implementadas, dado que esto son “oportunidades de crecimiento y exportación con países como la Unión Europea o acá mismo en Latinoamérica con Chile, Brasil y Argentina” (Rincón, 2017, pág. 11).

Dado lo expuesto, la presente investigación se enmarca en las dificultades que se han presentado por la baja aplicación, desarrollo y ejecución de la NIC 41, dando como resultado una valoración de los Activos Biológicos errónea o con sesgo en un panorama en que el sector siempre está en busca de manejar las cifras bajo el marco normativo que permite los estándares para la presentación y comparación, razón que tener la información en cifras competitivas frente a los panoramas internacionales que se manejen en el mismo sector (Universidad Católica de Cuenca [UCC], 2020).

1.2 Formulación del problema

Complementario a lo mencionado, en la revisión de los estados financieros de los últimos periodos, los informes de auditoría han encontrado no conformidades en el manejo y reconocimiento de estos activos, entre los cuales se pueden mencionar: desconocimiento si inicialmente el valor real de los activos biológicos no se puede calcular de manera confiable calculando el costo de los activos biológicos, esta información ya contendrá errores y desviaciones, lo que dificultará el registro de las operaciones contables en las distintas etapas de alimentación y engorde. Estas inconsistencias llevaron al desarrollo e implementación de este manual.

Por ello, el diseño del manual metodológico permitirá dar confianza a los socios y terceros sobre la fiabilidad de las cifras en estas operaciones. El documento es un modelo pedagógico, de fácil entendimiento, y aprendizaje al personal directamente relacionado con la contabilización y alimentación del sistema, en los informes de presentación y actualización de las cifras en el tiempo real, o cada vez que se requiera por la gerencia determinar costos o el valor razonable del lote en proceso o de una cantidad específica que se requiera analizar o al final del periodo cuando sea

necesario evaluar los activos biológicos que culminan el periodo contable en la presentación de los informes financieros solicitados por la gerencia.

Así como Avícola JA SAS, también hay otras empresas como es el caso de Lores SA ubicada en Guayaquil que con la implementación de la NIC 41 hace de este un lenguaje universal para abrir las fronteras comerciales en este sector con cifras fácilmente comparables y entendibles utilizando un mismo esquema de preparación y presentación, permitiendo el análisis de los resultados fácilmente entendibles, en contraste con la misma unidad de negocio que se requiera comparar en el sector, es importante mencionar que el país en su gran medida parte importante de su economía se base en la actividad agrícola y para nuestro interés como es el caso de nuestro proyecto en la avicultura ya que para el año 2022 tuvo un incremento porcentual bastante importante de 7.3% la más alta y representativa en los últimos años una importante recuperación la producción del pollo que no se tenía desde antes de la pandemia. (Domínguez y Sisalima, 2020), (Fenavi [F], 2022, pág. 7).

1.3 Formulación de pregunta de investigación

¿Cómo formular un manual de procedimiento metodológico de aplicación de la NIC 41 que permita a los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A, el fortalecimiento de la toma de decisiones en la gestión de la información contable en el marco del proceso de planeación financiera de la actividad avícola?

1.4 Justificación

El manual de los activos biológicos será parte del sistema de control interno, ya que busca brindar información detallada, ordenada, y confiable sobre las operaciones de la empresa en esta

área específicamente. Luego, la aplicación de la NIC 41 permite identificar consumos, unidades de información que ayuden a analizar los flujos de caja futuros.

La empresa presentará el informe de pérdidas y ganancias al final del periodo gravable cada vez que “el proceso de la NIC 41 termine y pase a ser parte de la NIIF 2 inventarios, etapa que se presenta cuando el pollito llega a la planta de beneficio para ser sacrificado o cuando el pollito es vendido como pollo en pie” (Foundation, 2018, pág. 5).

En consecuencia, la aplicación de un manual de la NIC 41 se hace para organizar el tratamiento contable de los activos biológicos, su medición inicial, el poder determinar su valor razonable en cualquier etapa de transformación y la presentación de los estados financieros en el mismo idioma a nivel internacional, junto con sus notas explicativas (Bueno y Hernández, 2016).

El diseño de este manual es importante porque es procedimiento que justifica su implementación en ver en un mismo documento “las instrucciones, políticas, y funciones en las distintas etapas que se presentan durante el desarrollo de levante y engorde de los activos biológicos en la avicultura desde su adquisición hasta cuando pasa a ser parte de los inventarios” (Sapiens, 2021, pág. 4).

La norma es precisa respecto a su base principal es velar por los registros contables, la presentación y publicación relacionados con la actividad agrícola (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad [IASC], 2003).

Ajustarse a la normatividad trae como beneficios poder tener acceso a procesos de licitación, es por ello por lo que se tienen mayores opciones en créditos financieros públicos, ya que en el terreno financiero la normatividad de las NIIF es el “ingles “de la contabilidad. (IASC, 2000).

1.5 Objetivos

1.5.1 *Objetivo general*

Diseñar un manual de procedimiento metodológico de aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos a través de la evaluación de sus operaciones y estudio de sus procesos, para los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A

1.5.2 *Objetivos específicos*

- Establecer la forma que actualmente se utiliza para la medición inicial y posterior de los activos biológicos mediante un instrumento, que permita la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos.
- Organizar las fortalezas y debilidades a partir de la lista de chequeo de requisitos contemplados en la NIC 41 que facilite el diseño del instructivo para la orientación y la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos.
- Elaborar un instructivo con procedimientos, indicadores y responsabilidad de los participantes, para el uso de los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A. que facilite su orientación en la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos.

2. Marco Referencial

2.1 Marco teórico

Para comprender los resultados de esta investigación es importante comprender primero el concepto de valor razonable, al respecto, hace referencia al importe por el cual un activo puede ser adquirido dentro de un mercado con similares características, en las que intervienen dos partes interesadas, llevando a cabo un acuerdo en condiciones de autonomía recíproca.

Para el cálculo del valor razonable de la NIC 41, se recomienda agrupar los activos biológicos o productos agrícolas, por los atributos más relevantes con los que el mercado los valoriza. Es una medida apoyada en el mercado, no una medición concreta de la empresa (International Accounting Standards Board, 2011) citado en (Organización de las naciones unidas para la alimentacion y la agricultura [FAO], 2022).

Ahora, se consideran estados financieros individuales, aquellos que cumplen con los requerimientos de las Secciones 3 a 7 de la NIIF para las Pymes, normas anexas al presente decreto, y presentados por una entidad que no tiene inversiones en las cuales tenga la condición de asociada, negocio conjunto o controladora (Cárdenas y Rojas, 2013).

Luego, según (Rincón, 2017) para reconocer y poder incorporar un activo biológico o un producto agrícola a los estados financieros de la empresa, la NIC 41 requiere:

- que la empresa controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- que sea probable la obtención de beneficios económicos futuros derivados del activo; y
- que resulte posible determinar, de forma fiable, el valor razonable o el coste del activo.

Respecto de su valoración, la base de referencia es el valor razonable.

En cuanto a lo establecido en la NIC 41, cabe destacar que, tanto en el momento inicial, como en las fechas en que se produzca información financiera al valor razonable, se le deducirán

los costos estimados en el punto de venta. La NIC 41, para mitigar la subjetividad del valor razonable, señala la conveniencia de recurrir a un referente externo siempre que sea posible. Concretamente, ese referente del valor razonable sería el precio de cotización si el bien opera en un único mercado activo.

Desde una perspectiva institucional, El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015 publicó un proyecto de modificación del marco conceptual para la información financiera, cuyo propósito fue poner de manifiesto la necesidad de incluir la administración como un factor importante en el desarrollo de la convergencia a NIIF.

En principio se tenía a la contabilidad simplemente como un instrumento de toma de decisiones para los inversores dentro de una organización, pero este punto de vista no fue suficiente, porque también fue fundamental aplicar parámetros de evaluación de la gerencia en la dinámica de su gestión.

Por tal motivo, el marco conceptual para la información financiera en su propuesta de actualización llevó más allá el objeto de las NIIF al convertirlas no solo en un medio decisorio al invertir, sino en un instrumento para controlar la gestión de los recursos por parte de la administración de una entidad (Reyes, Chaparro, y Guerrero, 2021).

En efecto, la norma internacional de contabilidad y las normas internacionales de información financiera se conocen con las siglas NIC y NIIF respectivamente, dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las interpretaciones Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad (SIC) y Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

La globalización hizo que las empresas con diferente estructura contable en cada país y su difícil interpretación por su condición de idioma, moneda, políticas contables, normas tributarias; mostraran estados financieros comparables en parámetros unificados a nivel mundial por medio de estándares que son patrones, mediciones, actividades o procedimientos comerciales, contables, fiscales, políticos reglamentarios como estrategia de comunicación para que exista una armonía entre las entidades que las conforman (Reyes, Chaparro, y Guerrero, 2021).

Complementario a lo expuesto, la entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- Sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad.
- El valor razonable o el costo del activo pueden ser medidos de forma fiable (International Accounting Standards Committee Foundation [IASCF], 2020).

Respecto a lo relacionado con el sector, La avicultura, es un tipo de procedimiento en el que una persona o una población se dedican a criar y explotar comercialmente a las aves. Cuando se habla de este tipo de animales, no solo se abarca a los pollos, sino también a los pavos, codornices, patos y otras especies que pueden dar alimentos o simplemente ser criados sin problemas en una casa o granja.

En complemento a lo expuesto en el párrafo anterior, el sector de la avicultura en Colombia se inicia entre la década de los veinte y los cuarenta cuando se importan varios ejemplares de gallinas, gallos y pollitos. En 1976 el gobierno Nacional menciona a la avicultura como una “actividad económica de importancia” y a través de la ley 74 establece la fundación de una granja avícola experimental en cada departamento (Mojica y Paredes, 2005).

Como antecedente, para 1950 se calcula que la población avícola total era de 18 millones casi en su totalidad integrada por aves criollas, campesinas. No obstante, en 1950 se registró la muerte de aproximadamente 12.000 millones de aves a causa de la enfermedad Newcastle. A raíz de esto la producción se vino abajo y fue cuando Estados Unidos donó varios millones de huevos lo que no fue bien aceptado por ser sintéticos y criados en incubadora, según los consumidores (Rivera García, 2013).

Finalmente, según (Mayor Mora, 2022), la crisis llevó a modificar el manejo artesanal por el industrial y en 1983 se creó la Federación Nacional de Avicultores de Colombia FENAVI. El sector avícola ofrece oportunidades de producción en varias alternativas: las aves, los huevos y las carnes frías. La industria avícola colombiana principalmente se fundamenta en dos actividades: la producción de carne de pollo y la del huevo comercial.

2.2 Marco conceptual

El control interno en una estructura organizacional contiene el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de inspección y evaluación adoptados por la organización para asegurar que todas sus operaciones y actividades, así como la gestión de la información y recursos, se realicen de conformidad con las normas constitucionales y legales vigentes en el marco de las políticas fijadas por la dirección y contrarias a las metas u objetivos del programa (Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, 2023). No obstante, la escuela controlista o contestista, menciona que la contabilidad ha sido abordada desde diferentes corrientes y teorías con el fin de darle, un carácter científico, económico, administrativo y jurídico. En este sentido surgen las denominadas escuelas de pensamiento contable que dan cuenta del componente teórico de la contabilidad y tratan de explicar la finalidad de la contabilidad (Arango, 2022).

Adicional a lo expuesto, las NIIF se refieren claramente a un conjunto único de estándares globalmente aceptados, fáciles de entender, basados en principios de alta calidad ejecutables; exigen que los estados financieros proporcionen información comparable, transparente y confiable que ayude a los inversionistas y otros usuarios a tomar decisiones financieras. Por tal razón, es un modelo contable basado en los principios contables de las unidades estructurales operativas, y todas las reglas contenidas en él están destinadas a la contabilidad de las actividades diarias de las empresas. Su objetivo principal es preparar y presentar informes correspondientes al ejercicio en curso (Marrufo y Cano, 2021).

En cuanto al manual de procedimientos se entiende que son documentos que sirven como herramientas de comunicación y coordinación que pueden utilizarse para organizar la información de la organización de acuerdo con las actividades monitoreadas y las tareas del personal de la unidad (Vivanco, 2017). Esta, es una herramienta indispensable para la implementación del sistema de control interno, debe incluir todas las acciones que se deben tomar para lograr los objetivos de la organización e identificar las responsabilidades de los funcionarios relevantes. En este sentido, el manual de procedimientos es parte integral del sistema de control interno y tiene como objetivo obtener información detallada, organizada, sistemática e integral que contenga todas las instrucciones, deberes e información sobre las políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas empresas o actividades realizadas en la organización (Gómez, 2020).

No obstante, lo que no se mide no se administra, y una entidad debe medir los activos biológicos en el reconocimiento inicial y en cada fecha de presentación de informes al valor razonable menos los costos de venta. En este punto, es importante comprender esta base de valoración, que se define como el monto por el cual se puede intercambiar un activo o liquidar un

pasivo entre compradores y vendedores interesados y plenamente informados que celebran una transacción en términos mutuamente independientes. El escenario en el que se ubican compradores y vendedores corresponde a un mercado activo caracterizado por un fácil acceso a la información y espacio para negociaciones objetivas que no favorecen a individuos específicos (Franco, *et al.*, 2018).

Pero lo anterior permite gestionar el mercado, al respecto, este mercado son todos bienes, servicios que los compradores o vendedores pueden encontrar en cualquier momento, cuyos precios son bien conocidos y fácilmente accesibles al público y que, además, reflejan transacciones reales, actuales y generadas periódicamente. Además, es aquel que cumple las siguientes condiciones: los bienes o servicios intercambiados son homogéneos, los compradores o vendedores de bienes o servicios específicos pueden encontrarse en cualquier momento, y los precios son conocidos y fácilmente disponibles para el público, y estos precios también reflejan los precios reales. Transacciones de mercado actuales y periódicas (Marrufo y Cano, 2021).

2.3 Marco Legal

Según (Naciones Unidas [NU], 2023), las normas internacionales hacen referencia a diferentes tipos de empresas, las clasifica y define estándares para cada una de ellas, según su tamaño, el interés del público y el mercado financiero en que se desenvuelve.

En tal sentido, para el marco legal se tomaron en cuenta artículos de la Constitución Política de la República de Colombia, leyes y normas ya que para el tratamiento de activos biológicos de acuerdo con los grupos de empresas establecido en Colombia se pueden aplicar NIIF/IFRS plenas NIC 41 y Sección 34 NIIF/IFRS pymes, tal como se especifica en la tabla 1.

Tabla 1. *Leyes y Normas aplicables a la investigación*

Normatividad	Objeto
Constitución Política de la República de Colombia de 1991	Su objeto es regir el ordenamiento económico, político y social del país. El artículo 64: fue reformado por el artículo 1 del Acto Legislativo 1 de 2023. El cual menciona que el Estado es responsable de la adquisición gradual de tierras por parte de individuos o grupos de agricultores y trabajadores agrícolas. Argumenta que los agricultores están protegidos por derechos y protección especial; tienen una relación especial con la tierra en la que se basa la producción de alimentos, garantizando la soberanía alimentaria. El Estado reconoce los aspectos económicos, sociales, culturales, políticos y ambientales de los agricultores, así como aquellos aspectos que reconoce y velará por la protección, respeto y garantía de sus derechos individuales y colectivos (Constitución Política de la República de Colombia, 1991).
Ley 74 de 1976	Su objeto es regular el fomento a la agricultura y a la inmigración y se dictan otras disposiciones, en específico el artículo del Gobierno procederá a organizar un Instituto Agrícola Nacional que servirá como base para investigaciones superiores en agricultura y ganadería y actuará como centro de investigación y consultoría sobre temas agrícolas, en el artículo 10: “El Gobierno procederá a fundar una granja experimental en cada uno de los Departamentos” (Congreso de Colombia [CRC], 1993).
Ley 101 de 1993	Su objeto es la regulación del desarrollo pecuario y pesquero, al respecto, la ley desarrolla los artículos 64, 65 y 66 de la Constitución Nacional. Por tanto, al interpretar sus disposiciones deberán tenerse en cuenta los siguientes objetivos con el fin de proteger el desarrollo de las actividades agrícolas y pesqueras y promover la mejora de los ingresos y la calidad de vida de los productores rurales (Congreso de Colombia [CRC], 1993).
Ley 1255 de 2008	Su objeto es crear un programa que preserve el estado sanitario de país libre de Influenza Aviar. Esta Ley anunció el desarrollo de un plan para mantener el estado de salud libre de influenza aviar y limitar y erradicar la enfermedad de Newcastle en el territorio nacional en interés de la población nacional y como prioridad sanitaria, así como otras medidas encaminadas a fortalecer el desarrollo en la industria avícola del país (Congreso de Colombia [CRC], 2008)
Ley 1314 del 2009	Su objeto es regular los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, de conformidad con la autorización otorgada por esta ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente y a través de las entidades mencionadas, interviene en la economía nacional, restringe las libertades económicas y publica normas de contabilidad, información financiera y normas de seguros, que crea un sistema simple y uniforme de alta calidad, comprensible y ejecutable a través del cual los informes contables, especialmente los informes financieros, proporcionan informes financieros comprensibles, transparentes y comparables, relevantes, confiables y económicamente útiles (Congreso de Colombia, 2009).
Ley 1333 de 2009	Su objeto es establecer el procedimiento sancionatorio ambiental. En este sentido, el Estado tiene la autoridad para imponer sanciones en materia ambiental y las implementa a través del Ministerio de Medio Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, las empresas autónomas regionales, las empresas de desarrollo sostenible y las unidades estructurales ambientales del Ministerio de Medio Ambiente (Congreso de la República, 2009).
Norma Internacional	El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información

Normatividad	Objeto
de Contabilidad Agrícola 41 (2003)	a revelar en relación con la actividad agrícola” Esta norma se aplica a los productos agrícolas, es decir, productos recolectados de los activos biológicos de la empresa, pero solo en el momento de la cosecha o recolección (Norma Internacional de Contabilidad 41, 2017).

Nota. La tabla describe las leyes y normas que rigen la investigación. Adaptado de (Constitución Política de la República de Colombia, 1991), (Congreso de Colombia, 1926), (Congreso de Colombia [CRC], 1993), (Congreso de Colombia [CRC], 2008), (Congreso de Colombia, 2009), (Congreso de la República, 2009) y (Norma Internacional de Contabilidad 41, 2017).

2.4 Estado del arte

A nivel internacional sobresalen diversos trabajos de investigación que resaltan la importancia de la correcta aplicación de la NIC 41 y la importancia en lo económico y financiero en su aplicación. En el proyecto de Magaly Romero nos ilustra como la producción avícola constituye una de las principales fuentes de proteína de origen animal para los ecuatorianos, y una de la más importante cadena productiva, impactando positivamente en las zonas rurales del país. “Las normas internacionales de información financiera (NIIF) tienen una gran acogida e importancia para expandir el comercio internacional, razón por la cual Ecuador decide adoptar las normas a partir de 1 de enero de 2009” (Romero, 2016, pág. 4).

Los estados financieros según las NIIF requieren la aplicación de la NIC 41 agricultura en las empresas agrícolas, las cuales presentan errores al momento de clasificar sus activos, especialmente los rubros que componen los activos biológicos y en algunos casos estos no se encuentran reflejados en los estados financieros, por lo tanto, afecta a la comprensión de los usuarios, es de suma importancia que las empresas avícolas apliquen la NIC 41 al momento de clasificar los activos biológicos y cuando elaboran y presentan los estados financieros para que estos sean correctos y comprensibles para los accionistas, organismos de control y usuarios externos (Foundation, 2018).

La NIC 41 prescribe el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información que se debe revelar en relación con las actividades agrícolas. Esta norma aplica a los productos agrícolas que son los activos biológicos de la entidad, pero solo hasta su cosecha o recolección. A partir de ese momento se utilizará la NIC 2 inventarios, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección (IFRS Foundation, 2020).

En Ecuador, se realizó un estudio. La NIC 41, un activo biológico debe ser valorado en el momento del reconocimiento inicial y en la fecha de cada balance general, a su valor razonable menos los costos de venta. Siendo que en el caso planteado no existe mercado activo, ni valor referencial en relación con las condiciones y ubicaciones actuales del activo biológico, se deberá valorar a su costo, menos depreciación y cualquier pérdida acumulada por deterioro (Romero, 2016).

2.4.1 Nivel nacional

En el artículo denominado “experiencias en la aplicación de la NIC 41 en países de América latina”, argumentan que Las empresas agrarias son fuente de generación de empleo y de riquezas en todo el mundo, y en muchos países de América Latina son determinantes en sus economías. A pesar de la puesta en vigencia desde el 1 de enero de 2003 de la NIC 41 Agricultura, aún no es muy conocida y aplicada en toda su extensión, lo que es un desafío para las universidades y empresarios del sector.

Además, manifiesta que, en Colombia, los principios de contabilidad generalmente aceptados bajo el mandato del Decreto 2649 de 1993, es por el cual las empresas del sector agropecuario realizan sus operaciones al no tener definida una normativa específica para los activos biológicos. A través de Decreto 2650 de 1993 establece el Plan Único de Cuentas para

Comerciantes. Y concluyen que “Es necesario disponer de una norma específica para la estandarización de la información contable-financiera, que se adecuen a las realidades y contexto en que se desarrollan las empresas del sector agropecuario” (Brefe, 2019).

El presente trabajo plantea un estudio sobre las implicaciones generadas con la aplicación de la NIC 41 Agricultura en el rubro de semovientes de la Llano cacho S.A.S. El tipo de investigación es de carácter descriptivo, porque permitió detallar los resultados de la aplicación de la NIC 41 agricultura para el reconocimiento y valoración de los semovientes de la empresa Llano cacho S.A.S. presentando la oportunidad de hacer un breve análisis de la NIC 41, Agricultura y donde se observará la presentación de los semovientes actualmente de la empresa Llano cacho S.A.S (Barbosa, Briceño y Medina, 2019).

El estudio de investigación denominado La construcción de un índice de competitividad para el sector avícola colombiano Resume: Este trabajo plantea la construcción de un índice de competitividad para el sector avícola colombiano. Para construir el índice compuesto de competitividad se propusieron, mediante análisis de componentes principales (ACP), cuatro dimensiones que explican la competitividad.

Estas dimensiones son: conocimiento (IC: 33,62%), dimensión productiva (IP: 26,94%), dimensión económica (IE: 26,84%) y dimensión tecnológica (IT: 12,57%). Se encontró que las regiones más competitivas en 2002 fueron, en orden descendente: Santander, Boyacá, Cundinamarca y Antioquia. Se puede concluir que la competitividad es un fenómeno multidimensional y que las variables asociadas con el origen de los recursos económicos estuvieron estrechamente relacionadas con las otras variables consideradas. Calle et al. (2015).

Otro estudio se denominó “tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas”; Este estudio es relevante para la gestión y contabilidad de activos biológicos en

empresas agrícolas latinoamericanas para mostrar que bajo (NIC/NIIF) el énfasis en la contabilidad financiera y la gestión contable mutua y las prácticas contables es poco común. el sector agrícola, especialmente las PYME, fue efectivamente explotado, creando algunas brechas. Pero lo que está claro es que puede haber lagunas, ya que las normas generales de contabilidad actuales no pueden adaptarse a las circunstancias específicas del sector agrícola, lo que hace que su implementación sea difícil y costosa.

En el caso de América Latina cabe citar la NIC 41. (NIC 41), cuando esté finalizado, y el artículo 34 PYME, que regula la contabilidad de las actividades agrícolas, han logrado avances significativos en el reconocimiento de los resultados de transformación de los activos biológicos resultantes del esfuerzo conjunto del hombre y la naturaleza (Marrufo y Cano, 2021).

3. Método

3.1 Enfoque y tipo de investigación

El enfoque es cuantitativo, porque se realizó un ejercicio práctico en la implementación de la NIC 41 y a su vez se desarrolló un análisis de los datos en las notas explicativas de los estados financieros. Mientras que el tipo de investigación es un caso de estudio que se basa en enfatizar una investigación desarrollando una serie de hipótesis por medio de plantear técnicas de observación, implementación de cuestionarios que permiten el conocimiento de la disciplina, descripción de registros y comparación con factores similares (Salvador, 2018).

3.2 Nivel de la investigación

La presente investigación es descriptiva, según Sampieri, (2019, p. 11) “es un tipo de investigación cuantitativa cuyo objetivo principal es definir características, comportamientos o fenómenos a medida que ocurren, sin manipular ni cambiar variables relevantes, con el fin de obtener una representación precisa y detallada del tema o fenómeno particular que se estudia”.

En específico en este proyecto, dadas las características de los procesos de la empresa, exponiendo en forma precisa que paso a paso se sigue en la avícola para el tema de la valoración de activos biológicos. Y en este caso se conoce que actualmente es alto el desconocimiento en las normas internacionales de información financiera específicamente en el proceso de los activos biológicos NIC 41 por parte de los trabajadores del área contable financiera de la organización. Lo cual permitió identificar la probabilidad de errores en la operación de los procesos de contabilización de compra, costos asociados a la cría y dificultando la eficacia en el cálculo del valor de activos.

Además, la investigación explicativa, según Sampieri, (2019, p. 17) permite “ampliar el conocimiento existente sobre algo de lo que sabemos poco o nada. De esta manera se centra en los detalles, permitiéndonos conocer más sobre el fenómeno. En definitiva, el investigador parte de una idea general y comienza a analizar determinados aspectos en profundidad”.

Luego, esta investigación, también es explicativo, dado que luego de estudiar los procesos y reconocer el contenido de la NIC 41 se organizó la información para lograr ajustar en forma precisa dicho contenido para reflejarlo en un manual que sea comprendido por los trabajadores área contable financiera de la organización. Luego, brinda conocimientos relevantes al personal de la empresa. El estudio permite al personal de la empresa, y a las investigadoras, ampliar el conocimiento partiendo de la visión general de las normas y llegando al detalle de forma específica.

3.3 Diseño y técnica

Para el diseño se tomó el no experimental, transversal, ya que es la implementación de la NIC 41 Activos Biológicos en la presentación de los estados financieros durante el año 2022. Y en cuanto a la técnica se optó por entrevista estructurada aplicando una lista de chequeo y la revisión documental.

3.4 Hipótesis

La implementación de un manual de procedimiento metodológico de aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos, permite a los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A, la toma de decisiones efectivas para gestionar la información contable y mejorar en el proceso de planeación financiera de la actividad avícola.

3.5 Variable independiente

Gestión del tratamiento de los activos biológicos que hacen los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A

3.5.1 Variables independientes o causas

- Generación de errores en el proceso contable y presentación de informes.
- El desconocimiento de los costos por parte de la Dian en la presentación de la declaración de renta.

- Desconocimiento del valor real de los activos biológicos en cada una de sus etapas de transformación.

3.5.2 Variable dependiente o Resultado y Efecto

Los resultados que se esperan con la implementación de la NIC 41 son:

- Aplicación correcta de la NIC 41 de activos biológicos en las empresas del sector avícola.
- El cumplimiento en la presentación de la información financiera ajustada a la realidad económica ante la superintendencia de sociedades en cifras de los activos biológico.
- Valor real de los activos biológicos en cada uno de los lotes durante el proceso.
- Plantear un modelo de diseño metodológico de la aplicación de la NIC 41 en las empresas avícolas (Aranzamendi y Gaona, 2020).
- Establecer el manejo adecuado en el tratamiento contable para la presentación de los estados financieros (Valdiviezo, 2021).

3.6 Fuente de información

3.6.1 Fuente primaria

Entrevista a personal del área contable, los cuales están a cargo del reconocimiento, medición, revelación y presentación de los activos biológicos de la empresa avícola JA SAS, incluyendo al contador y revisor fiscal.

3.6.2 Fuente secundaria

- Información contable suministrada por parte de la Empresa.
- Normatividad vigente de la NIC 41 libro IFRS año 2020.

- Proyectos de grado relacionados en el manejo de la NIC 41.
- Publicaciones en el Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia.

3.7 Universo

Personal del área contable que son los que están a cargo del reconocimiento, medición, revelación y presentación de los activos biológicos de la empresa que son en promedio 7 personas incluidas el Contador y Revisor Fiscal. Personas que laboran en empresas avícolas ubicadas en el Municipio de Floridablanca, Santander, dedicadas a la cría, levante y comercialización de carne de pollo en canal, actualmente son cinco (5), este proyecto hace referencia a la problemática específica de la empresa Avícola JA SA. Que por la información suministrada el nombre de la empresa no se hace pública (Romero, 2016).

Tabla 2. *Cantidad de cada empresa avícola en el municipio de Floridablanca*

Cantidad de empresas avícolas en Floridablanca		
Municipio	Nº de Empresas	Cantidad promedio de trabajadores en el área contable en cada empresa
Floridablanca	5	7

3.8 Población y muestra

La población es el personal del área contable que son los que están a cargo del reconocimiento, medición, revelación y presentación de los activos biológicos de la empresa. Y para la muestra se realizará un muestreo por conveniencia a nivel del área contable de la empresa.

4. Actividades para el desarrollo de objetivos de la investigación

Para la realización del desarrollo de los objetivos de la investigación fue necesario llevar a cabo tres actividades, la primera de ellas es el establecimiento de la forma que actualmente se utiliza para la medición inicial y posterior de los activos biológicos mediante un instrumento, que permita la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos. Para ello fue necesario:

- Elaboración de un instrumento lista de chequeo, a partir del nuevo marco técnico normativo
- Validación del instrumento por parte de un experto
- Aplicación del instrumento en la empresa avícola JA SAS

En segundo lugar, se llevó a cabo la organización de las fortalezas y debilidades a partir de la lista de chequeo de requisitos contemplados en la norma que facilite el diseño del instructivo para la orientación y la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos. Para ello fue necesario:

- Análisis y síntesis del diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos
- Identificación de debilidades y fortalezas del proceso de reconocimiento y tratamiento contable de los activos biológicos

En tercer lugar, se llevó a cabo el diseño de un instructivo con procedimientos, indicadores y responsabilidad de los participantes, para el uso de los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A. que facilite su orientación en la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos. Para ello fue necesario:

- Proyección de lineamientos generales del instructivo
- Determinación de procedimientos, indicadores y responsabilidad de los participantes como guía para el paso a paso, de acuerdo con NMTN G1 NIC 41.

Se expone a continuación la matriz de consistencia en la tabla 3.

Tabla 3. Matriz de consistencia

Titulo	Pregunta	Objetivo general	Hipótesis	Metodología
Diseño de un Manual del Procedimiento para el Tratamiento de los Activos Biológicos (NIC 41) en la Compañía Avícola ja S.A.	¿Cómo formular un manual de procedimiento metodológico de aplicación de la NIC 41 que permita a los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A el fortalecimiento de la toma de decisiones en la gestión de la información contable en el marco del proceso de planeación financiera de la actividad avícola?	Diseñar un manual de procedimiento metodológico de aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos a través de la evaluación de sus operaciones y estudio de sus procesos, para los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A	La implementación de un manual de procedimiento metodológico de aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos, permite a los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A, la toma de decisiones efectivas para gestionar la información contable y mejorar en el proceso de planeación financiera de la actividad avícola.	Enfoque: Cualitativo. Tipo de investigación: caso de estudio. Nivel de la investigación: Descriptivo, explicativo. Diseño: No experimental, transversal. Técnicas: Entrevista estructurada aplicando una lista de chequeo. Revisión documental. Universo: personal de área contable de las 5 empresas ubicadas en Floridablanca, Santander. Población: Personal del área contable que labora en la Compañía Avícola ja S.A. Tipo de muestreo: Por conveniencia.

5. Resultados

5.1 Establecimiento de la forma que actualmente se utiliza para la medición inicial y posterior de los activos biológicos mediante un instrumento

El establecimiento de la forma que actualmente se utiliza para la medición inicial y posterior de los activos biológicos mediante un instrumento, que permita la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos. Primero se realizó la elaboración de un instrumento de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo denominado, lista de chequeo.

Según (Organización de las naciones unidas para la alimentacion y la agricultura [FAO], 2022) las cadenas de valor del sector avícola vinculan a los actores y actividades relacionadas con la entrega de productos avícolas al consumidor final. Una cadena avícola puede incluir la producción, el transporte, la elaboración, el envase, el almacenamiento y la venta al por menor. Las actividades requieren insumos, como financiación y materias primas, que se utilizan para agregar valor y llevar productos avícolas a los consumidores.

5.1.1 *Instrumento lista de chequeo para diagnóstico*

Se expone un instrumento de lista de chequeo para la consolidación de información acerca del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos.

5.1.1.1 Nombre del instrumento. Lista de chequeo para la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos

5.1.1.2 Objetivo del instrumento. Recopilar información para la consolidación de un

diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos que actualmente realizan los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A, referente a la presentación, revelación, medición y reconocimiento.

5.1.1.3 Instrucciones. Se le agradece responder a partir de su conocimiento que tiene de políticas y procesos que usted tiene de la empresa compañía Avícola JA S.A. Cada ítem tiene una afirmación que usted puede exponer si se cumple o no. Si cree que no se cumple, pero tiene un avance significativo, tome la opción INCOMPLETA. Encontrará una casilla de observaciones en la cual complementar información.

Tabla 4. *Instrumento listo de chequeo, para la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos (presentación, revelación, medición y reconocimiento).*

Pregunta	Respuesta			Observaciones
	Tratamiento contable			
	Si	No	Incompleta	
Se especifican claramente los requisitos para reconocer los activos biológicos en el proceso de crecimiento.				
Se especifican claramente los requisitos para reconocer los activos biológicos en el proceso de degradación.				
Se especifican claramente los requisitos para reconocer los activos biológicos en el proceso de producción.				
Medición de activos biológicos				
	Respuesta			Observaciones
	Si	No	Incompleta	
¿Se realiza medición de				

activos biológicos?				
Para la medición de activos biológicos: ¿se utiliza el concepto de valor razonable y el método del costo?				
¿Los cambios en el valor razonable de las partidas se cundieran en todos los casos componentes del resultado neto del periodo?				
¿Se cuenta con una política escrita conocida por los funcionarios del área de contabilidad, para la medición de activos biológicos?				
¿En el Valor razonable se reconocen las ganancias o pérdidas por causación?				
¿Se valoran los activos biológicos en el momento de su reconocimiento inicial?				
¿Se valoran los activos biológicos en la fecha de cada balance?				
¿En el caso de utilizar la capitalización de costos, se valora el activo biológico por su costo menos amortización acumulada y pérdida de valor hasta que pueda utilizarse el método de valor razonable?				
Manejo de costos de activo biológico				
	Si	No	Incompleta	Observaciones
¿Los costos de crecimiento, degradación, producción y procreación de activos biológicos, son cargados a gastos cuando estos ocurren?				
¿Los costos que incrementen el número de				

unidades de un activo biológico se adicionarán al valor en libros del activo?	Elaboración de estados financieros		
	Si	No	Incompleta
¿Si existe un mercado activo para un determinado activo biológico, el precio de cotización en tal mercado es la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo que se refleja en el estado de resultados?			
¿Si no es presentado en el cuerpo del estado de resultados, el ente deberá revelarlo separadamente, en notas?			
¿Se establecen las características cualitativas y cuantitativas que deben ser tenidas en cuenta en forma específica para revelar el manejo de los activos biológicos en los estados de resultados?			
Fuente adaptada de: (Gonzalo Angulo, 2003). Adaptado a partir de (Rincón Ángel, 2017) Adaptado de (Foundation, 2018)			

5.1.2 Validación del instrumento por parte de un experto

Tabla 5. Validación del Experto: Ruth Angelica Pineda Suárez

	Formato Para Validación
Instrumento elaborado por:	Jimena Bayona Sepúlveda Alexandra Zambrano Becerra
Título del instrumento	Lista de chequeo para la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos
Objetivo General de la investigación:	Diseñar un manual de procedimiento metodológico de aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos a través de la evaluación de sus operaciones y

Formato Para Validación	
Objetivos específicos de la investigación:	estudio de sus procesos, para los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S. A Establecer la forma que actualmente se utiliza para la medición inicial y posterior de los activos biológicos mediante un instrumento, que permita la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos. Examinar una muestra de registros y transacciones mediante una lista de chequeo de requisitos contemplados en la NIC 41 que permitan la identificación de debilidades y fortalezas del proceso de reconocimiento y tratamiento contable de los activos biológicos. Elaborar un instructivo con procedimientos, indicadores y responsabilidad de los participantes, para el uso de los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A. que facilite su orientación en la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos. Recopilar información para la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos que actualmente realizan los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A.
Objetivo del Instrumento:	Consta de tres grupos de preguntas: • Tratamiento contable, • Medición de activos biológicos, • Manejo de costos de activo biológico.
Descripción del Instrumento:	Es una lista de chequeo que consta de
Población a la que va dirigido:	Funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A.
Instrucciones a quienes responden la lista de chequeo	

Se le agradece responder a partir de su conocimiento que tiene de políticas y procesos que usted tiene de la empresa compañía Avícola JA S.A. Cada ítem tiene una afirmación que usted puede exponer si se cumple o no. Si cree que no se cumple, pero tiene un avance significativo, tome la opción INCOMPLETA. Encontrará una casilla de observaciones en la cual complementar información.

Criterios para la validación de contenido (GRUPO UNO DE PREGUNTAS)					
TRATAMIENTO CONTABLE					
Preguntas	Criterios para evaluar				
1. Se especifican claramente los requisitos para reconocer los activos	Claridad en la redacción	Pertinencia	Inducción a la respuesta	Lenguaje adecuado al nivel del informante	Mide lo que pretende (validez)

Formato Para Validación										
biológicos en el proceso de crecimiento.	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Observaciones:										
2. Se especifican claramente los requisitos para reconocer los activos biológicos en el proceso de degradación.	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)	
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Observaciones:										
3. Se especifican claramente los requisitos para reconocer los activos biológicos en el proceso de producción.	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)	
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Observaciones:										
Criterios para la validación de contenido (GRUPO DOS DE PREGUNTAS) MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS										
1. Se especifican claramente los requisitos para reconocer los activos biológicos en el proceso de crecimiento.	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)	
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Observaciones:										
2. Se especifican claramente los requisitos para reconocer los activos biológicos en el proceso de degradación	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)	
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Observaciones:										
3. Se especifican claramente los requisitos para reconocer los activos	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)	

Formato Para Validación												
biológicos en el proceso de producción	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Observaciones:												
4. ¿Se realiza medición de activos biológicos?	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)			
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
	Observaciones:											
5. Para la medición de activos biológicos: ¿se utiliza el concepto de valor razonable y el método del costo?	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)			
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
	Observaciones:											
6. ¿Los cambios en el valor razonable de las partidas se cundieran en todos los casos componentes del resultado neto del periodo?	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)			
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
	Observaciones:											
7. ¿Se cuenta con una política escrita conocida por los funcionarios del área de contabilidad, para la medición de activos biológicos?	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)			
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
	Observaciones:											
8. ¿En el Valor razonable se reconocen las ganancias o pérdidas por causación?	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)			
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
	Observaciones:											
9. ¿Se valoran los activos biológicos en el momento de su	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al		Mide lo que			

Formato Para Validación

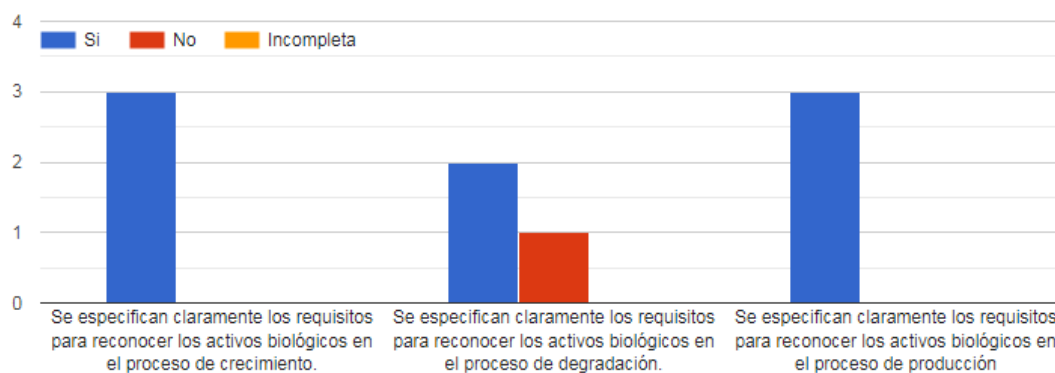
reconocimiento inicial?	SI		NO		SI		NO		SI		NO		nivel del informante	pretende (validez)
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Observaciones:														
10. ¿Se valoran los activos biológicos en la fecha de cada balance?	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)					
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
	Observaciones:													
11. ¿En el caso de utilizar la capitalización de costos, se valora el activo biológico por su costo menos amortización acumulada y pérdida de valor hasta que pueda utilizarse el método de valor razonable?	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)					
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
	Observaciones:													
Criterios para la validación de contenido (GRUPO TRES DE PREGUNTAS)														
Manejo de costos de activo biológico														
1. ¿Los costos de crecimiento, degradación, producción y procreación de activos biológicos, son cargados a gastos cuando estos ocurren?	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)					
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
	Observaciones:													
2. ¿Los costos que incrementen el número de unidades de un activo biológico se adicionarán al valor en libros del activo?	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)					
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
	Observaciones:													

Formato Para Validación											
Criterios para la validación de contenido (GRUPO CUATRO DE PREGUNTAS)											
Elaboración de estados financieros											
1 ¿Si existe un mercado activo para un determinado activo biológico, el precio de cotización en tal mercado es la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo que se refleja en el estado de resultados?	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Observaciones:										
2 ¿Si no es presentado en el cuerpo del estado de resultados, el ente deberá revelarlo separadamente, en notas?	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Observaciones:										
3 ¿Se establecen las características cualitativas y cuantitativas que deben ser tenidas en cuenta en forma específica para revelar el manejo de los activos biológicos en los estados de resultados?	Claridad en la redacción		Pertinencia		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado al nivel del informante		Mide lo que pretende (validez)		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Observaciones:										
Nombre del experto						Ruth Angelica Pineda Suarez					
Firma						Ruth Angelica Pineda Suarez					

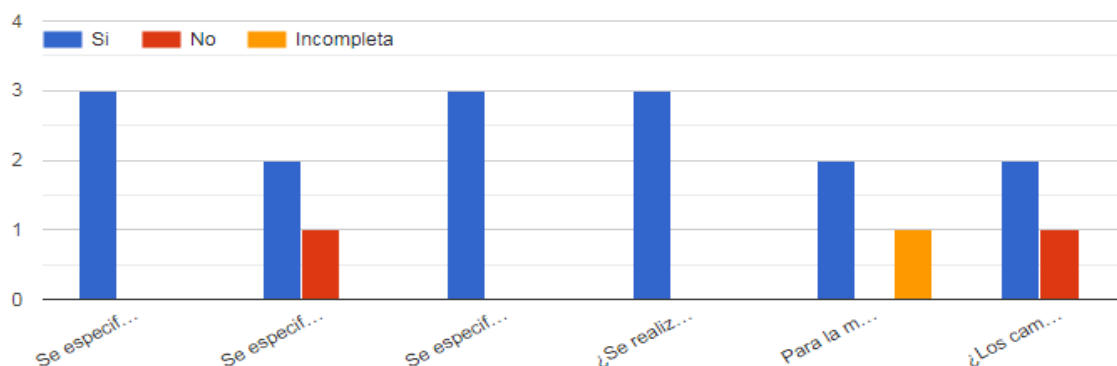
5.1.3 Aplicación del instrumento en la empresa avícola JA SAS

Se utilizó el Google formulario para sistematizar las respuestas. Se desarrolló la entrevista en el lugar de trabajo para evitar obstaculizar el desarrollo de actividades, en promedio se dedicaron 20 minutos a cada entrevistado, quienes trabajan en el área contable y financiera de la empresa. Se identificaron características de los métodos actuales de como los trabajadores hace la presentación, revelación, medición y reconocimiento.

Figuras 1. Resultados de las preguntas relacionadas con tratamiento contable.



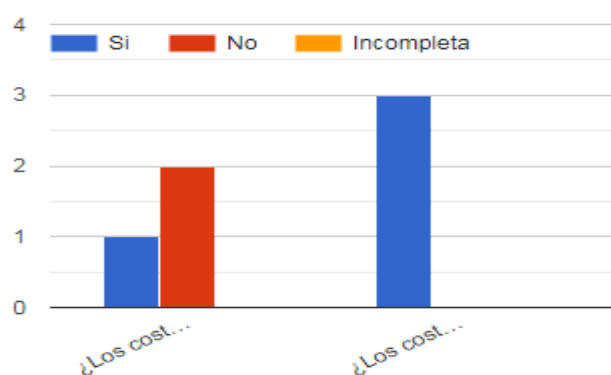
La debilidad más notoria es que no se especifican claramente los requisitos para reconocer los activos biológicos en el proceso de degradación.

Figuras 2. Resultados de las preguntas relacionadas con medición de activos biológicos.

Es una debilidad en el proceso que no se haga en forma precisa ni clara la definición ni comunicación de los requisitos para reconocer los activos biológicos en el proceso de degradación. Para la medición de activos biológicos, no se utiliza el concepto de valor razonable y el método del costo. Y una tercera debilidad es que, los cambios en el valor razonable de las partidas se cundieran en todos los componentes del resultado neto del periodo.

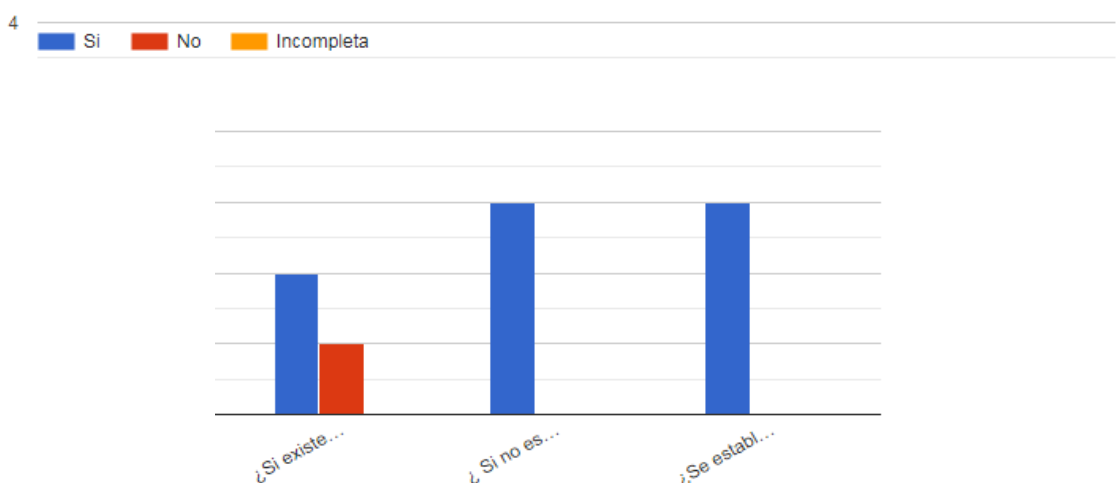
Figuras 3. Resultados de las preguntas relacionadas con manejo de costos de activos biológicos.

Estas hacen parte del instrumento lista de chequeo, para la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos



Una debilidad en el proceso es que los costos de crecimiento, degradación, producción y procreación de activos biológicos son cargados a gastos cuando estos ocurren.

Figuras 4. Resultados de las preguntas relacionadas con la presentación de estados financieros. Estas hacen parte del instrumento lista de chequeo, para la consolidación de un diagnóstico del proceso actual del tratamiento de los activos biológicos



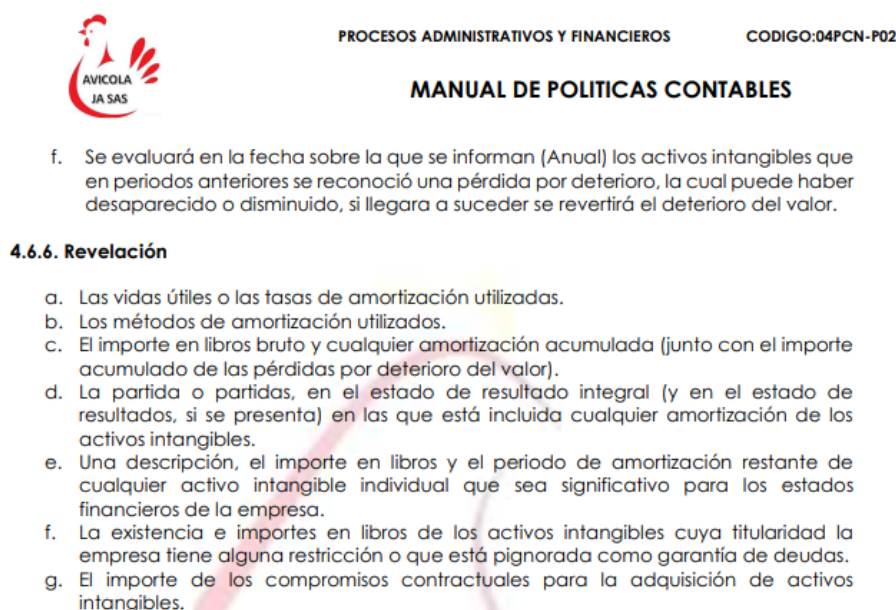
Otra debilidad es que, si existe un mercado activo para un determinado activo biológico, el precio de cotización en tal mercado es la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo en el estado de resultados.

5.2 Organización de fortalezas y debilidades a partir de la lista de chequeo de requisitos contemplados en la NIC 41

Dicha organización de fortalezas y debilidades a partir de la lista de chequeo de requisitos contemplados en la NIC 41 facilitara el diseño del instructivo para la orientación de la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos.

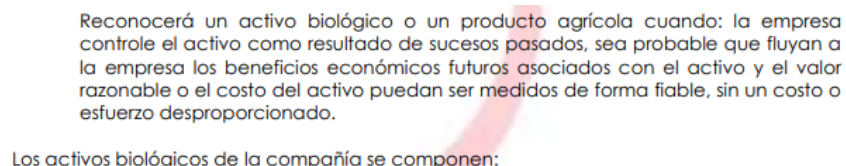
Actualmente en la empresa, se tiene este procedimiento el cual según evaluación realizada frente a nuevas prácticas y la norma, se puede fortalecer.

Figura 5. Lineamientos generales de la revelación del Manual de políticas contables avícola JA SAS



Nota. La figura evidencia los lineamientos generales de la revelación. Tomado de información de la planeación de la empresa (2019).

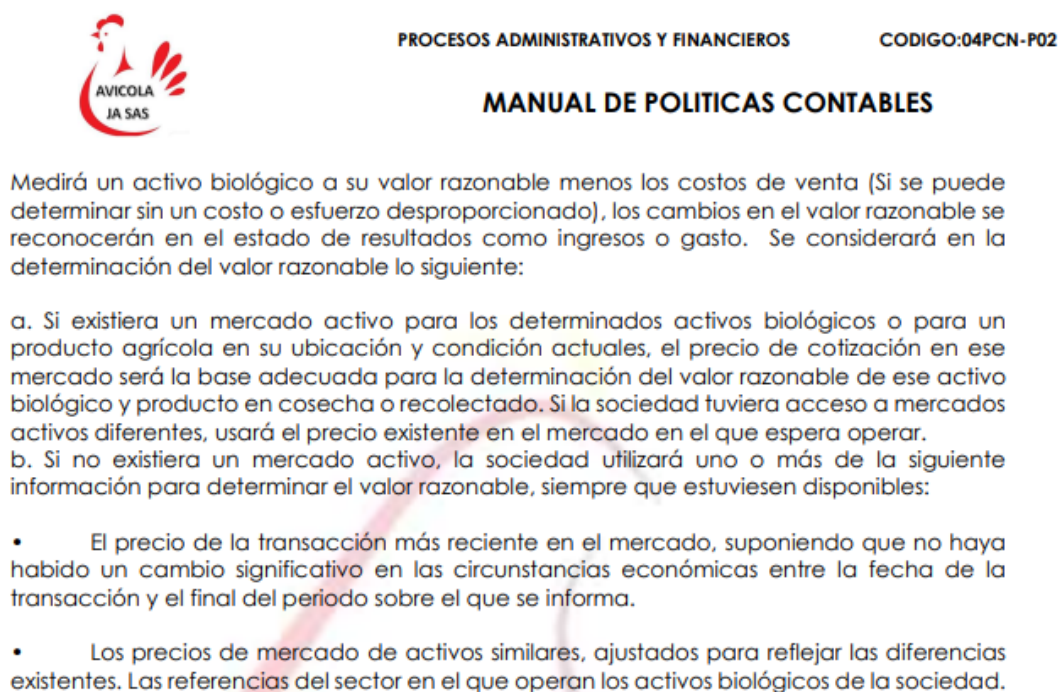
Figura 6. Políticas de activos biológicos y productos agrícolas.



Activo biológico	Producto Agrícola	Inventario
- Pollo de engorde	Pollo sacrificado	- Pollo en canal. - Carnes frías.

Nota. La figura evidencia los lineamientos actuales de composición activos biológicos y productos agrícolas, el reconocimiento. Tomado de información de la planeación de la empresa (2019).

La debilidad más notoria es que no se especifican claramente los requisitos para reconocer los activos biológicos en el proceso de degradación en su manual de políticas contables. Como se evidencia en el documento anexo al proceso administrativo y financiero código 04 PCN – P02. De la empresa AVICOLA JA SAS.

Figura 7. Políticas de procesos administrativos y contables

Nota. La figura evidencia el manual de políticas contables. Tomado de información de la planeación de la empresa (2019).

También es una debilidad en el proceso que no se haga en forma precisa ni clara la definición ni comunicación de los requisitos para reconocer los activos biológicos en el proceso de degradación. Para la medición de activos biológicos, no se utiliza el concepto de valor razonable y el método del costo. Actualmente, en la empresa:

La política y el estándar establece el método de medición anteriormente establecido, pero la sociedad elige usar el modelo del costo dado que el modelo del valor razonable no es fácilmente determinable puesto que luego de indagar acerca de un modelo de medición a valor razonable para su negocio de producción avícola, pero encontró las siguientes limitaciones (AVICOLA JA SAS [JA], 2020):

- No se comercializan aves en etapa productiva en cantidades industriales que permitan reunir los elementos necesarios para calificar esta comercialización como un mercado activo.
- No es usual en el sector avícola que se compre o venda aves en etapa productiva, pues suelen criarlas desde una corta edad y se mantienen en producción mientras sean rentables.
- Si se midieran las aves al valor razonable teniendo en cuenta lo que se obtiene por ellas después de la etapa productiva, la entidad presentaría pérdidas, pues este valor es significativamente inferior al costo de levante para la producción.
- No es posible medir el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de los animales, debido a la volatilidad y sensibilidad en el precio y la carne en canal en el caso de pollo en el mercado.
- No existen tendencias del mercado entregadas por FENAVI para este tipo de activos biológicos.
- El cambio biológico no es tan importante en el caso de los pollos de engorde para medirlo a su valor razonable.

Otra debilidad es que actualmente, los cambios en el valor razonable de las partidas se cundieran en todos los casos componentes del resultado neto del periodo.

La entidad ha decidido establecer un modelo de medición al costo para sus activos biológicos y su producción agrícola. Este modelo tiene las siguientes características:

- El costo de adquisición de las aves se convierte en el valor por el cual se miden en el reconocimiento inicial.
- Los costos relacionados con el levante de las aves hasta su edad productiva se capitalizan como mayor valor de las aves.
- Los costos de alimentación, cuidado, medicamentos, depreciación de las instalaciones, y demás costos de la granja, componen el costo de producción del pollo sacrificado (AVICOLA JA

SAS [JA], 2020).

Una debilidad en el proceso es que los costos de crecimiento, degradación, producción y procreación de activos biológicos son cargados a gastos cuando estos ocurren.

Revelación: Una descripción de cada clase de activos biológicos, los cuales se deben agrupar dependiendo de sus atributos más significativos, así: i. Activos biológicos consumibles: Pollos de Engorde que se tiene para la venta.

Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable para cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos que se aplicó (AVICOLA JA SAS [JA], 2020).

- Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. Esta conciliación incluirá: los incrementos procedentes de compras, los decrementos procedentes de la cosecha o recolección y otros cambios, y en el caso que se mida al valor razonable la ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de ventas.
- Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.
- El método de depreciación o amortización utilizado en el método del costo.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación o amortización utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación o amortización acumulada (Y si hubiere las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.
- La existencia o no de una enfermedad infectocontagiosa y fenómenos naturales que hayan afectado los activos biológicos y genere pérdida en su valor (AVICOLA JA SAS [JA], 2020).

Otra debilidad es que, si existe un mercado activo para un determinado activo biológico, el precio de cotización en tal mercado es la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo en cuestión.

Figura 8. *Políticas de propiedades de inversión*

4.8. Políticas de Propiedades de inversión

4.8.1. Reconocimiento

Serán propiedades de inversión, las propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) mantenidas por la empresa (Como dueños o como arrendatarios)

5.3 Elaboración del instructivo con procedimientos (presentación, revelación, medición y reconocimiento), indicadores y responsabilidad de los participantes

Se lleva a cabo la elaboración del instructivo con procedimientos, indicadores y responsabilidad de los participantes, para el uso de los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A. que facilite su orientación en la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos.

Figura 9. *Portada del manual o instructivo*



5.3.1 Proyección de lineamientos generales del Manual del Procedimiento para el Tratamiento de los Activos Biológicos (NIC 41) en la Compañía Avícola ja S.A.

Se plantea la propuesta de mejora en la valorización de los activos biológicos de compañía Avícola JA S.A. La empresa tiene que actualizar los valores de ventas de aves y pollo, hoy debido a la volatilidad de este factor que escapa al control de la empresa.

Con estos lineamientos se mejoran la presentación del proyecto de los activos biológicos para reflejarlo de la manera más fiel posible, corregir las desviaciones de los flujos de efectivo esperados de las ventas de productos, estableciendo así mejores objetivos de planificación en la gestión de ventas y producción para hacer frente a la disminución de los activos biológicos en los primeros años. Valor mensual de las ventas de aves y pollo.

Según Lady Cabrera (2020) el proceso básico de diseño de políticas se convierte en la clave para la gestión de utilidades, determinando variables que afectan los flujos de caja futuros”.

Esto es propuesto a partir de la valoración de cumplimiento de requisitos establecidos en este proyecto en el desarrollo del objetivo dos y tomando de guía aspectos legales, buenas prácticas consolidando "Se entiende por prácticas contables aplicadas para la valoración de activos biológicos las normas generales aplicadas en materia de contabilidad y gestión de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera." (Cabrera, 2020, p.10).

5.3.2 Regulación

Ley del 2009 Núm. 1314 los procedimientos que emiten los órganos encargados de vigilar su cumplimiento (Congreso de Colombia, 2009).

Otro lineamiento legal, lo define las calificaciones mencionadas en el apartado anterior, así como los procedimientos e instrucciones a seguir por el sistema de supervisión (Cárdenas y Rojas,

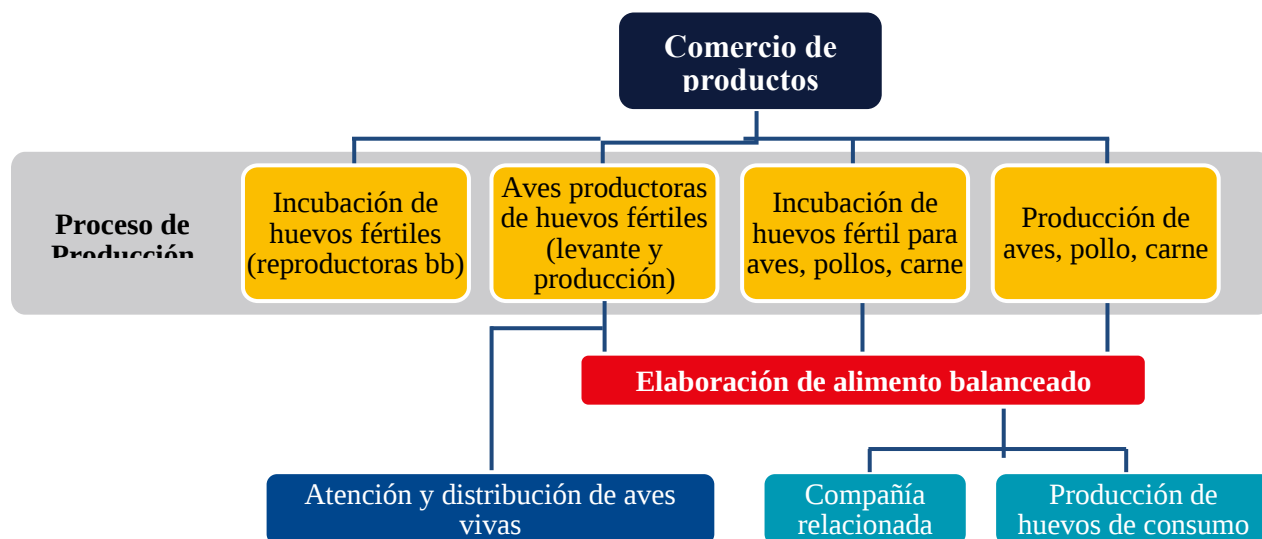
2013).

Según (IFRS Foundation, 2020). NIC 41, Esta norma se aplica a los productos agrícolas que son producto de los activos de la unidad biológica, pero sólo en el momento de la cosecha o recolección. A partir de ahora se utilizarán las normas NIC 2 u otras normas relacionadas con el producto.

Otro elemento legal, lo determina la Ley 101 del 23 de 1993 Ley General de Desarrollo Agropecuario y Pesquero. Ley N° 1255 de 2008, que establece que el desarrollo de programas de conservación es de interés social del Estado y prioridad sanitaria. Ley N° 1333 de 2009, que determina el procedimiento de sanciones ambientales y establece otras disposiciones (Federación Nacional de Avicultores de Colombia [FENAVI], 2020).

5.3.2.1 Reconocimiento. Objetivo del nuevo procedimiento: Guiar el manejo de información para la orientación de los trabajadores del área de contabilidad respecto a la gestión de los activos biológicos con mayor precisión para que se mejore la calidad de los estados financieros de la Avícola JA S.A. al cierre de cada ejercicio.

Figuras 10. *Proceso de la actividad económica de la Compañía Avícola JA S.A.*



Se exponen los lineamientos para procedimientos, indicadores y responsabilidad de los participantes como guía para el paso a paso, de acuerdo con NMTN G1 NIC 41.

5.3.2.2. Política de la empresa para la medición de activos biológicos. Los activos intangibles que hayan sido reconocidos como deteriorados en períodos anteriores se medirán en la fecha del balance (en el año) si se han perdido o deteriorado, si llegara a suceder se revertirá el deterioro del valor (AVICOLA JA SAS [JA], 2020).

En efecto, los activos biológicos de la empresa corresponden a las etapas de crianza y producción de aves reproductoras que ponen huevos y polluelos para su venta, así como el proceso de crianza de aves y polluelos al año.

- Determinación del valor de ventas como factores analíticos clave (analíticos y sustantivos) en diversas auditorías.
- Cambios en el mecanismo de evaluación productos en auditorías financieras; A partir del ejercicio 2022, los cambios en los valores de ventas se tienen en cuenta en los meses posteriores al final del período, revelando el impacto en los resultados.
- El nuevo método de evaluación también ayuda a otros grupos auditores a aplicar los procedimientos descritos en este trabajo en otras empresas del sector avícola.

La empresa mantendrá las siguientes prácticas contables al contabilizar los activos biológicos:

- Los pollos reproductores son valorizados al costo en fase de reproducción (desde el nacimiento hasta las 25 semanas) y a su valor razonable en la fase de producción (65 semanas), el valor se determina por el valor razonable.
- La empresa considera que las aves reproductoras son activos biológicos, no plantas

productoras, dado el corto tiempo de su etapa de producción, el cual es de 65 semanas (equivalente a un año dos meses aproximadamente).

Reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando: la empresa controle el activo ha sido creado como resultado de eventos pasados, es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan hacia la entidad, y el valor razonable o costo del activo puede medirse de manera confiable sin costo o esfuerzo desproporcionado la composición de los activos biológicos de la empresa. (AVICOLA JA SAS [JA], 2020):

Tabla 6. *Composición de los activos biológicos de la empresa*

Activo Biológico	Producto Agrícola	Inventario
Pollo de engorde	Pollo sacrificado	Pollo en canal Carnes frías

Según la Norma Internacional de Contabilidad Agrícola 41 (2003), las plantas productoras son plantas que son viables:

- Para la producción o entrega de productos agrícolas
- Producción estimada para más de un período
- Pocas posibilidades de ser vendido como producto agrícola, salvo para raleo y poda.

Como se mencionó anteriormente, no es justo clasificarlos como activos fijos porque los activos serán enajenados después de dos meses. A partir de la semana 65, sus ventas se gestionan a un precio único, ya que la fase de producción ha finalizado y ya no aportarán más beneficios económicos a la empresa. Otra razón por la que las aves reproductoras se clasifican como activos biológicos es que estas aves tienen inherentemente más probabilidades de convertirse en efectivo porque tienen un mercado de ventas activo al final de la fase de producción.

La situación es diferente, por ejemplo, las plantas cultivadas de aguacate proporcionarán

beneficios económicos por hasta 20 años, pero tienen pocas posibilidades de ser vendidas al final de su vida útil (ya que los productos que producen ya no crecen, no están activos en el mercado, es poco probable que se convierta en dinero), por lo que es razonable clasificarlo como un activo fijo. Los activos biológicos destinados a la comercialización se clasifican como activos biológicos corrientes y los activos biológicos destinados a la creación de nuevos activos biológicos se clasifican como activos biológicos no corrientes.

5.3.3 Valoración de los activos biológicos en el momento de su reconocimiento inicial

El método de valoración utilizado en la línea de producción de aves y pollos de la empresa es el valor presente de los flujos netos esperados propuesto por la NIIF 13 determinación del Valor Razonable; para este cálculo se utilizan factores como:

- Los ingresos esperados.
- Costos esperados (a incurrir).
- Costos incurridos.
- Los activos biológicos se miden a su valor razonable menos los costos de disposición (si esto puede estimarse sin costo o esfuerzo excesivo) y los cambios en el valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingresos o gastos.

Se considerará en la determinación del valor razonable lo siguiente:

- Si existe un mercado activo para ciertos activos biológicos o un producto agrícola específico en su ubicación y condiciones actuales, los precios cotizados en ese mercado servirán como una base adecuada para determinar el valor razonable de los activos y productos biológicos cosechados o recolectados.
- Si no existe mercado para el activo, la Compañía utilizará una o más de la siguiente

información para determinar el valor razonable, si dicha información está disponible (AVICOLA JA SAS [JA], 2020):

- Se supone que el entorno económico no ha cambiado significativamente desde la fecha de negociación hasta el final del período sobre el que se informa, el precio de la última transacción de mercado.
- Los precios de mercado de activos similares se ajustan para reflejar las diferencias existentes, una descripción de la industria en la que se encuentran los activos biológicos de la empresa.
- Según Romero (2016, p.17) Los costos de venta se deducen de este valor razonable.
- Según la NIC 41 Agricultura (2003), los cambios en el valor razonable de los activos biológicos, netos de los costos de disposición, se incluyen como resultado del período sobre el que se informa.

Según (Cabrera, 2020) esta política se basa en lo presentado en el trabajo y sigue el hilo conductor del capítulo anterior de que la evaluación inicial se basa en valores de exposición razonables menos el costo estimado del agente biológico. Pero como el costo no se puede calcular de manera confiable, la alternativa es el valor histórico menos la depreciación o el deterioro.

Además del valor histórico, el objetivo inicial de este proceso es vender los activos biológicos a precios de mercado, reduciendo así el impacto de las pérdidas operativas a mediano y largo plazo derivadas de las fluctuaciones de precios durante el desarrollo de los activos. De conformidad con el artículo 10, inciso 5, porque el tratamiento de las mediciones de los activos biológicos no está previsto en las condiciones de depreciación del artículo 34. Las empresas pueden basarse en otras secciones que tratan estos asuntos, como el Artículo 17 para plantas y equipos tangibles.

El método de depreciación de los activos biológicos debe reflejar el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos del activo. Pero "las normas para las PYME no exigen que se muestre la depreciación cuando los activos biológicos se miden a su valor razonable; sí se exigen cuando los activos biológicos se miden a su costo". La fecha de vencimiento depende de cuándo la autoridad competente pretende utilizar los activos biológicos.

Vida útil de los activos biológicos: La vida útil de los activos biológicos se refiere al período durante el cual se espera que los activos biológicos generen beneficios económicos. Los estándares internacionales indican que las estimaciones de tiempo unitario pueden basarse en los siguientes aspectos:

- Utilización esperada del activo.
- Desgaste físico esperado.
- La obsolescencia técnica o comercial.
- Los límites legales o restricciones contractuales para el uso del activo.

5.3.3.1 La valorización del pollo, activos biológicos corrientes.

- Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- Los métodos de amortización utilizados.
- El importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor) (AVICOLA JA SAS [JA], 2020).

Debido a que el proceso de producción es corto (43 días para pollos y 130 días para pavos) y/o porque los costos declarados están cerca de sus valores reales, se realiza un cálculo de costos de absorción de la producción total. Los activos biológicos de larga duración se miden a un valor igual a su valor razonable con base en su costo de producción menos la depreciación acumulada y

su vida útil.

5.3.3.2 Valorización de la línea de aves pollo carne en la compañía. Los activos biológicos medidos a valor razonable deben presentarse con base en las ganancias y pérdidas resultantes de cambios en el valor durante el período estimado, aumentos resultantes de compras, disminuciones resultantes de recolección o extracción y otros cambios que puedan afectar su valor.

De acuerdo con la NIC 41 Agricultura un activo biológico se define como "Animales o plantas vivos" en transformación biológica, es decir "procesos relacionados con el crecimiento, descomposición, producción y reproducción, que dan lugar a cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos".

Para Pullahuari (2011) la actividad agrícola es un dispositivo para biotransformar animales o plantas vivos (para venta o no) para producir productos agrícolas durante las etapas de crecimiento, descomposición, producción y reproducción, y para la medición inicial de productos agrícolas en la cosecha o recolección. Comenzando con el primer reconocimiento postcosecha. Los activos biológicos "Se miden a su valor razonable menos los costos de venta en el reconocimiento inicial y al final del período sobre el que se informa" (NIC 41, 2003, p.3).

5.3.4. Revelación de activos biológicos en la fecha de cada balance

Se exponen a continuación, la etapa del proceso contable en la que una empresa informa el origen de eventos económicos importantes que pueden influir en el juicio de un lector informado y es la etapa en la que se analizan los factores que afectan la magnitud, el momento y la certeza de los flujos de efectivo futuros de la empresa. Entidades relacionadas con valores financieros y los métodos que se les aplican a la práctica contable.

Este lineamiento permite “gobiernos, partes relevantes, socios económicos, etc. Toma de decisiones. Proporcionar a los usuarios información útil para la toma de decisiones financieras.” (Carreño, 2015)

Esta publicación ha sido preparada de acuerdo con este procedimiento. La descripción de cada tipo de activo biológico deberá agruparse según sus principales características:

- Activos biológicos consumibles: venta de pollos de engorde.
- Los principales métodos y supuestos utilizados para determinar el valor razonable de diversos productos agrícolas en el momento de la cosecha o recolección y los tipos de activos biológicos utilizados.
- Revisar el estado comparativo de cambios en el valor en libros de los activos de material biológico al inicio y al final del período sobre el que se informa.
- Explique por qué el valor razonable no puede medirse de manera confiable.
- el método de depreciación o amortización utilizado en el método del costo.
- Vida útil o tasa de depreciación o amortización utilizada.
- Importe total en libros y depreciación y amortización acumulada (y cualquier pérdida por deterioro acumulada) al principio y al final del período.
- La presencia de enfermedades infecciosas y fenómenos naturales que afecten los activos biológicos y provoquen su pérdida de valor.

5.3.3.3 Método de capitalización de costos. Se valora el activo biológico precio de costo menos depreciación y deterioro acumulados hasta que se pueda utilizar el método del valor razonable.

5.3.3.4 Política de precios de cotización en el mercado de un activo biológico. Su base para la determinación del valor razonable del activo en cuestión. Para el comportamiento comercial del sector avícola en Santander, los siguientes aspectos determinan gran parte de la competitividad de la industria avícola santandereana SECTOR AVICOLA (unab.edu.co):

- Reducir los costos de transporte para la producción de materias primas importadas de alimento balanceado.
- Incrementar la productividad de la inversión por hectárea en Santander.
- Desarrollar una estrategia de integración vertical y buscar economías de escala.
- Mejoras en la tecnología del proceso de producción.
- Fortalecer la estrategia de reducción de costos en un 20% promedio.
- La innovación como fuente de valor añadido a los productos mediante la investigación y el desarrollo de la capacidad de respuesta logística.

Tabla 7. *Fluctuación de precios de pollo en el mercado*

Año	Total	Alimentos	Res	Cerdo	Pollo	Huevo
2007	5,69%	8,51%	17,27%	8,30%	3,37%	2,34%
2008	7,67%	13,17%	4,27%	17,47%	7,76%	13,92%
2009	2,00%	-0,32%	-5,34%	-6,26%	3,79%	-6,70%
2010	3,18%	4,09%	-1,21%	1,02%	-2,21%	4,06%
2011	3,72%	5,27%	0,61%	-0,75%	14,50%	7,38%
2012	2,44%	2,52%	5,88%	-0,91%	-2,01%	9,56%
2013	1,93%	0,85%	3,26%	5,89%	0,44%	-11,34%
2014	3,66%	4,69%	4,15%	6,03%	2,93%	13,74%
2015	6,77%	10,84%	6,01%	0,81%	8,32%	2,81%
2016	5,75%	7,22%	20,45%	13,41%	3,86%	8,70%
2017	4,09%	1,92%	1,33%	-1,71%	-1,86%	-5,26%
2018	3,18%	2,43%	0,22%	-3,05%	0,65%	5,01%
2019	3,81%	5,92%	4,30%	4,06%	3,91%	4,30%
2020	1,61%	4,90%	4,47%	9,12%	4,08%	5,00%
2021	5,63%	17,98%	33,02%	23,57%	26,35%	18,36%

Nota: La tabla muestra la fluctuación de precios de pollo en el mercado. Tomado de (Federación Nacional de Avicultores de Colombia [FENAVI], 2022)

El valor de venta de un pollo fluctúa diariamente y se ve directamente afectado por la demanda, la oferta (pollos disponibles para la venta) y factores impredecibles (clima, salud, etc.); por lo tanto, la empresa no tiene control sobre la determinación de las ventas.

Los factores que inciden en la caída de las ventas de enero a marzo son los siguientes:

- No hay jornada escolar, por lo que las amas de casa y las cafeterías escolares piden menos productos.
- Las familias van a las afueras de la ciudad, y compran productos locales en esos sitios.
- Los avicultores no tienen más remedio que colocar sus aves en ciudades accesibles, lo que genera una sobreproducción y una reducción del valor de las ventas.
- Debido a las altas temperaturas, más aves se ahogan durante el transporte, por lo que los avicultores se muestran reacios a transportarlas a zonas muy remotas y concentran toda su comercialización en las grandes ciudades del país.

5.3.3.5 Política de cálculo de costos de crecimiento, degradación, producción y procreación de activos biológicos. Si el activo biológico no puede medirse a su valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado, la entidad lo mide al costo (neto de la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro) (AVICOLA JA SAS [JA], 2020).

Se realiza la carga a gastos cuando ocurren costos de crecimiento, degradación, producción y procreación.

La contabilidad de gestión siempre ha sido uno de los sistemas de información de gestión más utilizados, dado que brinda la oportunidad de comprender la empresa y sus resultados en cada área, contribuir decisivamente al proceso de control y evaluar cuantitativamente si se han alcanzado los objetivos.

Se deben implementar sistemas de costos para medir adecuadamente el consumo de recursos invertidos en la producción de productos físicos y detectar posibles desviaciones entre lo que se usa y lo que se debe usar como respuesta para la estrategia empresarial.

Cabe destacar que el diseño de procesos productivos más flexibles y versátiles tiende a reducir el tiempo de preparación, lo que permite la rápida introducción de nuevas tecnologías más automatizadas y de mayor precisión, subcontratando servicios y operaciones para empresas auxiliares; son nuevas oportunidades para la competitividad de la empresa, esta información fue adaptada de (Rojas, et al., 2022).

5.3.3.6 Método valoración de activos biológicos en la fecha de cada balance. Este lineamiento se adapta a partir de lo expuesto en (Cabrera, 2020) los activos lógicos se miden a su valor razonable menos los costos estimados de venta. En este caso, la diferencia entre el valor inicial y la medición posterior debe incluirse en los resultados del período sobre el que se informa. Se puede ver que la clave para determinar los resultados es la tecnología de costo compartido.

Al respecto, los beneficios económicos futuros se estiman con base en una evaluación de las propiedades físicas del activo; Se realiza una valoración confiable cuando el activo se reconoce por primera vez y en cada fecha del balance (valor razonable menos costos estimados de venta).

El administrador del proceso, determinar un método de depreciación que refleje la realidad económica de la depreciación de los activos biológicos; por ejemplo, las vacas lecheras generalmente se amortizarán en función de la producción de leche esperada; pero, por ejemplo, los cultivos pueden tener una depreciación mayor en los primeros años de su vida útil que al final de varios años más, porque las cosechas obtenidas en los primeros años son más abundantes y de

mejor calidad. A la hora de determinar el método de depreciación se deben tener en cuenta aspectos directamente relacionados con las características de los activos biológicos.

5.3.4 *Presentación de activos biológicos en el cuerpo del estado de resultados y de presentación de anexos.*

Una o más partidas del estado de resultados consolidado (y del estado de resultados, si lo hubiera) que incluyen la amortización de activos intangibles.

La descripción material, el importe en libros y el período de amortización restante de cualquier activo intangible individual en los estados financieros de la empresa.

La existencia y valor en libros de activos intangibles que limitan la propiedad de un negocio o sirven como garantía para deudas. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de activos intangibles (AVICOLA JA SAS [JA], 2020).

Los activos biológicos de la empresa corresponden a las etapas de cría y producción de aves reproductoras que producen huevos y polluelos para la venta; y aves y pollos en producción en cada período al 31 de diciembre, ajustados por esta información (Florian, 2020).

- Determinación del valor de ventas como factores analíticos clave (analíticos y sustantivos) en diversas auditorías.
- Cambios en el mecanismo de evaluación productos en auditorías financieras; A partir del ejercicio 2022, los cambios en los valores de ventas se tienen en cuenta en los meses posteriores al final del período, revelando el impacto en los resultados.
- El nuevo método de evaluación también ayuda a otros grupos auditores a aplicar los procedimientos descritos.

6. Conclusiones

Al crear las formas de medición inicial y posterior de activos biológicos utilizadas actualmente, usando herramientas capaces de integrar los diagnósticos de los procesos actuales de procesamiento de activos biológicos, se puede concluir que la empresa avícola JA SAS realiza actividades que utilizan materias primas que agregan valor para transformar las aves de corral. Los productos se entregan a los consumidores. Este diagnóstico permitió establecer el siguiente objetivo del programa: Dirigir a los funcionarios del departamento de contabilidad en el manejo de la información de los activos biológicos para reflejar con mayor precisión la clase de activos biológicos y de la situación financiera de la Compañía Avícola JA S.A. al cierre de cada ejercicio, aplicando métodos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación.

A la fecha del diagnóstico se identificó que la debilidad más notoria es que no se especifican los requisitos para la identificación de activos biológicos en el proceso de degradación. Además de esto, tiene otras desventajas. No define claramente los requisitos para el reconocimiento de activos biológicos en el proceso; los requisitos para identificar los activos biológicos durante el proceso de degradación no están definidos ni comunicados de manera precisa o clara, y no se utilizan métodos justos en la valoración de los activos biológicos. Basado en el concepto de valor y el método del costo, el valor razonable del proyecto de cambio final es reflejado en todos los componentes del resultado neto del presente período.

En la ejecución de actividades para organizar las fortalezas y debilidades a partir de la lista de chequeo de requisitos contemplados en la norma que facilitó el diseño del instructivo para la orientación de la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos, se concluyó que; la composición de activos biológicos de la empresa la empresa avícola JA SAS son pollo de engorde, pollo sacrificado, pollo en canal y carnes frías. Además, se determinó que, a la fecha de

la revisión de la política en la empresa en el marco de este trabajo de grado, no existen tendencias del mercado entregadas por FENAVI para este tipo de activos biológicos y que el cambio biológico no es tan importante en el caso de los pollos de engorde, se valora a su valor razonable. El proceso consiste en que los costos de crecimiento, degradación, producción y reproducción de los activos biológicos se incluyen en los costos a medida que se incurren. Los métodos de depreciación descritos anteriormente para los activos biológicos deben reflejar, entre otras cosas, el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos del activo.

Al elaborar un instructivo con procedimientos, indicadores y responsabilidad de los participantes, para el uso de los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía se concluye que: la propuesta de mejora en la valorización de los activos biológicos de compañía Avícola JA S.A. La empresa debe actualizar los valores de ventas de aves y pollo, hoy debido a la volatilidad de este factor que escapa al control de la empresa. El impacto logrado, es que la guía permitirá corregir las desviaciones de los flujos de efectivo esperados de las ventas de productos, estableciendo así mejores objetivos de planificación en la gestión de ventas y producción para hacer frente a la disminución de los activos biológicos en los primeros años de cada año.

Finalmente, para los funcionarios del departamento de contabilidad de Avícola JA S.A., se desarrolló un manual de procedimientos para la aplicación de la norma en el procesamiento de activos biológicos relacionando actividades para la presentación, revelación, medición y reconocimiento, evaluando su operación y estudiando sus procesos, el cual concluyó: Ley N° 1314 de 2009; Autoridad de Supervisión Financiera de Colombia y Lineamientos Legales del Sistema de Información Financiera, NIC 41 y Ley No. 101 aplicable a productos agrícolas. La conclusión es que se deben tener en cuenta los siguientes factores al realizar la primera valuación de activos:

ingresos esperados, costos esperados (en los que se incurrirá), costos incurridos y cambios en el valor razonable que deben reconocerse como ingresos o gastos en la cuenta de resultados.

Se concluye que la metodología utilizada fue pertinente, y que se desarrolló primero identificando la forma que actualmente se utiliza para la medición inicial y posterior de los activos biológicos y luego se logró proyectar los lineamientos generales para el diseño del instructivo con procedimientos, indicadores y responsabilidad de los participantes, para el uso de los funcionarios del departamento de contabilidad de la compañía Avícola JA S.A. que facilite su orientación en la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos.

Referencias

IFRS Foundation. (2020). Norma Internacional de Contabilidad - NIC 41. Agricultura. de Deloitte:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

Arango, J. J. (2022). Escuela del pensamiento contable. de Repository UCC: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/09175c18-3d82-47a1-9178-3ec4d91daf7e/content>

Aranzamendi, N., y Gaona, W. (2020). Aplicación de la NIC 41 en la valoración de activos biológicos y elaboración de un modelo de aplicación para la empresa Montesclaros en el sector vitivinícola Majes-Arequipa. de Universidad Católica San Pablo: <https://repositorio.ucsp.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/4e52dfa9-1e2d-49b3-88ca-be2e96598710/content>

AVICOLA JA SAS [JA]. (2020). Manual de políticas contables. Bucaramanga: JA SAS.

Barbosa Forero, J. C., Briceño Rodríguez, J. F., y Medina Valencia, B. (2019). Aplicación de la NIC 41 para el reconocimiento y valoración del activo biológico “Semovientes” en la empresa Llanocaucho S.A.S. de Repository UCC: <https://repository.ucc.edu.co/items/d5c73a93-4732-4733-8040-9d727c9e373d>

Brefe, P. (2019). Experiencias en la aplicación NIC 41 AMERICA LATINA. Revista Cubana De Finanzas Y Precios, 8. de <https://core.ac.uk/download/pdf/327102382.pdf>

Briones, J. (2020). Contabilización de activos biológicos mediante NIC 41 en el sector avícola de la provincia de Santa Elena. Provincia Santa Helena: UPSE. de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6271/1/UPSE-TCA-2021-0097.pdf>

- Bueno, J. A., y Hernández, N. T. (2016). Tratamiento contable de un activo biológico, en el sector floricultor aplicando normas internaciones de contabilidad para Pymes. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano - Facultad de Ciencias Económicas Administrativas. de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3696/Tratamiento%20contable%20de%20un%20activo%20biol%C3%B3gico%20en%20el%20sector%20floricultor%20aplicando%20normas%20internacion.pdf?sequence=1#:~:text=Tratamiento%20contable%20de>
- Cabrera, L. (2020). Reconocimiento de los activos biológicos. Bogotá: Universidad Antonio Nariño [UAN].
- Calle, C., Estrada, M., Barrios, D., y Gabriel, A. (2015). Construcción de un índice de competitividad para el sector avícola colombiano. Lecturas de Economía (83), 193 - 228. de <http://www.scielo.org.co/pdf/le/n83/n83a07.pdf>
- Cárdenas, M. S., y Rojas, S. A. (2013). Decreto 3022 de 2013: Normas de información financiera para el Grupo 2. (P. -P. Legal, Editor) de NIIF: <https://niif.com.co/decreto-3022-2013/>
- Carreño, M. J. (2015). La importancia de las revelaciones en los estados financieros bajo NIIF para la toma de decisiones. de Repository Unimilitar: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/7236/LA%20IMPORTANCIA%20DE%20LAS%20REVELACIONES%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20BAJO%20NIIF%20PARA%20LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES.pdf;sequence=1#:~:text=Las%20revelaciones%20tienen%20una%20rel>
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad [IASC]. (2003). NIC 41 ACTIVO BIOLÓGICO. 13.

Congreso de Colombia [CRC]. (1993). Ley 101. de Ley General de Desarrollo Agropecuario y Pesquero. Diario Oficial No. 41.149:

http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0101_1993.html

Congreso de Colombia [CRC]. (2008). Ley 1255. de

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=34047#:~:text=De%20inter%C3%A9s%20social%20nacional,Newcastle%20en%20el%20territorio%20nacional>.

Congreso de Colombia. (1926). Ley 74. de Sobre fomento a la agricultura y a la inmigración y se dictan otras disposiciones:

<https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1622221>

Congreso de Colombia. (2009). Ley 1314 de 2009. de

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>

Congreso de la República. (2009). Ley 1333. de Por la cual se establece el procedimiento sancionatorio ambiental y se dictan otras disposiciones:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36879#:~:text=Objeto%20de%20las%20medidas%20preventivas,paisaje%20o%20la%20salud%20humana>.

Constitución Política de la República de Colombia. (1991). Constitución Política de Colombia. de

<http://www.secretariassenado.gov.co/constitucion-politica>

CRAI USTA Bucaramanga. (2020). Informe de recursos y servicios bibliográficos. Bucaramanga: Universidad Santo Tomás.

Cuéllar, J. A. (2022). Panorama del sector avícola de Colombia: cifras y retos. Veterinaria Digital.

de <https://www.veterinariadigital.com/articulos/panorama-del-sector-avicola-de-colombia-cifras-y-retos/>

- Domínguez, M. T., y Sisalima, A. C. (2020). NIC 41 activos biológicos y su incidencia en los estados financieros en la empresa agrícola Lorena S.A. de Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3542/1/T-ULVR-3113.pdf>
- El Contador Profesional. (2021). Resumen NIC 41: Agricultura (Activos biológicos). de El contador profesional: <https://www.elcontadorprofesional.com/2020/09/nic-41-resumen.html>
- EMIS. (2022). Avicola JP S.A.S (Colombia). de Emis: https://www.emis.com/php/company-profile/CO/Avicola_Jp_SAS_es_3220676.html
- Federación Nacional de Avicultores de Colombia [FENAVI]. (2022). Avicultura en Cifras. de fenavi.org/publicaciones-programa-economico/documentos-avicolas/avicultura-en-cifras-2022/: <https://fenavi.org/publicaciones-programa-economico/documentos-avicolas/avicultura-en-cifras-2022/>
- Federación Nacional de Avicultores de Colombia [FENAVI]. (2020). Normatividad por tipo de documento. de Fenavi: <https://fenavi.org/normativa-por-tipo/#:~:text=Ley%20101%20del%2023%20de%201993%20Ley%20General,procedimiento%20sancionatorio%20ambiental%20y%20se%20dictan%20otras%20disposiciones>.
- Fenavi [F]. (2022). Sector avícola colombiano evidencia un crecimiento del 2,9% al finalizar este 2022. de <https://avinews.com>: <https://avinews.com/sector-avicola-colombiano-evidencia-un-crecimiento-del-29-al-finalizar-este-2022/>
- Florian, C. (2020). La auditoría, origen y evolución. Universidad Libre de Colombia. de <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Foundation, ©. I. (2018). NIC 41 . En C. d. Contabilidad, NIC 41 (p. 16).

- Franco, D., Canabal, J., y Muñoz, H. (2018). La valoración de los activos biológicos desde la perspectiva de la utilidad de la información. *Nuevo Derecho*, 14(22), 49-61. de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6651483.pdf>
- Gómez, G. (2020). Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno. de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Gonzalo Angulo, J. A. (2003). Aplicación del valor razonable. de Gabilos: https://www.gabilos.com/webcontable/n_int_prov/niifpgc/textoaplicacion.htm#:~:text=El%20valor%20razonable%20se%20utiliza,deuda%20mantenidos%20hasta%20el%20vencimiento
- Granja Online. (2023). ¿Qué es una empresa avícola? de Blog sobre Animales de granja: <https://www.granjaonline.es/que-es-una-empresa-avicola/>
- IASC, C. d. (2000). Thascont. de Thascont: <https://thascont.com/de-interes/pdf/NIC41.pdf>
- International Accounting Standards Committee Foundation [IASCF]. (2020). Norma Internacional de Contabilidad 41 agricultura. de www.mef.gob.pe: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf
- Llamas, J. (2020). Costo de ventas. Recuperado el 17 de enero de 2020, de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/costo-de-ventas.html>
- Marrufo, R., y Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Visión del Futuro Revista de la Universidad Nacional de Emisiones*, 5. de <https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/html/>

- Marrufo, R., y Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. Revista Científica "Visión de Futuro", 25(2), 39-56. de <https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/357966632003.pdf>
- Mayor Mora, A. (2022). El nacimiento de la industria colombiana. de Banrepcultural: <https://www.banrepcultural.org/biblioteca-virtual/credencial-historia/numero-151/el-nacimiento-de-la-industria-colombiana>
- Miao, L. L. (2012). A specification based approach to testing polymorphic attributes. Formal Methods and Software Engineering: Proceedings of the 6th International Conference on Formal Engineering Methods, ICFEM 2004. Seattle, WA, USA
- Mojica, A. P., y Paredes, J. V. (2005). Características del sector avícola Colombiano y su reciente evolución en el departamento de Santander. (C. R. Económicos, Ed.) de Banco de la República: https://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/2005_agosto.pdf
- Muguira, A. (2023). ¿Qué es la investigación descriptiva? de QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-descriptiva/>
- Naciones Unidas [NU]. (2023). Normas internacionales sobre empresas y derechos humanos. El ACNUDH y las empresas y los derechos humanos. de Ohchr: <https://www.ohchr.org/es/business/international-standards-business-and-human-rights>
- Norma Internacional de Contabilidad 41. (2017). Norma Internacional de Contabilidad n° 41 Agricultura. de <file:///C:/Users/Gloria/Downloads/410.NIC%2041%20Agricultura.pdf>
- Organización de las naciones unidas para la alimentacion y la agricultura [FAO]. (2022). La cadena de valor del sector avícola. de www.fao.org: <https://www.fao.org/poultry-production-products/socio-economic-aspects/poultry-chain/es/>

Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid. (2023). ¿Qué es el Control Interno? de

<https://www.politecnicojic.edu.co/academicas/1714-que-es-el-control#:~:text=Se%20entiende%20por%20Control%20Interno,y%20actuaciones%2C%20as%C3%AD%20como%20la>

Ramón, G. (2015). Aplicación de la NIC 41 (agricultura), en la empresa Sotomayor Roche e Hijos Cía. Ltda. dedicada a la producción y venta de leche cruda. Quito.

Reyes, N. M., Chaparro, F. G., y Guerrero, A. B. (2021). Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos de gestión empresarial y control gerencial: más allá de una función en contabilidad. Revista Universidad y Empresa, 22(39). doi: <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.7561>

Rincón Ángel, A. A. (2017). Sistema contable de los activos biológicos y aplicación NIC 41. de Repository

Unimilitar: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16572/rinc?sequence=1>

Rincón, A. (2017). Sistema contable de los activos biológicos y aplicación nic 41. de <https://repository.unimilitar.edu.co:>

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16572/rinc?sequence=1>

Rivera García, O. (2013). Amevea Colombia: Pionera Asociaciones de Especialistas avícolas en Sur América 45 años de fundación. REDVET - Revista Electrónica de Veterinaria, 14(11). de <https://www.redalyc.org/pdf/636/63632378001.pdf>

Rojas, D., Peligrin, A., Rojas, D., y Acosta, L. (2022). Perfeccionamiento del proceso de acumulación y cálculo del costo en unidades avícolas. Actualidad Contable FACES, Vol.1(Nùm.45), 147-170. doi:DOI:10.53766/ACCON/2022.01.45.08

- Romero, M. (2016). NIC 41 "Activos biológicos" aplicada a una empresa avícola. de repositorio.ucsg.edu.ec: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/5599>
- Rus, E. (2020). Investigación explicativa. <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-explicativa.html>
- Salvador, I. R. (2018). Psicología y mente.
- Sapiens, R. F. (2021). Revistas de revistas.up.ac.pa: https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2673/2415
- Sole, A. C. (2006). Instrumentación Industrial. México: Alfaomega.
- Universidad Católica de Cuenca [UCC]. (2020). Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología.
- Valdiviezo, M. (2021). "NIC 41-Agricultura y su incidencia en la medición de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019.". de Universidad Privada Antenor Orrego: https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/8252/1/REP_CONT_MILAGRO_S.VALDIVIEZO_NIC41.AGRICULTURA.INCIDENCIA.MEDICI%C3%93N.PLANTACIONES.SOCIEDAD.AGR%C3%8DCOLA.RAPEL.PIURA.2019.pdf
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. Universidad y Sociedad, 9(2), 247-252. de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>
- Wigner, E. P. (2005). Theory of traveling wave optical laser. Phys. Rev., 134, A635-A646.

Apéndices

Apéndice A. Cronograma de actividades de la investigación

Actividades para desarrollar	Meses año 2022															
	Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero			
	semana				Semana				Semana				Semana			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Estudio de las políticas NIIF de la compañía	X	X	X	X												
Realizar auditoria y cuestionar el proceso de reconocimiento y medición de los activos biológicos					X	X	X									
Revisar la normatividad vigente en la medición y reconocimiento de los activos biológicos									X	X						
Montaje del 1er borrador con las políticas ajustadas a los últimos cambios normativos.											X	X				
Se reunirá el personal competente de la compañía para explicar y autorizar los cambios que se requieran de las políticas contables, en busca del cumplimiento y entendimiento de la norma													X	X		
Se actualizará el nuevo manual con los cambios propuestos y se harán un ejercicio práctico que se relaciones con las operaciones de la empresa para NIC 41											X	X				
Se toma una muestra de los empleados con funciones relacionadas con el manejo de los activos biológicos para socialización el manual y así verificar que tan entendida esta la norma.															X	X
Hacer cambios pertinentes al manual de acuerdo con lo revisado con los empleos.															X	X
Socialización del manual con representantes legal, revisoría fiscal y contador															X	X

Apéndice B. Presupuesto de actividades de la investigación

Los recursos utilizados para la realización de este proyecto es 90% con ayuda económica por parte de la empresa a la cual se le va a implementar el manual, bajo el concepto de honorarios se realiza el trabajo para implementar el manual de la empresa Avícola JA SAS.

El otro 10% es parte de nuestro trabajo de investigación y consulta profesional.

CONCEPTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR	TOTAL	RESPONSABLE
RECURSOS HUMANOS					
Docente 1 (1-2-3 Semestre)	1	Horas			UNIVERSIDAD
Docente 1 (4 Semestre)	1	Horas			UNIVERSIDAD
Investigadores(estudiantes)	2	Horas			Investigadoras
TOTAL RECURSO HUMANO					
SOFTWARE Y EQUIPOS TECNOLOGICOS					
Compra de Portatiles	2	Meses			Investigadoras
Alquiles de Equipo audiovisual	1	Horas			Investigadoras
Servicios de internet					
TOTAL SOFTWARE Y EQUIPOS TECNOLOGICOS					
MATERIALES					
Resma papel carta	1	Resma			Investigadoras
lapiceros	2	Unidades			Investigadoras
Portaminas	2	Unidades			Investigadoras
Borrador	2	Unidades			Investigadoras
Impresiones de libros relacionado	460	Hojas			Investigadoras
TOTAL MATERIALES					
OTROS					
Transporte loca	15	Taxis			Investigadoras
TOTAL OTROS					
SUBTOTAL PRESUPUESTO					
IMPREVISTOS 10%					
TOTAL PRESUPUESTO					