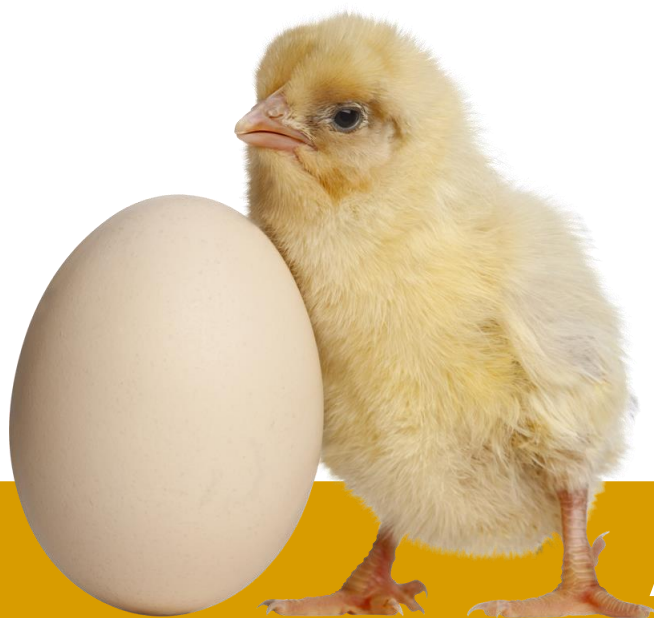


Presentations are communication tools that can be used as lectures



MANUAL

**PROCEDIMIENTOS PARA EL TRATAMIENTO
DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS (NIC 41)**



AVICOLA JA S.A

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.

Contenido

Proyección de lineamientos generales del Manual del Procedimiento para el Tratamiento de los Activos Biológicos (NIC 41) en la Compañía Avícola ja S.A.	3
Regulación.....	4
Reconocimiento.....	4
Política de la empresa para la medición de activos biológicos.....	5
Valoración de los activos biológicos en el momento de su reconocimiento inicial	8
La valorización del pollo, activos biológicos corrientes	10
Valorización de la línea de aves pollo carne en la compañía	11
Revelación de activos biológicos en la fecha de cada balance.....	12
Método de capitalización de costos.....	13
Política de precios de cotización en el mercado de un activo biológico	13
Política de cálculo de costos de crecimiento, degradación, producción y procreación de activos biológicos	15
Método valoración de activos biológicos en la fecha de cada balance	16
Presentde activos biológicos en el cuerpo del estado de resultados y de presentación de anexos.....	16
Bibliografía.....	18

Presentations are communication tools that can be used as lectures

**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 reflejar el proyecto 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 de cada año. 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)

Regulación

Ley del 2009 Núm. 1314 los procedimientos que emiten y 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.

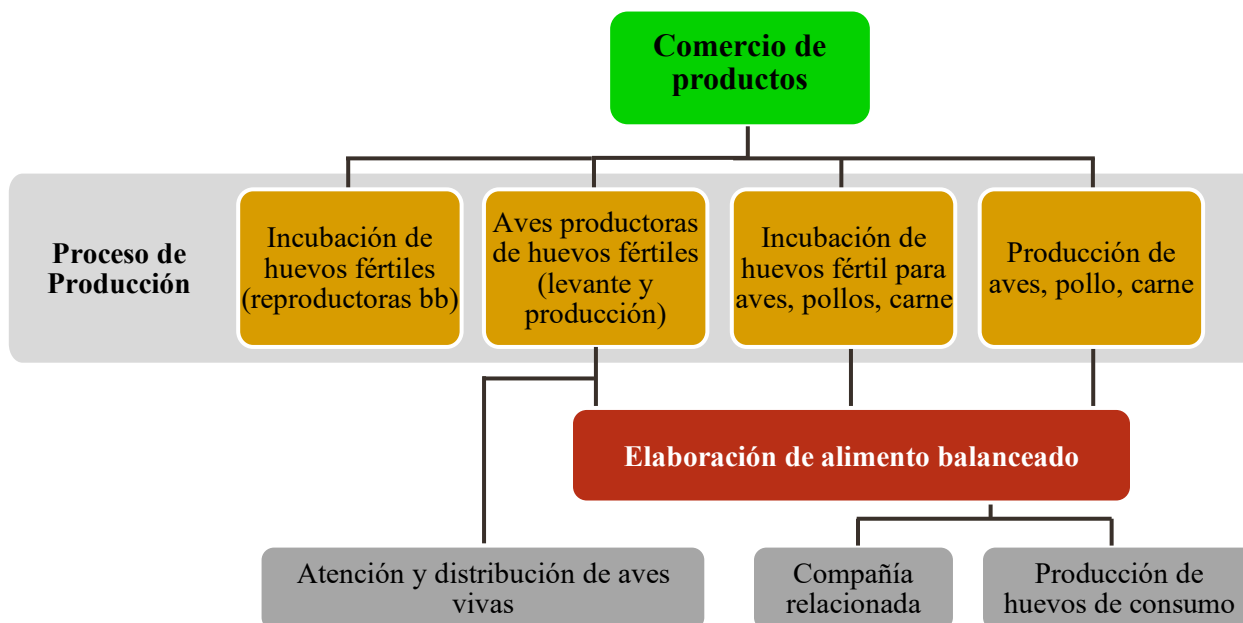
Otro elemento legal, lo determina la Ley 101 del 23 de 1993 Ley General de Desarrollo Agropecuario y Pesquero. Ley N° 1255 de 2008, que establece que el desarrollo de programas de conservación es de interés social del Estado y prioridad sanitaria. Ley N° 1333 de 2009, que determina el procedimiento de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

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 1. *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.

Política de la empresa para la medición de activos biológicos

Los activos biológicos 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 S.A [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 razonable 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 S.A [JA], 2020):

Tabla 1. *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.; y
- 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.

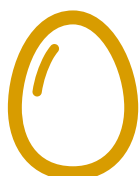
La situación es diferente, por ejemplo, las plantas cultivadas de aguacate proporcionarán beneficios económicos por hasta 20 años, pero tienen pocas posibilidades de ser vendidas al final de su vida útil (ya que los productos que producen ya no crecen, no están activos en el mercado, es poco probable 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.

AVICOLA JA

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 S.A [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.

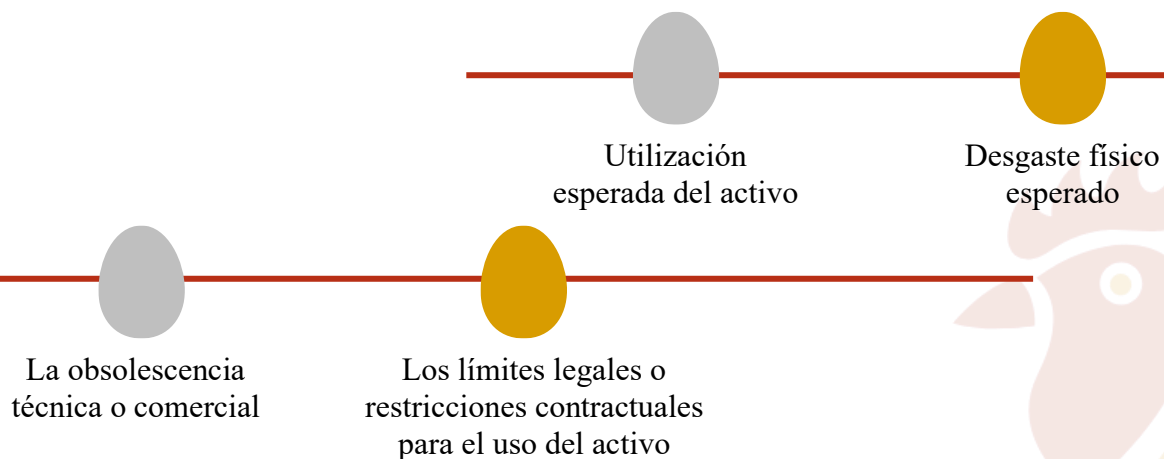
Además del valor histórico, el objetivo inicial de este proceso es vender los activos biológicos a precios de mercado, reduciendo así el impacto de las pérdidas operativas a mediano y largo plazo derivadas de las fluctuaciones de precios durante el desarrollo de los activos.

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:



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 S.A [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.

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)

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. 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.

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.

Política de precios de cotización en el mercado de un activo biológico

Su base para la determinación del valor razonable del activo en cuestión.

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. 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 2. 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%

Fuente: (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.

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 S.A [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, subcontractando servicios y operaciones para empresas auxiliares; son nuevas oportunidades para la competitividad de la empresa, esta información fue adaptada de (Rojas, Peligrin, Rojas y Acosta, 2022).

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.

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 biológicos

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

La existencia y valor en libros de activos biológicos que limitan la propiedad de un negocio o sirven como garantía para deudas.

El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de activos biológicos (AVICOLA JA S.A [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.



AVICOLA JA

Bibliografía

- IFRS Foundation. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad - NIC 41. Agricultura*. de Deloitte:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- AVICOLA JA SAS [JA]. (2020). *Manual de políticas contables*. Bucaramanga: JA SAS.
- Cabrera, L. (2020). *Reconocimiento de los activos biológicos*. Bogotá: Universidad Antonio Nariño [UAN].
- 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%20IMPORTACIA%20DE%20LAS%20REVELACIONES%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20BAJO%20NIIF%20PARA%20LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES.pdf;sequence=1#:~:text=Las%20revelaciones%20tienen%20una%20rel>
- Congreso de Colombia. (2009). *Ley 1314 de 2009*. de Funcion Pública:
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>
- 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%202023%20de%201993%20Ley%20General,procedimiento%20sancionatorio%20ambiental%20y%20se%20dictan%20otras%20disposiciones>.
- Florian, C. (2020). *La auditoría, origen y evolución*. Universidad Libre de Colombia. de <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>