



AVÍCOLA  
EL MADROÑO S.A.

**Manual de Políticas Contables  
Bajo NIIF para Pymes Versión  
2015**



CUANDO TODOS SUMAMOS  
*Multiplicamos*

Datos Calcográficos:

Manual Políticas Contables Bajo  
Normas Internacionales de  
Contabilidad NIIF para Pymes,  
Avícola El Madroño S.A,  
Bucaramanga (Santander),  
Colombia, 2019.

Páginas 64.

Todos los derechos son reservados. Esta publicación no puede ser reproducida, ni modificada total, ni parcialmente. No puede ser registrada, ni transmitida por un sistema de recuperación de información, en ninguna forma ni por ningún medio, sea mecánico, fotoquímico, electrónico, magnético, electrónico, fotocopia o cualquier otro; sin el permiso previo y por escrito de la Junta Directiva de Avícola El Madroño S.A., persona jurídica identificada con NIT 800.000.276 -8.

**AVICOLA EL MADROÑO S.A.**

KM 6 Vía Girón Cra. 12 No. 57 -88  
Bucaramanga (Santander), Colombia.



## TABLA DE CONTENIDO

1. Generalidades del manual de políticas contables .....	9
1.1 Objetivo del manual .....	9
1.2 Alcance del manual .....	9
2. Políticas contables .....	10
2.1. Supuestos contables .....	10
2.1.1. Base de causación o devengo .....	10
2.1.2. Negocio en marcha .....	10
2.2. Bases de medición .....	10
2.2.1. Valor razonable .....	10
2.2.2. Costo histórico .....	11
2.3. Importancia Relativa o Materialidad .....	11
2.4. Elementos de los estados financieros .....	11
2.4.1. Activo .....	11
2.4.2. Pasivos .....	12
2.4.3. Patrimonio .....	13
2.4.4. Ingresos .....	13
2.4.5. Gastos .....	13
2.5. Compensación .....	14
2.6. Presentación de estados financieros .....	14
2.6.1. Presentación razonable .....	14
2.6.2. Cumplimiento de la NIIF para las PYMES .....	14
2.6.3. Frecuencia de la información .....	14
2.6.4. Identificación de los estados financieros .....	15
2.6.5. Nota a los estados financieros .....	15
2.7. Estados financieros de propósito general .....	16
2.7.1. Estado de situación financiera .....	16
2.7.1.2. Clasificación .....	16
2.7.1.3. Presentación .....	16
2.7.1.4. Revelación .....	16
2.7.2. Estado de resultado integral y estado de resultados .....	16



2.7.3. Estado de cambios en el patrimonio .....	17
2.7.4. Estado de flujos de efectivo .....	17
2.7.4.1. Clasificación y Presentación .....	17
2.7.4.2. Flujos de efectivo en moneda extranjera .....	19
2.7.4.3. Impuestos a las ganancias .....	19
2.7.4.4. Transacciones no monetarias .....	19
2.8. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa .....	19
3. Política contable de moneda funcional y conversión de la moneda extranjera .....	21
3.1. Moneda funcional .....	21
3.2. Moneda funcional sobre las transacciones en moneda extranjera .....	21
3.3. Revelación .....	21
4. Políticas de activos .....	23
4.1. Efectivo y Equivalentes del Efectivo .....	23
4.1.1. Reconocimiento y Medición .....	23
4.1.2. Revelación .....	23
4.2. Políticas contables para Inversiones .....	23
4.2.1. Reconocimiento y Medición Inicial .....	23
4.2.2. Medición posterior .....	24
4.2.3. Revelación .....	24
4.3. Políticas contables para cuentas por cobrar .....	24
4.3.1. Reconocimiento .....	24
4.3.2. Medición inicial .....	24
4.3.3. Medición posterior .....	25
4.3.4. Revelación .....	26
4.4. Política de inventarios .....	26
4.4.1. Reconocimiento .....	26
4.4.2. Medición .....	27
4.4.2.1. Inventario Materias Primas, Repuestos y Mercancías no fabricadas por la empresa. ....	27
4.4.2.1.1. Medición Inicial .....	27
4.4.2.1.2. Medición Posterior .....	27
4.4.2.2. Inventario Producto en Proceso .....	27



4.4.2.2.1. Medición .....	27
4.4.2.3 Inventario Producto Terminado .....	28
4.4.2.3.1. Medición Inicial .....	28
4.4.2.3.2. Medición posterior .....	29
4.4.2.5. Inventario de Servicios .....	29
4.4.3. Deterioro de los inventarios .....	29
4.4.4. Revelación .....	29
4.5. Política de propiedades, planta y equipo .....	30
4.5.1. Reconocimiento .....	30
4.5.2. Medición inicial .....	31
4.5.3. Medición posterior .....	31
4.5.4. Depreciación .....	32
4.5.4.1. Medición inicial .....	32
4.5.4.2. Medición posterior .....	32
4.5.5. Deterioro del valor .....	38
4.5.6. Revelación .....	38
4.6. Políticas contables para los activos intangibles .....	39
4.6.1. Reconocimiento .....	39
4.6.2. Medición inicial .....	39
4.6.3. Medición posterior .....	39
4.6.4. Amortización .....	39
4.6.5. Deterioro del valor .....	40
4.6.6. Revelación .....	40
4.7. Políticas de Activos Biológicos y Productos Agrícolas .....	41
4.7.1. Reconocimiento .....	41
4.7.2. Medición .....	41
4.7.3. Revelación .....	43
4.8. Políticas de Propiedades de inversión .....	44
4.8.1. Reconocimiento .....	44
4.8.2. Medición inicial .....	44
4.8.3. Medición posterior .....	44



4.8.4. Revelación.....	45
4.9. Políticas contables para Otros Activos No Financieros Corrientes.....	45
4.9.1. Reconocimiento .....	45
4.9.2. Medición .....	46
4.9.2.1. Medición inicial .....	46
4.9.2.2. Medición posterior.....	46
4.9.3. Revelación.....	46
5. Políticas de pasivos.....	47
5.1. Políticas contables para Pasivos Financieros .....	47
5.1.1. Reconocimiento .....	47
5.1.2. Medición inicial .....	47
5.1.3. Medición posterior .....	47
5.1.4. Revelación.....	48
5.2. Políticas contables de cuentas y documentos por pagar .....	48
5.2.1. Reconocimiento .....	48
5.2.2. Medición inicial .....	48
5.2.3. Medición posterior .....	49
5.2.4. Revelación.....	49
5.3. Políticas contables de beneficios para empleados .....	49
5.3.1. Reconocimiento .....	49
5.3.2. Medición Inicial .....	49
5.3.3. Medición Posterior .....	49
5.3.4. Revelación.....	50
5.4. Políticas contables para la cuenta de ingresos recibidos por anticipado .....	50
5.4.1. Reconocimiento .....	50
5.4.2. Medición inicial .....	50
5.4.3. Medición posterior .....	50
5.4.4. Revelación.....	51
5.5. Política de provisiones y contingencias.....	51
5.5.1. Reconocimiento .....	51
5.5.2. Medición inicial .....	51



5.5.3. Medición posterior .....	51
5.5.4. Revelación .....	52
5.6. Política contable para instrumentos financieros (Cobertura) .....	52
5.6.1. Reconocimiento .....	52
5.6.2. Medición inicial .....	52
5.6.3. Medición posterior .....	53
5.6.4. Revelación .....	53
6. Políticas que constituyen activos y pasivos .....	54
6.1. Política de arrendamientos .....	54
6.1.1. Arrendamiento Financiero .....	54
6.1.1.1. Reconocimiento .....	54
6.1.1.2. Medición inicial .....	55
6.1.1.3. Medición posterior .....	55
6.1.1.4. Revelación .....	56
6.1.2. Arrendamiento Operativo .....	56
6.1.2.1. Reconocimiento .....	56
6.2.2.1.1. Arrendamientos operativos como arrendatario .....	56
6.2.2.1.2. Arrendamientos operativos como arrendador .....	56
6.1.2.2. Revelación .....	57
6.1.2.2.1. Arrendamientos operativos como arrendatario .....	57
6.1.2.2.2. Arrendamientos operativos como arrendador .....	57
6.2. Políticas contables para los Impuestos .....	57
6.2.1. Impuestos corrientes .....	57
6.2.1.1. Reconocimiento .....	57
6.2.1.2. Medición .....	58
6.2.1.3. Revelación .....	58
6.2.2. Impuestos diferidos .....	58
6.2.2.1. Reconocimiento .....	58
6.2.2.2. Medición Inicial .....	59
6.2.2.3. Medición Posterior .....	59
6.2.2.4. Revelación .....	60



7. Políticas del patrimonio.....	61
7.1. Políticas contables del capital social y otras partidas del patrimonio .....	61
7.1.2. Reconocimiento .....	61
7.1.1. Medición inicial .....	61
7.1.2. Medición posterior .....	62
7.1.3. Revelación.....	62
7.2. Políticas contables para la reserva legal .....	63
7.2.1. Reconocimiento .....	63
7.2.2. Medición .....	63
7.2.3. Revelación.....	63
8.1. Políticas contables para los Ingresos.....	64
8.1.1. Reconocimiento .....	64
8.1.2. Medición .....	65
8.1.3. Revelación.....	66
8.2. Políticas contables para los gastos .....	66
8.2.1. Reconocimiento .....	66
8.2.2. Medición .....	66
8.3. Políticas contables para los de costos.....	67
8.3.1. Costos de venta.....	67
8.3.1.1. Reconocimiento .....	67
8.3.1.2. Medición .....	67
8.3.2. Costos de producción .....	67
8.3.2.1. Reconocimiento .....	67
8.3.2.2. Medición .....	67
8.3.2.3. Revelación.....	67

## Manual de políticas contables Avícola El Madroño S.A

### 1. Generalidades del manual de políticas contables

Avícola El Madroño S.A, debe presentar las características cualitativas en la información de los estados financieros, para una adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios; para lograrlo es importante contar con el presente manual que servirá de guía en el proceso de reconocimiento, medición y presentación de las transacciones, para la buena elaboración de los estados financieros.

Las políticas contables descritas en el presente manual han sido preparadas por la Administración de Avícola El Madroño S.A, como responsable de la preparación y presentación de estados financieros individuales y separados de acuerdo con los lineamientos establecidos en el DUR 2420 de 2015 y decretos modificatorios que están alineados con la NIIF para PYMES emitidas por la IASB versión del año 2015.

#### 1.1 Objetivo del manual

El objetivo es prescribir el tratamiento contable para cada una de las partidas que forman los estados financieros, así como su estructura, alineados con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) versión 2015.

#### 1.2 Alcance del manual

El presente manual define las políticas contables para:

- El reconocimiento y medición de las partidas contables.
- La preparación y presentación de los estados financieros.
- La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.



## 2. Políticas contables

Avícola El Madroño S.A aplica políticas contables, conceptos y principios de manera uniforme para todas las transacciones, sucesos y condiciones que sean similares de acuerdo a la NIIF PYMES vigente al momento de presentación de estados financieros (Versión 2015).

### 2.1. Supuestos contables

Para elaborar los estados financieros, se estructuran bajo los siguientes supuestos contables y/o bases de preparación:

#### 2.1.1. Base de causación o devengo

Reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

#### 2.1.2. Negocio en marcha

Preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

### 2.2. Bases de medición

Los importes monetarios para reconocer los elementos de los estados financieros, se miden de acuerdo a las siguientes bases:

#### 2.2.1. Valor razonable

Se reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua en la fecha de medición.

### 2.2.2. Costo histórico

Para los activos, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición.

Para los pasivos, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo, más o menos la parte de su costo histórico reconocido como gasto o ingreso.

### 2.3. Importancia Relativa o Materialidad

Para efectos de la materialidad se entenderán que cuando exista un error o una omisión en el reconocimiento de un hecho económico, este se considera material, cuando su correcto reconocimiento hubiere influido en el 5% del total de la respectiva cuenta.

### 2.4. Elementos de los estados financieros

#### 2.4.1. Activo

Es un **recurso controlado** por la empresa como resultado de **sucesos pasados**, del que la empresa espera obtener en el futuro **beneficios económicos**.

**Cuadro 1. Definición de activos**

TERMINO	DEFINICION
RECURSO CONTROLADO	Activos tangibles e intangibles de los cuales la empresa controla desde su administración y que los utiliza en los procesos para obtener flujos de efectivo, así no tenga la propiedad legal.
BENEFICIOS ECONOMICOS	Activos que contribuyen o se utilizan directa o indirectamente para generar entradas en los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo.

No se reconocerá como activos los activos contingentes, solo los revelará a través de notas en los Estados Financieros. Sin embargo si este activo contingente genera un flujo de beneficio económico futuro, este activo se reconocerá.

### 2.4.2. Pasivos

Es una **obligación presente** de la empresa, surgida a raíz de **sucesos pasados**, al vencimiento de la cual espera **desprenderse** de recursos que incorporan **beneficios económicos**.

**Cuadro 2. Definición de pasivos**

TERMINO	DEFINICION
OBLIGACION PRESENTE	<p>La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita.</p> <p>Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal.</p> <p>Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la empresa, cuando se haya dispuesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades y como consecuencia de lo anterior, la empresa haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.</p>
BENEFICIOS ECONOMICOS	<p>La cancelación de una obligación presente que implica salidas por medio de: El pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.</p>

No reconocerá como pasivos los pasivos contingentes, solo los revelará a través de notas en los Estados Financieros. Sin embargo si este pasivo contingente genera una obligación para la empresa, este pasivo se reconocerá. (Sección 2.39)

### 2.4.3. Patrimonio

Es la parte residual de los activos reconocidos, una vez deducidos todos sus pasivos.

### 2.4.4. Ingresos

Son los incrementos en los beneficios económicos, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o como disminución en las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

Los ingresos se clasifican en:

- a. **Ingresos de Actividades Ordinarias** (Ingresos operacionales): Que surgen en el curso de actividades ordinarias, entre ellas están: las ventas de productos y/o servicios,
- b. ventas de insumos y/o materias primas, ingresos por intereses y comisiones, ingresos por arrendamientos, ingresos por dividendos, devoluciones, rebajas y descuentos.
- c. **Las Ganancias** (Ingresos no operacionales): Que surgen en el curso de actividades que no son ordinarias.

### 2.4.5. Gastos

Son las disminuciones en los beneficios económicos, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminución en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los accionistas del patrimonio.

Avícola El Madroño S.A, incluirá en los gastos:

- a. Los gastos que surgen de la actividad ordinaria, los cuales se clasificarán:
  - i. Gastos de Administración: Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la empresa que son directamente relacionados con la gestión administrativa.
  - ii. Costos financieros y/o gastos de comercialización y ventas: Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la empresa que son directamente relacionados con la gestión de ventas y distribución.

- iii. Gastos Financieros: Representa los ocasionados en el desarrollo de las diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para la empresa.
- iv. Gastos por Impuestos: Representa los gastos pagados originados por impuestos de carácter obligatorio a favor del estado.
- v. Costo de Ventas: Representa los costos directos e indirectos que son necesarios para la elaboración de los productos vendidos.
- vi. Costo de Producción: Representa las erogaciones asociadas directamente a la elaboración de los bienes.

b. Las pérdidas que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la empresa.

## **2.5. Compensación**

No se compensará activos y pasivos o ingresos y gastos en los estados financieros a menos que se requiera o permita una NIIF.

## **2.6. Presentación de estados financieros**

### **2.6.1. Presentación razonable**

Se presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

### **2.6.2. Cumplimiento de la NIIF para las PYMES**

La empresa elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.

### **2.6.3. Frecuencia de la información**

La empresa presentará un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: Un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

#### **2.6.4. Identificación de los estados financieros**

La empresa identificará claramente cada uno de los estados financieros y de sus respectivas notas distinguiéndose de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, la empresa presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

- i. El nombre de la empresa.
- ii. La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros (Que será del 1 de enero al 31 de diciembre).
- iii. La moneda de presentación o funcional.
- iv. El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.
- v. El domicilio y la forma legal de la empresa, el país en que se ha constituido y la dirección de su domicilio principal.
- vi. Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la empresa y de sus principales actividades.

#### **2.6.5. Nota a los estados financieros**

Las notas contienen información adicional de forma sistemática haciendo referencia a cada partida a la presentada en el juego de estados financieros.

Estas tendrán explícitamente:

- a. Declaración de que los estados financieros se elaboraron cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
- b. Elaborará un resumen de las políticas contables significativas que se hayan aplicado.
- c. Información adicional que sirva de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida, como los son los juicios y bases de medición que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables que tengan efecto significativo en los importes de los estados financieros, y los supuestos claves acerca del futuro, así como otros datos claves para la estimación de la incertidumbre en la fecha sobre la que se informa, siempre que lleven asociado un riesgo significativo de suponer cambios materiales en el valor de los activos o pasivos para el próximo año.
- d. Información que siendo requerida por las NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros.
- e. Cualquier otra información a revelar que se estime conveniente para la comprensión de los Estados Financieros.

## **2.7. Estados financieros de propósito general**

### **2.7.1. Estado de situación financiera**

Es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta: Efectivo y equivalentes al efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, activos financieros, inventarios, propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, pasivos financieros, pasivos y activos por impuestos corrientes, pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes), pasivos laborales, provisiones, o, patrimonio.

#### **2.7.1.2. Clasificación**

##### **Activo corriente**

Cuando se espere realizar el activo, tenga intención de venderlo, consumirlo, o mantenerlo con fines de negociación en un periodo mínimo de doce meses.

##### **Pasivo corriente**

Cuando se tenga la intención de liquidarlo, mantenerlo con el propósito de negociar y se deba cancelar el pasivo en un periodo mínimo de doce meses.

Los demás activos y pasivos se clasificarán como no corrientes.

#### **2.7.1.3. Presentación**

Las partidas en el estado de situación financiera se presentarán evaluando: Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos, la función de los activos dentro de la empresa, los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

#### **2.7.1.4. Revelación**

La empresa revelara en el estado de situación financiera, de acuerdo a la revelación de cada partida del activo, pasivo o patrimonio.

### **2.7.2. Estado de resultado integral y estado de resultados**

La empresa presentara su resultado integral total por medio del enfoque de un único estado:



El estado de resultados integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.

- a. Los Ingresos de Actividades Ordinarias.
- b. Los Gastos: La empresa presentara un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en su función y en forma separada: Costo de Ventas, Gastos de Administración, Costos de Distribución, Gastos Financieros.
- c. Otras Ganancias y Otros Gastos.
- d. Gastos de Impuestos.
- e. Resultado: La ganancia o pérdida del ejercicio.
- f. Partidas del otro resultado integral que se clasificará por su naturaleza, así:
  - Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero.
  - Algunas ganancias y pérdidas actuariales (Beneficios a los empleados)
  - Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura (Otros instrumentos financieros).
  - Cambios en el superávit de revaluación de propiedades planta y equipo.

La empresa presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta), cuando esta presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero.

### 2.7.3. Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio revelara:

- a. El resultado neto (El resultado integral total del periodo).
- b. Efectos del cambio de políticas contables o de errores importantes.
- c. Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
  - i. El resultado del periodo.
  - ii. Cada partida del Estado resultados integral.
  - iii. Los importes de las inversiones por los propietarios, de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos.

### 2.7.4. Estado de flujos de efectivo

#### 2.7.4.1. Clasificación y Presentación

Se clasificara en el estado de flujos de efectivo a través del método indirecto las siguientes actividades, de la siguiente manera:

### **a. Actividades de operación**

Se representa el flujo de efectivo neto de las actividades ordinarias a partir del resultado de las actividades ordinarias, seguido de:

- i. Los cambios durante el periodo en los inventarios, biológicos las cuentas por cobrar y obligaciones por pagar del activo y pasivo corriente.
- ii. Las partidas sin reflejo en el efectivo, como son: las depreciaciones, provisiones, impuestos diferidos, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas.

### **b. Actividades de inversión**

Son la adquisición y venta de activos a largo plazo, así como otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

Estos cobros y pagos se presentaran en términos brutos. Estas actividades son:

- i. Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- ii. Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- iii. Anticipos de efectivo y préstamos a terceros a largo plazo.
- iv. Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.
- v. Pagos y cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación. Cuando un contrato se contabiliza como una cobertura, la empresa clasificará los flujos de efectivo del contrato de la misma forma que los flujos de efectivo de la partida que está siendo cubierta.

### **c. Actividades de financiación**

Son actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición del capital aportado y de los préstamos tomados de una entidad.

Estos cobros y pagos se presentaran en términos brutos, estas actividades son:

- i. Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- ii. Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa.
- iii. Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- iv. Reembolsos de los importes de préstamos.
- v. Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

#### **2.7.4.2. Flujos de efectivo en moneda extranjera**

Registrará los flujos de efectivo procedentes de transacciones en una moneda extranjera en la moneda funcional, aplicando a la moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo.

La empresa presentará por separado la ganancia o pérdida de la variación en las tasas de cambio de la moneda extranjera, separando los flujos de efectivo en las actividades de operación, inversión y financiación.

La empresa clasificará los dividendos pagados como:

- a. Actividades de financiación porque son costos de obtención de recursos financieros
- b. Actividades de operación porque se pagan con flujos de efectivo de operaciones.

#### **2.7.4.3. Impuestos a las ganancias**

La empresa presentará por separado los flujos de efectivo procedentes del impuesto a las ganancias y se clasificarán como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente identificados con actividades de inversión y de financiación.

#### **2.7.4.4. Transacciones no monetarias**

Se excluirán del estado de flujos de efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes al efectivo.

Estas serán reveladas en notas que suministren toda la información relevante, como: la adquisición de activos asumiendo directamente los pasivos relacionados, o mediante una operación de arrendamiento financiero, la adquisición de una empresa mediante una ampliación de capital y la conversión de deuda en patrimonio.

### **2.8. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, los cuales se pueden dar de dos tipos de hechos:

- a. **Los que proporcionan evidencia adicional sobre condiciones existentes a la fecha de cierre (Implican ajustes)**, para estos hechos la empresa ajustará los importes reconocidos o reconocerá partidas no reconocidas con anterioridad en sus estados financieros incluyendo la información a revelar relacionada de acuerdo a lo establecido en la Sección 32.4 y 32.5.



- b. **Los que indican condiciones posteriores a la fecha de cierre (No implican ajustes)** establecidos en la sección 32.10 y 32.11, para estos hechos la empresa no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, solo los revelará la naturaleza del hecho; y una estimación de sus efectos financieros o un pronunciamiento de que no se puede realizar dicha estimación.

### **3. Política contable de moneda funcional y conversión de la moneda extranjera**

#### **3.1. Moneda funcional**

- a. La moneda funcional para Avícola El Madroño S.A es el peso colombiano, por ser la moneda que más influye en los precios de venta de los bienes y servicios de la empresa y porque el peso colombiano determina estos precios, en la liquidación de los costos de la mano de obra, de los materiales y otros costos al proporcionar bienes o suministrar los servicios. Es la moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación y en la que se conservan los importes cobrados y por cobrar de las actividades de operación.

#### **3.2. Moneda funcional sobre las transacciones en moneda extranjera**

- a. Al reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, la empresa registrará los importes aplicando al importe de la moneda funcional (Peso colombiano) la tasa de cambio en la fecha de la transacción.
- b. Esta tasa de cambio será la existente en el momento de realizar la transacción.
- c. Al final de cada periodo sobre el que se informa, la empresa:
  - i. Convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre.
  - ii. Convertirá las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción.
  - iii. Convertirá las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.
- d. La empresa reconocerá en el estado de resultados del periodo en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan en la conversión de las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron.
- e. Las diferencias de cambio surgidas en una partida monetaria que forme parte de una inversión en un negocio en el extranjero, se reconocerán en el estado de resultados. Este efecto de un cambio de moneda funcional se contabilizará de forma prospectiva. (Sección 30.1

#### **3.3. Revelación**

Se revelará la siguiente información:



- a. El importe de las diferencias de cambio reconocidas en los resultados durante el periodo.
- b. La moneda en la cual se presentan los estados financieros.
- c. Si la moneda de presentación es diferente de la moneda funcional, la empresa señalará este hecho y revelará la moneda funcional y la razón de utilizar una moneda de presentación diferente.
- d. Cuando se produzca un cambio en la moneda funcional de la empresa se revelará este hecho, así como la razón de dicho cambio en la moneda funcional.

## 4. Políticas de activos

### 4.1. Efectivo y Equivalentes del Efectivo

#### 4.1.1. Reconocimiento y Medición

- a. El efectivo y equivalentes de efectivo, está compuesta por: caja general, caja menor, bancos, así como las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.
- b. Se reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo al momento de la transacción a su costo.
- c. Las transacciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en moneda funcional (Pesos colombianos), al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera a la tasa de cambio del cierre.

#### 4.1.2. Revelación

- a. Revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo y equivalentes de efectivo.
- b. Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.
- c. Efectivo y equivalentes de efectivo que no están disponibles para su uso por debidas razones, algunas como controles de cambio de moneda extranjera o restricciones legales, se revelara junto con un comentario de la gerencia de estos saldos más no en el estado de flujos de efectivo.

### 4.2. Políticas contables para Inversiones

#### 4.2.1. Reconocimiento y Medición Inicial

Se reconocerá las inversiones en acciones al precio de la transacción (Importe de efectivo pagado al adquirir las acciones) incluyendo los costos de la transacción. Las transacciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en moneda funcional (Pesos colombianos), al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio al momento de la adquisición.



#### 4.2.2. Medición posterior

Se medirá las inversiones así:

- a. Si las inversiones se pueden medir con fiabilidad, se medirán al valor razonable. Los cambios en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados con gasto o ingreso.
- b. Si las inversiones no se pueden medir con fiabilidad, se medirán al costo menos el deterioro del valor.

#### 4.2.3. Revelación

- a. Revelará en los estados financieros información que permita evaluar la situación financiera y en el rendimiento de las inversiones.
- b. Si se utiliza una técnica de valoración, la empresa revelará los supuestos aplicados para determinar el valor razonable.
- c. Las ganancias o pérdidas de las inversiones medidas al valor razonable o al costo.
- d. El importe de las pérdidas por deterioro de valor.
- e. El importe en libros de las inversiones medidas al valor razonable y al costo.

#### 4.3. Políticas contables para cuentas por cobrar

##### 4.3.1. Reconocimiento

Reconocerá una cuenta por cobrar al momento de la transacción (Costo).

##### 4.3.2. Medición inicial

- a. Las cuentas por cobrar surgen de un derecho contractual de recibir flujos de efectivo futuro, las cuales se miden al costo.
- b. Las cuentas por cobrar a trabajadores y otras cuentas por cobrar son a corto plazo y/o de exigibilidad inmediata, que surgen de un derecho contractual, las cuales se miden al costo.
- c. Las reclamaciones corresponden a saldos por reintegrar por concepto de aseguradoras, para su reconocimiento han sido aceptadas por las diferentes compañías y por tanto se tiene un derecho contractual a recibir un efectivo futuro.
- d. Las consignaciones pendientes por identificar se presentan de acuerdo al concepto 1036 del 2015 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública disminuyendo el valor de las cuentas por cobrar, debido a estas partidas deben ser reconocidas en los libros y el estado de la situación financiera, de



tal forma que se contabilicen las diferencias entre libros y los saldos disponibles en las cuentas bancarias. Por política contable de la administración reconoce el ingreso de este rubro transcurrido un año de su depósito en las cuentas bancarias. Aunque la ley señala que la prescripción el pago de una deuda es de mínimo 5 años según lo indica el artículo 2536 del Código Civil Colombiano; si transcurrido este periodo tiempo se identifica el deudor, se realiza la reversión del ingreso respectivo dando de baja la cuenta por cobrar.

#### 4.3.3. Medición posterior

- a. La empresa considera que todas las ventas realizadas son de periodos inferiores a un año no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición al costo amortizado.
- b. La empresa evaluará si en las cuentas por cobrar existe evidencia objetiva de deterioro del valor. Si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultados.
- c. La evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar está deteriorado incluye información observable que requiera la atención de la empresa respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida, como son: dificultades financieras significativas del obligado, que el deudor entre en quiebra o en forma de reorganización financiera, infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal. También que la empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga al deudor concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

Teniendo en cuenta los sucesos anteriores, el deterioro de cartera se calculara bajo criterio cuantitativo según la edad de vencimiento de la cartera, así:

Días de Cartera	%
90 a 180 días	0%
181 a 360 días	50%
+ 361 días	100%

Posteriormente se realizara un factor de análisis cualitativo, el cual tendrá en cuenta los siguientes variables: Estado del proceso de cobro y garantías reales existentes individual de cada cliente.

La evaluación del deterioro de las cuentas por cobrar se realizara trimestralmente.



- a. La empresa evaluará si existe evidencia objetiva que el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese, si existe se revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad (Esta reversión no puede exceder el importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor) y se reconocerá el importe de la reversión en el estado de resultados inmediatamente.
- b. Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, así mismo si la empresa transfiere sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11.33)

#### 4.3.4. Revelación

- a. El importe en libros de las cuentas por cobrar.
- b. El importe de las pérdidas por deterioro de valor.

#### 4.4. Política de inventarios

##### 4.4.1. Reconocimiento

Reconocerá como activos corrientes los inventarios a partir de la fecha en que la empresa tiene todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de estos, es decir en el momento que se realiza la entrega, los cuales deben cumplir con los siguientes criterios:

- a. Mantenidos para la venta en el curso normal de la operación de la empresa.
- b. Mantenidos en proceso de producción (Con el propósito de destinarlos para la venta).
- c. Mantenidos en forma de materiales o suministros (Para consumirlos en el proceso de producción o en la prestación de servicios).

Los repuestos, el equipo de reserva y mantenimiento, se reconocerán como inventario cuando se espera su utilización en menos de un ejercicio contable (Anual).

Se reconocerá como inventarios la mano de obra y otros costos indirectos en la prestación de servicios.

Los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la empresa haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Este pasara a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.

#### **4.4.2. Medición**

Determinará el costo de los inventarios utilizando el método del costo estándar, cuando este se aproxime al costo real de los inventarios, el cual tendrá en cuenta los niveles normales del consumo de materias primas, suministros, mano de obra, la eficiencia y la utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma mensual y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

##### **4.4.2.1. Inventario Materias Primas, Repuestos y Mercancías no fabricadas por la empresa.**

###### **4.4.2.1.1. Medición Inicial**

- a. El costo de adquisición de la materia prima, materiales y repuestos, y mercancías no fabricadas por la empresa comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, almacenamiento, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales o los servicios, cuando el inventario es importado se liquidará con base en la tasa de cambio vigente a la fecha de conocimiento de embarque.
- b. Cuando el costo de adquisición de los materiales, repuestos, mercancías no fabricadas por la empresa comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

###### **4.4.2.1.2. Medición Posterior**

- a. La empresa al final de cada período sobre el que se informa (anual), determinará si los inventarios están deteriorados y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor, en el costo de ventas.
- b. Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada materia prima, repuestos y mercancías fabricadas por la empresa utilizada en los procesos productivos.
- c. Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (Valor neto realizable), en el momento en que se informe.

##### **4.4.2.2. Inventario Producto en Proceso**

###### **4.4.2.2.1. Medición**



- a. El costo inicial de los inventarios de los productos de proceso correspondientes a los activos biológicos, es el reconocimiento inicial según la política de activos biológicos.
- b. Los costos de transformación de los inventarios están relacionados con las unidades de producción y los costos indirectos de producción que se hayan consumido para transformar las materias primas en inventarios terminados incluirán: mano de obra directa y la distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos en los que se incurra.
- c. Se reconocerá como costos indirectos de producción fijos (Los cuales son constantes independientemente de los volúmenes de producción): La depreciación, arrendamientos, mantenimientos del edificio y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de las plantas, granjas y puntos de ventas.
- d. Avícola El Madroño S.A. distribuirá sus costos indirectos fijos con base a la capacidad normal de la producción de las plantas de beneficio, granjas de producción avícola. Se distribuirán así:
  - i. En una producción por encima de la capacidad normal estos costos se distribuirán en cada unidad de producción. (Así el costo por cada unidad producida disminuya)
  - ii. En una producción por debajo de la capacidad normal estos costos no se distribuirán en cada unidad de producción. El costo por cada unidad de producción se tomara como si se hubiere producido el total de la capacidad normal (Para que no se aumente el costo de cada unidad) y lo restante será contabilizado como un gasto, en los costos de venta.
- e. La empresa distribuirá los costos variables en base al nivel real de la producción a cada unidad de producción.
- f. Se excluirá del costo de los inventarios, Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actual los cuales se reconocerán como gasto (Gastos de administración, gastos de ventas o costo de ventas).

#### 4.4.2.3 Inventario Producto Terminado

##### 4.4.2.3.1. Medición Inicial

Medirá sus inventarios terminados al costo, que incluirá todos los costos de producción necesarios para la terminación del producto (Costos de adquisición, transformación y otros).

#### 4.4.2.3.2. Medición posterior

- a. Los inventarios de producto terminado se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (Valor neto realizable), en el momento en que se informe.
- b. Utilizará para el cálculo del costo de los inventarios producto terminado, el método de costo promedio ponderado.
- c. Se efectuará un inventario físico anualmente para cada ejercicio contable.

#### 4.4.2.5. Inventario de Servicios

Se incluirá en el costo de los inventarios, la mano de obra y los costos indirectos relacionados directamente en la prestación del servicio a su costo de adquisición, excluyéndose los costos relacionado con las ventas y administración en general.

#### 4.4.3. Deterioro de los inventarios

**a. Pérdidas por deterioro:** Se evaluará en cada fecha sobre la que se informa (anual) si existe o no un deterioro en el valor de los inventarios (Por obsolescencia, daños, entre otros). Esta evaluación se hará comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si se detecta deteriorado su valor, se reducirá el importe en libros de los inventarios contra el costo de ventas. Esta reducción es una pérdida por deterioro del valor.

**b. Reversión del deterioro:** Si luego de la evaluación existe un incremento en las partidas del inventario (Cuando las circunstancias que causaron el deterioro hayan dejado de existir), la empresa revertirá el importe del deterioro del valor (Se limita al importe original de la pérdida por deterioro).

#### 4.4.4. Revelación

- a. En los estados financieros se revelará: La fórmula de costo utilizada para medir los inventarios, el importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la organización según la administración, el importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el período o las revertidas en el resultado por deterioro y finalmente



el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

- b. Se mostrará por separado importes de inventarios: Que se mantiene para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción para posteriormente venderse, en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

#### 4.5. Política de propiedades, planta y equipo

##### 4.5.1. Reconocimiento

- a. Avícola El Madroño S.A reconocerá como propiedad, planta y equipo los activos tangibles que:
  - i. Se mantengan para uso en la producción de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos que esperen usarse en más de un periodo contable.
  - ii. Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros.
  - iii. El costo de la propiedad, planta y equipo pueda medirse fiablemente.
- b. Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento son propiedades, planta y equipo cuando se espera utilizarlas durante más de un periodo contable o cuando estas solo puedan ser utilizadas con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo.
- c. Si un componente de una propiedad, planta y equipo requiere un reemplazo importante, el costo de este reemplazo se añadirá al importe en libros del mismo y el importe en libros del componente sustituido se dará de baja en cuentas.
- d. Contabilizara los terrenos y los edificios de forma separada, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.
- e. Se reconocerá como gasto y no como costo de la propiedad, planta y equipo:
  - i. Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
  - ii. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
  - iii. Los costos de administración y otros costos generales
  - iv. Los costos por préstamos (intereses).
- f. Cualquier gasto o ingreso que no sea necesario para dar la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que la propiedad esté en funcionamiento se reconocerán en el estado de resultados.



- g. Se reconoce y miden como propiedad, planta y equipo cualquier mejora en propiedad ajena, que se pueda controlar por la empresa, como resultado de sucesos pasados, del que la misma espera obtener beneficios económicos futuros, el cual se depreciará durante la menor entre su vida útil estimada y el tiempo de duración del contrato de la propiedad arrendada.
- h. Cuando un elemento de propiedad planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo se mide a valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

#### 4.5.2. Medición inicial

Medirá inicialmente los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo, que comprende:

- i. El precio de adquisición (Que incluye los honorarios, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables), después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- ii. Todos los costos directamente atribuibles a dar la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que la propiedad esté en funcionamiento (Estos costos pueden incluir los costos de preparación, los costos de entrega (Fletes) y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente).
- iii. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la propiedad, planta y equipo.
- iv. El costo no incluye, para las propiedades planta y equipo, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva.

#### 4.5.3. Medición posterior

- a. Medirá posteriormente las propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (Si las hubiere).
- b. Los costos de mantenimiento a las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como gasto en el estado de resultados en el momento en que se incurran.
- c. Los costos de reubicación o reorganización de las propiedades, planta y equipo no se incluirán en el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, estos serán reconocidos como gasto.
- d. Se dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo cuando disponga de él o cuando no se espere obtener beneficios



económicos futuros por su uso, la ganancia o pérdida se reconocerá en el estado de resultados (Estos ingresos no serán ingresos de actividades ordinarias). Esta ganancia o pérdida será la diferencia entre el valor razonable de la venta y el importe en libros. Si se realiza la baja en cuentas porque su uso no genera beneficios económicos, se reconocerá una pérdida de acuerdo al importe en libros del elemento.

#### 4.5.4. Depreciación

##### 4.5.4.1. Medición inicial

- a. Comenzará la depreciación de la propiedad, planta y equipo cuando estén disponibles para su uso (Cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar).
- b. Los terrenos no se depreciarán (Por tener vida útil ilimitada).
- c. La depreciación de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como un gasto en el estado de resultados.
- d. La organización establece que las propiedades planta y equipo, no tienen un valor residual para los bienes muebles, pues proyecta consumir todos sus beneficios futuros en la operación del negocio y es inmaterial, en el caso de las construcciones y edificaciones no se establece un valor residual debido a la organización los tiene para su uso y no para la venta.

##### 4.5.4.2. Medición posterior

- a. El importe depreciable se distribuirá sistemáticamente a lo largo de la vida útil de cada elemento (Y sus partes significativas) de propiedad, planta y equipo.
- b. Se revisará anualmente si existe un cambio en una vida útil, en el método de depreciación de una propiedad, planta y equipo (Mediante un cambio en el uso, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos o cambios en el precio de mercado) y modificara este cambio contabilizándola como una estimación contable.
- c. Se determinara la vida útil de los activos considerando:
  - i. La utilización prevista del activo (Por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo).
  - ii. El desgaste físico esperado. (Dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado).

- iii. La obsolescencia técnica o comercial (Procede de los cambios o mejoras en la producción, de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo).
- iv. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo (Tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados en el caso de mejoras en propiedad ajena).

La organización ha estimado los siguientes rangos de vidas útiles para los diferentes componentes de la propiedad planta y equipo:

**VIDA UTIL EQUIPOS DE GRANJAS**

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDAS UTILES</b>
BEBEDEROS MANUAL	8 años
COMEDEROS MANUAL	8 años
COMEDERO AUTOMATICO	15 años
COMEBABY	8 años
BEBEDEROS BB	8 años
BAZOOKA	10 años
SISTEMA DE NIPLES	15 años
SILOS ACERO INOXIDABLE	25 años
SILOS EN ALUMINIO	25 años
MOTOBOMBAS	2 años
ELECTROBOMBAS	2 años
EXTRACTORES	10 años
SISTEMA COMEDERO	15 años
SISTEMA DE AMBIENTE CONTROLADO	10 años
HIDROLAVADORA	3 años
HUACALES	2 años
GUADAÑADORA	2 años
CRIADORA	5 años
TANQUES DE AGUA	10 años
TANQUES	10 años
VENTILADORES INDUSTRIALES	6 años
DEMÁS ACTIVOS EQUIPO DE GRANJA	10 años

**VIDA UTIL EQUIPOS DE PLANTAS Y PUNTOS DE VENTAS**



ATURDICOR CAJA DE MANDO	10 años
ATURDIDOR DE POLLO	10 años
BANDAS (TODAS)	10 años
BASCULA PRODUCCION ELECTRONICAS	5 años
BASCULAS GRAMERA	3 años
BASCULAS DE PISO	10 años
CADENA ESL 200 MTS	5 años
CALDERA	25 años
CHILLER	25 años
CODIFICADOR TERMO-ELECTRICO	10 años
COMPRESORES DE CUATROS FRIOS	10 años
CONDENSADORES DE CUATROS FRIOS	10 años
CONGELADORES, VITRINAS PANORAMICAS PARA PUNTOS DE VENTA	10 años
CONTAINER PARA ALMACENAMIENTO	15 años
CORTA CABEZAS	12 años
CORTADORA DE PATAS	12 años
CUARTO FRIO	20 años
CUTTER	10 años
DESCOLGADOR DE POLLOS	15 años
DESPLUMADORA 1 (SISTEMA DE CORREAS)	15 años
DESPRESADORAS MANUALES	3 años
EMPACADORA AL VACIO	10 años
EMULSIFICADOR MARCA OTEPHAN CARNES FRIAS	10 años
ESCALDADOR DE PATAS	10 años
ESCURRIDOR HORIZONTAL	15 años
EVAPORADORES DE CUARTOS FRIOS	10 años
GENERADOR F-600 PARA CUARTOS DE HIELO	15 años
HORNOS ASADEROS A GAS	10 años



INSENSIBILIZADOR	10 años
LAVADOR DE POLLOS	15 años
LINEA DE EVISCERACION CON MOTOR	15 años
LINEA DE SACRIFICIO	3 años
MAQUINAS LAVADORAS, RESELLADORAS O TIQUETEADORAS	10 años
MARINADORA DE 105 AGUJAS	20 años
MESAS EN ACERO INOXIDABLE	10 años
MOLINO	10 años
MOTORES VENTILADORES PARA CUARTOS FRIOS	10 años
PALETIZADORA ALTURA	10 años
PELADORA DE CAYOS	15 años
PELADORA DE MOLLEJAS	15 años
PELADORA DE PATAS	10 años
PISTOLA EXTRACTORA DE PULMONES	10 años
PRECHILLER CON MOTOR REDUCTOR DE ASPAS Y AGITADOR	20 años
PROCESADOR DE MOLLEJAS	12 años
SELECCIONADORA CON SISTEMA DE PESAJE DINAMICO	10 años
SELLADORAS DE BANDEJA MANUALES	5 años
SEPARADORA DE HUESO	10 años
SISTEMA DE BLOWER DE LA ESCALDADORA	15 años
SISTEMA DE BLOWER DEL CHILLER DE TORNILLO	15 años
SISTEMA DE REFRIGERACION PROCESADO/SISTEMA AMBIENTE CMD	10 años
SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUA POTABLE	10 años
SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUA RESIDUAL	10 años



SISTEMA DE VACIO CON 2 BOMBAS	10 años
SUBESTACION ELECTRICA	20 años
TABLEROS DE CONTROL	10 años
TOMBLER	10 años
U. A. S. B. PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS	15 años
UNIDAD MOTRIZ LINEA 1- SACRIFICIO	20 años
TINA RECIBO PRODUCTO PROCESO	3 años
TANQUE DE SALMUERA	10 años

**VIDA UTIL MUEBLES Y ENSERES**

ELECTRODOMESTICOS ALTA GAMA	10 años
EQUIPO ELECTRONICO	5 años
AIRES ACONDICIONADOS	10 años
DEMÁS MUEBLES Y ENSERES	10 años

**VIDA UTIL EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN**

COMPUTADOR	3 años
PORTATIL	3 años
FOTOCOPIADORA	5 años
IMPRESORA DE PUNTO	5 años
IMPRESORA POS	3 años
IMPRESORA	3 años
SERVIDOR	5 años
VIDEO BEAM	3 años
DEMÁS EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	5 años

**VIDA UTIL EQUIPO FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTES**



AUTOMOVILES	10 años
CAMIONES CHASIS	15 años
FURGON	10 años
AMBIENTE CONTROLADO	10 años
MOTOCICLETAS	5 años

**VIDA UTIL DE LAS EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES**

GALPONES DE MADERA, CERRADOS O ABIERTO	45 años
GALPONES EN ESTRUCTURA METALICA	45 años
CONSTRUCCIONES EN MURO DE LADRILLOS, HORMIGON, CON VIGAS DE AMARRE CON HIERRO Y HORMIGON AMARRADO	60 años
CONSTRUCCIONES EN MATERIAL SOLIDO ALBAÑERIA EN LADRILLO (CASAS)	60 años
PLACA HUELLAS	25 años

**VIDA UTIL DE LAS EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES**

ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES, CAPTACION DE AGUA	40 años
POZO SEPTICO	5 años
PLANTA ELECTRICA DE EMERGENCIA	25 años
REDES ELECTRICAS DE ALTA Y BAJA TENSION	25 años

El detalle de vidas útiles por activos, se encuentran establecidas en la política y procedimiento específico de activos fijos de la compañía.



- d. Se depreciara sus activos usando el método lineal.
- e. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas, esta no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado de su uso.

#### 4.5.5. Deterioro del valor

- a. Registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su **importe recuperable** y estas se reconocerán en el estado de resultados del periodo en que se produzcan.
- b. Se realizará a la fecha sobre la que se informa, una evaluación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, estimará el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo evaluado.
- c. Si no es posible estimar el importe recuperable del activo, se estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece.
- d. Se considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro del valor de los activos: que el valor del mercado del activo haya disminuido, el importe en libros de los activos netos es superior al valor razonable estimado de la empresa, que haya evidencia de obsolescencia y deterioro físico, los cambios en el uso del activo, que el rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.
- e. Al cierre del ejercicio contable se revisará y ajustará la vida útil, el método de depreciación de la propiedad, planta y equipo si este ha deteriorado su valor.
- f. Si al cierre del ejercicio anual se reconoce una pérdida por deterioro del valor se distribuirá entre el activo o los activos de la unidad generadora de efectivo de forma proporcional sobre la base de sus importes en libros.
- g. Se evaluará en la fecha sobre la que se informan (Anual) los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido, si llegara a suceder se revertirá el deterioro realizado.

#### 4.5.6. Revelación

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto, el método de depreciación utilizado, las vidas útiles, el importe bruto en libros y la depreciación acumulada (Con pérdidas por deterioro del valor acumuladas).
- b. Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, mostrando por separado: las adiciones realizadas, las disposiciones, las transferencias a propiedades de inversión, las pérdidas



por deterioro del valor, las reversiones por pérdidas de deterioro del valor, la depreciación y otros cambios.

- c. La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad tenga alguna restricción o que esté pignorada como garantía de deudas y el importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

#### 4.6. Políticas contables para los activos intangibles

##### 4.6.1. Reconocimiento

Reconocerá un activo intangible como activo si es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la empresa, el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad y el activo no es resultado del desembolso incurridos internamente en un elemento intangible.

##### 4.6.2. Medición inicial

- a. Medirá los activos intangibles al costo, este costo comprende el precio de adquisición, aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso.
- b. Si la empresa genera internamente un activo intangible, los costos generados en la investigación y el desarrollo del activo serán reconocidos como un gasto, estos gastos nunca serán reconocidos como parte del costo en periodos posteriores.

##### 4.6.3. Medición posterior

- a. Medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.
- b. La empresa dará de baja en cuentas a un activo intangible cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso disposición y se reconocerá la ganancia o pérdida en el estado de resultados.

##### 4.6.4. Amortización

- a. Comenzará la amortización de los activos intangibles cuando estén disponibles para su uso (Cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar).
- b. La empresa considerará que la vida útil de los activos intangibles tendrá una vida útil limitada.



- c. Si no se puede estimar fiablemente la vida útil de un activo intangible, la vida útil será de diez años.
- d. Se amortizará los activos intangibles usando el método lineal, el cual se prevé reflejara el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles.
- e. El importe depreciable se distribuirá sistemáticamente a lo largo de la vida útil del activo intangible y se reconocerá como un gasto en el estado de resultados.

#### 4.6.5. Deterioro del valor

- a. Se registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable y esta se reconocerá en el estado de resultados del periodo en que se produzcan.
- b. Se realizará a la fecha sobre la que se informa, una evaluación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, estimará el importe recuperable del activo intangible evaluado
- c. Se considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro del valor de los activos: que el valor del mercado del activo haya disminuido, el importe en libros de los activos netos es superior al valor razonable estimado de la empresa, los cambios en el uso del activo, que el rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.
- d. Se revisará y ajustará la vida útil, el método de amortización o el valor residual del activo intangible si existen indicios que el activo posee deterioro del valor en la fecha sobre la que se informa.
- e. Si se reconoce una pérdida por deterioro del valor se distribuirá sobre la base de su importe en libros.
- f. Se evaluará en la fecha sobre la que se informan (Anual) los activos intangibles que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido, si llegara a suceder se revertirá el deterioro del valor.

#### 4.6.6. Revelación

- a. Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- b. Los métodos de amortización utilizados.
- c. El importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor).
- d. La partida o partidas, en el estado de resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta) en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles.

- e. Una descripción, el importe en libros y el periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la empresa.
- f. La existencia e importes en libros de los activos intangibles cuya titularidad la empresa tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- g. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de activos intangibles.

#### **4.7. Políticas de Activos Biológicos y Productos Agrícolas**

##### **4.7.1. Reconocimiento**

Reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando: la empresa controle el activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que fluyan a la empresa los beneficios económicos futuros asociados con el activo y el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Los activos biológicos de la compañía se componen:

##### **Cuadro 3. Composición activos biológicos y productos agrícolas**

<b>Activo biológico</b>	<b>Producto Agrícola</b>	<b>Inventario</b>
- Pollito de un día.		
- Pollito recriado	Pollo sacrificado	
- Pollo de engorde	Pollo sacrificado	- Pollo en canal. - Carnes frías.

##### **4.7.2. Medición**

Medirá un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta (Si se puede determinar sin un costo o esfuerzo desproporcionado), los cambios en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados como ingresos o gasto. Se considerará en la determinación del valor razonable lo siguiente:

- a. Si existiera un mercado activo para los determinados activos biológicos o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo biológico y producto en cosecha o recolectado. Si la sociedad



tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

b. Si no existiera un mercado activo, la sociedad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

- El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa.
- Los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes. Las referencias del sector en el que operan los activos biológicos de la sociedad.

Si los activos biológicos no se pueden medir a valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado, la sociedad los medirá al costo (Menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor).

Se medirán los productos agrícolas que procedan de activos biológicos a su valor razonable menos los costos de venta (Si se puede determinar sin un costo o esfuerzo desproporcionado), de lo contrario su medición será al costo, el cual será el valor de reconocimiento inicial en los inventarios.

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:

1. No se comercializan aves en etapa productiva en cantidades industriales que permitan reunir los elementos necesarios para calificar esta comercialización como un mercado activo.
2. 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.
3. 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.
4. No es posible medir el valor razonable de los lujos 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.
5. No existen tendencias del mercado entregadas por FENAVI para este tipo de activos biológicos.



6. El cambio biológico no es tan importante en el caso de los pollos de engorde para medirlo a su valor razonable.

Dadas las consideraciones anteriores, 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:

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

#### 4.7.3. Revelación

- a. 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.
- b. 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.
- c. 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.
- d. Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.
- e. El método de depreciación o amortización utilizado en el método del costo.
- f. Las vidas útiles o las tasas de depreciación o amortización utilizadas.
- g. 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.
- h. La existencia o no de una enfermedad infectocontagiosa y fenómenos naturales que hayan afectado los activos biológicos y genere pérdida en su valor.

## **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) bajo un arrendamiento financiero, un acuerdo de arrendamiento operativo o mantenidas por la empresa para obtener rentas, plusvalías o ambas, y nunca para Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, y su venta en el curso ordinario de las operaciones.

La empresa separará las propiedades de uso mixto entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo. Pero, si el valor razonable de las propiedades de inversión no se puede medir con fiabilidad, se contabilizará la propiedad en su totalidad como una propiedad, planta y equipo.

### **4.8.2. Medición inicial**

- a. Medirá las propiedades de inversión por su costo, este costo se determinará de acuerdo a la medición inicial de las políticas de propiedad, planta y equipo.
- b. Si la empresa cuenta con la participación de una propiedad mantenida como arrendatario en un acuerdo de arrendamiento, el costo inicial de esta participación se reconocerá por el importe menor entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, tal y como se pacta en la política de medición inicial de los arrendamientos financieros como arrendatario.

### **4.8.3. Medición posterior**

- a. Medirá las propiedades de inversión (Que se puedan medir de manera fiable) a valor razonable, en cada fecha sobre la que se informa y se reconocerán en el estado de resultados los cambios en su valor razonable.
- b. Si la empresa cuenta con una participación de una propiedad mantenida bajo un acuerdo de arrendamiento y se clasifica como una propiedad de inversión, el valor razonable de esta propiedad de inversión será el valor razonable de la participación de la cual la empresa hace parte en la propiedad.
- c. Cuando el valor razonable de las propiedades de inversión no se puedan medir fiablemente, la empresa contabilizará a partir de ese momento el activo como una propiedad, planta y equipo (El importe en libros de la



propiedad de inversión a la fecha será su costo), hasta que vuelva a estar disponible una medición fiable del valor razonable.

- d. La empresa transferirá una propiedad a propiedades de inversión, o a la inversa, solo cuando la propiedad cumpla o no la definición de propiedades de inversión.

#### 4.8.4. Revelación

- a. Los métodos e hipótesis significativos empleados en la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión.
- b. La medida en que el valor razonable de las propiedades de inversión está basado en una tasación hecha por un tasador independiente (Perito), de reconocida calificación profesional y con suficiente experiencia en la zona y categoría de la propiedad de inversión objeto de valoración. Si no hubiera tenido lugar dicha forma de valoración, se revelará este hecho.
- c. La existencia e importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, al cobro de los ingresos derivados de las mismas o de los recursos obtenidos por su disposición.
- d. Las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras de las mismas.
- e. Una conciliación entre el importe en libros de las propiedades de inversión, que muestre por separado lo siguiente: Adiciones, revelando por separado las adquisiciones procedentes a través de una combinación de negocios, ganancias o pérdidas netas procedentes de los ajustes al valor razonable, transferencias a propiedades, planta y equipo cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable y las transferencias de propiedades de inversión a inventarios, o de inventarios a propiedades de inversión, y hacia o desde propiedades de inversión a propiedades planta y equipo.

#### 4.9. Políticas contables para Otros Activos No Financieros Corrientes

##### 4.9.1. Reconocimiento

Los activos no financieros son medidos al costo de su transacción, entre los cuales se encuentran:

##### Anticipos de Pagos y/o Gastos Pagados por Anticipado

Los anticipos de pagos y/o Gastos Pagados por Anticipado corresponde a recursos entregados a terceros, con la finalidad de obtener en el periodo siguiente la prestación de un servicio o la adquisición de la mercancía, el cual es recurso controlado por la sociedad, producto de hechos pasados, que generan beneficios económicos y se puede medir fiablemente, puesto de acuerdo con el Anexo No.



2 del Decreto 2420 de 2015, sus modificatorios, y el concepto 274 de 2017 del Consejo Técnico, establece: 18. 16 El párrafo 18. 15 No impide reconocer los anticipos como activos no financieros corrientes, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios, y no pueden ser clasificados como activos financieros dentro de las cuentas por cobrar ya que estos no otorgan a la entidad un derecho a recibir efectivo, requisito fundamental para reconocer un instrumento financiero. Ahora bien, en el caso que el bien no haya sido entregado en los términos establecidos en el contrato, la partida podría reclasificarse a una cuenta por cobrar siempre que exista el derecho de reembolso (instrumento financiero) por parte del tercero, reconociendo a su vez las contingencias de pérdida del activo (deterioro) con fundamento en la información que se encuentre disponible a la fecha de cierre.

#### 4.9.2. Medición

##### 4.9.2.1. Medición inicial

- a. Se medirá el valor del pago anticipado y anticipos para pagos a su costo.
- b. La cuenta de pagos anticipados o gastos pagados por anticipado se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

##### 4.9.2.2. Medición posterior

- a. Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.
- b. Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.

#### 4.9.3. Revelación

- a. Se revelará la determinación de los importes en libros en la fecha sobre la que se informa.



## 5. Políticas de pasivos

### 5.1. Políticas contables para Pasivos Financieros

#### 5.1.1. Reconocimiento

Reconocerá las obligaciones financieras y/o pasivos financieros, cuando se conviertan en una cláusula contractual.

#### 5.1.2. Medición inicial

- a. Medirá las obligaciones financieras inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes los cuales disminuirán la obligación.
- b. Si la obligación financiera tiene implícita una transacción de financiación (Por ejemplo, permite pagos diferidos sin interés) medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado menos los costos de transacción.
- c. Las transacciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en moneda funcional, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio de la fecha de transacción.

#### 5.1.3. Medición posterior



- a. Al final de cada periodo sobre el que se informa, la empresa medirá las obligaciones financieras al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo, es decir al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, las que superan un año.
- b. Se dará de baja en cuentas una obligación financiera cuando el contrato haya sido cancelado o expirado.
- c. Las transacciones en moneda extranjera se medirán a su equivalente en moneda funcional, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio de la fecha de cierre, y su diferencia se registran en resultados por diferencia en cambio no realizada.
- d. Las transacciones en moneda extranjera se medirán a su equivalente en moneda funcional, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio en la fecha de cancelación o expiración de la obligación, y su diferencia se registran en resultados por diferencia en cambio realizada.

#### 5.1.4. Revelación

- a. Información que permita evaluar la situación financiera de las obligaciones financieras: los plazos y condiciones de la obligación financiera (Tal como la tasa de interés, vencimiento, plazos de reembolso y restricciones que la obligación impone a la empresa).
- b. El importe en libros de la obligación financiera.
- c. Los gastos por intereses totales (Calculados utilizando el método del interés efectivo).
- d. La base de medición utilizada y las políticas contables que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

### 5.2. Políticas contables de cuentas y documentos por pagar

#### 5.2.1. Reconocimiento

Reconocerá una cuenta por pagar al momento de la transacción (Costo), cuando se convierte en parte de un contrato y como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

#### 5.2.2. Medición inicial

- a. Medirá las cuentas por pagar al precio de la transacción, incluidos los costos de ella.
- b. Las transacciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en moneda funcional, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio de la transacción.

### 5.2.3. Medición posterior

- a. Medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo debido a que son a corto plazo y/o de exigibilidad inmediata y no tiene implícito un elemento de financiación.
- b. Se dará de baja en cuentas a la cuenta por pagar cuando la obligación haya sido pagada, cancelada, expirada o transferida a un tercero.
- c. La empresa reconocerá en el estado de resultados cualquier diferencia en el importe en libros de las cuentas por pagar canceladas o transferidas a un tercero.
- d. Las cuentas por pagar en moneda extranjera se medirán a su equivalente en moneda funcional, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio de la fecha de cierre, y su diferencia se registran en resultados por diferencia en cambio no realizada.

### 5.2.4. Revelación

- a. El importe en libros de las cuentas por pagar.
- b. La base de medición utilizada y las políticas contables que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

## 5.3. Políticas contables de beneficios para empleados

### 5.3.1. Reconocimiento

- a. Reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados durante el periodo sobre el que se informa, como un pasivo (La contribución a los aportes de beneficios para los empleados) y como un gasto (salvo que sea parte del costo de un activo).
- b. La empresa reconocerá todos los beneficios por terminación como un gasto en el estado de resultados, debido a que corresponden a indemnizaciones laborales.

### 5.3.2. Medición Inicial

Medirá los pasivos por beneficios a empleados al precio de la transacción.

### 5.3.3. Medición Posterior

- a. La empresa medirá el importe de los beneficios de los empleados al costo que se espera pagar debido a que sus beneficios son a corto plazo, puesto



que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes por beneficios a empleados.

- b. Medirá los beneficios por terminación del contrato por el costo que se requiera para cancelar la obligación.

#### 5.3.4. Revelación

- a. Revelará el importe reconocido como gasto en el estado de resultados por beneficio a empleados.
- b. Para los beneficios por terminación, la empresa revelará la naturaleza de los beneficios, la política contable, el importe de la obligación en la fecha sobre la que se informa.

#### 5.4. Políticas contables para la cuenta de ingresos recibidos por anticipado

Los anticipos y avances recibidos se registran como pasivos no financieros medidos al costo de la transacción, debido a que la deuda y/o obligación presente que la entidad tiene con un tercero generadas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, el cual se cancela por medio de la entrega del servicio o bien y no con la entrega de dineros o activos financieros a la otra parte.

##### 5.4.1. Reconocimiento

- a. Los ingresos recibidos por anticipado serán todos los pagos (En equivalentes de efectivo) por bienes o servicios en los que no se han transferidos los riesgos al cliente).

##### 5.4.2. Medición inicial

- a. Medirá el valor del ingreso recibido por anticipado a su costo.
- b. La cuenta de ingresos recibidos por anticipado se encuentra dentro de los pasivos corrientes, ya que se espera transferir los riesgos del bien o el servicio dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

##### 5.4.3. Medición posterior

- a. Cuando se entreguen los bienes o los servicios de los ingresos recibidos por anticipado, se liquidarán contra el ingreso respectivo.
- b. Si la empresa determina que el cliente no reclamará estos bienes o servicios por los cuales realizó el pago anticipado, el importe deberá cargarse a los resultados del período, como un ingreso por aprovechamiento.

#### 5.4.4. Revelación

- a. Revelará la determinación de los importes en libros de los ingresos recibidos por anticipado en la fecha en que se informa, el monto de las cuentas y composición de la cuenta.

### 5.5. Política de provisiones y contingencias

#### 5.5.1. Reconocimiento

Los pasivos estimados y provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo.

Se reconoce un pasivo estimado y provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

#### 5.5.2. Medición inicial

- a. Medirá una provisión a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que la empresa pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.
- b. La empresa medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo se utilizará la tasa de descuento antes de impuestos que mejor refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero.

#### 5.5.3. Medición posterior

- a. Cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.
- b. La empresa revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.



- c. Se reconocerá en gastos del resultado del período en que se informa, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos.
- d. La empresa reconocerá en resultados del período la reversión del descuento, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los importes previamente reconocidos.
- e. Cuando la empresa sea responsable de forma conjunta y solidaria, de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

#### 5.5.4. Revelación

- a. Una conciliación que muestre: el importe en libros al principio y al final del periodo, las adiciones realizadas durante el periodo, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado, los importes cargados contra la provisión durante el periodo y los importes no utilizados revertidos en el periodo.
- b. Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y calendario esperados de cualquier pago resultante.
- c. Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos.
- d. La empresa revelará para cada clase de pasivo contingente, en la fecha sobre la que se informa (A menos que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota), una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese practicable: una estimación de sus efectos financieros, una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso.

#### 5.6. Política contable para instrumentos financieros (Cobertura)

##### 5.6.1. Reconocimiento

Se reconoce, en el resultado del periodo, el efecto de la compensación de los cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura y de las partidas cubiertas.

##### 5.6.2. Medición inicial

- a. Medirá un contrato de cobertura por su valor razonable (El precio de transacción) en sus pasivos.



### 5.6.3. Medición posterior

- a. Medirá los contratos de cobertura, al final de cada periodo sobre el que se informa, al valor razonable y reconocerá los cambios en el estado de resultados.
- b. La empresa no incluirá los costos de transacción en la medición inicial de los contratos de cobertura.
- c. Se dará de baja a los contratos de cobertura si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, así mismo cuando la obligación haya sido pagada, cancelada, expirada.
- d. La empresa reconocerá en el estado de resultados cualquier diferencia en el importe en libros de las cuentas de los contratos de cobertura cancelados.

### 5.6.4. Revelación

- a. Revelará en los estados financieros información que permita evaluar la situación financiera y el rendimiento de los contratos de cobertura. Por ejemplo, esta información normalmente incluiría los plazos y condiciones (tasa de cambio, vencimiento y restricciones que se impongan).
- b. La empresa revelará para cada contrato de cobertura: una descripción de la cobertura, una descripción de los pasivos designados como instrumentos de cobertura y de sus valores razonables en la fecha sobre la que se informa y la naturaleza de los riesgos cubiertos, incluyendo una descripción de la partida cubierta.



## 6. Políticas que constituyen activos y pasivos

### 6.1. Política de arrendamientos

#### 6.1.1. Arrendamiento Financiero

##### 6.1.1.1. Reconocimiento

a. Reconocerá un arrendamiento como arrendamiento financiero cuando se transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Se clasificarán como arrendamiento las siguientes transacciones:

- i. El arrendador transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo.
- ii. El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable (en el momento en que la opción sea ejercitable).
- iii. El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad.
- iv. Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.



- v. Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.
- vi. Si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento si asumen las pérdidas sufridas por el arrendador asociadas con la cancelación.
- vii. Las ganancias o pérdidas procedentes de fluctuaciones en el valor residual del activo arrendado repercuten en el arrendatario.
- viii. El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un período secundario, a una renta que es sustancialmente inferior a la de mercado.

#### 6.1.1.2. Medición inicial

- a. Reconocerá al comienzo del plazo del arrendamiento los derechos de uso y obligaciones como:
  - i. Un activo, que se registrará de acuerdo a su naturaleza (Si es un elemento de propiedad, planta y equipo o un intangible). Cualquier costo directo inicial del arrendatario se añadirá a este importe (Costos atribuibles a la negociación y acuerdo del arrendamiento).
  - ii. Un pasivo financiero, por el menor valor entre el valor razonable del activo arrendado o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento.

#### 6.1.1.3. Medición posterior

- a. Se distribuirá la carga financiera a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, para obtener así, una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Esta repartición de la carga financiera (Los pagos mínimos del arrendamiento y la reducción de la deuda pendiente) se hará utilizando el método del interés efectivo.
- b. Al calcular la tasa de interés efectiva, la empresa estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero (por ejemplo, pagos anticipados, opciones de compra y similares) y pérdidas crediticias conocidas en las que se haya incurrido.
- c. Para pasivos financieros por arrendamientos que se negocien a tasas de interés variable, se medirá inicialmente a la tasa de interés variable por un importe igual al principal por cobrar o por pagar al vencimiento, puesto que la reestimación de los pagos por intereses futuros no tiene efecto significativo en el importe en libros del activo o pasivo.
- d. Los intereses que genere el contrato de arrendamiento se reconocerán como gastos financieros en resultados.

- e. Depreciará el activo arrendado de acuerdo a su naturaleza y políticas de activos fijos e intangibles.
- f. La empresa depreciará el activo totalmente a lo largo de su vida útil o al plazo del arrendamiento (El que fuere menor).
- g. Al finalizar cada periodo contable la empresa deber revisar las estimaciones de pagos o cobros, ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, por lo que se volverá a calcular el importe en libros computando el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La empresa reconocerá el ajuste como ingreso o gasto en el resultado en la fecha de la revisión.

#### **6.1.1.4 Revelación**

- a. El importe en libros de pasivos originados por un arrendamiento financiero al final del periodo sobre el que se informa.
- b. El total de pagos mínimos futuros del arrendamiento financiero al final del periodo sobre el que se informa, para cada uno de los siguientes periodos: hasta un año, entre uno y cinco años y más de cinco años.
- c. Una descripción general de los acuerdos del arrendamiento financiero (saldos, tasas y plazos).

#### **6.1.2 Arrendamiento Operativo**

##### **6.1.2.1. Reconocimiento**

- a. Reconocerá un arrendamiento como arrendamiento operativo cuando no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

##### **6.2.2.1.1. Arrendamientos operativos como arrendatario**

- a. Reconocerá los pagos de arrendamientos como un gasto.

##### **6.2.2.1.2. Arrendamientos operativos como arrendador**

- a. La empresa reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos en el estado de resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.
- b. La empresa reconocerá como un gasto todos los costos incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento. La depreciación se hará conforme a la naturaleza de los activos arrendados.

- c. La empresa evaluará a la fecha sobre la que se informa, si el activo arrendado ha sufrido deterioro del valor.

#### **6.1.2.2. Revelación**

##### **6.1.2.2.1. Arrendamientos operativos como arrendatario**

- a. El total de pagos futuros mínimos del arrendamiento, para cada uno de los siguientes periodos: hasta un año, entre uno y cinco años y más de cinco años.
- b. Los pagos por arrendamiento reconocidos como un gasto.
- c. Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos.

##### **6.1.2.2.2. Arrendamientos operativos como arrendador**

- a. Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento.
- b. Los requerimientos de información a revelar de acuerdo a la naturaleza del activo arrendado.

#### **6.2. Políticas contables para los Impuestos**

##### **6.2.1. Impuestos corrientes**

###### **6.2.1.1. Reconocimiento**

- a. Reconocerá al costo de la transacción un pasivo por impuesto corriente por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores o cualquier impuesto causado por cualquier hecho generador según la normatividad fiscal en Colombia.
- b. La Empresa reconocerá al costo de la transacción un activo por impuestos corrientes a los anticipos y saldos a favor de liquidación de impuestos que se genere de acuerdo a la normatividad fiscal colombiana, los cuales puedan ser aplicados para recuperar, deducir impuesto pagado en un periodo anterior, impuesto a cargo vigente y/o resueltos mediante solicitud de devolución y/o compensación.
- c. La empresa reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como un ingreso o gasto por el impuesto a las ganancias en el estado de resultados integral total.
- d. La empresa podrá compensar los activos y pasivos de impuestos corrientes solo cuando tenga el derecho legalmente de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo.



#### 6.2.1.2. Medición

- a. La empresa medirá un pasivo o activo por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar o recuperar usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas en la fecha sobre la que se informa, según legislación colombiana.
- b. No descontará en flujos de efectivo futuros los activos y pasivos por impuestos corrientes, pues se medirán a su costo.

#### 6.2.1.3. Revelación

- a. Revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos corrientes de las transacciones y otros eventos reconocidos.
- b. La empresa revelará separadamente, los principales componentes del gasto por impuestos. Estos componentes del gasto por impuestos pueden incluir: el gasto por impuestos corriente, los ajustes reconocidos en el periodo por impuestos corrientes de periodos anteriores y cualquier cambio en la corrección valorativa.
- c. La empresa revelará la siguiente información de forma separada: los impuestos corrientes agregados relacionados con partidas reconocidas en el otro resultado integral, una explicación de las diferencias significativas en los importes presentados en el estado del resultado integral y los importes presentados a las autoridades fiscales (conciliación fiscal), una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del periodo anterior y la fecha de caducidad de las diferencias temporarias, de las pérdidas y los créditos fiscales no utilizados.

### 6.2.2. Impuestos diferidos

#### 6.2.2.1. Reconocimiento

- a. Reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de las diferencias temporarias entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la empresa en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales (Por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores).
- b. La empresa clasificará los impuestos diferidos como activos no corrientes o pasivos no corrientes.
- c. La empresa podrá compensar los activos y pasivos diferidos solo cuando tenga el derecho legalmente de compensar los importes y tenga



intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo.

#### 6.2.2.2. Medición Inicial

- a. La empresa determinará la base fiscal de un impuesto diferido activo o pasivo en función de la legislación vigente en Colombia.
- b. La empresa contará con diferencias temporales, estas surgen cuando:
  - i. Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos.
  - ii. Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.
  - iii. La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.
- c. Reconocerá y medirá al costo los impuestos diferidos de acuerdo a la tasa impositiva sobre la base fiscal vigente:
  - i. Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
  - ii. Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
  - iii. Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento de periodos anteriores.
- d. La empresa reconocerá al costo los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos como un ingreso o gasto por el impuesto a las ganancias en el estado de resultados.

#### 6.2.2.3. Medición Posterior

- a. La empresa medirá un activo o pasivo diferido usando las tasas impositivas aprobadas en la legislación de Colombia en la fecha sobre la que se informa.
- b. No descontará en flujos de efectivo futuros los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- c. La medición de los activos y pasivos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la empresa espera recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.
- d. La empresa reconocerá una corrección para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo



que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras, este ajuste se reconocerá en el estado de resultados.

#### 6.2.2.4. Revelación

- a. Revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos diferidos de las transacciones y otros eventos reconocidos.
- b. La empresa revelará separadamente, los principales componentes del gasto o ingreso por impuestos, que pueden incluir: el importe del gasto o ingreso por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias, el importe del gasto o ingreso por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos, los ajustes al gasto por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estado fiscal de la empresa o los accionistas, el importe del gasto por impuestos relacionado con cambios en las políticas contables y cualquier cambio en la corrección valorativa.
- c. La empresa revelará la siguiente información de forma separada de los impuestos diferidos: los impuestos diferidos agregados relacionados con partidas reconocidas en el otro resultado integral, una explicación de las diferencias significativas en los importes presentados en el estado del resultado integral y los importes presentados a las autoridades fiscales, una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del periodo anterior. Para cada tipo de diferencia temporaria y para cada tipo de pérdidas y créditos fiscales no utilizados, el importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos y las correcciones valorativas al final del periodo sobre el que se informa y un análisis de los cambios en los activos y pasivos por impuestos diferidos y en las correcciones valorativas durante el periodo. Finalmente La fecha de caducidad de las diferencias temporarias, de las pérdidas y los créditos fiscales no utilizados.



## 7. Políticas del patrimonio

### 7.1. Políticas contables del capital social y otras partidas del patrimonio

#### 7.1.2. Reconocimiento

- a. El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la empresa a cambio de estas.

#### 7.1.1. Medición inicial

- a. Medirá inicialmente el capital social al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir., si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente. La empresa contabilizará los costos de transacción, de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.
- b. Las otras partidas del patrimonio está integrada por las ganancias acumuladas, prima de emisión de acciones, resultados del ejercicio y demás partidas del patrimonio, que se miden inicialmente al costo de la transacción y posteriormente al costo con sus respectivas variaciones por resultados del ejercicio, gastos e ingresos imputados directamente al patrimonio, operaciones con socios, ajustes por errores y cambios en políticas contables.



### 7.1.2. Medición posterior

- a. La empresa reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado
- b. Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable.
- c. Movimiento de las Ganancias por Adopción NIIF: El incremento y disminuciones de las ganancias acumuladas como consecuencia de la transición a las NIIF no corresponde a ganancias ya realizadas, motivo por el cual no debe ser distribuido mientras no se haga efectiva la entrada de fondos correspondiente, estas ganancias y/o pérdidas se reclasificarán a las ganancias acumuladas cuando se realicen fiscalmente, como lo son los cargos diferidos, deterioro de cartera, VNR, costo amortizado de las obligaciones financieras, depreciaciones de activos propiedad planta y equipo que no pasaron por resultados, también en la propiedad planta y equipo cuando se enajene, y/o se de baja. En el caso de las valorizaciones de propiedad planta y equipo al adoptar el método de revaluación se reclasifica este valor a superávit por revalorización, y solo será susceptible de repartición cuando se enajene y/o vendan. La Revaluación del patrimonio, los ajustes por inflación que fueron ajustados en la conversión a Estándares Internacionales, serán reclasificados como una utilidad susceptible de distribución solo en el momento de la capitalización o la liquidación de la empresa.
- d. **Resultado del Ejercicio y Ganancias Acumuladas por pérdidas o ganancias derivadas de activos medidos al valor razonable o al modelo de valor razonable:** Teniendo en cuenta que las NIIF indican que las pérdidas o ganancias derivadas en un cambio en el valor razonable de algunas partidas, como lo son la valorización de instrumentos financieros, las propiedades de inversión y los activos biológicos, éstas se incluyen en el resultado del período en el que surjan, pero no se considera para distribución mediante dividendos, solo hasta que se haya reportado un ingreso en efectivo o hasta se realice o venda el activo.

### 7.1.3. Revelación

Del capital social se revelara:

- a. El número de acciones autorizadas por la empresa.
- b. Las acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
- c. El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.
- d. Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del período.



- e. Derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
- f. Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.

## 7.2. Políticas contables para la reserva legal

### 7.2.1. Reconocimiento

- a. Se reconocerán en el patrimonio las reservas legales, estatutarias y ocasionales, para el cálculo de las reservas se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros que la empresa establezca.

### 7.2.2. Medición

- a. Para la empresa, la reserva legal se constituirá con el diez por ciento de las utilidades antes de impuestos y reservas hasta llegar a la quinta parte del capital suscrito exigido por la ley. Una vez alcanzado ese valor, ya no es obligatorio seguir apropiando el 10%, pero en el momento que el valor de las reservas se vea disminuido, debe procederse nuevamente a destinar el 10% hasta alcanzar de nuevo el 50% del capital suscrito.

### 7.2.3. Revelación

- a. Se realizará una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio.



## Políticas de ingresos, gastos y costos

### 8.1. Políticas contables para los Ingresos

#### 8.1.1. Reconocimiento

Se contabilizan ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

#### Ingreso por Ventas de Bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se entreguen los bienes y se haya transferido la propiedad, cumpliendo con todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **Ingresos Prestación de Servicios**

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los honorarios y/o mano de obra de servicios incluidos en el precio de los productos vendidos se reconocen en referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto vendido.
- Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción, horas de prestación del servicio y gastos directos.

### **Ingresos por intereses y Dividendos**

El ingreso de los dividendos por inversión es reconocido una vez que se han establecido los derechos para recibir este pago. En el caso de las asociadas y negocios conjuntos se registra como un menor valor de la inversión, para las demás inversiones patrimoniales en el estado de resultados.

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

### **Ingresos por Arrendamiento**

El ingreso por concepto de alquileres y/o arrendamientos bajo arrendamientos operativos se reconoce empleando el método de línea recta durante el plazo correspondiente al arrendamiento.

#### **8.1.2. Medición**

- Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

- b. Las ganancias (ingresos de actividades no operacionales), se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.
- c. Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida, cuando superen un año.

### **8.1.3. Revelación**

- a. Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.
- b. El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de: la venta de bienes, la prestación de servicios, intereses, dividendos, arrendamientos y cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.

## **8.2. Políticas contables para los gastos**

### **8.2.1. Reconocimiento**

- a. La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

### **8.2.2. Medición**

- a. Los gastos de la empresa se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.
- b. La empresa optará por clasificar sus gastos por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración), revelando su costo de ventas de forma separada de otros gastos.
- c. La empresa reconocerá los costos por préstamos (Intereses) como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

### **8.3. Políticas contables para los de costos**

#### **8.3.1. Costos de venta**

##### **8.3.1.1. Reconocimiento**

- a. Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los inventarios del bien o servicio.
- b. Se reconocerán en los costos de ventas, los costos atribuidos al mantenimiento de la infraestructura de los centros de producción.

##### **8.3.1.2. Medición**

- a. El costo de venta se medirá por el costo de producción de los bienes producidos, definido en los inventarios, según el tipo de bien o servicio.
- b. El costo de venta por mantenimiento de infraestructura de los centros de operación se medirán al costo de la transacción.

#### **8.3.2. Costos de producción**

##### **8.3.2.1. Reconocimiento**

- a. La empresa cuando reconocerá los costos de transformación los cuales deberá incluir la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

##### **8.3.2.2. Medición**

- a. La empresa medirá los costos de transformación al costo de la transacción.
- b. La empresa incluirá al costo de la transacción, los costos indirectos de producción fijos y variables siempre que cumpla con la definición y que haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

##### **8.3.2.3. Revelación**

- a. La empresa revelará la información sobre la fórmula utilizada en los costos de las unidades producidas.



A los 02 días del mes de Julio del año 2019, se presentó ante la Junta Directiva el manual de políticas contables alineado a la Versión 2015 de la NIIF para Pymes a aplicar por AVÍCOLA EL MADROÑO S.A. en el proceso de aplicación de las Normas de Contabilidad Internacionales NIIF para PYMES en cumplimiento de lo reglamentado en el DUR 2420 DE 2015 y sus decretos modificatorios, el cual fue aprobado de manera unánime bajo acta número 026.



AVÍCOLA EL MADROÑO S.A.

ACTA JUNTA DIRECTIVA No. 485 (Extracto)

En Bogotá D.C., siendo las 11:00 a.m. del día 2 de julio de 2019, se reunió en sesión extraordinaria la Junta Directiva de AVÍCOLA EL MADROÑO S.A. (en adelante la "Sociedad"), en la calle 94 A # 11 A 73 piso 4, sin previa convocatoria por hallarse presentes miembros de los tres renglones de la Junta Directiva, de conformidad con el artículo 182 inciso dos del Código de Comercio, con el fin de llevar a cabo el siguiente orden del día que fue aprobado por unanimidad por todos los asistentes:

PRINCIPALES

ALBERTO CARBONE RODRÍGUEZ

SUPLENTE

JUAN CARLOS CARBONE RODRIGUEZ

ANGELICA CARBONE RODRIGUEZ

También asistió la Señora Jenny Paola Forero Gómez, quien actuó como secretaria de la Junta Directiva.

DESARROLLO

1. VERIFICACIÓN DEL QUÓRUM

Se constató la existencia de quórum deliberatorio y decisorio por encontrarse presentes los siguientes integrantes de la Junta Directiva:

PRINCIPALES

ALBERTO CARBONE RODRIGUEZ

SUPLENTE

JUAN CARLOS CARBONE RODRIGUEZ

ANGELICA CARBONE RODRIGUEZ

2. ELECCION DEL PRESIDENTE Y LA SECRETARIA DE LA JUNTA DIRECTIVA

Se elige por unanimidad al DR. ALBERTO CARBONE RODRIGUEZ como presidente, y a Jenny Carolina Gonzalez como secretaria de la Junta Directiva, quienes estando presentes aceptan el nombramiento.

3. CONSIDERACION Y APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA

1. VERIFICACIÓN DEL QUÓRUM.
2. ELECCION DEL PRESIDENTE Y SECRETARIA DE LA JUNTA DIRECTIVA.
3. CONSIDERACION Y APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA
4. APROBACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES NIIF VERSIÓN AÑO 2015

4. APROBACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES NIIF VERSIÓN AÑO 2015

El Presidente de la reunión cede la palabra al Representante Legal de AVÍCOLA EL MADROÑO S.A., Dra. Claudia Guzmán Martínez, identificado con cedula de ciudadanía número 63.299.367, quien solicita las siguientes autorizaciones:

- a. Aprobar el de Manual Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Contabilidad NIIF para Pymes versión año 2015.

A continuación puso en consideración la siguiente resolución:

"RESOLUCIÓN

- a. Aprobar el de Manual Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Contabilidad NIIF para Pymes versión año 2015 de la sociedad AVÍCOLA EL MADROÑO S.A.

La anterior resolución fue aprobada por unanimidad, esto es, por el 100% de los participantes que conforman el quorum de la presente reunión.

Siendo las once y treinta de la mañana (11:30 a.m.) se levanta la sesión para constancia se firma.

ALBERTO CARBONE RODRIGUEZ (Fdo.)  
Presidente Junta Directiva

JENNY PAOLA FORERO GOMEZ (Fdo.)  
Secretaría Junta Directiva

Es fiel copia,

  
JENNY PAOLA FORERO GOMEZ  
Secretaria