



**CONTABILIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIANTE NIC 41 EN EL SECTOR
AVÍCOLA DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2020**

Juan Carlos Briones Cedeño

Universidad Estatal Península de Santa Elena

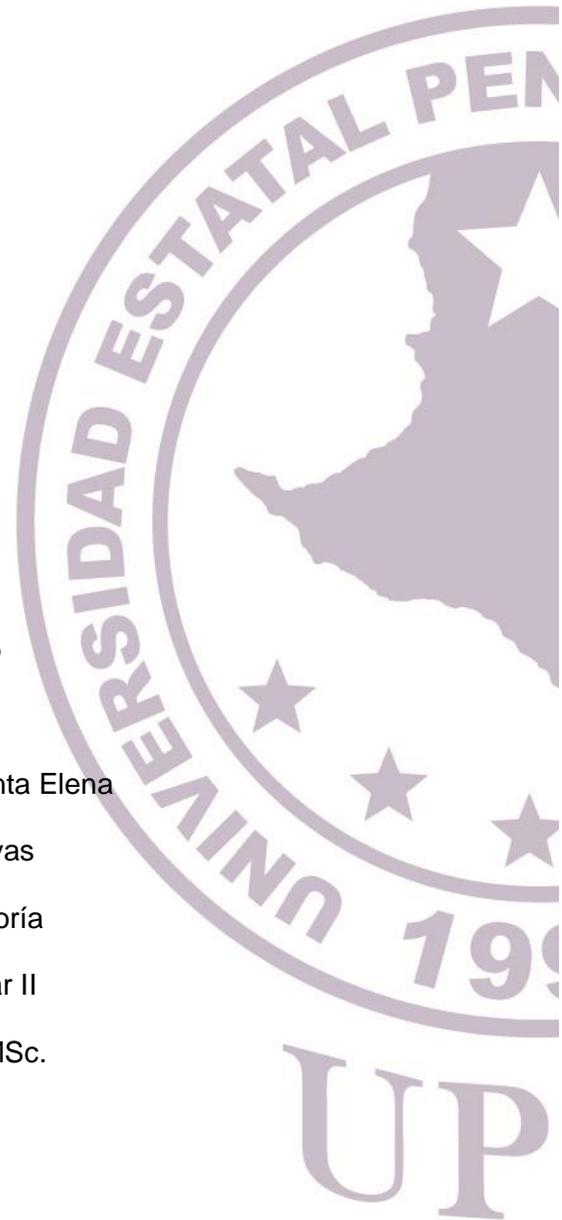
Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Ing. Wilson Javier Toro Álava MSc.

Agosto 2021





Resumen

El presente ensayo tuvo como objetivo primordial determinar los beneficios de implementar la Norma Internacional de Contabilidad 41 en el sector avícola de la Provincia de Santa Elena, para lo cual fue necesario consultar varias fuentes bibliográficas de autores especializados en el tema, los mismos que sirvieron de gran aporte para analizar el impacto de la aplicación de esta norma. Además, se llevó a cabo la realización de un caso práctico exponiendo la situación de la empresa avícola "ANDINA", basándose en las disposiciones de la normativa vigente, logrando así conocer la importancia que representa el adecuado tratamiento contable de los activos biológicos, ya que esto genera beneficios económicos para la entidad y mejora la información financiera de la misma.

Palabras clave: Activos Biológicos, Valor Razonable, NIC 41, Sector Avícola.


Firma Estudiante

Briones Cedeño Juan Carlos


Firma Tutor

Ing. Toro Álava Wilson Javier MSc.



Contabilización de activos biológicos mediante NIC 41 en el sector avícola de la Provincia de Santa Elena, año 2020

El sector avícola presenta varios problemas al momento de reconocer y valorar sus activos biológicos, cabe mencionar, que el principal error que encuentran en las empresas que forman parte de este sector es la no aplicación de la NIC 41 en el desarrollo del proceso contable, esto sucede por el desconocimiento de la normativa y por el manejo empírico a la cual están acostumbrados a llevar su contabilidad, provocando que la información financiera sea inconsistente y de poca razonabilidad.

A partir de lo anteriormente expuesto, la idea a defender del tema planteado indica que la aplicación de la NIC 41 permitirá un mejor reconocimiento y contabilización de los activos biológicos, resultando favorable en la utilidad e información financiera de las empresas del sector avícola. Por consiguiente, el objetivo del trabajo es Determinar los beneficios de aplicar la NIC 41 en las empresas del sector avícola de la Provincia de Santa Elena, año 2020.

Para cumplir con el objetivo del trabajo se ha estructurado en tres bloques. En el primer bloque se llevan a cabo precisiones teóricas y conceptuales, se destacan los aportes de autores que señalan el efecto y la importancia de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector avícola, de igual manera se presentan conceptos relacionados al tema en cuestión. En el segundo bloque, se realiza un ejercicio práctico donde se demuestra el tratamiento contable que se debe realizar a los activos biológicos y, en el tercer bloque, se destacan conclusiones y recomendaciones.



Tanto la actividad avícola como agrícola se ve inmersa en diversos factores que afectan su rentabilidad por lo que (Cabezas, 2016) en su trabajo de titulación denominado “Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola Agrocunchibamba”, planteó como objetivo investigar el impacto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, a través del estudio de los efectos que conlleva la misma, para obtener un tratamiento contable enfocado a los activos biológicos de Agrocunchibamba, llegando a la conclusión que las dificultades que impiden el progreso de una gran cantidad de agricultores tienen su origen en la manera de dirigir su negocio, la información contable se la realiza con procedimientos primitivos, lo que no les permite conocer su económica actual y continúan su actividad por inercia (p.112).

Por otra parte, en el trabajo de titulación de (Granda, 2018) “Determinar el costo de producción avícola según la NIC 41 de una empresa de la Provincia del Oro” tuvo como objetivo principal hallar el total del costo de la producción avícola, mediante la aplicación de la NIC 41 agricultura a una empresa de la Provincia de El Oro, logrando como resultado de acuerdo con la cifra de ventas \$ 6.664,83, mientras que con respecto al valor total de los costos empleados para la misma ascendieron a \$ 1.250,12 demostrándose de esta manera que la producción de pollo a través de la aplicación de la NIC 41 es rentable para la entidad.

Además, se destacan diferentes aportes de autores en donde se puede evidenciar que mediante la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41, las utilidades de las empresas mejoran en relación con años anteriores donde no se aplicaba la normativa o se lo realizaba de manera incorrecta.

Al aplicar la NIC 41, en el trabajo de investigación denominado “Impacto de la NIC 41 en el sector agricultura, ganadería, silvicultura y pesca: Caso Cuenca – Ecuador” (Paredes, 2017) menciona que las empresas que implementaron la NIC 41 presentaron resultados positivos en lo que respecta a sus utilidades en comparación con años anteriores donde se



omita la aplicación de la normativa, además, se hace referencia a que las empresas presentan sus estados financieros con una mayor razonabilidad, por lo tanto existe una diferencia profunda entre lo empírico y lo legal (p.13).

Asimismo, en el trabajo de investigación de (Romero, 2016) denominado “NIC 41 Activos Biológicos aplicada a una empresa avícola” tuvo como objetivo estudiar la valoración, reconocimiento y la presentación e información a revelar en los estados financieros de un activo biológico, se llegó a la conclusión que mediante el uso de la Norma Internacional de Contabilidad 41 se puede crear una relación entre los diversos procesos de transformación biológica de los mismos y las variaciones futuras de las ventajas económicas que las entidades esperan obtener. También, se establece que la aplicación de las NIC 41 suministran información financiera de calidad y un excelente control con respecto al progreso de las operaciones (p.42).

A continuación, se presentan diversos conceptos relacionados al tema planteado con el objetivo de dar una mayor claridad a la investigación.

Actividad Avícola

Se trata de un tipo de procedimiento en el que una persona o una población se dedican a criar y explotar comercialmente a las aves. Cuando se habla de este tipo de animales, no solo se abarca a los pollos, sino también a los pavos, codornices, patos y otras especies que pueden dar alimentos o simplemente ser criados sin problemas en una casa o granja (Pérez, 2021).

Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad se definen como un conjunto de estándares y se originan debido a que la credibilidad de la información contable a nivel mundial estaba en cuestión. La información contable tenía algunas diferencias desde el punto de vista de los usuarios, tales como las diferencias contables internacionales, el precio



de adquisición, entre otros, lo cual va fomentando la desconfianza entre los distintos usuarios. Es así que, para aumentar la confianza de los beneficiarios hacia la contabilidad y permitir una mejor comparación de las empresas de distintos países en Londres se crea un conjunto de estándares emitidos por la International Accounting Standards Committee (IASC). La cual en el año 2000 se transforma en la actual International Accounting Standards Board (Reyes & Torres, 2014).

Norma Internacional de Contabilidad 41

La NIC 41 tiene como objetivo guiar el procedimiento contable de los activos biológicos, el mismo que se presenta en los estados financieros de la entidad y la información relacionada con la actividad agrícola. Además, esta norma determina la forma de cómo manejar el tratamiento contable de los mismos con respecto al período de crecimiento, reproducción y degradación, así como también de los productos agrícolas en cuanto a la medición inicial y el momento adecuado y oportuno para la cosecha y la recolección (Villacis, 2017).

Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41

La presente norma debe aplicarse siempre y cuando el activo esté relacionado con la actividad agrícola, tales como: (a) activos biológicos a excepción de las plantas reproductoras ya que estas son tratadas por la NIC 16 "Propiedad, Planta y Equipo", (b) productos agrícolas y (C) subvenciones del Gobierno (International Accounting Standards Board, 2014).

Cabe recalcar, que la normativa no es de aplicación para los terrenos que tengan relación con la actividad agrícola, porque estas tienen su tratamiento dentro en la NIC 16 y NIC 40.



Activos Biológicos

“De acuerdo con la normativa se puede definir a un activo biológico como un animal vivo o una planta” (International Accounting Standards Board, 2014).

Transformación Biológica

“La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos” (International Accounting Standards Board, 2014).

Producto Agrícola

“Hace referencia a la denominación de los principales productos, bienes o servicios obtenidos de la agricultura y a la actividad humana que aprovecha las materias primas a través del cultivo vegetal” (Rueda, 2021).

Reconocimiento y Medición

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando: (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; (b) sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad; y (c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable (International Accounting Standards Board, 2014).

De acuerdo con el párrafo 12 de la Norma Internacional de Contabilidad 41, hace referencia a la medición de activos biológicos y menciona lo siguiente: "se medirán en el momento de su reconocimiento inicial y al final del período fiscal sobre el que se informa, tomando en consideración al valor razonable menos el costo en el punto de venta, con la excepción del que valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad" (International Accounting Standards Board, 2014).

Analizando el párrafo anterior podemos mencionar que el reconocimiento inicial a cuál la norma hace referencia, se refiere a la fecha de adquisición del activo biológico,



mientras que el reconocimiento final se refiere a la fecha de presentación de los estados financieros. De acuerdo con la normativa, tanto el producto agrícola como los activos biológicos deberán ser medidos en relación a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección, a su vez esto permitirá obtener mayor claridad sobre los ingresos que se han generado con el activo biológico durante todo su proceso de transformación biológica.

Valor Razonable

El valor razonable hace referencia al importe por el cual un activo puede ser adquirido dentro de un mercado con similares características, en las que intervienen dos partes interesadas, llevando a cabo un acuerdo en condiciones de autonomía recíproca. Para el cálculo del valor razonable de la NIC 41, se recomienda agrupar los activos biológicos o productos agrícolas, por los atributos más relevantes con los que el mercado los valoriza.

El valor razonable es una medida apoyada en el mercado, no una medición concreta de la empresa. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado (International Accounting Standards Board, 2011).

Costos en el punto de venta

El costo en el punto de venta hace referencia a los costos incurridos al momento de llevar a cabo la venta del activo biológico. Entre los costos que pueden incurrir se encuentran las comisiones a intermediarios, cargos que corresponden a entidades reguladoras e impuestos que recaen sobre la transferencia. En lo que respecta a los costos de transporte u otros costos incurridos para llevar el producto al mercado, son excluidos del costo en el punto de venta debido a que son considerados en el valor razonable.

Caso Práctico aplicación de la NIC 41

La Empresa Avícola “ANDINA” tiene como actividad la crianza de aves de postura para la comercialización, para lo cual el 10 de enero del 2020 adquiere 1.300 pollitas por un valor de 0,80 + IVA c/u, las cuales son obtenidas de 1 a 2 días de nacidas.

Tabla 1

Costo de adquisición de pollitas recién nacidas

Raza	Unidad	P. Unitario	Total
Híbrida	1.300	\$ 0,85	\$1.105,00

Nota: Elaborado por autor

Se detallan los costos del activo biológico que va desde el nacimiento del ave hasta la semana 20, momento en el que se termina con las etapas de transformación correspondientes para comenzar a producir para la respectiva comercialización.

Tabla 2

Costos de equipos avícolas

Descripción	Cantidad	V. Unitario	V. Total
Criadoras	6	\$ 19,50	\$ 117,00
Bandejas Iniciales	35	\$ 3,75	\$ 131,25
Bebedores Manuales	35	\$ 2,90	\$ 101,50
Bebedores Automáticos	35	\$ 13,50	\$ 472,50
Comederos	120	\$ 8,25	\$ 990,00
Báscula	1	\$ 16,00	\$ 16,00
Bomba Fumigadora	1	\$ 60,00	\$ 60,00
Total			\$1.888,25

Nota: Elaborado por autor

Con respecto al cuidado de la salud de los activos biológicos se detallan los costos de medicinas y vacunas utilizadas.

Tabla 3

Costo de medicinas y vacunas



UPSE	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	V. Unitario	V. Total
Medicinas					
	Antiparasitario	Kg.	4	\$ 9,00	\$ 36,00
	Complejo B	L.	5	\$ 25,00	\$ 125,00
	Vitalizador	Sobre 200 g.	3	\$ 12,00	\$ 36,00
	Calcio Tex	Kg.	4	\$ 13,50	\$ 54,00
	Total Medicinas				\$ 251,00
Vacunas					
	Newcastle	dosis 500 BP	3	10,50	31,50
	Gumboro	dosis 500 BP	3	23,50	70,50
	Newcastle + bronquitis	dosis 500 BP	3	13,25	39,75
	Total Vacunas				141,75

Nota: Elaborado por autor

En la siguiente tabla se detalla la vida útil de los diferentes activos que posee la entidad, cabe recalcar que la empresa utiliza el método de línea recta para llevar a cabo la depreciación de estos.

Tabla 4

Años de vida útil de PPE existente

Propiedad, Planta y Equipo	Vida Útil
Edificio	
Galpón	20
Equipo de avicultura	
Criadoras	10
Bandejas Iniciales	10
Bebedores Manuales	10
Bebedores Automáticos	10
Comedores	10
Báscula	10
Bomba Fumigadora	5

Nota: Elaborado por autor

En relación a la alimentación de los activos biológicos se presentan los siguientes valores.

Tabla 5

Costo de alimentación hasta el quinto mes

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	V. Unitario	V. Total
Balanceado etapa Pre-inicial	7	Sacos de 40 Kg	\$ 25,50	\$ 178,50
Balanceado etapa inicial	34	Sacos de 40 Kg	\$ 26,45	\$ 899,30
Balanceado etapa de desarrollo	40	Sacos de 40 Kg	\$ 28,60	\$ 1.144,00
Total				\$ 2.221,80

Nota: En cada etapa varia la cantidad de sacos utilizados, debido al procesos de transformación del activo biológico. Elaborado por autor.

Para el cuidado de los activos biológicos se contrató a una persona, por consiguiente, se incurrieron en los siguientes rubros.

Tabla 6

Salario del trabajador

Costo de Mano de Obra	Meses				
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo
Sueldo básico	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00
Décimo tercer sueldo	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,33
Décimo cuarto sueldo	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,33	\$ 33,33
Fondo de reserva	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Descuentos				
IESS 9,45%	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 37,80	\$ 37,80
Anticipos	\$ 45,00	\$ -	\$ 25,00	\$ 35,00	\$ -
Neto a recibir	\$ 383,86	\$ 428,86	\$ 403,86	\$ 393,86	\$ 428,86
Aporte patronal 11,15%	\$ 44,60	\$ 44,60	\$ 44,60	\$ 44,60	\$ 44,60
Costo de Mano de Obra	\$ 511,26	\$ 511,26	\$ 511,26	\$ 511,26	\$ 511,26
Total					\$2.556,32

Nota: La empresa tomó en consideración los rubros de sueldo básico, décimo tercer y cuarto sueldo y el aporte patronal para la sumatoria de los costos por mano de obra. Elaborado por autor.

Además, se incurrieron en otros costos indirectos que se detallan a continuación:

Tabla 7

Costos indirectos

Concepto	Valor
Honorarios Veterinario	\$ 25,00
Viruta	\$ 10,00
Materiales de Aseo	\$ 70,00
Gas industrial	\$ 180,00
Servicios Básicos	
Energía eléctrica	\$ 110,00
Agua potable	\$ 75,00
Total	\$ 470,00

Nota: Los valores mostrados están considerados hasta el quinto mes.

Cálculos efectuados para la aplicación de la NIC 41

Tabla 8

Cálculos de depreciación

Activo	Costo Histórico	Valor Residual	Vida Útil	Depre. Anual	Depre. Hasta el quinto mes
Galpón	\$ 20.000,00	\$ 2.000,00	20	\$ 900,00	\$ 375,00
Criadoras	\$ 117,00	\$ 11,70	10	\$ 10,53	\$ 4,39
Bandejas Iniciales	\$ 131,25	\$ 13,13	10	\$ 11,81	\$ 4,92
Bebedores Manuales	\$ 101,50	\$ 10,15	10	\$ 9,14	\$ 3,81
Bebedores Automáticos	\$ 472,50	\$ 47,25	10	\$ 42,53	\$ 17,72
Comederos	\$ 990,00	\$ 99,00	10	\$ 89,10	\$ 37,13
Báscula	\$ 16,00	\$ 1,60	10	\$ 1,44	\$ 0,60
Bomba Fumigadora	\$ 60,00	\$ 6,00	5	\$ 10,80	\$ 4,50

Nota: La depreciación anual es dividida para 12 y se multiplica por los 5 meses que fueron

utilizados los activos fijos. Elaborado por autor.

Luego de efectuar los cálculos de la depreciación se realiza la hoja de costos, con el objetivo de determinar el monto total de los costos incurridos hasta el quinto mes de actividad.

Tabla 9

Hoja de Costos

Hoja de Costos	
Materia Prima directa	
Costo de Pollitas raza Híbrida	\$1.105,00
Costo alimento balanceado etapa Pre-inicial	\$ 178,50
Costo alimento balanceado etapa inicial	\$ 899,30
Costo alimento balanceado etapa desarrollo	\$1.144,00
Total Materia Prima Directa	\$3.326,80
Mano de Obra Directa	
Mano de Obra pre - inicial (0 a 6 semanas)	\$ 766,90
Mano de Obra inicial (7 a 12 semanas)	\$ 766,90
Mano de Obra desarrollo (13 a 20 semanas)	\$1.022,53
Total Mano de Obra Directa	\$2.556,32
Costos Indirectos	
Medicinas	\$ 251,00
Vacunas	\$ 141,75
Honorario Veterinario	\$ 25,00
Viruta	\$ 10,00
Materiales de aseo	\$ 70,00
Gas Industrial	\$ 180,00
Servicios Básicos	\$ 185,00
Energía Eléctrica	\$ 110,00
Agua Potable	\$ 75,00
Depreciación galpón	\$ 375,00
Depreciación criadoras	\$ 4,39
Depreciación bandejas iniciales	\$ 4,92
Depreciación bebederos manuales	\$ 3,81
Depreciación bebederos automáticos	\$ 17,72
Depreciación comederos	\$ 37,13
Depreciación báscula	\$ 0,60
Depreciación bomba fumigadora	\$ 4,50
Total Costos Indirectos	\$1.310,81
Total Costo de Producción	\$7.193,93

Nota: Elaborado por autor.

Cálculo del Valor Razonable

Para el cálculo del valor razonable, se toman en consideración costos de acuerdo con el mercado donde se llevará a cabo la venta del producto final, realizándose una



investigación previa del mercado para cada valor que se detallará. Cabe mencionar que durante el proceso no existió pérdida de activos biológicos.

Valor de Mercado	\$ 9,00
Costo por Transporte	\$ 180,00
Costo para situar en el mercado	\$ 165,00
Comisiones a intermediarios	\$ 250,00
Impuestos y gravámenes	\$ 220,00
Otros Costos en el punto de venta	\$ 175,00

Tabla 10

Cálculo del Valor Razonable

Lote adquirido 1300 aves	Valor
Valor de mercado (ave de postura) \$9,00	\$11.700,00
(-) Costo por transporte	\$ 180,00
(-) Costo para situarse en el mercado	\$ 165,00
(=) Valor justo razonable	\$11.355,00
(-) Comisiones a intermediarios	\$ 250,00
(-) Impuestos y gravámenes	\$ 220,00
(-) Otros costos en el punto de venta	\$ 175,00
(=) Valor del Activo Biológico en el punto de venta	\$10.710,00

Nota: Elaborado por autor.

Ajuste del Valor en Libros

A continuación, se procede a realizar el respectivo ajuste del valor en libros, surgido de la diferencia entre el valor del activo biológico al punto de venta con el costo histórico anteriormente obtenido.

Activo Biológico en el punto de venta	\$ 10.710,00
(-) Costo Histórico	\$ 7.193,93
Ajuste del Costo	\$ 3.516,07



En definitiva, se concluye que, a través del adecuado tratamiento contable de los activos biológicos, la entidad presentó beneficios económicos por medio del cálculo del valor razonable, a diferencia de períodos anteriores donde no se llevaba a cabo la aplicación de la NIC 41 o se realizaba de una manera errónea, factores que repercuten en el alcance de los objetivos de la entidad y en el crecimiento económico de la misma. Finalmente, se puede indicar que la aplicación de la normativa es factible para empresas de este sector.

Se recomienda a los directivos de las empresas avícolas, contar con una persona especializada en el área del tratamiento contable de los activos biológicos, para que proceda a realizar la respectiva valoración en cada etapa, con el fin de obtener una información financiera razonable y evitar posibles errores al momento de revelar su información.





UPSE

Referencias

- Cabezas, M. (2016). Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola Agrocunchibamba. *Repositorio Digital Universidad Técnica de Ambato*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/1991>
- Granda, M. (2018). Determinar el costo de producción avícola según la NIC 41 de una empresa de la provincia del Oro. *Repositorio digital de la Universidad Técnica de Machala*. Universidad Técnica de Machala, Machala.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12967>
- Paredes, O. (2017). Impacto de la NIC 41 en el sector agricultura, ganadería, silvicultura y pesca: Caso Cuenca -Ecuador. *Repositorio digital de la Universidad Técnica Salesiana*. Universidad Técnica Salesiana, Cuenca. Recuperado el 04 de julio de 2021,
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14317/1/>
- Pérez, M. (31 de Enero de 2021). *Concepto definicion*. Recuperado el 08 de Julio de 2021,
<https://concepto definicion.de/avicultura/>
- Reyes, S., & Torres, M. (2014). Aplicación de la NIC 41: Un caso de estudio. *Repositorio digital Universidad del Bío-Bío*. Universidad del Bio-Bio, Chile.
<http://repobib.ubiobio.cl/jspui/handle/123456789/534>
- Romero, M. (2016). NIC 41 Activos Biológicos aplicada a una empresa avícola. *Repositorio digital UCSG*. Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Recuperado el 07 de Julio de 2021,
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/5599>
- Rueda, D. (18 de marzo de 2021). *encolombia.com*.



<https://encolombia.com/economia/agroindustria/agronomia/productos-agricolas/>

Villacis, R. (2017). Aplicabilidad de la Norma Internacional de contabilidad (NIC) N° 41 en el sector avícola y generación de una propuesta del impuesto a la renta único para la producción de huevo comercial en el Ecuador. *Repositorio Digital IAEN*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato.

<https://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/4794>





Apéndice 1

- Asiento contable para el registro de la compra de las pollitas recién nacidas.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
10/1/2020	Pollitas de raza Híbrida etapa Pre-inicial		\$1.105,00	
	IVA en compras		\$ 132,60	
	Caja- Banco			\$1.237,60
	P/r. adquisición de 1300 pollitas de raza Híbrida			

Apéndice 2

- Asiento contable para registrar la compra de insumos necesarios, como alimento, medicinas y vacunas.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-2-			
	Inventario Alimentos		\$2.221,80	
	<i>Balanceado etapa Pre-inicial</i>	\$ 178,50		
	<i>Balanceado etapa inicial</i>	\$ 899,30		
	<i>Balanceado etapa desarrollo</i>	\$1.144,00		
	Inventario Medicinas		\$ 251,00	
	Inventario Vacunas		\$ 141,75	
	IVA en compras		313,75	
	Caja – Banco			\$2.928,30
	P/r. Compra de inventarios			

Apéndice 3

- Asiento contable para destinar los costos incurridos por consumo de alimentos en las diferentes etapas de transformación biológica.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-3-			
	Pollitas etapa Pre-inicial		\$ 178,50	
	Inventario alimentos			\$ 178,50
	Balanceado etapa Pre-inicial	\$ 178,50		
	P/r. consumo de alimento etapa Pre-inicial			
	-4-			
	Pollitas etapa inicial		\$ 899,30	
	Inventario alimentos			\$ 899,30
	Balanceado etapa inicial	\$ 899,30		
	P/r. consumo de alimento etapa inicial			
	-5-			
	Pollitas etapa desarrollo		\$1.144,00	
	Inventario alimentos			\$1.144,00
	Balanceado etapa desarrollo	\$1.144,00		
	P/r. consumo de alimento etapa desarrollo			

Apéndice 4

- Asiento contable para el registro del costo por mano de obra en cada etapa.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-6-			
	Pollitas etapa Pre-inicial	\$ 766,90		
	Mano de obra			\$ 766,90
	P/r. mano de obra etapa Pre-inicial			
	-7-			
	Pollitas etapa inicial	\$ 766,90		
	Mano de obra			\$ 766,90
	P/r. mano de obra etapa inicial			
	-8-			
	Pollitas etapa desarrollo	\$1.022,53		
	Mano de obra			\$1.022,53
	P/r. mano de obra etapa desarrollo			



Apéndice 5

- Asiento contable para el registro de los costos indirectos incurridos durante la transformación biológica.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-9-			
Xxx	Costos Indirectos		\$1.310,81	
	Medicinas			\$ 251,00
	Vacunas			\$ 141,75
	Honorarios Veterinario			\$ 25,00
	Viruta			\$ 10,00
	Materiales de aseo			\$ 70,00
	Gas industrial			\$ 180,00
	Servicios Básicos			\$ 185,00
	<i>Energía eléctrica</i>	\$ 110,00		
	<i>Agua</i>	\$ 75,00		
	Depreciación galpón			\$ 375,00
	Depreciación criadoras			\$ 4,39
	Depreciación bandejas iniciales			\$ 4,92
	Depreciación bandejas manuales			\$ 3,81
	Depreciación bebederos automáticos			\$ 17,72
	Depreciación comedero			\$ 37,13
	Depreciación báscula			\$ 0,60
	Depreciación bomba fumigadora			\$ 4,50
	P/r. Costo indirectos incurridos			

Apéndice 6

- Asiento contable para el registro del valor razonable

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-10-			
Xxx	Pollitas Raza Híbrida para la venta		\$3.516,07	
	Ganancia por medición de valor razonable			\$3.516,07
	P/r. Reconocimiento del valor razonable			