



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO CONTABLE BAJO NIC 41 EN LA CRIANZA CUNICULA

JIMENEZ CUMBICOS LILIBETH STEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO CONTABLE BAJO NIC 41 EN LA CRIANZA
CUNICULA

JIMENEZ CUMBICOS LILIBETH STEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

TRATAMIENTO CONTABLE BAJO NIC 41 EN LA CRIANZA CUNICULA

JIMENEZ CUMBICOS LILIBETH STEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

MACHALA, 28 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA
28 de febrero de 2023

TRATAMIENTO CONTABLE BAJO NIC 41- EMPRESA CUNICULA

por Lilibeth Jimenez

Fecha de entrega: 23-feb-2023 08:37a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2021216828

Nombre del archivo: REACTIVO_PRACTICO_LILIBETH_JIMENEZ_FINAL.docx (423.82K)

Total de palabras: 4556

Total de caracteres: 24216

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, JIMENEZ CUMBICOS LILIBETH STEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Tratamiento contable bajo NIC 41 en la crianza cunicula, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 28 de febrero de 2023


JIMENEZ CUMBICOS LILIBETH STEFANIA
0705671451

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados. A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. A mis hermanos por estar siempre presentes, acompañándome y por el apoyo moral, que nos brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida. A todas las personas que me ha apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradezco a Dios por mantenerme con salud y para mi familia mis sinceros agradecimientos que sin duda fue mi apoyo desde el día uno en esta trayectoria me siento feliz por tenerlos junto a mí para compartir el final de una etapa importante en mi vida de estudiante. A ustedes expreso toda mi gratitud por el esfuerzo constante e incondicional para verme convertido en un profesional.

A su vez agradezco a mi tutor del trabajo complejo a la Docente la Ing. Margot Lalangui, por la acertada orientación, el soporte y discusión crítica que me permitió un buen aprovechamiento en el trabajo realizado.

RESUMEN

La NIC 41 constituye procedimientos contables, informes e información relacionados con las actividades agrícolas, por ello este proyecto de investigación tiene la finalidad de establecer el tratamiento contable bajo NIC 41 para una empresa de crianza cunícola; implantando el proceso productivo de los conejos y la identificación de los costos reales de los mismos, por medio del planteamiento de un caso que permita determinar el proceso contable más idóneo y promover el entendimiento de esta normativa. Para ello, el estudio se ha desarrollado bajo el enfoque cuantitativo, en el cual se determinó como principal fuente de información NIC 41 y de la misma manera se incluyó información en diversas bases de datos y textos relacionados con el tema de investigación, como resultados se pudo apreciar que el proceso productivo más determinante es la fase 2 que corresponde a lactancia, destete y recría ya que incurren diferentes costos.

Palabras Claves; Activos biológicos, NIC 41, crianza cunícola, tratamiento contable, proceso productivo.

ABSTRACT

IAS 41 constitutes accounting procedures, reports and information related to agricultural activities, therefore this research project has the purpose of establishing the accounting treatment under IAS 41 for a rabbit breeding company; implanting the productive process of rabbits and the identification of their real costs, through the approach of a case that allows determining the most suitable accounting process and promoting the understanding of this regulation. For this, the study has been developed under the quantitative approach, in which IAS 41 was determined as the main source of information and in the same way information was included in various databases and texts related to the research topic, as results were could appreciate that the most decisive productive process is phase 2 that corresponds to lactation, weaning and rearing since they incur different costs.

Key words: Biological assets, IAS 41, rabbit breeding, accounting treatment, production process.

ÍNDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT.....	iv
INTRODUCCIÓN	2
DESARROLLO	3
NIC 41 Activos biológicos.....	3
Fórmula del reconocimiento y medición.....	3
NIC 8 Políticas Contables	4
Proceso productivo.....	4
Costos en la actividad cuñícola: Producción de conejos.....	5
Fase 1. Monta - Gestación - Paren.....	6
Fase 2. Lactancia- Destete - Recría	7
Fase 3. Venta de carne.....	9
Comercialización.....	11
BIBLIOGRAFIA	14
ANEXOS	16
Anexo 1: Costos incurridos en la fase 1	16
Anexo 2: Costos incurridos en la fase 2.....	16
Anexo 3: Costos incurridos en la fase 3.....	16
Anexo 4: Depreciación de activos biológicos	17
Anexo 5: Distribución de costos variables para el proceso de producción.....	17
Anexo 6: Distribución de costos fijos para el proceso de producción	17

INTRODUCCIÓN

La NIC 41 (Norma Internacional de Contabilidad) “Agricultura” señala que esta norma establece reglas contables, revelación de estados financieros y desgloses concernientes a dichas actividades. Esta norma se emplea a actividades agrícolas, ganaderas o pecuarias como a los productos hasta el momento de la cosecha. (Marrufo García, & Cano Morales, 2021).

La carne de conejo posee propiedades nutritivas de alto beneficio en la dieta balanceada del ser humano, por sus propiedades nutricionales en carbohidratos, proteínas, lípidos o grasas y antioxidantes. Según Hidalgo Subía (2018) el animal conejo (*Oryctolagus cuniculus*) es un ser vivo que se desconoce su origen, a pesar de que algunos investigadores confirman que procedía del Central de Asia y migró a Europa a la Península Ibérica. En España, eran muy adaptables, y desde allí fueron llevados por expediciones españolas al norte de África y América.

Según (Fiallos López, 2009) la cunicultura en nuestro país está menos avanzada en comparación con las granjas tradicionales como la cría de ganado vacuno, avícola y porcino. Hidalgo Cumbicos et al., (2020) menciona que dentro del sector pecuario no se observa lineamientos para un adecuado proceso contable, ya que existe un desconocimiento de ciertos procesos por lo que consideran que llevar un control contable sólo lo deberían hacer organizaciones grandes, recordando que la normativa que rige es la NIC 41.

El propósito de este trabajo es determinar el tratamiento contable bajo NIC 41 para una empresa de crianza cunícola; estableciendo el proceso productivo de los activos biológicos, conejos y la identificación de los costos reales de los mismos, por medio del planteamiento de un caso que permita determinar el proceso contable más idóneo y promover el entendimiento de esta normativa.

Se desarrolló bajo una metodología de enfoque cuantitativo, según (Escudero Sánchez & Cortez Suárez, 2017) trata de estudios cuyos aportes se relacionan sobre todo con culturas sociales, permitiéndole adentrarse y comprender las interrelaciones interpersonales, entendiendo las complejidades de los desarrollos sociales. Para este trabajo se determinó como principal fuente de información NIC 41, la misma que se utilizaron bases teóricas, artículos científicos y para la exposición del tratamiento contable se utilizó costos reales de empresa cunícola expuestas en trabajos anteriores, exponiendo el tratamiento adecuado.

DESARROLLO

La cunicultura es una práctica agropecuaria menos común en países de Latinoamérica. Sin embargo, la producción a nivel mundial de carne de conejo la identifica como fuente considerable de proteína animal. En el año 2016 se estima en 1.000.000 de Tn de las que China ocasiona el 32,5% de este total, Italia el 21,4%, España el 12,1% y Francia el 9,5%. (Meléndez & Meléndez, 2022).

NIC 41 Activos biológicos

Las empresas cunícolas que tienen como actividad la crianza de conejos se tiene que tratar bajo NIC 41. Según (International Accounting Standards Board, 2010) indica que prescribe tratamiento contable, revelación e información de estados financieros en relación con esta actividad. Esta norma se aplicará a lo que respecta a actividades agrícolas: activo biológico, producto agrícola en el punto de la cosecha y las subvenciones gubernamentales según lo propuesto en los párrafos 34 y 35.

La organización registrará dicho activo biológico de acuerdo a lo siguiente: se controlará el activo como resultado de sucesos pasados, también habrá un reconocimiento cuando fluyan en un futuro beneficios económicos de acuerdo a este tipo de activo y el costo puede ser medido de una forma segura. Los activos biológicos deben medirse al inicio y al final a la fecha de presentación del informe al valor moderado menos los costos de ventas estimados (Álvarez Machado et al., 2022).

Un activo biológico se lo define a los animales y plantas vivas, por ejemplo, ovejas, cultivos forestales, ganado bovino, ganado porcino, etc destinados a actividades agrícolas, ya que su contabilización e información depende de las directrices que posee cada entidad; así mismo, dicha información debe basarse en las normativas vigentes (Franco Campos et al., 2018).

Fórmula del reconocimiento y medición

Figura 1

Gráfico que muestra la fórmula del reconocimiento y medición de un activo biológico

Según Reyes Maldonado et al., (2018) para determinar con precisión el reconocimiento y medición de un activo biológico se debe proporcionar la siguiente fórmula a continuación:

$$\text{Medición del activo biológico} = \text{Valor razonable} - \text{Costos estimados en el punto de venta}$$

Las empresas deben buscar mecanismos adecuados para apreciar la validez y eficacia de los recursos y asegurar que sus operaciones cuenten con datos reales y plenamente garantizados sobre los costos de sus tarifas en el mercado, ya sea con el fin de invertir o financiar sus actividades a la institución acreedora del préstamo solicitado. (Maza Iñiguez et al., 2017).

NIC 8 Políticas Contables

Son normas, criterios e instrucciones que diseña y que implementa para que una organización opere de manera más efectiva, debe contar con sistemas organizacionales documentados que le permitan demostrar que sus actividades están debidamente registradas, de acuerdo con la normativa.

Proceso productivo

El ciclo de producción es el proceso que comienza con el primer desembolso para cancelar los insumos de la operación y finaliza cuando se vende los insumos, transformados en producto terminado.

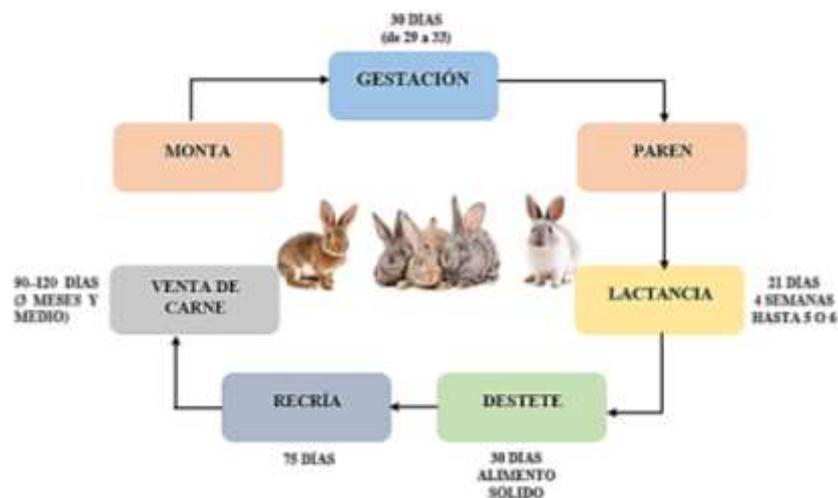
Los costos fijos no cambian en términos materiales y de valor, independiente de las actividades productivas de la organización, sin importar el volumen de producción y durante el período de tiempo apropiado (Muchinski et al., 2021).

Los costos variables trabajan en torno al volumen de producción y ventas. Generalmente se acepta que cuanto mayor es la producción, mayores son los costos incurridos. También sucede que cuanto menor es el proceso de fabricación, menor es el costo del proceso (Molina Cedeño et al., 2018).

Proceso productivo de conejos

Figura N 1

Gráfico que muestra el proceso productivo de la actividad cunícola - conejos



Fuente: Davila Mentinilla, (2011) en su trabajo de titulación previa a obtener el título de Ingeniera comercial indica el proceso productivo de un conejo.

Nota: Imagen adaptada de Manual de buena práctica en la cría de conejo, (2017)

Realizado por: Lilibeth Jimenez

Según Davila Mentinilla, (2011) en su trabajo de titulación indica el proceso más idóneo de los conejos identificando lo siguiente:

Gestación: el proceso de gestación tiene una duración de 30 días, la madre coneja puede dar a luz de 1 a 12 conejos (gazapos), (promedio 6 crías/nacimiento) estos nacen sin vello e invidente, con peso cercano de 40 a 70 gramos.

Lactancia: el proceso de lactancia tiene un máximo rendimiento hasta los 21 días de edad y disminuye de manera rápida o lenta dependiendo de lo que amamanten los gazapos y dependiendo del ciclo reproductivo. La lactancia puede concluir a las 4 semanas o puede alargarse hasta 5 o 6 semanas.

Destete: el proceso de destete inicia después de 17 días (15-20 días) abandonan el nido, posteriormente de 20 días cambian a alimentos sólidos. Su alimentación se constituye únicamente de productos de fuentes vegetales.

Recría: el proceso de recría-engorde tiene un máximo de 75 días, posterior a ello se inicia la comercialización.

Venta de carne: el proceso de comercialización que es para el consumo humano, se sacrifica a la edad de 90-120 días (3 meses y medio).

Costos en la actividad cunícola: Producción de conejos

Se ha hecho pertinente utilizar una empresa que se dedica a esta actividad, teniendo en cuenta que los datos presentados a continuación los obtuve mediante un trabajo de titulación de la ciudad de Ambato, en el cual en este trabajo indica que dichos valores los obtuvieron mediante a encuestas a los ciudadanos de aquel lugar. Inició su producción. En primer punto, se muestra la compra de conejos; se muestra que la empresa cunícola ha considerado la decisión de empezar con 220 reproductores; 200 conejas y 20 conejos que tienen los machos alrededor de 5 meses y las hembras 4 meses.

Según como indica el párrafo 10 de la NIC 41 se deriva al reconcomiendo inicial, con la finalidad de que tal asiento cumpla con lo establecido en la normativa.

Tabla 1: Asiento contable adquisición de Conejos

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
1			
Activo biológico		\$ 2,200.00	
Conejos en producción	\$ 2,200.00		
Bancos			\$ 2,200.00
V/R: Adquisición de 330 conejos para la producción cunícola			

Nota: Datos obtenidos tomados de (Fiallos López, 2009)

En correspondencia en el párrafo 10 de esta norma. La entidad procede a reconocer al activo biológico, ya que se está cumpliendo con sus 3 requisitos de, controlarlos, existen probabilidades de que fluyan beneficios económicos asociados a estos y el costo del activo es medido de modo íntegro. Entonces, se realiza este asiento contable donde se adquieren 200 conejos hembras y 20 conejos macho a un precio de 10,00 c/u para comenzar con la producción e iniciar las fases correspondientes.

Esta empresa cunícola debe comenzar a administrar sus recursos para ser rentable la producción de conejos, mostrando los costos en los principales titulares lo que se traduce en el llamado costo de producción. Para lograrlo, debe tener en cuenta los costos se muestran en la Tabla 2:

Fase 1. Monta - Gestación - Paren

La empresa cunícola incurre costos iniciales en esta área como el acondicionamiento del terreno, adquisición de reproductores (hembras y machos), mano de obra, infraestructura, alimentación y atención médica del veterinario, tabla que se muestra en la tabla 2

Tabla 2: Costos de producción por fases - Conejos

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
2			
Materia prima directa		\$ 115.20	
Mano de obra directa		\$ 1,717.10	
Mano de obra indirecta		\$ 474.49	
Bancos			\$ 2,306.79
V/R: Costos incurrido en la fase 1 de monta y gestación			

Según el análisis del párrafo 10 de la NIC 41, se debe seguir con el reconocimiento del activo biológico para su adecuado manejo y revisión contable de todos los costos que demande la producción en cada una de sus fases. En este asiento contable se procede a

registrar los costos del balanceado, del veterinario, galponeros y Adm. de granja, clasificados según el costo para luego ser transferidos al activo biológico según su fase respectiva.

Tabla 3: Asiento contable de costos por la fase de gestación

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
3			
Activos biológicos		\$ 2,306.79	
Conejos en gestación	\$ 2,306.79		
Materia prima directa			\$ 115.20
Mano de obra directa			\$ 1,717.10
Mano de obra indirecta			\$ 474.49
V/R: Transferencia de costos y cierre de cuenta de orden			

Siguiendo la norma contable NIC 41 párrafo 10, se realiza el reconocimiento, cierre de cuentas de orden y transferencia de los costos de esta fase a la cuenta respectiva de activo biológico. De esta manera se cumple con llevar un control contable.

De acuerdo con el párrafo 10 de la normativa, se procede a su reconocimiento mediante el registro de los costos incurridos en esta fase 1 de monta y gestación, que por consiguiente se transfieren a cuentas del activo (biológico) y cierre de cuentas de orden. En cuanto a las materias primas, comprende un conjunto de alimentos, insumos y otros materiales necesarios para la producción. Se toma el forraje también como una consideración, ya que el criador planifica adecuadamente el embarazo para mantener la salud del animal, mejorar la raza y la eficiencia de los recursos.

La mano de obra, se fijó un salario de \$458,55 por mes para el cargo de galponero y para el administrador \$474,49 valores establecidos en la tabla sectorial actual. Además, se solicitan servicios profesionales de un veterinario por \$800,00 mensuales puesto que recibe un comprobante de venta.

Por costos indirectos de producción, se estima lo que son los servicios básicos, depreciaciones de activos fijos y materiales indirectos de producción.

Fase 2. Lactancia- Destete - Recría

El activo biológico después el proceso de gestación continúa con su producción normal en el cual incurren los costos detallados en la siguiente tabla

Tabla 4 Asiento contable correspondiente a la fase 2 según NIC 41

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
4			
Activos biológicos		\$ 2,306.79	
Conejos en producción fase 2	\$ 2,306.79		
Activos biológicos			\$ 2,306.79
Conejos en gestación	\$ 2,306.79		
V/R: cierre fase 1 y transferencia de costos a fase 2			

Una vez terminada la fase 1 de gestación, donde produjeron 2200 nuevos conejos, se procede a trasladar contablemente los costos de la fase 1 a la nueva fase 2 para seguir con el proceso de producción.

Tabla 5 Asiento contable correspondiente a fase 2

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
5			
Materia prima directa		\$ 460.80	
Mano de obra directa		\$ 5,034.20	
Mano de obra indirecta		\$ 1,897.96	
Bancos			\$ 7,392.96
V/R: Costos incurridos en la fase 2 de lactancia, destete y recría			

Según lo expresado en la NIC 41 párrafo 10, se continúa con la medición y tratamiento del activo biológico en su nueva fase 2 de lactancia, destete y recría, poniendo en práctica procesos contables adheridos a la normativa.

Tabla 6 Asiento contable correspondiente a fase 2

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
6			
Activos biológicos		\$ 7,392.96	
Conejo en producción fase 2	\$ 7,392.96		
Materia prima directa			\$ 460.80
Mano de obra directa			\$ 5,034.20
Mano de obra indirecta			\$ 1,897.96
V/R: Transferencia de costos y cierre de cuenta de orden			

Una vez terminada la fase 2, se procede a cerrar las cuentas de orden y trasladar contablemente los costos incurridos en esta etapa productiva a la cuenta del activo

biológico para seguir acumulando sus costos fiablemente y continuar con el proceso de producción.

De acuerdo con el apartado 12, se miden los activos biológicos y se registran los costos incurridos de: mano de obra, materia directa e indirecta de producción, como cuentas de orden para su posterior transferencia al activo biológico según su fase productiva.

Fase 3. Venta de carne

Para llegar a esta última fase cuando los conejos alcanzan un peso de unos 3 - 3,5 kg, se los sacrifica, así mismo incurren los costos de MP, MDO, CIF, que incluye depreciaciones.

Tabla 7: Asiento contable correspondiente a fase 3

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
7			
Activos biológicos		\$ 9,699.75	
Conejo en producción fase 3	\$ 9,699.75		
Activos biológicos			\$ 9,699.75
Conejo en fase 2	\$ 9,699.75		
V/R: cierre de fase 2 y transferencia de costos a fase 3			

Una vez terminada la fase 2, se procede a trasladar los costos de esta fase a la nueva fase 3 para seguir con el proceso de producción y reconocer sus costos respectivos.

Esto se realiza al final de la fase 3, que incluye la gestación, la lactancia, el destete y recría, y demás costos incurridos hasta que el activo biológico esté listo para la venta. Se registran los costos y luego se realiza su transición a la cuenta final del activo biológico.

Se procede los registros de acuerdo a la norma párrafo 10 al 12, debido a que se cumple con los requisitos de reconocimiento y medición

Tabla 8: Asiento contable correspondiente a fase 3

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
8			
Materia prima directa		\$ 230.40	
Mano de obra directa		\$ 2,517.10	
Mano de obra indirecta		\$ 948.98	
CIF		\$ 3,180.00	
Depreciación acumulada			\$ 3,000.00

V/R: Costos incurridos en la fase 3
de comercialización

Como se puede observar en los asientos anteriores, como política contable se utiliza como cuentas de orden a las cuentas de costo de MO directa e indirecta, materia prima directa y los CIF para luego transferir los costos que acumulan a las fases de producción correspondiente. Con respecto a los CIF, se tiene como política contable reconocer y registrar el gasto depreciación relacionado al proceso productivo, al final de la fase 3 cuando ya se ha logrado culminar el proceso de producción hasta comenzar con la etapa de negociación de los conejos y su comercialización

El párrafo 24 de la NIC 41, en la sección de reconocimiento y medición, debe confirmar la evidencia de que, para valuar un activo biológico, se incurre en costos del proceso de elaboración en todas sus fases. Es necesario comprender claramente los costos asociados con cada etapa para finalmente medir, evaluar y medir con precisión.

Para realizar la depreciación de activos fijos se consideró el vehículo, equipos de oficina e infraestructura para cual para el cálculo se tomó el valor del bien dividido para los años de vida útil, lo cual refleja la depreciación anual para obtener de manera mensual ese valor de dividido para 12 meses y multiplicado por los 5 meses.

Tabla 9 Asiento contable correspondiente a fase 3

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
9			
Conejo en producción fase 3		\$ 6,876.48	
Materia prima directa			\$ 230.40
Mano de obra directa			\$ 2,517.10
Mano de obra indirecta			\$ 948.98
CIF			\$ 3,180.00

V/R: transferencia de costos incurridos en fase 3 y
cierre de cuenta de orden

La NIC 41 en su párrafo 10 estipula que se debe reconocer y registrar todos los costos invertidos en el activo biológico en todas sus fases, por esto se realiza este asiento contable donde se cierran las cuentas de orden y se trasladan los rubros respectivos de esta la fase de producción a la cuenta que le corresponde.

Comercialización

Tabla 10:

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
10			
Activo biológico		\$ 11,603.36	
Conejos para la venta	\$ 11,603.36		
Activo biológico			\$ 11,603.36
Conejo en producción fase 3	\$ 11,603.36		
V/R: se transfiere los costos (70%) incurridos en los conejos que fueron negociados para su venta			

Una vez acumulados todos los costos del proceso productivo a su fase 3 y entrado a su etapa de comercialización. Se negocia la venta del 70% de los conejos resultado de la etapa de gestación y se procede a trasladarlos contablemente a la cuenta contable de conejos en producción para que estén disponibles para su venta.

Tabla 11 Asiento contable correspondiente a fase 3

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
11			
Activos biológicos al valor razonable		\$ 18,480.00	
animales vivos - conejos	\$ 18,480.00		
Activos biológicos			\$ 11,603.36
Conejos para la venta	\$ 11,603.36		
Ganancia por medición al valor razonable			\$ 6,876.64
V/R: venta del 70% de la producción de conejos			

Cumpliendo con la normativa contable NIC 41 párrafo 12, se procede a la medición final del activo biológico. De acuerdo al mercado, cada ejemplar de nuestra producción tiene un costo de 12USD, lo que por los 1.540 conejos que están por venderse da un resultado de 18.480USD, es entonces que se realiza este asiento contable para mediar nuestros activos biológicos al valor razonable.

Tabla 12: venta del 70% de la producción de conejos

<i>DETALLE</i>	<i>PARCIAL</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
12			

Caja	\$ 18,480.00	
Activos biológicos al valor razonable		\$ 18,480.00
animales vivos - conejos	\$ 18,480.00	
V/R: venta del 70% de la producción de conejos a un contribuyente régimen RIMPE		

Se efectúa la venta de los 1.540 conejos a un contribuyente de régimen RIMPE no agente de retención por lo que no nos efectúan retenciones en la fuente.

Finalmente, al momento de vender el activo biológico, se procede según la norma párrafo 15 al medir el activo biológico a valor razonable y se realiza el registro contable correspondiente para el registro de esta medición, donde se verifica si hubo ganancia o pérdida por este método.

CONCLUSIÓN

La aplicación de esta normativa es la base para contabilizar un activo biológico, los conejos. En este sentido, el párrafo 2 de la sección Reconocimiento y Mediciones de esta norma se requiere que este activo se reconozca primero en sus estados financieros al comienzo, durante su transformación y al final. Además, esta normativa ha hecho posible el aprendizaje del tratamiento contable aplicado a organizaciones dedicadas a la producción de conejos, considerando, que, por su actividad, deben basarse a procedimientos contables oportunos en base a la normativa durante todo su ciclo.

Los objetivos establecidos en el trabajo fueron cumplidos a cabalidad, desde la aplicación de la NIC 41 en todo su ciclo productivo, que inicia desde la lactancia que tiene una duración de aproximadamente entre 29 a 33 días, así mismo viene la fase de gestación que es el proceso donde nacen los conejos y tiende a durar de 5 a 6 semanas, posterior a ello está la fase de destete donde los conejos inician a consumir alimentos sólidos, seguido la cría o engorde con una duración de 75 días y finaliza con la comercialización que es la venta del producto.

Por medio de los resultados obtenidos en el trabajo realizado y el análisis del caso práctico, se ilustró los procedimientos contables, así como los procesos de costeo y las fases que intervienen en un proceso productivo de un conejo; nótese que la normativa utilizada fue de gran ayuda para ordenar las fases, su gestión y medición, cabe mencionar que para establecer los costos iniciales se los obtuvo mediante un proyecto de investigación considerando que dichos costos los consiguieron mediante una encuesta en la ciudad de Ambato.

BIBLIOGRAFIA

- Álvarez Machado, D. J., Varela Varela, L. J., & Camacho Pérez, E. R. (Enero de 2022). Activos biológicos y productos agrícolas: tratamiento contable desde las normas internacionales de información financiera. *CICAG: Revista Electrónica Arbitrada del Centro de Ciencias Administrativas y Gerenciales*, 17(1), 64-75.
- Davila Mentinilla, A. (2011). *Análisis de factibilidad de producción al vacío en la ciudad de Quito de carne de conejo y su comercialización preparada y empacada. [Trabajo de Grado]*. Obtenido de Universidad Católica del Ecuador. Repositorio Institucional Universidad Católica del Ecuador: <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/TESIS%20-PUCE%204597%20sr.pdf>
- Escudero Sánchez, C. L., & Cortez Suárez, L. A. (2017). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Editorial Utmach. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodoscualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>
- Fiallos López, H. R. (2009). *Proyecto de factibilidad para el establecimiento de una empresa productora de conejos en la Sierra - Centro del Ecuador [Trabajo de maestría]*. Obtenido de Universidad Técnica de Ambato Repositorio Institucional Universidad Técnica de de Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1940/1/MSc.1.pdf>
- Franco Campos, D., Canabal Guzmán, J., & Hernández, H. (Enero - Junio de 2018). La valoración de los activos biológicos desde la perspectiva de la utilidad de la información. *Nuevo derecho*, 14(22), 49-61. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6651483>
- Hidalgo Cumbicos, M. R., Vargas González, O. N., & Vite Cevallos, H. A. (2020). Análisis situacional de la actividad ganadera en la parroquia Palmales del Cantón Arenillas. *Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 3(2), 124-130. Obtenido de <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/277/309>
- Hidalgo Subía, C. A. (12 de Marzo de 2018). *Diseño de la implementación de producción cunícula en sistema de agricultura urbana [Trabajo de grado]*. Obtenido de Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Repositorio Institucional Universidad Católica de Santiago de Guayaquil: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10235/1/T-UCSG-PRE-TEC-AGRO-133.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2010). Obtenido de <https://www.iasplus.com/en/standards/ias>
- Manual de Buenas practicas en la producción de carne de conejo. (2017). *Manual de Buenas practicas en la producción de carne de conejo*. Obtenido de <https://infoagronomo.net/manual-de-buenas-practicas-en-la-produccion-de-carne-de-conejo/>
- Marrufo Garcia,, R. D., & Cano Morales, A. M. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Visión de Futuro Facultad de Ciencias Económicas - UNaM*, 25(2), 43.

- Maza Iñiguez, J. V., Chávez Cruz, C. G., & n Herrera Peña, J. (Agosto de 2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) con fines de financiamiento. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 9(2), 184-190. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus29317.pdf>
- Meléndez, C., & Meléndez, R. (2022). Biología comparada del conejo criollo (*Sylvilagus* sp.) y el conejo doméstico europeo (*Oryctolagus* sp.) con antecedentes de su consumo en una ciudad de Venezuela. *Med Vet*, 44, 11-16.
- Molina Cedeño, K., Molina Cedeño, P., & Laje Montoya, J. (28 de Septiembre de 2018). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Ciencia y Investigación*, 4(1), 18.
- Muchinski, A., Rufatto, I., Zanin, A., & Dal, C. (Marzo de 2021). Análisis de los costos variables de la producción de maíz en el estado de Santa Catarina, Brazil. *Costos y Gestión*(100), 88-104. Obtenido de <https://iapuco.org.ar/ojs/index.php/costos-y-gestion/article/view/174/87>
- Reyes Maldonado, N., Chaparro García, F., & Oyola Moreno, C. (03 de Julio de 2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 13(26).

ANEXOS

Anexo 1: Costos incurridos en la fase 1

FASE 1 Monta, Gestación y paren			
	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Administrador de granja	1	\$ 474,49	\$ 474,49
Galponeros (2)	1	\$ 917,10	\$ 917,10
Balanceado	360	\$ 0,32	\$ 115,20
Veterinario	1	\$ 800,00	\$ 800,00
			\$ 2.306,79

Anexo 2: Costos incurridos en la fase 2

FASE 2 Lactancia, destete y recría			
	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Administrador de granja	4	\$ 474,49	\$ 1.897,96
Galponeros (2)	4	\$ 458,55	\$ 1.834,20
Balanceado	1440	\$ 0,32	\$ 460,80
Veterinario	4	\$ 800,00	\$ 3.200,00
			\$ 7.392,96

Anexo 3: Costos incurridos en la fase 3

FASE 3 Venta de carne			
	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Administrador de granja	2	\$ 474,49	\$ 948,98
Galponeros (1)	2	\$ 458,55	\$ 917,10
Balanceado	720	\$ 0,32	\$ 230,40
Veterinario	2	\$ 800,00	\$ 1.600,00
Luz y agua	6	\$ 30,00	\$ 180,00
Depreciaciones			\$ 3.000,00
			\$ 6.876,48

Anexo 4: Depreciación de activos biológicos

RUBRO	VALOR	VIDA UTIL (AÑOS)	% DEPRECIACIÓN	TOTAL ANUAL	MENSUAL
Infraestructura	\$ 17,000.00	20	5.00%	\$ 850.00	\$ 70.83
Vehículo	\$ 30,000.00	5	20.00%	\$ 6,000.00	\$ 500.00
Equipo de oficina	\$ 1,050.00	3	33.30%	\$ 350.00	\$ 29.17
Total				\$ 7,200.00	\$ 600.00

Anexo 5: Distribución de costos variables para el proceso de producción

COSTOS VARIABLES				
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Administrador de granja	meses	4	\$ 474.49	\$ 1,897.96
Galponeros (2)	meses	4	\$ 458.55	\$ 1,834.20
Subtotal mano de obra				\$ 3,732.16
Balanceado	Unidad	2520	\$ 0.32	\$ 806.40
Luz y agua	meses	4	\$ 30.00	\$ 120.00
Veterinario	meses	4	\$ 800.00	\$ 3,200.00
Subtotal				\$ 4,126.40
TOTAL				\$ 7,858.56

Anexo 6: Distribución de costos fijos para el proceso de producción

COSTOS FIJOS				
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
materiales de limpieza	meses	4	\$ 18.00	\$ 72.00
Reparación y mantenimiento		4	\$ 500.00	\$ 2,000.00
Equipos electrónicos	meses	4	\$ 30.00	\$ 2,072.00
Gasto de depreciación	meses	5		\$ 3,000.00
Subtotal				\$ 6,544.00
TOTAL				