

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

**ESCUELA DE POSTGRADO**



**Maestría en Ciencias**

**Mención: Contabilidad**

**Línea: Contabilidad y Gerencia**

**“LA CONTABILIDAD Y LA APLICACIÓN DEL  
MÉTODO ORTOGONAL DE LOS COSTOS EN LAS  
EMPRESAS GANADERAS EN EL DISTRITO  
CAJAMARCA”**

**Presentado Por:**

César Octavio Vásquez Carranza

**Asesor:**

Dr. Héctor Diómenes Villegas Chávez

Cajamarca, Perú

2016

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**  
**ESCUELA DE POSTGRADO**



**Maestría en Ciencias**

**Mención: Contabilidad**

**Línea: Contabilidad y Gerencia**

**“LA CONTABILIDAD Y LA APLICACIÓN DEL  
MÉTODO ORTOGONAL DE LOS COSTOS EN LAS  
EMPRESAS GANADERAS EN EL DISTRITO  
CAJAMARCA”**

**Presentado Por:**  
**CÉSAR OCTAVIO VÁSQUEZ CARRANZA**

Comité Científico:

Dr. Héctor D. Villegas Chávez  
Asesor

Dr. Julio N. Sánchez de la Puente  
Presidente del Comité

M.CS. Norberto Barboza Calderón  
Primer Miembro Titular

M.CS. Lennin Rodríguez Castillo  
Segundo Miembro Titular

Cajamarca, Perú

2016



COPYRIGHT © 2016 by  
**CÉSAR OCTAVIO VÁSQUEZ CARRANZA**  
Todos los derechos reservados



## **DEDICATORIA**

A mi esposa e hijos, a mi madre por su comprensión,  
estímulo y ayuda en la preparación y culminación de la  
tesis, que Dios los bendiga.



## AGRADECIMIENTO

Estimados colegas, a través de estas páginas deseo expresar mi profundo agradecimiento por su gentil colaboración y reconocimiento a aquellos colegas profesores que tuvieron a bien hacerme llegar recomendaciones y sugerencias para culminar la tesis.

El presente trabajo de investigación ha llegado a su culminación con la contribución de los docentes de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Hago presente el agradecimiento al Doctor Héctor Diómenes Villegas Chávez, asesor del trabajo de tesis.

*“Vanos son todos los hombres en que no se halla la ciencia de Dios y que por los bienes invisibles no llegaron a conocer al ser supremo ni admirando sus obras descubrieron el artífice de ellas”*

*SENECA*

**César Octavio**



## RESUMEN

Según los informes del FMI las perspectivas de crecimiento mundial son iguales entre las principales economías. En las economías avanzadas se prevé que el crecimiento sea más fuerte en el 2016 que en 2015, mientras que en las economías de mercados emergentes y en desarrollo se espera sea más débil. El crecimiento mundial será de 3,5% en el 2015 y de 3,8% en el 2016. Sin embargo las perspectivas para la mayoría de economías emergentes y en desarrollo como nuestro país no son buenas, se prevé que el crecimiento se desacelere de 4,6% en el 2015 a 4,3% en 2016. Recordemos que el MEF había estimado un crecimiento de 4,2% y el BCR de 4,8%, el Perú será el tercer país de mayor expansión en la región, después de Bolivia y Paraguay que experimentan expansiones de 4,3% y 4% respectivamente.

Lamentablemente, el debate sobre la aplicación del Plan Nacional de diversificación productiva ha dejado el ámbito público para trasladarse al trabajo de gabinete de expertos multisectoriales, pero escuchamos al ministro de la producción defender el tema por el que se espera avanzar hacia un país viable y con desarrollo. Hay que recordar que el gobierno nacional haya destinado S/. 1500 millones en fondos para la innovación para elevar nuestra productividad.

De igual modo se debe destacar que el Perú ha impulsado un enfoque de inclusión social a través del incremento de la productividad en especial del capital humano, es decir, un concepto de "productividad inclusiva", el enfoque en las capacidades, en la salud, en educación y en capital humano es fundamental para lograr el desarrollo social sostenible.



Las fuerzas vivas del país, de los sectores productivos: Producción, distribución, consumo de bienes y servicios que satisfacen las necesidades urgentes de las personas están preocupados de dar una solución unidos al gobierno de turno para ampliar más el mercado para nuestros productos ganaderos, agrícolas, mineros y otros. El Instituto Nacional de Estadística e informática (INEI), informó que en el 2015 el departamento de Cajamarca presenta una pobreza extrema en el intervalo de 16,6% a 23,9%, en tanto que más el 50% de la población de Cajamarca son pobres, en su mayoría este grupo trabaja en actividades extractivas como la agricultura, la ganadería, pesca y minería (58,4%).

Los sectores económicos están constituidos por las diversas actividades productivas de un país y se clasifican por el tipo de actividad que desarrollan, así tenemos los sectores económicos primario, secundario y terciario. El sector primario. En esta parte de la economía se encuentran las empresas líderes que se dedican a la extracción o explotación de los recursos naturales mediante la agricultura, ganadería, minería y pesca. Su propósito consiste en describir, explicar y aplicar los costos y el reconocimiento contable que cada economía necesita, este sector cumple un papel fundamental con la economía del país porque dinamiza la materia para la transformación en productos terminados vendidos.

El sector secundario tiene como escenario la industria manufacturera cuya actividad radica en transformar los recursos provenientes del sector primario en nuevos productos. En el sector terciario, se ofrecen servicios a la sociedad, a las personas y empresa, abarca una variedad de actividades empresariales; desde la tienda que vende los productos terminados hasta las altas finanzas corporativas. Este sector desarrolla actividades de transporte aéreo, terrestre y acuático, las actividades de comunicación, comercio, turismo y salud.



En cada sector se analizan en forma práctica, los tópicos de costos relacionados con el costeo directo, el costo volumen – utilidad, los costos estratégicos gerenciales que comprende la cadena de valor, los impulsores de costos y el costeo basado en actividades como herramientas de gestión de gastos.

De modo que en el estudio y análisis de la actividad ganadera creo en la conveniencia del paradigma clásico de la “Filosofía de la Ciencia” desarrollado por Popper y sus seguidores (racionalismo crítico), basado en la racionalidad lógica de los elementos básicos de la realidad física, natural y construyendo un núcleo estructural matemática de la teoría de ciencia que enriquece el avance científico.

Hemos notado como cada escuela científica, fundamenta sus paradigmas desde diferentes puntos de vista, sin embargo hay algunas coincidencias tales como:

- Todos parten de una necesidad del conocimiento humano, es decir son finalistas.
- Todos utilizan una metodología para llevar a cabo una investigación científica.
- Todos terminan en un juicio axiológico de verdad para elaborar sus paradigmas, a estos se le definen como una teoría, conjunto de teorías, observaciones o modelos que la comunidad científica, de cierto campo del saber concibe como legítimos en determinado momento, por tanto estos paradigmas tienen estructuras definidas conceptuales, lo que en estructuralismo conocemos como estructuras cognitivas.

La estructura es un conjunto de elementos vinculados por “RELACIONES” que le dan unidad y orientación significativa al conjunto; por ejemplo, la estructura contable es un conjunto de relaciones y proporciones patrimoniales de una entidad contable que expresa las relaciones entre las inversiones patrimoniales y sus fuentes de financiación orientadas por una misión y objeto de dicha entidad.





La contabilidad es una disciplina científica que ha reaccionado frente a los cambios científicos y tecnológicos sin embargo la exigencia del avance científico hace que algunos estudiosos propongan nuevos enfoques teóricos que le dan consistencia científica como el que establece Richar Matesich de una serie de axiomas, definiciones, teoremas y requisitos apoyándose en el álgebra matricial como lenguaje formal para elaborar su teoría axiomática, por ello la profesión contable tendría más oportunidades de avanzar tal como lo hacen las ciencias sociales.

Si los investigadores contables debieran hacer verdadera investigación, sus resultados sometidos a congresos no tendrían ningún reparo porque su sustento científico es universal y se impone por la fuerza de su objetividad, racionalidad y la lógica de su contenido.

Es responsabilidad de los académicos ayudar el progreso científico de la profesión contable y con ello ayudar a mejorar el ejercicio de la profesión.

El suscrito considera en proponer la aplicación del método ortogonal de los costos en las empresas ganaderas en el distrito de Cajamarca.

Dentro de los conceptos estructurales, en una compleja estructura de la empresa, la contabilidad es la sistematización de su funcionamiento y control desde el punto de vista económico y financiero por tal razón se hace indispensable una planificación contable y una normalización para dar uniformidad al sistema.

En la presente investigación he considerado a 34 empresas ganaderas resultado de una población de 75 personas naturales y jurídicas, dedicadas a la cría y producción de leche del ganado vacuno en la ciudad de Cajamarca, los resultados se tiene en la aplicación de la encuesta y en el desarrollo del trabajo de investigación.



---

**Palabra Clave:** Contabilidad de Costos, Método Ortogonal, Enfoque Estructuralistas,  
Empresas Ganaderas.



## ABSTRACT

According to the reports of the IMF global growth prospects are equal among the major economies. In the advanced economies growth is expected to be stronger in 2016 than in 2015, while in emerging market and developing economies is expected to be weaker. The global growth will be 3.5% in 2015 and 3.8% in 2016. However the prospects for most emerging economies and developing countries as our country are not good, growth is expected to slow from 4.6 per cent in 2015 to 4.3% in 2016. Let us remember that the MEF had estimated a growth of 4.2% and the Central Bank of 4.8%, Peru is the third country of further expansion in the region, after Bolivia and Paraguay experienced expansions of 4.3 per cent and 4 per cent respectively.

Unfortunately, the debate on the implementation of the National Plan of productive diversification has left the public sphere to travel to work of the cabinet of experts, but we listened to multisectoral minister of production to defend the topic for which is expected to move toward a viable country and with development. It should be recalled that the national government has earmarked S/. 1500 million in funds for innovation to raise our productivity.

Similarly it should be noted that Peru has led to a focus on social inclusion through the increase of productivity in particular of human capital, i.e. a concept of "productivity inclusive", the approach in the capabilities, in health, in education and in human capital is crucial to achieving sustainable social developme.

The forces of the country, the productive sectors: production, distribution, consumption of goods and services that meet the urgent needs of the people are concerned to give a solution states the Government of shift to further expand the



market for our livestock products, agricultural, mining and other. The National Institute of Statistics and Data Processing (INEI), reported that in 2015 the department of Cajamarca presents an extreme poverty in the range of 16.6% to 23.9%, while more the 50% of the population of Cajamarca are poor, in its majority this group works on extractive activities such as agriculture, livestock, fishing and mining (58.4%).

Loa economic sectors are constituted by the various productive activities of a country and are classified by the type of activity carried out, thus we have the economic sectors primary, secondary and tertiary. The primary sector. In this part of the economy are the leading companies that are dedicated to the extraction or exploitation of natural resources by the agriculture, mining and fishing. Its purpose is to describe, explain and apply the costs and the accounting recognition that each economy needs, this sector plays an essential role in the economy of the country because it stimulates the area for processing into finished products sold.

The secondary sector has as a scenario in the manufacturing industry whose activity lies in transforming the resources from the primary sector in new products. In the tertiary sector, provides services to society, people and company, covers a variety of business activities; from the store that sells the finished products up to the high corporate finance. This sector develops activities of air transport, terrestrial and aquatic, communication activities, commerce, tourism and health.

In each sector are analyzed in a practical manner, the topics of costs related to the direct costing, cost volume - utility, the strategic costs managerial understands the value chain, the impellers of costs and the activity based costing as tools of management of expenditure.



So that the study and analysis of the cattle activity i believe in the desirability of the classic paradigm of "Philosophy of Science" developed by Popper and his followers (critical rationalism), based on rationality logic of the basic elements of the physical reality, natural and building a structural core mathematical theory of science that enriches the scientific advancement.

We have noticed as each scientific School, bases its paradigms from different pun  
cough of Vista, however there are some matches such as:

- All depart from a need of human knowledge, i.e. are finalists.
- All used a methodology to carry out a scientific research.
- all end in an axiological judgment of truth to develop their paradigms, these are define you as a theory, set of theories, observations or models that the scientific community, of a certain field of knowledge conceived as legitimate in certain moment, therefore these paradigms have structures defined conceptual, which in structuralism know as cognitive structures.

The structure is a set of items linked by "relations" that give unity and meaningful orientation to the whole; for example, the structure of accounting is a set of relationships and patrimonial proportions of an accounting entity that it expresses the relationship between equity investments and their sources of financing guided by a mission and purpose of that entity.

Accounting is a scientific discipline that has reacted to the scientific and technological changes however the requirement of scientific progress makes some scholars propose new theoretical approaches that give scientific consistency as established Richard Matesich a series of axioms, definitions, theorems and requirements based on the



matrix algebra as formal language to develop his theory axiomatic, therefore the accounting profession would have more opportunities to advance as do the social sciences.

If the accounting researchers should make real research, its results submitted to congresses would have no qualms because their livelihood scientist is universal and it is imposed by force of its objectivity and rationality and the logic of its content.

It is the responsibility of the academic help the scientific progress of the accounting profession and thus help to improve the exercise of the profession.

The subscribed considers to propose the application of the method orthogonal costs in livestock enterprises in the district of Cajamarca.

Within the structural concepts, in a complex structure of the company, accounting is the systematization of its operation and control from an economic and financial point of view for this reason it has become essential to planning related to accounting and a normalization to give uniformity to the system.

In the present investigation I have considered to 34 livestock enterprises which is a result of a population of 75 natural and legal persons, dedicated to the breeding and production of milk of cattle in the city of Cajamarca, this results in the implementation of the survey and in the development of the research work.

**Keyword:** Cost Accounting, Orthogonal Method, structuralist approach, livestock enterprises.



## INDICE

DEDICATORIA .....	IV
AGRADECIMIENTO .....	V
RESUMEN .....	VI
ABSTRACT.....	XI
INDICE.....	XV
INTRODUCCIÓN .....	XX

### CAPITULO I

<b>PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>23</b>
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>23</b>
1.1.Planteamiento del problema.....	23
1.2.Formulación del problema .....	25
1.2.1.General .....	25
1.2.2.Específica .....	26
1.3.Objetivos de Investigación.....	26
1.3.1.Objetivo General .....	26
1.3.2.Objetivos Específicos .....	26
1.4.Justificación de la investigación .....	27
1.5.Implicancias y limitaciones.....	27
1.5.1.Implicancias .....	27
1.5.2.Limitantes .....	28
1.6.Hipótesis de Investigación .....	29
1.7.Variables – Operacionalización. ....	29
1.7.1.Determinación de las variables .....	29
1.8.Metodología De La Investigación.....	29
1.8.1.Métodos Usados.....	30



1.9.Población y Muestra .....	31
1.9.1.Población y Muestra: .....	31
1.10.Tipo de la Investigación.....	32
1.11.Técnicas de recolección de datos .....	32
1.12. .... Técnicas de Procesamiento de Información, Análisis e Interpretación de Resultados.....	33

## **CAPÍTULO II**

### **GENERALIDADES DE LA REGIÓN CAJAMARCA ..... 35**

2.1. Breve Historia Regional.....	35
2.2. Principios que guían el Desarrollo Ganadero.....	42
2.3. Ética y Valores que orientan el desarrollo ganadero .....	46
2.4. Políticas Generales para el Desarrollo Ganadero.....	48
2.5. Análisis FODA.....	52
2.5.1.Fortalezas .....	52
2.5.2.Debilidades .....	52
2.5.3.Oportunidades .....	53
2.5.4.Amenazas .....	54
2.6. Objetivos Estratégicos.....	55
2.6.1.Objetivo Estratégico General. ....	55
2.6.2.Objetivos estratégicos .....	55
2.7. Estrategias para el Desarrollo Ganadero.....	66
2.7.1.Estrategias para el logro del objetivo estratégico respecto del Enfoque de Desarrollo Económico Regional y las políticas multisectoriales necesarios para el desarrollo ganadero. ....	66
2.7.2.Estrategias en acciones multi-sectoriales.....	66
2.7.3.Programas y proyectos multisectoriales.....	67
2.7.4.Promoción del Consumo .....	69
2.7.5.Calidad y Buenas Prácticas Pecuarias.....	69
2.8. Desarrollo de Productos Ganaderos.....	70
2.9. Comercialización .....	72
2.9.1.Instrumentos de acción .....	72





2.9.2. Actores claves .....	73
2.9.3. Instrumentos de acción .....	73
2.9.4. Actores claves .....	74
2.9.5. Desarrollo Rural.....	74
2.9.6. Instrumentos de acción .....	74
2.9.7. Actores claves .....	74
2.10. Estrategias para el logro del segundo objetivo estratégico sobre institucionalidad y asociatividad.....	75
2.10.1. Coordinación Inter – institucional.....	75
2.10.2. Fortalecimiento de la institucionalidad .....	75
2.10.3. Asociatividad .....	76

### **CAPITULO III**

<b>LA EMPRESA.....</b>	<b>78</b>
3.1. Definición De Empresa.....	78
3.1.1. Elementos que conforman la empresa: .....	79
3.1.2. Características de la empresa .....	80
3.1.3. Fines de la empresa.....	80
3.1.4. Objetivos de la empresa .....	81
3.2. Clases De Empresas.....	82
3.2.1. Según la actividad económica que desarrollan .....	82
3.2.2. Según el tipo de organización jurídica.....	83
3.2.3. Según su tamaño .....	84
3.2.4. Según la propiedad del capital .....	84
3.2.5. Según el ámbito geográfico.....	85
3.3. Empresa Ganadera .....	86
3.3.1. Empresa ganadera de vacunos .....	87
3.3.2. Población de ganadería en el Perú .....	89
3.3.3. Población de ganadería región Cajamarca .....	90
3.3.4. Población de ganadería provincia Cajamarca .....	91



3.4. Ganadería en Familias Campesinas como Producción de Subsistencia.....	92
3.4.1. Innovación tecnológica y gestión productiva.....	92
3.4.2. Articulación a los mercados.....	93
3.4.3. Recursos Naturales e infraestructura productiva.....	93
3.4.4. Activos productivos ganaderos .....	94
3.5. Ganado Vacuno de Crianza para la Producción de Leche y Engorde.....	95
3.5.1. Ganado Vacuno De Crianza Para Producción De Leche .....	95
3.5.2. Ganado Vacuno De Engorde.....	96
3.6. Pastos y Forrajes y Recursos Hídricos .....	97
3.7. Mejoramiento Genético e Innovación Tecnológica .....	98
3.7.1. Mejoramiento Genético .....	98
3.7.2. Investigación e innovación tecnológica .....	99
3.8. Calidad y Valor Agregado .....	100
3.9. Sanidad e Infraestructura Productiva .....	100
3.9.1. Sanidad.....	100
3.9.2. Infraestructura productiva.....	102
3.10. Financiamiento.....	102

#### **CAPITULO IV**

#### **ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA GANADERA.... 104**

4.1. Organización Administrativa .....	104
4.1.1. La planificación .....	104
4.1.2. La organización.....	106
4.1.3. La dirección .....	108
4.1.4. La Coordinación.....	109
4.1.5. El Control.....	109
4.2. Sistema Contable .....	111
4.3. Contabilidad Ganadera.....	112
4.4. Plan Contable de Empresa Ganadera .....	113



## **CAPITULO V**

<b>LOS COSTOS EN LA EMPRESA GANADERA .....</b>	<b>116</b>
5.1. Definiciones y Conceptos .....	116
5.2. Naturaleza de los Costos .....	117
5.3. Clases de Costos .....	118
5.4. Análisis Del Comportamiento De Los Costos En El Método Ortogonal.....	119
5.5. La Ley de Formación de los Costos.....	119
5.6. Los Costos en el Proceso Productivo .....	123
5.6.1. Alimentación.....	124
5.6.2. Sanidad.....	124
5.6.3. Mano de obra .....	124
5.6.4. Compra de ganado .....	125
5.6.5. Intereses .....	125
5.6.6. Comercialización .....	125
5.7. Fundamentación del Método Ortogonal.....	125
5.8. Contabilidad Analítica de Explotación .....	126
5.8.1. El Cuadro de Insumos .....	127
5.8.2. El Cuadro de Análisis de Costos.....	129
5.8.3. Cuadro de Portadores de Costos .....	131

## **CAPITULO VI**

<b>APLICACIÓN DEL MÉTODO ORTOGONAL DE LOS COSTOS EN LA EMPRESA GANADERA .....</b>	<b>133</b>
6.1. Caso práctico.....	133
6.2. Desarrollo del caso práctico .....	140

## **CAPITULO VII**

<b>RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS.....</b>	<b>163</b>
CONCLUSIONES .....	CLXXXV
RECOMENDACIONES.....	CLXXXVIII
BIBLIOGRAFIA .....	CXC



## INTRODUCCIÓN

El Sector Agropecuario en el Perú fue históricamente la base del desarrollo de la economía nacional, actividades primordiales del hombre y parecen tener un nacimiento en el sedentarismo cuando el hombre buscaba los medios de subsistencia y ante la escasez de alimentos se ve obligado a cultivar y a establecer la cría dando origen a estas dos labores que desde entonces los primeros pastores y agricultores llevaban control sobre cantidad y clase de animales, semillas, extensión de terrenos, cosecha y sabíase cuál o cuáles tipos de sembríos eran los más beneficiosos.

Los agricultores y ganaderos en algunas veces juntos, otras por separado, fueron asociándose y constituyéndose lo que se denomina Empresas Campesinas que tiene como ámbito de desarrollo la zona rural el campo, tuvieron gran auge en el gobierno militar con la ley de Reforma Agraria N° 17716 cuya finalidad es la ayuda mutua y la búsqueda del bienestar de todos sus miembros.

Las Empresas han adoptado diferentes formas de organización empresarial, tenemos: Comunidades Campesinas, Sociedades Agrícolas de Interés Social (SAIS), Cooperativas Agrarias de Trabajadores, Cooperativas Agrarias de Servicios, Empresas Agro – Industriales, Asociaciones de Productores Agropecuarios, Asociaciones de Ganaderos Agrícolas, Servicios generales y Agropecuarios, Empresa Comercializadoras de Leche, Establos Ganaderos; como también Empresas Comunales y Multicomunales de Servicios Agropecuarios, y otras; pero todas agrupadas en dos grupos: Personas Naturales y Personas Jurídicas.



Las Empresas Agropecuarias dedicadas a la explotación agrícola y crianza de ganado tiene en su activo a cientos y hasta miles de cabezas de ganado también, cuentan con muchas áreas de sembreras destinados a diversos cultivos siendo fundamental la participación de profesionales especialistas como asesores para orientar y manejar a estas empresas dotándole de adecuada organización administrativa contable y un sistema de costos para la oportuna toma de decisiones.

La ganadería es una de las principales actividades productivas de la Región de Cajamarca debido a que; **i)** contribuye al desarrollo económico mediante la generación de riqueza y la ocupación de la fuerza laboral; **ii)** da valor a los recursos que poseen los pobladores rurales principalmente los que habitan las zonas alto andinas; **iii)** guardan implicancias económicas hacia atrás y hacia delante incorporando eslabones de valor que van desde el uso de la fuerza de trabajo como factor de producción principal hasta el etiquetado de un determinado producto final en los mercados; y finalmente; **iv)** porque es una actividad reproducible alternativa a la minería agotable, la que mediante planes de desarrollo adecuados debe llegar a niveles de competitividad que la haga sostenible para beneficio de la presente y futuras generaciones.

La Empresa moderna tiene que convertirse en fuente de prosperidad para sus integrantes inversionistas, proveedores, para toda la comunidad, basará sus éxitos en una sólida filosofía en la que se combinen y se conjunten los intereses de los individuos y asociados en una simbiosis que produzca beneficios económicos, morales, sociales y de realización humana a nivel de comunidad, distrito, provincia, región y país.



El propósito del presente trabajo de investigación es de sugerir a los empresarios individuales y/o propietarios socios, asociaciones, directivos y comunidad que la empresa ganadera utilice la Contabilidad Analítica de Explotación, Cálculos Adecuados para determinar un Sistema de Costos que será aplicado en el Proceso de Producción Ganadera en esta parte de Cajamarca.

Para llevar a cabo este propósito propongo el uso del Método Ortogonal para el tratamiento de la Contabilidad Analítica de Explotación Ganadera como una alternativa de solución a los problemas que presenta la empresa ganadera cajamarquina.

EL AUTOR.



## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

#### I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

##### 1.1. Planteamiento del problema

Las Empresas Ganaderas son entidades que se dedican a la explotación de la crianza de ganado, su ubicación y desarrollo está en el medio rural, y desde que se ha constituido como organizaciones empresariales no han tratado de estructurar una organización administrativa y contable de acuerdo a los requerimientos que realmente la empresa necesita para su desarrollo en el ambiente organizacional y empresarial.

Las Empresas Ganaderas carecen de un adecuado Sistema de Cálculo de Costos que permita a sus directivos y administradores tomar decisiones sobre aspectos económicos y financieros.

Uno de los factores básicos es que no hacen cálculos de costos, relacionando parámetros para obtener indicadores de eficiencia y eficacia de la explotación ganadera; los buenos cálculos conducen a tener información adecuada y necesaria para la toma de decisiones.



Por estas consideraciones las empresas ganaderas que se dedican a la explotación del ganado desde el punto de vista económico no optimizan los recursos disponibles (naturaleza, capital, y trabajo) para la realización eficiente y efectiva de los fines y objetivos de la empresa por lo que propongo la aplicación del Método Ortogonal que es un método contable estructuralista, como un planteamiento que solucionará el análisis del comportamiento de los costos en el proceso productivo así como los cálculos de los costos de producción determinando los centros y lugares de costos donde se producen.

### **Interrogantes:**

#### ***Generales***

¿Cómo incide en las Empresas Ganaderas, la aplicación del Método Ortogonal de los costos?

¿Cómo repercute la aplicación del Sistema de Cálculo de costos para determinar el costo de producción en las Empresas Ganaderas?

¿Por qué las empresas ganaderas no cuentan con un sistema adecuado de costos?

¿De qué manera están capacitados y motivados los propietarios, técnicos o administrativos y trabajadores de estas empresas para lograr los objetivos?





### *Específicas*

¿Por qué los propietarios no solicitan la participación de especialistas en costos?

¿Repercute en los propietarios, socios y/o directivos y trabajadores la mala administración de la empresa?

¿En qué medida surte efectos negativos la distorsión de los estados contables para los inversionistas, el gobierno y para los trabajadores?

¿En qué medida los directivos, administradores y propietarios planean y delegan eficazmente su trabajo en ocuparla a pensar, filosofar y decidir los asuntos importantes de sus organizaciones empresariales?

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. General:**

Las Empresas Agropecuarias en la zona de Cajamarca, especialmente la ganadería carece de un sistema costos que le permita aplicar y conocer su desarrollo para ser entidades prósperas para manejar su patrimonio y las variaciones que ésta sufre como consecuencia de una Gestión empresarial.

### **1.2.2. Específica:**

El problema se centraliza en el uso de la Contabilidad Analítica de Explotación, técnicas inadecuadas de empleo en el cálculo de los costos para determinar el Costo de Producción y falta de un sistema apropiado para ser aplicado en las Empresas Agropecuarias, particularmente en la actividad ganadera.

## **1.3. Objetivos de Investigación**

### **1.3.1. Objetivo General**

Conocer y determinar porque no se ha aplicado el método ortogonal de los costos en las empresas ganaderas.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- a) Demostrar que la aplicación del Método Ortogonal dentro del enfoque estructuralista de la contabilidad es una alternativa que permite cumplir con los requisitos y características de los costos.
- b) Resaltar la importancia que tienen las técnicas de los cálculos de costo para determinar el costo de producción.
- c) Demostrar que los contadores públicos son capaces de establecer un sistema de costos entre otros para empresas ganaderas.
- d) Establecer que el control administrativo y contable permite tomar decisiones acertadas en la conducción de las empresas ganaderas.



## **1.4. Justificación de la investigación**

La investigación propuesta se justifica por las razones siguientes:

- a) Para iniciar este trabajo se tuvo que hacer un estudio detallado de las Empresas Ganaderas existentes en la zona de Cajamarca y encontramos que en dichas empresas no cuentan con una organización administrativa y un sistema contable adecuado para su funcionamiento como empresa verdadera.
- b) No existe un método de costos para sus análisis.
- c) No cuentan con técnicas apropiadas para el cálculo de los costos que permita ser coeficientes o indicadores eficientes y eficaces para determinar el costo.
- d) Estas empresas son dirigidas por los mismos propietarios y/o titulares y por directivos y/o socios en forma empírica.
- e) No existen trabajos de investigación en el que se haya aplicado el método ortogonal, el mismo que da alternativas de solución para el comportamiento de los costos de producción determinando los centros y lugares de costos donde se producen.
- f) Las Empresas ganaderas dedicadas a la explotación y crianza de ganado requieren del concurso de profesionales especialistas.

## **1.5. Implicancias y limitaciones**

### **1.5.1. Implicancias**

La no adecuada organización administrativa y contable, técnicas de cálculo de costos y un método suficientemente posible para implantar un sistema de



costos están haciendo que estas empresas ganaderas se encuentren atravesando por situaciones difíciles en cuanto a la gestión administrativa, económica y financiera.

### 1.5.2. Limitantes

- a) **Teórica.-** La información que necesitamos para elaborar todos estos estados contables son difíciles de conseguir, ésta es reservada y también escasa porque para ellos constituye documentos confidenciales.
- b) **Temporal.-** El estudio es de tipo longitudinal, se inicia en Octubre del 2015 y posiblemente se concluya en Agosto del 2016.
- c) **Espacial.-** La investigación se realizará en el Distrito de Cajamarca, tomando como población a empresas de explotación ganadera:  
Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (E. I. R. Ltda.),  
Sociedades de Responsabilidad Limitada (S. L. Ltda.), Asociaciones de Ganaderos, Asociaciones de Productores Agropecuarios, Cooperativas, Establos Ganaderos, Fondos Ganaderos y Propietarios Individuales Ganaderos.

## 1.6. Hipótesis de Investigación

- Las empresas ganaderas no tienen establecido adecuadamente su contabilidad por falta de la aplicación del **Método Ortogonal de los Costos**.
- Los Contadores Públicos son capaces de establecer un adecuado sistema de costos en las empresas ganaderas, aplicando el método ortogonal del enfoque estructuralista.
- Con la aplicación correcta de una técnica de cálculos de costos, la empresa optimizará el empleo de los recursos (la naturaleza, capital y trabajo) para que llegue a tener resultados óptimos.

## 1.7. Variables – Operacionalización.

### 1.7.1. Determinación de las variables

**Variable Dependiente:**

Método Ortogonal de los Costos

**Variable Independiente:**

- La Contabilidad

## 1.8. Metodología De La Investigación

Emplearemos métodos empíricos y teóricos más generales que serán utilizados en el trabajo de investigación; los mismos que pretenden estudiar las características fundamentales y las relaciones esenciales del objeto que son accesibles a la percepción.

Los métodos teóricos de investigación serán aplicados durante el proceso de explicación, interpretación y/o comprensión de la esencia del objeto cumpliendo



una función epistemológica. Posibilitando la interpretación conceptual de los datos, fenómenos, hechos y/o procesos encontrados, rebelando las relaciones esenciales del objeto de investigación.

### 1.8.1. Métodos Usados

- a) **Método Inductivo – Deductivo:** La inducción y la deducción se complementan, ya que la investigación no culmina con la generalización o una ley, sino necesita de la aplicación, comprobación y ejercitación. Este método permitió generalizar datos empíricos obtenidos y posteriormente deducir las consecuencias lógicas del problema materia de estudio.
- b) **Método Analítico – Sintético:** Método de investigación, que permitió conocer la realidad misma del objeto de estudio. La utilización de este método, permitió advertir la estructura del objeto: cultura y gestión empresarial en el área urbana en el distrito de Cajamarca. En la síntesis se reunieron las partes analizadas en el proceso mismo de la investigación.
- c) **Método Histórico:** Es la orientación que va del pasado al presente, para proyectarse al futuro. Generalmente la etapa proyectada al futuro es equivalente, en extensión, a la etapa considerada del pasado, en este sentido, esta investigación se realizó utilizando este método.



d) **Método Dialéctico:** Sirvió para el análisis de la cultura y gestión de las empresas en el distrito de Cajamarca, en los niveles del contexto económico y socio-político de nuestro medio, poniendo énfasis en las condiciones locales.

## 1.9. Población y Muestra

### 1.9.1. Población y Muestra:

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – Cajamarca nos ha brindado información relacionada con la población ganadera: Personas Naturales y Personas Jurídicas en el Distrito de Cajamarca; para el estudio de investigación consideramos a una población que se determina de la forma siguiente:

Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E. I. R. Lda.).	06
Empresa de Sociedades de Responsabilidad Limitada (S. C. R. Lda.).	03
Empresas Cooperativas.	02
Asociaciones de ganaderos	07
Establos Ganaderos	05
Fundos Ganaderos	08
Fundos ganaderos de la UNC	<u>03</u>
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>



Asimismo, se indica que existen fundos ganaderos – considerados como Personas Naturales, según la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – Cajamarca.

### **1.10. Tipo de la Investigación.**

El presente trabajo de investigación es un estudio descriptivo, explicativo, prospectivo, aplicativo y analítico de interpretación y/o comprensivo.

- Trabajo de campo.
- Elaboración del plan de investigación.
- Formulación de hipótesis.
- Desarrollo de la investigación.
- Contrastación de los resultados.
- Elaboración del informe final.
- Incrementar nuevos conocimientos.

### **1.11. Técnicas de recolección de datos**

Utilizaremos y/o serán expuestas las encuestas que permitan obtener información sobre fenómenos, hechos, datos y procesos mediante un contacto directo del investigador con el investigado, son:

- a) Encuesta:** Técnica que permite la recopilación de información, forma parte fundamental de la presente investigación; pues, se realizará preguntas a una muestra representativa tomada por conveniencia de la población que corresponden a las empresas ganaderas existentes en el





Distrito de Cajamarca. A través de esta técnica se consiguió datos que contribuyen un aporte valioso y son utilizados para los fines de la investigación.

**b) Método de Observación:** Técnica que permitió la observación de los procesos culturales y de gestión empresarial, en donde se realizó el máximo esfuerzo en el logro de la información, sobre todo en el momento propicio puesto que está observando los hechos: administrar un recurso, colaborar directamente, auxiliar en el momento propicio, etc.

**c) Análisis Documental:** La investigación se apoya en un conjunto de datos estadísticos, bibliográficos y electrónicos, lográndose recopilar información de entidades públicas y privadas, libros, investigaciones previas, revistas, páginas web, tesis y otros documentos referentes al tema.

### **1.12. Técnicas de Procesamiento de Información, Análisis e Interpretación de Resultados.**

Proceso que constituye el recuento, clasificación, ordenación del conjunto de tareas o acciones, que tiene como objetivo la presentación de hechos y datos, estableciendo la base para el análisis, explicación y/o comprensión de la elaboración de las conclusiones relativas a los objetivos planteados en la presente investigación.

El procesamiento de los datos será computarizado, utilizando el Software de Microsoft Office Word y Excel, permitiendo el análisis e interpretación de



los resultados en forma secuencial: ubicar datos, ordenarlos, seleccionarlos, resumirlos, clasificarlos y presentarlos en cuadros, gráficos, esquemas, comparaciones de cifras absolutas y porcentuales, entre otros instrumentos.



## CAPÍTULO II

### GENERALIDADES DE LA REGIÓN CAJAMARCA

#### 2.1. Breve Historia Regional

Cajamarca es una de las Regiones fronterizas<sup>1</sup> del país, localizada en el oriente del Perú con un área que representa el 2.8% del territorio nacional (33 317,54 km<sup>2</sup>). Limita por el sur con la Libertad, por el este con la Libertad y Amazonas y por el oeste con Lambayeque y Piura. Actualmente la población regional supera el millón y medio de habitantes (aproximadamente el 5.6% del total nacional, según proyecciones del INEI), alcanzando una densidad poblacional de 45.5 habitantes/km<sup>2</sup>, y una tasa de crecimiento poblacional del 1.2% promedio anual<sup>2</sup>.

Cajamarca, una Región mayoritariamente rural<sup>3</sup>, cuenta con 13 provincias, 127 distritos y más de mil caseríos, en un territorio con diversidad topográfica, 18 pisos ecológicos que lo caracterizan como una región interandina. Dentro de este espacio se desarrollan cientos de Empresas Comunes de Servicios Agropecuarios, Juntas de Usuarios, Comisiones de Regantes, Comités de Regantes, Comunidades Campesinas y Comunidades Nativas, entre otros tipos de organizaciones.

---

<sup>1</sup> Limita por el norte con la República del Ecuador.

<sup>2</sup> Este indicador se explica por el alto nivel migratorio atenuado por el alto nivel de fecundidad.

<sup>3</sup> El 72% de su población realiza actividades en espacios rurales.



Las características climatológicas de la Región son variadas, con temperaturas que fluctúan entre 23 °C cerca de las regiones costeras, 28 °C en la ceja de la selva y 4 °C en la sierra. La altitud va desde los 175 msnm a 4 496 msnm, siendo Cerro Pitura – **Contumazá** la zona más baja y Cerro Rumi – Rumi, **Cajabamba** la zona más alta. La temporada de lluvias se extiende entre los meses de diciembre – abril, con precipitaciones que van de los 200 a 1 500 mm.

En general, se observa que las provincias del norte, San Ignacio y Jaén, evidencian un mayor bienestar respecto de las provincias del sur, Cajamarca, San Marcos y Celendín. Las primeras cuentan con un clima tropical, que favorece la producción de café y frutas, mientras que las segundas, enclavadas en la sierra, registran baja productividad en sus actividades económicas, expresado en bajos niveles de sus indicadores sociales.

El Índice de Desarrollo Humano (IDH)<sup>4</sup>, para el año 2006 elaborado por el Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo, establece la ubicación de las 198 provincias del Perú<sup>5</sup>.

En este índice se aprecia que las provincias de la Región Cajamarca obtienen posiciones muy bajas siendo la mejor ubicada la provincia de Contumazá (69),

---

<sup>4</sup> IDH es un valor continuo que va de 0 a 1

<sup>5</sup> Se debe indicar que las provincias con mayor denominación son las que registran menores IDH.



en tanto que Hualgayoc ocupa el puesto 172. Estas posiciones reflejan los altos niveles de pobreza en la región, que se refleja no sólo en las tasas de incidencias de la pobreza y extrema pobreza que de por sí son altas (64% y 29% por ciento, respectivamente), sino también en los bajos niveles de educación, salud y acceso a servicios básicos.

Queda claro para el Gobierno Regional, que la escuela es el centro principal de atención social para mejorar la calidad de educación, salud y nutrición, por ser el lugar donde se concentran los niños, las madres. La escuela debe ser el espacio físico ideal para la ejecución de programas sociales claves.

De acuerdo a la ENAHO 2006, la Región Cajamarca tuvo una PEA de 913,1 mil personas, de las cuales 899,4 mil están ocupadas. Según esta información, el problema de pobreza en Cajamarca no radica en la falta de empleo, pues casi toda la población tiene alguna ocupación. El problema surge porque la ocupación que tienen no les rinde los ingresos suficientes por la baja productividad de las actividades que realizan. Las estadísticas oficiales del INEI indican que, en 1996, el sector agropecuario contribuía con el 24 por ciento del PBI Regional, habiendo disminuido hasta 11 por ciento en el 2005<sup>6</sup>.

Esta disminución está asociada a múltiples factores entre los que destacan; la atomización de los precios agrícolas, según la cual 61% de ellos son menores a

---

<sup>6</sup> Estimaciones del Instituto CUANTO.



las 2 hectáreas; la producción orientada principalmente al mercado interno y en algunos casos para satisfacer el autoconsumo; bajos niveles de educación de los agricultores; escasa productividad y uso de tecnologías obsoletas o tradicionales; elementos que con algunas excepciones, retroalimentan procesos con muy bajo valor agregado.

Sin embargo, debemos destacar que mientras el territorio de Cajamarca sólo representa el 2,8% del área total del país, la superficie agrícola del departamento contribuye con el 11% de la población agropecuaria a nivel nacional, destacando la producción de algunos cultivos como papa, maíz, tara, café, frijol, arveja y frutales como chirimoya y el aporte de la producción de ganado vacuno tanto en carne como en leche y derivados.

Tratando específicamente el sector pecuario, podemos afirmar que Cajamarca se ha caracterizado por su vocación ganadera y lechera. Gracias a la diversidad ecológica de este departamento y a la disponibilidad de patos naturales, los centros de cría de ganado lechero se instalaron prácticamente en todo el territorio. En Cajamarca existen aproximadamente 30 mil productores ganaderos, que tienen familias de 5 personas y, poseen entre 4 a 5 vacas para la producción de leche.

En los últimos años se observa una mayor participación de otras especies. En el año 2006, destacan el crecimiento de la producción de aves, de huevo y de



carne de porcino ante el crecimiento de la demanda proveniente de las ciudades. Así mismo, se tiene la crianza de ganado caprino y ovino en cantidades significativas, además de mantener cierto prestigio en la crianza de toros de lidia.

Cajamarca también se caracteriza por ser un importante productor de cuyes en el país. Actualmente viene produciendo aproximadamente tres millones de cuyes de los 70 millones producidos a nivel nacional. Asimismo, debemos señalar que la carne de este animal es considerada como nutritiva y saludable al contener 21% de proteínas y casi 0% de colesterol.

Respecto de la industria lechera tenemos que en la década de los 90 se inicia un crecimiento sostenido de la producción lechera, incorporándose nuevas zonas de producción e las provincias de Hualgayoc, Chota y Cutervo, que corresponden a la zona centro, además de las otras zonas tradicionalmente lecheras de este y del oeste de la Región. De acuerdo a la investigación del Dr. Edwin Escurra<sup>7</sup>, este crecimiento se produce por la expansión de las rutas de acopio de la empresa Incalac (hoy Nestlé), que para lograr contribuye a la apertura de vías de acceso y estimula a los proveedores con ayuda técnica y crédito para la adquisición de ganado e insumos alimenticios y agrícolas.

---

<sup>7</sup> Situación de la Ganadería Lechera en Cajamarca, Edwin Escurra M., médico veterinario, PhD, Director del Laboratorio Regional del Norte.



Paralelamente, se fue desarrollando una industria de derivados lácteos y se crearon nuevos centros de comercialización de quesillos (materia prima para la elaboración del queso mantecoso). En julio de 1998 se instaló la fábrica de derivados lácteos Carnilac (de la empresa Gloria<sup>8</sup>) coincidente con el auge de la minería liderado por Yanacocha. Mencionamos la minería por su impacto en los precios de los terrenos consecuencia de la mayor demanda de terrenos para fines habitacionales, lo que generó una carrera en los cambios de uso de tierras agrícolas a predios urbanos principalmente en la ciudad de Cajamarca.

De acuerdo a los índices de precios al consumidor del INEI, entre el año 2000 y el 2006 los precios de la leche fresca aumentaron 3,1%, en tanto otras actividades económicas impulsadas por la minería experimentaban mejores precios relativos. Los efectos que causó estas alteraciones económicas y sociales redefinió las opciones de inversión, ocasionando entre otras, que Cajamarca perdiera el título de primera cuenca lechera del país y se situara en la actualidad como tercera en importancia productiva, y ocupa el quinto lugar en rendimiento registrando 1956 kilos por vaca/año promedio (DGPA), por debajo de Arequipa (3045 kilos por vaca/año), Lima (3044 kilos por vaca/año), La Libertad (2316 kilos por vaca/año) y Lambayeque (1955 kilos por vaca/año).

---

<sup>8</sup> En 1999 Gloria S.A. absorbió, por fusión, a la empresa Carnilac S.A. de Cajamarca, añadiendo a su producción propia de quesos, la de quesos maduros.





Respecto de la conectividad, Cajamarca tiene bien definido sus trazos longitudinales y de penetración. El problema recurrente es la falta de infraestructura vial para hacer que gran parte de esos trazos constituyan en reales vías de comunicación que mejore la competitividad de las actividades económicas.

Cajamarca está ubicada estratégicamente, en el centro geográfico de las regiones Lambayeque y Amazonas, al oeste de San Martín y al norte de la Libertad; razón por la cual se articula a los diferentes ejes nacionales y macro regionales: Longitudinalmente, se articula a los ejes Andino y amazónico, al Corredor Bioceánico Nor oriental y al Circulo Turístico Norte.

**Al Eje Costero Norte:** Vertebrado por la carretera Panamericana, donde se desarrollan importantes mercados que son el principal destino de su producción. Vías transversales vinculan a nuestra región con éste eje, como la que conecta Jaén – San Ignacio con Lambayeque; Chota, Cutervo y Santa Cruz con Lambayeque (Chongoyape); Cajamarca, Contumazá con la Libertad (Pacasmayo) y Cajabamba con la Libertad (Huamachuco).

**Al Eje Andino:** Eje alternativo al de la costa, articula las regiones de la sierra norte del país con el nororiente, Cajamarca, se vincula a este eje a través de la Carretera Longitudinal: Cajabamba – San Ignacio y el eje transversal Cajamarca – Celendín que posibilita el acceso a los mercados de la costa



vinculando la producción de la Amazonía y principalmente al gran mercado del Brasil, a través del Corredor Bioceánico Nororiental.

**Al Eje Amazónico:** Es un importante espacio de articulación que se inicia en nuestro territorio desde el Puente Internacional La Balsa – provincia de San Ignacio y frontera con el Ecuador. A partir de éste punto la Carretera Marginal Fernando Belaúnde Terry, atraviesa los departamentos de Cajamarca, Amazonas, San Martín y otros importantes espacios de la Amazonía Peruana.

**Al Eje Multimodal Nororiental:** La ubicación geográfica de Cajamarca, es estratégica en éste eje que unirá la cuenca del Pacífico, desde el puerto de Paita en el departamento de Piura, con la cuenca del Atlántico a partir de Manaus en el Brasil; la ejecución de éste eje permitirá el acceso directo a los mercados del Brasil.

## 2.2. Principios que guían el Desarrollo Ganadero<sup>9</sup>

En relación al Plan Nacional de Desarrollo Ganadero, se logró consensuar los principios que orientará el accionar de los actores, públicos y privados, directos e indirectos, comprometidos con el **Plan Regional de Desarrollo Ganadero: Cajamarca al 2015**, y son los siguientes:

---

<sup>9</sup> Desarrollo en base al texto "Plan Nacional de Desarrollo Ganadero 2006 - 2015"



**a) *Ganadería de Cajamarca está comprometida con el desarrollo humano.***

Asumimos que el desarrollo es un derecho universal e inalienable; que debe tener a los seres humanos en el centro de sus preocupaciones.

**b) *La ganadería de Cajamarca esta llamada a ser sostenible y sustentable.***

Es desarrollo debe ser sostenible, con respecto a nuestro hábitat, armónico entre el hombre y la naturaleza. Una ganadería sostenible debe ser; ambientalmente sana, culturalmente compatible, económicamente viable, socialmente justa, autogestionaria y dinámica.

Una ganadería sustentable, se basa en la necesidad del progreso hacia una actividad autosuficiente, económicamente viable, energéticamente eficiente, preservadora de los recursos y socialmente aceptable. El objetivo principal de la actividad ganadera sustentable, no es lograr el rendimiento máximo; sino más bien, lograr una estabilización a largo plazo.

**c) *Un sector ganadero equitativo.***

El sector ganadero de la Región, debe reflejarse como un espacio con equidad, entendida como igualdad de oportunidades, sin ningún tipo de discriminación por motivos de raza, color, genero, idioma, religión, o cualquier otra condición.

**d) *Práctica democrática en la institucionalidad del sector ganadero.***

La gobernabilidad democrática, en las instancias de gestión del sector ganadero garantiza las mejores decisiones de política, con la cual se orienta



de manera más eficiente los recursos para promover el crecimiento económico y superar las causas que originan la pobreza.

Es fundamental, que en nuestra Región, se fortalezca la institucionalidad pública y privada, y se generen alianzas estratégicas entre el Estado, mercado, la industria y los productores agropecuarios.

Descentralización y desconcentración en la gestión del sector ganadero y el fortalecimiento de las capacidades regionales y locales.

El desarrollo ganadero, dependerá de una efectiva descentralización con autonomía política, económica y administrativa, reconociendo el valor de cada nivel descentralizado (nacional, regional y local), para que sean éstos los que asuman la directa responsabilidad de la aplicación de las políticas y por lo tanto supone el fortalecimiento de sus capacidades, la subsidiariedad<sup>10</sup> y complementariedad.

Hacemos nuestro el enfoque de desarrollo territorial, reconociendo la diversidad y la importancia de fortalecer los procesos de articulación y construcción social de los espacios, apuntando a la generación de economías y procesos de acumulación local.

---

<sup>10</sup> Subsidiaridad entendida como la interrelación y complementariedad de las funciones y roles de cada instancia de gobierno del Estado Peruano.



***e) La ganadería como pilar de la seguridad alimentaria de la población.***

En una lógica de economía hacia adentro, la ganadería debe constituir uno de los principales sectores llamados a reducir nuestra dependencia alimentaria del exterior, tanto por ahorro de divisas, el uso de los recursos locales, incluida la generación de empleo y el autoconsumo.

***f) El Estado comprometido con el desarrollo ganadero.***

El Estado lo constituimos todas las personas naturales y jurídicas, y si la ganadería está considerada como una de sus líneas estratégicas de desarrollo, entonces debemos entender que el Estado asume un compromiso genuino con el desarrollo ganadero en particular.

***g) Una ganadería regional competitiva dentro de una economía regional, nacional y global.***

El espacio regional, está dotado de elementos para hacer de la ganadería un sector económico competitivo, llamado a particular de manera importante en el desarrollo económico de la Región y del país en un escenario globalizado.

Optamos por un desarrollo que implica la modernización empresarial e innovación tecnológica, que genere mejoras en la productividad, que se oriente a los mercados internos y externos, así como al aprovechamiento de la apertura al mercado internacional.

Sector ganadero generador de conocimiento científico y tecnológico.



Las instituciones dedicadas a la investigación en el sector ganadero, necesariamente deben mantener una articulación horizontal con los demás actores relacionados con la ganadería, para evaluar las características de la demanda tecnológica y las fuentes de conocimiento científico, tecnológico y económico.

***h) La institucionalidad y la asociatividad como estrategia para el desarrollo ganadero.***

Fortalece la institucionalidad de todos los actores y agentes relacionados con la actividad ganadera, garantiza el cumplimiento de compromisos, mientras que la asociatividad como mecanismo de cooperación, garantiza sinergias y corresponsabilidad en procesos planificados y concertados a nivel nacional, regional y local.

**2.3. Ética y Valores que orientan el desarrollo ganadero<sup>11</sup>.**

Los representantes de los actores públicos y privados, comprometidos con el desarrollo de la ganadería de Cajamarca, expresaron la conveniencia de difundir el siguiente Código de ética y valores en el quehacer humano.

---

<sup>11</sup> Desarrollo en base al texto "Plan Nacional de Desarrollo Ganadero 2006 – 2015"



**a) Honradez, honestidad, e integridad.**

El accionar personal e institucional, deberá estar sustentado en el uso correcto de los recursos productivos y en la coherencia de nuestro discurso respecto a nuestra acción.

**b) Transparencia y comunicación.**

Todo acto personal e institucional debe ser transparente. La información relativa al desarrollo ganadero debe ser objetiva, oportuna, sistemática y veraz; es pública y debe tener una adecuada difusión.

**c) Responsabilidad.**

Cumplir efectivamente con los compromisos y objetivos asumidos en el tiempo y forma que se establezcan.

**d) Perseverancia y deseo de superación.**

Proponer a los más altos estándares de calidad en nuestras actividades personales e institucionales, siendo permanentemente creativos y esforzándonos para el logro de las metas.

**e) Solidaridad, cooperación y confianza.**

Las relaciones personales e institucionales deben ser coherentes con los principios fundamentales de equidad y justicia social generadoras de confianza; y que permitan trabajar continuamente en equipo y de manera participativa y democrática, promoviendo la complementariedad de esfuerzos y concertación, en beneficio del sector ganadero.



f) Vocación de servicio a la sociedad.

Mantener la convicción que la sensibilidad y vocación para servir a la población, consiste básicamente en la búsqueda del bien común, el propio y del tercero.

g) Tolerancia y respeto.

Tolerar y respetar los derechos de los demás, de tener un propio punto de vista, de mantener una posición, de sus creencias, de sus decisiones, como nos gustaría que respeten nuestro punto de vista, posición, creencias, decisiones, etc.

h) Liderazgo.

Mantener una actitud de liderazgo en espacios y acciones de desarrollo respecto de los diferentes aspectos que conciernen a los ejes de desarrollo de la actividad ganadera.

## 2.4. Políticas Generales para el Desarrollo Ganadero.

1. Economía social de mercado: Siendo la ganadería una actividad económica que se desarrolla en el espacio nacional debe ser coherente con la definición constitucional en su artículo 58° (Constitución Política del Perú) que indica "La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura".





2. **Transparentar los mercados:** En principio, este criterio apunta a evitar las asimetrías que pongan en desventaja a los sectores productivos más vulnerables, así como para alertarnos sobre la presencia de competencias desleal. Para ello, la capacidad productiva y eficiencia d los actores públicos y privados juegan un papel importante para construir condiciones internas favorables al desarrollo de los mercados.
3. **Enfoque de cadenas productivas:** Consiste en desarrollar esfuerzos genuinos para vincular a los actores públicos y privados, así como de los recursos necesarios a lo largo de todo el proceso de los negocios ganaderos.
4. **Capitalizar el recurso humano:** Entendiendo que el único recurso capaz de generar riquezas por sí mismo es el recurso humano, es menester poner en el centro de las políticas el desarrollo de las capacidades productivas y de gestión, así como el incentivo por la investigación.
5. **Asignaciones sostenibles y equidad intergeneracional:** Implica privilegiar la asignación de los recursos públicos y privados a actividades que garantice el mayor beneficio social de las generaciones presentes, cuidando de preservar las condiciones para que las futuras generaciones puedan generar su beneficio social más conveniente.
6. **Economía Mixta Solidaria:** Desarrollo rural y urbano, en el ámbito regional, dentro de un modelo de desarrollo endógeno local, que capitalice capacidades competitivas de los actores y recursos de la región, en donde el gobierno asuma un rol promotor y concertado.



7. Desarrollo de Productos Ganaderos: El desarrollo de productos ganaderos, es hoy el principal desafío, porque genera valor agregado, empleos e ingresos descentralizados (al nivel local) y es el único proceso que puede articular dos dinámicas, que por su magnitud son opuestas: la globalización y las identidades locales.
8. Corredores Económicos: Combinar lucha contra la pobreza y generación de riquezas por espacios territoriales demarcados por mercados – ciudades intermedias. Tener en cuenta que el lugar donde se encuentra un problema no es necesariamente el lugar donde hay que atacarlo: acertada focalización y adecuada articulación geográfica. La población más pobre, es también la más aislada de los mercados y posiblemente menos dinámica.
9. La Asociatividad y Mancomunidad: El primero, como estrategia y objetivo, para hacer incidencia y gestiones, y para ganar capacidad de negociación. Las mancomunidades, organismos en construcción, para gestionar un territorio, servicio o proyecto de interés común.
10. Implementación de una estrategia de desarrollo rural descentralizada y con seguridad alimentaria, con un enfoque de desarrollo territorial, incorporando la participación activa de los gobiernos locales provinciales y distritales.
11. Estrecha y permanente coordinación y concertación multisectorial, tanto entre las Direcciones Regionales y demás entidades públicas y privadas que desempeñan sus funciones en la Región.



12. Implementación y mejora de los bienes públicos para el desarrollo ganadero: infraestructura de comunicación, energía, educación, salud, vivienda y servicios básicos.
13. Promoción de una mejor inserción al mercado de los campesinos y pequeños productores organizados, en cadenas productivas.
14. Formación y fortalecimiento de la institucionalidad y asociatividad con visión empresarial de las organizaciones de la actividad ganadera, buscando mecanismos que aseguren su sostenibilidad. Generación de instancias de coordinación y concertación permanente de acciones para impulsar el desarrollo ganadero.
15. Fortalecimiento de la gestión de la Dirección Regional de Agricultura, considerando el rol del Gobierno Regional y gobiernos locales, promoviendo un sector público eficiente, eficaz, moderno, descentralizado y transparente.
16. Desarrollo e incremento de la competitividad y de la rentabilidad de los productores pecuarios mejorando la calidad de sus productos y derivados, y corrigiendo las distorsiones del mercado y la competencia desleal.
17. Ampliación y mejora de los servicios financieros para la actividad ganadera.
18. Promoción de la conservación del medio ambiente y el aprovechamiento sustentable de los Recursos Naturales (agua, suelo, biodiversidad).
19. Considerar las características de los distintos grupos de agentes de la cadena ganadera de la Región; en el marco de un enfoque territorial para el desarrollo ganadero.



**20. Promoción de la calidad y la transformación que genere valor agregado de los productos pecuarios.**

## **2.5. Análisis FODA**

De la sistematización y consolidación de los análisis FODA realizado en los tres talleres las variables que son recurrentes son:

### **2.5.1. Fortalezas**

- ✓ La Región Cajamarca cuenta con recursos naturales y condiciones agro-climáticas favorables para el desarrollo de la ganadería en sus diversas especies.
- ✓ Las especies ganaderas cuentan con mercados primarios e intermedios plenamente identificados.
- ✓ Los productores tienen experiencia y algún grado de conocimiento en la conducción de ganado y disponen de pies de cría.
- ✓ Plantel ganadero abundante y variado en todo el ámbito de la Región.
- ✓ Organización de productores con experiencia y en proceso de consolidación.
- ✓ La Región cuenta con dotación de pastos naturales, pastos cultivados y subproductos de la agricultura y agroindustria para la alimentación del ganado.

### **2.5.2. Debilidades**

- ✓ En la Región prevalece los sistemas de crianza tradicionales y el aprovisionamiento de alimentos de baja calidad.



- ✓ Debilidad en la gestión de las organizaciones de productores ocasiona desánimo y desconfianza entre sus miembros.
- ✓ Baja calidad genética de las principales especies ganaderas en la Región, limita la productividad de los demás factores de producción.
- ✓ Marcada incidencia de morbilidad animal con carácter de endémica como es el caso de la Fasciola hepática principalmente en ganado vacuno.
- ✓ Alta consanguinidad en las principales especies ganaderas de la Región.
- ✓ Escasa infraestructura productiva y de transformación para el mejor desempeño de la ganadería.
- ✓ Bajo nivel educativo de los productores y limitado alcance tecnológico.
- ✓ Preponderancia de la ganadería de subsistencia caracterizada por el minifundio y la escasa capitalización.
- ✓ Limitado acceso a fuentes de financiamiento.
- ✓ Limitada asistencia a técnicas y capacitación.

### **2.5.3. Oportunidades**

- ✓ Aumento de los recursos públicos para inversión por concepto de Canon minero.
- ✓ Compromiso político del gobierno central, del Gobierno Regional y de los gobiernos locales para acometer el proceso de desarrollo de la ganadería de cara al trato de libre comercio con los Estados Unidos de América.



- ✓ Interés del sector privado en los negocios pecuarios así como el interés de las ONG's especializadas y la cooperación internacional.
- ✓ Presencia de técnicos y profesionales capacitados en el sector y disponibilidad de mano de obra con experiencia en ganadería.
- ✓ Demanda creciente de los principales productores pecuarios y sus derivados transformados.

#### **2.5.4. Amenazas**

- ✓ Que se eleve la incidencia de enfermedades endémicas que deriven en la implementación de cuarentenas.
- ✓ Competencia desleal con productos importados subsidiados en su país de origen.
- ✓ Inestabilidad económica y cambio constante de políticas agrarias.
- ✓ Interrupción de asignaciones económicas por parte del Estado y de los Gobiernos Regionales.
- ✓ Alteraciones climatológicas que repercuten en los recursos naturales, principalmente agua y suelo.
- ✓ Tala indiscriminada de bosque e inadecuado manejo de las actividades contaminantes.
- ✓ Transnacionales y empresas acopiadoras de leche imponen sus precios e importan leche.
- ✓ Cambio constante de políticas agrarias.



## 2.6. Objetivos Estratégicos.

### 2.6.1. Objetivo Estratégico General.

Un futuro deseable y posible, que debe ser logrado con la participación directa de los actores públicos y privados de la actividad ganadera, es el siguiente:

“AL 2015, LA GANADERIA EN LA REGIÓN CAJAMARCA ES RENTABLE, COMPETITIVA Y SOSTENIBLE, CON ORGANIZACIONES EFICIENTES QUE PERMITE INSERTAR PRODUCTOS DE CALIDAD EN LOS MERCADOS LOCALES Y EXTRAREGIONAL.”

### 2.6.2. Objetivos estratégicos

Los Objetivos Estratégicos (OE) del **Plan Regional de Desarrollo Ganadero: Cajamarca al 2015**, que se derivan del Objetivo Estratégico General, son los siguientes:

**Objetivo estratégico 1: “LAS CONDICIONES PARA EL DESARROLLO DE LA GANADERIA HAN MEJORADO SUSTANCIALMENTE COMO CONSECUENCIA DE LA PUESTA EN APLICACIÓN DEL ENFOQUE DE DESARROLLO ECONOMICO REGIONAL Y LAS POLITICAS MULTISECTORIALES”.**



## Indicadores de verificación:

### Enfoque de Desarrollo Económico Regional

1. Economía Mixta Solidaria: Al 2009, se tiene claramente definida las acciones que desde la autoridad Regional se debe implementar para impulsar las relaciones urbano rural dentro de un modelo de desarrollo económico **hacia adentro**<sup>12</sup>.
2. Desarrollo de Productos Ganaderos: Al 2010, el sector ganadero se encuentra inmerso en los procesos de desarrollo económico regional y repercute en el ámbito nacional y local.
3. Corredores económicos: Al 2012, las actividades del sector ganadero regional contribuye de manera significativa en la lucha contra la pobreza y generación de riqueza por espacios territoriales demarcados por mercados – ciudades intermedias.
4. La Asociatividad y Mancomunidad: Al 2015, la fortaleza organizativa de la ganadería regional ha mejorado sustancialmente la calidad en gestión y capacidad de negociación. Así mismo, la ganadería forma parte de servicios y proyectos mancomunados.

---

<sup>12</sup> Se refiere a políticas que promueven el consumo de la población local fundamentalmente. Implica reformular los procesos productivos para satisfacer las características de la demanda





## Multisectoriales

- 1) Al 2010 la Región ha logrado institucionalizar y poner en marcha el Consejo Multisectorial Ganadero estableciendo 2 reuniones ordinarias al año.
- 2) Al 2015, la demanda global de productos ganaderos de la Región ha aumentado en un 15%, por efecto de la promoción del consumo nacional de los productos y derivados pecuarios.

### Situación actual:

#### Consumo de Productos Ganaderos a nivel Nacional (Fuente DGIA – MINAG)

Producto	Producción TM	Importación TM	Exportación TM	CPC (kg/hab/año)
Carne de Vacuno	162.259,00	3.282,60		6,00
Carne de Ovino	33.893,70	5,10		1,23
Carne de Porcino	107.930,00			3,91
Carne de Cuy (*)	26.000,00			0,94
Huevos	202.405,00			7,33
Leche (**)	1.428.887,00	24.581,20	59.352,40	50,46

(\*) Fuente: INIA, 2007. En base a una saca anual de 65 millones de animales a 0.4 kg. Carne por animal.

(\*\*) Producción leche fresca nacional, las importadas en sus diferentes formas y exportación de leche condensada.

- 3) Al 2015, el 50% de los ganaderos medianos y pequeños han recibido e implementado Buenas Prácticas Pecuarias.
- 4) Al 2015, el 10% de los ganaderos de subsistencia han implementado Buenas Prácticas Pecuarias, mientras que un 20% tiene conocimientos básicos de ellas.
- 5) Al 2010, se tiene registrado y formalizado al 50% de los agentes que intervienen en la comercialización de productos ganaderos.



- 6) Al 2015, se ha formalizado al 80% de los agentes que intervienen en la comercialización de productos ganaderos.
- 7) Al 2015, se ha reducido en un 50% el beneficio y la comercialización clandestina de especies ganaderas.
- 8) Al 2010, se ha reducido en 30% la crianza clandestina de cerdos.
- 9) Al 2015, se ha reducido en un 60% la crianza clandestina de cerdos.
- 10) Al 2010, se ha reducido el abigeato en un 50%.
- 11) Al 2010, se ha incrementado en 30% los productores organizados que proveen al Estado para los programas sociales y al 2015 en un 50%.
- 12) Al 2015, el 30% de los estudiantes (57 264 – MINEDU 2006) de educación secundaria de las escuelas rurales tienen nociones básicas de tecnología agropecuaria, seguridad alimentaria y de manejo ambiental.

**Objetivo estratégico 2: “DESARROLLAR Y CONSOLIDAR LA INSTITUCIONALIDAD Y LA ASOCIATIVIDAD DE LOS DIVERSOS AGENTES Y ACTORES DE LA ACTIVIDAD GANADERA”.**

**Indicadores de verificación:**

**En institucionalidad:**

- 1) Al 2010, han sido establecidos y funcionan de manera regular y eficiente:



- Un Consejo Multisectorial Ganadero, constituido por capítulos según especies (horizontal) y ejes de desarrollo (transversal) donde destacan entre otros; Buenas Prácticas Pecuaria, Pastos y Forrajes y Manejo Reproductivo y Mejoramiento Genético.
  - 13 Consejos Provinciales Ganaderos.
- 2) Al 2010, a nivel distrital y provincial se han institucionalizado las organizaciones de productores de las principales especies ganaderas (Vacunos de leche y carne, cerdos, caprino, ovinos, cuyes y aves).
- 3) Al 2010, se encuentran fortalecidos el 100% de las Agencias Agrarias a nivel Regional. (13 agencias).

**En asociatividad:**

- 4) Al 2012, se ha logrado adecuados niveles de asociatividad en torno a las principales especies ganaderas, que implica:
- Visión empresarial y desempeño en función de objetivos comunes.
  - Producción organizada en función del mercado y al cuidado medioambiental (resolviendo escalas, volumen y calidad).
  - Capacidad de negociación con otros actores de las cadenas.
  - Fortaleza en los mercados regionales y extra – regionales.
- 5) Al 2015, el 50% de las organizaciones de productores ganaderos operan en cadenas productivas.



**Objetivo estratégico 3: “LOS NIVELES DE COMPETITIVIDAD, RENTABILIDAD Y SOSTENIBILIDAD DE LA MEDIANA Y PEQUEÑA GANADERIA HAN MEJORADO SIGNIFICATIVAMENTE”**

**Indicadores de Verificación: Niveles de Gestión:**

1. Al 2015, al menos un 25% de las pequeñas y medianas unidades ganaderas se han modernizado.

**Niveles de innovación tecnológica: Ordenamiento Territorial**

2. Al 2012, el 50% de las cuencas de la Región cuentan con su estudio de ordenamiento territorial sostenible, sistemático y participativo, contando con espacios definidos para el desarrollo de la ganadería.
3. Al 2012, se cuenta con alternativas de solución validadas para detener y revertir la fragmentación de las parcelas.

**Mejoramiento genético**

4. Al 2010, está en implementación el Plan de Mejoramiento Genético.
5. Al 2012, en cada zona ganadera relevante de la Región, se ha consolidado por lo menos 2 núcleos genéticos de élite con ganado de razas adecuadas a las condiciones del medio, como base para generar reproductores para fines de inseminación artificial y monta natural dirigida.



## **Investigación y difusión de tecnología**

6. Al 2011, se difunde información tecnológica de los sistemas de producción y mercado en las diferentes provincias de la Región.
7. Al 2010, se encuentran constituidos los Comités Técnicos y de Investigación, llamados a evaluar y coordinar los principales temas de investigación.
8. Al 2012, se ha capacitado y dado asistencia técnica a los principales líderes de las organizaciones ganaderas de la Región y locales sobre diversos temas orientados a mejorar sus capacidades.

## **Infraestructura productiva y comercial.**

9. Al 2011, se ha implementado un proyecto de pastos cultivados con riego tecnificado a nivel Regional y un proyecto de conservación y manejo de agua para pasturas de valle.
10. Al 2012, un 25% de los pequeños y medianos ganaderos cuentan con infraestructura ganadera (cercos para manejo de pastos, corrales de manejo ganadero, instalaciones de ordeño, cobertizos, silos para conservación de forrajes y galpones, y cámaras de enfriamiento y conservación de productos lácteos).
11. Al 2015, el 50% de los camales funcionan con tecnología moderna, además cuentan con autorización sanitaria para su funcionamiento.

## **Productividad en Leche**

**12.** Al 2015, la productividad de leche fresca ha aumentado en ganaderos pequeños y medianos a 2000 kilos por vaca/año y 3000 kilos por vaca/año, respectivamente.

### Situación actual

- Pequeños ganaderos 1100 kilos por vaca/año.
- Medianos ganaderos 2000 Kilos por vaca/año.

## **Productividad en Carne: situación actual**

**13.** Al 2015, se ha incrementado el promedio de peso de la carcasa de vacunos en un 15%, el promedio de peso de carcasa de porcinos en un 15%, y el promedio de peso de carcasa de ovinos en un 10%.

- Vacunos
  - Pequeños productores 110 Kilos/carcasa
  - Medianos productores 140 Kilos/carcasa
- Porcinos 35 – 40 Kilos/carcasa
- Ovinos 7 – 15 Kilos/carcasa

## **Niveles de articulación al mercado: calidad**

**14.** Al 2012, el 50% y al 2015 un 70% de los ganaderos conocen y han implementado adecuadamente procesos de manejo de la leche y de la carne que le permiten mantener la calidad y la inocuidad.



15. Al 2010, están estandarizados los criterios de calidad para los principales productos y derivados de la actividad ganadera.

#### Sanidad

16. Al 2015, se han erradicado las principales enfermedades de importancia regional, la peste porcina clásica, tuberculosis, mastitis, piroplasmosis. Así mismo, están bajo control; la Dermatobia hominis (tupe), garrapatoxis, hidatidosis, la distomatosis y la sarcocistiosis; enfermedades carenciales y las enfermedades emergentes y reemergentes.

**Objetivo estratégico 4: “Un porcentaje significativo de la ganadería de subsistencia ha generado características de pequeña ganadería con unidades productivas viables bajo el principio de asociatividad para emprendimientos de innovación tecnológica y articulación a mercados locales, regionales y extra-regionales”.**

#### **Indicadores de Verificación: Niveles de Gestión**

- 1) Al 2010, se ha identificado ganaderos de subsistencia con capacidad de formar asociaciones, se han organizado para formar pequeñas o medianas organizaciones ganaderas de carácter empresarial.

#### **Niveles de innovación tecnológica**

- 2) Al 2010, esta implementado y se viene ejecutando un proyecto de recuperación de pastizales naturales degradados.



- 3) Al 2015, un 20% de los pastizales naturales han recuperado su calidad de alimento para la ganadería.
- 4) Al 2010, un 20% de los productores ha establecido estrategias de conservación de pastos para épocas de sequía.

### **Tecnologías**

- 5) Al 2010, se han introducido reproductores mejorados en por lo menos 20% de las organizaciones de ganaderos para la monta natural individual, centros de monta dirigida y postas de inseminación artificial.

### **Capacitación**

- 6) Al 2015, un 10% de las organizaciones constituidas por ganaderos de subsistencia han mejorado su producción y productividad utilizando tecnologías apropiadas a sus condiciones naturales.

### **Infraestructura productiva**

- 7) Al 2010, se ha implementado un proyecto público multisectorial de ámbito regional para el mejoramiento e implementación de infraestructura productiva para los ganaderos de subsistencia.
- 8) Al 2010, se han implementado medidas de prevención y mitigación de daños asociados a fenómenos naturales extremos o por actividades extractivas peligrosas.





## **Activos ganaderos**

### **Titulación**

- 9) Al 2010, se cuenta con normas de carácter nacional que protege el tamaño mínimo de unidad ganadera con pretensiones de mercado, el Gobierno Regional y los gobiernos locales vienen garantizando su cumplimiento.
- 10) Al 2015, el 90% de las organizaciones ganaderas tienen su ganado debidamente identificado, de acuerdo a las normas de marcas y señales, de acuerdo al dispositivo.
- 11) Al 2010, se han establecido las normas que incrementan la sanción al abigeato a las invasiones a las propiedades y la caza furtiva.

### **Productividad en Leche**

- 12) Al 2015, a través de la constitución de organizaciones ganaderas y del mejor manejo de pastos y reproductivo, se ha incrementado el nivel de productividad de leche fresca por campaña hasta los 2000 kilos vaca/año en promedio.

### **Productividad en Carne: situación actual**

- 13) Al 2015, se ha incrementado el promedio de peso de la carcasa de vacunos en un 20%, el promedio de carcasa de porcinos en un 20%, de ovinos en un 10%, en cuyes 10%.
  - Vacunos Menos de 110 kilos/carcasa.
  - Porcino Menos de 35 Kilos/carcasa.
  - Ovino Menos de 7 Kilos/carcasa.
  - Cuyes 0.700 Kg/unid.



## **2.7. Estrategias para el Desarrollo Ganadero**

### **2.7.1. Estrategias para el logro del objetivo estratégico respecto del**

**Enfoque de Desarrollo Económico Regional y las políticas multisectoriales necesarios para el desarrollo ganadero.**

#### **Política específica.**

Impulsar las relaciones urbanas dentro de un modelo de desarrollo económico **hacia adentro**.

#### **Instrumentos de acción.**

Normas emanadas desde el Gobierno Regional y los gobiernos locales que sean simples, oportunos y transparentes.

Programa de difusión y capacitación en temas de comercio urbano rural, destacando sus características y bondades para los actores locales.

Mecanismos de arbitraje comercial.

#### **Actores claves.**

Gobierno Regional, gobiernos provinciales y distritales, Cámara de comercio, Organización de ganaderos, comerciantes y transformadores de productos ganaderos.

### **2.7.2. Estrategias en acciones multi-sectoriales.**

#### **Política específica**

Creación e institucionalización de instancias multisectoriales, públicas y privadas, para una gestión conjunta a favor del desarrollo ganadero.

### **Instrumento de acción.**

Instancias permanentes de concertación y gestión regional y local, pública y privada, a favor del desarrollo ganadero, a nivel multisectorial (agricultura, desarrollo social, trabajo, producción, comercio, energía y minas, educación, salud, justicia, interior, industria, etc.).

### **Actores claves.**

Gobierno Regional (a través de la Dirección Regional de Agricultura), ONG's, Universidades Públicas y Privadas y los Colegios Profesionales.

## **2.7.3. Programas y proyectos multisectoriales.**

### **Política específica.**

Promoción y desarrollo de programas y proyectos de gestión multisectorial (público y privado), a favor del desarrollo de la ganadería regional, para el mejoramiento de la infraestructura vial, productiva, energética, educación y salud.

### **Instrumento de acción.**

Proyectos de desarrollo social con especial atención de vías de comunicación y educación, dando especial énfasis a zonas con potencial ganadero.

Plataforma de servicios (públicos o privados), definiendo roles y concertando agendas de trabajo, dando especial atención a la



capacitación, sistematización y difusión de experiencias de desarrollo a favor de la ganadería.

Validación, sistematización, difusión y aplicación de experiencias exitosas participativas en temas de educación, capacitación, extensión y desarrollo rural.

Espacios de coordinación para la priorización de acciones de mejoramiento de las necesidades y servicios básicos insatisfechos e infraestructura vial conducentes al desarrollo de zonas potenciales para la ganadería.

Coordinación con el Ministerio de Educación y la Dirección Regional de Educación para la incorporación en la currícula escolar del área rural, temas relacionados a la actividad agropecuaria, seguridad alimentaria y de manejo ambiental.

Programas de construcción y mejoramiento de infraestructura productiva adecuadas a las zonas ecológicas, reduciendo la vulnerabilidad ante fenómenos naturales extremos.

#### **Actores claves.**

Gobierno Regional (a través de la Dirección Regional de Agricultura), Gobiernos Locales, ONG's, Universidades, Colegios Profesionales, Organizaciones de Ganaderos.



#### **2.7.4. Promoción del Consumo**

##### **Políticas específicas.**

Promoción y estímulo, a nivel multisectorial, para el incremento del consumo local y extra-regional de los productos y subproductos pecuarios regionales.

##### **Instrumentos de acción.**

Programa público – privado de difusión masiva, a los mercados locales, de las bondades nutricionales de los productos y sub productos pecuarios, cuando hábitos de consumo.

Eventos para fomentar el consumo interno de los productos y sub productos pecuarios.

Campaña de promoción del consumo de la producción regional de productos y sub productos pecuarios, a través de la currícula escolar.

##### **Actores claves**

Gobierno Regional (a través de la Dirección Regional de Agricultura), Gobiernos Locales, INDECOPI, ONG's, Universidades Públicas y Privadas, Organizaciones de Ganaderos.

#### **2.7.5. Calidad y Buenas Prácticas Pecuarias.**

##### **Política específica.**

Establecimiento de un sistema regional de gestión de la **calidad y buenas prácticas** pecuarias, en las cadenas productivas de la actividad ganadera.



### **Instrumentos de acción.**

Normas y mecanismos para implementación de Buenas Prácticas pecuarias.

Comité Regional Público-Privados de la Calidad por producto.

Normas y estándares para la calidad de la producción primaria obtenida a partir de la aplicación de los sistemas de normalización.

### **Actores claves**

Gobierno Regional, INDECOPI, Gobiernos Locales, Universidades Públicas y Privadas, Organizaciones de Ganaderos, Comités de Calidad, ONG's.

## **2.8. Desarrollo de Productos Ganaderos**

### **Política específica.**

Estandarizar plenamente los productos ganaderos y derivados de la ganadería, para su identificación plena en los mercados local y extra-regionales.

### **Instrumentos de acción.**

Caracterizar los principales productos ganaderos y productos derivados de la ganadería.

Desarrollar las tecnologías para estandarizar los productos ganaderos y los productos derivados de la ganadería.

Fortalecer los mecanismos de defensa del consumidor.



### **Actores claves.**

Gobierno Regional (Gerencia de Desarrollo Económico y Dirección Regional de Agricultura, Dirección Regional de la Producción), INDECOPI, municipalidades distritales y provinciales, cámara de comercio.

### **Corredores económicos.**

Promoción de espacios territoriales demarcados por mercados ciudades intermedias, en las principales zonas ganaderas de la región.

### **Instrumento de acción**

Estudios de identificación de los espacios ganaderos más importantes según aptitudes para las diferentes especies.

Desarrollar e implementar programas para la formación de mercados ciudades intermedias.

Implementar acciones de fortalecimiento en los mercados ciudades intermedias.

### **Actores claves.**

Gobierno Regional, Dirección Regional de Agricultura, Dirección Regional de Producción Gobiernos distritales y provinciales.



## **La Asociatividad y Mancomunidad.**

Desarrollar iniciativas que fortalezcan las estrategias de asociatividad y mancomunidad como medio de mejorar la calidad de la gestión y de negociación de los ganaderos.

### **Instrumentos de acción.**

Promover la conformación de asociaciones de productores y de otros actores relacionados con la ganadería.

Involucrar a las asociaciones de ganaderos en proyectos de desarrollo referidos con la ganadería.

### **Actores claves.**

Dirección Regional de Agricultura, gobiernos locales, Direcciones Sectoriales del Gobierno Regional que desarrollan proyectos de infraestructura, organizaciones de ganaderos.

## **2.9. Comercialización**

Desarrollo de mecanismos de comercialización competitivos y formales.

### **2.9.1. Instrumentos de acción**

- Sistemas de registro de los agentes que intervienen en la comercialización de carnes.
- Normas y mecanismos tendientes a desaparecer la crianza, beneficio y comercialización informal y clandestina de animales





- Normatividad legal que reprima con sanciones drásticas el abigeato, las invasiones a las propiedades y la caza furtiva.
- Normas y mecanismos de cumplimiento de las medidas zoonositarias.
- Normas y mecanismos para Buenas Prácticas de Comercialización.
- Marco legal para la organización y funcionamiento de los centros de acopio, ferias y camales. Actualización y cumplimiento permanente.

### **2.9.2. Actores claves**

Congreso de la República, Poder Judicial, Gobierno Regional, Dirección Regional de Agricultura a través de SENASA, Ministerio de Interior; SUNAT, Gobiernos Locales, Organizaciones de Ganaderos, Policía Nacional del Perú, DIGESA, Productores.

### **Adquisición de alimentos Regionales y Locales por entidades estatales**

Mejoramiento de las normas legales y su aplicación referidas a las adquisiciones de alimentos regionales y locales, por parte de entidades estatales.

### **2.9.3. Instrumentos de acción**

Revisar y ampliar las normas referidas a las adquisiciones por parte de las entidades estatales de los productos y sub productos ganaderos, regionales y locales.



Difusión y supervisión de cumplimiento de las normas revisadas y ampliadas para adquisición de productos Regionales y locales por parte de las entidades estatales.

#### **2.9.4. Actores claves**

Poder Legislativo, Dirección Regional de Agricultura, MIMDES, PRONAA, CONSUCODE; Gobierno Regional y gobiernos locales, organizaciones de ganaderos, DIGESA, Productores.

#### **2.9.5. Desarrollo Rural**

Incorporación de la ganadería de subsistencia en la estrategia de desarrollo rural, con enfoque de desarrollo territorial.

#### **2.9.6. Instrumentos de acción**

Programa de generación de ingresos y empleo, en distritos con niveles de pobreza (apoyo de pequeños negocios en marcha de familiares rurales).

Programa de fortalecimiento de los distritos con niveles de pobreza. En ordenamiento y gestión territorial (Zonificación territorial en función en las potencialidades, manejo y conservación de los recursos naturales, acuerdo entre los actores locales).

#### **2.9.7. Actores claves**

Gobiernos Regionales (Dirección Regional de Agricultura, Gerencia de Desarrollo Económico, Gerencia de Desarrollo Social), PRONAMACHS, organizaciones de ganaderos, Universidades Públicas y Privadas, ONG's.



## **2.10. Estrategias para el logro del segundo objetivo estratégico sobre institucionalidad y asociatividad.**

### **2.10.1. Coordinación Inter – institucional**

#### **Política específica**

Funcionamiento coordinado, concertado y eficiente de las estructuras institucionales de la actividad ganadera, públicas y privadas.

#### **Instrumentos de acción**

Espacio de diálogo y participación entre actores públicos y privados (Regional y Locales).

Consejos y Comités Regional y Locales que actúen como instancia de diálogo, concertación y gestión a favor del desarrollo de la ganadería (Constitución del Consejo Regional de Desarrollo Ganadero).

Fortalecimiento de Agencias Agrarias.

#### **Actores claves**

Gobierno Regional, Dirección Regional de Agricultura (Agencias Agrarias), Organizaciones de ganaderos, camales provinciales y distritales, ONGs.

### **2.10.2. Fortalecimiento de la institucionalidad**

#### **Política específica**

Fortalecimiento de la institucionalidad de las organizaciones representativas de los actores y agentes de la actividad ganadera.



## **Instrumentos de acción**

Identificación de las principales organizaciones de la actividad ganadera regional y local.

Posicionamiento de las principales organizaciones de la actividad ganadera, mediante programas de fortalecimiento por línea de crianza.

Mecanismos de coordinación de los gremios representativos de la actividad ganadera con el Gobierno Regional y los Gobiernos locales para promover el desarrollo ganadero.

Programas de desarrollo de capacidades, en la gestión de negocios y formulación de planes de desarrollo concertado, a favor de actores y agentes de la actividad ganadera.

## **Actores claves**

Dirección Regional de Agricultura, Gobiernos Locales, Organizaciones y Asociaciones de productores de la actividad ganadera, ONG's.

### **2.10.3. Asociatividad**

#### **Política específica**

Promoción e incentivo de diversas formas de asociatividad, entre los agentes y actores de la actividad ganadera.



### **Instrumentos de acción**

Fortalecimientos de los programas de desarrollo de las cadenas productivas ganaderas, con mecanismos participativos para generar compromisos, acuerdos y convenios.

Programas de formación de alianzas estratégicas en las cadenas productivas.

### **Actores claves**

AGROBANCO, DRPA, Gobierno Regional (Dirección Regional de Agricultura – Dirección de Promoción Agraria) y gobiernos Locales, Universidades Públicas y Privadas, Colegios profesionales, Institutos, Colegios de Ingenieros, Entidades Financieras, ONG's.



## CAPITULO III

### LA EMPRESA

#### 3.1. Definición De Empresa

Según Antonio Goxens en su libro "Manual Práctico de Contabilidad", Para la obtención de los bienes y servicios económicos hay que aplicar un trabajo (esfuerzo) y un capital (medios instrumentales) y al conjuntar el trabajo con el capital, organizando la producción de bienes y servicios, surge la Empresa.

En la empresa se conjugan recursos humanos, económicos, financieros y técnicos los que se desarrollan dentro de una actividad productiva, comercial o de servicios y que en base a riesgos tratan de obtener beneficios.

Desde el punto de vista económico administrativo es necesario ubicar el concepto de empresa.

Así Jorge Toyos dice que:

LA EMPRESA es un ente social en el cual toda la actividad es económica o sea que tiende directamente o indirectamente al aprovechamiento fructífero de los capitales, y mediante el cual el hombre trata de satisfacer sus necesidades materiales.

Así mismo Antonio Goxens conceptualiza a la empresa como "una anidad económica que produce bienes y servicios". A pesar de las múltiples conceptualizaciones, daremos una, que la consideramos la más adecuada:



Empresa: Son "unidades de producción, comercialización y/o servicios que con el concurso de tres elementos: Capital, Trabajo y Bienes tienen como objetivo obtener ganancias o lucro mediante la satisfacción de necesidades"

### **3.1.1. Elementos que conforman la empresa:**

Reyes Roca establece tres elementos:

#### **a) Bienes Materiales:**

Bienes necesarios para el funcionamiento de las empresas. Se puede decir que son bienes que conforman el patrimonio de la empresa. Son los siguientes: o Edificios, instalaciones, etc. o Materias Primas: Recursos naturales que con la ayuda del hombre deben convertirse en productos en proceso o terminados; así tenemos: láminas de acero, madera, etc. ' o instrumentos de Trabajo: maquinarias que utiliza el hombre para la consecución o transformación de bienes, como las palas mecánicas, protestadoras eléctricas, etc. o Dinero en efectivo o capital constituido por acciones, participaciones u obligaciones, etc.

#### **b) Elemento humano:**

Se refiere a los empleados y obreros calificados y no calificados, directores, supervisores, técnicos, altos ejecutivos, los cuales representan el elemento activo de la empresa.



### c) **Sistemas:**

Conjunto de procedimientos, técnicas y principios, cuya operatividad de la empresa, así como los sistemas de: organización, administración, etc.

De acuerdo a este elemento podemos decir que la empresa es un sistema con un conjunto de elementos o subsistemas interrelacionados entre sí para intentar conseguir los objetivos empresariales.

### 3.1.2. **Características de la empresa**

- a) La existencia de un patrimonio que viene a ser el conjunto de bienes económicos (materiales e inmateriales) pertenecientes a una persona natural o jurídica asociada. El patrimonio asegura la unidad de la empresa.
- b) Su aspecto mercantil permite producir bienes destinados al mercado.
- c) Responde a la demanda que posee un determinado poder de compra.
- d) La responsabilidad es única y expresamente de la empresa.
- e) Relación económica social entre el ente económico, la sociedad y el Estado.
- f) Maximización del beneficio.

### 3.1.3. **Fines de la empresa**

#### a) **Fin inmediato:**

Toda empresa que produce o comercializa bienes o servicios tiene como fin llegar al mercado y enfrentarse a otras empresas, tratando



de que los bienes y servicios que ofrecen tengan un logotipo de presentación, calidad. ¿Y qué es el mercado? Es la relación entre la oferta de bienes y servicios y la demanda de ellos.

**b) Fin mediato:**

Supone analizar ¿Qué se pretende lograr con la producción o comercialización de bienes y/o servicios? Así tenemos que:

- A nivel de empresa privada se busca la obtención de un beneficio económico mediante la satisfacción de una necesidad de orden general o social. Al hablar del beneficio económico, nos referimos exclusivamente a las utilidades fijándose solo en la diferencia entre lo que se invierte y lo que se obtiene.
- A nivel de la empresa pública, se tiene como fin satisfacer una necesidad de carácter general o social pudiendo obtener o no beneficios.

**3.1.4. Objetivos de la empresa**

La empresa como ente económico tiene como objetivo fundamental ofrecer bienes y servicios que el ser humano necesita. Pero en el caso particular, tratándose de las empresas inmersas dentro del sistema capitalista su objetivo primordial es la obtención del lucro o beneficio, buscando cada vez más la maximización del mismo. Todo negocio apunta siempre a una mayor utilidad, tratando de encontrar las mejores satisfacciones económicas y sociales que el mercado ofrece.



## 3.2. Clases De Empresas

### 3.2.1. Según la actividad económica que desarrollan

#### a) **Empresas industriales:**

Son las que se forman con la finalidad de transformar los recursos naturales o intermediarios en bienes finales que satisfagan las necesidades del hombre. Ejemplo, la industria del calzado o textiles.

#### b) **Empresas Comerciales:**

Son aquellas que compran bienes para luego ofertarlas a otras empresas o a un consumidor intermedio o final. Ejemplo, un supermercado.

#### c) **Empresas Extractivas:**

Son aquellas que extraen o explotan los recursos que brinda la naturaleza para luego ser comercializados o transformados, tales como: los minerales, árboles, peces, etc.

#### d) **Empresas Financieras:**

Son las empresas que facilitan las operaciones mercantiles mediante créditos o relaciones financieras tales como: cuentas corrientes, ahorros, cheques, giros bancarios, tarjetas de crédito, pagarés, etc.



**e) Empresas de Servicios Personales:**

Son aquellas que prestan servicios a cambio de una retribución e ingreso tales como: las empresas de transportes, consultorías jurídicas, estudios contables, etc.

**f) Empresas Agrícolas:**

Son aquellas que a través de la siembra de la semilla se obtiene el fruto correspondiente el cual debe ser comercializado posteriormente. Ejemplo: Cosecha de Papas, Cebollas, Arroz, etc.

**3.2.2. Según el tipo de organización jurídica**

Se refiere a la responsabilidad legal del propietario o propietarios. Son las siguientes:

**a) Empresa individual**

Se entiende por empresa individual a la persona natural con negocio, por lo que los derechos y responsabilidades alcanzan al íntegro de su patrimonio. El propietario tiene derecho a obtener una utilidad así como también, es responsable de las posibles pérdidas en que pueda incurrir la empresa.

**b) Empresa Societaria**

Se refiere al conjunto de personas que forman una empresa cuyos aportes en la conformación de las mismas pueden ser acciones o participaciones según corresponda al tipo de sociedades, como veremos más adelante. "Se trata de sociedades jurídicas distintas a

las personas que la integran capaces de realizar actividades económicas por sí mismas y por lo tanto susceptibles de ser sujetos pasivos de obligaciones tributarias. Así tenemos: las Sociedades Anónimas, Sociedades Colectivas, Sociedades Comanditarias, Sociedades de Responsabilidad Limitada, Sociedades Civiles.

### **3.2.3. Según su tamaño**

Se trata de pequeñas medianas o grandes empresas. Referente al tamaño existen varios criterios para su medición, como son: el volumen de las ventas, aporte de capital, número de trabajadores, utilidades obtenidas, etc.

Sin embargo se suele tomar como referencia universal el número de trabajadores como veremos a continuación:

- Microempresa.- Si posee de 1 a 10 trabajadores.
- Pequeña Empresa.- Si tiene de 11 a 50 trabajadores.
- Mediana Empresa.-Si tiene de 51 a250 trabajadores
- Grande Empresa.- Si tiene más de 250 trabajadores

### **3.2.4. Según la propiedad del capital**

De acuerdo a la propiedad o titularidad del capital estas pueden considerarse como:

#### **a) Empresa Privada**

El capital de estas empresas está conformado por capitales netamente privados, surgen de un acto privado cuyo único fin es la obtención



del lucro. Pueden ser jurídica, de tipo natural o así tenemos las empresas: cervecería Cristal, Leche Gloria, Helados Donofrio, etc.

**b) Empresa Pública**

Referentes a estas empresas, el capital pertenece al Estado y en muchos de los casos funcionan como empresas privadas, tomando como referencia la ley de Sociedades Mercantiles. En otras palabras son empresas públicas a través de las cuales el Estado ejerce su acción empresarial en los sectores estratégicos de la economía, teniendo como objetivo una acción social. Por ejemplo Petro Perú, Sociedad Eléctrica del Sur, etc.

**c) Mixtas.**

Cuando el capital pertenece a una parte al Estado y otro al sector privado.

**3.2.5. Según el ámbito geográfico**

Estas se clasifican de acuerdo al ámbito geográfico donde actúan, así tenemos:

- a) Nacionales. Son empresas que ejercen su actividad dentro del territorio nacional tales como el Banco de Crédito del Perú.
- b) Locales.- Su actividad la realizan dentro de una ciudad o pueblo como puede ser una tienda o Botica de Barrio.
- c) Regionales.' Su actuación se circunscribe dentro de una región tales como Egasa y Egesur en Arequipa o Edelnor en Lima.



- d) **Multinacional.**- Su actuación sobrepasa los límites geográficos de una nación y extienden su actividad a otras naciones. Así tenemos varios tipos como:
- **Internacional.**- Ejercen su actividad en otros países aparte del país de origen, por ejemplo. El Banco de Crédito del Perú que ejerce su actividad en Perú y Chile o la línea Aérea Nacional de Chile (LAN) que actúa en Perú siendo su país de origen Chile.
  - **Transnacional.**- Pertenecen y ejercen su control persona de diferentes nacionalidades.
  - **Supranacionales.**- Su capital no tiene su origen en algún país. operan con capitales de distintas procedencias.

### 3.3. Empresa Ganadera

La explotación ganadera consiste en una serie de procedimientos para la procreación, engorde, crecimiento y venta de animales. La expresión "ganado" se refiere al número total de unidades de las cuales el propietario o el productor tienen diferentes propósitos. Una clase o categoría viene a ser cierto número de animales agrupados según edades, existen muchas formas de efectuar estas agrupaciones, pues cada centro ganadero lo hace a su manera.

El desarrollo de la ganadería en el Perú se remonta a tiempos ancestrales en que los primeros pobladores peruanos domesticaron la alpaca, la llama y el cuy, criando estas especies con el propósito de beneficiarse de sus productos. En la época de la conquista y la colonia llegó otro tipo de ganado como el ovino, vacuno, cabrío y otras especies, las cuales se distribuyen en diferentes áreas geográficas del país, se produjo un cambio en los patrones del consumo



prefiriéndose los productos importados en base a la idea que los productos nativos eran inferiores. El incremento en la población del nuevo ganado y la creciente demanda de sus productos posibilitó el desarrollo de la ganadería, generándose por un lado las cuencas lecheras de Lima, Arequipa, Cajamarca y el Mantaro y en las zonas altoandinas de Puno, Junín y Pasco, la crianza a gran escala de ovinos y alpacas.

La empresa ganadera, como en cualquier otro tipo de empresa, se contemplan una serie de costos de producción como consecuencia de utilizar o consumir unos factores, a fin de generar productos que satisfacen las necesidades de un mercado.

### **3.3.1. Empresa ganadera de vacunos**

Es una rama de la actividad pecuaria, que se dedica a la producción de ganado bovino, donde el objeto principal es presentar al mercado ya sea interno como externo, productos o subproductos terminados, tratando de mejorar las condiciones de acuerdo a las exigencias de los consumidores.

La producción de ganado bovino requiere un largo proceso, que se inicia con la selección de reproductores, quienes nos ofrecen un nuevo producto que es el ternero, para luego continuar con la crianza y engorde para el consumo, crianza que también se orienta a la reposición de ganado reproductor macho y hembra.

En este proceso existen diversas etapas, y como tales constituyen diversas actividades en relación con sus diferentes objetivos de producción física,



hechos que se relacionan no solo con las aptitudes del administrador sino con el personal de campo, que a la larga da lugar a la especialización.



### 3.3.2. Población de ganadería en el Perú

	Unidad Agraria Departamental	GANADO VACUNO										
		2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>TOTALES</b>		<b>5249783</b>	<b>5244101</b>	<b>5420865</b>	<b>5442991</b>	<b>5521916</b>	<b>5601984</b>	<b>5645678</b>	<b>5702136</b>	<b>5619456</b>	<b>5700935</b>	<b>5783599</b>
1	Tumbes	13800	14000	13890	17461	17714	17971	18111	18292	18027	18288	18553
2	Piura	234260	234260	237774	227803	231106	234457	236286	238649	235189	238599	242059
3	Lambayeque	86000	87500	96479	113725	115374	117047	117960	119140	117412	119114	120841
4	La Libertad	253482	253925	254014	253872	257553	261288	263326	265959	262103	265903	269759
5	Ancash	342051	301166	301783	302411	306796	311245	313673	316810	312216	316743	321336
6	Lima	263480	258000	254986	228844	232162	235528	237365	239739	236263	239689	243164
7	Ica	36448	36595	36877	37296	37837	38386	38685	39072	38505	39063	39629
8	Arequipa	268845	263905	258328	248526	252130	255786	257781	260359	256584	260304	264078
9	Moquegua	31022	30221	29637	30050	30486	30928	31169	31481	31025	31475	31931
10	Tacna	29706	29250	29024	28788	29205	29628	29859	30158	29721	30152	30589
11	Cajamarca	567252	585191	647924	663444	673064	682823	688149	695030	684952	694884	704960
12	Amazonas	201868	203000	232617	239911	243390	246919	248845	251333	247689	251280	254924
13	San Martín	128598	138292	149779	155033	157281	159562	160807	162415	160060	162381	164736
14	Huánuco	269149	293273	324363	323160	327846	332600	335194	338546	333637	338475	343383
15	Pasco	101588	124095	125933	127193	129037	130908	131929	133248	131316	133220	135152
16	Junín	222660	221770	222660	234727	238131	241584	243468	245903	242337	245851	249416
17	Huancavelica	190580	192967	192922	192479	195270	198101	199646	201642	198718	201599	204522
18	Ayacucho	445510	402448	414853	422321	428445	434657	438047	442427	436012	442334	448748
19	Apurímac	323150	324950	332040	336476	341355	346305	349006	352496	347385	352422	357532
20	Cusco	511848	513739	515430	503610	510912	518320	522363	527587	519937	527476	535124
21	Puno	608200	617340	627310	634530	643731	653065	658159	664741	655102	664601	674238
22	Loreto	31586	31586	31318	30598	31042	31492	31738	32055	31590	32048	32513
23	Ucayali	44500	41400	44016	42475	43091	43716	44057	44498	43853	44489	45134
24	Madre de Dios	44200	45228	46908	48258	48958	49668	50055	50556	49823	50545	51278

FUENTE: DIRECCIONES REGIONALES AGRARIAS – DIRECCIÓN DE INFORMACIÓN AGRARIA – MINISTERIO DE AGRICULTURA



### 3.3.3. Población de ganadería región Cajamarca

	Provincia	Número de vacas en ordeño y producción de leche										
		2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>TOTAL</b>		<b>112493</b>	<b>119883</b>	<b>124987</b>	<b>132948</b>	<b>135328</b>	<b>131082</b>	<b>124838</b>	<b>124838</b>	<b>127664</b>	<b>129543</b>	<b>131543</b>
1	JAEN	3386	3608	3762	4002	4073	3946	3758	3754	3843	3899	3959
2	SAN IGNACIO	5107	5443	5674	6036	6144	5951	5668	5666	5796	5881	5972
3	CUTERVO	8471	9027	9412	10011	10190	9870	9400	9400	9613	9755	9905
4	CHOTA	16233	17299	18036	19184	19528	18915	18014	18008	18422	18693	18982
5	SANTA CRUZ	2452	2613	2725	2898	2950	2858	2721	2723	2783	2824	2868
6	HUALGAYOC	18021	19205	20023	21298	21680	20999	19999	20000	20452	20753	21073
7	CAJAMARCA	25727	27417	28585	30405	30950	29978	28550	28548	29197	29626	30084
8	CELENDIN	15333	16340	17036	18121	18445	17866	17015	17011	17401	17657	17929
9	SAN MARCOS	1822	1942	2025	2154	2192	2124	2022	2028	2068	2099	2131
10	CAJABAMBA	191	204	212	226	230	223	212	216	217	220	224
11	SAN MIGUEL	12689	13523	14099	14997	15265	14786	14082	14083	14400	14612	14838
12	SAN PABLO	1935	2062	2150	2287	2328	2255	2147	2150	2196	2228	2263
13	CONTUMAZÁ	1125	1199	1250	1329	1353	1311	1248	1251	1277	1295	1315

FUENTE: DIRECCIONES REGIONALES AGRARIAS – DIRECCIÓN DE INFORMACIÓN AGRARIA – MINISTERIO DE AGRICULTURA

### 3.3.4. Población de ganadería provincia Cajamarca

	Distrito	Número de vacas en ordeño y producción de leche										
		2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>TOTAL</b>		<b>27939</b>	<b>28083</b>	<b>28150</b>	<b>28226</b>	<b>28285</b>	<b>28349</b>	<b>28438</b>	<b>28548</b>	<b>28667</b>	<b>28967</b>	<b>29267</b>
1	CAJAMARCA	13192	13204	13216	13236	13248	13260	13280	13303	13328	13353	13378
2	ASUNCION	469	481	485	491	495	500	507	514	522	547	572
3	CHETILLA	528	540	546	550	553	555	563	571	580	605	630
4	COSPAN	3658	3670	3674	3684	3686	3691	3701	3711	3723	3748	3773
5	ENCAÑADA	2801	2813	2818	2827	2832	2837	2846	2855	2865	2890	2915
6	JESUS	535	547	551	554	558	563	567	571	580	605	630
7	LLACANORA	311	323	329	334	346	351	358	371	376	401	426
8	LOS BAÑOS DEL INCA	3944	3956	3963	3969	3975	3980	3984	3997	4011	4036	4061
9	MAGDALENA	387	399	405	409	413	418	422	428	435	460	485
10	MATARA	1051	1063	1067	1070	1072	1077	1080	1085	1091	1116	1141
11	NAMORA	670	682	687	691	694	699	707	714	722	747	772
12	SAN JUAN	393	405	409	411	413	418	423	428	434	459	484

**FUENTE: DIRECCIONES REGIONALES AGRARIAS – DIRECCIÓN DE INFORMACIÓN AGRARIA – MINISTERIO DE AGRICULTURA**



### **3.4. Ganadería en Familias Campesinas como Producción de Subsistencia**

#### **3.4.1. Innovación tecnológica y gestión productiva**

##### **Política específica**

Promoción de la innovación tecnológica y gestión productiva de los productores ganaderos, considerando la heterogeneidad ecológica y social de la Región.

##### **Instrumentos de acción**

Programa Integral de investigación, desarrollo y transferencia de tecnologías y de gestión productiva de sistemas productivos viables en ganadería campesina de subsistencia; Pasantías para el intercambio de experiencias; Programa de mejoramiento genético del ganado, valorando la importancia de la genética local; Generación de núcleos genéticos locales; Introducción de reproductores mejorados; Centros de Monta Dirigida; Inseminación Artificial; Transferencia de embriones, Caracterización y mejoramiento genético del ganado vacuno, ovino y porcino criollo; Programa de pastos y forrajes y utilización de residuos de cosechas; Clausura de áreas degradadas de pastizales; Construcción de zanjas de infiltración; Instalación, manejo y conservación de pastos cultivados; Banco de semillas de patos nativos; Forestación, reforestación y sistemas agro silvo pastoriles; Capacitación y asistencia técnica; Servicios Ambientales.

##### **Actores claves**

Gobierno Regional y Locales, Dirección Regional de Agricultura, PRONAMACHCS, INIEA Cajamarca, SENASA, Universidades, Entidades Privadas de Desarrollo, ONG's, autoridades de centros poblados, Productores organizados.



### **3.4.2. Articulación a los mercados**

#### **Política específica**

Articulación de los productores ganaderos de subsistencia a los mercados

#### **Instrumentos de acción**

Centros locales de acopio y transformación de leche, clasificación y transformación de fibra de ovino.

Centros locales de preparación de ganado para el beneficio.

Centros de acopio y transformación de leche en sub productos.

#### **Actores claves**

Gobierno Regional y Locales, Dirección Regional de Agricultura, PRONAMACHCS, FONCODES, ONG's.

### **3.4.3. Recursos Naturales e infraestructura productiva**

#### **Política específica**

Mejoramiento de los recursos naturales y manejo adecuado de infraestructura productiva ganadera local con enfoque de cuencas.

#### **Instrumentos de acción**

Programa de mejoramiento e implementación de la infraestructura productiva con intervención del Estado y sector privado.



Sistemas de recuperación, protección y uso sostenible de los recursos naturales en los sistemas pastoriles y silvo pastoriles, para un manejo eficiente de los recursos naturales.

Sistema integral de prevención y mitigación de vulnerabilidades en la producción e infraestructura rural, ante peligros asociados a fenómenos extremos y Antrópicos.

#### **Actores claves**

Gobierno Regional y Locales, Dirección Regional de Agricultura, Dirección General de Promoción Agraria, INIEA, PRONAMACHCS, INDECI, Universidades, Entidades Privadas de Desarrollo, Organizaciones ganaderas representativas, CTI.

### **3.4.4. Activos productivos ganaderos**

#### **Política específica**

Mejoramiento, protección y acceso de los activos productivos ganaderos, con definición de derechos de propiedad.

#### **Instrumentos de acción**

Sistemas de identificación ganadero, a través de la actualización del sistema de marcas y señales, certificado de procedencia y de compra y venta de ganado.

Normas en beneficio de la disminución de la fragmentación de tierras por herencia.



## **Actores claves**

Gobierno Regional y Gobiernos Locales, Organizaciones ganaderas representativas, Dirección Regional de Agricultura, Ministerio del Interior (Gobernadores y Tenientes gobernadores).

### **3.5. Ganado Vacuno de Crianza para la Producción de Leche y Engorde**

#### **3.5.1. Ganado Vacuno De Crianza Para Producción De Leche**

El objetivo de la crianza es obtener unidades reproductoras de ganado para la producción de leche.

Para el mejor manejo ganadero y precisión en el cálculo y control de costos se clasifica al ganado lechero por secciones de acuerdo a su edad.

#### **SECCIÓN I: Terneros de 0 a 12 meses**

Es la primera fase del ciclo productivo. Se inicia con el nacimiento de las unidades gastadas en el hato y su valuación será el costo de mantenimiento de la vaca.

Después del parto de la vaquillona la cría (sea ternera o ternero) pasa a las cunas que son comportamientos individuales donde se le suministra una alimentación a base de leche y concentrados hasta la octava semana, edad aproximada en la que se hace el destete, también se les apertura un registro detallado que contiene la fecha de nacimiento, número, raza, sexo, peso cumplidos. A los tres meses las terneras son cambiadas a potreros comunes hasta los doce meses, siendo trasladadas después de ser evaluadas y destinadas para continuar el proceso



productivo, los machos son destinados finalmente a la venta, la alimentación en esta fase es a base de forrajes verdes y concentrados.

### **SECCIÓN II: Vaquillas de 12 a 18 meses**

Cuando las terneras tienen más de 12 meses pasan a la clase de vaquillas hasta la edad de 18 meses, estando en esta fecha aptas para ser servidas por medio de la inseminación artificial supeditada a que las hembras se encuentren en celo. La alimentación es a base de forraje verde, sales minerales y concentrado.

### **SECCIÓN III: Vaquillonas de 18 a más meses**

Completando el ciclo de la crianza, una vez que son inseminadas las vaquillas quedan preñadas, pasando a ser vaquillonas. Cumplidos los 8 meses de gestación son trasladados al hato de seca recibiendo aquí la preparación y atención hasta el momento del parto, en que se convierte en vaca joven. Su alimentación es a base de forraje verdes y concentraos con el fin de prepararlos para su primera campaña lechera.

#### **3.5.2. Ganado Vacuno De Engorde**

Cando el vacuno es criado con fines de explotar la carne su alimentación se convierte en el factor más importante para lograrlo (es decir su propósito es la conversión de concentrado, forraje y nitrógeno no proteico (NNP) en carne de alta calidad para consumo humano) debe ser de buena calidad.

Existe raza de ganado vacuno productor de carne, entre ellos: Shorton o Durham, Herford, Charolais, Aberdoeen, Angus y Cebú. Estos se caracterizan por su musculatura, sustancia ósea, rápida tasa de crecimiento y baja acumulación de grasa.





En el Perú la raza utilizada para engorde son los vacunos criollos o toros chuscos jóvenes provenientes del interior del país.

### **3.6. Pastos y Forrajes y Recursos Hídricos**

#### **Política específica**

Promoción, desarrollo y uso sostenible de pastos y forrajes y del recurso hídrico, como primer eje de la mejora de la productividad.

#### **Instrumentos de acción**

Capítulos pastos y forrajes e infraestructura de riego del Consejo Regional de Desarrollo Ganadero<sup>13</sup>, como instancia técnica para definición de políticas regional sobre la materia.

Proyectos y acciones para: instalación, manejo y conservación de pastos cultivos; recuperación, mejoramiento y manejo de pasturas naturales; forestación, reforestación y sistemas agro silvo pastoriles; utilización de residuos de cosecha y agroindustriales; capacitación y asistencia técnica.

Proyectos para uso adecuado del recurso hídrico, como sistemas de capacitación de agua de lluvia, pozos tabulares, zanjas de infiltración, cabales de riego, etc.

Programas de mejora de la infraestructura de Riego, para la instalación de pastos cultivados. Promover el uso de riego tecnificado.

---

<sup>13</sup> es un organismo de gestión que el Plan Regional de Desarrollo Ganadero propone constituir.



## **Actores claves**

Ministerio de Agricultura (PRONAMACHCS, PSI, INIEA, Gobierno Regional, Gobierno Local, Dirección Regional de Agricultura, Dirección General de Promoción Agraria – Crianzas), CTI, FONCODES, organización de ganaderos especialmente vacunos de leche y carne, porcino y ovinos, ONGs, Universidades Públicas y Privadas.

### **3.7. Mejoramiento Genético e Innovación Tecnológica**

#### **3.7.1. Mejoramiento Genético**

##### **Política específica**

Promoción y desarrollo del mejoramiento genético del ganado, como segundo eje de la mejora de la productividad.

##### **Instrumentos de acción**

Capítulos mejoramiento genético del Consejo Regional de Desarrollo Ganadero<sup>14</sup>, como instancia técnica para definición de políticas sobre la materia.

Proyectos y acciones para: introducción de reproductores; banco de semen descentralizado, instalación de plantas de nitrógeno líquido y reactivación de postas de inseminación artificial; definición de la genética adecuada de acuerdo al potencial territorial; Capacitación y asistencia técnica.

---

<sup>14</sup> Es un organismo de gestión que el Plan Regional de Desarrollo Ganadero propone constituir.



## **Actores claves**

Ministerio de Agricultura (INIEA, Gobierno Regional, Gobierno Local, Dirección Regional de Agricultura, Dirección General de Promoción Agraria – Crianzas), FONCODES, organización de ganaderos especialmente vacunos de leche y carne, porcinos y ovinos, ONG's, Universidades Públicas y Privadas.

### **3.7.2. Investigación e innovación tecnológica**

#### **Política específica**

Promoción de la investigación e innovación validada y transferencia de tecnología, para el desarrollo de la actividad ganadera.

#### **Instrumentos de acción**

Banco de datos sobre los trabajos de investigación e innovación tecnológica pecuaria.

Evaluación socioeconómica de sistemas de producción en los diferentes espacios de la Región.

Fondo para investigación e innovación tecnológica de la ganadería.

Programas y campañas de introducción de innovación tecnológicas en los eslabones de la cadena productiva.

#### **Actores claves**

Gobierno Regional y Locales, Dirección Regional de Agricultura, INIEA, Dirección General de Promoción Agraria – DGPA, CONCYTEC, ONG's, Organizaciones de Ganaderos, Universidades Públicas y Privadas, ICT.



### **3.8. Calidad y Valor Agregado**

#### **Política específica**

Promoción de la mejora de la calidad y del valor agregado.

#### **Instrumentos de acción**

Implementación de laboratorios para certificación de la calidad de productos ganaderos.

Fortalecer la capacidad de supervisión de INDECOPI.

Aplicación del Reglamento Tecnológico de Carnes.

Programas de capacitación y asistencia técnica en los procesos de manejo de la leche y de la carne, para mantener la calidad y la inocuidad.

Sistemas de Buenas Prácticas Pecuarias en todo el proceso productivo.

#### **Actores claves**

Gobierno Regional (Dirección Regional de Agricultura, Gerencia de Desarrollo Económico), gobiernos locales, organización de ganaderos, INDECOPI, ONGs, Universidades Públicas y Privadas.

### **3.9. Sanidad e Infraestructura Productiva**

#### **3.9.1. Sanidad**

##### **Política específica**

Prevención, control y erradicación de Enfermedades Parasitarias e Infecciosas y carenciales de importancia regional.



## **Instrumentos de acción**

Formación, reconocimiento, mantenimiento y fortalecimiento de la Red Regional de Laboratorios de Diagnóstico Veterinario público y privado.

Implementación y/o fortalecimiento del Sistema Regional de Vigilancia Zoonosanitaria.

Actualización de las Normas sobre tránsito interno de productos y sub productos de origen pecuario.

Programas Regionales de Sanidad Animal en las principales enfermedades de importancia económica y de salud pública.

Promover la constitución de la Junta Regional de Sanidad Pecuaria.

Convenios interinstitucionales para la prevención, control y erradicación de enfermedades zoonóticas.

Fortalecimiento del SENASA.

Constitución de Empresas de Servicios Pecuarios.

## **Actores claves**

MINAG-SENASA, Gobierno Regional, Organizaciones de Productores Ganaderos, ONGs, MINSA - Dirección Regional de Salud, Gobiernos Locales, Ministerio del Interior (Gobernadores y Tenientes Gobernadores).



### **3.9.2. Infraestructura productiva**

#### **Política específica**

Modernización e implementación de la infraestructura productiva ganadera y comercial, con inversión pública y privada y CTI (Cooperación Técnica Internacional).

#### **Instrumentos de acción**

Programa de mejoramiento e implementación de infraestructura productiva ganadera, priorizando cercos, corrales, cobertizos, silos, galpones, establos, entre otros.

Proyectos de mejoramiento e implementación de la infraestructura de los centros de acopio de ganado, leche, ferias y camales frigoríficos y Centros de Enfriamiento para leche.

#### **Actores claves**

Gobierno Regional, Dirección Regional de Agricultura, PRONAMACHCS, Gobiernos Locales, Asociaciones de Ganaderos, Empresa Pública y Privada, CTI.

### **3.10. Financiamiento**

#### **Políticas específicas**

Promoción al acceso a mecanismos de financiamiento (Crédito, ahorro).



## **Instrumentos de acción**

Identificación de fuentes de financiamiento, orientados a los proyectos ganaderos y de transformación de la ganadería.

Identificación de mecanismos financieros; fideicomisos, garantía hipotecaria, etc., que pudieran ser aplicados a inversiones para la actividad ganadera de mediano y largo plazo.

Campañas de asistencia técnica y capacitación, y con enfoque de cadenas productivas, para mejorar el acceso a los créditos del AGROBANCO y entidades financieras públicas y/o privadas.

Uso de los recursos de los Gobiernos Regionales y Locales (canon, presupuesto participativo y otros) en proyectos de desarrollo ganadero.

Incentivo financiero, para recuperación de áreas degradadas

## **Actores claves**

Gobierno Regional, Dirección Regional de Agricultura, Gerencia de Desarrollo Económico, AGROBANCO, Gobiernos Locales, Entidades Financieras privadas y públicas, RONDESA.



## CAPITULO IV

### ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA GANADERA

#### 4.1. Organización Administrativa

La empresa ganadera como toda empresa industrial necesita estar organizada administrativamente a fin de conducirse científicamente con miras a su desarrollo dentro de la economía nacional.

La administración de la empresa ganadera de acuerdo a los principios de administración comprende los siguientes aspectos o funciones:

- a) Planificación
- b) Organización
- c) Dirección
- d) Coordinación, y
- e) Control

##### 4.1.1. La planificación

Es la función por la cual los directivos de la empresa en base a los antecedentes operativos de la empresa y de las condiciones establecidas por el contexto social (gobierno, mercado, niveles tecnológicos, niveles de precios, etc.) proyectan sus actividades estableciendo metas y objetivos así como los recursos para llevarlos a cabo dentro de la elaboración de planes a corto, mediano y largo plazo.





*Fuente: Elaboración propia*

La planificación a corto plazo empieza tomando a los parámetros mencionados con un plan operativo y un presupuesto en donde se considera en primer lugar, los ingresos y las utilidades a obtener, a base de los cuales se elabora el programa de producción, luego se establecen las asignaciones de fondo necesarias para la implementación del proceso productivo (capital de trabajo, programas de inversión, etc.) por último se elabora el presupuesto administrativo para establecer los controles y evaluaciones del proceso productivo.

En resumen las fases fundamentales de la planificación son:

- a) Fase de reparación y diagnóstico compuesta por investigaciones y encuestas destinadas a conocer todos los hechos e informes que usaran los directivos en la elaboración de los planes.
- b) La segunda fases es la prognosis, por la cual se toman decisiones después de la elección entre varias alternativas de acciones a tomar, indicando los caminos a seguir.
- c) La tercera fase es la formulación de planes, cuando las decisiones se convierten en planes concretos de acción.



En la empresa agrícola la planificación está supeditada al tipo de empresa a la cual corresponde, así en el Perú tenemos, empresas individuales, sociedades mercantiles, cooperativas agrarias y sociedades agrícolas de interés social. Pero en todos los casos la planificación corresponde a la alta dirección de la empresa, llámese, directorio, junta de socios, consejo de administración, o consejo directivo, que son los que fijan el objetivo de la empresa y su capacidad de operación de acuerdo a sus posibilidades económicas.

La gerencia y los órganos dependientes deben presentar a la alta dirección los proyectos a corto, mediano y largo plazo. La alta dirección tomará decisiones del caso para someterlas a consideración de la asamblea general de socios que es la que corresponde a la decisión final. Los planes así aprobados constituirán la política de la empresa ganadera.

#### **4.1.2. La organización**

Es la función destinada a obtener la utilización más racional de los recursos disponibles (naturaleza, capital, trabajo) para la realización eficiente y efectiva de los fines y objetivos de la empresa.

En la etapa de la organización se elabora la estructura funcional y administrativa de la empresa, estableciéndose órganos de apoyo, línea y asesoramiento.

Los órganos de línea son aquellos que están bajo el mando directo de la dirección de la empresa y están encargadas de las actividades productivas (objeto de la empresa).



Los órganos de asesoramiento son aquellos conformados por especialistas que tienen la misión de asesorar a la alta dirección en la toma de decisiones tales como economistas, ingenieros, abogados, contadores, etc.

### **Los órganos de apoyo de línea a llevar a cabo**

Los órganos de apoyo son aquellos que ayudan a los órganos de línea a llevar a cabo sus labores, sin intervenir directamente en las operaciones productivas tales como los órganos de control (administración de personal, contabilidad, abastecimientos, etc.)

En las empresas ganaderas el gerente es el jefe administrativo y por tanto es el responsable directo de la organización interna y la estructura de los órganos de la empresa.

No es posible establecer esquemas rígidos de organización, ya que este depende de un sinnúmero de factores entre los cuales se destacan especialmente en las cooperativas donde trabajan los socios – clientes y no clientes a quienes se trata de servir con eficiencia y económicamente sin preocupación de lucro.

El gerente tiene una gran influencia en la selección y adiestramiento de personal y en los estímulos que reciba, pero a su vez es la alta dirección que elige al gerente de acuerdo a sus cualidades y capacidad de dirección.

El esquema de la organización de la empresa ganadera podría ser el siguiente:



Fuente: Elaboración propia

### 4.1.3. La dirección

La dirección o mando es la función más importante de la empresa y consiste en ordenar y tomar decisiones para la realización de actividades y proyectos planificados por la empresa.

Para llevar a cabo esta función se hace necesario establecer la unidad de mando y las líneas de autoridad perfectamente definidas entre los diferentes niveles de decisión.

Toda autoridad implica un nivel de responsabilidad, lo que significa que la dirección debe delegar autoridad y responsabilidad entre el personal, ejecutivo, mandos medios y operativos de la empresa.

En la empresa ganadera la autoridad suprema de la empresa es la asamblea general o junta general de socios que traza la política general de la sociedad y encomienda su realización al consejo de administración o directorio, según corresponda. Este a



su vez designa a un funcionario ejecutivo que es el gerente, a quien se le otorga facultades generales de dirección dentro de la política señalada por la asamblea general. El gerente a su vez, mediante la departamentalización establece las líneas de autoridad delegándola según su jerarquía determinada.

Es gerente es responsable de la gestión de la empresa ante la alta dirección.

#### **4.1.4. La Coordinación**

Es el arreglo ordenado de esfuerzo del grupo social que conforma la empresa a fin de asegurar la unidad de acción de la realización de los objetivos de la empresa.

Esta actividad administrativa consiste en armonizar todos los actos y todos los esfuerzos realizados por la empresa a través de todos los órganos productivos y administrativos.

En las empresas ganaderas la coordinación se lleva a cabo mediante reuniones de jefes a diferentes niveles y a nivel gerencial sobre la conducción y comportamiento del proceso productivo.

#### **4.1.5. El Control**

Es la función por medio de la cual la dirección y administración empresarial comprueba si la acción de la empresa se desarrolla dentro de los moldes y objetivos previstos en la forma preestablecida. Esto exige métodos de evaluación a diferentes niveles siendo el más importante el control operativo, el cual establece estándares productivos, los cuales son comparados y analizados con la producción diaria, evaluando la calidad y dando las medidas correctivas si se diera el caso.



## **EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA AGRÍCOLA**

Además de la organización y planeamiento de la empresa ganadera para el control de la explotación, se establecen controles administrativos contables internos que generalmente están constituidos por los llamados partes diarios cuyo objeto es aportar datos correspondientes a los distintos trabajos efectuados por el personal de la empresa y hacienda, clasificado por la especialidad y remuneraciones respectivamente.

El consumo de los materiales y suministros, tanto para los activos fijos como para las labores ganaderas: el movimiento de la producción, los sucesos que afectan el proceso productivo, el cambio de personal y las novedades más significativas para la marcha de la hacienda.

El control de los materiales y suministros se realiza a través de tarjetas de inventario permanente y a las órdenes de movimientos (entrada y salida).

Por último el control del proceso ganadero se hace a través de planillas que resumen el movimiento de los insumos y servicios de maquinaria y animales de labor.

En los formularios que a continuación se detallan se explica sus respectivos manejos.

### **CONTROL INTERNO**

#### **A. Control De Materiales**

1. Entrada de almacén: Nota de Entrada (N.E)
2. Ubicación y custodia: kárdex



3. Distribución: a) Adm. Central b) Campos: V. Salida.
4. Asignación en las cuentas de costos: Hoja de costos

## **B. Control de Mano de Obra**

1. Reclutamiento y clasificación: carpeta personal
2. Ubicación en lugares y centros de costos: H. Apuntac. De tiempo. H/H.
3. Asignación en las cuentas de costos: hoja de costos

## **C. Control de Gastos de Explotación**

1. Mantenimiento y reparación de maquinaria: hoja de maquinaria.
2. Distrib. En lugares centros de costos: apuntador de maq. H/H
3. Asignación en las cuentas de costos: hoja de costos

## **D. Informe de Ocurrencia: Parte Diario de Campo**

1. Trabajos realizados
2. Entrada de insumos
3. Salida de producción
4. Movimiento de hacienda
5. Otras novedades

### **4.2. Sistema Contable**

Llevar un sistema de Contabilidad Ganadera es relativamente complejo en nuestro país, sobre todo por la forma empírica en que son manejados los equipos de trabajadores (cuadrillas conformadas mayormente por familiares), el tamaño del negocio (que se conduce con informalidad), y por encontrarse exoneradas de pagar Impuesto a la Renta.



Por lo tanto, lo que se suele hacer es crear un Sistema de Contabilidad Ganadera desde la adaptación adecuada de un Sistema de Costes Industriales por Procesos y para ello se presenta de la siguiente manera:

Iniciar el proceso de producción: consignar los sementales y vientres para la cría. A partir de ello, a los futuros padres del rebaño, se les dejará de acumular sus costes, para contabilizarlos en una nueva cuenta, la cual, al final, vendrá a representar a las que nazcan, ya con los costes que ocasionaron sus padres.

A continuación, se desarrolla el proceso de producción, es decir; la crianza de los becerros recién nacidos, para luego pasar a una etapa de reclasificación, es decir que será puesto en venta, se utilizara para la producción de leche, se sacrificara o se mantendrá en la granja y por lo tanto se destinara a la recría.

### **4.3. Contabilidad Ganadera**

La Contabilidad Pecuaria, o Contabilidad Ganadera, es una de las ramas, en que se fragmenta la Contabilidad General, que se especializa en el control, análisis, interpretación y exposición, de todas las partidas de los costes requeridos e incurridos, para la cría de los diferentes tipos de ganados; así como de todos aquellas gastos necesarios para su cuidado, mantenimiento y comercialización.

La Contabilidad Ganadera, tiene entre una de sus funciones primordiales e inevitables la de informar con precisión, cuáles partidas son de costes y cuáles de gastos, en las que incurre el criador, para producir y comercializar sus animales, con el objetivo de conocer cuáles son sus costes totales y unitarios, para poder establecer sus precios de venta y por ende determinar su margen de utilidad, o en su defecto su pérdida neta. Solo así la





gerencia de las empresas agropecuarias podrá contar con una guía segura y confiable, para la toma de decisiones eficaces, con argumentos sólidos.

Existen diferentes tipos de ganado, cada cual con sus características y problemas típicos para el registro, control y valuación. Los tipos de ganado que se suelen explotar son:

- a) Vacuno (reses) Es el más explotado de todos, con sus productos de leche y carne.
- b) Porcino (cerdos). El producto es la carne y subproductos como los embutidos.
- c) Caprino (cabras). Los productos son leche y carne. d. Equino (caballos). Cría, desarrollo y venta.
- d) Ovino (ovejas). El principal producto es la lana.
- e) Altiplánico (Llamas, Alpacas, Vicuñas, Guanacos). Utilizados como medio de transporte, producción de lana y carne, sobre todo en zonas alto-andinas de nuestro país.

A su vez la actividad ganadera se divide en tres grupos:

- Producción de leche.
- Crianza de ganado.
- Engorde de ganado.

#### **4.4. Plan Contable de Empresa Ganadera**

El Consejo Normativo de Contabilidad es el órgano del Sistema Nacional de Contabilidad a emitido el Plan Contable General Empresarial (PCGE), que contempla los aspectos normativos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



El Plan Contable General Empresarial (PCGE) que acumula información sobre los hechos económicos que una empresa debe registrar según las actividades que realiza, de acuerdo con una estructura de códigos que cumpla con el modelo contable oficial en el Perú, que es el que corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

La contabilidad de las empresas se debe encontrar suficientemente detallada para permitir el reconocimiento contable de los hechos económicos, de acuerdo a lo dispuesto por este PCGE, y así facilitar la elaboración de los estados financieros completos, y otra información financiera.

Las empresas deben establecer en sus planes contables hasta cinco dígitos, en algunos casos y por razones del manejo del detalle de información, las empresas pueden incorporar dígitos adicionales, según les sea necesario, manteniendo la estructura básica dispuesta por este PCGE.

Si las empresas desarrollan más de una actividad económica, se deben establecer las subcuentas y divisionarias que sean necesarias para el registro por separado de las operaciones que corresponden a cada actividad económica.

La contabilidad refleja la inversión y el financiamiento de las empresas a través de la técnica de la partida doble. Ésta se refiere a que cada transacción se refleja, al menos, en dos cuentas o códigos contables, una o más de débito y otra (s) de crédito. El total de los valores de débito debe ser igual al total de los valores de crédito, con lo que se mantiene un balance en el registro contable.

Un plan o catálogo de cuentas es una herramienta necesaria para procesar información contable. Esa información contable responde a la aplicación de normas contables para el



tratamiento de los efectos financieros de los hechos y estimaciones económicas que las empresas efectúan, normativa que no se sustituye en ninguno de sus extremos, por la emisión de este PCGE.

Este PCGE es congruente y se encuentra homogenizado con las NIIF oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) según Resolución N° 043-2010-EF/94 (12-05-10) \*.

*\* Las NIIF y NIC han sido oficializadas con diversas resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad.*



## CAPITULO V

### LOS COSTOS EN LA EMPRESA GANADERA

#### 5.1. Definiciones y Conceptos

Los costos podemos definir como el conjunto, desembolsos y gastos en que se incurre en la obtención de bienes o servicios de bienes o servicios que son objetos de la gestión empresarial.

Modernamente, se considera a los costos como la identificación monetaria de los factores que intervienen en la producción de bienes y/o servicios de acuerdo a la misión de la empresa.

Toda gestión empresarial implica un conjunto de objetivos a alcanzar (planificación), si estos objetivos son mercantiles persiguen una utilidad, beneficios en sus operaciones. En este caso la gerencia trabaja con dos variables a) utilidad esperada de la operación a realizar, b) las previsiones correspondientes a los ingresos que proporcionan dichas utilidades y los correspondientes costos incurridos en ella.

La contabilidad de costos es la encargada de llevar el control de las variaciones que se dan entre la utilidad planificada y los resultados de las operaciones correspondientes a esa utilidad planificada.

Se admite que puedan formular dos supuestos acerca de la utilidad: a) que se pueda medir (cuantitativa) numéricamente y b) que no se pueda medir numéricamente (cualitativamente).

Por su puesto que la medición es monetaria también se admite que hayan tres formas de prever el futuro: a) con certeza, b) con incertidumbre y C) con riesgo, en el primer caso es



un cálculo matemático, en el segundo es un cálculo de posibilidades, el tercero es un cálculo de probabilidad con riesgo, es decir, con resultados positivos y negativos.

## 5.2. Naturaleza de los Costos

Los costos tienen las siguientes características:

- a) Son analíticos.
- b) Son asignables.
- c) Son acumulables.
- d) Buscan la economía en la operación, es decir el máximo de rendimiento con el mínimo de gastos.

Todo cálculo de costo descompone las operaciones en sus partes irreductibles con el fin de calcular el costo de los elementos que la componen.

Todo cálculo de costo es asignado a un lugar o centro de costo que por su naturaleza le corresponde.

Los costos son acumulativos según los niveles de gestión que los utilicen, a nivel de función de producción, son importantes: los costos primos, los costos de conversión y los costos de fabricación a nivel de función de comercialización son importantes los costos de producción, los costos de distribución y los costos de venta.

El cálculo de costo tiene un fin económico es decir persigue a sus alternativas de cálculo, busca la combinación óptima de los recursos empleados en la producción obteniéndose de esta forma máximo beneficio con el menor gasto.



### 5.3. Clases de Costos

Los costos se clasifican según la necesidad de análisis e información en los siguientes puntos de vista:

- **Por su actividad.-** Puede ser:

- a) Costos de producción o industriales
- b) Costos de distribución o comerciales

Los costos de producción controlan y registran los detalles económicos del proceso productivo.

Los costos comerciales o de distribución son aquellos que calculan o registran los gastos que ocasionan la adquisición o colocación de las mercaderías en el mercado mediante los canales de distribución.

- **Por su naturaleza.-** Pueden ser:

- a) Materiales
- b) Fuerza de trabajo o mano de obra
- c) Gastos de explotación o fabricación

- **Por el proceso productivo de la empresa.-** Pueden ser:

- a) Gastos por proceso continuo
- b) Costos por Ordenes de Trabajo o Unidades de Producción

- **Por el periodo.-** Pueden ser:

- a) Costo Histórico
- b) Costos predeterminados
  - i. Costos estándar
  - ii. Costos históricos



#### 5.4. Análisis Del Comportamiento De Los Costos En El Método Ortogonal

Última etapa del método ortogonal, consiste en determinar analíticamente el comportamiento de los costos, es decir representar los resultados matemáticamente dentro de las coordenadas ortogonales cartesianas, de allí su nombre de Método Ortogonal.

Para la representación analítica se toman como parámetro las fórmulas de los costos de producción las mismas que incluyen los costos variables y los costos fijos, considerando a los primeros directos y a los segundos indirectos.

Por tanto para los efectos del análisis se considera al costo de fabricación variable y a los costos de administración y venta fijos.

Estos parámetros pueden variar si se trata de otro tipo de empresa que no sea industriales.

#### 5.5. La Ley de Formación de los Costos

Hemos presentado anteriormente los modelos estadísticos que nos ayudan a determinar la ley de la formación de costos para los varios casos de relaciones entre dos variables y así observamos:

1. Cuando los puntos que traducen la relación entre las dos variables (parámetro y costo) caen la línea recta se tiene:
  - a) Puede ser un costo variable. Ej.  $Y = bX$  (llamado función lineal).
  - b) Puede ser un costo constante. Ej.  $Y = a$  (función constante).
  - c) Puede ser un costo semivariable:  $Y = a + bx$  (función lineal a fin).

En este último caso el modelo estadístico se denomina método de altas y bajas.



2. Cuando los puntos que traducen la relación entre las dos variables no cae sobre la línea recta exactamente, pero observamos sin embargo que hay una línea recta teórica que pasa un medio de la región cuya distancia es mínima de esos puntos, en este caso estamos empleando el modelo estadístico que denominamos "Método de Mínimos Cuadrados".

En este mundo real se presentan las relaciones de esta forma. Pero también pueden asumir otras formas tales como:

Función cuadrática:  $Y = a + bx + cx^2$

Función potencia:  $Y = ax^b$

Función exponencial:  $Y = ae^{bx}$

Función hipérbole:  $Y = a + b/x$

El problema que ahora se presenta es determinar la "Ley de la formación del costo" o como determinarla ecuación de la curva que le corresponde.

Los matemáticos abordan el problema muy simple: transforman el problema que no se sabe resolver, en otro que tiene solución.

El problema de hallar las ecuaciones de las nuevas funciones (o leyes de formación) se reduce al problema de hallar la ecuación de la línea recta que ya se conoce: lo hacemos a través de lo que llamamos transformación matemática.

Si nosotros pudiéramos hallar un modo de expresar la relación curvilínea:  $y = ae^{bx}$  en una forma rectilínea, esto es, una forma semejante al  $Y = a + bx$ , habremos reducido el problema más difícil en un más simple cuya solución ya es conocida.





Para esto combinamos el álgebra con el método conocido denominado “Mínimos Cuadrados” el proceso de transformación es el mismo para cualquier función curvilínea (parábola, hipérbola, potencia o exponencial); por ejemplo, la función exponencial ósea la Ley de la Formación del costo caracterizada por una progresión geométrica de los valores de una variable (caso de una variable dependiente que es el costo) en cuanto a la variable independiente (en el caso del parámetro) que crece en forma aritmética.

Tenemos por ejemplo el caso de la lotería deportiva, en el caso de la cantidad de duplos que se apuestan; imaginemos que la lotería cobra \$ 2. La puesta inicial; para los duplos adicionales. Deberá pagar el doble conforme se muestra en la tabla:

N° de duplos	Pagos de Apuesta	El ejemplo dice lo siguiente: Cuanto a la variable independiente (N° de duplos) crece en una progresión aritmética, de 1 en 1; el costo de la apuesta, variable dependiente crece en progresión geométrica.
1	\$ 2	
2	4	
3	8	
4	16	
5	32	
6	64	
7	128	
8	256	

Vamos a transformar la función exponencial:  $Y = ae^{bx}$ ; después de la transformación obtendremos una función lineal de la forma:  $Y = A + Bx$ .

Luego calcularemos los coeficientes A y B y volveremos a la ecuación exponencial original y calculamos sus coeficientes “A” y “B”.

Sea la ecuación exponencial:  $y = ae^{bx}$

Podemos aplicar logaritmos (base 10) y determinar el valor de y:

$$\text{Log.} a + (b \cdot \text{log } e) x$$

Haciendo  $\text{Log } Y = y$

$$\text{Log } a = A \quad (1)$$

$$b \text{Log } e = B \quad (\text{Log } e = 0.43)$$

Tenemos:  $Y = A + Bx$

Para determinar los parámetros A y B usaremos las ecuaciones normales de regresión simple:

$$A = \frac{\sum Y - B \sum X}{N}$$

Donde N es el N° de observaciones.

$$B = \frac{N \sum XY - \sum X \sum Y}{N \sum X^2 - (\sum X)^2}$$

Determinando A y B sustituimos sus valores en (1) y (2) dados anteriormente y hallamos los antilogaritmos entonces los coeficientes de "A" y "B" de la ecuación potencial. Así:

<b>X = Y</b>	<b>Y</b>	<b>Y = Log Y</b>	<b>xY</b>	<b>X<sup>2</sup></b>
1	2	0.3010	0.3010	1
2	4	0.6020	1.2040	4
3	8	0.9030	2.7090	9
4	16	1.2041	4.8164	16
5	32	1.5051	7.5255	25
<b>15</b>	<b>62</b>	<b>4.5152</b>	<b>16.55559</b>	<b>55</b>

$$B = \frac{N \sum XY - \sum X \sum Y}{N \sum X^2 - (\sum X)^2} = \frac{5(16.55559) - (15)(4.5151)}{5(55) - (15)^2} = \frac{82,77 - 677,728}{275 - 225} = \frac{15,0499}{50}$$

$$B = 0.300$$

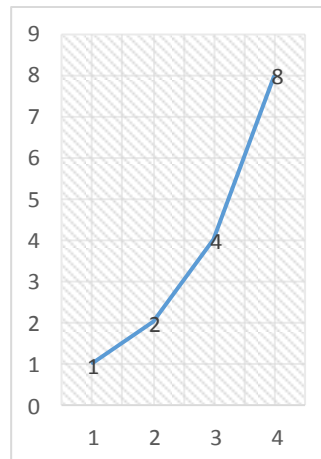
$$A = \frac{\sum Y - B \sum(X)}{N} = \frac{4.5152 - 0.3000(15)}{5} = \frac{0.0152}{5} = 0.003$$

$$B = b \text{ Log } e, \text{ Luego } b = \frac{B}{\text{Log } e} = \frac{0.3000}{0.4343} 0.6907$$

$A = \text{Log } a$ , entonces "a" es igual a antilogaritmo de A.

$A = 0.0030$ , antilog de  $0.0030 = 1.0069$ .

La función exponencial es entonces:  $Y = 1.0069e^{0.6907x}$  cuya grafica es:



Lo que resta saber es si ese modelo es aquel que mejor refleja las relaciones entre x e y. eso será posible saber la verificación de los correspondientes grados de correlación y coeficiente de determinación.

## 5.6. Los Costos en el Proceso Productivo

Los insumos relacionados directamente a la ganadería pertenecen a las siguientes áreas: alimentación, sanidad, mano de obra, servicios y compra de ganado.



### **5.6.1. Alimentación**

Los principales componentes de este rubro son pasturas, suplementos, etc. En el caso de las pasturas. En el caso de las pasturas estas pueden ser perennes o anuales. Para el cálculo del costo de las últimas se procede de la misma forma que para el cultivo de la cosecha (costo de implantación y protección). En el caso de las perennes se deberá incluir la amortización y el mantenimiento. Los suplementos son insumos cuya valorización no exige mayor complejidad, dado que para conocer el costo del balanceado utilizado, por ejemplo, solo basta conocer la cantidad consumida y el precio. Hay dos casos que merecen mención especial: las pasturas naturales, cuyo costo está determinado por los gastos de mantenimiento, y los rastrojos de los cultivos agrícolas, para los cuales existen dos posibilidades de valoración: una de ellas es a través del costo de oportunidad, considerando que es un subproducto de la agricultura y un insumo de la ganadería y la otra, es considerar que ambas actividades se encuentran integradas a un sistema, en cuyo caso se las valora con costo cero.

### **5.6.2. Sanidad**

Se tendrán en cuenta todos los productos, ya sean comprados o existentes en depósito, y servicios utilizados en el rodeo, de acuerdo al plan sanitario implementado.

### **5.6.3. Mano de obra**

Solamente se tendrá en cuenta la mano de obra contratada afectada directamente a la actividad. En el caso de la mano de obra familiar, cuando es temporaria, se procede a valorarla según su costo de oportunidad.



#### **5.6.4. Compra de ganado**

Cuando se incluye la compra de ganado en el cálculo de costos, ésta se debe omitir del cálculo de ingresos y considerar que se está frente a entradas en efectivo más crecimiento y no frente a ingresos.

#### **5.6.5. Intereses**

Para el cálculo de intereses se procede de la misma manera que en agricultura, agregándole también una tasa al capital promedio en hacienda inmovilizado.

#### **5.6.6. Comercialización**

Es importante incluir la comercialización en los costos directos, dado que las diferentes decisiones en lugar y época de compra y venta determinan variaciones en los gastos de comercialización.

### **5.7. Fundamentación del Método Ortogonal**

Se fundamenta para su elaboración en las siguientes fuentes teóricas:

- a) La teoría General de la Contabilidad que está sistematizando los avances científicos que aspira llegar a una unidad de Doctrina.
- b) La teoría y método de las Ciencias Estructurales que enfocan el estudio de los fenómenos empíricos como estructuras o sistemas integrados de elementos que son indispensables y que interactúan dentro de una dimensión de tiempo - espacio.
- c) La formulación matemática o axiomática de Richard Mattessich.
- d) Los estudios de contabilidad Matricial presentado por el profesor Matheus Florentini al Congreso Interamericano de Educadores del Área Contable, cuya información



permite a la empresa y al gobierno tomar decisiones para establecer su política económica así como elaborar sus planes a corto, mediano y largo plazo.

### **5.8. Contabilidad Analítica de Explotación**

Esta contabilidad tiene por objeto calcular y registrar el costo de producción o de servicio, según el caso, determinado los centros y lugares de costos donde se producen. En este caso el método emplea una vez más matrices o cuadros de doble entrada que demuestren el origen y destino de los gastos del ejercicio, así como los insumos (cuadro de insumos y cuadro de análisis de costos) y la producción de cada centro de costos (cuadro de portadores de costos) para terminar con un cuadro de costos de ventas o servicios.

Como información gerencial adicional elaboramos un cuadro analítico del comportamiento de los costos que corresponde al modelo del comportamiento de los costos en la empresa y el cálculo de los puntos de equilibrio, como indicador de la rentabilidad, a diferentes niveles de producción. Estos cuadros a su vez permiten por su versatilidad adecuarse a cualquier sistema o método de contabilidad de costo, respondiendo a las características de los costos tales son:

- a) Son asignables,
- b) Son acumulables,
- c) Analíticos

Y su fin es buscar un óptimo, es decir el máximo de rendimiento con el mínimo de gastos.

Todas estas características y fines se han considerado al elaborar las referidas matrices de costos o cuadros de costos integrados bajo un método que le ha denominado "El Método



Ortogonal” porque su información se puede matematizarse en un sistema de coordenadas cartesianas ortogonales de costos.

Las matrices o modelos contables de costos, son la base para realizar los asientos y son los siguientes:

- a) El cuadro de insumos
- b) El cuadro de análisis de costos
- c) El cuadro de portaciones de costos
- d) El cuadro de costos a venta.

### **5.8.1. El Cuadro de Insumos**

Este cuadro permite obtener la cantidad y valor de los insumos que han entrado en el proceso productivo. Los datos son obtenidos de los resúmenes de los kárdex que periódicamente son extraídos del inventario permanente y si no hubiera este de las variaciones existencias por diferencia de inventarios físicos. Y de los reportes diarios de los insumos de producción, requeridos por los jefes de planta.

En los vectores columnas aparecen las cuentas de las existencias:

- a) Materias primas
- b) Materias auxiliares
- c) Suministros, y
- d) Productos en proceso
- e) Envases y embalajes.



En los vectores líneas las operaciones de movimiento de estos insumos:

- a) Existencia inicial
- b) Compras o fabricación
- c) Existencia final
- d) Consumos
- e) Consumos teóricos
- f) Mermas o faltantes

El modelo es el siguiente:

**A) CUADRO DE INSUMOS POR PRODUCTO** (o por líneas de productos)

Movimiento de materias primas y auxiliares – insumos	Suministros	Envases	Productos en proceso
A B C D = T	a b c = T	1 2 = T	
Existencia Inicial			
(+) compra o fabricación			
Total			
(-) Existencia final			
Consumos (1) $x_1 x_2 x_3 x_4 = X$			
Costo unitario			
Costo total			
Consumo teorico (2)			
Merma o falta (1) – (2)			

Adicionalmente al cuadro de insumos encontramos el cuadro de distribución de mano de obra, el mismo que puede ser tratado desde el punto de vista de la Contabilidad General o a través de las unidades de Costo de mano de obra o unidad laboral: Horas/Hombre y Horas/Máquinas.

Ejemplo:

CUADRO DE MANO DE OBRA			
Remuneraciones	%	Salarios	Sueldos
N° Trabajadores		10	5
N° de horas		480	2000
Total	100	1000	6000
IPSS	9	90	540
Fonavi	5	50	300
SUBTOTAL	114	1140	6840





CTS (1/12)			
GRATIFICACIONES (1/6)	25	250	1500
	139	1390	8340
H/h Obreros: $1390/480 \text{ h} = 2.90$ H/h Empleados: $8340/2000 \text{ h} = 4.17$			

### 5.8.2. El Cuadro de Análisis de Costos

Este cuadro integral, permite identificar los lugares y centros de costos a donde se destinan los gastos por naturaleza: insumos, la mano de obra y los gastos y servicios que adquiere la empresa para llevar a cabo el proceso de producción o explotación en general.

Este cuadro es una matriz de doble entrada de naturaleza contable, cuyas columnas representan los lugares y centros de costos, por lo tanto son deudores; las líneas representan a todos los gastos de explotación que se va a distribuir en los centros y lugares de costos por tanto son acreedores.

El centro de costo en una empresa manufacturera o industrial lo identificamos con el ambiente donde se genera el proceso productivo, de determinado producto o servicio, representado contablemente con la cuenta "fabricación"; en tanto que, a una empresa de actividad primaria la denominación "explotación" así por ejemplo: Explotación Agrícola, Explotación ganadera, Explotación Minera, etc.

Junto a la columna del centro de costo esta la columna de los gastos indirectos de producción y que según el caso lo denominamos: gasto de fabricación o gasto de explotación, los mismos que corresponden a actividades complementarias del proceso productivo, por ejemplo, mantenimiento y reparación del equipo productivo. Como el cuadro es integral, existen otros lugares y centros de costos que corresponden a actividades productivas secundarias y actividades de apoyo administrativo y de venta. A las actividades productivas secundarias las



denominamos “explotaciones auxiliares” y a las de apoyo, gastos operativos, conformados por gastos administrativos y gastos de venta.

La suma total de las columnas nos dé una visión de conjunto y nos permite conocer en primer lugar el costo primo de fabricación y/o de actividades de explotación de la empresa, así como los costos de los demás departamentos. Si nosotros recargamos el total del gasto de fabricación a la columna fabricación obtenemos el costo de fabricación, que en el área norteamericana se conoce como Costos de Producción.

También en la empresa puede fabricar sus propios activos y en este caso estos proyectos son elaborados en los departamentos de explotación auxiliares.

Los vectores líneas nos permite conocer cómo se asigna los gastos por naturaleza a los diferentes centros y lugares de costos, y los vectores columnas como se acumulan.

El modelo es el siguiente:

Costos por total Distribuir	Fabricación A B C T	Gastos fabricación Reparac. Y manten.	Gastos de administración Gerencia	Gastos de venta Comerciales	Explotación auxiliar
Materia prima					
Materiales auxiliares					
Suministros					
Productos en proceso					
Carg. Por naturaleza					
Total $\sum X + Y + U + W + Z =$	X	Y	U	W	Z

En el costo por actividades cada una de las columnas representa una actividad, cuyo costo está determinado por el correspondiente parámetro impulsor del costo; dichos costos por actividades son acumulados y distribuidos en los productos y/o servicios que realiza la empresa.

Adicionalmente el cuadro de análisis se complementa con los indicadores analíticos cuantitativos no financieros, de gran importancia para el control operativo y gerencial. Uno de los más importantes son los indicadores de eficacia y eficiencia mediante el control de programas de producción y rendimientos de las plantas de producción por día. Por ejemplo:

El departamento de costo, recibe los siguientes datos de la planta #1

**a) Del apuntador del tiempo**

Día 1/1/97			
Planta #1	h/h	de	procesos
Trabajadores	Mezcla		envasado total
1. J. Díaz	8 h/h		
2. N. Ramos			2 h/h
3. L. Sánchez	4 h/h		2h/h
	12		4 = 16

Los resultantes diarios son registrados en la hoja de control de M.O por planta.

**b) El jefe de planta, envía el reporte diario de producción, con los datos arriba mencionados se obtiene los indicadores de eficacia y eficiencia diaria, así:**

Planta N° 1. Producto A

Días	Control de M.O (h/h)			Control de producción (Tm)			Indicador
	Mezcla	Envasado	Total	Real	Programado	Diferencia	Eficiencia
1	12	4	16	20	20		1.25/h
2	9	3	12	18	20	(2)	1.50/h
3	16	4	20	22	20	2	1.11/h

### 5.8.3. Cuadro de Portadores de Costos

Este cuadro nos demuestra cómo son descargados los costos de fabricación o explotación en los productos que lo integran, es decir la forma como se distribuye



los costos de fabricación entre los diversos productos terminados, subproductos y semielaborados.

También nos indica la cantidad producida y el costo unitario de cada producto. A fin de compararlos con los costos presupuestados.

El modelo es el siguiente:

<b>Portadores de costos</b>				
Cuentas de explotación	Total	Productos terminados	En proceso	Subproductos
Fabricación	ABC	A	B	C
Cantidad				
Costo unitario				
Costo estimado				
Variación				

#### 5.8.4. Cuadro de Costos de Ventas

Este es el cuadro más conocido de la contabilidad de costos que se ha integrado al sistema por ser compatible con él.

El modelo es el siguiente:

Movimiento de productos terminados	Subproductos
Existencias	
Existencia inicial	
(+) Fabricación	
Total	
(-) Existencia Final	
Costo de venta	

**CAPITULO VI****APLICACIÓN DEL MÉTODO ORTOGONAL DE LOS COSTOS EN LA EMPRESA GANADERA****6.1. Caso práctico**

La Empresa Ganadera "TRES MOLINOS SAC" se dedica a la cría de ganado vacuno para la producción lechera y de engorde, esta empresa también cuenta con terrenos agrícolas donde produce productos de pan llevar.

1. Al inicio de las operaciones del ejercicio 2015 tiene el siguiente Estado de Situación Financiera.

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Activo Corriente</b>	<b>S/</b>	<b>Pasivo Corriente</b>	<b>S/</b>
Efectivo y equivalente de efectivo	13,952.00	Cuentas por pagar comerciales	9,472.00
Existencias (neto)	74,240.00	IGV	1,920.00
Cuentas por cobrar comerciales	10,880.00	Impuesto a la renta	947.20
Otras cuentas por cobrar	<u>11,520.00</u>	Essalud	768.00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>110.592.00</b>	Sueldos por pagar	3,904.00
<b>Activo no Corriente</b>		AFP Integra	2,419.20
Terrenos	267,520.00	Beneficios sociales	<u>11,584.00</u>
Edificaciones y construcciones	297,344.00	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>31,014.40</b>
Maquinarias y equipos	249,600.00	<b>Pasivo no Corriente</b>	
Equipos de transporte	140,800.00	Obligaciones financieras	<u>16,896.00</u>
Activos biológicos	1'291,200.00	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16,96.00</b>
Deprec. Edif. Y otras construc.	(92,211.20)	<b>PATRIMONIO</b>	
Deprec. Maq. Y equipos	(57,600.00)	Capital	2'099,558.40
Deprec. Equipo de transporte	(28,288.00)	Reservas	17,280.00
Deprec. Activos biológicos	<u>0.00</u>	Útil. No distribuidas	<u>14,208.00</u>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b><u>2'068,364.80</u></b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b><u>2'131,046.00</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/ 2'178 956.80</b>	<b>TOTAL PASI + PATRIM.</b>	<b>S/ 2'178,956.80</b>

El detalle de las operaciones al 01 – 01 – 2015 es el siguiente:

INVENTARIO INICIAL N° DE ANIMALES	CANT.	COSTO UNITARIO	VALOR EN LIBROS AL 31 – 12 – 15
<b>Vacas en producción</b>	145	5,760.00	835,200.00
<b>(VP)</b>	<u>75</u>	6,080.00	<u>456,000.00</u>
<b>Vacas en secado (VS)</b>			
<b>TOTAL VACAS</b>	<b>220</b>		<b>S/ 1'291,200.00</b>

2. Compra de materiales para la alimentación de ganado vacuno lechero:

### **VACAS PRODUCTORAS**

Concentrado 5Kg/días durante 10 meses S/ 0.68Kg.

Alfalfa 5Kg/ días durante 10 meses S/ 0.45Kg.

### **VACAS SECAS**

Concentrado 1Kg para cada una para 2 meses S/ 0.68 c/Kg.

Alfalfa 5Kg/ para cada una para 2 meses S/. 0.45 c/Kg.

3. Se consumieron las materias primas para productos agropecuarios.

4. Mano de obra utilizada en la producción lechera 5 personas fijas, N° de pagos 14 cuyo salario es de S/ 1 164.80, y el seguro social es S/ 54.64.

5. Por la contratación de servicios profesionales independientes para producción.

### Profesionales independientes

Veterinario	S/ 16,000.00
Asesor	<u>S/ 9,600.00</u>
<b>Total</b>	<b>S/ 25,600.00</b>

6. Por la compra de suministros para la producción de leche.

**SUMINISTROS**

<u>CONCEPTO</u>	<u>TOTAL</u>
Electricidad	S/ 7,680.00
Agua	S/ 1,280.00
Carburantes	S/ 3,200.00
Medicamentos	<u>S/ 6,400.00</u>
<b>Total</b>	<b>S/ 18,560.00</b>

7. Por la contratación de primas de seguro y gastos de reparaciones y mantenimiento.

Primas de seguro	S/ 1,920.00
Reparaciones y mantenimiento	<u>S/ 89,600.00</u>
<b>Total</b>	<b>S/ 91,520.00</b>

8. Por la provisión de tributos municipales (establo) S/. 4,480.00

9. Por la depreciación de propiedad, planta y equipo utilizado en la producción lechera.

CONCEPTO	Nº UNID.	VA	VR	VIDA ÚTIL	TOTAL
Vacas	220	1'291,200.00	1'088,000.00	7	-.-
Sala de ordeño	1	200,204.80	0.00	10	20,020.48
Establo	1	249,600.00	0.00	10	24,960.00
Tanque	1	97,139.20	0.00	10	9,713.92
Vehículo	1	76,800.00	0.00	10	-.-
Tractor	1	64,000.00	0.00	10	-.-
		<b>TOTAL</b>			<b>54,694.40</b>



10. Por la provisión de los intereses por préstamos por pagar.

DETALLE	IMPORTE PRÉSTAMO	TASA INTERÉS ANUAL	S/
Gastos Financieros	16,896.00	15%	2,534.40

11. Determinación del costo de producción de la leche por litro

12. Ingresos por venta de leche, estiércol y ganado vacuno.

Ingresos por venta de leche, estiércol y ganado vacuno

Detalle	N° de litros de leche	S/ AÑO	TOTAL
<b>Venta Central</b>	845 000	1.20	1'014,000.00
<b>Venta Directa</b>	20 100	1.50	30,150.00
<b>Autoconsumo</b>	0	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>865 100</b>		<b>1'044,150.00</b>
<b>Venta de terneros</b>	21	1 920.00	40,320.00
<b>Estiércol</b>	7	1 088.00	7,616.00
<b>Subvenciones</b>	0	0.00	0.00
<b>Piel</b>	0	0.00	0.00
<b>Desecho</b>	0	0.00	0.00
<b>Dif. De inventario</b>	0	0.00	0.00
		<b>TOTAL</b>	<b>47,936.00</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>1'092,086.00</b>
		<b>INGRESOS</b>	

13. Por la determinación del costo de ventas de la producción de leche.

14. Determinación de la ganancia o pérdida por el valor razonable del ganado lechero.

Explotación de ganado vacuno reproductor

15. Al 01 de enero del 2012 posee un rebaño de 12 toros reproductores de 2 años. El 1ro. De

julio del 2014 se compra 3 animales de 2,5 años por el importe de S/ 2,750.00

\* Animales de 2 años al 1ro. De enero del 2014, S/ 2,500.00.

\* 12 letras = S/ 30,000.00 = inventario inicial.





Compra de animales de 2.5 años al 1ro de julio del 2014 S/ 2,750.00

\* 03 animales = S/ 8,250.00 compras.

16. Compra de alimentación para los animales reproductores.

#### ALIMENTACIÓN DE ANIMALES COMPRADOS

Vacas Prod.	Kg/día	N° de vacas	Días	Total	S/ kg	Total
<b>Concentrado</b>	3	12	183	6,588.00	0.68	4,479.84
<b>Alfalfa</b>	3	12	183	6,588.00	0.45	2,964.60
			<b>Total</b>	<b>13,576.00</b>	<b>Total</b>	<b>7,444.44</b>

17. Utiliza mano de obra en la cría de animales reproductores

#### MANO DE OBRA

Detalle	N° persona	N° de pagos	Salario	S. Social	Total
<b>Fijos</b>	1	14	700.00	28	10,192.00
<b>CTS</b>	1	2	750.00		750.00
				<b>Total</b>	<b>10,942.00</b>

18. Utilización de profesionales independientes en la cría de animales reproductores.

#### PROFESIONALES INDEPENDIENTES

Veterinario	<u>S/ 4,500.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 4,500.00</b>

19. Compra de suministros en la cría de animales reproductores.

#### SUMINISTROS

<b>Detalle</b>	<b>Total</b>
Vacunas	S/ 2,745.00
Medicamentos	S/ <u>2,150.00</u>
<b>Total</b>	<b>S/ 4,895.00</b>

## 20. Depreciación del establo destinado a la cría de animales reproductores.

Detalle	N° de animales	DEPRECIACIONES		Vida Útil	Total
		VA	VR		
<b>Establo</b>	1	32,700.00	0	15	2,180.00
				<b>Total</b>	<b>2,180.00</b>

## 21. Valor razonable en los cambios físicos y en los cambios en los precios de los animales reproductores.

En este caso se muestra como separar entre los cambios físicos y los cambios de precios. La NIC 41 recomienda, si bien no exige, la separación del cambio en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta entre la parte atribuible a los cambios físicos y la parte atribuible a los cambios de precios.

Los valores razonables por unidad menos los correspondientes costos estimados hasta el punto de venta, son los siguientes:

- Animales de 2 años del 1ro de enero del 2014 – S/ 2,500.00 S/. 30,000.00 inv. Inicial.
- Animales de 2.5 años al 1ro de julio del 2014 – S/ 2,750.00 S/ 38,250.00 compra.
- Animales de 2 años al 31 de diciembre del 2014 – S/ 4,000.00
- Animal de 2.5 años al 31 de diciembre del 2014 – S/ 4,650.00
- Animal de 3 años al 31 de diciembre del 2014 – S/ 5,000.00

Valor razonable menos costos estimados hasta el punto de venta del rebaño al 1ro de enero del 2014

(12 x 2,500.00) S/ 30,000.00

Compra al 1ro de julio del 2014 (3 x 2,750.00) S/ 8,250.00

Incremento del valor razonable menos costos estimados hasta el punto de venta por cambio de precios:

12 x (4,000.00 – 2,500.00) S/ 18,000.00

3 x (4,650.00 – 2,750.00) S/ 5,700.00 S/ 23,700.00



Incremento en el valor razonable menos costos estimados hasta el punto de venta por cambios físicos:

12 x (5,000.00 – 4,000.00)	S/ 12,000.00	
3 x (5,000.00 – 4,650.00)	S/ <u>1,050.00</u>	S/ 13,050.00

Valor razonable menos costos estimados hasta el punto de venta del rebaño al 31 de diciembre del 2014.

15 x 5,000.00	S/ 75,000.00	S/ 75,000.00
---------------	--------------	--------------

Determinación de la ganancia o pérdida por valor razonable

	<b>VALOR EN LIBROS</b>	
<u>DETALLE</u>	S/	<u>IMPORTE</u>
Inventario inicial		30,000.00
Compra de animales		8,250.00
Alimentación del rebaño		7,444.44
Suministros		4,895.00
Mano de obra		10,942.00
Servicios indirectos		4,500.00
Depreciación establo		<u>2,180.00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>S/ 68,211.44</b>
Valor razonable menos costos de venta		S/ 75,000.00
Pérdida por valor razonable		S/ 6,788.56

## 22. Animales mantenidos para la venta

La gerencia decidió disponer de 6 toretes para la venta, pero solo se han vendido 5 toretes.

Detalle	N° de animales	P. Unitario	TOTAL
<b>Mantenidos para la venta</b>	6	5,000.00	30,000.00
<b>Venta firme de toros</b>	5	5,440.00	27,200.00

## 23. Costo neto de enajenación de los 6 toros.

**6.2. Desarrollo del caso práctico**

**LIBRO DIARIO**  
**“TRES MOLINOS SAC”**  
**AL 31 DE Diciembre del 2015**

CTA	CODIGO SUB CTA	DENOMINACIÓN DIV	S/ DEBE	S/ HABER
		..... Op. 1 ..... 01.....		
<b>10</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>13,952.00</b>	
	101	Caja 2,816.00		
	104	Ctas Ctes - Inst. Financieras 11,136.00		
	1041	Ctas Ctes operativas		
<b>12</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS</b>	<b>10,880.00</b>	
	121	Fact. boletas y otros comp. por cobrar		
	1212	Emitidas en cartera 10,880.00		
<b>16</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS</b>	<b>11,520.00</b>	
	161	Préstamos 11,520.00		
	1612	Sin garantía		
<b>21</b>		<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>72,320.00</b>	
	213	Productos agropecuarios y piscícolas terminados		
	2131	De origen animal 72,320.00		
		Costo		
<b>25</b>		<b>MATERIALES AUXILIARES, SUMINIST. Y REPUESTOS</b>	<b>1,920.00</b>	
	251	Materiales auxiliares 1,920.00		
	2511	Fertilizantes 960.00		
	2512	Pesticidas 960.00		
<b>33</b>		<b>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>955,264.00</b>	
	331	Terrenos 267,520.00		
	3311	Terrenos		
	332	Edificaciones 297,344.00		
	3322	Almacenes		
		Costo de adquisición o construcción		
	333	Maq. y equipos de explot. 249,600.00		
	3331	Maquinarias y equipos de explotación		
	334	Unidades de transporte 140,800.00		
	3341	Vehículos motorizados		
		Costo		
<b>35</b>		<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>1,291,200.00</b>	
	351	Activos biológicos en producción		
	3511	De origen animal 1,291,200.00		
		Costo		
<b>39</b>		<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>		<b>178,099.20</b>
	391	Depreciación acumulada 178,099.20		
	3913	Inmuebles, maquinaria y equipo – Costo		
		Edificaciones 92,211.20		
		Maq. y eq. de explot. 57,600.00		
		Equipo de transporte 28,288.00		
	3916	Activos Biológicos en producción		
		Activos Biológicos de origen animal		
<b>40</b>		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		<b>6,054.40</b>
	401	Gobierno central 2,867.20		
	4011	Impuesto general a las ventas 1,920.00		
		IGV - Cuenta Propia		
	4017	Impuesto a la renta 947.20		
		Renta de tercera categoría		



403	Instituciones públicas	768.00	
4031	ESSALUD		
407	Adm. de fondos de pensiones	2,419.20	
4071	AFP		
<b>41</b>	<b>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>		<b>15,488.00</b>
411	Remuneraciones por pagar	3,904.00	
4111	Sueldos y salarios por pagar		
415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		
4151	CTS	11,584.00	
<b>42</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</b>		<b>9,472.00</b>
421	Fact., boletas y otros comp. por pagar		
4212	Emitidas	9,472.00	
<b>45</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		<b>16,896.00</b>
451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades		
4511	Instituciones financieras	16,896.00	
<b>50</b>	<b>CAPITAL</b>		<b>2,099,558.40</b>
501	Capital social	2,099,558.40	
5011	Acciones		
<b>58</b>	<b>RESERVAS</b>		<b>17,280.00</b>
582	Legal	17,280.00	
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>14,208.00</b>
591	Utilidades no distribuidas	14,208.00	
5912	Ingresos de años anteriores		
	<i>X/X Para contabilizar y registrar el activo, pasivo y patrimonio del inventario inicial</i>		
..... Op. 2 .....		02 .....	
<b>60</b>	<b>COMPRAS</b>		<b>258,960.00</b>
602	Materias primas		
6025	Materias Primas para productos ganaderos	258,960.00	
	Vacas productoras	245,775.00	
	Concentrado	147,900.00	
	Alfalfa	97,875.00	
	Vacas Secas	13,185.00	
	Concentrado	3,060.00	
	Alfalfa	10,125.00	
<b>42</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</b>		<b>258,960.00</b>
421	Fact., boletas y otros comp. por pagar	258,960.00	
4212	Emitidas		
	<i>X/X Para contabilizar y registrar la compra de materia prima para la producción de leche</i>		
..... Op. 2 .....		03.....	
<b>24</b>	<b>MATERIAS PRIMAS</b>		<b>258,960.00</b>
245	Materias Primas para productos ganaderos	258,960.00	
2451	Concentrado	150,960.00	
2452	Alfalfa	108,000.00	
<b>61</b>	<b>VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>		<b>258,960.00</b>
612	Materias primas	258,960.00	
6125	Materias Primas para productos ganaderos		
	<i>X/X Para contabilizar y registrar el ingreso al almacén de la compra anterior</i>		
..... Op. 2 .....		04 .....	
<b>42</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</b>		<b>258,960.00</b>
421	Fact., boletas y otros comp. por pagar	258,960.00	
4212	Emitidas		
<b>10</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<b>258,960.00</b>
104	Ctas Ctes - Inst. Financieras	258,960.00	
1041	Ctas Ctes operativas		
	<i>X/X Para contabilizar y registrar los pagos de la producción de leche</i>		

**4. Por el consumo de materias primas para productos agropecuarios**

		Op. 3 .....	05 .....	
<b>61</b>		<b>VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>		<b>258,960.00</b>
	612	Materias primas	258,960.00	
	6125	Materias Primas para productos ganaderos		
<b>24</b>		<b>MATERIAS PRIMAS</b>		<b>258,960.00</b>
	245	Materias Primas para productos ganaderos	258,960.00	
	2451	Concentrado	150,960.00	
	2452	Alfalfa	108,000.00	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la salida del almacén de materias primas</i>		
		Op. 3 .....	06 .....	
<b>92</b>		<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>		<b>258,960.00</b>
	9224	Materias primas	258,960.00	
	92245	Materias Primas para productos ganaderos		
<b>79</b>		<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		<b>258,960.00</b>
	791	Car. Imput. a cuent. de cost. y gast.	258,960.00	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el destino del asiento anterior</i>		
		Op. 4 .....	07 .....	
<b>62</b>		<b>GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES</b>		<b>91,534.80</b>
	621	Remuneraciones	78,633.77	
	6211	Sueldos y salarios		
	627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		
	6271	Régimen de prestaciones de salud	7,077.03	
	629	Beneficios sociales de los trabajadores	5,824.00	
	6291	Compensación por tiempo de servicio		
<b>40</b>		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		<b>16,906.25</b>
	403	Instituciones públicas	7,077.03	
	4031	ESSALUD	7,077.03	
	407	AFP 12.5% (78.633.77)	9,829.22	
	4071	AFP	9,829.22	
<b>41</b>		<b>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>		<b>74,628.55</b>
	411	Remuneraciones por pagar	68,804.55	
	4111	Sueldos y salarios por pagar		
	415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		
	4151	Compensación por tiempo de servicios	5,824.00	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el compromiso de la planilla con CTS</i>		
		Op. 4 .....	08 .....	
<b>92</b>		<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>		<b>91,534.80</b>
	9242	Gastos del personal, directores y gerentes	91,534.80	
	924211	Sueldos y salarios		
<b>79</b>		<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		<b>91,534.80</b>
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	91,534.80	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el compromiso de la planilla con CTS</i>		
		Op. 5 .....	09 .....	
<b>63</b>		<b>GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>		<b>25,600.00</b>
	632	Asesoría y consultoría	25,600.00	
	6327	Producción	9,600.00	
	6328	Médicos Veterinarios	16,000.00	
<b>40</b>		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		<b>4,608.00</b>
	401	Gobierno central	4,608.00	
	4011	Impuesto general a las ventas		
		IGV - Cuenta Propia	4,608.00	



<b>42</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</b>	<b>30,208.00</b>
421		Fact., boletas y otros comp. por pagar 30,208.00	
	4212	Emitidas 30,208.00	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar los gastos de servicios profesionales</i>	
		..... Op. 5 ..... 10 .....	
<b>92</b>		<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>25,600.00</b>
9263		Gastos de servicios prestados por terceros 25,600.00	
	92632	Asesoría y consultoría 25,600.00	
		Producción	
		Médicos Veterinarios	
<b>79</b>		<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>25,600.00</b>
791		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos 25,600.00	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar los gastos de servicios profesionales en el costo de producción</i>	
		..... Op. 5 ..... 11 .....	
<b>42</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</b>	<b>30,208.00</b>
421		Fact., boletas y otros comp. por pagar 30,208.00	
	4212	Emitidas 30,208.00	
<b>10</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>30,208.00</b>
104		Ctas Ctes - Inst. Financieras 30,208.00	
	1041	Ctas Ctes operativas 30,208.00	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el pago de los servicios profesionales independientes</i>	
		..... Op. 6 ..... 12 .....	
<b>63</b>		<b>GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>	<b>8,960.00</b>
636		Servicios básicos 8,960.00	
	6361	Energía eléctrica 7,680.00	
	6363	Agua 1,280.00	
<b>65</b>		<b>OTROS GASTOS DE GESTION</b>	<b>9,600.00</b>
656		Suministros 9,600.00	
	6561	Combustibles 3,200.00	
	6562	Otros suministros 6,400.00	
<b>40</b>		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	<b>3,340.80</b>
401		Gobierno central 3,340.80	
	4011	Impuesto general a las ventas	
		IGV - Cuenta Propia	
<b>42</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</b>	<b>21,900.80</b>
421		Fact., boletas y otros comp. por pagar 21,900.80	
	4212	Emitidas 21,900.80	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el gasto de servicios prestados por terceros</i>	
		..... Op. 6 ..... 13 .....	
<b>92</b>		<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>18,560.00</b>
9263		Gastos de servicios prestados por terceros 8,960.00	
	926361	Energía eléctrica 7,680.00	
	926362	Agua 1,280.00	
9265		Otros gastos de Gestión 9,600.00	
	926561	Carburante 3,200.00	
	926562	Medicamentos 6,400.00	
<b>79</b>		<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>18,560.00</b>
791		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos 18,560.00	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el pago de los servicios en el costo de producción</i>	



		Op. 6	14	
42		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</b>	<b>21,900.80</b>	
	421	Fact., boletas y otros comp. por pagar	21,900.80	
	4212	Emitidas	21,900.80	
10		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<b>21,900.80</b>
	104	Ctas Ctes - Inst. Financieras	21,900.80	
	1041	Ctas Ctes operativas	21,900.80	
<i>X/X Para contabilizar y registrar el pago de los servicios</i>				
		Op. 7	15	
63		<b>GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>	<b>89,600.00</b>	
	634	Mantenimiento y reparaciones	89,600.00	
	6345	Activos biológicos		
65		<b>OTROS GASTOS DE GESTION</b>	<b>1,920.00</b>	
	651	Seguros	1,920.00	
	6511	Primas de Seguro		
40		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	<b>16,473.60</b>	
	401	Gobierno central		
	4011	Impuesto general a las ventas	16,473.60	
		IGV - Cuenta Propia		
42		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</b>		<b>107,993.60</b>
	421	Fact., boletas y otros comp. por pagar	107,993.60	
	4212	Emitidas		
<i>X/X Para contabilizar y registrar el compromiso de los gastos de los servicios</i>				
		Op. 7	16	
92		<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>91,520.00</b>	
	9263	Gastos de servicios prestados por terceros	89,600.00	
	926345	Mantenimiento de activos biológicos	89,600.00	
	9265	Otros gastos de gestión	1,920.00	
	926511	Primas de seguro	1,920.00	
79		<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		<b>91,520.00</b>
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	91,520.00	
<i>X/X Para contabilizar y registrar los seguros, reparaciones y mantenimiento en los costos de producción</i>				
		Op. 7	17	
42		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</b>	<b>107,993.60</b>	
	421	Fact., boletas y otros comp. por pagar		
	4212	Emitidas	107,993.60	
10		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<b>107,993.60</b>
	104	Ctas Ctes - Inst. Financieras	107,993.60	
	1041	Ctas Ctes operativas	107,993.60	
<i>X/X Para contabilizar y registrar el pago del seguro, mantenimiento y reparaciones</i>				
		Op. 8	18	
64		<b>GASTOS POR TRIBUTOS</b>	<b>4,480.00</b>	
	643	Gobierno local	4,480.00	
	6432	Arbitrios municipales y seguridad ciudadana		
40		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		<b>4,480.00</b>
	406	Gobiernos locales	4,480.00	
	4061	Impuestos		
		Arbitrios municipales y seguridad ciudadana		
<i>X/X Para contabilizar y registrar el compromiso del impuesto predial</i>				





		Op. 8	19		
<b>92</b>		<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>		<b>4,480.00</b>	
	9264	Gastos por tributos	4,480.00		
	92643	Gobierno local			
		Arbitrios municipales y seguridad ciudadana			
<b>79</b>		<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		<b>4,480.00</b>	
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	4,480.00		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el impuesto predial en el costo de producción</i>			
		Op. 9	20		
<b>68</b>		<b>VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROV.</b>		<b>54,694.40</b>	
	681	Depreciación	54,694.40		
	6814	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Costo			
	68141	Edificaciones			
		Sala de ordeño	20,020.48		
		Establo	24,960.00		
	68142	Maquinarias y equipos de explotación			
		Tanque	9,713.92		
<b>39</b>		<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>		<b>54,694.40</b>	
	391	Depreciación acumulada	54,694.40		
	3916	Activos biológicos en producción – Costo			
		Activos Biológicos de origen animal			
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el compromiso de la depreciación</i>			
		Op. 9	21		
<b>92</b>		<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>		<b>54,694.40</b>	
	9268	Valuación y deterioro de activos y provisiones	54,694.40		
	926814	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Costo			
	926817	Depreciación de activos biológicos en producción – Costo			
<b>78</b>		<b>CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES</b>		<b>54,694.40</b>	
	781	Cargas cubiertas por provisiones	54,694.40		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la depreciación de propiedades, equipos, etc. Para la prod. De leche</i>			
		Op. 10	22		
<b>67</b>		<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>2,534.40</b>	
	673	Intereses por préstamos y otras obligaciones	2,534.40		
	6731	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
		Instituciones financieras			
<b>45</b>		<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		<b>2,534.40</b>	
	451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
	4511	Instituciones financieras	2,534.40		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la provisión de los intereses por pagar</i>			
		Op. 10	23		
<b>45</b>		<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		<b>2,534.40</b>	
	451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
	4511	Instituciones financieras	2,534.40		
<b>10</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<b>2,534.40</b>	
	104	Ctas Ctes - Inst. Financieras	2,534.40		
	1041	Ctas Ctes operativas	2,534.40		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el pago de los intereses por préstamos bancarios.</i>			
		Op. 11	24		
<b>21</b>		<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>		<b>545,349.20</b>	
	213	Productos agropecuarios y piscícolas terminados			
	2131	De origen animal	545,349.20		
		Costo			



<b>71</b>		<b>VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA</b>	<b>545,349.20</b>
711		Variación de productos terminados	
7116		Productos ganaderos terminados 545,349.20	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar los costos de producción de productos lácteos</i>	
		Op. 12 ..... 25 .....	
<b>12</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS</b>	<b>1, 288,661.48</b>
121		Fact. boletas y otros comp. por cobrar	
1212		Emitidas en cartera 1, 288,661.48	
<b>40</b>		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	<b>196,575.48</b>
401		Gobierno central	
4011		Impuesto general a las ventas 196,575.48	
		IGV - Cuenta Propia	
<b>70</b>		<b>VENTAS</b>	<b>1, 092,086.00</b>
702		Productos terminados 1, 092,086.00	
70256		Productos ganaderos terminados	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar los ingresos por la venta de leche y otros</i>	
		Op. 12 ..... 26 .....	
<b>10</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>1, 288,661.48</b>
104		Ctas Ctes - Inst. Financieras	
1041		Ctas Ctes operativas 1, 288,661.48	
<b>12</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS</b>	<b>1, 288,661.48</b>
121		Fact. boletas y otros comp. por cobrar 1,288,661.48	
1212		Emitidas en cartera	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el cobro a los clientes</i>	
		Op. 13 ..... 27 .....	
<b>69</b>		<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>545,349.20</b>
692		Productos terminados 545,349.20	
6929		Productos ganaderos terminados	
		Terceros	
<b>21</b>		<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>545,349.20</b>
213		Productos agropecuarios y piscícolas terminados	
2131		De origen animal 545,349.20	
		Costo	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar los costos de venta de la producción de leche</i>	
		Op. 14 ..... 28 .....	
<b>66</b>		<b>PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE</b>	<b>76,200.00</b>
662		Activo inmovilizado 76,200.00	
6622		Activos biológicos 76,200.00	
<b>35</b>		<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>76,200.00</b>
351		Activos biológicos en producción 76,200.00	
3511		De origen animal 76,200.00	
		Valor Razonable	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la pérdida por medición al valor razonable de las vacas 31 - 12 - 2015</i>	
		<b>B) Contabilidad de explotación ganado vacuno reproductor</b>	
		Op. 15 ..... 29 .....	
<b>35</b>		<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>8,250.00</b>
351		Activos biológicos en producción 8,250.00	
3511		De origen animal 8,250.00	
		Costo	
<b>40</b>		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	<b>1,485.00</b>
401		Gobierno central 1,485.00	
4011		Impuesto general a las ventas	
		IGV - Cuenta Propia	



<b>46</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS</b>	<b>9,735.00</b>
465		Pasivos por compra de activo inmovilizado	
	4656	Activos biológicos 9,735.00	
		De origen animal	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la compra de tres (03) animales</i>	
		..... Op. 15 ..... 30 .....	
<b>46</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS</b>	<b>9,735.00</b>
465		Pasivos por compra de activo inmovilizado	
	4656	Activos biológicos 9,735.00	
		De origen animal	
<b>10</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>9,735.00</b>
104		Ctas Ctes - Inst. Financieras 9,735.00	
	1041	Ctas Ctes operativas	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la compra de tres (03) animales</i>	
		..... Op. 16 ..... 31 .....	
<b>60</b>		<b>COMPRAS</b>	<b>7,444.44</b>
602		Materias primas 7,444.44	
	6025	Materias Primas para productos ganaderos	
		Vacas productoras	
		Concentrado 4,479.84	
		Alfalfa 2,964.60	
<b>46</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS</b>	<b>7,444.44</b>
465		Pasivos por compra de activo inmovilizado	
	4656	Activos biológicos 7,444.44	
		De origen animal	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la compra de alimentos para los animales</i>	
		..... Op. 16 ..... 32 .....	
<b>35</b>		<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>7,444.44</b>
351		Activos biológicos en producción	
	3511	De origen animal 7,444.44	
		Costo	
<b>72</b>		<b>PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO</b>	<b>7,444.44</b>
724		Activos biológicos 7,444.44	
	7241	Activos biológicos en desarrollo de origen animal	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el alimento para los toros en producción</i>	
		..... Op. 16 ..... 33 .....	
<b>46</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS</b>	<b>7,444.44</b>
465		Pasivos por compra de activo inmovilizado	
	4656	Activos biológicos 7,444.44	
		De origen animal	
<b>10</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>7,444.44</b>
104		Ctas Ctes - Inst. Financieras 7,444.44	
	1041	Ctas Ctes operativas	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el pago de los alimentos para los animales</i>	
		..... Op. 17 ..... 34 .....	
<b>62</b>		<b>GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES</b>	<b>11,859.28</b>
621		Remuneraciones 10,192.00	
	6211	Sueldos y salarios	
627		Seguridad, previsión social y otras contribuciones	
	6271	Régimen de prestaciones de salud 917.28	
629		Beneficios sociales de los trabajadores	
	6291	Compensación por tiempo de servicio 750.00	
<b>40</b>		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	<b>2,191.28</b>
403		Instituciones públicas 917.28	



	4031	ESSALUD		
	407	Administradoras de fondos de pensiones		
	4071	AFP	1,274.00	
<b>41</b>		<b>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>		<b>9,668.00</b>
	411	Remuneraciones por pagar	8,918.00	
	4111	Sueldos y salarios por pagar		
	415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		
	4151	Compensación por tiempo de servicios 750.00		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la planilla de salarios de la mano de obra en el mes</i>		
		..... Op. 17 .....	35 .....	
<b>35</b>		<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		<b>11,859.28</b>
	351	Activos biológicos en producción	11,859.28	
	3511	De origen animal		
		Costo		
<b>72</b>		<b>PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO</b>		<b>11,859.28</b>
	724	Activos biológicos	11,859.28	
	7241	Activos biológicos en desarrollo de origen animal		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la mano de obra en la crianza de animales reproductores</i>		
		..... Op. 18 .....	36.....	
<b>63</b>		<b>GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>		<b>4,500.00</b>
	632	Asesoría y consultoría	4,500.00	
	6328	Médico Veterinario	4,500.00	
<b>40</b>		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		<b>810.00</b>
	401	Gobierno central	810.00	
	4011	Impuesto general a las ventas	810.00	
<b>46</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS</b>		<b>5,310.00</b>
	465	Pasivos por compra de activo inmovilizado		
	4656	Activos biológicos	5,310.00	
		De origen animal		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la contratación de veterinarios profesionales</i>		
		..... Op. 18 .....	37 .....	
<b>35</b>		<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		<b>4,500.00</b>
	351	Activos biológicos en producción	4,500.00	
	3511	De origen animal		
		Costo		
<b>72</b>		<b>PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO</b>		<b>4,500.00</b>
	724	Activos biológicos	4,500.00	
	7241	Activos biológicos en desarrollo de origen animal		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar los servicios de médicos profesionales en la crianza de animales reproductores</i>		
		..... Op. 18 .....	38 .....	
<b>46</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS</b>		<b>5,310.00</b>
	465	Pasivos por compra de activo inmovilizado		
	4656	Activos biológicos	5,310.00	
		De origen animal		
<b>10</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<b>5,310.00</b>
	104	Ctas Ctes - Inst. Financieras	5,310.00	
	1041	Ctas Ctes operativas	5,310.00	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el pago de los servicios de profesionales médicos</i>		



		Op. 19	39		
<b>60</b>		<b>COMPRAS</b>		<b>4,895.00</b>	
603		Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
	6032	Suministros	4,895.00		
		Vacunas	2,745.00		
		Medicamentos	2,150.00		
<b>40</b>		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		<b>881.10</b>	
401		Gobierno central	881.10		
	4011	Impuesto general a las ventas			
<b>46</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS</b>		<b>5,776.10</b>	
465		Pasivos por compra de activo inmovilizado			
	4656	Activos biológicos	5,776.10		
		De origen animal			
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la compra de suministros para el ganado</i>			
		Op. 19	40		
<b>35</b>		<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		<b>4,895.00</b>	
351		Activos biológicos en producción	4,895.00		
	3511	De origen animal			
		Costo			
<b>72</b>		<b>PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO</b>		<b>4,895.00</b>	
724		Activos biológicos	4,895.00		
	7241	Activos biológicos en desarrollo de origen animal			
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la compra de suministros</i>			
		Op. 19	41		
<b>46</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS</b>		<b>4,620.88</b>	
465		Pasivos por compra de activo inmovilizado	4,620.88		
	4656	Activos biológicos	4,620.88		
		De origen animal			
<b>10</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<b>4,620.88</b>	
104		Ctas Ctes - Inst. Financieras	4,620.88		
	1041	Ctas Ctes operativas	4,620.88		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el pago por el 80% de la deuda S/. 5776.10 X 80% = 4620.88</i>			
		Op. 20	42		
<b>68</b>		<b>VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROV.</b>		<b>2,180.00</b>	
681		Depreciación	2,180.00		
	6814	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Costo Edificaciones			
<b>39</b>		<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>		<b>2,180.00</b>	
391		Depreciación acumulada	2,180.00		
	3913	Inmuebles, maquinaria y equipo – Costo			
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la depreciación</i>			
		Op. 20	43		
<b>35</b>		<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		<b>2,180.00</b>	
351		Activos biológicos en producción	2,180.00		
	3511	De origen animal			
		De origen animal			
<b>78</b>		<b>CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES</b>		<b>2,180.00</b>	
781		Cargas cubiertas por provisiones	2,180.00		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la depreciación del establo de crianza</i>			
		Op. 21	44		
<b>35</b>		<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		<b>6,788.56</b>	
351		Activos biológicos en producción	6,788.56		



	3511	De origen animal	6,788.56	
		Valor razonable		
<b>76</b>		<b>GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE</b>		<b>6,788.56</b>
	762	Activo inmovilizado	6,788.56	
	7622	Activos biológicos	6,788.56	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la ganancia por medición al valor razonable.</i>		
		..... Op. 22 .....	45 .....	
<b>27</b>		<b>ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 30, 000.00</b>		
	274	Activos biológicos	30,000.00	
	2742	Activos biológicos en desarrollo		
		Costo		
<b>35</b>		<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		<b>30,000.00</b>
	351	Activos biológicos en producción	30,000.00	
	3511	De origen animal		
		Costo		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la transferencia de seis (06) toros disponibles para la venta</i>		
		..... Op. 22 .....	46 .....	
<b>12</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS 32,096.00</b>		
	121	Fact. boletas y otros comp. por cobrar		
	1212	Emitidas en cartera	32,096.00	
<b>40</b>		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		<b>4,896.00</b>
	401	Gobierno central	4,896.00	
	4011	Impuesto general a las ventas		
<b>75</b>		<b>OTROS INGRESOS DE GESTIÓN</b>		<b>27,200.00</b>
	756	Enajenación de activos inmovilizados	27,200.00	
	7566	Activos biológicos		
		De origen animal		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar la venta de 5 toros</i>		
		..... Op. 22 .....	47 .....	
<b>10</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO 32,096.00</b>		
	104	Ctas Ctes - Inst. Financieras	32,096.00	
	1041	Ctas Ctes operativas	32,096.00	
<b>12</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS 32,096.00</b>		
	121	Fact. boletas y otros comp. por cobrar	2,096.00	
	1212	Emitidas en cartera	32,096.00	
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el cobro de venta de toros</i>		
		..... Op. 23 .....	48 .....	
<b>65</b>		<b>OTROS GASTOS DE GESTION 25,000.00</b>		
	655	Costo neto de enaj. de activos inmov. y operaciones discount.		
	6551	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados		
		Activos Biológicos	25,000.00	
		De origen animal		
<b>27</b>		<b>ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA 25,000.00</b>		
	274	Activos biológicos	25,000.00	
	2742	Activos biológicos en desarrollo		
		Costo		
		<i>X/X Para contabilizar y registrar el costo de enajenación de seis toros</i>		
		..... Op. 23 .....	49 .....	
<b>95</b>		<b>GASTOS DE VENTAS 25,000.00</b>		
	951	Gastos de ventas	25,000.00	
<b>79</b>		<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS 25,000.00</b>		
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	25,000.00	
		<i>X/X Por el destino del gasto por provisión de cuentas de cobranza dudosa</i>		

**CIERRE DEL EJERCICIO**

			50			
<b>71</b>		<b>VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA</b>		<b>545,349.20</b>		
711		Variación de productos terminados				
	7116	Productos ganaderos terminados	545,349.20			
<b>69</b>		<b>COSTO DE VENTAS</b>				<b>545,349.20</b>
692		Productos terminados				
	6929	Productos ganaderos terminados	545,349.20			
		<i>X/X Por el cierre de la cuenta 69</i>				
			51			
<b>79</b>		<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		<b>515,654.80</b>		
791		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	515,654.80			
<b>78</b>		<b>CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES</b>		<b>56,874.40</b>		
781		Cargas cubiertas por provisiones	56,874.40			
<b>92</b>		<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>				<b>545,349.20</b>
9224		Materias primas	258,960.00			
9242		Gastos del personal, directores y gerentes	91,534.80			
9263		Gastos de servicios prestados por terceros	124,160.00			
9264		Gastos por tributos	4,480.00			
9265		Otros gastos de Gestión	11,520.00			
9268		Valuación y deterioro de activos y provisiones	54,694.40			
<b>95</b>		<b>GASTOS DE VENTAS</b>				<b>25,000.00</b>
951		Gastos de ventas	25,000.00			
		<i>X/X Por la cancelación de las cuentas de destino al cierre del ejercicio</i>				
			52			
<b>70</b>		<b>VENTAS</b>		<b>1,092,086.00</b>		
702		Productos terminados				
	70256	Productos ganaderos terminados	1,092,086.00			
<b>72</b>		<b>PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO</b>		<b>28,698.72</b>		
724		Activos biológicos	28,698.72			
	7241	Activos biológicos en desarrollo de origen animal				
<b>81</b>		<b>PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO</b>				<b>1,120,784.72</b>
811		Producción de bienes	1,092,086.00			
813		Producción de activo inmovilizado	28,698.72			
		<i>X/X Por el cierre de las cuentas de ventas y producción inmovilizada</i>				
			53			
<b>81</b>		<b>PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO</b>		<b>1,120,784.72</b>		
811		Producción de bienes	1,092,086.00			
813		Producción de activo inmovilizado	28,698.72			
<b>82</b>		<b>VALOR AGREGADO</b>				<b>1,120,784.72</b>
821		Valor agregado				
		<i>X/X Por el cierre del saldo acreedor de la cuenta producción del ejercicio</i>				
			54			
<b>82</b>		<b>VALOR AGREGADO</b>		<b>271,299.44</b>		
821		Valor agregado	271,299.44			
<b>60</b>		<b>COMPRAS</b>				<b>271,299.44</b>
602		Materias primas	266,404.44			
	6025	Materias Primas para productos ganaderos				
603		Materiales auxiliares, suministros y repuestos				
	6032	Suministros	4,895.00			
		<i>X/X Por la cancelación de la cuenta 60 al cierre del ejercicio</i>				



.....55.....			
<b>82</b>		<b>VALOR AGREGADO</b>	<b>128,660.00</b>
821		Valor agregado	128,660.00
<b>63</b>		<b>GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>	<b>128,660.00</b>
632		Asesoría y consultoría	30,100.00
6327		Producción	9,600.00
6328		Médicos veterinarios	20,500.00
634		Mantenimiento y reparaciones	89,600.00
6345		Activos biológicos	89,600.00
636		Servicios básicos	8,960.00
6361		Energía eléctrica	7,680.00
6363		Agua	1,280.00
		<i>X/X Por la cancelación de la cuenta 63 - Gastos de servicios prestados por terceros</i>	
.....56.....			
<b>82</b>		<b>VALOR AGREGADO</b>	<b>1, 120,784.72</b>
821		Valor agregado	1, 120,784.72
<b>82</b>		<b>VALOR AGREGADO</b>	<b>399,959.44</b>
821		Valor agregado	399,959.44
<b>83</b>		<b>EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>720,825.28</b>
831		Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	720,825.2
		<i>X/X Por la cancelación del valor agregado</i>	
.....57.....			
<b>83</b>		<b>EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>107,874.08</b>
831		Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	
<b>62</b>		<b>GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES</b>	<b>103,394.08</b>
621		Remuneraciones	88,825.77
6211		Sueldos y salarios	
627		Seguridad, previsión social y otras contribuciones	
6271		Régimen de prestaciones de salud	7,994.31
629		Beneficios sociales de los trabajadores	6,574.00
6291		Compensación por tiempo de servicio	
<b>64</b>		<b>GASTOS POR TRIBUTOS</b>	<b>4,480.00</b>
643		Gobierno local	
6432		Arbitrios municipales y seguridad ciudadana	
		<i>X/X Por la cancelación del valor agregado</i>	
.....58.....			
<b>83</b>		<b>EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>720,825.28</b>
831		Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	720,825.28
<b>83</b>		<b>EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>107,874.08</b>
831		Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación	107,874.08
<b>84</b>		<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>612,951.20</b>
841		Resultado de explotación	612,951.20
		<i>X/X Por la cancelación del excedente de explotación</i>	
.....59.....			
<b>84</b>		<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>93,394.40</b>
841		Resultado de explotación	93,394.40
<b>65</b>		<b>OTROS GASTOS DE GESTION</b>	<b>36,520.00</b>
651		Seguros	1,920.00
6511		Primas de Seguro	





655		Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas	25,000.00	
	6551	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados		
656		Suministros	9,600.00	
	6561	Combustibles	3,200.00	
	6562	Otros suministros	6,400.00	
<b>68</b>		<b>VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>		<b>56,874.40</b>
	681	Depreciación	56,874.40	
	6814	Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo – Costo	56,874.40	
	68141	Edificaciones	47,160.48	
		Sala de ordeño	20,020.48	
		Establo	24,960.00	
	68142	Maquinarias y equipos de explotación		
		Tanque	9,713.92	
		<i>X/X Por el cierre de otros gastos diversos y provisiones del ejercicio</i>		
		.....60.....		
<b>75</b>		<b>OTROS INGRESOS DE GESTIÓN</b>		<b>27,200.00</b>
	756	Enajenación de activos inmovilizados	27,200.00	
	7566	Activos biológicos	27,200.00	
		De origen animal		
<b>84</b>		<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>27,200.00</b>
	841	Resultado de explotación	27,200.00	
		<i>X/X Por el cierre de otros ingresos de gestión</i>		
		.....61.....		
<b>84</b>		<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>640,151.20</b>
	841	Resultado de explotación	640,151.20	
<b>84</b>		<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>93,394.40</b>
	841	Resultado de explotación	93,394.40	
<b>85</b>		<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<b>546,756.80</b>
	851	Resultado antes de participaciones e impuestos	546,756.80	
		<i>X/X Por la cancelación del resultado de explotación</i>		
		.....62.....		
<b>85</b>		<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<b>78,734.40</b>
	851	Resultado antes de participaciones e impuestos	78,734.40	
<b>66</b>		<b>PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE</b>		<b>76,200.00</b>
	662	Activo inmovilizado	76,200.00	
	6622	Activos biológicos		
<b>67</b>		<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>2,534.40</b>
	673	Intereses por préstamos y otras obligaciones	2,534.40	
	6731	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades		
		<i>X/X Por el cierre de las cuentas 66 y 67</i>		
		.....63.....		
<b>76</b>		<b>GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE</b>		<b>6,788.56</b>
	762	Activo inmovilizado		
	7622	Activos biológicos	6,788.56	
<b>85</b>		<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<b>6,788.56</b>
	851	Resultado antes de participaciones e impuestos		
		<i>X/X Por el cierre de la cuenta 76</i>		



		.....64.....	
85		<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS</b>	<b>553,545.36</b>
851		Resultado antes de participaciones e impuestos	553,545.36
85		<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>	<b>78,734.40</b>
851		Resultado antes de participaciones e impuestos	78,734.40
89		<b>DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>474,810.96</b>
891		Utilidad	474,810.96
		<i>X/X Por la cancelación de la cuenta 85</i>	
		.....65.....	
89		<b>DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>947.20</b>
891		Utilidad	947.20
88		<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>947.20</b>
881		Impuesto a la renta – Corriente	947.20
		<i>X/X Por el impuesto a la renta</i>	
		.....66.....	
88		<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>947.20</b>
881		Impuesto a la renta – Corriente	947.20
40		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	<b>947.20</b>
401		Gobierno central	947.20
4017		Impuesto a la renta	
		<i>X/X Por la provisión del impuesto a la renta</i>	
		.....67.....	
89		<b>DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>474,810.96</b>
891		Utilidad	474,810.96
89		<b>DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>947.20</b>
891		Utilidad	947.20
59		<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>473,863.76</b>
591		Utilidades no distribuidas	473,863.76
5911		Utilidades acumuladas	
		<i>X/X Por el traspaso de la cuenta 89 a resultados acumulados</i>	
		.....68.....	
39		<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOT. ACUM.</b>	<b>234,973.60</b>
391		Depreciación acumulada	
3913		Inmuebles, maquinaria y equipo – Costo	180,279.20
		Edificaciones	92,211.20
		Maquinarias y equipos de explotación	57,600.00
		Equipo de transporte	28,288.00
3916		Activos Biológicos en producción	54,694.40
		Activos Biológicos de origen animal	
40		<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	<b>203,504.91</b>
401		Gobierno central	176,740.18
4011		Impuesto general a las ventas	175,792.98
		IGV - Cuenta Propia	
4017		Impuesto a la renta	947.20
		Renta de tercera categoría	
403		Instituciones públicas	8,762.31
4031		ESSALUD	
406		Gobiernos locales	4,480.00
4061		Impuestos	
		Arbitrios municipales y seguridad ciudadana	
407		Administradoras de fondos de pensiones	13,522.42
4071		Administradoras de fondos de pensiones	



<b>41</b>		<b>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>	<b>99,784.55</b>
	411	Remuneraciones por pagar	81,626.55
	4111	Sueldos y salarios por pagar	
	415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar	
	4151	Compensación por tiempo de servicios	18,158.00
<b>42</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</b>	<b>9,472.00</b>
	421	Fact., boletas y otros comp. por pagar	
	4212	Emitidas	9,472.00
<b>45</b>		<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>16,896.00</b>
	451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades	
	4511	Instituciones financieras	16,896.00
<b>46</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS</b>	<b>1,155.22</b>
	465	Pasivos por compra de activo inmovilizado	
	4656	Activos biológicos	1,155.22
<b>50</b>		<b>CAPITAL</b>	<b>2,099,558.40</b>
	501	Capital social	2,099,558.40
	5011	Acciones	
<b>58</b>		<b>RESERVAS</b>	<b>17,280.00</b>
	582	Legal	17,280.00
<b>59</b>		<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>488,071.76</b>
	591	Utilidades no distribuidas	488,071.76
	5911	Utilidades acumuladas	473,863.76
	5912	Ingresos de años anteriores	14,208.00
<b>10</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>886,002.36</b>
	101	Caja	2,816.00
	104	Ctas Ctes - Inst. Financieras	883,186.36
	1041	Ctas Ctes operativas	
<b>12</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS</b>	<b>10,880.00</b>
	121	Fact. boletas y otros comp. por cobrar	
	1212	Emitidas en cartera	10,880.00
<b>16</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS</b>	<b>11,520.00</b>
	161	Préstamos	11,520.00
	1612	Sin garantía	
<b>21</b>		<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>72,320.00</b>
	213	Productos agropecuarios y piscícolas terminados	
	2131	De origen animal	72,320.00
<b>25</b>		<b>MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS</b>	<b>1,920.00</b>
	251	Materiales auxiliares	1,920.00
	2511	Fertilizantes	960.00
	2512	Pesticidas	960.00
<b>27</b>		<b>ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA</b>	<b>5,000.00</b>
	274	Activos biológicos	5,000.00
	2742	Activos biológicos en desarrollo	
<b>33</b>		<b>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>955,264.00</b>
	331	Terrenos	267,520.00
	3311	Terrenos	
	332	Edificaciones	
	3322	Almacenes	297,344.00
		Costo de adquisición o construcción	
	333	Maquinarias y equipos de explotación	249,600.00
	3331	Maquinarias y equipos de explotación	
	334	Unidades de transporte	140,800.00
	3341	Vehículos motorizados	
		Costo	
<b>35</b>		<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>1,230,917.28</b>
	351	Activos biológicos en producción	1,230,917.28
	3511	De origen animal	

*X/X Para contabilizar y registra el cierre de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio al finalizar el ejercicio de la empresa.*



**LIBRO MAYOR**  
**"TRES MOLINOS SAC"**  
**Al 31 DE Diciembre del 2015**

<b>101</b>		<b>104</b>		<b>121</b>	
2,816.00		11,136.00	258,960.00	10,880.00	1,288,661.48
		1,288,661.48	30,208.00	1,288,661.48	32,096.00
		32,096.00	21,900.80	32,096.00	
			107,993.60		
			2,534.40		
			9,735.00		
			7,444.44		
			5,310.00		
			4,620.88		
<b>2,816.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,331,893.48</b>	<b>448,707.12</b>	<b>1,331,637.48</b>	<b>1,320,757.48</b>

<b>161</b>		<b>213</b>		<b>245</b>	
11,520.00		72,320.00	545,349.20	258,960.00	258,960.00
		545,349.20			
<b>11,520.00</b>	<b>0.00</b>	<b>617,669.20</b>	<b>545,349.20</b>	<b>258,960.00</b>	<b>258,960.00</b>

<b>251</b>		<b>274</b>		<b>331</b>	
1,920.00		30,000.00	25,000.00	267,520.00	
<b>1,920.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30,000.00</b>	<b>25,000.00</b>	<b>267,520.00</b>	<b>0.00</b>

<b>332</b>		<b>333</b>		<b>334</b>	
297,344.00		249,600.00		140,800.00	
<b>297,344.00</b>	<b>0.00</b>	<b>249,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>140,800.00</b>	<b>0.00</b>



<b>351</b>	
1,291,200.00	76,200.00
8,250.00	30,000.00
7,444.44	
11,859.28	
4,500.00	
4,895.00	
2,180.00	
6,788.56	
<b>1,337,117.28</b>	<b>106,200.00</b>

<b>391</b>	
	178,099.20
	54,694.40
	2,180.00
<b>0.00</b>	<b>234,973.60</b>

<b>401</b>	
4,608.00	2,867.20
3,340.80	196,575.48
16,473.60	4,896.00
1,485.00	
810.00	
881.10	
<b>27,598.50</b>	<b>204,338.68</b>

<b>403</b>	
	768.00
	7,077.03
	917.28
<b>0.00</b>	<b>8,762.31</b>

<b>406</b>	
	4,480.00
<b>0.00</b>	<b>4,480.00</b>

<b>407</b>	
	2,419.20
	9,829.22
	1,274.00
<b>0.00</b>	<b>13,522.42</b>

<b>411</b>	
	3,904.00
	68,804.55
	8,918.00
<b>0.00</b>	<b>81,626.55</b>

<b>415</b>	
	11,584.00
	5,824.00
	750.00
<b>0.00</b>	<b>18,158.00</b>

<b>421</b>	
258,960.00	9,472.00
30,208.00	258,960.00
21,900.80	30,208.00
107,993.60	21,900.80
	107,993.60
<b>419,062.40</b>	<b>428,534.40</b>

<b>451</b>	
2,534.40	16,896.00
	2,534.40
<b>2,534.40</b>	<b>19,430.40</b>

<b>465</b>	
9,735.00	9,735.00
7,444.44	7,444.44
5,310.00	5,310.00
4,620.88	5,776.10
<b>27,110.32</b>	<b>28,265.54</b>

<b>501</b>	
	2,099,558.40
<b>0.00</b>	<b>2,099,558.40</b>

<b>582</b>	
	17,280.00
<b>0.00</b>	<b>17,280.00</b>

<b>591</b>	
	14,208.00
<b>0.00</b>	<b>14,208.00</b>

<b>602</b>	
258,960.00	
7,444.44	
<b>266,404.44</b>	<b>0.00</b>



**603**

4,895.00	
<b>4,895.00</b>	<b>0.00</b>

**612**

258,960.00	258,960.00
<b>258,960.00</b>	<b>258,960.00</b>

**621**

78,633.77	
10,192.00	
<b>88,825.77</b>	<b>0.00</b>

**627**

7,077.03	
917.28	
<b>7,994.31</b>	<b>0.00</b>

**629**

5,824.00	
750.00	
<b>6,574.00</b>	<b>0.00</b>

**632**

25,600.00	
4,500.00	
<b>30,100.00</b>	<b>0.00</b>

**634**

89,600.00	
<b>89,600.00</b>	<b>0.00</b>

**636**

8,960.00	
<b>8,960.00</b>	<b>0.00</b>

**643**

4,480.00	
<b>4,480.00</b>	<b>0.00</b>

**651**

1,920.00	
<b>1,920.00</b>	<b>0.00</b>

**655**

25,000.00	
<b>25,000.00</b>	<b>0.00</b>

**656**

9,600.00	
<b>9,600.00</b>	<b>0.00</b>

**662**

76,200.00	
<b>76,200.00</b>	<b>0.00</b>

**673**

2,534.40	
<b>2,534.40</b>	<b>0.00</b>

**681**

54,694.40	
2,180.00	
<b>56,874.40</b>	<b>0.00</b>

**692**

545,349.20	
<b>545,349.20</b>	<b>0.00</b>

**702**

	1,092,086.00
<b>0.00</b>	<b>1,092,086.00</b>

**711**

	545,349.20
<b>0.00</b>	<b>545,349.20</b>



<b>724</b>		<b>756</b>		<b>762</b>	
	7,444.44		27,200.00		6,788.56
	11,859.28				
	4,500.00				
	4,895.00				
<b>0.00</b>	<b>28,698.72</b>	<b>0.00</b>	<b>27,200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6,788.56</b>

<b>781</b>		<b>791</b>		<b>9224</b>	
	54,694.40		258,960.00	258,960.00	
	2,180.00		91,534.80		
			25,600.00		
			18,560.00		
			91,520.00		
			4,480.00		
			25,000.00		
<b>0.00</b>	<b>56,874.40</b>	<b>0.00</b>	<b>515,654.80</b>	<b>258,960.00</b>	<b>0.00</b>

<b>951</b>		<b>9242</b>		<b>9263</b>	
25,000.00		91,534.80		25,600.00	
				8,960.00	
				89,600.00	
<b>25,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>91,534.80</b>	<b>0.00</b>	<b>124,160.00</b>	<b>0.00</b>

<b>9264</b>		<b>9265</b>		<b>9268</b>	
4,480.00		9,600.00		54,694.40	
		1,920.00			
<b>4,480.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11,520.00</b>	<b>0.00</b>	<b>54,694.40</b>	<b>0.00</b>



**HOJA DE TRABAJO**  
**"TRES MOLINOS SAC"**  
**Al 31 DE Diciembre del 2015(En Soles)**

COD.	NOMBRE	SUMAS		SALDOS		TRANSFERENCIAS		INVENTARIO		EGP X NATURALEZA		EGP X FUNCION	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	PÉRDIDA	GANANCIA	PÉRDIDA	GANANCIA
101	Caja	2,816.00	0.00	2,816.00	0.00			2,816.00	0.00				
104	Ctas Ctes - Inst. Financieras	1,331,893.48	448,707.12	883,186.36	0.00			883,186.36	0.00				
121	Fact. boletas y otros comp. por cobrar	1,331,637.48	1,320,757.48	10,880.00	0.00			10,880.00	0.00				
161	Préstamos	11,520.00	0.00	11,520.00	0.00			11,520.00	0.00				
213	Productos agropecuarios y piscícolas terminados	617,669.20	545,349.20	72,320.00	0.00			72,320.00	0.00				
245	Materias Primas para productos ganaderos	258,960.00	258,960.00	0.00	0.00			0.00	0.00				
251	Materiales auxiliares	1,920.00	0.00	1,920.00	0.00			1,920.00	0.00				
274	Activos biológicos	30,000.00	25,000.00	5,000.00	0.00			5,000.00	0.00				
331	Terrenos	267,520.00	0.00	267,520.00	0.00			267,520.00	0.00				
332	Edificaciones	297,344.00	0.00	297,344.00	0.00			297,344.00	0.00				
333	Maquinarias y equipos de explotación	249,600.00	0.00	249,600.00	0.00			249,600.00	0.00				
334	Unidades de transporte	140,800.00	0.00	140,800.00	0.00			140,800.00	0.00				
351	Activos biológicos en producción	1,337,117.28	106,200.00	1,230,917.28	0.00			1,230,917.28	0.00				
391	Depreciación acumulada	0.00	234,973.60	0.00	234,973.60			0.00	234,973.60				
401	Gobierno central	27,598.50	204,338.68	0.00	176,740.18				176,740.18				
403	Instituciones públicas	0.00	8,762.31	0.00	8,762.31				8,762.31				
406	Gobiernos locales	0.00	4,480.00	0.00	4,480.00				4,480.00				
407	Administradoras de fondos de pensiones	0.00	13,522.42	0.00	13,522.42				13,522.42				
411	Remuneraciones por pagar	0.00	81,626.55	0.00	81,626.55				81,626.55				
415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar	0.00	18,158.00	0.00	18,158.00				18,158.00				
421	Fact., boletas y otros comp. por pagar	419,062.40	428,534.40	0.00	9,472.00				9,472.00				
451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades	2,534.40	19,430.40	0.00	16,896.00				16,896.00				
465	Pasivos por compra de activo inmovilizado	27,110.32	28,265.54	0.00	1,155.22				1,155.22				
501	Capital social	0.00	2,099,558.40	0.00	2,099,558.40				2,099,558.40				
582	Legal	0.00	17,280.00	0.00	17,280.00				17,280.00				
591	Utilidades no distribuidas	0.00	14,208.00	0.00	14,208.00				14,208.00				
602	Materias primas	266,404.44	0.00	266,404.44	0.00					266,404.44			
603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	4,895.00	0.00	4,895.00	0.00					4,895.00			
612	Materias primas	258,960.00	258,960.00	0.00	0.00					0.00			
621	Remuneraciones	88,825.77	0.00	88,825.77	0.00					88,825.77			
627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones	7,994.31	0.00	7,994.31	0.00					7,994.31			
629	Beneficios sociales de los trabajadores	6,574.00	0.00	6,574.00	0.00					6,574.00			
632	Asesoría y consultoría	30,100.00	0.00	30,100.00	0.00					30,100.00			
634	Mantenimiento y reparaciones	89,600.00	0.00	89,600.00	0.00					89,600.00			
636	Servicios básicos	8,960.00	0.00	8,960.00	0.00					8,960.00			
643	Gobierno local	4,480.00	0.00	4,480.00	0.00					4,480.00			
651	Seguros	1,920.00	0.00	1,920.00	0.00					1,920.00			
655	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaci	25,000.00	0.00	25,000.00	0.00					25,000.00			
656	Suministros	9,600.00	0.00	9,600.00	0.00					9,600.00			
662	Activo inmovilizado	76,200.00	0.00	76,200.00	0.00					76,200.00			
673	Intereses por préstamos y otras obligaciones	2,534.40	0.00	2,534.40	0.00					2,534.40			76,200.00
681	Depreciación	56,874.40	0.00	56,874.40	0.00					56,874.40			2,534.40
692	Productos terminados	545,349.20	0.00	545,349.20	0.00		545,349.20					545,349.20	
702	Productos terminados	0.00	1,092,086.00	0.00	1,092,086.00						1,092,086.00		1,092,086.00
711	Variación de productos terminados	545,349.20	0.00	545,349.20	0.00	545,349.20							
724	Activos biológicos	28,698.72	0.00	28,698.72	0.00					28,698.72			
756	Enajenación de activos inmovilizados	27,200.00	0.00	27,200.00	0.00					27,200.00			27,200.00
762	Activo inmovilizado	6,788.56	0.00	6,788.56	0.00					6,788.56			6,788.56
781	Cargas cubiertas por provisiones	56,874.40	0.00	56,874.40	0.00	54,694.40					2,180.00		
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	515,654.80	0.00	515,654.80	0.00	515,654.80							
9224	Materias primas	258,960.00	0.00	258,960.00	0.00		258,960.00						
9262	Gastos del personal, directores y gerentes	91,534.80	0.00	91,534.80	0.00		91,534.80						
9263	Gastos de servicios prestados por terceros	124,160.00	0.00	124,160.00	0.00		124,160.00						
9264	Gastos por tributos	4,480.00	0.00	4,480.00	0.00		4,480.00						
9265	Otros gastos de Gestión	11,520.00	0.00	11,520.00	0.00		11,520.00						
9268	Valuación y deterioro de activos y provisiones	54,694.40	0.00	54,694.40	0.00		54,694.40						
951	Gastos de ventas	25,000.00	0.00	25,000.00	0.00		25,000.00					25,000.00	
	<b>TOTAL</b>	<b>8,409,723.78</b>	<b>8,409,723.78</b>	<b>4,969,484.36</b>	<b>4,969,484.36</b>	<b>1,115,698.40</b>	<b>1,115,698.40</b>	<b>3,173,823.64</b>	<b>2,696,832.68</b>	<b>679,962.32</b>	<b>1,156,953.28</b>	<b>649,083.60</b>	<b>1,126,074.56</b>
								<b>0.00</b>	<b>476,990.96</b>	<b>476,990.96</b>	<b>0.00</b>	<b>476,990.96</b>	<b>0.00</b>
								<b>3,173,823.64</b>	<b>3,173,823.64</b>	<b>1,156,953.28</b>	<b>1,156,953.28</b>	<b>1,126,074.56</b>	<b>1,126,074.56</b>





## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

"TRES MOLINOS SAC"

Al 31 DE Diciembre del 2015

Expresado en Soles

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
	<b>2015</b>	<b>PASIVO</b>	<b>2015</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	886,002.36	Tributos, contrap. Y aportes	203,504.91
Cuentas por cobrar comerciales	10,880.00	Remuneraciones y partic.	99,784.55
Otras cuentas por cobrar	11,520.00	Cuentas por pagar comerciales	9,472.00
Existencias	72,320.00	Obligaciones Financieras	16,896.00
Materiales aux. sumin. y repuestos.	1,920.00	Cuentas por pagar diversas	1,155.22
Activos no corrientes mant. para la venta	5,000.00		
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>987,642.36</u></b>	<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>330,812.68</u></b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	955,264.00		
Activos biológicos	1,230,917.28	<b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>0.00</u></b>
Depreciación acumulada	-234,973.60		
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>1,951,207.68</u></b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>330,812.68</u></b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital	2,099,558.40
		Reserva	17,280.00
		Resultados Acumulados	491,198.96
		<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b><u>2,608,037.36</u></b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b><u>2,938,850.04</u></b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>2,938,850.04</u></b>

Cajamarca, 31 de Diciembre del 2015

\_\_\_\_\_  
CONTADOR



## ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN

### "TRES MOLINOS SAC" Al 31 DE Diciembre del 2015 Expresado en Soles

DESCRIPCIÓN	S/
Ventas Netas (ingresos operacionales)	-
otros ingresos operacionales	1,092,086.00
<b>TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>	<b>1,092,086.00</b>
Costo de ventas	(545,349.20)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>546,736.80</b>
- Gastos operacionales	
- Gastos administrativos	
- Gastos por ventas	(25,000.00)
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>521,736.80</b>
Otros ingresos	33,988.56
- Pérdida por medición de act. No financ.	(76,200.00)
- Gastos Financieros	(2,534.40)
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIONES E IMP.</b>	<b>476,990.96</b>
Participación de los trabajadores	
Impuesto a la renta	
<b>DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>476.990.96</b>

\_\_\_\_\_  
CONTADOR



## ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA

### "TRES MOLINOS SAC" Al 31 DE Diciembre del 2015 Expresado en Soles

DESCRIPCIÓN		S/
Ventas Netas (ingresos operacionales)		1,092,086.00
Producción almacenada		
Producción Inmovilizada		28,698.72
<b>PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO</b>		<b>1,120,784.72</b>
Compras	271,299.44	
Compra de materias primas	266,404.44	
Compra de materiales auxiliares, suministros y repuestos	4,895.00	
Variación de existencias	-	
Consumo		(271,299.44)
Gastos de servicios prestados por terceros		(128,660.00)
<b>VALOR AGREGADO</b>		<b>720,825.28</b>
Gastos de personal, directores y gerentes		(103,394.08)
Gastos por tributos		(4,480.00)
<b>EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>612,951.20</b>
Ingresos de gestión		27,200.00
Cargas cubiertas por provisiones		2,180.00
Otros gastos de gestión		(36,520.00)
Valuación y deterioro de activos y provisiones		(56,874.40)
Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable		(76,200.00)
Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable		6,788.56
<b>Resultado de explotación</b>		<b>479,525.36</b>
Ingresos financieros		-
Gastos financieros		(2,534.40)
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<b>476,990.96</b>
Impuesto a la renta		-
<b>DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>476,990.96</b>

*Cajamarca 31 de Diciembre del 2015*

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## CAPITULO VII

### RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS

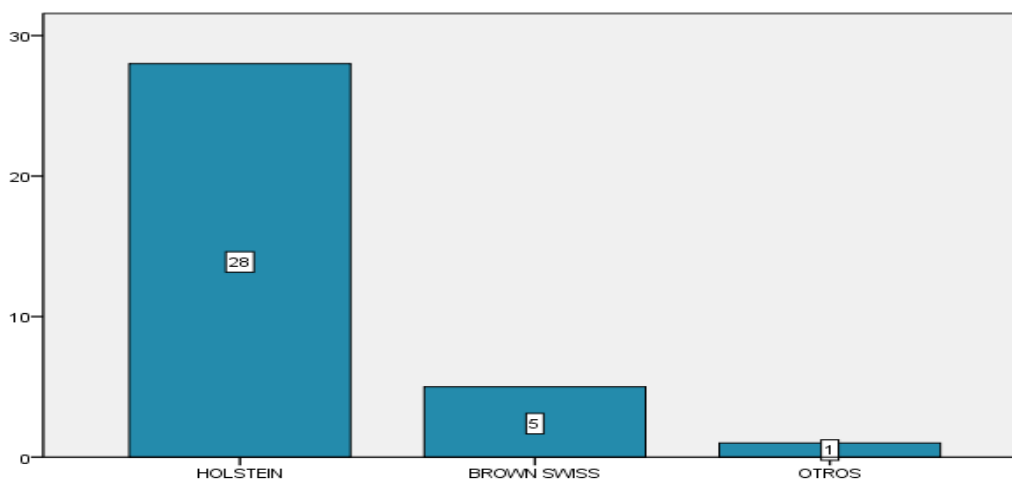
#### 7.1. Información General.

**TABLA 1:**  
**EL FUNDO DE GANADO BOVINO, EN CUANTO A LA PRODUCCIÓN DE LECHE, LA RAZA DE GANADO ES:**

DETALLE	N°	%
HOLSTEIN	28	82,4
BROWN SWISS	5	14,7
OTROS	1	2,9
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICO 01**



Fuente: En base a la tabla 01.

#### INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.

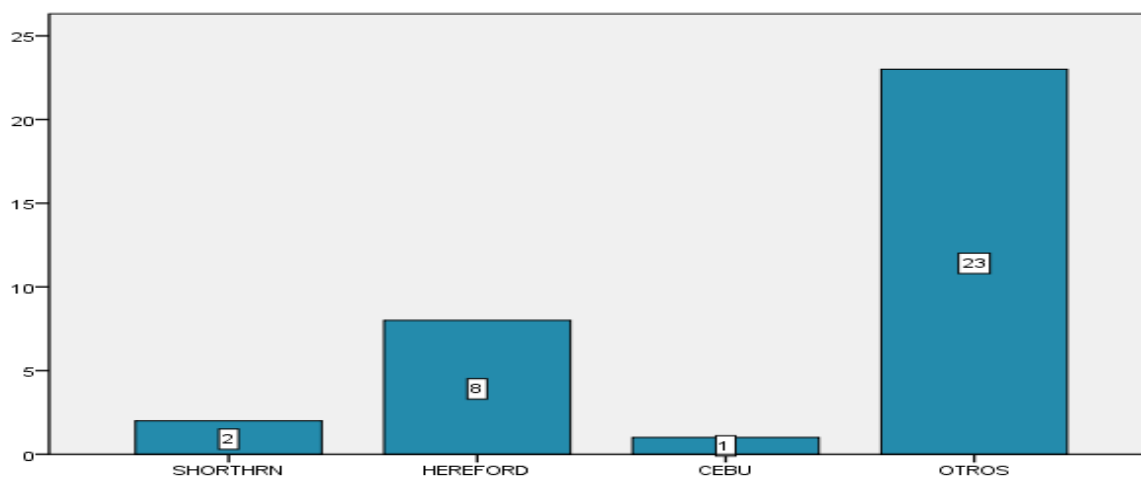
En esta primera pregunta plasmada en la encuesta nos indica que en los Fundos Ganaderos existentes en el Distrito de Cajamarca predomina el ganado bovino de raza Holstein con un 82,4%, ganado bovino raza Brown Swiss con el 14,7% y otros con el 2,9%, que totaliza el 100%; finalmente, concluiría que en los fundos ganaderos predomina la raza de ganado Holstein, productora de leche.

**TABLA 2:**  
**EN EL FUNDO DE GANADO BOVINO, EN CUANTO A LA PRODUCCIÓN DE CARNE ES:**

DETALLE	N°	%
SHORTHORN	2	5,9
HEREFORD	8	23,5
CEBU	1	2,9
OTROS	23	67,6
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICO 02**



Fuente: En base a la tabla 02.

### INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.

De acuerdo a la pregunta, en cuanto a la producción de carne, el resultado de la encuesta es otros con el 67,6%, luego la raza Hereford con un 23,5%, en un tercer lugar se tiene a la raza Shorthorn con el 5,9%, finalmente la raza Cebú con el 2,9%, según los resultados de la encuesta nos indican que existen otras razas de la señaladas en producción de carne en los fundos ganaderos de la ciudad de Cajamarca.

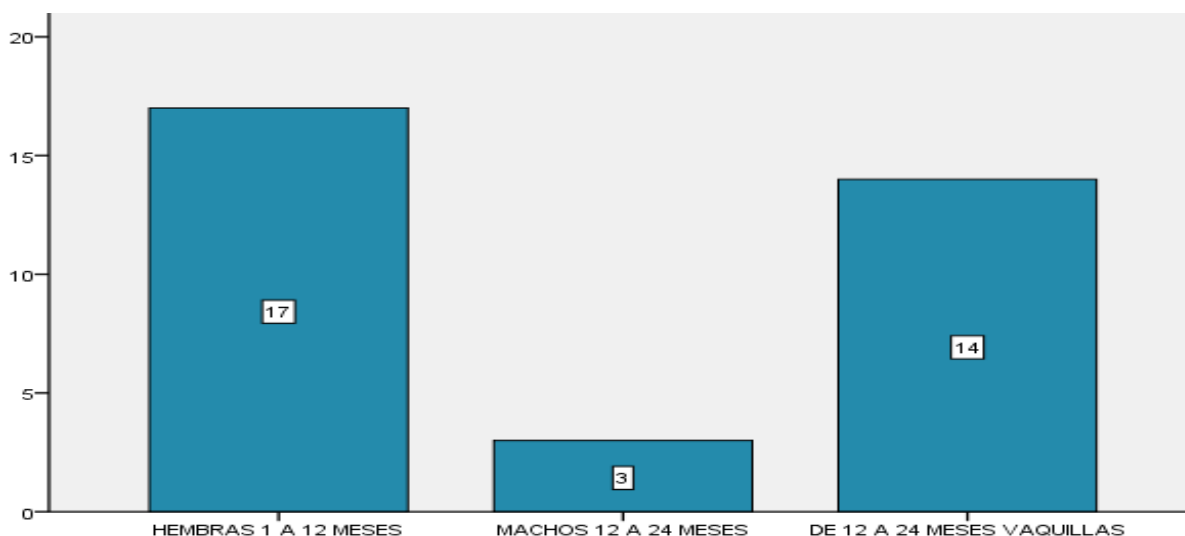
**TABLA 3:**

**POR SU CATEGORÍA O CLASE , LA CLASIFICACIÓN ESTÁ EN FUNCIÓN  
DE LA EDAD DEL GANADO**

DETALLE	N°	%
HEMBRAS 1 A 12 MESES	17	50,0
MACHOS 12 A 24 MESES	3	8,8
DE 12 A 24 MESES VAQUILLAS	14	41,2
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICO 03**



Fuente: En base a la tabla 03.

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

Se interpreta que la clase (edad) las hembras de 0 a 12 meses está con el 50%, vaquillas con el 41,2% y machos de 12 a 24 meses con el 8,8%, falta tener un adecuado porcentaje en lo que es la clase de vacas – primera parición, según los fundos ganaderos de la ciudad de Cajamarca hay una predominancia de las vacas de raza Holstein porque la sociedad cajamarquina prefiere a esta raza.

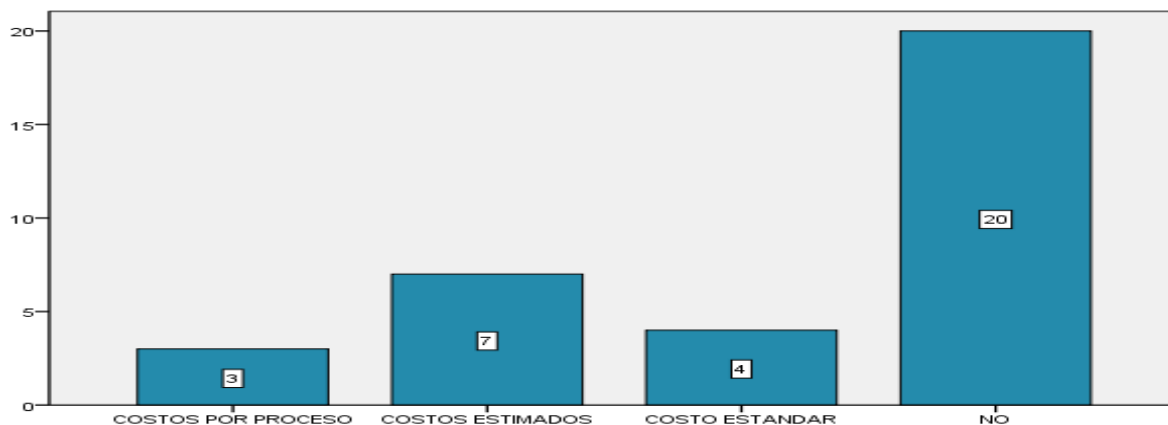
**TABLA 4:**

**EN CUANTO A LA UTILIZACIÓN DE LOS COSTOS ; QUE SISTEMA DE COSTOS  
APLICA LA UNIDAD DE EXPLOTACIÓN**

DETALLE	N°	%
COSTOS POR PROCESO	3	8,8
COSTOS ESTIMADOS	7	20,6
COSTO ESTANDAR	4	11,8
NO	20	58,8
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICO 04**



Fuente: En base a la tabla 04.

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

En esta pregunta, la utilización de los sistemas de costos por la unidad de explotación se explica que no aplican un sistema de costos que representa un 58,8%, algunas empresas ganaderas aplican el sistema de costos Estimados con el 20,6%; utilización de un sistema de cotos Estándar el 11,8% y un sistema de costos por procesos el 8,8%, entonces el análisis que se desprende de la encuesta es la Administración, solo se determina ingresos y gastos y para efectos de presentar información a la SUNAT.

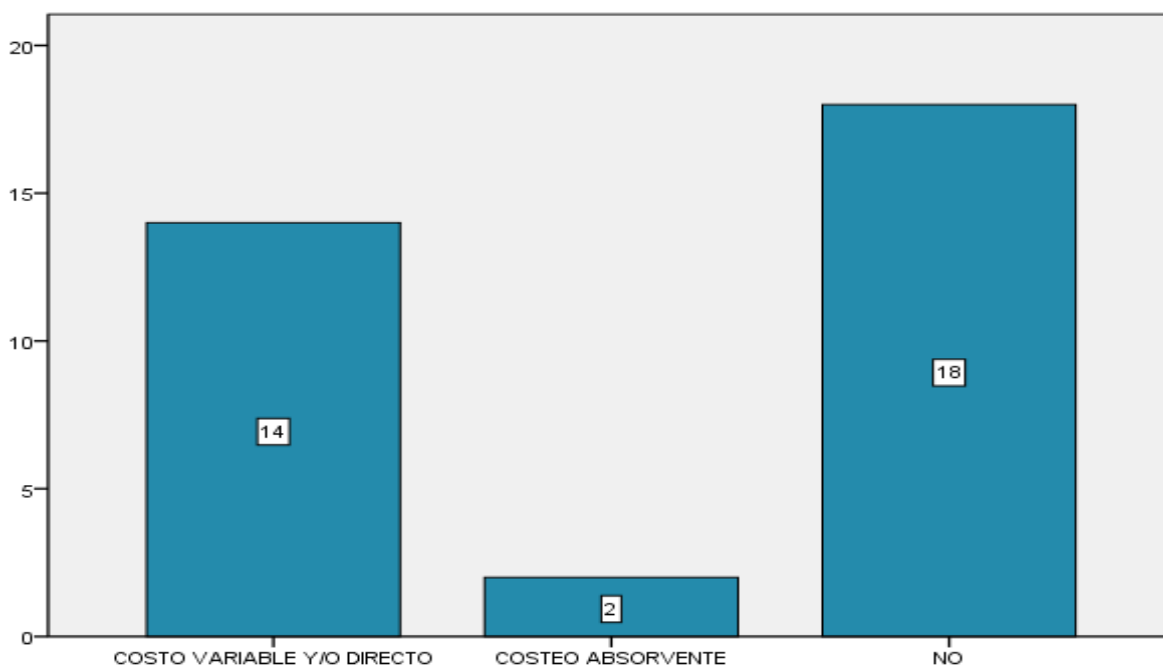
**TABLA 05:**

**UTILIZA MÉTODOS DE COSTEO LA UNIDAD DE EXPLOTACIÓN**

DETALLE	N°	%
COSTO VARIABLE Y/O DIRECTO	14	41,2
COSTEO ABSORVENTE	2	5,9
NO	18	52,9
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICA 05**



Fuente: En base a la tabla 05.

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

Se interpreta y se analiza que la unidad de explotación no aplica métodos de costeo lo cual representa el 52,9%, sin embargo indica que algunas unidades de explotación aplican el método costeo directo o variable representando un 41,2% y de las encuestadas solamente aplican métodos de costos por absorción el 5,9%.



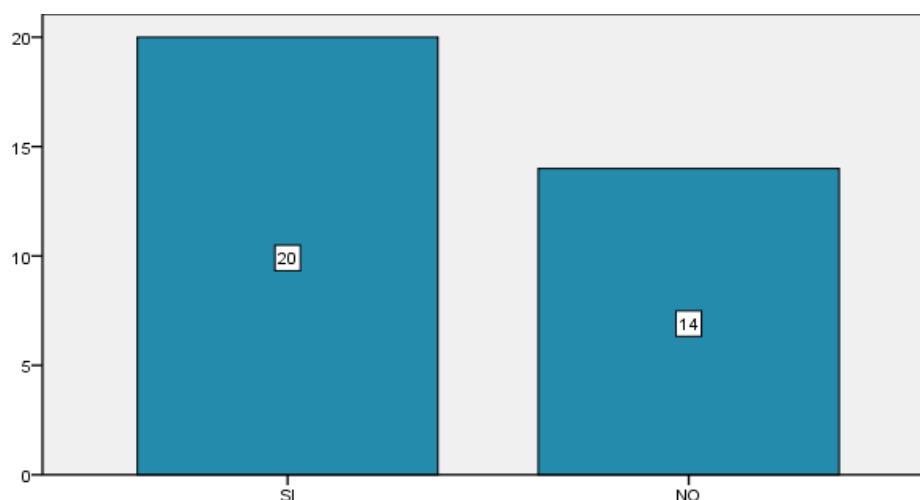
**TABLA 06:**

**EL ANÁLISIS CONTABLE ES LA APLICACIÓN DEL RAZONAMIENTO LÓGICO ADECUADO DEL CONOCIMIENTO, REFLEJADO EN LOS DATOS CONTABLES, ESTADOS FINANCIEROS Y LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE UNA DETERMINADA UNIDAD DE EXPLOTACIÓN**

DETALLE	N°	%
SI	20	58,8
NO	14	41,2
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICA 06**



Fuente: En base a la tabla 06.

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

En la presente se interpreta que el análisis contable es la aplicación del razonamiento lógico adecuado del conocimiento reflejado en los datos contables, estados financieros y los costos de producción de una determinada unidad de explotación con el 58,8%, y algunas empresas ganaderas no entiende lo que significa para la unidad de explotación es análisis contable es la aplicación del razonamiento lógico adecuado del conocimiento, reflejado en los datos contables, estados financieros y los costos de producción.

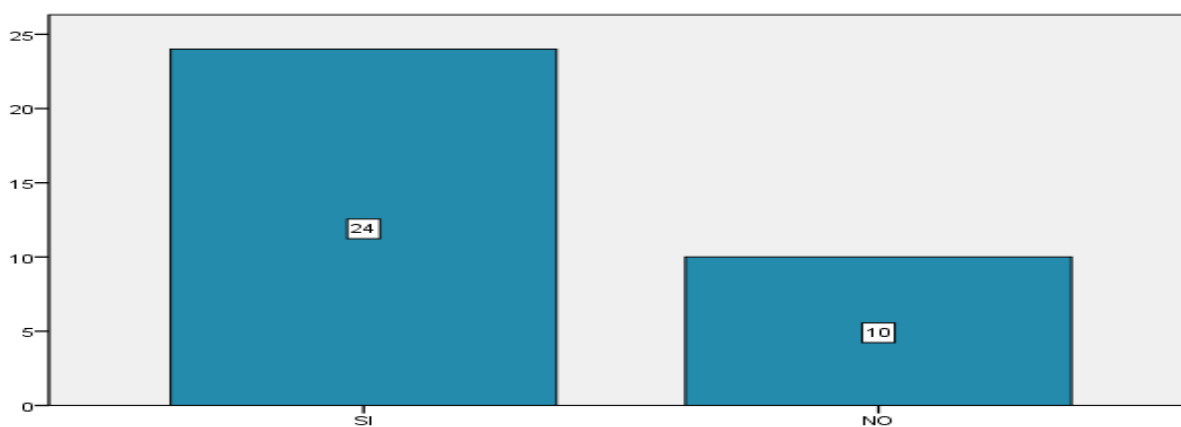
**TABLA 07**

**LOS COSTOS EN EL PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO DE LAS EMPRESAS  
GANADERAS CONSIDERA COMO EL CONJUNTO DE DESEMBOLSOS EN  
QUE SE INCURRE EN LA OBTENCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

DETALLE	N°	%
SI	24	70,6
NO	10	29,4
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICO 07**



Fuente: En base a la tabla 07.

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

Los costos en el planeamiento estratégico de las empresas ganaderas considera como el conjunto de desembolsos en que se incurre en la obtención de bienes y servicios con un 70,6% y por otro lado la unidad de explotación no entiende lo que es el tema del planeamiento estratégico por ello tampoco puede decirse que los costos es un conjunto de desembolsos que se incurre en la obtención de bienes y servicios.



La dirección de las empresas muestra indudablemente de una herramienta apropiada de gestión que le permita adoptar la organización de modo permanente a los continuos cambios y en las mejores condiciones posibles, es el planeamiento estratégico.

Es preciso que la dirección adopte una actitud estratégica de anticipación al cambio, que sea creativa, motivadora y participativa. La adopción de decisiones racionales requiere el apoyo imprescindible de la información relevante y oportuna que procesa, interpreta y comunica, ella es posible gracias a la contabilidad de Gestión.

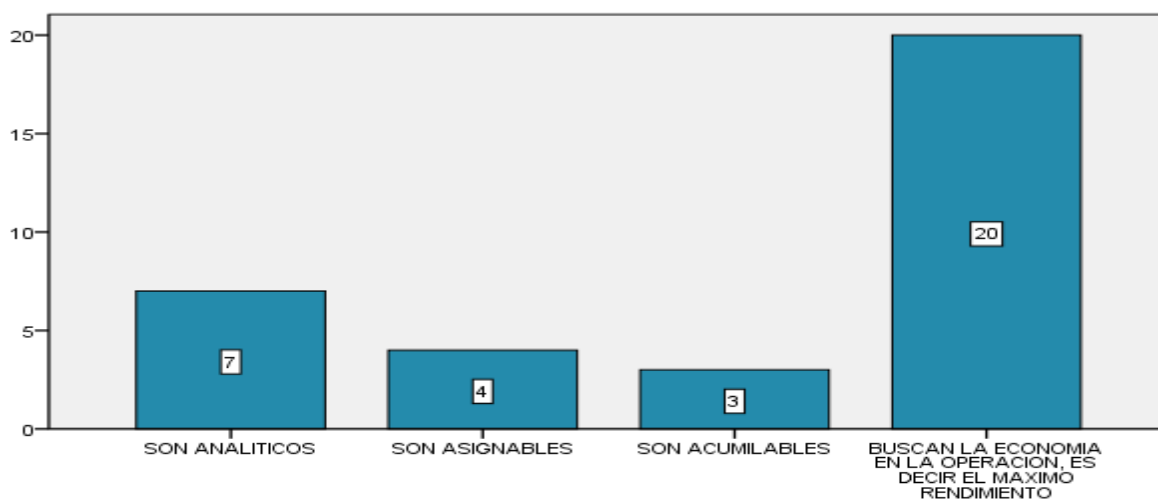
**TABLA 08**

**LA CONTABILIDAD DE COSTOS OPERA CON CIFRAS MONETARIAS PARA ASIGNAR LOS COSTOS A LOS CENTROS Y LUGARES DE COSTOS Y SU DISTRIBUCIÓN ACUMULADA, Y TIENEN LAS SIGUIENTES CARACTERÍSTICAS**

DETALLE	N°	%
SON ANALITICOS	7	20,6
SON ASIGNABLES	4	11,8
SON ACUMILABLES	3	8,8
BUSCAN LA ECONOMIA EN LA OPERACION, ES DECIR EL MAXIMO RENDIMIENTO	20	58,8
<b>Total</b>	<b>34</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICA 08**



Fuente: En base a la tabla 08.

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

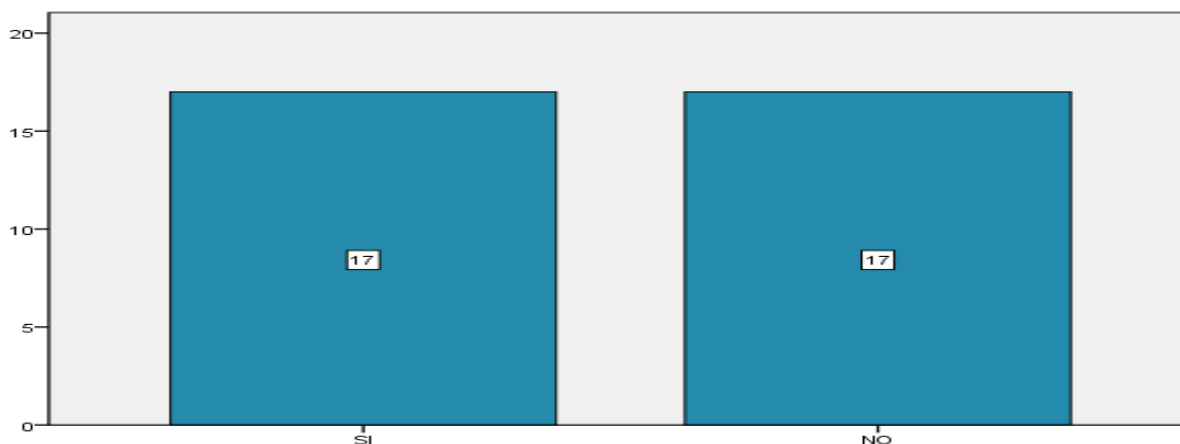
En la presente pregunta; en la cual la contabilidad de costos opera con cifras monetarias para asignar los costos a los centros y lugares de costos y su distribución acumulada, cuya característica es buscar la economía en la operación, es decir el máximo rendimiento con un 58,80%, la característica que los costos son analíticos con el 20,6%, otra característica que los costos son asignables con el 11,80% y son asignables con el 8,8%.

**TABLA 9:**  
**EN LA EMPRESA GANADERA EN LA CUAL USTED TRABAJA O LABORA  
EFECTÚA LA TÉCNICA DE CÁLCULO DE COSTOS**

DETALLE	N°	%
SI	17	50,0
NO	17	50,0
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICA 09**



Fuente: En base a la tabla 09.

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

En la pregunta se interpreta que la empresa ganadera el 50% si hace la técnica de cálculo de costos y otras 50% no hace esos cálculos que de repente necesita la unidad de explotación.

Entendemos que la contabilidad de costos es la técnica que tiene por objeto registrar y controlar todo proceso de producción de la empresa, a través de los datos proporcionados por los sistemas de costos. En este caso el costo se identifica con el cálculo cuantitativo y monetario del proceso productivo, así como de todos os factores que lo integran, en tanto que la contabilidad de costos elabora y sintetiza esos datos contablemente para proporcionar información útil a los diferentes niveles de usuarios dentro de la empresa, ya sea por medio de indicadores o en estados financieros o en estados contables de: gestión, de producción o financieros.

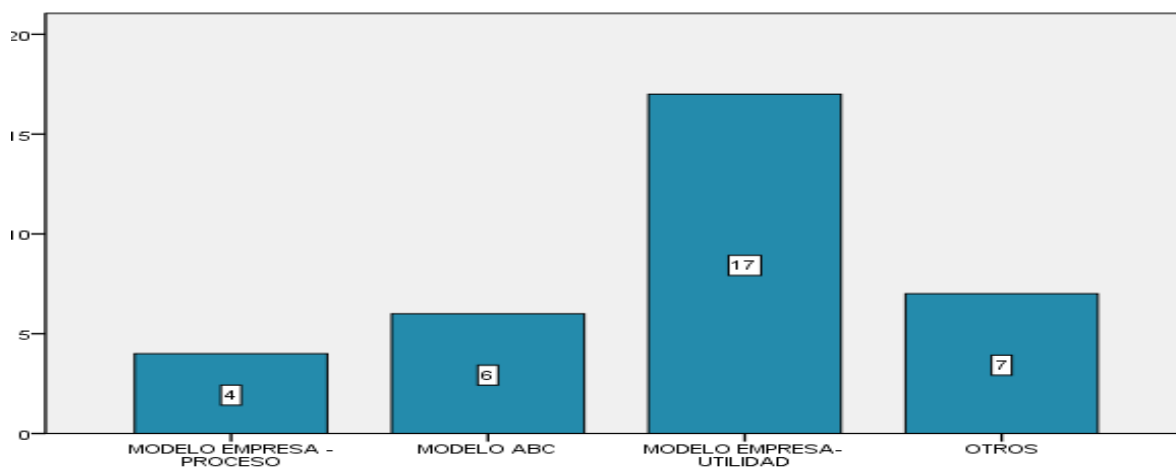
**TABLA 10**

**LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS SE ENCUENTRAN DENTRO DE  
LOS MODELOS DE GESTIÓN DISEÑADOS POR LA EMPRESA**

DETALLE	Nº	%
MODELO EMPRESA -PROCESO	4	11,8
MODELO ABC	6	17,6
MODELO EMPRESA- UTILIDAD	17	50,0
OTROS	7	20,6
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICA 10**



Fuente: En base a la tabla 10.

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

La empresa diseña sus modelos de gestión y dentro de ellos los sistemas de contabilidad de costos, en la cual la respuesta de las personas naturales y jurídicas es el uso del modelo Empresa – Utilidad con el 50%, otras el 20,60%, el modelo ABC con el 17,60% y el modelo Empresa – Proceso con el 11,80%.

La respuesta que ha preferido la población ganadera sobre el Modelo Empresa – Utilidad prevalece para el costo completo y este modelo busca los márgenes de utilidad, así; el costo directo permite construir los razonamientos necesarios para explicar la rentabilidad asociada a la empresa – utilidad.

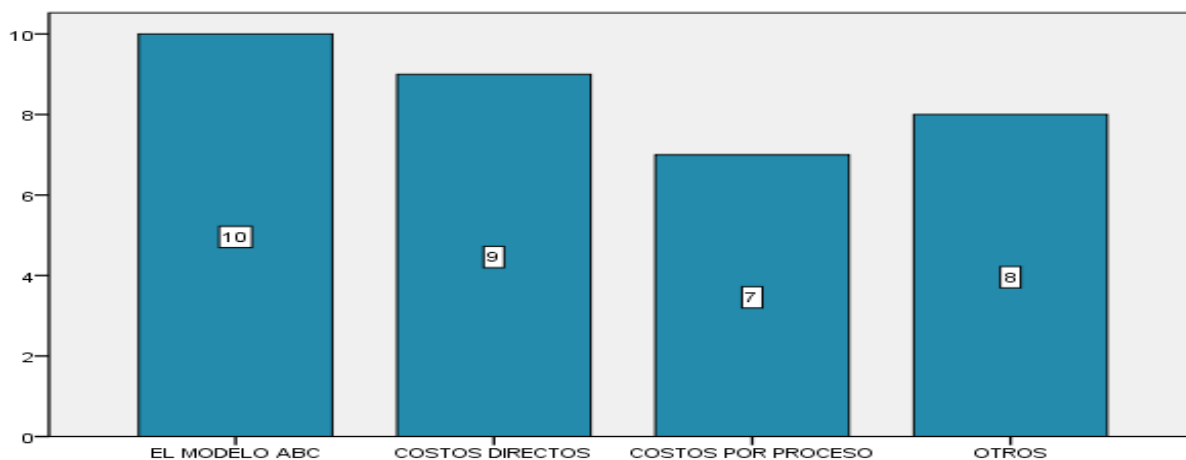
**TABLA 11**

**SI LA UNIDAD DE EXPLOTACIÓN EMPLEA EL MODELO EMPRESA - PROCESO ,  
ENTONCES LA EMPRESA EMPLEA MÉTODOS INTEGRADOS DE COSTOS**

DETALLE	N°	%
EL MODELO ABC	10	29,4
COSTOS DIRECTOS	9	26,5
COSTOS POR PROCESO	7	20,6
OTROS	8	23,5
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICA 11**



Fuente: En base a la tabla 11.

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

La respuesta de la población es que su empresa emplea el modelo ABC con el 29,4%, otras emplean el costeo directo y/o variable con el 26,5%, otros modelos con el 23,5% y finalmente utilizan en sus empresas los costos por procesos con el 20,6%.

Este modelo presenta a la empresa ganadera como un proceso que transforma los insumos en producto, o agrega valor. El objetivo del método de gestión que se deriva, reposa sobre el hecho de calcular los costos indirectos de fabricación tan completos como sea posible, es decir toman en cuenta la totalidad de las cargas constatadas, pero clasificados por naturaleza a nivel de la contabilidad general.

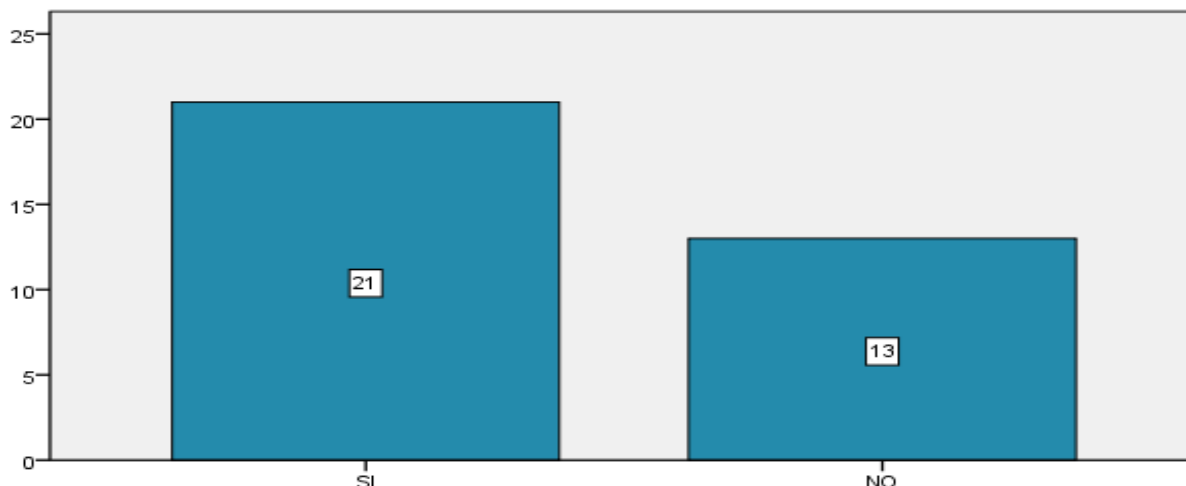
**TABLA 12**

**LA CONTABILIDAD DE COSTOS ES LA TÉCNICA QUE TIENE POR OBJETO REGISTRAR Y CONTROLAR TODO EL PROCESO DE LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA A TRAVÉS DE LOS DATOS PROPORCIONADOS POR LOS SISTEMAS DE COSTOS, EN ESTE CASO, EL COSTO SE IDENTIFICA CON EL CÁLCULO CUANTITATIVO Y MONETARIO DEL PROCESO PRODUCTIVO.**

DETALLE	Nº	%
SI	21	61,8
NO	13	38,2
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICA 12**



Fuente: En base a la tabla 12.

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

La respuesta de la población es muy adecuada dado que la contabilidad de costos es la técnica que tiene por objeto registrar y controlar todo el proceso de la producción de la unidad de explotación por los datos proporcionados por los sistemas de costos, en este caso el costo se identifica con el cálculo administrativo y monetario del proceso productivo que representa el 61,8% y la población también nos da una respuesta por el no con el 38,2%.



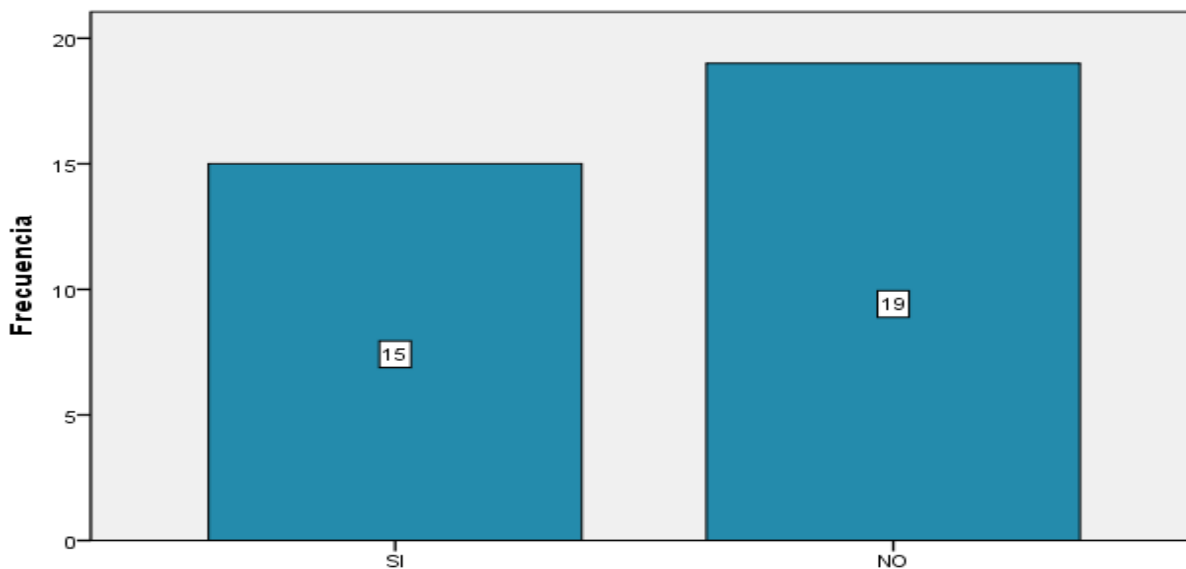
**TABLA 13**

**LA TEORÍA GENERAL DE LA CONTABILIDAD ESTA SISTEMATIZADA EN LOS AVANCES CIENTÍFICOS Y ASPIRA LLEGAR A SER UNA DOCTRINA, SU FUNDAMENTO ESTÁ EN EL MODELO ESTRUCTURALISTA CONTABLE.**

DETALLE	N°	%
SI	15	44,1
NO	19	55,9
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRAFICA 13**



Fuente: En base a la tabla 13

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

La pregunta nos señala que la teoría general de la contabilidad esta sistematizada en los avances científicos y aspira llegar a ser una doctrina, su fundamento está en el modelo estructuralista contable, en efecto la respuesta de la población ganadera es no con un 55,9% y una respuesta positiva del 44,10%.

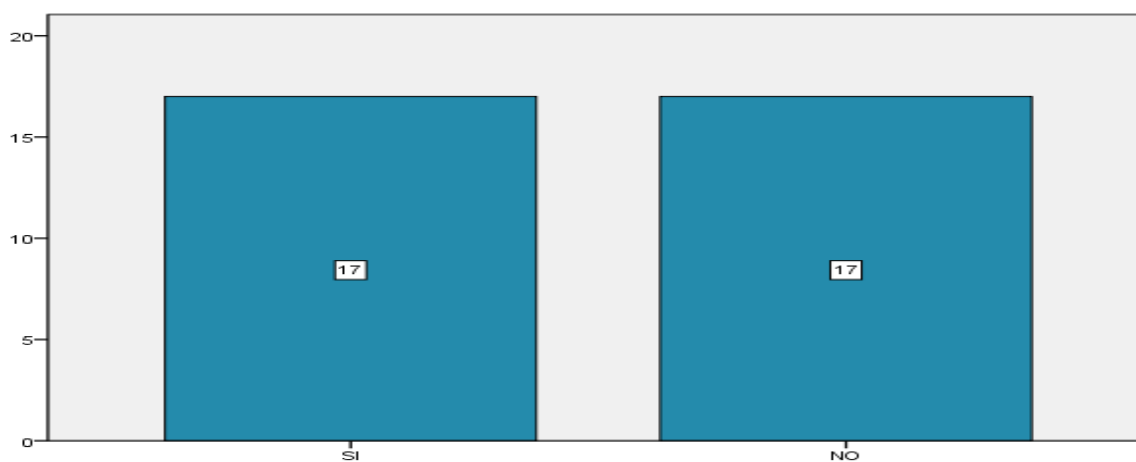
**TABLA 14**

**EL MÉTODO CONTABLE ESTRUCTURALISTA CONSIDERA LOS DOS ASPECTOS DE LA CONTABILIDAD GENERAL: LA CONTABILIDAD FINANCIERA A TRAVÉS DE LA CONTABILIDAD MATRICIAL**

DETALLE	N°	%
SI	17	50,0
NO	17	50,0
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICA 14**



Fuente: En base a la tabla 14.

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

Según la pregunta dirigida a los administradores, gerentes, contadores y propietarios de las empresas ganaderas dan respuesta que el método contable estructuralista considera a los dos aspectos de la contabilidad general, la contabilidad financiera a través de la contabilidad matricial, si con un porcentaje del 50%, pero también no con el porcentaje de 50%, el análisis considera que un 50% afirman que la contabilidad administrativa es a través de la contabilidad matricial.

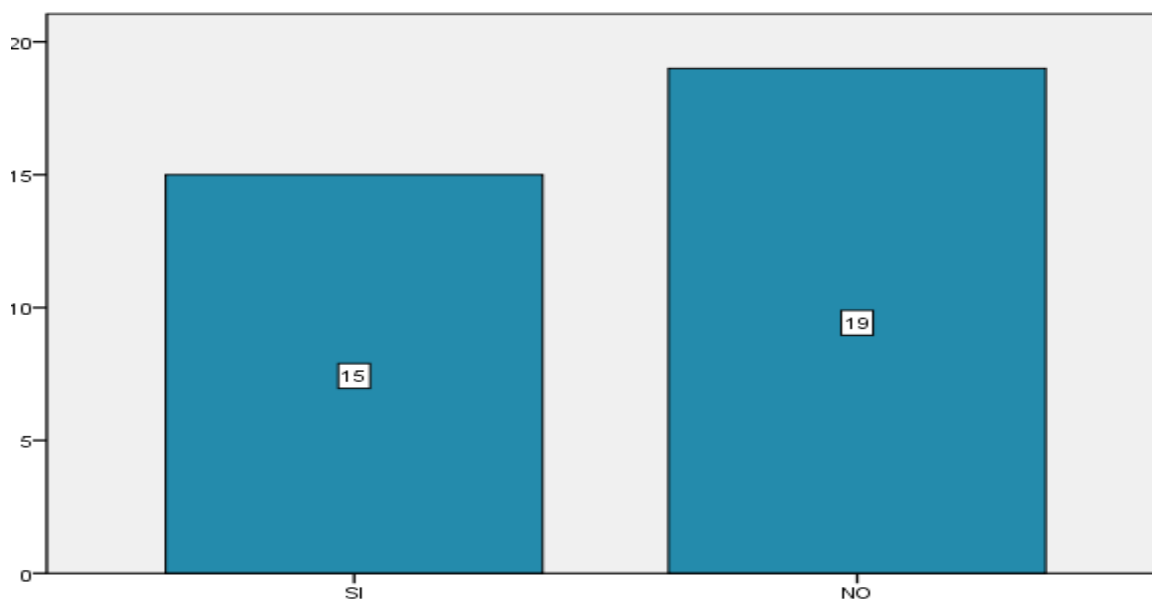
**TABLA 15**

**LA CONTABILIDAD DE EXPLOTACIÓN A TRAVÉS DEL MÉTODO ORTOGONAL**

DETALLE	N°	%
SI	15	44,1
NO	19	55,9
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICA 15**



Fuente: En base a la tabla 15.

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

La pregunta indica que en las empresas ganaderas deben tener la contabilidad de explotación, y en lugar de esta la aplicación del método ortogonal, sin embargo la respuesta de la población ganadera es negativa, que representa el 55,9%; al mismo tiempo nos señala una respuesta afirmativa que representa el 44,10%, pero tengo la percepción que no se aplica el método ortogonal en ninguna empresa.

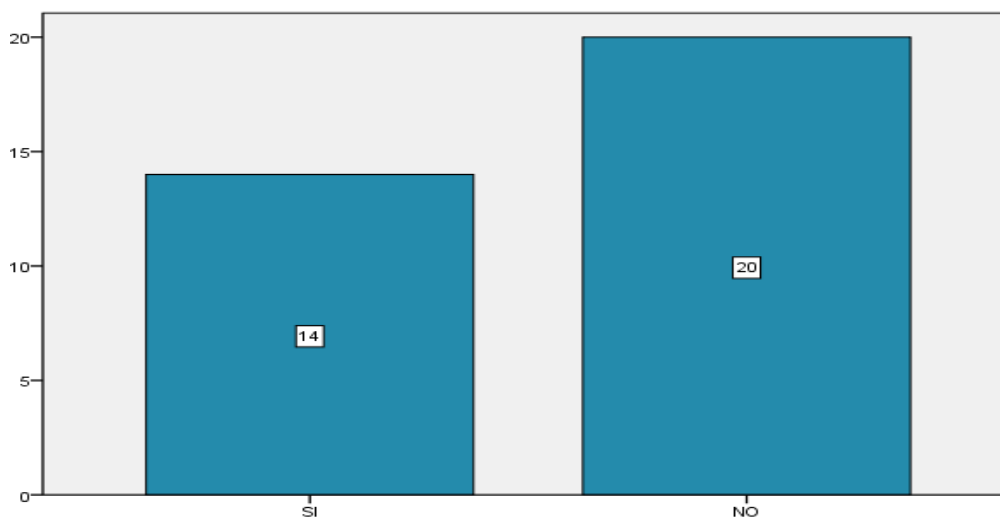
**TABLA 16**

**LA EMPRESA UTILIZA ALGÚN MÉTODO EN EL CUAL SIMULE MATEMATIZARSE EN UN SISTEMA DE COORDENADAS CARTESIANAS ORTOGONALES, ELABORANDO MATRICES DE COTOS O CUADROS DE COSTOS INTEGRADOS BAJO UN MODELO DENOMINADO "MÉTODO ORTOGONAL"**

EDAD	N°	%
SI	14	41,2
NO	20	58,8
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRAFICA 16**



Fuente: En base a la tabla 16

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

La contabilidad matricial es un sistema de creación teórica que desarrolla el proceso contable a través de matrices dentro de un cuadro de doble entrada, donde los conjuntos patrimoniales: activo, pasivo ingresos y gastos se distribuyen en líneas y columnas, las



operaciones contables (asientos) se registran en pares ordenados dentro de la matriz y al final del ejercicio se suman y los resultados se distribuyen en las matrices adicionales.

Este mecanismo es parte del sistema de información contable que tiene tres partes: la entrada, el proceso y la salida.

Es una serie de características y fines se han considerado al elaborar las referidas matrices de costos o cuadros de costos, integrados bajo el método que le ha denominado el "MÉTODO ORTOGONAL" porque su información va a sistematizarse en un sistema de coordenadas ortogonales de costos, sin embargo la respuesta de la población ganadera nos indica que el no representa el 58,8% creo es porque no conoce, es afirmativa con un 41,2%.

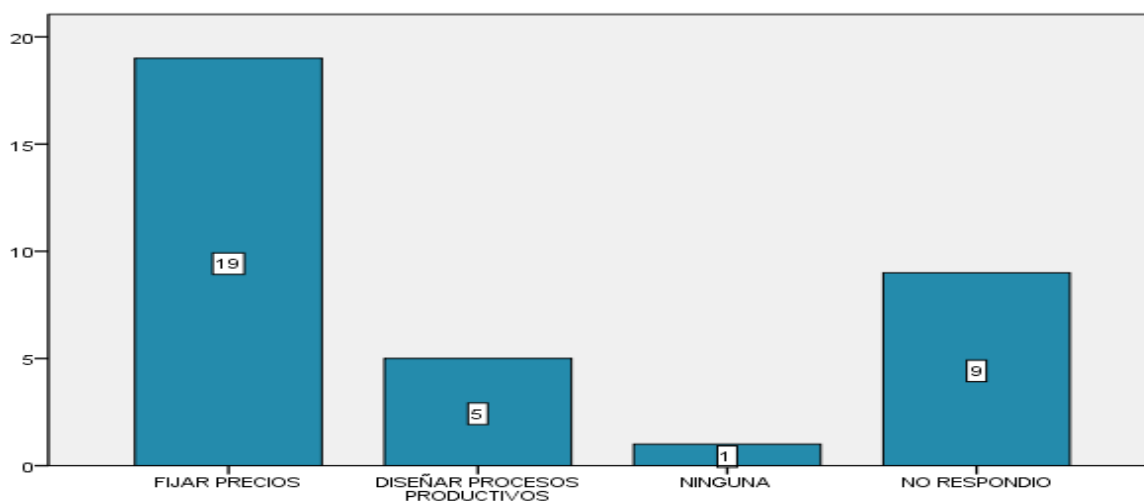
**TABLA 17**

**LA INFORMACIÓN DE COSTOS GENERADA POR EL SISTEMA DE COSTEO DE LA UNIDAD DE PRODUCCIÓN ES USADA PARA:**

DETALLE	N°	%
FIJAR PRECIOS	19	55,9
DISEÑAR PROCESOS PRODUCTIVOS	5	14,7
NINGUNA	1	2,9
NO RESPONDIO	9	26,5
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRAFICA 17**



Fuente: En base a la tabla 17

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

Con la información disponible de los costos generada por el sistema de costeo de la unidad de producción es usada para fijar precios en un primer lugar con el 55,9%, también tenemos que no respondieron la pregunta con el 26,5%; asimismo un grupo de empresas ganaderas utilizan a la información de costos generada por el sistema de costeo de la unidad de producción para diseñar procesos productivos que representa el 14,7%, de otro lado, la información de los costos tuvo ninguna con el 2,9%, en resumen representando el 100%.

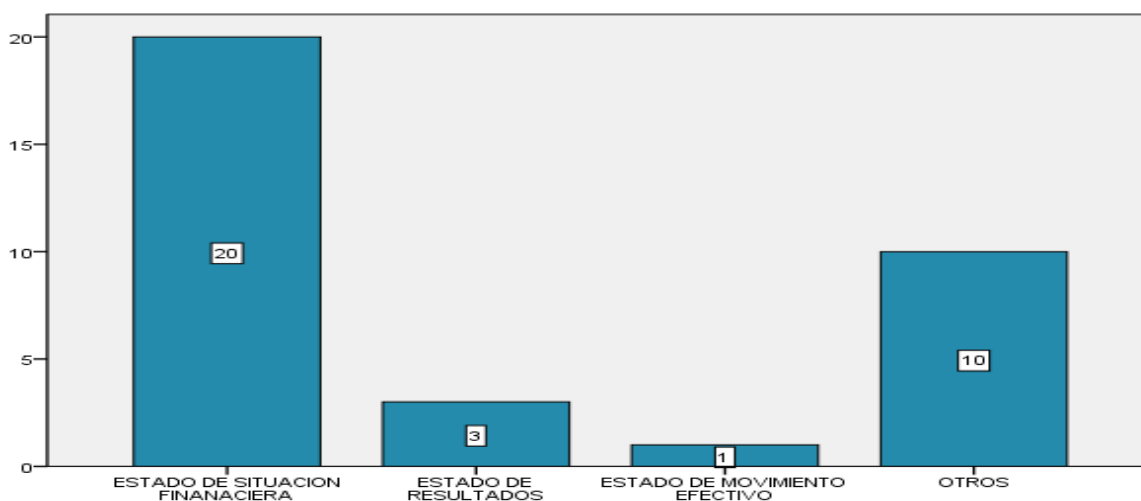
**TABLA 18**

**QUE ESTADOS FINANCIEROS UTILIZA LA EMPRESA CON MÁS FRECUENCIA**

DETALLE	Nº	%
ESTADO DE SITUACION FINANACIERA	20	58,8
ESTADO DE RESULTADOS	3	8,8
ESTADO DE MOVIMIENTO EFECTIVO	1	2,9
OTROS	10	29,4
Total	34	100,0

Fuente: Encuesta de recolección de datos elaborada por el autor.

**GRÁFICA 18**



Fuente: En base a la tabla 18

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.**

La información que se tiene en esta pregunta es que las empresas ganaderas utilizan con más frecuencia el Estado de Situación Financiera con el 58,8% está claro que estas empresas lo usan para fines de solicitar créditos ante las instituciones bancarias y financieras, también responde un grupo de empresas ganaderas otros Estados Financieros pero no señale cuales pueden ser, al mismo tiempo lo utilizan el Estado de Resultados



que representa el 29,4%, otras empresas utilizan otros Estados el 8,8% y el Estado de Movimiento en el Efectivo que representa el 2,9%.





## CONCLUSIONES

1. El Método Ortogonal que corresponde a la contabilidad analítica de explotación que se reduce a una expresión analítica en el sistema ortogonal de coordenadas cartesianas, tiene por objeto calcular los costos de producción o de servicios determinando lugares y centros de costos donde se producen. Es el caso que este método emplea una vez más matrices de doble entrada que demuestran los orígenes y destinos de los gastos así como los insumos y la producción para terminar con un cuadro de costos de venta.

El método ortogonal está conformado por cuatro cuadros secuenciales o matrices de costos: El cuadro de insumos, El cuadro de análisis de costos, El cuadro de portadores de costos y El cuadro de costos de venta

Al desarrollar la investigación, materia de trabajo de la Tesis **“La Contabilidad y la Aplicación del Método Ortogonal de los Costos en Empresas Ganaderas en el Distrito de Cajamarca”** no se ha implementado y aplicado este método de fácil entendimiento y aplicación.

2. El método estructuralista contable se fundamenta en la teoría general de la contabilidad, la teoría y método de las ciencias estructurales que perciben al mundo dentro de sistemas ordenado de relaciones, cuyos elementos forman estructuras y que están regidas por las leyes de la totalidad (sinergia, entropía y homeostasia), la formulación matemática o axiomática y los estudios de la contabilidad matricial, información que le permite a la empresa evaluar su gestión



y tomar decisiones para establecer su política económica, como elaborar sus planes y preparar sus Estados Financieros. Este enfoque también es tomado por el Plan Contable General Empresarial que abarca las áreas financieras, gestión y explotación.

3. La contabilidad de costos es la encargada de llevar el control de las variaciones que se den entre la actividad planificada y los resultados de las operaciones correspondientes a una utilidad; normalmente la contabilidad de costos opera con cifras monetarias para asignar costos a los centros y procesos, su distribución acumulada a los bienes y servicios que producen esos centros y procesos, con las características: analíticos, asignables, acumulables, y buscan la economía en las operaciones, es decir el máximo rendimiento.
4. La teoría contable es el conjunto de enfoques teóricos realizado por las diferentes escuelas a través de la historia acerca de lo que es la contabilidad y de lo que hacen los contadores. La contabilidad como actividad estudia sus manifestaciones o fenómenos contables que se realiza en el ejercicio de la profesión contable. La teoría general de la contabilidad está sistematizada en los avances científicos y aspira a llegar ser una doctrina, su fundamento está en el modelo estructuralista contable, el cual es desconocido por las empresas ganaderas del Distrito de Cajamarca.



5. La contabilidad ganadera o contabilidad pecuaria, es una rama especializada en que se divide la contabilidad general, orientada hacia el control, análisis, interpretación y presentación, de todas y cada una de las partidas de los costos requeridos e incurridos, en la cría de los ganados, así como de todos aquellos gastos necesarios para su cuidado, conservación y venta. Desde el punto de vista estructuralista se lo define como la ciencia social que tiene por objeto controlar y administrar el patrimonio de una entidad contable y de las variaciones que este sufre como consecuencia de una gestión empresarial. Los sistemas de la contabilidad de costos se encuadran dentro de los modelos de gestión diseñados por la empresa como es el modelo Empresa – Proceso, la empresa emplea métodos integrales de costos globales, por ejemplo el método ortogonal del enfoque estructuralista de la contabilidad, en cambio para el modelo empresa utilidad, la empresa emplea métodos parciales de costos tales como: costo directo, por división simple, costos por proceso, costos por órdenes de trabajo, etc. O la combinación de estos. Por ello la información de costos generada en las unidades de explotación es usada para fijar precios según el resultado de la encuesta realizada a las empresas ganaderas en el distrito de Cajamarca, más no para diseñar procesos productivos.



## RECOMENDACIONES

1. La aplicación del método ortogonal de los costos en la actividad ganadera consiste en informar financieramente sobre las relaciones patrimoniales de la empresa ganadera aplicando matrices dentro de un cuadro de doble entrada, donde los conjuntos patrimoniales: activo, pasivo, ingresos y gastos se distribuyen en línea y columnas respectivamente. El proceso contable consiste en contabilizar los resúmenes periódicos extraídos de los registros auxiliares cuyas cuentas controlan el flujo patrimonial de los diferentes órganos de la empresa, por esta razón considero que las empresas ganaderas deben aplicar el método ortogonal en los costos, porque es sencillo y pertinente, además que no existe aplicación de sistemas y métodos tradicionales.
2. Se debe entender que la contabilidad es una ciencia social que estudia sus manifestaciones de los fenómenos contables que se realiza en el ejercicio de la profesión contable, por ello indicamos que la teoría general de la contabilidad está sistematizada en los avances científicos, su fundamento está en el modelo estructuralista con la aplicación del método ortogonal en los costos en la actividad ganadera.
3. La contabilidad analítica de explotación tiene por objeto calcular o registrar el costo de producción o de servicio; determinando los centros y lugares de costos donde se producen. En este caso el método emplea matrices o cuadros de doble entrada que demuestran el origen y destino en los gastos del ejercicio, los insumos (cuadro de insumos y cuadro de análisis de costos) y la producción de cada centro de costo



(cuadro de portadores de costos) para determinar con un cuadro de costo de ventas o servicios.

Como información gerencial adicional elaboramos un cuadro analítico del comportamiento de los costos que corresponde al modelo comportamiento de los costos en la empresa ganadera y el cálculo del punto de equilibrio, como o indicador de la rentabilidad, a diferentes niveles de producción. Estos cuadros a su vez permiten por su versatilidad adecuarse a cualquier sistema o método de contabilidad de costo, respondiendo a las características de los costos totales que son asignables, acumulables, analíticos y su fin es buscar un óptimo, es decir el máximo rendimiento con el mínimo de gastos, en consecuencia considero que se debe aplicar el método ortogonal en los costos de la actividad ganadera en el distrito de Cajamarca.

4. Los contadores públicos que tienen a su cargo la responsabilidad de la contabilidad de la empresa a la cual deben poner sus conocimientos y técnicas para la aplicación de los costos, sistemas y métodos, y trabajar adecuadamente para que la información contable sea pertinente e importante para los trabajadores, dueños y quienes más administran la empresa ganadera.
5. En las empresas ganaderas de Cajamarca, materia del trabajo de investigación encontramos que no hacen contabilidad para reflejar con naturalidad su información y a través de esta vean y analicen, su activo, pasivo y patrimonio, en ese sentido los que administran o los dueños deben poner más interés en este tipo de empresa.



## BIBLIOGRAFIA

1. Apaza Meza, Mario: "PCGE y NIIF Aplicados a Sectores Económicos" Edición a cargo: Instituto Pacifico S.A.C. Primera Edición – Año 2015.
2. Ayllón Ferrari, Antonio. Contabilidad Agropecuaria 1993. Lima (123 pág.).
3. Ayllón Ferrari, Antonio. Doctrina de las Ciencias Contables 2da Ed. Agosto 1995 Lima (179 pág.).
4. Ayllón Ferrari, Antonio. Metodología de la Investigación Aplicada a las Ciencias Contables de Lima 1994 (264 pág.).
5. Ayllón Ferrari, Antonio, Teoría Contable Enfoque Estructuralista Editorial INIDE. Lima 1992 (193 pág.).
6. Bach Juan y Vitale Arturo. Costos – Teoría y Práctica Tomos 1 y 2 Ediciones Bach. Argentina 1975. (265,368 pág.) respectivamente.
7. Barreto, Wilson Jaime, Contabilidad de Costos, ED. San Marcos, Tercera Edición 1992 Lima (185 pág.).



8. Calderón Moquillaza, José G. "Contabilidad de Costos II Teoría y Práctica, Tercera Edición Actualizada, Año 2013.
9. Casaigne M. Rocha S. Horacio y Gutiérrez V. León Manuel. Costeo Sinceto en la toma de Decisiones Editorial Limusa México. 1981 (149 pág.).
10. Chambergo Guillermo, Isidro "Sistema de Costos, Diseño e Implementación en las Empresas de Servicios, Comerciales e Industriales" Primera Edición – Instituto Pacifico S.A.C. Año 2012.
11. Cornejo, Miguel Ángel "Excelencia Directiva para la Productividad" Editorial Grad, México 1993.
12. Cruzado Cerdán, Francisco. "Contabilidad Agropecuaria" impreso Printed in Perú Primera Edición, Cajamarca, enero 2003 (197 pág.).
13. Cruzado Cerdán, Francisco. Contabilidad de Costos Ganaderos, Edi. Librería Los Andes 1986. Perú (85 pág.).
14. Cuervo Tafur, Joaquin, y Osorio Agudelo, Jair Albeiro: "Costeo Basado en Actividades – ABC" Primera Edición, enero 2008, Editorial Kimpres Ltda, (260 pág.).
15. Drucker, Peter "Gerencia para el Futuro" Editorial Norma S. A. Cali 1995.



- 16.** Eriel Kohler “Diccionario para Contadores” U. T. E. A México 1974.
- 17.** Finney y Miller. Curso de Contabilidad. Editorial Mc Graw Hill. México (935 págs.).  
Edición 1985.
- 18.** Fowler Newton, Enrique, Cuestiones Contables Fundamentales, Ediciones Machi,  
Buenos Aires. 1991 (488 pág.).
- 19.** Franco Falcón, Justo. Contabilidad y Dinámica Costos. Editorial Técnico Científico  
Tomo I y II, 1993. Lima Perú (390 y 327 págs.).
- 20.** James A. F. Stoner R. Edward Frieman; Daniel R. Gilbert Jr. “Administración” sexta  
edición Editorial Pearson – Educación.
- 21.** Hidalgo Ortega, Jesús; “La Tesis – Guía de Investigación para optar el Grado  
Académico y Titulado Profesional en las Carreras de: Ciencias Económicas y  
Empresariales”, Impreso en el Perú, Editorial FECATE E.I.R.L. – Año 2008.
- 22.** Millan Puentes, Régulo, La Contabilidad como Ciencia. Ed. Félix Rodríguez Ltda.  
Santa Fe de Bogotá – Colombia 1992 (322 pág.).
- 23.** Paramo Merino, Rafael. Teoría y Cálculo de Costos Industriales Editorial – Limusa  
1ra. Ed. 1990 México (326 págs.).





24. Roy B. Kester. Contabilidad Teoría y Práctica. Editorial Laboral S.A. Calabria. Barcelona 1973. España (582 pág.).
25. T. Horngren, Charles, Curso de Contabilidad de Costos, un enfoque de Gerencia. Ed. Practice – Hall Hispano Americana, México (982 pág.).
26. Torres Bardales, Colonibol “Orientaciones Básicas de Metodología de la Investigación Científica” Perú – 4ta edición.
27. Torres Orihuela, Gustavo: “Tratado de Contabilidad de Costos por Sectores Económicos, Editorial – Publicaciones” Segunda Edición – Año 2013.
28. Udolkin Dakova, Sergey: “Contabilidad de Costos y de Gestión” Primera Edición, Universidad del Pacifico – Lima – 2014.
29. Van Horkle, James C. “Administración Financiera” Ediciones Cont. Moderna, México 1973.
30. Velásquez Fernández, Angel R/ Rey Cordova, Nerida G “. “ Metodologías de la investigación Científica” Primera Edición 2007 – Editorial San Marcos E.I.R.L. Editor – Año 2007.



# ANEXOS



## ANEXO 01

### 1. Compra de materiales para la alimentación del ganado

ALIMENTACIÓN						
Vacas prod.	Kg/día	N° Vacas	Días	Total	s/kg	Total
Concentrado	5	145	300	217 500.00	0.68	147 900
Alfalfa	5	145	300	217 500.00	0.45	97 875.00
			Total	435 000.00	Total	245 775.00
Vacas secas	Kg/día	N° vacas	Días	Total	s/kg	Total
Concentrado	1	75	60	4 500.00	0.68	3 060.00
Alfalfa	5	75	60	22 500.00	0.45	10 125.00
			Total	27 000.00	Total	13 185.00
Total costos de alimentación						S/. 258 960.00

### 2. Mano de obra

MANO DE OBRA					
Concepto	N° de personas	N° de pagos	Salario	S. Social	Total
Fijos	5	14	1 164.80	59.64	85 710.64
CTS	5	2	1 164.80		5 824.00
					91 534.64

### 3. Ingresos por venta de leche, estiércol y ganado vacuno

Detalle	N° de litros de leche	S/ AÑO	TOTAL
Venta Central	845 000	1.20	1'014,000.00
Venta Directa	20 100	1.50	30,150.00
Autoconsumo	0	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>865 100</b>		<b>1'044,150.00</b>
Venta de terneros	21	1 920.00	40,320.00
Estiércol	7	1 088.00	7,616.00
Subvenciones	0	0.00	0.00
Piel	0	0.00	0.00
Desecho	0	0.00	0.00
Dif. De inventario	0	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>			<b>47,936.00</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>			<b>1'092,086.00</b>

### 4. Determinación de la ganancia o pérdida por valor razonable del ganado lechero

VALOR EN LIBROS	S/.
Inventario inicial lechero	1 291 200.00
<b>TOTAL</b>	<b>1 291 200.00</b>
Valor razonable menos costos de venta	1 215 000.00
Pérdida por valor razonable	(76 200.00)



**5. Determinación del costo de producción de la leche por litro**

Cálculo del precio de la leche	
DETALLE	S/ IMPORTE
Alimentación de las vacas	258,960.00
Depreciación de vacas	0.00
Suministros	18,560.00
Mano de obra	91,534.80
Servicios indirectos	25,600.00
Tanque	9,713.92
Establo	24,960.00
Sala de ordeño	20,020.48
UYHKM	1,920.00
Reparación y mantenimiento	89,600.00
Tributos Municipales (Establo)	4,480.00
TOTAL	545,349.20
Producción de leche total	865,100.00
Costo medio por litro	0.63

**6. Determinación de la ganancia o pérdida por el valor razonable del ganado lechero.**

INVENTARIO INICIAL GANADO LECHERO (Valor en Libros)	<u>S/. 1,291,200.00</u>
TOTAL	S/. 1,291,200.00
VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTAS	<u>S/. 1,215,000.00</u>
PÉRDIDA POR VALOR RAZONABLE	-S/. 76,200.00



## ANEXO 02

### ENCUESTA

Encuesta dirigida a los administradores y/o gerentes, contadores y propietarios de la empresa ganadera de bovinos en el distrito de Cajamarca

#### 1. Identificación de la unidad de producción

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	_____	DIRECCIÓN DEL FUNDO GANADERO	_____
PERSONA ENTREVISTADA (Cargo)	_____	N° DE TRABAJADORES	_____
NÚMERO DE HÉCTAREAS	_____	N° DE SEMOVIENTES	_____

#### 2. En el fundo de Ganado Bovino, en cuanto a la producción de leche, la raza de ganado es:

Holstein  Brown Swiss  Jersey  Otros

#### 3. En el fundo de Ganado Bovino, en cuanto a la Producción de carne es:

shorthorn  Hereford  Charolais  Aberdeen Angus   
Cebú  Otros

#### 4. Por su categoría o clase, la clasificación está en función de la edad del ganado es:

Hembras 0 a 12 meses  Machos 12 a 24 meses  De 12 a 24 meses vaquillas  Toretes   
1er. servicio hasta que paren, vaquillonas   
Después de la primera parición, Vacas   
Están aptos para el servicio, Toros

#### 5. En cuanto a la utilización de los costos; Que sistema de costos aplica la unidad de explotación:

Costos por procesos  Costos Estimados  Por órdenes de Producción  Costo Estándar   
No  \_\_\_\_\_

#### 6. Utiliza métodos de costeo la unidad de explotación:

Costo Variable y/o  Costeo



Directo  Absorbente   
 No  \_\_\_\_\_

**7. El análisis contable es la aplicación del razonamiento lógico adecuado del conocimiento, reflejado en los datos contables, estados financieros y los costos de producción de una determinada unidad de explotación.**

Si  No

**8. Los costos en el planeamiento estratégico de las empresas ganaderas considera como el conjunto de desembolsos en que se incurre en la obtención de bienes y servicios.**

Si  No

**9. La contabilidad de costos opera con cifras monetarias para asignar los costos a los centros y lugares de costos y su distribución acumulada y tienen las siguientes características:**

Son analíticos  Son asignables  Son acumulables   
 Buscan la economía en la operación, es decir el máximo rendimiento

**10. En la empresa ganadera en la cual usted trabaja o labora efectúa la técnica de cálculos de costos:**

Si  No

**11. Los sistemas de contabilidad de costos se encuadran dentro de los modelos de gestión diseñados por la empresa.**

Modelo ABC  Modelo empresa-proceso  Modelo Empresa - Utilidad

**12. Si la unidad de explotación emplea el modelo empresa-proceso, entonces la empresa emplea métodos integrados de costos (Globales)**

Por ejemplo, el MÉTODO ORTOGONAL del enfoque Estructuralista de la contabilidad, el modelo ABC   
 En cambio para el modelo Empresa-Utilidad la empresa emplea métodos parciales, costos totales como: costo directo   
 Costos por procesos  Por órdenes de trabajo



**13. La contabilidad de costos es la técnica que tiene por objeto registrar y controlar todo el proceso de la producción de la empresa a través de los datos proporcionados por los sistemas de costos, en este caso, el costo se identifica con el cálculo cuantitativo y monetario del proceso productivo.**

Si  No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

**14. La teoría general de la contabilidad está sistematizada en los avances científicos y aspira llegar a ser una doctrina, su fundamento está en el Método Estructuralista Contable:**

Si  No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

**15. El método contable estructuralista considera los dos aspectos de la contabilidad general:**

- |   |    |                          |    |                          |
|---|----|--------------------------|----|--------------------------|
| a) La contabilidad financiera a través de la contabilidad matricial | Si | <input type="checkbox"/> | No | <input type="checkbox"/> |
| b) La contabilidad de explotación a través del método ortogonal     | Si | <input type="checkbox"/> | No | <input type="checkbox"/> |

**16. La empresa utiliza algún método en el cual simule matematizarse en un Sistema de Coordenadas Cartesianas Ortogonales, elaborando matrices de costos o cuadros de costos integrados bajo un método denominado "El Método Ortogonal".**

Si  No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

**17. La información de costos generada por el sistema de costeo de la unidad de producción es usada para:**

- |                              |                          |                               |                          |                                 |                          |
|------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| a) Fijar precios             | <input type="checkbox"/> | b) Eliminar un producto       | <input type="checkbox"/> | c) Diseñar procesos productivos | <input type="checkbox"/> |
| d) Crear mezcla de productos | <input type="checkbox"/> | e) Localización de la empresa | <input type="checkbox"/> |                                 |                          |
| f) Ninguna                   | <input type="checkbox"/> | g) No respondió               | <input type="checkbox"/> |                                 |                          |

**18. ¿Qué Estados Financieros utiliza la empresa con más frecuencia?**

- |  |                          |                      |                          |                                |                          |
|--|--------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| Estado de movimiento del efectivo                  | <input type="checkbox"/> | Estado de Resultados | <input type="checkbox"/> | Estado de situación financiera | <input type="checkbox"/> |
| Estado de movimientos de las cuentas de patrimonio | <input type="checkbox"/> | Otros                | <input type="checkbox"/> |                                |                          |

¿Cuáles? \_\_\_\_\_