

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL
DE HUAMANGA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**



**“Sistema de Costos en la Producción de Cuyes en
la Provincia de Huamanga. Periodo 2006-2007”**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR:

***SALVATIERRA DE LA CRUZ, Zayda
QUISPE HUAMAN, Mely Mariela***

AYACUCHO – PERU

2008

Tesis
C122
Sal

DEDICATORIA

Doy gracias a Dios por concederme la dicha de luchar y alcanzar las metas propuestas en mi superación profesional, a mis abnegados padres por su infinito apoyo; a mi adorada hija por quien deseo ser mejor cada día.

MELY

Con infinito agradecimiento y gratitud a mis adorados padres: Cleto y Aparicia por darme la vida, quienes son digno ejemplo de padres, gracias a su constante e inagotable esfuerzo, hicieron posible el logro de mi profesión.

ZAYDA.

AGRADECIMIENTO

Con especial gratitud y reconocimiento a nuestra Alma Mater; la **Universidad San Cristóbal de Huamanga**, fuente de sabiduría y enseñanza, forjador de anhelos y sueños que nos brindó un techo para recibir, acumular y desarrollar conocimientos de hoy y siempre que será instrumento básico para el servicio de la sociedad.

A la facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables en especial a la Escuela de Formación Profesional de **Contabilidad y Auditoría** y a su plana docente, por brindarnos conocimientos experiencia e idoneidad durante nuestra permanencia en las aulas universitarias.

Un especial agradecimiento a nuestro asesor: CPC Cesar Humberto Morales García por su asesoramiento, al centro de Competitividad de Ayacucho por brindarnos facilidades en la información y a los productores de cuy por la amable atención y todas las facilidades brindadas en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A Dios por darnos vida, iluminarnos, guiarnos y conducirnos por un buen camino, y hacernos hombres de bien, gracias a él hicimos un sueño realidad y subir un peldaño más en nuestra vida profesional.

INDICE

INTRODUCCION

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Planteamiento del problema	09
1.2 Formulación del problema	11
1.3 Justificación	12
1.4 Objetivos	13
1.5 Hipótesis	14

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la investigación	15
2.2 La actividad pecuaria	18
Aspecto contable – tributario	19
2.3 Costos	22
2.4 Contabilidad de costos	24
Evolución de la contabilidad de Costos	24
Concepto de Contabilidad de Costos	24
Finalidad u Objetivo de la Contabilidad de Costos	27
2.5 Sistemas de Costeo	27
Importancia de los Sistemas de Costeo	29
Clasificación de los sistemas de costeo	29
Sistema de Costos Basados en el Volumen	30
Sistema de Costos Basados en Actividades	45
2.6 Análisis del costo- volumen- utilidad y del punto de equilibrio	48
2.7 Toma de decisiones	50
2.8 Costo De producción	53
Elementos del Costo de Producción	55

Producción Según el Tipo de Cuy	58
Nutrición y Alimentación	59
Alimentación	60
Alimentación en Base a Alfalfa y Concentrado	61
Sanidad en Cuyes	62
Dosificación	62
Personal en el Manejo del Cuy	63
Los Costos Indirectos de Producción	63
Proceso productivo del cuy	66
CAPITULO III	
MÉTODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1 Tipo de investigación	69
3.2 Método de estudio	69
3.3 Población	70
3.4 Muestra	70
3.5 Variables de estudio	71
3.6 Instrumento para Recolección de datos	72
3.7 Procedimiento y plan de Recolección de datos	72
CAPITULO IV	
ANALISIS, INTERPRETACION Y CONTRASTACION DE HIPOTESIS	
	74
CAPITULO V	
PROPUESTA DE LA ADOPCION DEL SISTEMA DE COSTOS	
POR PROCESOS	93
CONCLUSIONES	160
RECOMENDACIONES	163
BIBLIOGRAFIA	165
ANEXOS	170

INTRODUCCION

La actividad cuyícola está dentro de las empresas pecuarias encaminada hacia la cría de animales menores como es el cuy, para aprovechar los productos y sub-productos que de ésta se pueden obtener, para ello es necesario adoptar un sistema de costos que se ajuste a las necesidades de esta actividad facilitándoles información clara y oportuna para la toma de decisiones.

El presente trabajo de investigación está referido básicamente a la adopción de un Sistema de Costos en la producción de cuy en la provincia de Huamanga a través del cual se plasma la real situación de los productores de cuy así como se da alternativas para la utilización de un Sistema de Costos que se adecúe a las necesidades de esta actividad.

A través del estudio efectuado a los productores de cuy dedicadas a la comercialización - autoconsumo se ha comprobado que la gran mayoría desconoce la utilización de un Sistema de Costos lo que impide el cálculo de sus

costos de producción, consecuentemente desconocen el costo unitario de cada unidad producida.

Para el desarrollo de la investigación se ha tomado en cuenta cada etapa productiva del cuy, así mismo todos los elementos que participan en la producción que venían siendo utilizados de manera empírica por los productores los cuales fueron tomados para efectos de cálculo para la adopción del Sistema de Costos. El trabajo de investigación consta de cuatro capítulos:

En el Capítulo I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN, se plasma la situación problemática, la justificación, los objetivos y las hipótesis.

En el Capítulo II: MARCO TEÓRICO, se plasma los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, científicas de sistemas de costos, costo de producción del cuy los cuales nos servirán para comprender la contrastación de hipótesis.

En el capítulo III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN, se detalla el tipo de investigación, los métodos de estudio, la población muestral, los instrumentos, los procedimientos y el plan de recolección de datos.

En el capítulo IV, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y CONTRASTACIÓN DE HIPOTESIS, se desarrolla el correspondiente análisis, interpretación de los datos para la contrastación de hipótesis del presente trabajo de investigación.

En el capítulo V, PROPUESTA DE LA ADOPCIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS, se propone la adopción de un Sistema de Costos a los productores de cuyes.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la provincia de Huamanga, se registra una gran expansión en la crianza de cuy. La crianza del cuy es una actividad complementaria a la agrícola, que contribuye en la alimentación y principalmente a la obtención de ingresos para el sustento de muchas familias huamanguinas mediante su comercialización, principalmente en el mercado local, con sistemas de producción familiar.

El problema que se suscita se debe a que las personas dedicadas a la producción de cuy no determinan costos y si lo hacen es en forma empírica e inclusive desconocen la forma de determinar el costo de producción, esto debido a que ignoran la importancia de la adopción de un sistema de costos que se ajuste a la necesidad de esta actividad, para una crianza y producción del cuy que implique ampliar el mercado, con una producción fija, que cubra las demandas

tanto local, nacional e internacional contribuyendo al plan de trabajo del Centro de Competitividad de Ayacucho, consecuentemente a la sierra exportadora.

La nula o inadecuada determinación de los costos de producción a falta de la adopción de un sistema de costos conlleva a que estos productores no cuenten con suficientes elementos de juicio para la toma de decisiones y pierdan su participación en el mercado local, nacional e internacional afectando la expansión de esta actividad así mismo, los ingresos de las familias se ven afectadas, puesto que esta actividad se reduce sólo al autoconsumo y no para su comercialización.

Dada la importancia de conocer el costo de producción de la crianza del cuy en la provincia de Huamanga, se evaluó la adopción de un sistema de costos que permita el rastreo y la identificación respectiva de cada factor mencionado permitiendo la determinación del costo de producción. Puesto que en la actualidad existen pocas investigaciones orientadas a la adopción de un sistema de costos para la determinación del costo de producción que permita identificar y rastrear los costos, por cada proceso de producción y/o actividad en la provincia de Huamanga, nos planteamos las siguientes interrogantes:

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

PROBLEMA PRINCIPAL:

1- ¿De qué manera la adopción de un sistema de costos facilita la determinación del costo de producción en la crianza del cuy, para la toma de decisiones en la provincia de Huamanga?

PROBLEMAS SECUNDARIOS:

1.- ¿Cuáles son los elementos de costos que intervienen en la producción del cuy?

2.- ¿De qué modo el sistema de costeo variable repercute en los factores del costo para la determinación del costo de producción de la crianza del cuy?

3.- ¿De qué manera el sistema de costeo absorbente influye en los factores del costo para la determinación del costo de producción del cuy?

4- ¿Qué sistema de costeo facilitará el análisis Costo – Volumen – Utilidad?

1.3 JUSTIFICACION

La producción de cuyes está basada en el manejo pecuario, y para mejorar dicha producción se requiere contar con un sistema de costos, para determinar de manera razonable y adecuada el costo de producción así optimizar la rentabilidad de esta actividad.

Los productores de cuy en Huamanga desconocen que componentes intervienen en cada proceso de producción, por lo que emplean métodos empíricos en la determinación de los costos de producción.

La investigación propuesta busca encontrar un sistema de costos adecuado para determinar el costo de producción, contribuyendo a los productores e instituciones dedicadas a esta actividad tener una herramienta de consulta de fácil comprensión para la toma de decisiones.

El sistema de costeo variable permitirá una buena administración interna de los factores de producción, para la determinación razonable de costos, identificando las áreas que afectan significativamente a estos, mejorando la toma de decisiones para preparar y actualizar planes de negocios.

En el medio, existen escasos trabajos de investigación referidos a la determinación del costo de producción del cuy, por lo que es necesario

profundizar el estudio e investigación para su determinación y solución del problema, permitiendo orientar a los productores e instituciones interesadas.

Con los conocimientos necesarios de producción y sistema de contabilidad de costos; se permite al productor optimizar, clasificar y conocer en forma razonable sus costos de producción mejorando la toma de decisiones.

1.4 OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

1.-Estudiar la adopción de un sistema de costos en la determinación del costo de producción en la crianza del cuy, para proponer su utilización, a los productores de la provincia de Huamanga para que estos se faciliten en la toma de decisiones.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1.- Identificar los elementos del costo que intervienen en la producción del cuy.

2.- Estudiar de qué modo el sistema de costeo variable repercute en los factores del costo para la determinación del costo de producción de la crianza del cuy.

3.-Estudiar de qué manera el costeo absorbente influye en los factores del costo para la determinación del costo de producción de la crianza del cuy.

4.-Conocer que sistema de costeo facilita el análisis Costo-Volumen –Utilidad.

1.5 HIPOTESIS

HIPOTESIS GENERAL:

La adopción de un Sistema de Costos facilita directamente, en la determinación del costo de producción en la crianza del cuy, lo cual permitirá a los productores tener una mejor toma de decisiones en la Provincia de Huamanga.

HIPOTESIS ESPECÍFICO:

1.- La identificación de los elementos del costo permite adoptar un Sistema de Costos en la producción del cuy.

2.-El sistema de costeo variable repercute de manera directa en los factores del costo, generando menor costo de producción de la crianza del cuy.

3.-El sistema de costeo absorbente influye de manera directa en los factores del costo, cargando todos los costos a la producción tanto los costos fijos y costos variables en la determinación del costo de producción de la crianza del cuy.

4.- El Sistema de Costeo Variable facilita el análisis de Costo –Volumen- Utilidad.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

“El sistema de contabilidad y su aplicación en la crianza de cuy” (...la crianza de cuy está netamente basada en el manejo (crianza) de carácter pecuario, por no contar con un sistema de contabilidad de costos apropiado a esta actividad, por lo que se requiere su implementación, así esta actividad resulte ser rentable ya que en la actividad el precio de comercialización es el precio de mercado.

La crianza de cuyes con las técnicas necesarias de manejo y su adecuado sistema de contabilidad permitirá tener animales de buen peso, tamaño y un costo real en periodos cortos...)¹. La cual concluye que la estación Experimental

¹ MAURICIO ZAGA Cayo, Tesis: “El Sistema de Contabilidad y su Aplicación en la Crianza del Cuy-año 1993” Pg 14, 78, 80

Agropecuaria. CANAAN – Huamanga, para determinar los costos de producción en sus diferentes programas de investigación, no cuentan con un Sistema de Contabilidad de Costos adecuado; solamente se remite a aplicar el sistema de Contabilidad Gubernamental. Asimismo no cuentan con informes de costos respectivos el cual permita tener elementos de juicio y sirva de base para determinar el costo de producción real.

Los costos pecuarios constituye el conjunto de erogaciones con el fin de mantener una unidad productiva durante la gestación, desarrollo y reproducción para lo cual deberá distribuirse adecuadamente los elementos de costo durante la producción recria, cambios de clase y otros.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que nos permite la clasificación, contabilización, recopilación, distribución, e información de los costos corrientes.²

Los productores de la provincia de Huamanga conocen la actividad de crianza de cuyes, pero les falta estandarizar o mejorar la calidad de producción, este se lograría mediante las capacitaciones o asistencias técnicas en base las normas técnicas o requerimientos del mercado objetivo; para lograr dicho objetivo se realizan las coordinaciones con el programa PERU-EMPRENDEDOR a fin de

² Ibid Pg 121

ejecutar las asistencias técnicas, pero se ha encontrado ciertas limitaciones por parte de este programa, por que para realizar las capacitaciones y asistencias técnicas exigen como requisito que los beneficiarios deben estar formalizados, cosa que no ocurre con los productores cuyeros, que su mayoría son productores informales.

En cuanto al alimento tienen para un sostenimiento de la producción y no así para futuras ampliaciones pero también tiene la ventaja de poseer terrenos disponibles para incrementar los cultivos de pastos.

En cuanto al procesamiento falta clasificar en el beneficio, articular los mercados y abrir nuevas nichos de mercados como son el capitalino y otros. Existen los recursos y potencialidades para poder desarrollar esta actividad y se ve con muchas perspectivas de su crecimiento, los productores se viene organizando en asociaciones de productores por zonas, esto impulsado por las actividades del CITES- Agroindustrial de Ayacucho, que en forma conjunta viene trabajando en la implementación de la cadena productiva del cuy.

Este trabajo corresponde a la provincia de Huamanga como ya se mencionó, sin embargo falta visitar a los productores de las provincias de Huanta, Fajardo, Cangallo y San miguel, que también tienen zonas y distritos productores del cuy, podemos mencionar a la provincia de Huanta y Luricocha, tienen las

mejores potencialidades en la producción de cuyes, el distrito de Tambillo, distrito de Quinoa, Pacaycasa, Humanguilla, Pampa Cangallo entre otros que también son zonas productoras de cuyes, las características de estas zonas es que existen comunidades organizados en base a la producción del cuy³.

Con esta investigación se pretende adoptar un sistema de costos que permita determinar el costo de producción de manera razonable para el buen control de la producción del cuy de esta manera brindar orientación en la misma a los productores para una mejor toma de decisiones.

2.2 LA ACTIVIDAD PECUARIA

Viene a constituir la administración que una empresa hace de la transformación biológica de sus activos biológicos, con fines de ventas en productos pecuarios o en activos biológicos (animal vivo para la explotación). La transformación biológica viene a estar constituido por los procesos de desarrollo, degeneración, producción y procreación que causan cambios cualitativos y cuantitativos en un activo biológico.

³ Centro de Innovación Tecnológica Agroindustrial de Ayacucho (CITE); "Línea de Base de la Crianza de Cuyes en la Provincia de Huamanga". Pg. 15-16, MARZO – 2006

La actividad agrícola - pecuaria son unidades económicas dedicadas a la reproducción de vegetales, animales por las que se pueden agrupar en empresas industriales según el tipo de propiedad pueden ser privadas (empresa individual, sociedades mercantiles), y sociales (cooperativas, sociedades agrícolas de interés social, comunidades campesinas.)⁴

El hombre ha empleado los conocimientos que tiene sobre leyes de la vida animal para fomentar cría y crecimiento de las especies que se explota para aprovechar los productos y subproductos mejorando los ingresos económicos y la calidad de vida, asimismo ofertar mayores volúmenes para satisfacer necesidades brindando una mejor calidad de servicio. El cuy clasificado dentro de animales menores de explotación, es rica por las bondades y potencialidades nutritivas que nos brinda, este producto siendo de gran demanda local, nacional e internacional abriéndose al campo de la comercialización en gran escala.

Aspecto Contable – Tributario

Los libros utilizados en la actividad agrícola – pecuaria, son los mismos que se utiliza en el campo comercial en donde se anotan cronológicamente las diversas transacciones mercantiles, las mismas que deberán ser llevadas con claridad, sin blancos, enmendaduras, y sin presentar señales de haber sido alterados restituyendo o arrancando los folios o de cualquier otra forma. Las

⁴ ATUPILLCO VERA, Dante. Actividades Económicas Tributación y Contabilidad. Tercera edición 1999. Pg 14-19

operaciones van registrándose en los libros de contabilidad (principales y auxiliares), los libros principales son exigidos legalmente según los preceptos vigentes y los libros auxiliares en especial las empresas pecuarias de acuerdo a su organización y sistema de contabilidad que adopten utilizan para un mejor control de flujo operacional; estos libros son llevados dependiendo al régimen tributario a la que pertenecen.

En el aspecto tributario, la actividad agrícola – pecuaria están comprendidos en la Ley de Promoción del Sector Agrario (LPA) dispuesto por el D.Leg, 885 y su reglamento, D.S. N° 002-98 –AG y modificatorias. Los beneficiarios de la Ley de Promoción del Sector Agrario (LPA), serán aplicados hasta el 31 de diciembre de 2010, aquellas personas naturales o jurídicas que realicen actividad industrial que desarrollen cultivos y crianzas, con excepción de la industria forestal, también están comprendidos los que realicen actividad industrial , siempre que utilicen principalmente productos pecuarios, producidos directamente o adquiridos a las personas que desarrollen cultivos y/o crianzas ,en áreas donde se producen dichos productos, fuera de la provincia de Lima y la Provincia Constitucional del Callao. No están incluidas en la LPA las actividades agroindustriales relacionadas al trigo, tabaco, semillas oleoginosas, aceites y cerveza.

El Impuesto a la Renta Considerado en el art. 42° de la ley del Impuesto a la Renta aplicará la tasa del 15% sobre la renta neta de tercera categoría, a las

personas naturales o jurídicas comprendidas en los alcances de la Ley De Promoción Agraria (LPA)⁵.

Los sujetos comprendidos en la LPA , aprobada por el Decreto Legislativo N° 885 y normas modificatorias podrán deducir como gasto o costo aquellos sustentados con boletas de venta o ticket que no otorgan dicho derecho, emitidos sólo por contribuyentes que pertenezcan al Nuevo Régimen Único Simplificado, hasta el límite del 10%(diez) de los montos acreditados mediante comprobantes de pago que otorgan derecho a deducir gasto o costo y que se encuentren anotados en el registro de compras. Dicho límite no podrá superar, en el ejercicio Gravable las 200 (doscientos) Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Los pagos a cuenta de la renta de tercera categoría son pagos mensuales a cuenta del impuesto a la renta anual que serán deducidos para su regularización respectiva al final de cada ejercicio.

El Impuesto General a las Ventas de conformidad a la Base Legal Texto Único Ordenado (TUO) de la ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, las ventas efectuadas en la actividad pecuaria, en este caso la comercialización del cuy considerado dentro de animales menores está exonerada de dicho impuesto.

⁵ Ibid ,1999. Pg I4-I9

Contribuciones Sociales, Seguro de Salud Agrario mediante la ley N° 27360 (ESSALUD) se creó como un organismo público descentralizado con personería jurídica de derecho público interno cuya finalidad es brindar cobertura a los asegurados y derechohabientes a través de diversas prestaciones que corresponden al Régimen Contributivo de la Seguridad Social en Salud (RCSS); son beneficiarios aquellos trabajadores agrarios que laboran para empleadores que realizan cultivo y/o crianza, con excepción de la forestal, los aportes son de carácter obligatorio mensual, equivalen al 4% de la remuneración mensual del trabajador y con cargo del empleador, durante el periodo que dure la relación de dependencia⁶.

2.3 COSTOS

Definición de Costo

El costo mide el sacrificio económico en el que se haya incurrido para alcanzar las metas de una organización. En el caso de un producto, el costo representa la medición monetaria de los recursos que se hayan usado, como los materiales, la mano de obra y los costos indirectos. En el caso de un servicio, el costo es el sacrificio monetario que se haya hecho para proporcionar el servicio.⁷

⁶ Ibid ,1999. Pg 14-19.

⁷ L. Gayle Rayburn, "Contabilidad y Administración de Costos" 6ta edición, Pg. 5

El costo del producto que se opta por fabricar estará dado por el de aquel otro producto desplazado, cuando se emplean costos de oportunidad; recurso que se sacrifica o al que se renuncia para lograr un objetivo específico.

El costo viene a ser el valor del sacrificio realizado para adquirir bienes o servicios, en el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros el costo constituye el fundamento para el costo del producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos; un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado, los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros reclasifican como activos. Los costos y los gastos se confrontan con el ingreso para determinar utilidad o pérdida netas de un periodo, Asimismo tienen el mismo impacto sobre el ingreso neto ambos son reducciones⁸.

Punto de vista contable, costo es la suma de valores cuantificables en dinero que representan consumos de factores de la producción desembolsados para llevar a cabo el acto de gestión de cuyo costo se trate.

⁸ Ralph S. Polimeni. Contabilidad de costos, 3ra Edición Pg 11

Punto de vista económico, agregándole el costo de los recursos propios, lo que podría ganarse con los mismos si se los empleará sobre la base contractual con terceros.

2.4 CONTABILIDAD DE COSTOS

Evolución de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos evolucionó igual que las actividades industriales a raíz del desarrollo de las industrias químicas, se habla de costos conjuntos. Se comenzó a contabilizar y controlar el ciclo de las materias primas, partiendo de las compras, mano de obra, compatibilizándola con otros productos llegando a los costos indirectos de fabricación.

Concepto de Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios. También mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad.

La contabilidad de costos constituye el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a maximizar beneficios o minimizar costos.

La contabilidad de costos está integrada por la contabilidad administrativa más una parte de la contabilidad financiera, en el grado en que la contabilidad de costos proporciona información que ayuda a cumplir con los requerimientos de reportes externos.

La contabilidad de costos constituye el complemento desarrollado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento necesario para la toma de decisiones respecto a maximizar beneficios o minimizar costos. Se aplica a las empresas industriales pero sus procedimientos se aplican a todo tipo de empresas⁹. Es esencialmente analítica (partidas que le suministra la contabilidad financiera) y hace síntesis (informa respecto al Costo Total y unitario de cada producto). La síntesis finaliza al informar la sección de costos, al cierre del período y al contabilizar en los libros de la contabilidad financiera, los costos totales de producción en proceso y terminada. El sistema de la contabilidad de costos se desarrolla sobre la base de las cuentas colectivas o de control.

La contabilidad de costos o gerencial se enfoca en los clientes internos, mide y reporta la información financiera y otras que ayudan a cumplir las metas de la organización¹⁰.

⁹ Dante Ataupillo Vera. Actividades Económicas Tributación y Contabilidad, tercera edición. Pg C4

¹⁰ Charles T. Horngren. Contabilidad de Costos, Octava edición Pg 940

En una empresa industrial, la contabilidad de costos registra los elementos, los gastos incurridos, su clasificación, distribución, la asignación de precios a los productos elaborados y trasladados a almacén de productos terminados.

La contabilidad de costos o gerencial se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control, y la toma de decisiones. Asimismo se relaciona principalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones¹¹.

La National Association Of Accountants (NAA) define la contabilidad de costos como "una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad¹²".

¹¹ Ralph s. Polimeni. Contabilidad de Costos. Tercera edición, Pg.28

¹² Management Accounting Terminology Statement N° 2, New Cork, June 1, 1999, Pg.25

Finalidad u Objetivo de la Contabilidad de Costos

- Suministrar información para la valuación de los inventarios y la determinación de los resultados.
- Suministrar información para el planeamiento y control de las operaciones de la empresa.
- Suministrar información para la obtención de costos destinados a la dirección para la toma de decisiones.
- Contribuir el control de las operaciones y facilitar la toma de decisiones.

2.5 SISTEMAS DE COSTOS

CONCEPTO

Los Sistemas de Costos son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye, clasificación, acumulación, asignación, y control de datos para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto¹³.

Actualmente también se proponen a generar información para la mejora continua de las organizaciones, al respecto son definidos como:

¹³ SINISTERRA, G., Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión, (1997) pg 17

“... conjunto organizado de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costes a los productos y centros de actividad y responsabilidad, con el propósito de ofrecer información relevante para la toma de decisiones y el control”¹⁴

“... conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría doble y otros principios que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas”¹⁵

Dadas las características y ventajas de los sistemas de costeo, es posible su implantación en toda organización que ejecuta actividad económica generadora de bienes y servicios, como empresas de extracción (agropecuarias, mineras, etc.), transformación y comerciales¹⁶.

Los sistemas de costos se diseñan para recolectar, resumir y reportar costos con el propósito de llevar a cabo el costeo de los productos, la valuación de los inventarios y la medición del control y del desempeño operativo.

Importancia de los Sistemas de Costos

La importancia de los sistemas de costos en las empresas radica en:

¹⁴ OCÉANO / CENTRUM . Curso de Contabilidad de Costos. 2001 Pg 502

¹⁵ PÉREZ DE LEÓN, Ortega, Contabilidad de Costos. 1999 Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa. México. Pg 150

¹⁶ NEUNER, J. Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. UTEHA, 1996 pg 70

- Sin un sistema de costos sería imposible medir la productividad de una empresa y conocer los rendimientos de los distintos elementos de la producción.
- La valorización de sus inventarios permite cerrar sus balances en términos que comprenden a los productos terminados y productos en proceso.
- Proporcionar las bases para poder fijar los precios de oferta.
- Permite medir la eficiencia de la empresa en sus diferentes departamentos de producción de acuerdo al sistema de costos adoptado.
- Permite estimar la rentabilidad de cada producto elaborado.¹⁷

CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

Actualmente existe gran variedad de sistemas de costos, los cuales deben ser adaptados a las características y necesidades particulares de cada organización, dichas características abarcan desde el tipo de proceso productivo, pasando por el tipo y momento de requerimiento de la información, hasta la estructura orgánica de la organización. Esta adaptación se justifica por la complejidad y la heterogeneidad de procesos y productos ofrecidos por las organizaciones que complica la adopción de un sistema de costos puro, es decir, sin establecer algún cambio o combinación en sus características.

¹⁷ POLIMENI, Fabozzi y Adelberg, *Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. McGrawHill, México.1998 pg 500

La adopción de un sistema de costos satisfactorio es una tarea delicada y ardua donde a parte de conocer las características y requerimientos de la organización, se debe conocer a profundidad la forma de operación de todos los sistemas de costos, para poder tomar las características de cada uno de ellos que más convengan a cada actividad.¹⁸

El sistema de costos se clasifica de la siguiente manera:

I.- Sistema de Costos Basados en el Volumen

II.- Sistema de Costos Basados en Actividades

I.- SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN EL VOLUMEN

Los Sistemas de Costos Basados en el Volumen (VBC) son llamados también "tradicionales" por derivar directamente de los primeros desarrollos en el área de costos y por ser los de uso más extendidos debido a que cumplen con los requisitos de la contabilidad legal. El principio común es que los costos se asocian a los productos, desde los centros de responsabilidad, a través de una variable básica considerada directa o indirectamente, que es el volumen de producción. Dentro de esta familia se incluye el Costeo por absorción (o Costeo Total), y el Costeo directo (o Costeo Variable).

¹⁸ WWW.COSTEO\Introducción a la Teoría de los Costos - Monografias_com.htm.

Evaluación

El modelo Costos Basados en el Volumen (VBC), basado en el modelo de gestión tradicional, requiere, para que resulte adecuado, procesos productivos relativamente simples, con líneas de productos homogéneos tanto en volumen como en consumo de recursos, con poca presencia de costos indirectos. Típicamente, trabajan adecuadamente con la producción de bienes muy poco diferenciados, como el acero. Es fundamental también que exista un recurso dominante, sea mano de obra directa o materia prima, o maquinaria, pero que absorba buena parte del costo, de esa forma, la asignación de costos indirectos por criterios vinculados al volumen minimiza las distorsiones.¹⁹

La práctica empresarial ha seguido generalmente el modelo simplificado del Costos Basados en el Volumen (VBC). Pero ante la necesidad de contar con herramientas más afinadas, muchas empresas continuaron con la filosofía "full cost" para desarrollar modelos de costeo integral, que implican costear todas las áreas de la empresa a través de los centros de costos y asignar los recursos insumidos a los productos utilizando los criterios más adecuados posibles.

1.1 Sistema de costeo absorbente

Sistema en el cual todos los costos de producción, tanto fijos como variables se cargan a los productos elaborados, partiendo de que todos los costos

¹⁹ WWW.COSTEO\Introducción a la Teoría de los Costos - Monografías_com.htm

(fijos y variables) son necesarios para fabricar un producto. Este sistema sólo hace la distinción entre costos inventariables y costos del período²⁰.

El costeo por absorción carga todos los costos a la producción excepto a aquellos aplicables a los gastos de venta, generales y administrativos. Por tanto el costo de los artículos manufacturados incluye costos de depreciación de la fábrica, arriendos, seguros, impuestos a la propiedad y los demás costos indirectos de fabricación fijos además de los materiales directos, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación variables. Parte de los costos indirectos de fabricación fijos se lleva hacia los inventarios de trabajo en proceso y de artículos terminados hasta que se termine y venda el producto²¹.

Es el exigido mayoritariamente para los informes a terceros. En su forma más extendida, se llevan al costo del producto los costos de fábrica, y el resto es resultado del período. Dentro de los costos de fábrica, se discriminan en “directos” e “indirectos”. Los “directos” como la materia prima, los materiales y la mano de obra directa, no presentan mayor dificultad para asociarlos a los productos. En cambio, la dificultad radica en los “indirectos”, donde su imputación a los productos se hace a través de índices. Para algunos costos se pueden encontrar índices específicos, por ejemplo, los metros cuadrados de planta para distribuir el

²⁰ Backer y otros, Contabilidad de Costos un enfoque administrativo y de gerencia. Edit. Mc GrawHill, 1996. Pg 112

²¹ Polimeni, Fabozzi y Adelberg, Contabilidad de Costos ,1999 Pg 523

gasto de limpieza del local, pero en la práctica habitual, el índice fundamentalmente aplicado es la participación del producto en el volumen total de producción, medido a través del consumo del recurso que se considera dominante. Este recurso "patrón" termina siendo un recurso directo como la mano de obra directa, o la materia prima. Esta es la razón de pertenecer a la familia de los Costos basados en el Volumen (VBC): todos los costos se terminan asignando en base al volumen directa o indirectamente.

Ventajas:

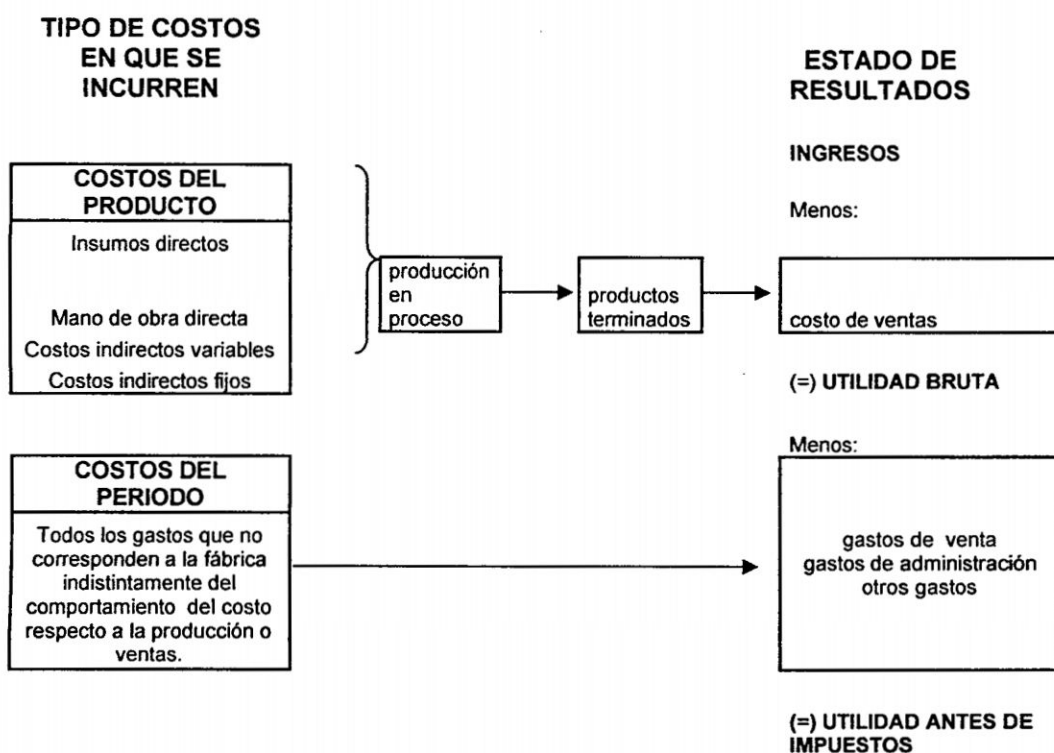
- Permite medir la incidencia de cambios bruscos en los costos fijos, permite conocer y precisar la incidencia de los gastos de estructura en los costos unitarios.

Limitaciones:

- No ofrece demasiado control sobre los costos del período.
- Al darle mayor importancia a las utilidades contables a largo plazo que a las utilidades en efectivo, no es especialmente útil para la fijación de precios a largo plazo, caso en el cuál son más adecuados los datos de las utilidades en efectivo.

- En industrias con productos múltiples impide formular una inteligente estrategia de precios, al no poder discernir los datos del problema con suficiente exactitud.²²

REPERCUSIÓN EN LOS ELEMENTOS DEL COSTO²³



1.2. Sistema de Costeo Variable o Directo

Sistema en el cual los costos de producción variables son los únicos considerados como parte de los costos de los productos elaborados, por cuanto los costos fijos sólo representan la capacidad para producir y vender,

²² WWW.COSTEO\Introducción a la Teoría de los Costos - Monografias_com.htm

²³ BARFIELD,Jose, "Contabilidad de Costos Tradicionales e Innovaciones"pg 44-445

independientemente que se fabrique. Este sistema también hace la distinción entre costos inventariables y costos del período.

El uso del costeo directo ha aumentado en los últimos años porque es más apropiado para las necesidades de planeación, control y toma de decisiones de la gerencia. Puesto que la utilidad bajo el costeo directo se mueve en la misma dirección del volumen de ventas.

El costeo directo es útil en la evaluación del desempeño y suministra información oportuna para realizar importantes análisis de las relaciones costo-volumen-utilidad.²⁴

El costeo directo es "un sistema de operación que valúa el inventario y el costo de las ventas a su costo variable de fabricación". Y en cuanto al costo variable, lo define como aquel que se incrementa directamente con el volumen de producción.

En él se consideran costos imputables a productos (activables) sólo los costos variables de producción (materia prima, materiales, mano de obra directa y gastos de fábrica variables). El resto de los costos son asignados al período.

²⁴ Ibid, Pg 523

Es un sistema que es aplicado frecuentemente en informes internos y es propugnado por muchos profesionales porque salva las siguientes objeciones que se le hacen al costeo por absorción:

- No hace depender el costo unitario del volumen producido, al dejar fuera del costo los costos fijos;
- Consecuentemente, el resultado del ejercicio no puede manipularse mediante la variación de la volumen de producción;
- Al descartar gran cantidad de costos fijos, disminuye la aplicación de criterios arbitrarios;
- Por todo esto, hace más fácil la comparabilidad, y el análisis marginal para el caso de pedidos extraordinarios.

Muchos contadores alegan que el costeo variable proporcionan una información válida para la toma de decisiones ya que esta información es de uso interno, no existe ningún acuerdo en torno a su adecuabilidad para propósitos de la preparación de la información externa, el FASB no ha reconocido el costeo variable como un método de valuación de inventarios generalmente aceptados debido a su creencia que los costos fijos de producción son una parte de la manufactura de un producto tanto como son los costos variables además el costeo variable viola el principio de apareamiento y correspondencia de los costos. La IRS (Internal Revenue Service) ciertos costos deben incluirse o excluirse del inventario para presentar el impuesto

sobre la renta dependiendo de su tratamiento en los informes financieros “pero si tal tratamiento es consistente con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, por lo cual es aceptado sólo el Costeo por Absorción.”²⁵

Ventajas:

- Tiende a ofrecer un mayor control sobre los costos del período.
- Es particularmente útil en las decisiones para fijar precios.
- Facilita la planeación, mediante el uso del modelo costo-volumen-utilidad.
- Elimina fluctuaciones de los costos por efecto de los diferentes volúmenes de producción.
- Elimina el problema de elegir bases para prorratear los costos fijos, ya que su distribución es subjetiva.
- Facilita la rápida evaluación de los inventarios, al considerar sólo los costos variables, los cuales son medibles.
- Suministra un mejor presupuesto de efectivo, debido a que normalmente los costos variables implican desembolsos.
- Muestra claramente cuando un artículo deja de ser remunerativo.
- En una empresa donde aún no funciona ningún sistema de costos, este método es más fácilmente implantable que el integral.

²⁵ RAYBURN, Gayle L. “Contabilidad y Administración de Costos”, Pgs 940-841

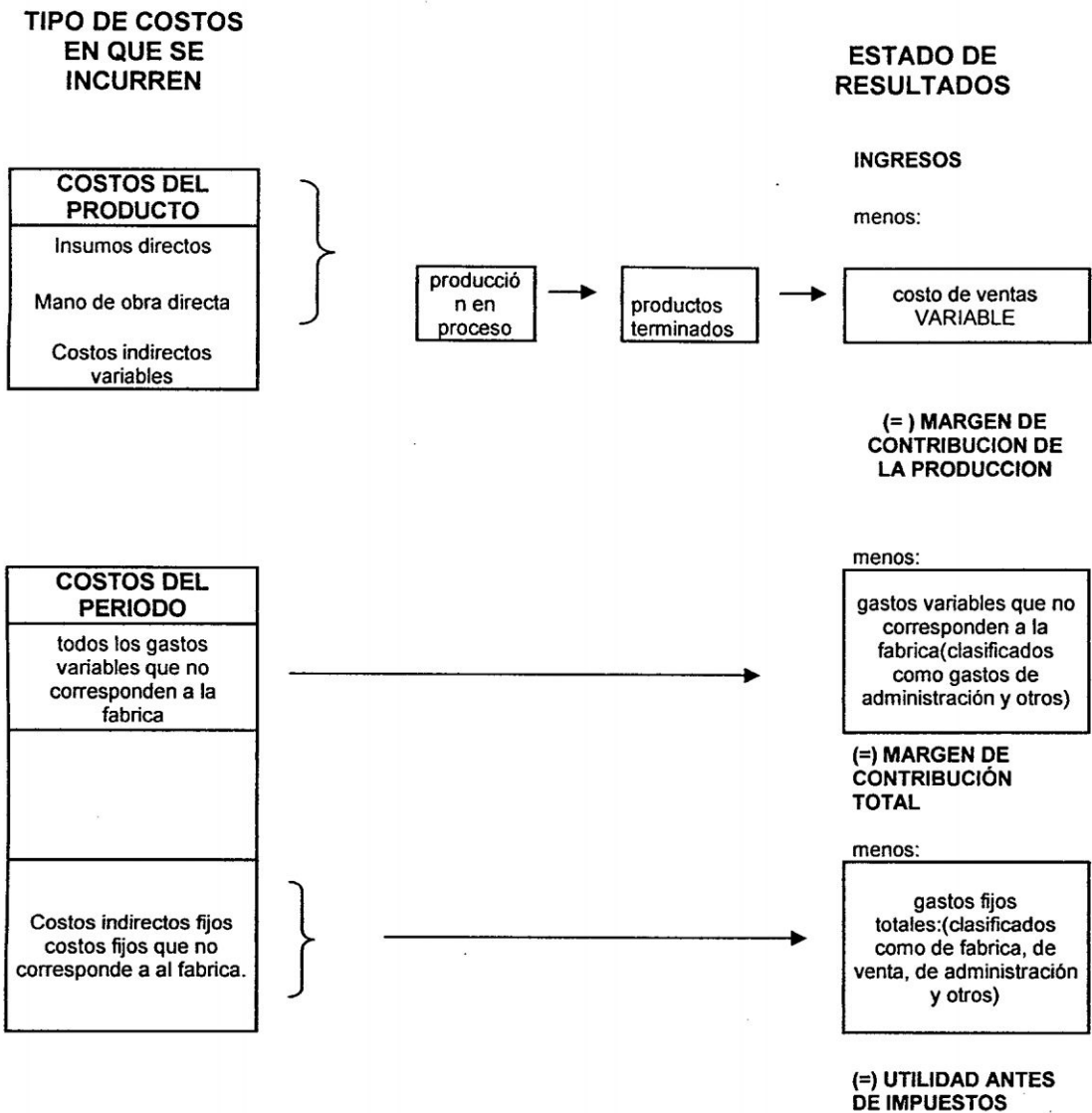
- Su economicidad no ofrece dudas.²⁶

Limitaciones:

- Dificultad para establecer una perfecta división entre costos variables y fijos
- Linealidad en el comportamiento de los costos
- El precio de venta, los costos fijos dentro de una escala relevante y el costo variable por unidad permanecen constantes.
- Permite conocer el precio inferior, pero no el precio a conseguir, el precio de venta verdadero.
- El valor de los inventarios de existencias en proceso y terminadas no es representativo del patrimonio real de un negocio. Esta subvaluación puede acarrear inconvenientes en la obtención de créditos.
- En épocas de control de precios, las empresas necesitan conocer el costo unitario integral.
- Entorpece el cálculo de los costos de ociosidad y de iniciación, cuando estos hechos afectan sólo a una parte de una empresa, puesto que se desconocen los costos fijos totales de cada centro.

²⁶ WWW.COSTEO\Introducción a la Teoría de los Costos - Monografias_com.htm

REPERCUSIÓN EN LOS ELEMENTOS DEL COSTO²⁷



²⁷ BARFIELD, Jose, "Contabilidad de Costos Tradicionales e Innovaciones" pg 44-445

DIFERENCIAS ENTRE EL SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE Y COSTEO DIRECTO O VARIABLE

1.- El sistema de costeo variable, considera los costos fijos de producción como costos del periodo, mientras que el costeo absorbente los distribuye entre las unidades producidas.

2.- Para valuar los inventarios, el costeo variable sólo contempla los costos variables; el costeo absorbente incluye ambos. Esto repercute en el balance general.

3.- La forma de presentación de la información en el estado de resultados.

4.- Bajo el método de costeo absorbente las utilidades pueden ser cambiadas de un periodo a otro con aumentos o disminución de los inventarios. Se aumenta la utilidad incrementando los inventarios finales y se reduce llevando a cabo la operación contraria.

a) La utilidad será mayor en el sistema de costeo variable, si el volumen de ventas es mayor que el volumen de producción. En el costeo absorbente, la producción y los inventarios de artículos terminados disminuyen.

b) En costeo absorbente la utilidad será mayor si el volumen de ventas es menor que el volumen de producción.

En el costeo variable la producción y los inventarios de artículos terminados aumentan.

c) En ambos métodos tenemos utilidades iguales, cuando el volumen de ventas coinciden con el volumen de producción.

El costeo variable tiene los mismos supuestos o limitaciones que comentaron en el modelo costo volumen utilidad:

- 1.- Una perfecta división entre costos variables y costos fijos.
- 2.- Linealidad en el comportamiento de los costos.
- 3.- El precio de venta, los costos fijos dentro de una escala relevante y el costo variable por unidad permanecen constante.²⁸

Dentro de estos sistemas de costeo se pueden desarrollar dos sistemas de acuerdo a las características de la producción:

- A.- Sistema de contabilidad de costos por órdenes
- B.- Sistema de contabilidad de costos por procesos

A.- Sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas

El Sistema por Órdenes Específicas, es el utilizado para acumular los costos de la producción manufacturera de acuerdo a las especificaciones del cliente. De manera que los costos que demanda cada orden de trabajo se van acumulando para cada una, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales. Cada lote se inicia mediante una orden de producción, donde se especifican las características del producto que el cliente desea.²⁹

²⁸ WWW. Monografias.com

²⁹ Backer y otros, Contabilidad de Costos un enfoque administrativo y de gerencia. Edit. Mc GrawHill, 1996. Pg 98

Se adapta a los sistemas productivos intermitentes, donde cada uno de los lotes u órdenes de trabajo reciben diversos grados de atención y habilidad, tal es el caso de las carpinterías, constructoras, editoriales, fábricas de maquinarias especializadas. Por ende el sistema de costos por ordenes específicas, dada las características ya mencionadas nos se ajusta a la actividad desarrollada en la crianza del cuy, puesto que la producción no es por órdenes específicas, características, lotes de pedidos por tanto queda descartada la utilización de este sistema de costos.

B.- Sistemas de Contabilidad de Costos por Procesos

El sistema de costos por proceso, es utilizado cuando se fabrican productos similares, en grandes cantidades, y en forma continua, a través de una serie de pasos de producción. Dada la homogeneidad del producto, el costo de elaborar cierta unidad será idéntico al de elaborar la sucesiva, durante el mismo período de tiempo, lo cual haría ilógico acumular los costos para cada unidad de producto; es más significativo y práctico calcular el costo promedio del producto durante un período de tiempo específico de forma total y/o en cada una de las fases del proceso productivo. La producción de cuyes tiene un proceso sucesivo de producción dada esta naturaleza el sistema de costos por procesos es el más adecuado para su aplicación.

Estos sistemas de contabilidad de costos pueden desarrollarse de acuerdo a la siguiente base de costos:

1 Base Histórica o Real

2 Base Predeterminada

2.1 Estimados

2.2 Estándares

1.- BASE HISTÓRICA O REAL

Este sistema acumula los costos en que se ha incurrido a medida que se van originando de este modo, los resultados no se conocen sino luego de haber finalizado el período contable. Por lo general, la orden de trabajo o el departamento se cargan con los costos reales de materiales y mano de obra, mientras que los costos indirectos se cargan con base en una tasa predeterminada³⁰. Por ser de esta naturaleza se desarrollará en función a la base histórica el sistema de costos a aplicarse.

2.- BASE PREDETERMINADA

Algunas empresas van más allá de los sistemas mencionados para determinar si los costos de entrada al proceso fueron razonables, y han desarrollado un sistema de costos predeterminados. Este sistema funciona a partir de costos calculados con anterioridad al proceso de fabricación, es decir utiliza

³⁰ Ibid, p 73

valores predeterminados para registrar costos de mano de obra, materiales y costos indirectos, los cuales son comparados con los costos reales con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente para un determinado nivel de producción, y tomar las medidas correctivas según el caso.³¹ La producción de cuyes acumula los costos a medida que van originándose por tanto no se adoptará dicha base de costos.

2.1 ESTIMADOS

El costo estimado es la cantidad que, según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante cierto período.

Son costos predeterminados; representan costos reales, futuros, que se espera coincidan lo más estrechamente posible con los resultantes. Por lo general incluyen una cantidad que refleja los desperdicios y deficiencias que se anticipan y que aumentan los costos unitarios y totales.

Los costos estimados se utilizan en los casos en que se opera con órdenes especiales y que se caracterizan por realizar tareas de tal importancia que el cumplimiento de cada una de ellas exige un tiempo considerable.

³¹ NEUNER, Contabilidad Gerencial, 1996 Pg 73

2.2 ESTÁNDARES

Es el costo que "debería ser" en condiciones normales. Son costos predeterminados que sirven de base para medir la actuación real. Este sistema consiste en establecer los costos unitarios de los artículos procesados en cada centro, previamente a la fabricación, basándolos en métodos más eficientes de elaboración y relacionándolos con un volumen dado de producción. Son lo contrario de los costos reales.

La diferencia entre el costo real y el estándar se llama variación. Las variaciones indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de actuación establecido por la gerencia. Los costos estándares forman parte de las necesidades que tiene el empresario de información para la toma de decisiones.

Cuanto mejor realizados estén los estudios atinentes, más útil será la herramienta, y por tanto habrá mayores posibilidades de tomar la mejor decisión.

II.- SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES

Sistema de costos basados en actividades se concentra en la asignación de costos a los productos y servicios basándose en las actividades que se

realizan para producir, realizar, distribuir o dar apoyo a esos productos y servicios.³²

EL ABC resulta de la creencia de que los productos consumen actividades; el diseño del producto determina que actividades consumirán los productos. Una actividad es proceso o procedimiento que ocasiona un trabajo.

Los sistemas ABC (también denominados costeo basados en transacciones) tratan de mejorar la exactitud de los costos de productos y servicios reconociendo que algunos costos quedan mejor asignados usando bases no relacionadas con el volumen.³³

El sistema de costos basados en actividades se enfoca en las actividades como los objetos fundamentales de costos. Utiliza el costo de estas actividades como la base para la asignación de costos a otros objetos de costos, como productos, servicios o clientes³⁴.

Las actividades se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se les traslada a los productos (objeto de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto

³² JOSSE T. BARFIELD, "Contabilidad de Costos" 5ta edición, Pg. 141

³³ RAYBURN, Gayle L. "Contabilidad y Administración de Costos", Pgs 136

³⁴ CHARLES T. Horngren. Contabilidad de costos un Enfoque gerencial, octava edición 1996. Pg 115-159

de costos. De esta manera, el costo final esta conformado por los costos directos y por los costos asociados a ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos.³⁵

El ABC no se ajusta de manera específica a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. ABC fomenta la asignación de los costos no relacionados con el producto (como investigación y desarrollo) a los productos mientras que los costos comprometidos con los productos (como la depreciación de la fábrica) no se asignan a los productos. Por consiguiente, la mayoría de las empresas han usado ABC para la elaboración de análisis internos y, al mismo tiempo, han continuado usando su sistema tradicional para la elaboración de informes externos.

Por ser un sistema muy complejo en la determinación del costo de producción, así mismo en la identificación de las diferentes actividades en las cada etapa del proceso productivo de la crianza de cuy, además de ser un sistema de costos de difícil comprensión por los diferentes productores de cuyes en la provincia de Huamanga debido al nivel de instrucción que poseen por tanto se ha descartado la aplicación de este sistema de costos.

³⁵ SÁEZ y otros, Costos Gerenciales, 1997. Pg 104

2.6 ANALISIS DEL COSTO- VOLUMEN- UTILIDAD Y DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

El análisis de este modelo representa un instrumento en la planeación y control de operaciones para el logro del desarrollo integral de la empresa y la toma de decisiones respecto al producto, precios, determinación de los beneficios, alternativas para fabricar o adquirir insumos, métodos de producción, inversiones de capital, etc.

El análisis costo – volumen – utilidad; tiene un amplio rango de aplicabilidad. Se puede usar para determinar el punto de equilibrio de una empresa, el cual es aquel nivel de actividades totales. En el punto de equilibrio, los ingresos de la empresa simplemente cubren a los costos, de este modo, la compañía no incurre ni en utilidades ni en pérdidas en su operación. Sin embargo, las empresas no se interesan sólo en alcanzar el “punto de equilibrio” sobre las operaciones. El punto de equilibrio se calcula para establecer el punto de referencia. Al conocer el punto de equilibrio los administradores tienen una mejor capacidad para fijar metas de ventas que deberán generar utilidades de operación en vez de pérdidas. El análisis costo- volumen-utilidad también se puede usar para calcular el volumen de ventas necesario para alcanzar una meta de utilidades deseadas.

La gerencia ocupa de manera continua gran cantidad de aplicaciones de este tipo en las operaciones diarias de una compañía manufacturera. La mayor parte de las decisiones gerenciales se relacionan con el costo, y es esencial una comprensión de estas relaciones.

Una cifra muy importante en el análisis costo – volumen – utilidad es el Margen de Contribución (MC), el cual puede definirse sobre una base unitaria o sobre una base total. El margen de contribución por unidad es la diferencia entre el precio de venta por unidad y la suma de los costos variables de producción, de venta y de administración por unidad. El margen de contribución por unidad es una constante por que se ha definido que los ingresos y los costos variables por unidad permanecen constantes. El margen de contribución total es la diferencia entre los ingresos totales y los costos variables totales de todas las unidades vendidas. Esta cantidad fluctúa en proporción directa con las ventas.

Existen cálculos simples para determinar el punto de equilibrio después de conocer el margen de contribución y los costos fijos el punto de equilibrio es el volumen de ventas en la cual no habrá una utilidad ni una pérdida. Por debajo de este nivel habrá una pérdida; por encima, una utilidad. El punto de equilibrio es donde el margen de contribución total es igual a los gastos fijos totales.

El análisis del costo- volumen-utilidad es una herramienta que puede proporcionar a la gerencia pautas para la toma de decisiones operacionales relacionadas con el lanzamiento de nuevos productos, el volumen de producción, la fijación de precios de los productos y la selección del mejor proceso de producción. Esta herramienta tiene en cuenta la relación entre costos, ingresos y utilidades.

2.7 TOMA DE DECISIONES

La consideración cuidadosa de los cursos alternativos de acción y la selección de la mejor alternativa con el fin de lograr los objetivos específicos³⁶.

Importancia de la Toma de Decisiones; es importante por que mediante el empleo de un buen juicio, la toma de decisiones nos indica que un problema o situación es valorado y considerado profundamente para elegir el mejor camino a seguir según las diferentes alternativas y operaciones.

También es de vital importancia para la administración ya que contribuye a mantener la armonía y coherencia del grupo, y por ende su eficiencia en la Toma de Decisiones, considerar un problema y llegar a una conclusión válida, significa que se han examinado todas las alternativas y que la elección ha sido correcta. Dicho pensamiento lógico aumentará la confianza en la capacidad para juzgar y controlar situaciones.

³⁶ Ibid Pg 7

Uno de los enfoques más competitivos de investigación y análisis para la toma de las decisiones es la investigación de operaciones. Puesto que esta es una herramienta importante para la administración de la producción y las operaciones.³⁷

El sistema de costeo directo proporciona datos valiosos para la toma de decisiones a largo plazo. En este tipo de decisiones, los costos del período no son pertinentes. El costeo directo evita el uso de coeficientes de costos fijos que tienden a crear impresiones de exactitud que generalmente no están garantizadas.

Es particularmente útil en las decisiones de fijar precios a corto plazo. El costeo por absorción da mayor importancia a las utilidades contables a largo plazo que a las utilidades en efectivo, que tienen mayor aplicación en las decisiones de fijar precios a corto plazo.

Los datos relativos a costos indirectos son útiles para la inversión de capital y para las decisiones con respecto a si es mejor hacer o comprar un producto.

Con respecto a las decisiones de inversión de capital, el interés primordial radica en los movimientos de efectivo proyectados y el rendimiento que

³⁷ SHANK y Govindarajan ,Gerencia Estrategia de Costos. La nueva herramienta para Desarrollar Ventajas Competitivas. Editorial Norma. Colombia.1998 Pg 25

producirían los fondos requeridos. En las decisiones para comprar o hacer, se compara el costo marginal de hacer el producto y el costo de comprarlo.

Algunas otras decisiones a corto plazo que dependen de los datos de costo directo son: selección entre usos alternativos de las facilidades para la producción; vender versus procesar los productos elaborados; optimización de la mezcla de producción; determinación de niveles de inventario; venta selectiva; decisiones en cuanto a la ruta de entregas; determinación del tamaño del departamento de ventas, etc.

RENTABILIDAD

Concepto

En economía, el concepto de rentabilidad se refiere a obtener más ganancias que pérdidas en un campo determinado. Puede hacer referencia a:

- Rentabilidad económica (relacionada con el afán de lucro de toda empresa privada; uso más común).

Rentabilidad, esta referido a que el proyecto de inversión de una empresa pueda generar suficientes beneficios para recuperar lo invertido y la tasa deseada por el inversionista.

- Rentabilidad social (objetivo de las empresas públicas, aunque también perseguida por empresas privadas).³⁸

La Dra. Chauca considera a los cuyes como un componente principal de la 'agricultura urbana' en Perú, actividad que atrae interés mundial por el papel potencial que tiene de garantizar la seguridad alimentaria en los países del Sur. De esta manera, incluso mientras la sociedad peruana evolucione, los cuyes mantendrán su papel central en la cultura local y en la dieta familiar, subraya Chauca.³⁹

2.8 COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA CRIANZA DEL CUY

Son los originados y relacionados con la función de producción del producto terminado, están formados por el costos de materiales, de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Valoran a los inventarios, por tanto se presentan en el Balance General como un activo realizable, pero son llevados al Estado de Resultados en el reglón de los costos de producción y ventas cuando los productos son vendidos.

Para lograr producir necesariamente se tiene que incurrir en una serie de gastos, directa o indirectamente, relacionados con el proceso productivo, en

³⁸ <http://es.wikipedia.org/wiki/Rentabilidad>

³⁹ Dr. CHAUCA Ing Zootecnista, www.perucuy.com

cuanto a la movilización de los factores de producción tierra, capital y trabajo. La planta, el equipo de producción, la materia prima y los empleados de todos los tipos (asalariados y ejecutivos), componen los factores fundamentales del costo de producción de una actividad.

De esta manera, el nivel de producción de máxima eficacia económica que es en última instancia el fin que persigue todo empresario, dependerá del uso de los factores de producción dentro de los límites de la capacidad productiva de la empresa.

Elementos del Costo de Producción y Manejo en la Crianza de Cuyes

El éxito de una explotación pecuaria está basado en el buen manejo de las diferentes etapas productivas. En cualquier sistema de crianza del cuy, el empadre, destete, cría y recría son las fases más importantes en donde deben aplicarse la tecnología adecuada, tomando en cuenta aspectos fisiológicos y el medio ambiente.

En el manejo del cuy, se debe de tomar mucha atención ya que de estas dependerán el incremento de esta actividad, manejo viene a ser la actividad a desarrollar en cada proceso productivo, en tanto el Sistema de Costeo se verá facilitada para su aplicación, si se tiene un buen manejo y control de proceso productivo del cuy.

La investigación pecuaria, busca el incremento de la producción del cuy al menor costo, tiempo posible, por lo que es necesario incidir en la mejora del sistema de costeo en la crianza que facilite ampliar la producción de esta actividad, de esta manera mejorando las perspectivas económicas de los productores y la satisfacción alimenticia de los consumidores.

Elementos del Costo de Producción.

Costo de insumos: Son los costos de adquisición de los insumos que son transformados o se convierten en parte del objeto de costo, y pueden ser económicamente factibles de cuantificar o identificar en dicho objeto.

En la industria pecuaria en especial en la producción del cuy el principal elemento de proceso productivo será el cuy denominándosele como insumo. Son los principales recursos que se usan en la producción; esto se transforma en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Insumos Directos: Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de insumos en la elaboración del producto en la actividad cuyícola.

El cuy, en Huamanga es un animal nativo domesticado y criado desde épocas muy remotas viven por un lapso aproximado de 8 años. Su explotación es conveniente por 24 meses debido a que el rendimiento disminuye con la edad⁴⁰.

Importancia de la Crianza de Cuyes

La crianza del cuy constituye para el productor Huamanguino uno de los recursos que posee gran potencial para tomarse como fuente de ingreso⁴¹, disminuyendo nuestra dependencia laboral y contribuyendo así mismo en la alimentación de la población, la producción del cuy va incrementando en grandes volúmenes por su rápida prolificidad, precocidad y adaptación para su crianza que sitúan en gran ventaja sobre otras especies animales.

Instalaciones y Áreas Utilizadas en la Crianza de Cuyes

En diagnósticos y estudios realizados se demuestra que en la forma tradicional de criar cuyes en las zonas rurales, estos conviven con humanos en cocinas y/o dormitorios, lo que ocasiona graves enfermedades tanto para cuyes como humanos. Esta manera de albergar cuyes no permite llevar a cabo ninguna práctica para un manejo técnico.⁴²

⁴⁰ Ing. PATRICIO CASTRO, Hever; Sistemas de Crianza de Cuyes a Nivel Familiar-Comercial en el Sector Rural, Pg.02

⁴¹ Ibid, Pg 80

⁴² Ibid, Pg 4

Los productores en su gran mayoría cuentan con instalaciones tecnificadas como son las pozas que facilitan el control, desarrollo, crecimiento, clasificación por tipos, edades y sexo de estos animales y en su minoría cuentan con jaulas con la cual ahorran espacio en la granja, cumpliendo las mismas funciones de las pozas y otros crían en un solo espacio sin divisiones de manera tradicional.

La mejor alternativa en una explotación cuyícola. Es el galpón se compone de pozas de empadre o maternidad, pozas de recría y pozas para reproductores. Este tipo de instalaciones nos permite separar a los animales por edad, sexo y clase lo que no se hace en el sistema tradicional.

El sistema de crianza en pozas ha permitido mejorar la producción de cuyes. Las hembras han producido y logrado más crías. Esta mejora representa el 300% de mayor producción de crías al compararlo con el sistema tradicional (Higaonna et al., 1989).

Ubicación de las Instalaciones

- El lugar debe tener un acceso fácil, cercano pero separado a la vivienda.
- Estar seguro de animales depredadores y gente extraña.
- Tener una buena disponibilidad de alimento (forrajes).
- Alejado o protegido de corrientes fuertes de aire.
- Presente oportunidad para ampliaciones a futuro.

Materiales a Utilizarse

Para la construcción de instalaciones en lo posible deben utilizarse materiales propios de cada zona, para reducir los costos de inversión. Las jaulas pueden hacerse con maderas existentes en el sector, mallas metálicas, etc. Para galpones podemos citar: Las paredes pueden ser de ladrillo, cemento, adobe, tabla, el techo de eternit, teja, paja, las pozas pueden ser de ladrillo, cemento, adobe, tabla, carrizo, mallas metálicas, u otros que materiales que tengan a disposición.

Producción Según el Tipo de Cuy

Los animales se seleccionan por su precocidad y prolijidad como son la raza Perú, raza andina y la línea Inti de cuyes mejorados.

Los productores de la provincia de Huamanga crían estos tipos tres tipos de cuyes mencionados que son los más conocidos además la obtención de estos animales fueron distribuidos y clasificados por las instituciones que promovieron la crianza del cuy de acuerdo a las características de prolijidad y precocidad que contribuye al incremento acelerado de estos animales.

Raza Perú: Es bajo en grasa y rico en masa muscular además la disposición de tejido conectivo le otorga la textura suave y delicada a la carne. Seleccionada por su precocidad, a las nueve semanas, alcanza su peso de comercialización, su

prolijidad promedio es de 2.8 crías por parto. Son de pelaje tipo1 de color alazán (rojo) puro o combinado con blanco.

Raza Andina: Seleccionada por su prolijidad (3.9 crías por parto) obtiene mayor número de crías por unidad de tiempo como consecuencia del aprovechamiento de su mayor frecuencia de presentación de celos partum, (84%) en comparación de otras razas son de pelaje blanco.

Línea Inti: Seleccionada por su precocidad corregida por el número de crías nacidas, es la que mejor se adapta a nivel productores logrando los más altos índices de sobre vivencia alcanza en promedio un peso de 800kg a las diez semanas de nacido con una prolijidad de 3.2 crías por parto. Son de pelaje de color bayo (amarillo entero o combinado)⁴³

Nutrición y Alimentación

La alimentación en cuyes es uno de los aspectos más importantes, debido a que éste depende el éxito de la producción, por tanto se debe garantizar la producción de forraje suficiente considerando, que el cuy es un animal herbívoro y tiene una gran capacidad de consumo de forraje.

Para lograr que los cuyes tengan buena producción y crezcan rápidamente, se les debe suministrar un alimento adecuado de acuerdo a sus requerimientos

⁴³ www.perucuy.com

nutritivos. Los nutrientes son sustancias que se encuentran en los alimentos y que el animal utiliza para mantenerse, crecer y reproducirse. Los animales necesitan diferentes proporciones de nutrientes.

La alimentación consiste, en hacer una selección y combinación adecuada de los diferentes nutrientes que tienen los alimentos, con el fin de obtener una eficiencia productiva desde el punto de vista económico y nutricional.

Las proteínas son importantes porque forman los músculos del cuerpo, los pelos y las vísceras. Los forrajes más ricos en proteínas son las leguminosas: alfalfa (*medicago sativa L.*), los productos concentrados a base de cebada, afrecho, maíz, y otros son buenas fuentes de energía y tienen un contenido bajo en proteínas entre ellas las que más se utilizan para la alimentación de cuyes.

Alimentación

En la sierra la alimentación del cuy de crianza comercial es muy complicada pues estos dependen de sembríos cultivados para la época de seca debe proveerse sembríos de forraje con riego y por la escasez de forraje es necesario el sembrío de forrajes anuales, como trigo o cebada, a la vez un suplemento con alimento concentrado.

Alimentación en Base a Alfalfa y Concentrado

El cuy en crecimiento consume entre 70 a 90 gramos de alfalfa verde, a la cuarta semana de edad llega a consumir entre 90 a 220 gramos de alfalfa verde; Además consumen cantidades mínimas de concentrado después del destete, a la primera semana de edad hasta la cuarta tiene un consumo de 30 a 45 gramos, posterior a esta edad llegan a consumir de 45 hasta un máximo de 70 gramos.

La edad óptima de comercialización es a los 9.78 semanas de edad con un peso de 956 gramos y con consumo de alfalfa más concentrados, y las hembras obtienen a los 9.97 semanas de edad un peso óptimo de 888 gramos y consumiendo de alfalfa más concentrados, este se suministra interdiario para adquirir el peso adecuado en corto tiempo de preferencia granos de cebada o maíz.⁴⁴

El promedio de consumo de agua por cada cuy es de 100ml a 125ml cuando se aporta una ración seca por día y en épocas de calor.

EIDADES EN SEMANAS	CONSUMO POR GRAMOS	
	ALFALFA VERDE	CONCENTRADOS
0-4	70 A 90	30 A 45
4 A MAS	90 A 220	45 A 70

FUENTE: Instituto de Investigación Programa de Cuyes- INIAA-2006

⁴⁴ CONGA MORALES, Ernesto Modesto; tesis: Determinación de la Curva de Crecimiento y Costo de la Alimentación en Cuyes Mejorados Machos y Hembras Alimentados en Forraje y Concentrados en Wayllapampa , 1997 PG 25

Sanidad en Cuyes

La mortandad existente en la crianza de cuyes, como consecuencia del desconocimiento de alternativas en el área de salud animal, es lo que limita el desarrollo de la crianza. A causa de problemas sanitarios se tiene la mayor muerte en la producción, por lo que se vienen identificando las causas de mortalidad para tomar medidas de prevención y control.

Los cuyes pueden padecer enfermedades bacterianas, virales, parasitarias y orgánicas. Las causas que predisponen las enfermedades son los cambios bruscos en su medio ambiente, considerando variaciones de temperatura, alta humedad, exposición directa a corrientes de aire, sobre densidad, falta de limpieza en camas, deficiente alimentación, entre otras.

Dosificación

Los productores utilizan como tratamiento sanitario preventivo las cuales son dosificadas cada mes, dos meses y otros cada tres meses como máximo. Para tener un mejor control sanitario, realizan limpieza de galpones a la semana desinfectado cada poza, jaula cuidadosamente, evitando el contagio de las diferentes enfermedades ya mencionadas.

Personal en el Manejo del Cuy

Son aquellos trabajos realizados por los personales calificados y no calificados, que estén involucrados directamente con el manejo del cuy; dentro del personal calificado son profesionales, técnicos que ayudan el desarrollo de este y los no calificados son los obreros que se encargan de las diferentes actividades como son la alimentación, limpieza, selección y otros.

El personal o Mano de Obra Directa puede ser permanente o eventual, siempre y cuando estén inmersos directamente con la actividad.

Los Costos Indirectos de Producción

• **Costos Indirectos de Fabricación.** Son todos los costos de producción que se consideran como parte del objeto de costos, pero que no pueden ser medidos o identificados de manera económicamente factible sobre dicho objeto. Son costos inventariables que incluyen costos de materiales indirectos, de mano de obra indirecta y otros propios de la fábrica como depreciación, agotamiento, energía eléctrica, alquileres, servicio de mantenimiento suministros de fábrica y otros⁴⁵.

⁴⁵ Polimeni, Fabozzi y Adelberg, Contabilidad de Costos , 1999, Pg 12

Identificación de los Costos Variables y Costos Fijos

Costos Variables: son aquellos en los que el Costo Total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante⁴⁶.

La decisión de aumentar el nivel de producción significa el uso de más materia prima y más obreros, por lo que el costo variable total tiende a aumentar la producción. Los costos variables son pues, aquellos que varían al variar la producción.

Costos Fijos: son aquellos en los que el Costo Fijo Total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción.⁴⁷

Los costos fijos son aquellos en que necesariamente tiene que incurrir la empresa al iniciar sus operaciones. Se definen como costos porque en el plazo corto e intermedio se mantienen constantes a los diferentes niveles de producción. Como ejemplo de estos costos fijos se identifican los salarios de ejecutivos, los alquileres, los intereses, las primas de seguro, la depreciación de la maquinaria y el equipo y las contribuciones sobre la propiedad.

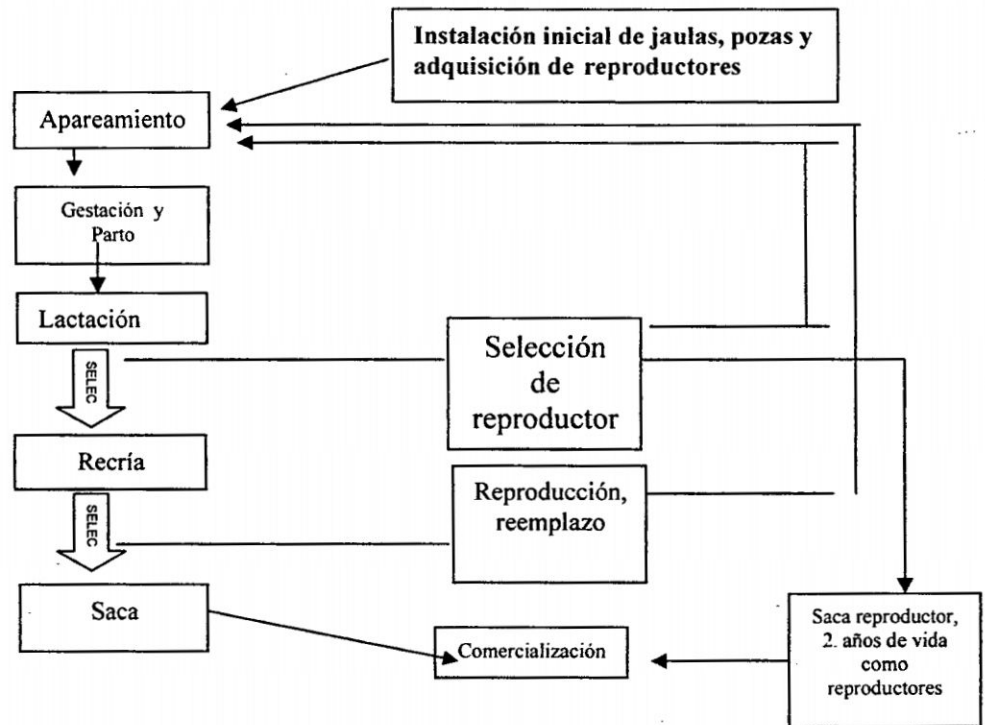
⁴⁶ ibid. Pg 15

⁴⁷ Ibid ,pg.15

DESCRIPCIÓN	TIPO DE COSTO	
Alimentos(alfalfa, concentrado y agua)	Variable	Directo
Medicinas	Variable	Directo
Salario- jornal	Variable	Directo
Sueldos(vigilante, supervisor)	Fijo	Indirecto
Pago a veterinario	Fijo	Indirecto
Instalaciones de Galpón	Fijo	Indirecto
Instalación de pozas y jaulas	Fijo	Indirecto
Gazaperas	Fijo	Indirecto
Comederos	Fijo	Indirecto
Luz	Fijo	Indirecto
Herramientas de limpieza	Fijo	Indirecto
Útiles de Escritorio	Fijo	Indirecto
Muebles y Enseres	Fijo	Indirecto
Equipos Diversos	Fijo	Indirecto
Depreciación(Maquinaria, equipos)	Fijo	Indirecto
Depreciación(Galpón, pozas, jaulas, gazaperas, comederos)	Fijo	Indirecto
Agotamiento de Reproductores	Fijo	Indirecto
Amortización	Fijo	Indirecto
Distribución o Ventas	Fijo	Indirecto
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
Capacitaciones	Fijo	Indirecto
Contador	Fijo	Indirecto
Gerente	Fijo	Indirecto

Fuente: Elaboración Propia

PROCESO PRODUCTIVO DEL CUY



Empadre; no empadrear hembras muy tiernas por el alto riesgo de pérdida de la madre y de la cría, se recomienda que la hembra pueda entrar a empadre cuando su peso sea mayor de 542 g. y mayor de dos meses de edad. No es recomendable tener padrillos con sobrepeso, su eficiencia se reduce. El sistema de crianza con núcleos de empadre de 1: 7 es decir 7 hembras y un macho en pozas de 1.5m x 0.90m x 0.65m. La alimentación es importante para la ovulación múltiple de la hembra y el desarrollo de los fetos.

Gestación; durante la gestación las hembras deben ser manipuladas lo menos posible y recibir mayores cuidados. No trasladarlas dentro del galpón ni fuera de ella cuando estén sobre los 50 días de gestación. El peso que desarrolla el vientre muchas veces supera el 50% de su peso.

Parto; el parto ocurre 68 días después del empadre. Generalmente se realiza por la noche y el tiempo que demora depende del número de crías nacidas. El parto debe presentarse en el lugar más tranquilo posible para evitar el movimiento del resto de la población en la poza.

Lactación; el lograr una mayor sobrevivencia de lactantes depende del nivel nutricional recibido durante el empadre, la densidad del empadre y la protección que puedan recibir las crías durante la lactancia se realiza durante 21 días aproximadamente.

Destete; el destete se realiza después de las tres semanas de lactancia aproximadamente, al realizar el destete se clasifica los gazapos en diferentes pozas de acuerdo al sexo, peso y tamaño tanto para la recría y las sacas para consumo.

Recría; esta etapa considera los cuyes desde el destete hasta la cuarta semana de edad. Después del destete, se los agrupa en pozas para sexaje para iniciar la recría.

Saca Para Consumo; los cuyes son separados en pozas para su mejor control y manejo como en la alimentación, medicación y limpieza, a partir de las tres semanas hasta los tres meses como máximo donde adquieren el peso adecuado para su comercialización.

CAPITULO III

MÉTODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Aplicada

3.2 METODO DE ESTUDIO.

Los métodos que se utilizaron durante el presente trabajo de investigación fueron los siguientes:

Método Observación: Este método nos permitió observar los procesos de producción del cuy en las diferentes granjas las cuales corroboraron el estudio en el presente trabajo de investigación y de esta manera aplicar correctamente el sistema de costos.

Método Analítico: Porque facilitó en el análisis cualitativo y cuantitativo en desarrollo de la investigación.

Método Bibliográfico: Se seleccionó de manera cuidadosa, las diferentes bibliografías referentes al trabajo de investigación que permitió la extracción de información para la alimentación teórica y conceptual del tema.

Método Descriptivo: Ayudó a describir y analizar sistemáticamente con respecto a las variaciones o a las condiciones de una situación.

Método Deductivo e Inductivo: En el estudio realizado se aplicó este método lo que permitió estudiar aspectos generales concluyendo en lo particular y viceversa para llegar a determinar los costos.

3.3 POBLACION

La población del presente trabajo se encuentra representada por 813 productores inscritos en el Centro de Competitividad de Ayacucho.

3.4 MUESTRA

En la presente investigación esta constituida por 67 productores de cuy en la provincia de Huamanga, calculada bajo la siguiente fórmula:

$$n = \frac{P(1-P)}{\frac{e^2}{Z^2} + \frac{P(1-P)}{N}}$$

$$n = \frac{0.95(1 - 0.95)}{\frac{0.05^2 + 0.95(1 - 0.95)}{1.96^2}} \cdot 813$$

$$n = 67$$

Unidad de muestra: Productores de cuyes localizados en el área geográfica de la provincia de Huamanga.

Criterio de inclusión: Productores localizados en la provincia de Huamanga dedicadas a la comercialización de cuyes.

Criterio de exclusión: Productores de cuyes dedicados a la crianza sólo para el autoconsumo de la provincia de Huamanga.

3.5 VARIABLES DE ESTUDIO

Variables

Variable independiente

-Sistemas de costos

Indicadores

- Sistema de Costeo Absorbente
- Sistema de Costeo Variable-Directo

Variable Dependiente

- Costo de Producción

Indicadores

- Elementos del Costo
- Modelo de Costo –Volumen- Utilidad.

Variable Interviniente

- Toma de decisiones

3.6 INSTRUMENTO PARA RECOLECCION DE DATOS

Considerando la naturaleza del problema investigado y los objetivos que se formularon, se utilizaron fichas preelaboradas. (Ver Anexo I)

3.7 PROCEDIMIENTO Y PLAN DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Se realizó mediante las siguientes técnicas:

La Encuesta, fue aplicada a los productores del cuy en la provincia de Huamanga permitiendo conocer los diferentes objetivos del trabajo de investigación facilitando el cumplimiento de estas.

Visitas, se realizó las diferentes visitas a las granjas cuyícolas de la provincia de Huamanga permitiendo observar directamente el manejo y aplicación de sistemas de costeo.

Entrevista, se entrevistó a los diferentes productores de cuyes los cuales colaboraron con responder las encuestas, comentado parte de su experiencia en la actividad agrícola.

Recopilación, fue a través de visitas a las granjas cuyícolas, entrevistas, encuestas, bibliográficas e Internet las cuales permitieron estructurar el trabajo de investigación.

Técnicas Para el Procesamiento de Datos, luego de la obtención de los datos se efectuó el vaciado en el programa Spss Versión 12.0 para facilitar el análisis e interpretación de datos, a través de cuadros estadísticos y a la vez se utilizó el programa Microsoft Excel para realizar los cálculos respectivos que facilitaron estructurar el trabajo de investigación.

CAPITULO IV

ANALISIS, INTERPRETACION Y CONTRASTACION DE HIPOTESIS

HIPOTESIS ESPECÍFICA 1:

LOS ELEMENTOS DEL COSTO SON: INSUMOS, MANO DE OBRA Y COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN LOS CUALES PERMITEN ADOPTAR UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA PRODUCCIÓN DE CUYES CON COSTEO ABSORBENTE Y VARIABLE.

Insumos Directos:

En la producción cuyícula se ha identificado al cuy como el principal elemento de explotación el cual está sujeto a un proceso de transformación, éste es considerado desde el momento de su fecundación. Para lograr que los cuyes tengan buen peso y crezcan rápidamente se requiere de diferentes insumos para su alimentación y sanidad.

Alimentación: Los productores en la provincia de Huamanga suministran como alimento principal la alfalfa, puesto que la sierra es adecuado para el sembrío de este forraje, complementando la alimentación con productos de la zona como son

granos de cebada, maíz, y afrecho de estos productos, asimismo utilizan los follajes secos como la chala, retamas y otros.

ALIMENTACIÓN

Insumos	% de productores
Netamente alfalfa	22
Alfalfa y concentrados	47
Concentrados alfalfa y otros	31
Total	100

FUENTE: Encuesta a productores de la provincia de Huamanga mes de Agosto 2007.

ELABORACIÓN: Propia

Medicinas: Los productores utilizan otros insumos como las medicinas (Ectoline) para prevenir las enfermedades reduciendo la mortandad de estos animales las cuales son dosificadas como máximo una vez por periodo de producción.

MEDICACIÓN

Tipo de medicina que utiliza	% de productores
Ectoline	95
Otros	5
Total	100

FUENTE: Encuesta a productores de la provincia de Huamanga mes de Agosto 2007.

ELABORACIÓN: Propia

Mano de Obra Directa:

El personal en la actividad cuyícola se encarga de las diferentes actividades como son la alimentación, limpieza, selección y otros. En un 88% es realizada por los propios productores ya que esta actividad es de fácil manejo y son sistemas de crianza familiar- comercial y el 12% de los productores cuentan con un personal exclusivo para la crianza de los cuyes; la mano de obra se costea a través de jornales (S/10,00) en la primera etapa y en las siguientes etapas se costean a través de la remuneración mínima vital (S/500,00) con sus respectivas cargas y beneficios sociales.

PERSONAL PARA EL MANEJO DEL CUY

Cuenta con personal para el manejo del cuy	% de productores
Si	12
No	88
Total	100

FUENTE: Encuesta a productores de la provincia de Huamanga
mes de Agosto 2007.

ELABORACIÓN: Propia

Costos Indirectos de Producción:

Los productores utilizan los siguientes elementos que intervienen indirectamente en la producción.

Suministros Diversos; materiales de oficina, energía eléctrica utilizada en la producción, agua para limpieza.

Sueldos y salarios; son el personal de vigilancia, supervisor, técnicos en la asistencia del cuy, asistente de ventas.

Cargas Sociales; Como seguros, vacaciones, gratificaciones, compensación por tiempo de servicios cuya distribución se hace proporcionalmente al costo de los salarios indirectos.

Mortalidad; la mortalidad son costos generados por unidades perdidas ocasionadas por muerte natural o accidente las cuales serán absorbidas en el costo de producción.

Otras Cargas; están constituidas por las depreciaciones de las instalaciones, equipos de manejo del cuy, vehículos, maquinarias, terreno, el agotamiento aplicado a los animales en producción como son los reproductores tanto hembras y machos que constituyen parte del activo de explotación principal en este caso vienen a ser los cuyes, cuya vida útil es de 2 años y actividades de mantenimiento.

HIPOTESIS ESPECÍFICA 2:

EL SISTEMA DE COSTEO VARIABLE REPERCUTE DE MANERA DIRECTA EN LOS FACTORES DEL COSTO GENERANDO MENOR COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA CRIANZA DEL CUY.

CUADRO N° 01

COSTO DE PRODUCCION VARIABLE ETAPAS DE PRODUCCION LOTE I

DETALLE	PRENATAL	0-3 SEMANAS	3-4 SEMANAS	4-8 SEMANAS	8-12 SEMANAS	COSTO
INSUMOS DIRECTOS						
Alfalfa	25.63	36.53	12.13	59.28	148.20	309.81
Concentrados	41.00	41.75	17.82	79.04	237.12	456.08
Agua	0.77	0.63	0.27	0.89	1.67	4.96
Lactación	0.00	49.67	0.00	0.00		35.48
Medicina	0.00	6.21	6.19	0.00	0.00	12.40
TOTAL INSUMOS	67.40	134.78	36.40	139.21	386.99	764.78
MANO DE OBRA DIRECTA						
Obrero						
Jornal S/	227.80	350.00	86.33	370.00	370.00	1404.13
Leyes sociales		17.50	4.32	18.50	18.50	58.82
Gratificaciones		58.33	14.39	61.67	61.67	196.06
Vacaciones		29.17	7.19	30.83	30.83	98.03
CTS		29.17	7.19	30.83	30.83	98.03
TOTAL MOD	227.80	484.17	119.43	511.83	511.83	1855.06
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION						
costos indirectos de producción variable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION VARIABLE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL COSTO DE PRODUCCION VARIABLE	295.20	618.95	155.83	651.04	898.82	2619.84
COSTOS FIJOS TOTALES	138.65	227.82	9.05	38.78	38.78	453.09
COSTO TOTAL						3072.93
N° de cuyes para venta						492
costo unitario variable						5.32

Fuente: Elaboración Propia

El sistema de costeo variable repercute de manera directa en los elementos del costo, restringiendo los costos fijos en la determinación del costo de producción por que considera únicamente los costos variables generando un menor costo de producción como se observa en el cuadro N° 01, el costo de producción total asciende a **S/ 2,619.84** con un costo unitario de **S/ 5.32** para una producción de 492 cuyes en comparación al cuadro N° 03 que muestra un costo de producción total de **S/ 3,072.93** con un costo unitario de el **S/ 6.25** para la misma cantidad de producción, esto muestra que bajo el sistema de costeo variable el costo de producción refleja los costos que se incrementan directamente con el volumen de producción, suministrando un mejor presupuesto de efectivo debido a que los costos variables implican desembolsos a la vez facilita la rápida evaluación de los inventarios al considerar sólo los costos variables las cuales son medibles, se considera únicamente los costos de insumos directos, mano de obra directa y costos de producción variables como costos del producto.

CUADRO N° 02
ESTADO DE GANANCIA Y PÉRDIDA
POR FUNCIÓN
(Expresado en Nuevos Soles)

VENTAS	6327.00
SACA PARA CONSUMO	2424.64
BENEFICIADO	203.08
REPRODUCTORES	<u>400.00</u>
COSTO DE VENTA	2619.84
SACA PARA CONSUMO	2098.00
BENEFICIADO	175.72
REPRODUCTORES	<u>346.12</u>
MARGEN DE CONTRIBUCION BRUTA	3707.16
(-) GASTOS DE OPERACIÓN VARIABLES	1287.87
GASTOS POR IGV	153.46
COSTO POR ALIMENTACION DE REPRODUCTORES	1023.18
SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	<u>111.22</u>
(-) COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION VARIABLES	0.00
MARGEN DE CONTRIBUCION NETA	2419.29
(-) GASTOS DE OPERACIÓN FIJOS	300.99
UTILES DE ESCRITORIO	30.00
PUBLICIDAD	30.00
CONTADOR	200.00
DEPRECIACION	<u>40.99</u>
(-) COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION FIJOS	453.09
MANO DE OBRA INDIRECTA	100.00
DEPRECIACION Y AGOTAMIENTO	269.29
INSUMOS INDIRECTOS	<u>83.80</u>
OTROS	
CARGAS EXCEPCIONALES	50.00
CAPACITACION	
INGRESOS EXCEPCIONALES	300.00
VENTA DE ESTIERCOL DEL CUY	<u>300.00</u>
U.A.P.I	1915.21
PARTICIPACION LEGAL DE LA RENTA	0.00
IMPUESTO A LA RENTA	<u>287.28</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>1627.93</u>

Fuente: Elaboración Propia

En el cuadro N° 02 se observa que este sistema destaca la importancia del margen de contribución que es la diferencia de las ventas menos el costos de ventas variable siendo S/ 3,707.16 que indica la cantidad de ingresos que están disponibles para cubrir los gastos del periodo y los costos fijos se reflejan en el estado de resultados como costo del periodo, así mismo se considera los gastos operacionales de acuerdo a su comportamiento es decir gastos variables y gastos fijos, este sistema de costeo variable es apropiado y se adecua a las necesidades de esta actividad; a la vez es de fácil comprensión para los productores además resulta ser ventajoso ya que proporciona información completa y oportuna para la toma de decisiones y el análisis Costo – Volumen – Utilidad a diferencia del Sistema de costeo absorbente que no distingue los costos fijos y variables lo cual hace más compleja su utilización en el análisis Costo – Volumen – Utilidad. Con lo cual queda demostrado la hipótesis planteada.

HIPOTESIS ESPECÍFICA 3:

EL SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE INFLUYE DE MANERA DIRECTA EN LOS FACTORES DEL COSTO CARGANDO TODOS LOS COSTOS A LA PRODUCCIÓN TANTO FIJOS Y VARIABLES EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA CRIANZA DEL CUY.

CUADRO N° 03
COSTO DE PRODUCCION ABSORBENTE
ETAPAS DE PRODUCCION
LOTE I

DETALLE	PRENATAL	0-2 SEMANAS	2-4 SEMANAS	4-8 SEMANAS	8-12 SEMANAS	costo
INSUMOS DIRECTOS						
Alfalfa	25.63	36.53	12.13	59.28	148.20	281.76
Concentrados	41.00	41.75	17.82	79.04	237.12	416.73
Agua	0.77	0.63	0.27	0.89	1.67	4.22
Lactación		49.67				49.67
Medicina	0.00	6.21	6.19	0.00	0.00	12.40
TOTAL INSUMOS	67.40	134.78	36.40	139.21	386.99	764.78
MANO DE OBRA DIRECTA						
Obrero						
Salario	227.80	350.00	86.33	370.00	370.00	1404.13
leyes sociales		17.50	4.32	18.50	18.50	58.82
Gratificaciones		58.33	14.39	61.67	61.67	196.06
Vacaciones		29.17	7.19	30.83	30.83	98.03
CTS		29.17	7.19	30.83	30.83	98.03
TOTAL MOD	227.80	484.17	119.43	511.83	511.83	1856.06
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN						
MANO DE OBRA INDIRECTA						
recibo por honorarios	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00
OTROS COSTOS INDIRECTOS						
INSUMOS INDIRECTOS						
Luz	11.3365	10.4507	2.5778	11.0478	11.0478	46.4606
Agua	9.1120	8.4000	2.0720	8.8800	8.8800	37.3440
AGOTAMIENTO						
Agotamiento de Reproductores	98.86	91.13	0.00	0.00	0.00	189.99
Depreciaciones						
Construcción						
Galpón(pozas)	0.73	0.67	0.17	0.71	0.71	2.98
Oficina	1.04	0.96	0.24	1.01	1.01	4.26
Infraestructura del galpón	10.40	9.59	2.37	10.14	10.14	42.63
Enseres						
Balanza tipo reloj	0.37	0.35	0.09	0.36	0.36	1.53
Baldes de plástico	0.47	0.43	0.11	0.46	0.46	1.92
Jabas para transporte	1.12	1.04	0.26	1.09	1.09	4.60
Comederos	1.12	1.04	0.26	1.09	1.09	4.60
Bebedero	1.12	1.04	0.26	1.09	1.09	4.60
Pala tipo cuchara	0.06	0.06	0.01	0.06	0.06	0.26
Gazapera	1.97	1.81	0.45	1.92	1.92	8.06
Muebles						
Escritorio	0.47	0.43	0.11	0.46	0.46	1.92
Estantes	0.31	0.29	0.07	0.30	0.30	1.28
Sillas	0.16	0.14	0.04	0.15	0.15	0.64
	138.65	227.82	9.05	38.78	38.78	453.09
total costo producción	433.86	846.77	164.88	689.83	937.60	3072.93
N° de cuyes para venta						492
costo unitario						6.245799

CUADRO N° 04

COMPARACION DE COSTOS UNITARIOS

COSTEO VARIABLE	COSTEO ABSORBENTE	DIFERENCIA
5.32	6.25	0.92

Fuente: Elaboración Propia

El sistema de costeo absorbente influye de manera directa en los elementos del costo cargando todos los costos tanto fijos y variables en el costo del producto, por que la producción cuyícola no puede realizarse sin incurrir en costos indirectos de producción fijos y solamente es de uso externo que no orienta en una toma de decisiones adecuado. Como se observa en el cuadro N° 03 para la determinación del costo de producción en la actividad cuyícola se considera: insumos, mano de obra y los costos indirectos de producción fijos y variables, de esta manera incrementando el costo total de producción en S/ 453,09 y el costo unitario incrementa en S/ 0,92 para una producción de 492 cuyes a comparación sistema de costeo variable (cuadro N° 04).

CUADRO N° 05
ESTADO DE GANANCIA Y PÉRDIDA
POR FUNCIÓN
(Expresado en Nuevos Soles)

VENTAS		6327.00
SACA PARA CONSUMO	2424.64	
BENEFICIADO	203.08	
REPRODUCTORES	400.00	
COSTO DE VENTA	<u> </u>	3072.93
SACA PARA CONSUMO	2460.84	
BENEFICIADO	206.11	
REPRODUCTORES	405.98	
UTILIDAD BRUTA		3254.07
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS DE ADMINISTRACION		1405.40
GASTOS DE VENTAS		<u>183.46</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN		1665.21
OTROS		
CARGAS EXCEPCIONALES		50
INGRESOS EXCEPCIONALES		<u>300.00</u>
U.A.P.I		1915.21
PARTICIPACION LEGAL DE LA RENTA		0
IMPUESTO A LA RENTA		<u>287.28</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>1627.93</u>

Fuente: Elaboración Propia

Además como se observa en el cuadro N° 05 este sistema de costeo determina una cifra intermedia denominada Utilidad bruta de S/ **3254.07** que es la diferencia de las ventas y el costo de venta total (variables y fijos) esta cifra varía de manera muy significativa respecto del Margen de Contribución (S/ **3707.16**) ver cuadro N° 02, a la vez presenta los gastos en el estado de resultados de acuerdo a sus características funcionales como son gastos de administración y gastos de ventas. La información que proporciona es de manera general sin poder distinguir los costos (variables y fijos), haciendo más compleja esta información para uso interno; generalmente esta información es de uso externo.

HIPOTESIS ESPECÍFICA 4

EL SISTEMA DE COSTEO VARIABLE FACILITA EL ANÁLISIS DE COSTO – VOLUMEN - BENEFICIO.

El sistema de costeo variable muestra una información valiosa y útil para el análisis mediante el Costo – Volumen – Utilidad, que es el MARGEN DE CONTRIBUCION (MC), el cual puede definirse sobre una base unitaria o sobre una base total que fluctúa en proporción directa al volumen de ventas, cuyo importe contribuye a la cobertura de los costos fijos y a la generación de utilidades. Los datos que permiten calcular el punto de equilibrio y realizar dicho análisis se proporciona en el cuadro N° 01.

Cálculo del punto de Equilibrio

PE: Punto de equilibrio

CF: Costos fijos

P : Valor de venta Unitario

V : Costo variable unitario

CT: Costo total

IT : Ingreso Total

CUADRO N° 06

PRODUCTOS	PRECIO	COSTO VARIABLE	MARGEN DE CONTRIBUCION UNITARIO	VENTA EN UNIDADES
Vivo para consumo	12	5.32	6.68	394
Beneficiado	13	5.32	7.68	33
Reproductores	18	5.32	12.68	65
TOTAL VENTAS				492

Fuente: Elaboración Propia

PARTICIPACION DE VENTAS

PRODUCTOS	VENTA EN UNIDADES	% DEL TOTAL
Vivo para consumo	394	0.80
Beneficiado	33	0.07
Reproductores	65	0.13
	492	1.00

Fuente: Elaboración Propia

METODO PROMEDIO PONDERADO DE LA CONTRIBUCION MARGINAL(MC) UNITARIA

PRODUCTOS	MARGEN DE CONTRIBUCION UNITARIO	% DEL TOTAL	MARGEN DE CONTRIBUCION UNITARIO PONDERADO
Vivo para consumo	6.68	0.80	5.35
Beneficiado	7.68	0.07	0.51
Reproductores	12.68	0.13	1.67
Margen de Contribución Unitario Ponderado			7.53

Fuente: Elaboración Propia

$$PE(Q) = \frac{CF}{Mcponderado}$$

$$PE(Q) = \frac{453.09}{7.53}$$

$PE(Q) = 60$

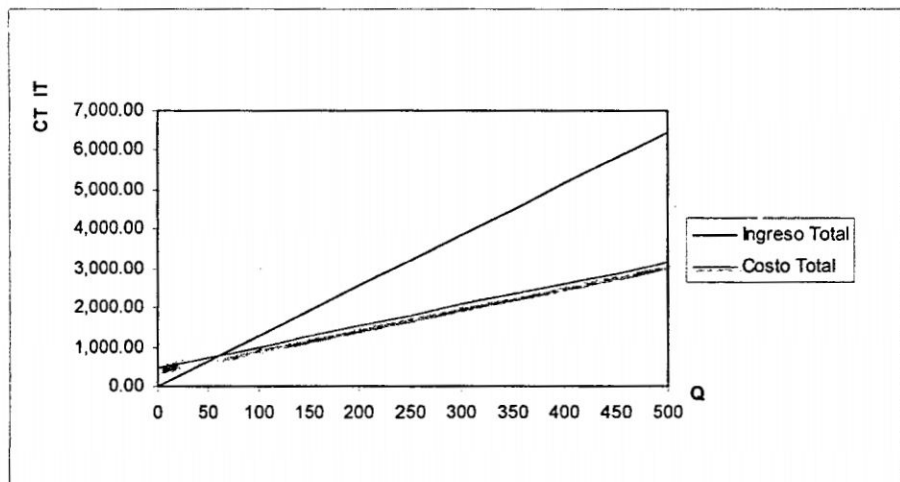
$$PE(Q)_v = 48$$

$$PE(Q)_b = 4$$

$$PE(Q)_r = 8$$

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO DEL PUNTO DE EQUILIBRIO



El resultado del punto de equilibrio indica que los productores deben vender como mínimo 60 cuyes, de los cuales 48 cuyes vivos para consumo, 4 cuyes beneficiados y 8 reproductores para poder cubrir los costos en que se ha incurrido, por debajo de esta cantidad se producirán pérdidas y por encima de éste se generan utilidades.

HIPOTESIS GENERAL:

LA ADOPCIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS FACILITA DIRECTAMENTE, EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA CRIANZA DEL CUY, LO CUAL PERMITIRÁ A LOS PRODUCTORES TENER UNA MEJOR TOMA DE DECISIONES EN LA PROVINCIA DE HUAMANGA.

En la provincia de Huamanga se ha observado (grafico N° 01) que la producción del cuy se realiza en un 51% de manera tecnificada, es decir con galpones exclusivos para los cuyes para clasificarlos por edad, sexo y otros, con alimentación en base a forrajes verdes y productos concentrados ,además de la sanidad, mejorando sus técnicas de manejo a través de capacitaciones y otros, y un 49% de manera artesanal, esto se debe a la falta de financiamiento para invertir en la crianza tecnificada ya que muchos productores emprendieron con iniciativa propia y con recursos propios, pero con una visión de ampliar la crianza de manera tecnificada.

SISTEMAS DE PRODUCCIÓN CUYÍCULA

Ud. Cría cuyes de manera:	% de productores
Tecnificada	49
Artesanal	51
Total	100

FUENTE: Encuesta a productores de la provincia de Huamanga
mes de Agosto 2007.

ELABORACIÓN: Propia

Los primeros a pesar de llevar una producción tecnificada determinan sus costos empíricamente considerando solamente la sumatoria de las compras de los insumos, la mano de obra y que algunos no lo costean, y otros gastos que incurren, sin conocer con exactitud cuanto les cuesta producir cada unidad de cuy (CUADRO N° 07) y los que tienen una producción Artesanal no saben con exactitud cuanto les cuesta el suministro de alimentos, ninguno costea la mano de obra y los gastos indirectos de producción, por tanto desconocen cuanto es el costo de producción del cuy si están obteniendo utilidad o no por la venta de sus cuyes (CUADRO N° 08), en función a lo observado y la aplicación de las encuestas hemos determinado la estructura de costos que tienen los productores de cuy en la provincia de Huamanga comprobando que lo realizan empíricamente, el cual no les permite conocer el costo de producción real más aún el costo unitario.

En el CUADRO N° 08 se demuestra que los productores de crianza artesanal que cuentan con alfalfa propia y que adquieren alfalfa con sistema de alimentación netamente alfalfa tienen un costo total de S/ 1 055,00 y S/ 2 000,00 con un costo unitario de S/ 2,11 y S/ 4.00 respectivamente , en el CUADRO N° 07 y 08 observamos que los productores de crianza tecnificada y artesanal con sistema de alimentación de alfalfa , concentrados que cuentan con alfalfa propia tienen un costo total de S/ 2 852,50 y de S/ 1 805,00 con un costo unitario de S/ 5,71 y S/ 3,61 respectivamente y estos mismos que adquieren alfalfa tienen un

costo total de con S/ 3 761,59 y de S/ 2 907,50 con un costo unitario de S/ 7,52 y S/ 5,82 respectivamente; y los productores de crianza tecnificada que tienen sistemas de alimentación alfalfa, concentrados y otros que cuentan con alfalfa propia tienen un costo total de S/ 2 746,50 y S/ 1 692,50 con un costo unitario de S/ 5,49 y S/ 3,39 respectivamente y estos mismos que adquieren alfalfa tienen un costo total de S/ 3 763,09 y S/ 2 232,50 con un costo unitario de S/ 7,53 y S/ 4,47 respectivamente para una producción de 500 cuyes. Con lo que queda demostrado que la adopción de un Sistema de Costos para determinar los costos de producción permitirá tomar mejores decisiones en la crianza de cuyes.

COSTO DE PRODUCCIÓN DE LOS PRODUCTORES EN LA PROVINCIA DE HUAMANGA

CUADRO N° 07

ESTRUCTURA DE COSTO DE PRODUCCIÓN TECNIFICADA DE LA PROVINCIA DE HUAMANGA

DETALLE	alfalfa y concentrados (1)				alfalfa concentrados y otros (2)					
	cantidad	cu	importe	día de producción	total cu	cantidad	cu	importe	día de producción	total cu
INSUMOS										
Alfalfa propia (Kg.)	0,278	0,050	0,014	90	1,250	0,230	0,050	0,012	90	1,035
Alfalfa comprada	0,227	0,150	0,034	90	3,068	0,227	0,150	0,034	90	3,068
Concentrados	0,070	0,600	0,042	60	2,520	0,070	0,600	0,042	60	2,520
Otros*						0,080	0,000	0,000	90	0,000
Agua	0,125	0,002	0,00025	60	0,015	0,150	0,002	0,000	60	0,018
Total con alfa propia			0,056		3,785			0,054		3,573
Total con alfalfa comprada			0,076		5,603			0,076		5,606
Medicinas Lt	0,10	1,000	0,100	1 dosis	0,100	0,100	1,000	0,100	1 dosis	0,100
Total medicina			0,100		0,100			0,100		0,100
MANO DE OBRA DIRECTA										
Obrero										
Salario	0,018	100,000	0,018	90	1,600	0,018	100,000	0,018	90	1,600
Total mano de obra			0,018		1,600			0,018		1,600
CIF										
Materiales de escritorio										
Útiles de escritorio			0,040	1 sola vez	0,040			0,040	1 sola vez	0,040
Servicios										
Capacitaciones			0,100	1 sola vez	0,100			0,100	1 sola vez	0,100
Gastos por distribución de ventas										
Transporte			0,060	1 sola vez	0,060			0,060	1 sola vez	0,060
Publicidad			0,060	1 sola vez	0,060			0,060	1 sola vez	0,060
Totales			0,220	0,220	0,220			0,220	0,000	0,220
Total costo unitario con alfa propia			0,394		5,705			0,392		5,493
Total costo unitario con alfalfa comprada			0,414		7,523			0,414		7,526
N° de cuyes					500					500
Costo total con alfalfa propia					2852,50					2746,50
Costo total con alfalfa comprada					3761,59					3763,09

(*) Otros como: chala retama y desechos de cocina

CUADRO N° 08
ESTRUCTURA DE COSTO DE PRODUCCION ARTESANAL DE LA PROVINCIA DE HUAMANGA

DETALLE	netamente alfalfa (3)			alfalfa y concentrados (4)			alfalfa concentrados y otros (5)				
	cantidad	cu	importe	cantidad	cu	importe	cantidad	cu	importe	día de producción	total cu
INSUMOS											
Alfalfa propia (Kg.)	0,42	0,05	0,02	0,30	0,05	0,02	0,30	0,05	0,02	90	1,35
Alfalfa comprada	0,28	0,15	0,04	0,23	0,15	0,04	0,18	0,15	0,03	90	2,43
Concentrados				0,05	0,60	0,03	0,05	0,60	0,03	60	1,80
Otros*							0,06	0,00	0,00	90	0,00
Agua				0,13	0,00	0,00	0,13	0,020	0,0003	60	0,02
Total con alfa propia			0,02			0,05			0,05		3,17
Total con alfalfa comprada			0,04			0,07			0,06		4,25
Medicinas Lt	0,10	1,00	0,10	0,10	1,00	0,10	0,10	1,00	0,10	1 dosis	0,10
Total medicina			0,10			0,10			0,10		0,10
Materiales de escritorio											
Útiles de escritorio			0,020			0,020			0,020	1 sola vez	0,02
Servicios											
Capacitaciones			0,10			0,10			0,10	1 sola vez	0,10
Total			0,12			0,12			0,12		0,12
Total costo unitario con alfa propia			0,24			0,27			0,27		3,39
Total costo unitario con alfalfa comprada			0,26			0,29			0,28		4,47
N° de cuyes											500,00
Costo total con alfalfa propia											1805,00
Costo total con alfalfa comprada											2907,50

(*) Otros como: chala retama y desechos de cocina

CAPITULO V

PROPUESTA DE LA ADOPCION DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

Por todo lo anterior se ha adoptado un Sistema de Costos por Procesos tomando en cuenta cada proceso productivo considerando todos los elementos fundamentales que intervienen en el costo de producción del cuy recolectado y observado durante el desarrollo de la investigación.

PASOS A SEGUIR PARA IMPLEMENTAR EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

- Identificar las etapas de producción en la crianza de cuyes las cuales son:
 - Etapa prenatal que consta de 67 días.
 - Etapa de 0 a 3 semanas que consta de 21 días en la cual se desarrolla la lactancia.
 - Etapa de 3 a 4 semanas que consta de 7 días en la cual se efectúa el destete y sexaje de los gazapos.

Etapa de 4 a 8 semanas que consta de 30 días en la cual se desarrolla la alimentación de las crías.

Etapa de 8 a 12 semanas que consta de 30 días en la cual se desarrolla el engorde de las sacas.

- Para conocer el número exacto de cuyes muertos y el número de cuyes obtenidos durante la producción que son 158 días aproximadamente se procede a realizar un registro en los kardex en forma clara y sencilla teniendo un control estricto de los cuyes por cada etapa.
- Luego se procede a identificar los elementos del costo:

INSUMOS DIRECTOS

Los insumos utilizados para la alimentación de los cuyes deben ser en cantidades proporcionales de acuerdo a la edad del animal, por lo cual se ha tomado en cuenta las raciones adecuadas de acuerdo a la edad según INIAA y los trabajos de investigación referentes a la óptima alimentación del cuy.

Para la etapa prenatal se le suministra a la madre 150 grs. de alfalfa, 60 grs. de concentrados (interdiario) y 125 ml de agua por un periodo de 68 días aproximadamente que dura el estado de preñez. De esta alimentación el 34 % (de acuerdo al peso con que nace la cría) se costea para la cría y el resto se lleva a gasto.

DISTRIBUCIÓN DE LOS INSUMOS PARA LA MADRE Y LA CRÍA

Detalle	Pesos en Kg.	% de distribución
Madre	0.800	66
3 Crías (0.140 Kg. c/u)	0.420	34
	1.220	100

Fuente: Elaboración Propia

Para la primera etapa de 0 a 3 semanas se le suministra 70 grs. de alfalfa, 30 grs. de concentrados (7 veces durante esta etapa) y 100 ml de agua (7 veces durante esta etapa) por un periodo de 21 días, además en esta etapa se realiza la lactación para el cual se costea el 15% de la alimentación de la madre que son las mismas raciones que le suministra en la etapa prenatal.

DISTRIBUCIÓN DE LOS INSUMOS DURANTE LA LACTACIÓN

Detalle	Pesos en Kg.	% de la lactación
Madre	800	85
Cría	140	15
	940	100

Fuente: Elaboración Propia

Para la segunda etapa de 3 a 4 semanas se le suministra 70 grs. de alfalfa, 30 grs. de concentrados (3 veces durante esta etapa) y 100 ml de agua (3 veces durante esta etapa) por un periodo de 7 días, en esta etapa se realiza el destete y la selección de acuerdo al peso y sexo.

Para la tercera etapa de 4 a 8 semanas se le suministra 80 grs. de alfalfa, 40 grs. de concentrados (10 veces durante esta etapa) y 100 ml de agua (10 veces durante esta etapa) por un periodo de 30 días.

Para la cuarta etapa de 8 a 12 semanas se le suministra 200 grs. de alfalfa, 80 grs. de concentrados (interdiario) y 125 ml de agua (interdiario) por un periodo de 30 días. En esta etapa la ración es mayor pues los cuyes requieren esta ración para adquirir el peso adecuado para la venta.

El insumo utilizado para medicar a los cuyes es el ectoline 1000ml, se suministra 1 sola dosis como máximo durante el periodo de producción como preventivo en nacidos.

MANO DE OBRA DIRECTA

Para costear la mano de obra se consideró el mínimo vital vigente a la fecha (S/500.00) con sus respectivas cargas y beneficios sociales para todas las etapas a excepción de la etapa prenatal en el que se le asigna un jornal de 10,00 diarios.

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

Los Costos Indirectos de Producción se realizaron tomando en cuenta toda la depreciación y el agotamiento de los activos fijos a utilizar así como el consumo de suministros durante el periodo de producción, como se detalla:

- Reproductores :

176 cuyes reproductores (150 hembras y 26 machos) cuyo costo unitario es de S/ 18,00 los cuales serán asignadas al centro de producción en un 100%.

- Muebles:

1 escritorio cuyo valor asciende a S/ 150.00, 1 estante cuyo valor asciende a S/ 100.00 y 2 sillas cuyo valor asciende a S/ 25.00; los cuales serán asignadas en un 50% al centro de producción y el saldo a gastos.

- Construcciones:

1 infraestructura del galpón valorizada en S/ 5000.00, galpones (pozas) valorizadas en S/ 350.00; los cuales se asignaran en un 100% al centro de producción.

1 oficina valorizada en S/ 1000.00; los cuales se asignarán en un 50% al centro de producción y el saldo a gastos.

- Enseres:

1 Balanza tipo reloj valorizada en S/ 30.00, 3 baldes de plástico valorizada en S/ 5.00; 5 jvas para transporte valorizada en S/ 18.00; 45 comederos valorizada en S/ 2.00; 45 bebedero valorizada en S/ 2.00; 1 pala tipo cuchara valorizada en S/ 5.00 y 45 gazapera valorizada en S/ 7.00; los cuales se asignaran en un 100% al centro de producción.

- Consumo de suministros:

La tarifa mensual de la energía eléctrica es S/ 40.00 de los cuales el 37% es asignada al centro de producción y el resto a gasto.

La tarifa mensual del agua es S/ 24.00 de los cuales el 50% es asignada al centro de producción y el resto a gasto.

- Con todos los datos anteriores se procedió a calcular los costos totales para luego determinar:

Los costos unitarios variables de los cuyes por cada etapa y el costo total de producción variable utilizando el Sistema de Costos por Procesos con costeo variable, para posteriormente determinar el costo de ventas variable respectivo.

Los costos unitarios absorbentes de los cuyes por cada etapa y el costo total de producción absorbente utilizando el Sistema de Costos por Procesos con costeo absorbente, para posteriormente determinar el costo de ventas absorbente respectivo.

- Luego de obtenido los costos de producción variable como absorbente se hace una comparación para observar las diferencias que existen entre ellas.

- Finalmente con todos los datos obtenidos en el sistema de costos por procesos con costeo absorbente se procedió a registrar en los libros contables haciendo una distinción de los costos variables y los costos fijos.

CONTROL DE INVENTARIO (KARDEX)

tipo : **RAZA PERU**

etapa: prenatal y de 0 a 3 semanas

Nº de poza	madres en reproducción	Nº de crías hembras muertas por aborto	Nº de crías machos muertas por aborto	Nº de crías hembras 0-21 días	Nº de crías machos 0-21 días	muerte hembras 0-21 días	muerte machos 0-21 días	destete y selección 21 días hembras	destete y selección 21 días machos	TOTAL CUYES
A1	7	0	0	9	11	1	0	8	11	19
A2	7	0	0	9	11	0	0	9	11	20
A3	7	0	0	14	12	0	0	14	12	26
A4	7	0	0	12	7	0	0	12	7	19
A5	7	0	0	10	8	0	0	10	8	18
A6	7	0	0	9	10	0	0	9	10	19
A7	7	0	0	13	10	0	0	13	10	23
A8	7	0	0	10	10	0	0	10	10	20
TOTAL	56	0	0	86	79	1	0	85	79	164

tipo : **RAZA ANDINA**

etapa: prenatal y de 0 a 3 semanas

Nº de poza	madres en reproducción	Nº de crías hembras muertas por aborto	Nº de crías machos muertas por aborto	Nº de crías hembras 0-21 días	Nº de crías machos 0-21 días	muerte hembras 0-21 días	muerte machos 0-21 días	destete y selección 21 días hembras	destete y selección 21 días machos	TOTAL CUYES
B1	7	0	0	13	10	0	0	13	10	23
B2	7	0	0	12	11	0	0	12	11	23
B3	7	2	1	12	15	0	0	12	15	27
B4	7	0	0	10	10	0	0	10	10	20
B5	7	0	0	11	13	0	0	11	13	24
B6	7	0	0	10	12	0	0	10	12	22
B7	7	0	0	9	13	0	0	9	13	22
B8	7	0	0	10	16	0	0	10	16	26
B9	5	0	0	12	14	0	0	12	14	26
TOTAL	61	2	1	99	114	0	0	99	114	213

tipo : **LINEA INTI**

etapa: prenatal y de 0 a 3 semanas

Nº de poza	madres en reproducción	Nº de crías hembras muertas por aborto	Nº de crías machos muertas por aborto	Nº de crías hembras 0-21 días	Nº de crías machos 0-21 días	muerte hembras 0-21 días	muerte machos 0-21 días	destete y selección 21 días hembras	destete y selección 21 días machos	TOTAL CUYES
C1	7	0	0	10	13	0	0	10	13	23
C2	7	0	0	11	13	0	0	11	13	24
C3	7	0	0	10	12	0	0	10	12	22
C4	7	0	0	12	13	0	0	12	13	25
C5	5	0	0	11	14	0	1	11	13	24
TOTAL	33	0	0	54	65	0	1	54	64	118

TOTALES	150	2	1	239	258	1	1	238	257	495
----------------	------------	----------	----------	------------	------------	----------	----------	------------	------------	------------

tipo : RAZA PERU			etapa: de 3 a 4 semanas				
nº de poza	hembras	machos	muerte hembras	muerte machos	total vivos hembras	total vivos machos	TOTAL CUYES
A9	13		0	0	13	0	13
A10	12		0	0	12	0	12
A11	12		0	0	12	0	12
A12	12		0	0	12	0	12
A13	12		0	0	12	0	12
A14	12		0	0	12	0	12
A15	12		0	0	12	14	26
A16		14	0	0	0	13	13
A17		13		0	0	13	13
A18		13		0	0	13	13
A19		13		0	0	13	13
A20		13		0	0	13	13
A21		13		0			
total	85	79	0	0	85	79	164

tipo : RAZA ANDINA			etapa: de 3 a 4 semanas				
nº de poza	hembras	machos	muerte hembras	muerte machos	total vivos hembras	total vivos machos	TOTAL CUYES
B10	13		0	0	13		13
B11	13		0	0	13		13
B12	13		0	0	13		13
B13	12		0		12		12
B14	12		0	0	12		12
B15	12		0	0	12		12
B16	12		0	0	12		
B17	12		0	0	12		
B18		14	0	0	0	14	14
B19		14	0	0	0	14	14
B20		14	0	0	0	14	14
B21		14	0	0	0	14	14
B22		14	0	1	0	13	13
B23		14	0	0	0	14	14
B24		15	0	0	0	15	15
TOTAL		15	0	0	0	15	15
	99	114	0	1	99	113	212

tipo : LINEA INTI			etapa: de 3 a 4 semanas				
nº de poza	hembras	machos	muerte hembras	muerte machos	total vivos hembras	total vivos machos	TOTAL CUYES
C6	11		0	0	11	0	11
C7	11		0	0	11	0	11
C8	11		0	0	11	0	11
C9	11		0	0	11	0	11
C10	10		0	0	10	0	10
C12		13	0	0	0	13	13
C13		13	0	0	0	13	13
C14		13	0	0	0	13	13
C15		13	0	0	0	13	13
C16		12	0	0	0	12	12
total	54	64	0	0	54	64	118
TOTALES	238	257	0	1	238	256	494

tipo : RAZA PERU

etapa: de 4 a 8 semanas

Nº de poza	Hembras	Machos	muerte hembras	muerte machos	total vivos hembras	total vivos machos	TOTAL CUYES
A9	13		0		13		13
A10	12		0		12		12
A11	12		0		12		12
A12	12		0		12		12
A13	12		0		12		12
A14	12		0		12		12
A15	12		0		12		12
A16		14		0		14	14
A17		13		0		13	13
A18		13		0		13	13
A19		13		0		13	13
A20		13		0		13	13
A21		13		0		13	13
total	85	79	0	0	85	79	164

tipo : RAZA ANDINA

etapa: de 4 a 8 semanas

Nº de poza	Hembras	Machos	muerte hembras	muerte machos	total vivos hembras	total vivos machos	TOTAL CUYES
B10	13		0		13		13
B11	13		0		13		13
B12	13		0		13		13
B13	12		0		12		12
B14	12		0		12		12
B15	12		0		12		12
B16	12		0		12		12
B17	12		0		12		12
B18		14		0		14	14
B19		14		0		14	14
B20		14		0		14	14
B21		14		0		14	14
B22		13		0		13	13
B23		14		0		14	14
B24		15		0		15	15
B25		15		0		15	15
TOTAL	99	113	0	0	99	113	212

tipo : LINEA INTI

etapa: de 4 a 8 semanas

Nº de poza	Hembras	Machos	muerte hembras	muerte machos	total vivos hembras	total vivos machos	TOTAL CUYES
C6	11		0		11		11
C7	11		0		11		11
C8	11		0		11		11
C9	11		0		11		11
C10	10		0		10		10
C11		13		0		13	13
C12		13		0		13	13
C13		13		0		13	13
C14		13		0		13	13
C15		12		0		12	12
total	54	64	0	0	54	64	118

TOTALES	238	256	0	0	238	256	494
----------------	------------	------------	----------	----------	------------	------------	------------

tipo : RAZA PERU

etapa: de 8 a 12 semanas

Nº de poza	hembras	machos	muerte hembras	muerte machos	total vivos hembras	total vivos machos	TOTAL CUYES
A9	13		0	0	13		13
A10	12		0	0	12		12
A11	12		0	0	12		12
A12	12		0	0	12		12
A13	12		0	0	12		12
A14	12		0	0	12		12
A15	12		0	0	12		12
A16		14	0	0		14	14
A17		13	0	0		13	13
A18		13	0	0		13	13
A19		13	0	0		13	13
A20		13	0	0		13	13
A21		13	0	0		13	13
total	85	79	0	0	85	79	164

tipo : RAZA ANDINA

etapa: de 8 a 12 semanas

Nº de poza	hembras	machos	muerte hembras	muerte machos	total vivos hembras	total vivos machos	TOTAL CUYES
B10	13		0		13	0	13
B11	13		1		12	0	12
B12	13		0		13	0	13
B13	12		0		12	0	12
B14	12		0		12	0	12
B15	12		0		12	0	12
B16	12		0		12		
B17	12		0		12		
B18		14		0	0	14	14
B19		14		0	0	14	14
B20		14		0	0	14	14
B21		14		0	0	14	14
B22		13		0	0	13	13
B23		14		0	0	14	14
B24		15		1	0	14	14
B25		15		0	0	15	15
TOTAL	99	113	1	1	98	112	210

tipo : LINEA INTI

etapa: de 8 a 12 semanas

Nº de poza	hembras	machos	muerte hembras	muerte machos	total vivos hembras	total vivos machos	TOTAL CUYES
C6	11		0		11		11
C7	11		0		11		11
C8	11		0		11		11
C9	11		0		11		11
C10	10		0		10		10
C11		13		0		13	13
C12		13		0		13	13
C13		13		0		13	13
C14		13		0		13	13
C15		12		0		12	12
total	54	64	0	0	54	64	118

TOTALES	238	256	1	1	237	255	492
----------------	------------	------------	----------	----------	------------	------------	------------

INSUMOS DIRECTOS

ALIMENTACIÓN

Etapa :

Prenatal

DETALLE	Costo de Alimento	consumo promedio Kg	costo alimento por día	Días de Gestación	n° de madres	costo total de alimentación	Distribución		N° de cuyes nacidas
							66% para la madre	34% para la cría	
Alfalfa Kg	0.050	0.150	0.0075	67	150	75.38	49.75	25.63	500
Concentrados Kg	0.400	0.060	0.0240	33.5	150	120.60	79.60	41.00	500
Agua litro	0.0018	0.125	0.0002	67	150	2.26	1.49	0.77	500
Total			0.03			198.24	130.84	67.40	

Etapa :

primera 0 a 3 semanas

DETALLE	Alimento Kg.	consumo promedio Kg.	costo alimento por día	Días	N° de Cuyes	total
Alfalfa	0.050	0.070	0.0035	21	497	36.530
Concentrados	0.400	0.030	0.0120	7	497	41.748
Agua litro	0.0018	0.100	0.0002	7	497	0.626
Lactación			0.0048	21	497	49.667
Total			0.0157			128.571

Etapa :

Segunda 3-4 semanas

DETALLE	Alimento Kg.	consumo promedio Kg.	costo alimento por día	Días	N° de Cuyes	total
Alfalfa	0.050	0.070	0.0035	7	495	12.128
Concentrados	0.400	0.030	0.0120	3	495	17.820
Agua litro	0.0018	0.100	0.0002	3	495	0.267
total			0.0157			30.215

Etapa :

tercera 4 a 8 semanas

DETALLE	Alimento Kg	consumo promedio Kg	costo alimento por día	Días	N° de Cuyes	total
Alfalfa	0.050	0.080	0.0040	30	494	59.280
Concentrados	0.400	0.040	0.0160	10	494	79.040
Agua litro	0.0018	0.100	0.0002	10	494	0.889
total			0.0202			139.209

Etapa :

cuarta 8 a 12 semanas

DETALLE	Alimento Kg	consumo promedio Kg	costo alimento por día	Días	N° de Cuyes	total
Alfalfa	0.050	0.200	0.010	30	494	148.200
Concentrados	0.400	0.080	0.032	15	494	237.120
Agua litro	0.0018	0.125	0.000	15	494	1.667
total			0.042			386.987

MEDICINAS

Etapa : primera 0 a 3 semanas

DETALLE	unidad de medida	precio unitario	cantidad requerida por cuy	costo de medicina	Dosis	Nº de cuyes	total
Ectoline 1000 ml	ml	250.000	0.100	0.025	0.5	497	6.213
total		330.000					6.213

Etapa : Segunda 3-4 semanas

DETALLE	unidad de medida	precio unitario	cantidad requerida por cuy	costo de medicina	Dosis	Nº de cuyes	total
Ectoline 1000 ml	ml	250.000	0.100	0.025	0.5	495	6.188
total		330.000					6.188

MANO DE OBRA DIRECTA

Etapa : prenatal

DETALLE	Total sueldo	sueldo diario	% de distribución	importe	días de gestación	total	Distribución	
							66% para la madre	34% para la cría
obrero								
salario	300.00	10.00	100	10.00	67	670.00	442.20	227.80
total	300.00	10.00		10.00		670.00	442.20	227.80

Etapa : primera 0 a 3 semanas

DETALLE	Total sueldo	sueldo diario	% de distribución	importe	días	Costo total
Obrero						
Salario	500.00	16.667	100	16.667	21	350.000
leyes sociales	25.00	0.833	100	0.833	21	17.500
Gratificaciones	83.33	2.778	100	2.778	21	58.333
vacaciones	41.67	1.389	100	1.389	21	29.167
CTS	41.67	1.389	100	1.389	21	29.167
total	691.67	23.056		23.056		484.167

Etapa : segunda 3- 4 semanas

DETALLE	Total sueldo	sueldo diario	% de distribución	importe	días	Distribución		TOTAL MANO DE OBRA
						% 74 para el lote I	% 26 para el lote II	
obrero								
salario	500.00	16.67	100	16.667	7	86.333	30.333	116.67
leyes sociales	25.00	0.83	100	0.833	7	4.317	1.517	5.83
Gratificaciones	83.33	2.78	100	2.778	7	14.389	5.056	19.44
vacaciones	41.67	1.39	100	1.389	7	7.194	2.528	9.72
CTS	41.67	1.39	100	1.389	7	7.194	2.528	9.72
total	691.67	23.06		23.056		119.428	41.961	161.39

Etapa : tercera 4- 8 semanas

DETALLE	Total sueldo	sueldo diario	% de distribución	importe	días	Distribución		TOTAL MANO DE OBRA
						% 74 para el lote I	% 26 para el lote II	
obrero								
salario	500.00	16.67	100	16.667	30	370.000	130.000	500.00
leyes sociales	25.00	0.83	100	0.833	30	18.500	6.500	25.00
Gratificaciones	83.33	2.78	100	2.778	30	61.667	21.667	83.33
vacaciones	41.67	1.39	100	1.389	30	30.833	10.833	41.67
CTS	41.67	1.39	100	1.389	30	30.833	10.833	41.67
	691.67	23.06		23.056		511.833	179.833	691.67

Etapa : cuarta 8-12 semanas

DETALLE	Total sueldo	sueldo diario	% de distribución	importe	días	Distribución		TOTAL MANO DE OBRA
						% 74 para el lote I	% 26 para el lote II	
obrero								
salario	500.00	16.667	100	16.667	30	370.000	130.000	500.00
leyes sociales	25.00	0.833	100	0.833	30	18.500	6.500	25.00
Gratificaciones	83.33	2.778	100	2.778	30	61.667	21.667	83.33
vacaciones	41.67	1.389	100	1.389	30	30.833	10.833	41.67
cts	41.67	1.389	100	1.389	30	30.833	10.833	41.67
	691.67	23.06		23.056		511.833	179.833	691.67

MANO DE OBRA INDIRECTA

Etapa : primera: 0- 3 semanas

DETALLE	Total sueldo	% de distribución	importe	días	total
Técnico					
Recibo por Honorarios	100.00	100	100.000	21	100.00
	100.00		100.000		100.00

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

Etapa :		prenatal				
DETALLE	importe anual	importe diario	días de gestación	costo total	Distribución	
					66% para la madre	34% para la cría
Agotamiento						
Agotamiento de Reproductores	1584.00	4.34	67	290.76	191.90	98.86
Depreciaciones						
Construcción						
Galpón(pozas)	11.67	0.03	67	2.14	1.41	0.73
Oficina	16.67	0.05	67	3.06	2.02	1.04
Infraestructura del galpón	166.67	0.46	67	30.59	20.19	10.40
Enseres						
Balanza tipo reloj	6.00	0.02	67	1.10	0.73	0.37
Baldes de plástico	7.50	0.02	67	1.38	0.91	0.47
Jabas para transporte	18.00	0.05	67	3.30	2.18	1.12
Comederos	18.00	0.05	67	3.30	2.18	1.12
Bebedero	18.00	0.05	67	3.30	2.18	1.12
Pala tipo cuchara	1.00	0.003	67	0.18	0.12	0.06
Gazapera	31.50	0.09	67	5.78	3.82	1.97
Muebles						
Escritorio	7.50	0.02	67	1.38	0.91	0.47
Estantes	5.00	0.01	67	0.92	0.61	0.31
Sillas	2.50	0.01	67	0.46	0.30	0.16
Insumos						
Combustible						
Luz eléctrica	14.93	0.50	67	33.34	22.01	11.34
Agua	12.00	0.40	67	26.80	17.69	9.11
	1920.93	6.09		407.81	269.15	138.65

Etapa : primera 0- 3 semanas

DETALLE	importe mensual	importe diario	nº de días	costo total unitario
Agotamiento				
Agotamiento de reproductores	1584.00	4.34	21.00	91.13
Depreciaciones				
Construcción				
Galpón(pozas)	11.67	0.03	21.00	0.67
Oficina	16.67	0.05	21.00	0.96
Infraestructura del galpón	166.67	0.46	21.00	9.59
Enseres				
Balanza tipo reloj	6.00	0.02	21.00	0.35
Baldes de plástico	7.50	0.02	21.00	0.43
Jabas para transporte	18.00	0.05	21.00	1.04
Comederos	18.00	0.05	21.00	1.04
Bebedero	18.00	0.05	21.00	1.04
Pala tipo cuchara	1.00	0.003	21.00	0.06
Gazaperas	31.50	0.09	21.00	1.81
Muebles				
Escritorio	7.50	0.02	21.00	0.43
Estantes	5.00	0.01	21.00	0.29
Sillas	2.50	0.01	21.00	0.14
Luz eléctrica	14.93	0.50	21.00	10.45
Agua	12.00	0.40	21.00	8.40
	1920.93	6.09		127.82

Etapa : segunda 3 a 4semanas

DETALLE	Importe mensual	importe diario	Nº de días	Distribución		costo total unitario
				% 74 para el lote I	% 26 para el lote II	
Depreciaciones						
Construcción						
Galpón(pozas)	11.667	0.032	7	0.166	0.058	0.224
Oficina	16.667	0.046	7	0.237	0.083	0.320
Infraestructura del galpón	166.667	0.457	7	2.365	0.831	3.196
Enseres			7			
Balanza tipo reloj	6.000	0.016	7	0.085	0.030	0.115
Baldes de plástico	7.500	0.021	7	0.106	0.037	0.144
Jabas para transporte	18.000	0.049	7	0.255	0.090	0.345
Comederos	18.000	0.049	7	0.255	0.090	0.345
Bebedero	18.000	0.049	7	0.255	0.090	0.345
Pala tipo cuchara	1.00	0.003	7	0.014	0.005	0.019
Gazapera	31.500	0.086	7	0.447	0.157	0.604
Muebles			7			
Escritorio	7.500	0.021	7	0.106	0.037	0.144
Estantes	5.000	0.014	7	0.071	0.025	0.096
Sillas	2.500	0.007	7	0.035	0.012	0.048
Insumos			7		0.000	
Luz eléctrica	14.930	0.498	7	2.578	0.906	3.484
Agua	12.000	0.400	7	2.072	0.728	2.800
	336.930	1.747		9.049	3.179	12.229

Etapa : tercera 4 a 8 semanas

DETALLE	importe mensual	importe diario	Nº de días	Distribución		costo total unitario
				% 74 para el lote I	% 26 para el lote II	
Depreciaciones						
Construcción						
Galpón(pozas)	11.67	0.03	30	0.71	0.25	0.96
Oficina	16.67	0.05	30	1.01	0.36	1.37
Infraestructura del galpón	166.67	0.46	30	10.14	3.56	13.70
Enseres						
Balanza tipo reloj	6.00	0.02	30	0.36	0.13	0.49
Baldes de plástico	7.50	0.02	30	0.46	0.16	0.62
Jabas para transporte	18.00	0.05	30	1.09	0.38	1.48
Comederos	18.00	0.05	30	1.09	0.38	1.48
Bebedero	18.00	0.05	30	1.09	0.38	1.48
Pala tipo cuchara	1.00	0.00	30	0.06	0.02	0.08
Gazapera	31.50	0.09	30	1.92	0.67	2.59
Muebles						
Escritorio	7.50	0.02	30	0.46	0.16	0.62
Estantes	5.00	0.01	30	0.30	0.11	0.41
Sillas	2.50	0.01	30	0.15	0.05	0.21
Insumos						
Luz eléctrica	14.93	0.50	30	11.05	3.88	14.93
Agua	12.00	0.40	30	8.88	3.12	12.00
	336.93	1.75		38.78	13.63	52.41

Etapa : cuarta 8- 12 semanas

DETALLE	importe mensual	importe diario	Nº de días	Distribución		costo total unitario
				% 74 para el lote I	% 26 para el lote II	
Depreciaciones						
Construcción						
Galpón(pozas)	11.67	0.03	30	0.71	0.25	0.96
Oficina	16.67	0.05	30	1.01	0.36	1.37
Infraestructura del galpón	166.67	0.46	30	10.14	3.56	13.70
Enseres						
Balanza tipo reloj	6.00	0.02	30	0.36	0.13	0.49
Baldes de plástico	7.50	0.02	30	0.46	0.16	0.62
Jabas para transporte	18.00	0.05	30	1.09	0.38	1.48
Comederos	18.00	0.05	30	1.09	0.38	1.48
Bebedero	18.00	0.05	30	1.09	0.38	1.48
Pala tipo cuchara	1.00	0.00	30	0.06	0.02	0.08
Gazapera	31.50	0.09	30	1.92	0.67	2.59
Muebles						
Escritorio	7.50	0.02	30	0.46	0.16	0.62
Estantes	5.00	0.01	30	0.30	0.11	0.41
Sillas	2.50	0.01	30	0.15	0.05	0.21
Insumos				0.00	0.00	0.00
Luz eléctrica	14.93	0.50	30	11.05	3.88	14.93
Agua	12.00	0.40	30	8.88	3.12	12.00
	336.93	1.75		38.78	13.63	52.41

CUADRO DE DEPRECIACION Y AGOTAMIENTO

detalle	vida útil	% depreciación	unidades	Importe (unid.)	% de distribución	importe total	importe de depreciación anual	importe de depreciación diario
Agotamiento								
Agotamiento de Reproductores	2	50	176	18	100	3168,00	1584,00	4,34
Depreciación								
Muebles								
Escritorio	10	10	1	150	50	75,00	7,50	0,02
Estantes	10	10	1	100	50	50,00	5,00	0,01
Sillas	10	10	2	25	50	25,00	2,50	0,01
Construcción								
Galpón(pozas)	30	3	1	350	100	350,00	11,67	0,03
Oficina	30	3	1	1000	50	500,00	16,67	0,05
Infraestructura del galpón	30	3	1	5000	100	5000,00	166,67	0,46
Enseres								
Balanza tipo reloj	5	20	1	30	100	30,00	6,00	0,02
Baldes de plástico	2	50	3	5	100	15,00	7,50	0,02
Javas para transporte	5	20	5	18	100	90,00	18,00	0,05
Comederos	5	20	45	2	100	90,00	18,00	0,05
Bebedero	5	20	45	2	100	90,00	18,00	0,05
Pala tipo cuchara	5	20	1	5	100	5,00	1,00	0,00
Gazapera	10	10	45	7	100	315,00	31,50	0,09
Total							1894,00	5,19

CONSUMO DE SUMINISTROS

DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	REQUERIMIENTO	PRECIO UNITARIO	IMPORTE MENSUAL	COSTO UNITARIO DIARIO
energía eléctrica	Kws	37	0,40350	14,92950	0,49765
agua	m3			12,00000	0,49765
Total				26,92950	0,99530

INSUMOS DIRECTOS

(LOTE II)

costo de alimentación

Mes..... Año..... Poza N°

Etapa : prenatal

DETALLE	Costo de Alimento	consumo promedio Kg	costo alimento por día	Días de Gestación	N° de madres	costo total de alimentación	Distribución		N° de cuyes estimadas a nacer
							madre 55%	Cría 45%	
Alfalfa Kg	0.050	0.150	0.00750	5	150	5.625	3.094	2.531	500
Concentrados Kg	0.400	0.060	0.02400	2	150	7.2	3.960	3.240	500
Agua litro	0.0018	0.125	0.00023	2	150	0.0675	0.037	0.030	500
total			0.03173			12.8925	7.091	5.802	

costo de alimentación

Mes..... Año..... Poza N°

Etapa : prenatal

DETALLE	Costo de Alimento	consumo promedio Kg	costo alimento por día	Días de Gestación	N° de madres	costo total de alimentación	Distribución		N° de cuyes estimadas a nacer
							55% para la madre	45% para la cría	
Alfalfa Kg	0.050	0.150	0.00750	30	150	33.75	18.56	15.19	500
Concentrados Kg	0.400	0.060	0.02400	15	150	54.00	29.70	24.30	500
Agua litro	0.0018	0.125	0.00023	30	150	1.01	0.56	0.46	500
total			0.03173			88.76	48.82	39.94	

costo de alimentación

Mes..... Año..... Poza N°

Etapa : prenatal

DETALLE	Costo de Alimento	consumo promedio Kg	costo alimento por día	Días de Gestación	N° de madres	costo total de alimentación	Distribución		N° de cuyes estimadas a nacer
							55% para la madre	45% para la cría	
Alfalfa Kg	0.050	0.150	0.00750	30	150	33.75	18.56	15.19	500
Concentrados Kg	0.400	0.060	0.02400	15	150	54.00	29.70	24.30	500
Agua litro	0.0018	0.125	0.00023	30	150	1.01	0.56	0.46	500
total			0.03173			88.76	48.82	39.94	

CUADRO N° 09
SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS (COSTEO VARIABLE)
LOTE I

ETAPA: PRENATAL

FLUJO DE UNIDADES

Unidades que ingresan	500	
Unidades transferidas a la etapa 0-2 semanas		497
Mortandad		3
	500	500

PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

	Alimentación	Medicación	MOD	CIF
Producción final	497	497	497	497
Producción en procesos	0	0	0	0
Producción equivalente	497	497	497	497

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

	Costo total	Producción equivalente	Cu
Alfalfa	25.63	497	0.051564386
Concentrados	41	497	0.082503018
Agua	0.77	497	0.001546932
Medicinas	0	497	0
Mano de obra directa	227.8	497	0.458350101
	295.2		0.593964437

VALORIZACIÓN DE LAS UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

	Unidades	Cu	Total
Alfalfa	497	0.051564386	25.63
Concentrados	497	0.082503018	41
Agua	497	0.001546932	0.77
Medicinas	497	0	0
Mano de obra directa	497	0.458350101	227.8
		0.593964437	295.2

Producción terminada y transferida	497	0.593964437	295.200325
------------------------------------	-----	-------------	------------

ETAPA: PRIMERA 0 - 3 SEMANAS

FLUJO DE UNIDADES

Unidades que ingresan		495
Unidades transferidas a la etapa 2-4 semanas		495
Mortandad		2
	495	495

PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

	Alimentación	Medicación	MOD	CIF
Producción final	495	495	495	495
Producción en procesos	0	0	0	0
Producción equivalente	495	495	495	495

RECÁLCULO DEL COSTO UNITARIO

	Costo Recibido	Producción equivalente	Cost. Unit. Recibido
Alfalfa	25.63	495	0.05177273
Concentrados	41	495	0.08283636

Agua	0.77	495	0.00155318
Medicinas	0	495	0
Mano de obra directa	227.8	495	0.46020202
	<u>295.2</u>		<u>0.59636429</u>

DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO

	Costo total	Producción equivalente	Cu de la etapa	Cost. Unit. Recibido	cu acumulado
Alfalfa	36.53	495	0.07379697	0.051772727	0.125569697
Concentrados	41.75	495	0.084339394	0.082836364	0.167175758
Agua	0.63	495	0.001265091	0.001553182	0.002818273
Lactación	49.67	495	0.100337523	0	0.100337523
Medicinas	6.21	495	0.012550505	0	0.012550505
Mano de obra directa	484.17	495	0.978114478	0.46020202	1.438316498
	<u>618.95</u>		<u>1.25040396</u>	<u>0.596364293</u>	<u>1.846768253</u>

VALORIZACION DE LAS UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

	unidades	cu	total
Alfalfa	495	0.125569697	62.157
Concentrados	495	0.167175758	82.752
Agua	495	0.002818273	1.395045
Lactación	495	0.100337523	49.66707375
Medicinas	495	0.012550505	6.2125
Mano de obra directa	495	1.438316498	711.9666667
		<u>1.846768253</u>	<u>914.1502854</u>

Producción terminada y transferida 495 1.846768253 914.1502854

ETAPA: SEGUNDA 3- 4 SEMANAS

FLUJO DE UNIDADES

Unidades que ingresan	495
Unidades transferidas a la etapa 4-8semanas	494
Mortandad	1
	<u>495</u>
	<u>495</u>

PRODUCCION EQUIVALENTE

	Alimentación	Medicación	MOD	CIF
Producción final	494	494	494	494
Producción en procesos	0	0	0	0
Producción equivalente	<u>494</u>	<u>494</u>	<u>494</u>	<u>494</u>

RECÁLCULO DEL COSTO UNITARIO

	Costo Recibido	Producción equivalente	Cost. Unit. Recibido
Alfalfa	62.16	494	0.12582389
Concentrados	82.75	494	0.16751417
Agua	1.4	494	0.00282398
Lactación	49.67	494	0.10054064
Medicinas	6.21	494	0.01257591
Mano de obra directa	711.97	494	1.44122807
	<u>914.15</u>		<u>1.85050665</u>

DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO

	Costo total	Producción equivalente	Cu de la etapa	Cost. Unit. Recibido	cu acumulado
Alfalfa	12.13	494	0.024549595	0.125823887	0.150373482
Concentrados	17.82	494	0.036072875	0.16751417	0.203587045
Agua	0.27	494	0.000541093	0.002823978	0.003365071

Lactación	0	494	0.00000000	0.100540635	0.100540635
Medicinas	6.19	494	0.012525304	0.012575911	0.025101215
Mano de obra directa	119.43	494	0.241756635	1.44122807	1.682984705
	<u>155.83</u>		<u>0.315445502</u>	<u>1.850506651</u>	<u>2.165952152</u>

VALORIZACION DE LAS UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

	Unidades	Cu	Total
Alfalfa	494	0.150373482	74.2845
Concentrados	494	0.203587045	100.572
Agua	494	0.003365071	1.662345
Lactación	494	0.100540635	49.76761439
Medicinas	494	0.025101215	12.4
Mano de obra directa	494	1.682984705	831.3944444
		<u>2.165952152</u>	<u>1070.080904</u>

Producción terminada y transferida 494 2.165952152 1069.980363

ETAPA: TERCERA 4-8 SEMANAS

FLUJO DE UNIDADES

Unidades que ingresan	494	
Unidades transferidas a la primera etapa 4-8semanas		494
Mortandad		<u>0</u>
	<u>494</u>	<u>494</u>

PRODUCCION EQUIVALENTE

	Alimentación	Medicación	MOD	CIF
Producción final	494	494	494	494
Producción en procesos	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	494	494	494	494

RECÁLCULO DEL COSTO UNITARIO

	Costo Recibido	Producción equivalente	Cost. Unit. Recibido
Alfalfa	74.28	494	0.15037348
Concentrados	100.57	494	0.20358704
Agua	1.66	494	0.00336507
Lactación	49.77	494	0.10074416
Medicinas	12.4	494	0.02510121
Mano de obra directa	831.39	494	1.68298471
	<u>1070.08</u>		<u>2.16615568</u>

DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO

	Costo total	Producción equivalente	Cu de la etapa	Cost. Unit. Recibido	Cu Acumulado
Alfalfa	59.28	494	0.12	0.15037348	0.27037348
Concentrados	79.04	494	0.16	0.20358704	0.36358704
Agua	0.89	494	0.0018	0.00336507	0.00516507
Lactación	0	494	0	0.10054064	0.10054064
Medicinas	0	494	0	0.02510121	0.02510121
Mano de obra directa	511.83	494	1.03609987	1.68298471	2.71908457
	<u>651.04</u>		<u>1.31789987</u>	<u>2.16595215</u>	<u>3.48385202</u>

VALORIZACION DE LAS UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

	unidades	cu	total
Alfalfa	494	0.270373482	133.5645
Concentrados	494	0.363587045	179.612
Agua	494	0.005165071	2.551545

Lactación	494	0.100540635	49.66707375
Medicinas	494	0.025101215	12.4
Mano de obra directa	494	2.71908457	1343.227778
		<u>3.483852017</u>	<u>1721.022897</u>

Producción terminada y transferida 494 3.483852017 1721.022897

ETAPA: CUARTA 8- 12 SEMANAS

FLUJO DE UNIDADES

Unidades que ingresan		494	
Unidades terminadas			492
Mortandad			2
		<u>494</u>	<u>494</u>

PRODUCCION EQUIVALENTE

	alimentación	medicación	MOD	CIF
Producción final	492	492	492	492
Producción en procesos	0	0	0	0
	<u>492</u>	<u>492</u>	<u>492</u>	<u>492</u>

RECÁLCULO DEL COSTO UNITARIO

	Costo Recibido	Producción Equivalente	Cost. Unit. Recibido
Alfalfa	133.56	492	0.27147256
Concentrados	179.61	492	0.36506504
Agua	2.55	492	0.00518607
Lactación	49.67	492	0.10094934
Medicinas	12.4	492	0.02520325
Mano de obra directa	1343.23	492	2.73013776
	<u>1721.02</u>	<u>492</u>	<u>3.49801402</u>

DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO

	Costo Total	Producción equivalente	Cu de la etapa	Cost. Unit. Recibido	Cu Acumulado
Alfalfa	148.2	492	0.30121951	0.27147256	0.57269207
Concentrados	237.12	492	0.48195122	0.36506504	0.84701626
Agua	1.67	492	0.00338872	0.00518607	0.00857479
Lactación	0	492	0	0.10094934	0.10094934
Medicinas	0	492	0	0.02520325	0.02520325
Mano de obra directa	511.83	492	1.04031165	2.73013776	3.77044941
	<u>898.82</u>		<u>1.8268711</u>	<u>3.49801402</u>	<u>5.32488512</u>

VALORIZACION DE LAS UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

	unidades	cu	total
Alfalfa	492	0.572692	281.76
Concentrados	492	0.847016	416.73
Agua	492	0.008575	4.22
Lactación	492	0.100949	49.67
Medicinas	492	0.025203	12.4
Mano de obra directa	492	3.770449	1855.06
		<u>5.324885</u>	<u>2619.84</u>

Producción terminada y transferida 492 5.32488512 2619.84

CUADRO N° 09.1
SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS (COSTEO VARIABLE)
LOTE II

ETAPA: PRENATAL

FLUJO DE UNIDADES

Unidades a ingresar	500	
Unidades Transferidas a la etapa 0 -3 semanas		500
	500	500

PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

	alimentación	medicación	MOD	CIF
Producción en Procesos	500	500	500	500
Producción equivalente	500	500	500	500

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

	costo total	producción equivalente	cu
Alfalfa	32.91	500	0.0658125000
Concentrados	51.84	500	0.1036800000
Agua	0.94	500	0.0018832500
Medicinas	0.00	500	0.0000000000
Mano de Obra Directa	401.63	500	0.8032555556
CIF variable	0.00	500	0.0000000000
	487.32		0.9746313056

VALORIZACIÓN DE LAS UNIDADES EN PROCESO

	unidades	cu	total
Alfalfa	500	0.0658125000	32.91
Concentrados	500	0.1036800000	51.84
Agua	500	0.0018832500	0.94
Medicinas	500	0.0000000000	0.00
Mano de Obra Directa	500	0.8032555556	401.63
CIF variable	500	0.0000000000	0.00
		0.9746313056	487.32

producción en proceso	500	0.9746313056	487.32
-----------------------	-----	--------------	--------

CUADRO N° 10
COSTO DE PRODUCCION VARIABLE
ETAPAS DE PRODUCCION

LOTE I

DETALLE	PRENATAL	0-2 SEMANAS	2-4 SEMANAS	4-8 SEMANAS	8-12 SEMANAS	COSTO
INSUMOS DIRECTOS						
Alfalfa	25.63	36.53	12.13	59.28	148.20	309.81
Concentrados	41.00	41.75	17.82	79.04	237.12	456.08
Agua	0.77	0.63	0.27	0.89	1.67	4.96
Lactación	0.00	49.67	0.00	0.00		35.48
Medicina	0.00	6.21	6.19	0.00	0.00	12.40
TOTAL INSUMOS	67.40	134.78	36.40	139.21	386.99	764.78
MANO DE OBRA DIRECTA						
Obrero						
Jornal S/	227.80	350.00	86.33	370.00	370.00	1404.13
Leyes sociales		17.50	4.32	18.50	18.50	58.82
Gratificaciones		58.33	14.39	61.67	61.67	196.06
Vacaciones		29.17	7.19	30.83	30.83	98.03
CTS		29.17	7.19	30.83	30.83	98.03
TOTAL MOD	227.80	484.17	119.43	511.83	511.83	1855.06
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN						
costos indirectos de producción variable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION VARIABLE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL COSTO DE PRODUCCION VARIABLE	295.20	618.95	155.83	651.04	898.82	2619.84
COSTOS FIJOS TOTALES	138.65	227.82	9.05	38.78	38.78	453.09
COSTO TOTAL						3072.93
N° de cuyes para venta						492
costo unitario variable						5.32

CUADRO N° 11
COSTO DE VENTAS

Inv. Inicial de cuyes para venta

Saca para consumo	0.00
Beneficiado	0.00
Reproductores	0.00
(+) Costo de Producción variable del periodo	
Saca para consumo	2098.00
Beneficiado	175.72
Reproductores	346.12
(-) Inv.final de cuyes para venta	
Saca para consumo	0.00
Beneficiado	0.00
Reproductores	0.00
Costo de Ventas Variable	<u>2619.84</u>

CUADRO N° 12

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS (COSTEO ABSORBENTE) LOTE I

ETAPA: PRENATAL

FLUJO DE UNIDADES

Unidades que Ingresan	500	
Unidades Transferidas a la Etapa 0 -3 Semanas		497
Mortandad		3
	500	500

PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

	Alimentación	Medicación	MOD	CIF
Producción Final	497	497	497	497
Producción en Procesos	0	0	0	0
Producción Equivalente	497	497	497	497

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

	Costo total	Producción equivalente	cu
Alfalfa	25.63	497	0.0515643863
Concentrados	41.00	497	0.0825030181
Agua	0.77	497	0.0015469316
Medicinas	0.00	497	0.0000000000
Mano de obra directa	227.80	497	0.4583501006
Mano de obra indirecta	0.00	497	0.0000000000
CIF variable	0.00	497	0.0000000000
CIF fijo	138.65	497	0.2789835476
	433.86		0.8729479842

VALORIZACIÓN DE LAS UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

	Unidades	Cu	Total
Alfalfa	497	0.0515643863	25.63
Concentrados	497	0.0825030181	41.00
Agua	497	0.0015469316	0.77
Medicinas	497	0.0000000000	0.00
Mano de obra directa	497	0.4583501006	227.80
Mano de obra indirecta	497	0.0000000000	0.00
CIF variable	497	0.0000000000	0.00
CIF fijo	497	0.2789835476	138.65
		0.8729479842	433.86

Producción Terminada y Transferida	497	0.87294798423	433.8551482
------------------------------------	-----	---------------	-------------

ETAPA: PRIMERA 0 - 3 SEMANAS

FLUJO DE UNIDADES

Unidades que Ingresan		497
Unidades Transferidas a la Etapa 2-4 Semanas		495
Mortandad		2
	497	497

PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

	Alimentación	Medicación	MOD	CIF
Producción final	494	494	494	494
Producción en procesos	0	0	0	0
Producción equivalente	494	494	494	494

RECÁLCULO DEL COSTO UNITARIO

	Costo Recibido	Producción Equivalente	Cost. Unit. Recibido
Alfalfa	62.16	494	0.12582389
Concentrados	82.75	494	0.16751417
Agua	1.40	494	0.00282398
Lactación	49.67	494	0.10054064
Medicinas	6.21	494	0.01257591
Mano de obra directa	711.97	494	1.44122807
Mano de obra indirecta	100.00	494	0.20242915
CIF variable	0.00	494	0.00000000
CIF fijo	266.48	494	0.53942376
	<u>1280.63</u>		<u>2.59235956</u>

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

	Costo Total	Producción Equivalente	CU de la etapa	Cost. Unit. Recibido	cu acumulado
Alfalfa	12.13	494	0.0245495951	0.1258238866	0.1503734818
Concentrados	17.82	494	0.0360728745	0.1675141700	0.2035870445
Agua	0.27	494	0.0005410931	0.0028239777	0.0033650709
Lactación	0.00	494	0.0000000000	0.1005406351	0.1005406351
Medicinas	6.19	494	0.0125253036	0.0125759109	0.0251012146
Mano de obra directa	119.43	494	0.2417566352	1.4412280702	1.6829847054
Mano de obra indirecta	0.00	494	0.0000000000	0.2024291498	0.2024291498
CIF variable	0.00	494	0.0000000000	0.0000000000	0.0000000000
CIF fijo	9.05	494	0.0183183787	0.5394237574	0.5577421361
	<u>164.88</u>		<u>0.3154455016</u>	<u>2.5923595579</u>	<u>2.9261234381</u>

VALORIZACIÓN DE LAS UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

	unidades	cu	total
Alfalfa	494	0.1503734818	74.2845000000
Concentrados	494	0.2035870445	100.5720000000
Agua	494	0.0033650709	1.6623450000
Lactación	494	0.1005406351	49.7676143851
Medicinas	494	0.0251012146	12.4000000000
Mano de obra directa	494	1.6829847054	831.3944444444
Mano de obra indirecta	494	0.2024291498	100.0000000000
CIF variable	494	0.0000000000	0.0000000000
CIF fijo	494	0.5577421361	275.5246152329
		<u>2.9261234381</u>	<u>1445.6055190624</u>

Producción Terminada y Transferida 494 2.9261234381 1445.504978

ETAPA: TERCERA 4-8 SEMANAS

FLUJO DE UNIDADES

Unidades que ingresan	494	
Unidades transferidas a la primera etapa 4-8semanas		494
Mortandad		0
	<u>494</u>	<u>494</u>

PRODUCCION EQUIVALENTE

	Alimentación	Medicación	MOD	CIF
Producción final	494	494	494	494
Producción en procesos	0	0	0	0
	<u>494</u>	<u>494</u>	<u>494</u>	<u>494</u>

RECÁLCULO DEL COSTO UNITARIO

	Costo Recibido	Producción Equivalente	Cost. Unit. Recibido
Alfalfa	74.28	494	0.15037348
Concentrados	100.57	494	0.20358704
Agua	1.66	494	0.00336507
Lactación	49.77	494	0.10074416
Medicinas	12.40	494	0.02510121
Mano de obra directa	831.39	494	1.68298471
Mano de obra indirecta	100.00	494	0.20242915
CIF variable	0.00	494	0.00000000
CIF fijo	275.52	494	0.55774214
	<u>1445.61</u>		<u>2.92632696</u>

DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO

	Costo total	Producción equivalente	Cu de la etapa	Cost. Unit. Recibido	Cu acumulado
Alfalfa	59.28	494	0.12000000	0.15037348	0.27037348
Concentrados	79.04	494	0.16000000	0.20358704	0.36358704
Agua	0.89	494	0.00180000	0.00336507	0.00516507
Lactación	0.00	494	0.00000000	0.10054064	0.10054064
Medicinas	0.00	494	0.00000000	0.02510121	0.02510121
Mano de obra directa	511.83	494	1.03609987	1.68298471	2.71908457
Mano de obra indirecta	0.00	494	0.00000000	0.20242915	0.20242915
CIF variable	0.00	494	0.00000000	0.00000000	0.00000000
CIF fijo	38.78	494	0.07850734	0.55774214	0.63624947
	<u>689.83</u>		<u>1.39640720</u>	<u>2.92612344</u>	<u>4.32253064</u>

VALORIZACIÓN DE LAS UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

	Unidades	Cu	Total
Alfalfa	494	0.2703734818	133.5645000000
Concentrados	494	0.3635870445	179.6120000000
Agua	494	0.0051650709	2.5515450000
Lactación	494	0.1005406351	49.6670737500
Medicinas	494	0.0251012146	12.4000000000
Mano de obra directa	494	2.7190845704	1343.2277777778
Mano de obra indirecta	494	0.2024291498	100.0000000000
CIF variable	494	0.0000000000	0.0000000000
CIF fijo	494	0.6362494732	314.3072397534
		<u>4.3225306402</u>	<u>2135.3301362812</u>

Producción terminada y transferida 494 4.32253064025 2135.330136

ETAPA: CUARTA 8- 12 SEMANAS

FLUJO DE UNIDADES

Unidades que ingresan	494	
Unidades terminadas		492
Mortandad		2
	<u>494</u>	<u>494</u>

PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

	Alimentación	Medicación	MOD	CIF
Producción final	492	492	492	492
Producción en procesos	0	0	0	0
	<u>492</u>	<u>492</u>	<u>492</u>	<u>492</u>

RECÁLCULO DEL COSTO UNITARIO

	Costo Recibido	Producción equivalente	Cost. Unit. Recibido
Alfalfa	133.56	492	0.27147256
Concentrados	179.61	492	0.36506504
Agua	2.55	492	0.00518607
Lactación	49.67	492	0.10094934
Medicinas	12.40	492	0.02520325
Mano de obra directa	1343.23	492	2.73013776
Mano de obra indirecta	100.00	492	0.20325203
CIF variable	0.00	492	0.00000000
CIF fijo	314.31	492	0.63883585
	<u>2135.33</u>		<u>4.34010190</u>

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

	Costo total	Producción equivalente	Cu de la etapa	Cost. Unit. Recibido	Cu acumulado
Alfalfa	148.20	492	0.30121951	0.27147256	0.57269207
Concentrados	237.12	492	0.48195122	0.36506504	0.84701626
Agua	1.67	492	0.00338872	0.00518607	0.00857479
Lactación	0.00	492	0.00000000	0.10094934	0.10094934
Medicinas	0.00	492	0.00000000	0.02520325	0.02520325
Mano de obra directa	511.83	492	1.04031165	2.73013776	3.77044941
Mano de obra indirecta	0.00	492	0.00000000	0.20325203	0.20325203
CIF variable	0.00	492	0.00000000	0.00000000	0.00000000
CIF fijo	38.78	492	0.07882647	0.63883585	0.71766233
	<u>937.60</u>		<u>1.90569758</u>	<u>4.34010190</u>	<u>6.24579948</u>

VALORIZACIÓN DE LAS UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS

	Unidades	Cu	Total
Alfalfa	492	0.572692	281.76
Concentrados	492	0.847016	416.73
Agua	492	0.008575	4.22
Lactación	492	0.100949	49.67

Medicinas	492	0.025203	12.40	
Mano de obra directa	492	3.770449	1855.06	
Mano de obra indirecta	492	0.203252	100.00	
CIF variable	492	0.000000	0.00	
CIF fijo	492	0.717662	353.09	
		<u>6.245799</u>	<u>3072.93</u>	
Producción terminada y transferida	492	6.24579947995	3072.93	

CUADRO N° 12.1

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS (COSTEO ABSORBENTE) LOTE II

ETAPA: PRENATAL

FLUJO DE UNIDADES

Unidades a ingresar	500	
Unidades transferidas a la etapa 0 -3 semanas		500
	500	500

PRODUCCION EQUIVALENTE

	Alimentacion	Medicación	MOD	CIF
Producción en procesos	500	500	500	500
Producción equivalente	500	500	500	500

DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO

	Costo total	Producción equivalente	cu
Alfalfa	32.91	500	0.0658125000
Concentrados	51.84	500	0.1036800000
Agua	0.94	500	0.0018832500
Medicinas	0.00	500	0.0000000000
Mano de obra directa	401.63	500	0.8032555556
Mano de obra indirecta	0.00	500	0.0000000000
CIF variable	0.00	500	0.0000000000
CIF fijo	30.43	500	0.0608642630
	517.75		1.0354955685

VALORIZACION DE LAS UNIDADES EN PROCESO

	unidades	cu	total
Alfalfa	500	0.0658125000	32.91
Concentrados	500	0.1036800000	51.84
Agua	500	0.0018832500	0.94
Medicinas	500	0.0000000000	0.00
Mano de obra directa	500	0.8032555556	401.63
Mano de obra indirecta	500	0.0000000000	0.00
CIF variable	500	0.0000000000	0.00
CIF fijo	500	0.0608642630	30.43
		1.0354955685	517.75

Producción en Proceso	500	1.03549556854	517.75
-----------------------	-----	---------------	--------

CUADRO N° 13

COSTO DE PRODUCCIÓN ABSORBENTE ETAPAS DE PRODUCCION LOTE I

DETALLE	PRENATAL	0-2 SEMANAS	2-4 SEMANAS	4-8 SEMANAS	8-12 SEMANAS	costo
INSUMOS DIRECTOS						
Alfalfa	25.63	36.53	12.13	59.28	148.20	281.76
Concentrados	41.00	41.75	17.82	79.04	237.12	416.73
Agua	0.77	0.63	0.27	0.89	1.67	4.22
Lactación		49.67				49.67
Medicina	0.00	6.21	6.19	0.00	0.00	12.40
TOTAL INSUMOS	67.40	134.78	36.40	139.21	386.99	764.78
MANO DE OBRA DIRECTA						
Obrero						
Salario	227.80	350.00	86.33	370.00	370.00	1404.13
Leyes sociales		17.50	4.32	18.50	18.50	58.82
Gratificaciones		58.33	14.39	61.67	61.67	196.06
Vacaciones		29.17	7.19	30.83	30.83	98.03
CTS		29.17	7.19	30.83	30.83	98.03
TOTAL MOD	227.80	484.17	119.43	511.83	511.83	1855.06
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN						
MANO DE OBRA INDIRECTA						
Recibo por Honorarios	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00
OTROS COSTOS INDIRECTOS						
INSUMOS INDIRECTOS						
Luz	11.3365	10.4507	2.5778	11.0478	11.0478	46.4606
Agua	9.1120	8.4000	2.0720	8.8800	8.8800	37.3440
AGOTAMIENTO						
Agotamiento de Reproductores	98.86	91.13	0.00	0.00	0.00	189.99
Depreciaciones						
Construcción						
Galpón(pozas)	0.73	0.67	0.17	0.71	0.71	2.98
Oficina	1.04	0.96	0.24	1.01	1.01	4.26
Infraestructura del galpón	10.40	9.59	2.37	10.14	10.14	42.63
Enseres						
Balanza tipo reloj	0.37	0.35	0.09	0.36	0.36	1.53
Baldes de plástico	0.47	0.43	0.11	0.46	0.46	1.92
Jabas para transporte	1.12	1.04	0.26	1.09	1.09	4.60
Comederos	1.12	1.04	0.26	1.09	1.09	4.60
Bebedero	1.12	1.04	0.26	1.09	1.09	4.60
Pala tipo cuchara	0.06	0.06	0.01	0.06	0.06	0.26
Gazapera	1.97	1.81	0.45	1.92	1.92	8.06
Muebles						
Escritorio	0.47	0.43	0.11	0.46	0.46	1.92
Estantes	0.31	0.29	0.07	0.30	0.30	1.28
Sillas	0.16	0.14	0.04	0.15	0.15	0.64
total costo producción	433.86	846.77	164.88	689.83	937.60	3072.93
N° de cuyes para venta						492
costo unitario						6.245799

CUADRO N^a 14

COSTO DE VENTAS

Inv. Inicial de cuyes para venta

Saca para consumo	0.00
Beneficiado	0.00
Reproductores	0.00
(+) Costo de producción del periodo	
Saca para consumo	2460.84
Beneficiado	206.11
Reproductores	405.98
(-) Inv.final de cuyes para venta	
Saca para consumo	0.00
Beneficiado	0.00
Reproductores	0.00
Costo de Ventas	<u>3072.93</u>

PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

COSTO DE PRODUCCION ABSORBENTE

DETALLE	TOTAL COSTO ABSORBENTE	% De Participación
INSUMOS DIRECTOS		
Alfalfa	281.76	9.17
Concentrados	416.73	13.56
Agua	4.22	0.14
Lactación	49.67	1.62
Medicina	12.40	0.40
TOTAL INSUMOS	764.78	24.89
MANO DE OBRA DIRECTA		
obrero		
salario	1404.13	45.69
leyes sociales	58.82	1.91
gratificaciones	196.06	6.38
vacaciones	98.03	3.19
CTS	98.03	3.19
TOTAL MOD	1855.06	60.37
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION		
MANO DE OBRA INDIRECTA		
Recibo por Honorarios	100.00	3.25
OTROS COSTOS INDIRECTOS		
INSUMOS INDIRECTOS		
Luz	46.4606	1.51
Agua	37.3440	1.22
AGOTAMIENTO		
Agotamiento de Reproductores	189.99	6.18
Depreciaciones		
Construcción		
Galpón(pozas)	2.98	0.10
Oficina	4.26	0.14
Infraestructura del galpón	42.63	1.39
Enseres		
Balanza tipo reloj	1.53	0.05
Baldes de plástico	1.92	0.06
Jabas para transporte	4.60	0.15
Comederos	4.60	0.15
Bebedero	4.60	0.15
Pala tipo cuchara	0.26	0.01
Gazapera	8.06	0.26
Muebles		
Escritorio	1.92	0.06
Estantes	1.28	0.04
Sillas	0.64	0.02
TOTAL CIF	453.09	14.74
total costo producción	3072.93	100.00
Nº de cuyes para venta	492	
costo unitario	6.245799	

COSTO DE PRODUCCION VARIABLE

DETALLE	TOTAL COSTO VARIABLE	% de participación
INSUMOS DIRECTOS		
Alfalfa	309.81	11.83
Concentrados	456.08	17.41
Agua	4.96	0.19
Lactación	35.48	1.35
Medicina	12.40	0.47
TOTAL INSUMOS	764.78	29.19
MANO DE OBRA DIRECTA		
Obrero		
Salario	1404.13	53.60
Leyes sociales	58.82	2.25
Gratificaciones	196.06	7.48
Vacaciones	98.03	3.74
CTS	98.03	3.74
TOTAL MOD	1855.06	70.81
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION		
Costos Indirectos de Producción Variable	0.00	0.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION VARIABLE	0.00	0.00
TOTAL COSTO DE PRODUCCION VARIABLE	2619.84	100.00
COSTOS FIJOS TOTALES	453.09	
COSTO TOTAL	3072.93	
Nº de cuyes para venta	492	
costo unitario variable	5.32	

El costo de producción absorbente en la crianza del cuy esta compuesta de tres elementos fundamentales como son los insumos directos; la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación; de los cuales la mano de obra representa el 60.37% del total del costo de producción; quiere decir que este elemento genera mayor desembolso, seguido de los insumos directos que representa el 24.89% del total del costo de producción este elemento constituye el elemento básico en la crianza del cuy y finalmente los costos indirectos de producción con un 14.74%; siendo esto la erogación de los activos fijos y consumo de suministros indirectos; así mismo, el costo de producción variable esta compuesta por la mano de obra directa que representa el 70.81% del total del costo generando mayor desembolso y por los insumos directos que representa el 29.19% del total del costo.

**REGISTRO EN LOS LIBROS CONTABLES
LIBRO DE INVENTARIO Y BALANCE**

I.- ACTIVO					
10	CAJA Y BANCOS				5000,00
101	Caja	5000,00			
26	SUMINISTROS DIVERSOS				1560,92
261	INSUMOS				
	261,1 alfalfa				
33	INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS				10453,00
332	Edificios y otras construcciones		6350,00		
	332.1 infraestructura del galpón	350,00			
	332.2 galpones	5000,00			
	332.3 oficina	1000,00			
333	Maquinaria, equipo y otras unidades de explotación				
	333.1maquinaria y equipos pecuarios		635,00		
	333.1.1 balanza tipo reloj	30,00			
	333.1.2 dos baldes de plásticos	15,00			
	333.1.3 tres javas para transporte	90,00			
	333.1.4 comederos	90,00			
	333.1.5 bebederos	90,00			
	333.1.6 pala tipo cuchara	5,00			
	333.1.7 gazapera	315,00			
	3333 unidades productivas		3168,00		
	3333.1 cuyes reproductoras				
	333.1.1 cuyes machos de 3 meses	468,00			
	333.1.2 cuyes Hembras de 2 meses	2700,00			
335	Muebles y enseres			300,00	
	335.1 un escritorio	150,00			
	335.2 un estante	100,00			
	335.3 dos sillas	50,00			
	TOTAL ACTIVO				17013,92
	II.- PASIVO				
39	DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA				311,34
397	Depreciación, muebles y enseres				
	TOTAL PASIVO				311,34
	III.- RESUMEN				
	TOTAL ACTIVO			17013,92	
	TOTAL PASIVO			-311,34	
	TOTAL PATRIMONIO				17325,26
	IV.-INVENTARIO DE BALANCE INICIAL				
10	CAJA Y BANCOS				5000,00
101	Caja	5000,00			
26	SUMINISTROS DIVERSOS				1560,92
261	INSUMOS				
	261,1 alfalfa				
33	INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS				10453,00
332	Edificios y otras construcciones		6350,00		
	332.1 infraestructura del galpón	350,00			

	332.2 galpones	5000,00			
	332.3 oficina	1000,00			
333	Maquinaria, equipo y otras unidades de explotación				
	333.1 maquinaria y equipos pecuarios		635,00		
	333.1.1 balanza tipo reloj	30,00			
	333.1.2 dos baldes de plásticos	15,00			
	333.1.3 tres jivas para transporte	90,00			
	333.1.4 comederos	90,00			
	333.1.5 bebederos	90,00			
	333.1.6 pala tipo cuchara	5,00			
	333.1.7 gazapera	315,00			
	3333 unidades productivas		3168,00		
	3333.1 cuyes reproductoras				
	333.1.1 cuyes machos de 3 meses	468,00			
	333.1.2 cuyes Hembras de 2 meses	2700,00			
335	Muebles y enseres		300,00		
	335.1 un escritorio	150,00			
	335.2 un estante	100,00			
	335.3 dos sillas	50,00			
39	<u>DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA</u>				311,34
397	Depreciación, muebles y enseres				
50	<u>CAPITAL</u>				16702,58
501	Capital social				
	Por el activo, pasivo y patrimonio al inicio de la producción				
	TOTAL			17013,92	17013,92

LIBRO DIARIO

CTAS	SUB CTAS	NOMENCLATURA		DEBE	HABER
		01			
10		<u>CAJA Y BANCOS</u>		5,000.00	
	101	Caja	5,000.00		
26		<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>		1,560.92	
	261	Insumos			
		261.1 alfalfa			
33		<u>INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS</u>		10,453.00	
	332	Edificios y otras construcciones		6,350.00	
		332.1 infraestructura del galpón	350.00		
		332.2 galpones	5,000.00		
		332.3 oficina	1,000.00		
	333	Maquinaria, equipo y otras unidades de explotación		635.00	
		333.1 maquinaria y equipos pecuarios			
		333.1.1 balanza tipo reloj	30.00		
		333.1.2 dos baldes de plástico	15.00		
		333.1.3 tres jvas para transporte	90.00		
		333.1.4 comederos	90.00		
		333.1.5 bebederos	90.00		
		333.1.6 pala tipo cuchara	5.00		
		333.1.7 gazapera	315.00		
		3333 unidades productivas		3,168.00	
		3333.1 cuyes reproductoras			
		333.1.1 cuyes machos de 3 meses	468.00		
		333.1.2 cuyes Hembras de 2 meses	2,700.00		
	335	Muebles y enseres		300.00	
		335.1 un escritorio	150.00		
		335.2 un estante	100.00		
		335.3 dos sillas	50.00		
39		<u>DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA</u>			311.34
	397	Depreciación, muebles y enseres			
50		<u>CAPITAL</u>			16,702.58
	501	Capital social			
		Por el activo, pasivo y patrimonio al inicio de la producción			
		02			
60		<u>COMPRAS</u>		980.00	
	606	Suministros diversos			
		606.4 concentrados y sales minerales			
		606.4.1 200Kg concentrado	160.00		
		606.5 medicina veterinaria			
		606.5.1 clorafen 500 gramos	160.00		
		606.5.2 ectoline 1000mt	500.00		
		606.7 utiles de escritorio			
		606.7.1 papel bond	50.00		
		606.7.2 folder	10.00		
		606.7.3 Archivador	40.00		
		606.7.4 otros útiles de escritorio	60.00		
40		<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>		186.20	

10	401	Gobierno central 401,1 IGV					
		CAJA Y BANCOS					1,156.20
	101	Caja por la compra de suministros diversos					
		03					
26		SUMINISTROS DIVERSOS				980.00	
	264	Concentrados y sales minerales		160.00			
		264.1 200Kg concentrado	160.00				
	265	medicina veterinaria			660.00		
		265.1 clorafen 500 gramos	160.00				
		265.2 ectoline 1000mt	500.00				
	267	útiles de escritorio			160.00		
		267.1 papel bond	50.00				
		267.2 folder	10.00				
		267.3 Archivador	40.00				
		267.4 otros útiles de escritorio	60.00				
61		VARIACION DE EXISTENCIAS					980.00
	616	Suministros diversos					
		616.1 concentrados y sales minerales	160.00				
		616.1.1 200Kg concentrado					
		616.2 medicina veterinaria	160.00				
		616.2.1 clorafen 500 gramos	500.00				
		616.2.2 ectoline 1000mt					
		616.2 útiles de escritorio	50.00				
		616.2.1 papel bond	10.00				
		616.2.2 folder	40.00				
		616.2.3 Archivador	60.00				
		616.2.4 otros útiles de escritorio					
		por el ingreso a almacén de insumos y suministros diversos					
		ETAPA PRENATAL I					
		04					
61		VARIACION DE EXISTENCIAS				128.10	
	616	Suministros diversos					
26		SUMINISTROS DIVERSOS					128.10
	264	Concentrados y sales minerales	120.60				
	267	útiles de escritorio	7.50				
		por la salida de suministros diversos al centro de producción en etapa prenatal					
		05					
90		COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR				41.00	
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE I)					
		costo variable			41.00		
		901.1 insumos					
		90.111 concentrados					
95		GASTOS DE VENTAS				87.10	
	95.6	otras cargas			87.10		
		95.61 costo de alimentación de la madre (lote I)	79.60				
		95.62 útiles de escritorio	7.50				
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS					128.10
	79.1	Insumos	80.40				
	79.9	otras cargas	329.50				

		por la afectación a costo y gasto en la etapa prenatal				
		06				
61		<u>VARIACION DE EXISTENCIAS</u>				75.38
	611	Mercaderías				
		6110 agrícolas				
		6110.1 alfalfa	75.38			
26		<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>				75.38
	261	Agrícolas				
		261.1 alfalfa	75.38			
		por la salida de alfalfa al centro de producción para la alimentación de los cuyes				
		07				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				25.63
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE I)		25.63		
		costo variable				
		901.1 insumos	25.63			
		901.1 alfalfa (45 % para la cría)				
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>		49.75		49.75
	95.6	otras cargas	49.75			
		95.61 costo de alimentación de la madre (55 % para la madre lote I)				
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				75.38
	79.1	Insumos	50.25			
	79.9	otras cargas	201.00			
		por la afectación a costo y gasto en la etapa prenatal por alfalfa				
		08				
61		<u>VARIACION DE EXISTENCIAS</u>				41.80
	616	Suministros diversos				
26		<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>				41.80
	264	concentrados y sales minerales				
		264.1 machos				
		por la salida de suministros diversos al centro de producción				
		09				
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>				41.80
	95.6	otras cargas				
		95.61 costo de alimentación de los reproductores Machos				
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				41.80
	79.1	Insumos				
	79.9	otras cargas				
		por la afectación a gasto en la etapa prenatal por la alimentación de los reproductores machos				
		10				
61		<u>VARIACION DE EXISTENCIAS</u>				13.07
	616	Suministros diversos				
		6160 agrícolas				
		6160.1 alfalfa				
26		<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>				13.07
	261	Agrícolas				
		261.1 alfalfa				

		261.11 machos por la salida de alfalfa al centro de producción para la alimentación de los reproductores machos				
		11				
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>				13.07
	95.6	otras cargas				
		95.61 costo de alimentación de los reproductores Machos				
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				13.07
	79.1	Insumos por la afectación a gasto en la etapa prenatal por alfalfa de los reproductores machos				
		12				
63		<u>SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</u>				670.00
	632	Honorarios, comisiones y corretajes				
		632.1 jornal obrero				
10		<u>CAJA Y BANCOS</u>				670.00
	101	Caja Por el pago a personal obrero en la etapa prenatal				
		13				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				227.80
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE I)				
		costo variable		227.80		
		901.2 mano de obra directa	227.80			
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>				442.20
	95.6	otras cargas			442.20	
		95.61 costo de alimentación de la madre (55 % para la madre)	442.20			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				670.00
	792	mano de obra directa	227.80			
	799	otras cargas por la afectación a costo y gasto en la etapa prenatal por la mano de obra directa	442.20			
		14				
63		<u>SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</u>				64.70
	636	Electricidad y agua			64.70	
		636.1 agua	24.50			
		636.2 electricidad	40.20			
40		<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>				12.29
	401	Gobierno central				
		4011 IGV				
10		<u>CAJA Y BANCOS</u>				76.99
	101	Caja por los servicios de agua y luz en la etapa prenatal				
		15				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				21.22
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE I)				
		costo variable			0.77	
		901.1 insumos	0.77			
		901.1.1 agua				

		costo fijo		20.45		
		901.3 CIF				
		903.1 agua	9.11			
		903.2 electricidad	11.34			
95		GASTOS DE VENTAS				43.48
	956	otras cargas		43.48		
		956.1 costo de la madre	39.69			
		956.2 agua y electricidad	3.79			
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS				64.70
	791	Insumos	0.77			
	793	CIF	20.45			
	799	otras cargas	43.48			
		por la afectación a costo y gasto en la etapa prenatal				
		agua y electricidad				
		16				
68		PROVISIONES DEL EJERCICIO				353.48
	681	Depreciación de I.M.E		353.48		
		681.1 depreciación	62.72			
		681.2 agotamiento	290.76			
39		DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA				353.48
	393	Depreciación I.M.E				
		3932 construcciones		38.85		
		3932.1 galpones	2.14			
		3932.2 infraestructura del galpón	30.59			
		3932.3 oficina	6.12			
		3934 maquinaria y equipo pecuario		18.36		
		3934.1 balanza tipo reloj	1.10			
		3934.2 baldes de plástico	1.38			
		3934.3 jabs para transporte	3.30			
		3934.4 comederos	3.30			
		3934.5 bebederos	3.30			
		3934.6 pala tipo cuchara	0.18			
		3934.7 gazapera	5.78			
		3935 unidades productivas pecuarias		290.76		
		3935.1 cuyes machos				
		3935.2 cuyes hembras				
		3937 muebles y enseres		5.51		
		3937.1 escritorio	2.75			
		3937.2 estante	1.84			
		3937.3 sillas	0.92			
		por la provisión de depreciaciones y agotamiento				
		en la etapa prenatal				
		17				
90		COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR				118.21
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE I)				
		costo fijo				
		901.3 CIF				
		901.31 agotamiento		98.86		
		901.32 depreciación		19.35		
		901.321 construcciones	12.17			
		901.322 muebles y enseres	0.94			

		901.323 bienes pecuarios	6.24		
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>			235.27
	956	otras cargas			
		956.1 costo de la madre		191.90	
		9561.1 agotamiento		37.56	
		9561.2 depreciación			
		9561.1 construcciones	23.62		
		9561.2 muebles y enseres	1.82		
		9561.3 bienes pecuarios	12.12		
		956.9 depreciación		5.81	
		9561.1 construcciones	3.06		
		9561.2 muebles y enseres	2.75		
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>			353.48
	793	CIF	118.21		
	799	otras cargas	235.27		
		por la afectación a costo y gasto en la etapa prenatal de la depreciaciones y agotamiento			
		1° ETAPA (0-3 SEMANAS)			
		18			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			433.86
	902	1° ETAPA (0-3 SEMANAS)		433.86	
		costos variables	295.20		
		costos fijos	138.65		
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			433.86
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE I)		433.86	
		costos variables	295.20		
		costos fijos	138.65		
		por la transferencia de los costos de la etapa prenatal a la 1° etapa			
		19			
61		<u>VARIACION DE EXISTENCIAS</u>			45.50
	616	Suministros diversos			
26		<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>			45.50
	264	concentrados y sales minerales		41.75	
	267	útiles de escritorio		3.75	
		por la salida de suministros diversos al centro de producción			
		20			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			41.75
	902	1° ETAPA (0-3 SEMANAS)			
		costo variable			
		902.1 insumos			
		902.11 concentrados	41.75		
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>			3.75
	95.6	otras cargas			
		95.62 útiles de escritorio	3.75		
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>			45.50
	79.1	Insumos			
	79.9	otras cargas			
		por la afectación a costo y gasto de los insumos en la etapa 0-3 semanas			
		21			
61		<u>VARIACION DE EXISTENCIAS</u>			36.53

	616	Suministros diversos			
		616.0 agricolas			
		6160.1 alfalfa	36.53		
26		SUMINISTROS DIVERSOS			36.53
	261	Agricolas			
		261.1 alfalfa	36.53		
		por la salida de alfalfa al centro de producción para la alimentación de los cuyes			
		23			
90		COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR			36.53
	902	1ª ETAPA (0-3 SEMANAS)			
		costo variable			
		902.1 insumos			
		902.11 alfalfa	36.53		
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS			36.53
	79.1	Insumos	36.53		
		por la afectación a costo y gasto en la etapa 0- 3 semanas por alfalfa			
		24			
61		VARIACION DE EXISTENCIAS			55.26
	616	Suministros diversos			
26		SUMINISTROS DIVERSOS			55.26
	264	concentrados y sales minerales			
		264.1 hembras	45.90		
		264.2 machos	9.36		
		por la salida de suministros diversos al centro de producción (lote I)			
		25			
95		GASTOS DE VENTAS			55.26
	95.6	otras cargas			
		95.63 Costo de alimentación de los reproductores			
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS			55.26
	79.1	Insumos			
	79.9	otras cargas			
		por la afectación a gasto de los insumos de los reproductores en la etapa 0-3 semanas			
		26			
61		VARIACION DE EXISTENCIAS			17.27
	616	Suministros diversos			
		616.0 agricolas			
		6160.1 alfalfa			
26		SUMINISTROS DIVERSOS			17.27
	261	Agricolas			
		261.1 alfalfa		17.27	
		261.11 hembras	14.34		
		261.12 machos	2.93		
		por la salida de alfalfa al centro de producción para la alimentación de los cuyes reproductores			
		27			
95		COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR			17.27
	956	otras cargas			
		956.1 insumos			
		956.11 alfalfa			

79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				17.27
	79.1	Insumos por la afectación a gasto en la etapa 0- 3 semanas por alfalfa de los reproductores				
		28				
62		<u>CARGAS DE PERSONAL</u>				455.00
	622	Salarios		350.00		
	625	Otras remuneraciones		58.33		
		625.1 gratificaciones				
	626	Vacaciones por pagar		29.17		
	627	Seguridad y previsión social		17.50		
		627.1 régimen de prestación de salud 4%				
68		<u>PROVISIONES DEL EJERCICIO</u>				29.17
	686	CTS				
40		<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>				74.38
	403	contribuciones a instituciones públicas				
		403.1 RPS 4%		17.50		
		403.2 SNP 13 %		56.88		
41		<u>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</u>				380.63
	411	Remuneraciones por pagar				
47		<u>BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES</u>				29.17
	471	Compensación por tiempo de servicios Por la provisión de planilla de salarios en la etapa 0-3 semanas				
		29				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				484.17
	902	1ª ETAPA (0-3 SEMANAS)				
		costo variable				
		902.2 mano de obra directa		484.17		
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				484.17
	792	mano de obra directa por la afectación a costo y gasto en la etapa I 0-3 semanas por la mano de obra directa		484.17		
		30				
63		<u>SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</u>				48.00
	636	Electricidad y agua			48.00	
		636.1 agua		18.00		
		636.2 electricidad		30.00		
40		<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>				9.12
	401	Gobierno central			9.12	
		401,1IGV				
10		<u>CAJA Y BANCOS</u>				57.12
	101	Caja Por los servicios de agua y luz en la etapa de 0-3 semanas				
		31				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				19.48
	902	1ª ETAPA (0-3 SEMANAS)			0.63	
		costo variable				
		902.1 insumos		0.63		
		902.11 agua				
		costo fijo				

		902.3 CIF		18.85		
		902.31 agua	8.40			
		902.32 electricidad	10.45			
95		GASTOS DE VENTAS			28.52	
	956	otras cargas				
		956.2 agua y electricidad				
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS				48.00
	791	Insumos				
	793	CIF				
	799	otras cargas				
		por la afectación a costo y gasto en la etapa				
		0-3 semanas de agua y electricidad				
		32				
68		PROVISIONES DEL EJERCICIO			110.79	
	681	Depreciación de I.M.E				
		681.1 depreciación	19.66			
		681.2 agotamiento	91.13			
39		DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA				110.79
	393	Depreciación I.M.E				
		3932 construcciones		12.18		
		3932.1 galpones	0.67			
		3932.2 infraestructura del galpón	9.59			
		3932.3 oficina	1.92			
		3934 maquinaria y equipo pecuario		5.75		
		3934.1 balanza tipo reloj	0.35			
		3934.2 baldes de plástico	0.43			
		3934.3 jabas para transporte	1.04			
		3934.4 comederos	1.04			
		3934.5 bebederos	1.04			
		3934.6 pala tipo cuchara	0.06			
		3934.7 gazapera	1.81			
		3935 unidades productivas pecuarias		91.13		
		3935.1 cuyes machos				
		3935.2 cuyes hembras				
		3937 muebles y enseres		1.73		
		3937.1 escritorio	0.86			
		3937.2 estante	0.58			
		3937.3 sillas	0.29			
		por la provisión de depreciaciones y agotamiento				
		en la etapa 0-3 semanas				
		33				
90		COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR			108.97	
	902	1ª ETAPA (0-3 SEMANAS)				
		costo fijo				
		902.3 CIF				
		902.31 agotamiento		91.13		
		902.32depreciacion		17.84		
		902.32.1 construcciones	11.22			
		902.32.2 muebles y enseres	0.86			
		902.32.3 bienes pecuarios	5.75			
95		GASTOS DE VENTAS				1.82
	956	CIF				

		9561.2 depreciación		1.82	
		9561.1 construcciones	0.96		
		9561.2 muebles y enseres	0.86		
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>			110.79
	793	CIF			
	799	otras cargas			
		por la afectación a costo y gasto en la etapa			
		0-3 semanas de la depreciaciones y agotamiento			-
		34			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			49.67
	902	1ª ETAPA (0-3 SEMANAS)			
		costo variable			
		902.4 lactación	49.67		
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>			49.67
	956	otras cargas			
		9561 costo de alimentación de la madre (15%)	49.67		
		por el costo de lactación en la etapa de 0-3 semanas			
		35			
63		<u>SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</u>			100.00
	632	Honorarios, comisiones y corretajes	100.00		
10		<u>CAJA Y BANCOS</u>			100.00
	101	Caja	100.00		
		por los servicios del técnico agropecuario			
		en el destete y selección de crías			
		36			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			100.00
	902	1ª ETAPA (0-3 SEMANAS)			
		costo variable			
		902.3 mano de obra indirecta			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>			100.00
		por la transferencia del costo del técnico agropecuario			
		37			
61		<u>VARIACION DE EXISTENCIAS</u>			6.21
	616	Suministros diversos			
		616.2 medicina veterinaria			
		616.2.2 ectoline 1000mt	6.21		
26		<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>			6.21
	265	medicina veterinaria			
		265.2 ectoline 1000mt	6.21		
		por el consumo de medicina			
		38			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			6.21
	902	1ª ETAPA (0-3 SEMANAS)			
		costo variable			
		902.1 insumos			
		902.11 medicina			
		ectoline 1000mt			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>			6.21
		por la transferencia a costo			
		39			
		2ª ETAPA (3- 4 SEMANAS)			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			1,280.63

	903	2ª ETAPA (3- 4 SEMANAS)		1,280.63		
		costos variables	914.15			
		costos fijos	366.48			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				1,280.63
	902	1ª ETAPA (0-3 SEMANAS)		1,280.63		
		costos variables	914.15			
		costos fijos	366.48			
		por la transferencia de los costos de la 1ª etapa a la 2ª etapa 3 a 4 semanas				
		40				
61		<u>VARIACION DE EXISTENCIAS</u>				28.77
	616	Suministros diversos				
26		<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>				28.77
	264	concentrados y sales minerales		25.02		
		264.1 Crias de 2- 4 semanas	17.82			
		264.2 Etapa prenatal (lote II)	7.20			
	267	útiles de escritorio		3.75		
		por la salida de suministros diversos al centro de producción				
		41				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				21.06
	903	2ª ETAPA (3- 4 SEMANAS)		17.82		
		costo variable				
		903.1 insumos				
		903.11 concentrados	17.82			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		3.24		
		costo variable				
		903.1 insumos				
		903.11 concentrados	3.24			
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>				7.71
	95.6	otras cargas				
		95.62 útiles de escritorio	3.75			
		95.63 Costo de alimentación de la madre (lote II)	3.96			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				28.77
	79.1	Insumos	17.82			
	79.9	otras cargas	3.75			
		por la afectación a costo y gasto en la etapa 3-4 semanas por los insumos				
		42				
61		<u>VARIACION DE EXISTENCIAS</u>				17.75
	616	Suministros diversos				
		7110 agrícolas				
		7110.1 alfalfa	17.75			
26		<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>				17.75
	261	Agrícolas				
		261.1 alfalfa				
		261.11 Crias de 3-4 semanas	12.13			
		261.12 Etapa prenatal (lote II)	5.63			
		43				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				14.66
	903	2ª ETAPA (3- 4 SEMANAS)		12.13		
		costo variable				

		903.1 insumos	12.13		
		903.11 alfalfa			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		2.53	
		costo variable			
		903.1 insumos			
		903.11 alfalfa	2.53		
95		GASTOS DE VENTAS			3.09
	956	otras cargas			
		95.63 Costo de alimentación de la madre (lote II)	3.09		
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS			17.75
	79.1	Insumos	17.75		
		por la afectación a costo y gasto en la etapa			
		3-4 semanas por alfalfa			
		44			
62		CARGAS DE PERSONAL			151.67
	622	Salarios		116.67	
	625	Otras remuneraciones		19.44	
		625.1 gratificaciones	19.44		
	626	Vacaciones por pagar		9.72	
	627	Seguridad y previsión social		5.83	
		627.1 régimen de prestación de salud 4%	5.83		
68		PROVISIONES DEL EJERCICIO			9.72
	686	CTS			
40		TRIBUTOS POR PAGAR			24.79
	403	contribuciones a instituciones públicas		24.79	
		403.1 RPS 4%	5.83		
		403.2 SNP 13 %	18.96		
41		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			126.88
	411	Remuneraciones por pagar			
47		BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES			9.72
	471	Compensación por tiempo de servicios			
		Por la provisión de planilla de salarios en la etapa			
		3-4 semanas			
		45			
90		COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR			161.39
	903	2ª ETAPA (3- 4 SEMANAS)		119.43	
		costo variable			
		903.2 mano de obra directa			
	901	ETAPA Prenatal (LOTE II)		41.96	
		costo variable			
		901.2 mano de obra directa			
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS			161.39
	792	mano de obra directa			
		por la afectación a costo y gasto en la etapa			
		2- 4 semanas por la mano de obra directa			
		46			
63		SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS			16.00
	636	Electricidad y agua		16.00	
		636.1 agua	6.00		
		636.2 electricidad	10.00		
40		TRIBUTOS POR PAGAR			3.04
	401	Gobierno central			

		3937.1 escritorio	0.29		
		3937.2 estante	0.19		
		3937.3 sillas	0.10		
		por la provisión de depreciaciones y agotamiento en la etapa 3-4 semanas			
		49			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			5.95
	903	2ª ETAPA (3- 4 SEMANAS)			
		costo fijo			
		903.3 CIF			
		903.32 depreciación		4.40	
		903.321 construcciones	2.77		
		903.322 muebles y enseres	0.21		
		903.323 bienes pecuarios	1.42		
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)			
		costo fijo			
		903.3 CIF			
		903.32 depreciación		1.55	
		903.321 construcciones	0.97		
		903.322 muebles y enseres	0.07		
		903.323 bienes pecuarios	0.50		
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>			3.48
	956	CIF			
		9561.2 depreciación		3.48	
		9561.1 construcciones	3.20		
		9561.2 muebles y enseres	0.29		
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>			9.43
	793	CIF			
	799	otras cargas			
		por la afectación a costo y gasto en la etapa			
		2-4 semanas de la depreciaciones			
		50			
61		<u>VARIACION DE EXISTENCIAS</u>			6.19
	616	Suministros diversos			
		616.2 medicina veterinaria			
		616.2.2 ectoline 1000mt	6.19		
26		<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>			6.19
	265	medicina veterinaria			
		265.2 ectoline 1000mt	6.19		
		por el consumo de medicina			
		51			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			6.19
	903	2ª ETAPA (3- 4 SEMANAS)			
		costo variable			
		903.1 insumos			
		903.11 medicina			
		903.111 ectoline 1000mt			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>			6.19
		por la transferencia a costo			
		52			
		3ª ETAPA (4- 8 SEMANAS)			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			1,496.45

	904	3ª ETAPA (4- 8 SEMANAS)		1,445.50		
		costos variables	1,069.98			
		costos fijos	375.52			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		50.94		
		costos variables	47.76			
		costos fijos	3.18			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				1,496.45
	903	2ª ETAPA (3- 4 SEMANAS)		1,445.50		
		costos variables	1,069.98			
		costos fijos	375.52			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		50.94		
		Costos variables	47.76			
		costos fijos	3.18			
61		<u>VARIACION DE EXISTENCIAS</u>				140.54
	616	Suministros diversos				
26		<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>				140.54
	264	concentrados y sales minerales		133.04		
		264.1 Crias de 4-8 semanas	79.04			
		264.2 Etapa prenatal (lote II)	54.00			
	267	útiles de escritorio		7.50		
		por la salida de suministros diversos al centro de producción				
		54				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				103.34
	904	3ª ETAPA (4- 8 SEMANAS)		79.04		
		costo variable				
		904.1 insumos				
		904.11 concentrados	79.04			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		24.30		
		costo variable				
		901.1 insumos				
		901.11 concentrados	24.30			
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>				37.20
	96	otras cargas				
		95.62 útiles de escritorio	7.50			
		95.63 costo de alimentación de la madre(lote II)	29.70			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				140.54
	79	Insumos				
	80	otras cargas				
		por la afectación a costo y gasto en la etapa				
		4- 8 semanas				
		55				
61		<u>PRODUCCION ALMACENADA (O DESALMACENADA)</u>				93.03
	616	Variación de productos terminados				
		7110 agrícolas				
		7110.1 alfalfa	93.03			
26		<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>				93.03
	261	Agrícolas				
		210.1 alfalfa				
		210.11 crias de 4- 8 semanas	59.28			
		210.12 Etapa prenatal (lote II)	33.75			
		por la salida de alfalfa al centro de producción para				
		la alimentación de los cuyes				

		56			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			74.47
	904	3ª ETAPA (4- 8 SEMANAS)		59.28	
		costo variable			
		904.1 insumos			
		904.1.1 alfalfa	59.28		
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		15.19	
		costo variable			
		901.1 insumos			
		901.1.1 alfalfa	15.19		
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>			18.56
	956	Otras cargas			
		95.63 costo de alimentación de la madre(lote II)	18.56		
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>			93.03
	79	Insumos			
		por la afectación a costo y gasto en la etapa 4-8			
		semanas por alfalfa			
		57			
62		<u>CARGAS DE PERSONAL</u>			650.00
	622	Salarios		500.00	
	625	Otras remuneraciones		83.33	
		625.1 gratificaciones	83.33		
	626	Vacaciones por pagar		41.67	
	627	Seguridad y previsión social		25.00	
		627.1 régimen de prestación de salud 4%			
68		<u>PROVISIONES DEL EJERCICIO</u>			41.67
	686	CTS			
40		<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>			106.25
	403	contribuciones a instituciones públicas		106.25	
		403.1 RPS 4%	25.00		
		403.2 SNP 13 %	81.25		
41		<u>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</u>			543.75
	411	Remuneraciones por pagar			
47		<u>BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES</u>			41.67
	471	Compensación por tiempo de servicios			
		Por la provisión de planilla de salarios en la etapa			
		4- 8 semanas			
		58			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			691.67
	904	3ª ETAPA (4- 8 SEMANAS)		511.83	
		costo variable			
		904.2 mano de obra directa			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		179.83	
		costo variable			
		901.2 mano de obra directa			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>			691.67
	792	mano de obra directa			
		por la afectación a costo y gasto en la etapa			
		4-8 semanas por la mano de obra directa			
		59			
63		<u>SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</u>			64.00
	636	Electricidad y agua		64.00	

		636.1 agua	24.00			
		636.2 electricidad	40.00			
40		TRIBUTOS			12.16	
	401	gobierno central				
		401.1 IGV				
10		CAJA Y BANCOS				76.16
	101	Caja				
		Por los servicios de agua y luz en la etapa				
		4-8 semanas				
		60				
904		COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR			28.27	
	904	3ª ETAPA (4- 8 SEMANAS)		20.82		
		costo variable				
		904.1 insumos				
		904.11 agua	0.89			
		costo fijo				
		904.3 CIF				
		904.31 agua	8.88			
		903.2 electricidad	11.05			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		7.46		
		costo variable				
		901.1 insumos				
		901.11 agua	0.46			
		costo fijo				
		904.3 CIF				
		904.31 agua	3.12			
		903.2 electricidad	3.88			
95		GASTOS DE VENTAS			35.73	
	956	otras cargas				
		956.2 agua y electricidad	35.17			
		95.63 costo de alimentación de la madre (lote II)	0.56			
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS				64.00
	791	Insumos				
	793	CIF				
	799	otras cargas				
		por la afectación a costo y gasto en la etapa				
		4-8 semanas agua y electricidad				
		61				
68		PROVISIONES DEL EJERCICIO			40.41	
	681	Depreciación de I.M.E				
		681.1 depreciación	40.41			
39		DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA				40.41
	393	Depreciación I.M.E				
		3932 construcciones		29.73		
		3932.1 galpones	0.96			
		3932.2 infraestructura del galpón	1.37			
		3932.3 oficina	27.40			
		3934 maquinaria y equipo pecuario		8.22		
		3934.1 balanza tipo reloj	0.49			
		3934.2 baldes de plástico	0.62			
		3934.3 jabs para transporte	1.48			
		3934.4 comederos	1.48			

		3934.5 bebederos	1.48			
		3934.6 pala tipo cuchara	0.08			
		3934.7 gazapera	2.59			
		3937 muebles y enseres		2.47		
		3937.1 escritorio	1.23			
		3937.2 estante	0.82			
		3937.3 sillas	0.41			
		por la provisión de depreciaciones y agotamiento en la etapa 4-8 semanas				
		62				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				25.48
	904	3ª ETAPA (4- 8 SEMANAS)		18.85		
		costo fijo				
		904.3 CIF				
		904.3 2 depreciación				
		904.3 2.1 construcciones	11.86			
		904.3 2.2 muebles y enseres	0.91			
		904.3 2.3 bienes pecuarios	6.08			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		6.62		
		costo fijo				
		904.3 CIF				
		904.3 2 depreciación				
		904.3 2.1 construcciones	4.17			
		904.3 2.2 muebles y enseres	0.32			
		904.3 2.3 bienes pecuarios	2.14			
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>				14.93
	956	CIF				
		9561.2 depreciación		14.93		
		9561.1 construcciones	13.70			
		9561.2 muebles y enseres	1.23			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				40.41
	793	CIF				
	799	otras cargas				
		por la afectación a costo y gasto en la etapa 4-8 semanas de la depreciaciones				
		63				
		4ª ETAPA (8 -12 SEMANAS)				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				2,419.68
	905	4ª ETAPA (8 -12 SEMANAS)		2,135.33		
		costos variables	1,721.02			
		costos fijos	414.31			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		284.34		
		costos variables	267.54			
		costos fijos	16.81			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				2,419.68
	904	3ª ETAPA (4- 8 SEMANAS)		2,135.33		
		costos variables	1,721.02			
		costos fijos	414.31			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		284.34		
		Costos variables	267.54			
		costos fijos	16.81			
		por la transferencia de los costos de la 3ª etapa a la 4ª				

		etapa 8-12 semanas				
		64				
61		<u>VARIACION DE EXISTENCIAS</u>				298.62
	616	Suministros diversos				
26		<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>				298.62
	264	concentrados y sales minerales				
		264.1 crías de 8-12 semanas	237.12			
		264.2 Etapa prenatal (lote II)	54.00			
	267	útiles de escritorio	7.50			
		por la salida de suministros diversos al centro de producción				
		65				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				261.42
	905	4ª ETAPA (8 -12 SEMANAS)			237.12	
		costo variable				
		905.1 insumos				
		905.11 concentrados	237.12			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)			24.30	
		Costo variable				
		901.1 insumos				
		901.11 concentrados	24.30			
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>				37.20
	95.6	otras cargas				
		95.62 útiles de escritorio	7.50			
		95.63 costo de alimentación de la madre (lote II)	29.70			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				298.62
	79.1	Insumos				
	79.9	otras cargas	261.42			
		por la afectación a costo y gasto en la etapa	7.50			
		8-12 semanas				
		66				
61		<u>PRODUCCION ALMACENADA (O DESALMACENADA)</u>				181.95
	616	Variación de productos terminados				
		616.1 agrícolas				
		616.1.1 alfalfa	181.95			
26		<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>				181.95
	261	Agrícolas				
		210.1 alfalfa				
		210.1.1 crías de 8-12 semanas	148.20			
		210.1.2 Etapa prenatal (lote II)	33.75			
		por la salida de alfalfa al centro de producción para				
		la alimentación de los cuyes				
		67				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				163.39
	905	4ª ETAPA (8 -12 SEMANAS)			148.20	
		costo variable				
		905.1 insumos				
		905.11 alfalfa				
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)			15.19	
		costo variable				
		901.1 insumos				
		901.11 alfalfa				
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>				18.56

	956	Otras cargas				
	95.63	Costo de alimentación de la madre (lote II)	18.56			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				181.95
	79.1	Insumos				
		por la afectación a costo y gasto en la etapa 8-12				
		semanas por alfalfa				
		68				
62		<u>CARGAS DE PERSONAL</u>			650.00	-
	622	Salarios		500.00		
	625	Otras remuneraciones		83.33		
	625.1	gratificaciones	83.33			
	626	Vacaciones por pagar		41.67		
	627	Seguridad y previsión social		25.00		
	627.1	régimen de prestación de salud 4%	25.00			
68		<u>PROVISIONES DEL EJERCICIO</u>			41.67	
	686	CTS				
40		<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>				106.25
	403	contribuciones a instituciones públicas		106.25		
	403.1	RPS 4%	25.00			
	403.2	SNP 13 %	81.25			
41		<u>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</u>				543.75
	411	Remuneraciones por pagar				
47		<u>BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES</u>				41.67
	471	Compensación por tiempo de servicios				
		Por la provisión de planilla de salarios en la etapa				
		8-12 semanas				
		69				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			691.67	
	905	4ª ETAPA (8 -12 SEMANAS)		511.83		
		costo variable				
	905.2	mano de obra directa				
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		179.83		
		costo variable				
	901.2	mano de obra directa				
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				691.67
	792	mano de obra directa				
		por la afectación a costo y gasto en la etapa				
		8-12 semanas por la mano de obra directa				
		70				
63		<u>SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</u>			64.00	
	636	Electricidad y agua		64.00		
	636.1	agua	24.00			
	636.2	electricidad	40.00			
40		<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>			12.16	
	401	Gobierno central				
		401, IIGV				
10		<u>CAJA Y BANCOS</u>				76.16
	101	Caja				
		por los servicios de agua y luz en la etapa				
		8-12 semanas				
		71				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			29.05	

	905	4ª ETAPA (8-12 SEMANAS)		21.60		
		costo variable				
		905.1 insumos	1.67			
		905.11 agua				
		costo fijo				
		905.3 CIF				
		905.3.1 agua	8.88			
		905.3.2 electricidad	11.05			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		7.46		
		costo variable				
		901.1 insumos				
		901.11 agua	0.46			
		costo fijo				
		905.3 CIF				
		905.3.1 agua	3.12			
		905.3.2 electricidad	3.88			
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>			34.95	
	956	otras cargas				
		956.2 agua y electricidad	34.39			
		95.63 costo de alimentación de la madre (lote II)	0.56			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				64.00
	791	Insumos				
	793	CIF				
	799	otras cargas				
		por la afectación a costo y gasto en la etapa				
		8-12 semanas agua y electricidad				
		72				
68		<u>PROVISIONES DEL EJERCICIO</u>			40.41	
	681	Depreciación de I.M.E				
		681.1 depreciación	40.41			
39		<u>DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA</u>				40.41
	393	Depreciación I.M.E				
		3932 construcciones		29.73		
		3932.1 galpones	0.96			
		3932.2 infraestructura del galpón	1.37			
		3932.3 oficina	27.40			
		3934 maquinaria y equipo pecuario		8.22		
		3934.1 balanza tipo reloj	0.49			
		3934.2 baldes de plástico	0.62			
		3934.3 jabas para transporte	1.48			
		3934.4 comederos	1.48			
		3934.5 bebederos	1.48			
		3934.6 pala tipo cuchara	0.08			
		3934.7 gazapera	2.59			
		3937 muebles y enseres		2.47		
		3937.1 escritorio	1.23			
		3937.2 estante	0.82			
		3937.3 sillas	0.41			
		por la provisión de depreciaciones y agotamiento				
		en la etapa 8-12 semanas				
		73				
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			25.48	

	905	4ª ETAPA (8 -12 SEMANAS)		18.85		
		costo fijo				
		905.1 CIF				
		905.12 depreciación				
		905.12.1 construcciones	11.86			
		905.12.2 muebles y enseres	0.91			
		905.12.3 bienes pecuarios	6.08			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		6.62		
		costo fijo				
		905.1 CIF				
		905.12 depreciación				
		905.12.1 construcciones	4.17			
		905.12.2 muebles y enseres	0.32			
		905.12.3 bienes pecuarios	2.14			
95		<u>GASTOS DE VENTAS</u>			14.94	
	956	CIF				
		9561.2 depreciación		14.94		
		9561.1 construcciones	13.70			
		9561.2 muebles y enseres	1.23			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				40.42
	793	CIF				
	799	otras cargas				
		por la afectación a costo y gasto en la etapa				
		8-12 semanas de la depreciaciones				
		74				
92		<u>COSTO DE PRODUCCION PECUARIA</u>			3,072.93	
	921	Cuyes		3,072.93		
		costos variables	2,619.84			
		costos fijos	453.09			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>			517.75	
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		517.75		
		costos variables	487.32			
		Producción en proceso	30.43			
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>				3,590.68
	905	4ª ETAPA (8 -12 SEMANAS)		3,072.93		
		costos variables	2,619.84			
		costos fijos	453.09			
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)		517.75		
		Costos variables	487.32			
		por los cuyes de la 3ª etapa	30.43			
		75				
63		<u>SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</u>			230.00	
	632	Honorarios, comisiones y corretajes				
	637	Publicidad				
66		<u>CARGAS EXCEPCIONALES</u>			50.00	
	669	otras cargas excepcionales				
		669.1 Capacitaciones				
10		<u>CAJA Y BANCOS</u>				280.00
	101	Caja				
		por los servicios del contador, publicidad y capacitaciones				
		76				
95		<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>			200.00	

	956	otras cargas		200.00		
96		GASTOS DE VENTAS			30.00	
	966	otras cargas		30.00		
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS				230.00
		Por el destino de la clase 6				
		77				
23		PRODUCTOS EN PROCESOS			517.75	
	231	Pecuarios				
		231.1 cuyes				
		costos variables				
27		HACIENDA PECUARIA O EXISTENCIA PECUARIA			3,072.93	
	271	cuyes para venta		3,072.93		
		costos variables	2,619.84			
		costos fijos	453.09			
71		PRODUCCION ALMACENADA (O DESALMACENADA)				3,590.68
	71.1	variación de productos terminados		3,072.93		
		711.1 pecuarios				
		711.1.1 cuyes para venta				
	71.3	variación de productos en proceso		517.75		
		713.2 pecuarios				
		7132.1cuyes				
		78				
40		TRIBUTOS POR PAGAR			311.67	
	403	contribuciones a instituciones públicas				
		403.1 RPS 4%				
		403.2 SNP 13 %				
41		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			1,595.00	
	411	Remuneraciones por pagar				
10		CAJA Y BANCOS				1,906.67
	101	Caja				
		por el pago de contribuciones y remuneraciones				
		79				
10		CAJA Y BANCOS			6,408.51	
	101	Caja				
70		VENTAS				6,327.00
	702	productos terminados				
		702.1 cuyes para consumo	4,728.00			
		702.2 cuyes beneficiado	429.00			
		702.3 Cuyes reproductores	1.170.00			
40		TRIBUTOS POR PAGAR				81.51
	401	Gobierno central				
		401,1 IGV				
		Por la de venta de los cuyes.				
		80				
69		COSTO DE VENTAS			3,072.93	
	692	productos terminados				
		692.1 cuyes para consumo	2,934.40			
		692.2 cuyes beneficiado	245.77			
		692.3 Cuyes reproductores	484.10			
27		HACIENDA PECUARIA O EXISTENCIA PECUARIA				3,072.93
	271	cuyes para venta				
		costos variables				

		costos fijos				
		Por el costo de venta de los cuyes.				
		81				
71		<u>PRODUCCION ALMACENADA (O DESALMACENADA)</u>			3,072.93	
	712	Cuyes para venta				
69		<u>COSTO DE VENTAS</u>				3,072.93
	692	productos terminados				
		6921 Cuyes para venta				
		Por la venta de cuyes				
		82				
10		<u>CAJA Y BANCOS</u>			300.00	
	101	Caja				
76		<u>INGRESOS EXCEPCIONALES</u>				300.00
	761	Ventas de estiércol de cuy				
		Por la venta de estiércol de cuy				
		83				
64		<u>TRIBUTOS</u>			153.46	
	641	IGV				
40		<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>				153.46
	401	Gobierno central				
		401,1 IGV				
		Por la afectación a gasto del IGV				
		84				
96		<u>GASTOS DE VENTAS</u>			153.46	
	969	OTRAS CARGAS				
		969,1 IGV				
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>				153.46
		Por el destino de la clase 6				
		85				
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS</u>			4,661.79	
92		<u>COSTO DE PRODUCCION PECUARIA</u>				3,072.93
95		<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>				1,405.40
96		<u>GASTOS DE VENTAS</u>				183.46
		por el cierre de la clase 9				
		86				
89		<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>			5,229.53	
60		<u>COMPRAS</u>				980.00
61		<u>VARIACION DE EXISTENCIAS</u>				205.96
62		<u>CARGAS DEL PERSONAL</u>				1,906.67
63		<u>SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</u>				1,256.70
64		<u>TRIBUTOS</u>				153.46
66		<u>CARGAS EXCEPCIONALES</u>				50.00
68		<u>PROVISIONES DEL EJERCICIO</u>				676.74
		por el cierre de la clase 6				
		87				
70		<u>VENTAS</u>			6,327.00	
71		<u>PRODUCCION ALMACENADA (O DESALMACENADA)</u>			517.75	
76		<u>INGRESOS EXCEPCIONALES</u>			300.00	
89		<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>				7,144.75
		por el cierre de la clase 7				
		88				
88		<u>IMPUESTO A LA RENTA</u>			287.28	

85	<u>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</u>		1,627.93	
89	<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u> por el impuesto a la renta y la utilidad del ejercicio			1,915.21
	89			
85	<u>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</u>		1,627.93	
59	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u> por los resultados acumulados			1,627.93
	90			
39	<u>DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA</u>		865.86	
40	<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>		287.28	
47	<u>BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES</u>		122.22	
50	<u>CAPITAL</u>		16,702.58	
59	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		1,627.93	
10	<u>CAJA Y BANCOS</u>			7,280.17
23	<u>PRODUCTOS EN PROCESOS</u>			517.75
26	<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>			1,354.96
33	<u>INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS</u> por el pasivo , patrimonio y activo del periodo			10,453.00
			97,425.74	97,425.74

**ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA
POR FUNCION**

(Expresado en Nuevos Soles)

VENTAS		6327.00
SACA PARA CONSUMO	2424.64	
BENEFICIADO	203.08	
REPRODUCTORES	400.00	
COSTO DE VENTA	3072.93	
SACA PARA CONSUMO	2460.84	
BENEFICIADO	206.11	
REPRODUCTORES	405.98	
UTILIDAD BRUTA	3254.07	
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS DE ADMINISTRACION		1405.40
GASTOS DE VENTAS		183.46
UTILIDAD DE OPERACIÓN	1665.21	
OTROS		
CARGAS EXCEPCIONALES		50
INGRESOS EXCEPCIONALES		300.00
U.A.P.I	1915.21	
PARTICIPACION LEGAL DE LA RENTA		0
IMPUESTO A LA RENTA		287.28
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1627.93	

**ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA
POR NATURALEZA**
(Expresado en Nuevos Soles)

VENTAS	6327.00
SACA PARA CONSUMO	2424,64
BENEFICIADO	203,08
REPRODUCTORES	400,00
MARGEN COMERCIAL	6327.00
SUMINISTROS DIVERSOS	980.00
VARIACION DE SUMINISTROS DIVERSOS	205.96
SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	1256.70
PRODUCCION ALMACENADA (O DESALMACENADA)	517.75
VALOR AGREGADO	4402.09
CARGAS DE PERSONAL	1906.67
TRIBUTOS	153.46
EXCEDENTE O INSUFICIENCIA BRUTO DE EXPLOTACION	2341.96
PROVISIONES DEL EJERCICIO	676.74
PRODUCCION BRUTA DE EXPLOTACION	1665.21
CARGAS EXCEPCIONALES	50.00
INGRESOS EXCEPCIONALES	300.00
UAPI	1915.21
IMPUESTO A LA RENTA	287.28
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1627.93

CONCLUSIONES

1.- Los productores de crianza tecnificada consideran la alfalfa, los productos concentrados, el agua y otros (desechos de cocina) como insumo principal para la alimentación de los cuyes, seguido de la medicina dosificada ambos son costeadas; en cuanto a la mano de obra de los 67 productores que representa el 100% , el 88% se encarga de manera directa y no lo costea , dentro de ella el 51% son productores artesanales y el 37% son productores tecnificados; y el 12% cuenta con personal exclusivo para la crianza tecnificada del cual los cuales costean la mano de obra, los suministros diversos(útiles de escritorio, energía eléctrica y agua para la limpieza), los sueldos y salarios del personal , la mortandad de los cuyes y otras cargas(depreciaciones y agotamiento de los cuyes reproductores) como los costos indirectos de producción sólo algunos lo costean; los productores de crianza artesanal consideran la alfalfa como insumo principal para la alimentación de los cuyes, productos concentrados en mínima proporción como alimentación complementaria ambos insumos son costeadas, el agua y otros (chala, retama, desechos de cocina) no son costeados, seguido de la medicina dosificada que también es costeadas; en cuanto a la mano de obra y otros costos indirectos de producción incurridos no son costeados.

2.- Se ha demostrado que bajo el Sistema de Costeo Variable (Cuadro N^a 01) únicamente se considera los elementos del costo netamente variables para la determinación del costo de producción que asciende a S/ 2619.84 que es el 100%, conformado por los insumos directos cuyo importe es S/ 764.78 que representa el 29,19%, la mano de obra directa cuyo importe es S/ 1855,06 que representa el 70,81% y restringiendo los costos fijos los cuales son considerados como costo del periodo en el Estado de Resultados así como los gastos operacionales (Cuadro N^a 02).

3.- Bajo el Sistema de Costeo Absorbente (Cuadro N^a 03) el costo de producción asciende a S/ 3072.93 que es el 100%, conformado por los elementos del costo tanto variables y fijos, como insumos directos cuyo importe es S/ 764.78 que representa el 24,89%, la mano de obra directa cuyo importe es S/ 1855,06 que representa el 60,37% y los costos fijos cuyo importe es S/ 453,09 que representa el 14,74%; por lo que el costo de producción absorbente es mayor en comparación con el costo de producción variable.

4.- De lo analizado se ha observado que el sistema de costeo variable facilita el análisis Costo- Volumen- Utilidad obteniendo como resultado del análisis del punto de equilibrio que el productor huamanguino debe vender como mínimo 60 cuyes para cubrir con los costos en que ha incurrido, por debajo de ésta se producen pérdidas y por encima de éste se obtienen utilidades (Cuadro N^a 06).

5.- Los productores de cuyes en la provincia de Huamanga tienen una producción artesanal y tecnificada, estos en su gran mayoría determinan sus costos empíricamente y otros no lo hacen, los productores artesanales simplemente costean los insumos (alfalfa, concentrados, medicinas) adicionando los gastos de producción al costo de producción y los productores tecnificados consideran los insumos (alfalfa, concentrados, medicinas) algunos consideran la mano de obra e incluyen gastos incurridos en el costo de producción el cual no les permite conocer con certeza el costo de producción y el costo unitario; puesto que desconocen la importancia de la adopción de un sistema de costos que permita la determinación de los costos de producción de manera eficiente y a la vez como herramienta para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

1.- Los productores deben considerar todos los elementos del costo de producción como los insumos, mano de obra y costos indirectos de producción para determinar sus costos de producción técnicadamente ya que esto les permitirá conocer con certeza el importe del costo de producción y por cada unidad producida, a la vez que elemento genera mayor costo y si realmente hay una buena asignación de costos.

2.- Para determinar el costo de producción razonablemente se debe implementar el Sistema de Costeo Variable que permite identificar los costos fijos y los costos variables siendo los insumos directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción variables de manera detallada, los cuales son necesarios e indispensables para una correcta toma de decisiones para ello se recomienda a los productores de cuyos asesorearse por especialistas en contabilidad garantizando de esta manera la correcta aplicación de este Sistema de Costeo.

3.- El Sistema de Costeo Absorbente no permite identificar los elementos del costo en variables y fijos para la determinación del costo de producción por lo que haría más compleja su utilización en la toma de decisiones por lo que se recomienda utilizar este sistema para registros estrictamente contables y estados financieros formales para brindar informaciones externas.

4.- Para el análisis Costo –Volumen- Utilidad se recomienda utilizar el sistema de costeo variable, el cual nos permite identificar de manera detallada los costos variables y costos fijos, reflejando una cifra importante denominada Margen de Contribución el cual nos permite calcular el punto de equilibrio en la producción de cuyes en la provincia de Huamanga, así mismo constituye una herramienta valiosa para la toma de decisiones.

5.- Sugerimos la adopción de un sistema de costos por procesos con sistema de costeo variable que permite determinar los costos totales y los costos unitarios por cada etapa productiva brindando un buen control de los costos variables y los costos fijos, permitiendo el análisis del costo –volumen- utilidad y facilitando la planeación para la toma de decisiones.

BIBLIOGRAFIA

- ALVAREZ, y Otros "Contabilidad de Gestión Avanzada". Edit. McGrawHill. México. 1999
- AGUIRRE FLÓREZ, José Gabriel "Sistema de Costeo, la asignación del costo total a productos y servicios"- Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, 2004.
- APAZA MEZA, Mario y SANTA CRUZ RAMOS, Alfonso "Contabilidad de Costos: Conceptos y casos Prácticos de Aplicación ". Lima: Instituto de Investigación del Pacífico, 2001.
- ATAUPILLCO VERA, Dante "Actividades Económicas Tributación y Contabilidad." 3ra edición 1999.
- BACKER, Jacobsen y Ramírez. "Contabilidad de Costos un Enfoque Administrativo y de Gerencia". Edit. Mc GrawHill- ,México.2005
- BALLESTERO, Enrique "Contabilidad Agraria". 5ta ed. Madrid. 1996.
- BARFIELD, JOSSE T. "Contabilidad de Costos Tradiciones e Innovaciones". Edit.

CENTRO DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA
AGROINDUSTRIAL AYACUCHO

CONGA MORALES, Ernesto M.

CHARLES T. Hongren, FOSTER George
Y SRIKANT M. Datar

DE LA TORRE y Martínez

GARCÍA, Juan

GAYLE, Letricia

Edansa Impresiones, SA de CV
Mexico. 5ta edic. 2004

"Línea de Base de la Crianza de
Cuyes en la Provincia de
Huamanga".2006

"Determinación de la Curva de
Crecimiento y Costo de la
alimentación en Cuyes Mejorados
Machos y Hembra Alimentados en
Forraje y Concentrados en
Wayllapampa" tesis 1997

"Contabilidad de Costos un
Enfoque Gerencial". Octava. edit.
Tomo II. México.2001 México

" Costos de Calidad. V Congreso
Internacional de Costos,
Productividad y Rentabilidad".
Tomo II. México.2001

"Contabilidad de Costos".
McGraw – Hill. México.1996

"Contabilidad y Administración de
Costos". McGraw – Hill. Sexta
Edición. México.1999

- HANSEN y Mowen "Administración de Costos. Contabilidad y Control". Internacional Thomson Editores, S.A. México.1996
- HIDALGO, Jesús "Contabilidad de costos teoría y práctica" 2 ° ed. 1990
- INIAA "Utilización de los resultados de investigación en apoyo a la producción agraria de animales menores.2006"
- MARÍA FERNANDEZ L. "Desarrollo Rural y Sistemas de Producción Agropecuario." - "Manual de Cuyes Original". 2002
- MAURICIO ZAGA, Cayo "El Sistema de Contabilidad y su aplicación en la Crianza del Cuy . año 1993." - "Tesis "
- MANAGEMENT ACCOUNTING TERMINOLOGY STATEMENT "REVISTA N°02 NEW CORT, JUNIO " . año 1999"
- MCGRAW HILL Irwin, Rayburn I. Gayle. "Contabilidad y Administración de Costos." Editors, SA de CV. 6° edición. 2006

- MOLINA, O. "Diseño Computarizado de Costos Basados en Actividades (ABC) Para Uso Didáctico". Universidad de Los Andes. Mérida. Venezuela. 2000
- NEUNER, J. "Contabilidad de Costos. Principios y Práctica". UTEHA. 1996
- OCÉANO / CENTRUM "Contabilidad de Gestión. Presupuestaria y de Costos". España. 2001
- OCÉANO / CENTRUM "Curso de Contabilidad de Costos. CD – ROM versión Windows". España. 2002
- PAGINAS WEB
www.monografias.com
www.minag.gob.pe
www.lamolina.edu.pe
www.inia.gob.pe
www.Costeol/introducción a la teoría de costos.
[www.Perucuy.gob. pe](http://www.Perucuy.gob.pe)
- PATRICIO CASTRO, Hever "Sistemas de Crianza de Cuyes a Nivel Familiar - Comercial en el Sector Rural" .1999
- PÉREZ DE LEÓN, Ortega "Contabilidad de Costos". Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa. México. 1999

POLIMENI, S, RALPH

"Contabilidad de Costos-
Conceptos y Aplicaciones para
la toma de Decisiones
Gerenciales" Tercera Edición
Edit. Martha Edna -1999

POLIMENI, Fabozzi y Adelberg

"Contabilidad de Costos: Concepto
y aplicaciones para la toma de
decisiones gerenciales".
McGrawHill, México.1998

ROSEMBER. Yadira

"Crianza y Manejo del Cuy" UNA-
La Molina- Programa de animales
Menores- 2001.

SAEZ Y OTROS

"Costos Gerenciales" 1997

SANK Y GOVINDARAJAN

"Gerencia Estrategica de Costos.
La nueva Herramienta Para
Desarrollar Ventajas Competitivas"
Edit. Norma Colombia 1998

SINISTERRA, G.

"Fundamentos de Contabilidad
Financiera y de Gestión". Editorial
Universidad del Valle, Cali,
Colombia.1997

ANEXOS

Las encuestas se desarrolló en el ámbito geográfico de la provincia de Huamanga, estuvo dirigido a los criadores -productores de cuyes que desarrollan sus actividades en granjas de mediana capacidad de producción, que cuentan como mínimo con 100 cuyes, no se consideran en el presente estudio a aquellos grupos que realizan la crianza familiar para autoconsumo, sin embargo las características de estos criadores son generalmente de un nivel de crianza tecnificado y artesanal dedicadas a la comercialización – autoconsumo o exclusivamente comercialización.

Para las encuestas se utilizó un formato que previamente se elaboró en base a la información requerida, realizando primero un sondeo y luego ya afinado las preguntas se elaboró el formato definitivo (Ver anexo N° I), el cual nos sirvió para aplicar las encuestas en la población indicada.

ANEXO I
UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.
“SISTEMA DE COSTOS EN LA PRODUCCIÓN DE CUYES EN LA PROVINCIA DE HUAMANGA”

FICHA DE ENCUESTAS

1.- DATOS GENERALES

NOMBRE

DIRECCION

DISTRITOCOMUNIDAD:.....

Marcar en círculo su respuesta donde corresponda.

1.-SOBRE EL GRADO DE INSTRUCCIÓN DEL PRODUCTOR.

a.- nivel de educación.

I.- Analfabeto

ii--primaria

iii.- Secundaria

iv.- Superior

b.-Ud. Aplica algún sistema de costos.

Si ()¿porqué?

No ()¿porqué?.....

c.- Ud. Determina su costo de producción.

Si ()¿porqué?

No ()¿porqué?.....

2.- SOBRE LA PRODUCCIÓN

a.- UD. cría cuyes de manera:

i.- tecnificada

ii.- artesanal

b.- Ud. Cría cuyes para:

i.- comercialización- Autoconsumo

ii.- Sólo Comercialización

c.- A cuánto compra cada reproductor:

d.- ¿Tiene pastos instalados?

i.- Si

ii.- No

e.-¿Con qué extensión cuenta?

- i.-menos de 0,5 Has
- ii.-de 0,5 a 1 Has
- iii.- mas de 1 Has

f.- ¿Qué tipo de alimentos suministra a los cuyes?

- i.- netamente Alfalfa
- ii.- alfalfa y concentrados
- iii.- alfalfa ,concentrados y otros

g.- ¿A cuánto asciende el costo de suministros de alimentos al día?

h.- ¿UD. Cuenta con personal para el manejo del cuy?

- Si () - No ()

Si su respuesta es afirmativa. ¿Con cuántos?

Si su respuesta es no. ¿Por qué?

i.- ¿Cuánto es el costo del jornal de la zona?.....

j.- ¿Con cuántos cuyes en total cuenta?.....

**k.- ¿con cuántas hembras cuenta? y ¿cuántos cuyes mensual
saca?.....**

l.-¿Cuántas crías por hembra nacen?.....

m.- En el proceso de crecimiento ¿Qué porcentaje de cuyes mueren?

- i.- Ninguno
- ii.-entre 1% a 4%
- iii .- 5%
- iv.- mas de 5%

3.- SOBRE LA COMERCIALIZACION:

a.- Se comercializa el cuy:

- i.- Vivo para consumo ()
- ii.- Vivo para consumo y Beneficiado ()
- iii.- Vivo para consumo y Reproductores ()
- iv.- Vivo para consumo , Beneficiado y Reproductores()

b.- ¿De qué peso promedio son los cuyes que comercializa?

- i.- menos de 800 gr
- ii. - entre 800 y 900 gr
- iii.- entre 900 a 1000 gr

c.- Usted vende el cuy al:

- Mercado Local ()
- Mercado Nacional ()
- Mercado Internacional ()

d.- Cuál es el precio de comercialización en:

- Cuy vivo
- Cuy Beneficiado.
- Cuy reproductor.

e.- ¿A los cuántos meses de nacido el cuy usted lo comercializa?

- i.- 2 meses
- ii.- 2,5 meses
- iii.- De 2,5 a 3 meses
- iv.- mas de 3 meses

4. SOBRE LA TOMA DE DECISIONES

a.- ¿En base a qué toma las decisiones de su negocio?

- i.-A las ganancias
- ii.-Al número de saca
- iii.- A la demanda
- iv., Otros(Especifique).....

b.- ¿Cree usted que la producción del cuy le deja ganancias?

- Si. ¿Por qué?.....
- No. ¿Por qué?.....
- No sabe

c.- ¿Qué mercado cree usted que le deja mayor ganancia?

- Local ()
- Nacional ()
- Internacional ()

d.- Con cuánto de ganancia vende usted el:

- Cuy vivo
- Cuy Beneficiado.
- Cuy reproductor.

TABULACION DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA REALIZADA A LOS PRODUCTORES DE CUYES EN LA PROVINCIA DE HUAMANGA

1.- SOBRE EL GRADO DE INSTRUCCIÓN DEL PRODUCTOR.

a.- nivel de educación.

CATEGORIA	FRECUENCIA
i.- Analfabeto	2
ii.- primaria	12
iii.- Secundaria	35
iv.- Superior	18
TOTAL	67

b.- Ud. Aplica algún sistema de costos.

CATEGORIA	FRECUENCIA
Si	6
No	61
TOTAL	67

c.- Ud. Determina su costo de producción.

CATEGORIA	FRECUENCIA
Si	17
No	50
TOTAL	67

2.- SOBRE LA PRODUCCIÓN

a.- UD. cría cuyes de manera:

CATEGORIA	FRECUENCIA
i.- tecnificada	33
ii.- artesanal	34
TOTAL	67

b.- Ud. Cría cuyes para:

CATEGORIA	FRECUENCIA
i.- comercialización- autoconsumo	62
ii.- Sólo Comercialización	5
TOTAL	67

c.- A cuanto compra cada reproductor:

CATEGORIA	FRECUENCIA
más S/ 10 a S/ 15	15
más S/ 15 a S/ 18	40
mas de S/ 18	12
TOTAL	67

d.- ¿Tiene pastos instalados?

CATEGORIA	FRECUENCIA
Si	47
No	20
TOTAL	67

e.- ¿Con qué extensión cuenta?

CATEGORIA	FRECUENCIA
i.-menos de 0,5 Has	20
ii.-de 0,5 a 1 Has	24
iii.- mas de 1 Has	3
TOTAL	47

f.- ¿Que tipo de alimentos suministra a los cuyes?

CATEGORIA	FRECUENCIA
i.- netamente Alfalfa	21
ii.- alfalfa y concentrados	31
iii.- alfalfa ,concentrados y otros	15
TOTAL	67

g.- ¿A cuánto asciende el costo de suministros de alimentos al día?

h.- ¿UD. Cuenta con personal para el manejo del cuy?

CATEGORIA	FRECUENCIA
Si	8
No	59
TOTAL	67

i.- ¿Cuánto es el costo del jornal de la zona?

CATEGORIA	FRECUENCIA
menos de S/ 10	8
de S/ 10 a S/11	32
Más de S/ 11	27
TOTAL	67

j.- ¿Con cuántos cuyes en total cuenta?

CATEGORIA	FRECUENCIA
de 100 a 200 cuyes	3
más de 200 a 300 cuyes	42
más de 300 a 400 cuyes	18
más de 400	4
TOTAL	67

k.- ¿con cuantas hembras cuenta?

CATEGORIA	FRECUENCIA
menos de 20 cuyes	11
de 20 a 50 cuyes	36
más de 50 a 100 cuyes	13
más de 100	7
TOTAL	67

¿Cuántos cuyes mensuales saca?

CATEGORIA	FRECUENCIA
menos de 100 cuyes	12
de 100 a 150 cuyes	19
mas de 150 cuyes	36
TOTAL	67

l.-¿Cuántas crías por hembra nacen?

CATEGORIA	FRECUENCIA
uno	2
entre 2 a 3	28
más de 3 a 4	36
más de 4	1
TOTAL	67

m.- En el proceso de crecimiento ¿Qué porcentaje de cuyes mueren?

CATEGORIA	FRECUENCIA
i.- Ninguno	7
ii.-entre 1% a 4%	54
iii .- 5%	3
iv.- mas de 5%	3
TOTAL	67

3.- SOBRE LA COMERCIALIZACION:

a.- Se comercializa el cuy:

CATEGORIA	FRECUENCIA
i.- Vivo para consumo	42
ii.- Vivo para consumo y Beneficiado	3
iii.- Vivo para consumo y Reproductores	19
iv.- Vivo para consumo , Beneficiado y Reproductores	3
TOTAL	67

b.- ¿De qué peso promedio son los cuyes que comercializa?

CATEGORIA	FRECUENCIA
i.- menos de 800 gr	14
ii. - entre 800 y 900 gr	40
iii.- entre 900 a 1000 gr	13
TOTAL	67

c.- Usted vende el cuy al:

CATEGORIA	FRECUENCIA
- Mercado Local	56
- Mercado Nacional	5
- Mercado Internacional	6
TOTAL	67

d.- Cual es el precio de comercialización del Cuy vivo:

CATEGORIA	FRECUENCIA
menor a 10 soles	1
10 soles	5
11 soles	12
12 soles	49
TOTAL	67

e.- Cual es el precio de comercialización del Cuy beneficiado:

CATEGORIA	FRECUENCIA
menor a 11 soles	1
11 soles a 12 soles	2
13 soles	3
TOTAL	6

e.- Cual es el precio de comercialización del Cuy reproductor:

CATEGORIA	FRECUENCIA
mas de 12a15 soles	2
mas de 15 a 18	16
mas de 18	4
TOTAL	22

f.- ¿A los cuántos meses de nacido el cuy usted lo comercializa?

CATEGORIA	FRECUENCIA
i.- 2 meses	3
ii.- 2,5 meses	8
iii.- De 2,5 a 3 meses	36
iv.- más de 3 meses	20
TOTAL	67

4. SOBRE LA TOMA DE DECISIONES

a.- ¿En base a que toma las decisiones de su negocio?

CATEGORIA	FRECUENCIA
i.-A las ganancias	10
ii.-Al número de saca	10
iii.- A la demanda	7
iv.,. Otros	40
TOTAL	67

b.- ¿Cree usted que la producción del cuy le deja ganancias?

CATEGORIA	FRECUENCIA
-Si	39
-No	8
-No sabe	20
TOTAL	67

c.- ¿Qué mercado cree usted que le deja mayor ganancia?

CATEGORIA	FRECUENCIA
- Local	56
- Nacional	5
- Internacional	6
TOTAL	67

d.- Con cuánto de ganancia vende usted el cuy vivo

CATEGORIA	FRECUENCIA
pérdida	4
de 3 a 5 soles	30
más de 5 a 7 soles	21
más de 7soles	1
no sabe	11
TOTAL	67

e.- Con cuánto de ganancia vende usted el cuy beneficiado

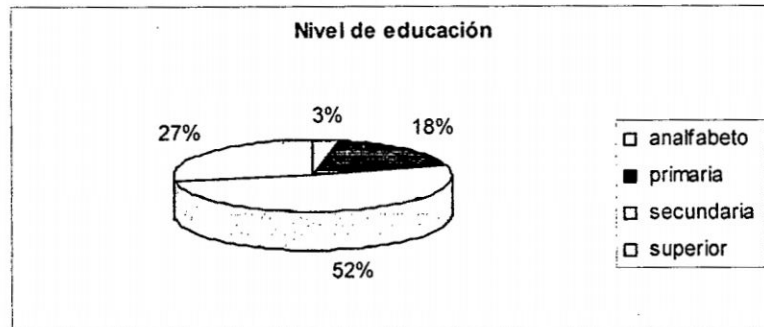
CATEGORIA	FRECUENCIA
más de 3 a 5 soles	2
más de 5soles	3
no sabe	1
TOTAL	6

f.- Con cuánto de ganancia vende usted el cuy reproductor

CATEGORIA	FRECUENCIA
más de 5 a 8 soles	3
más de 8 a 10 soles	8
Más de 10 soles	6
no sabe	5
TOTAL	22

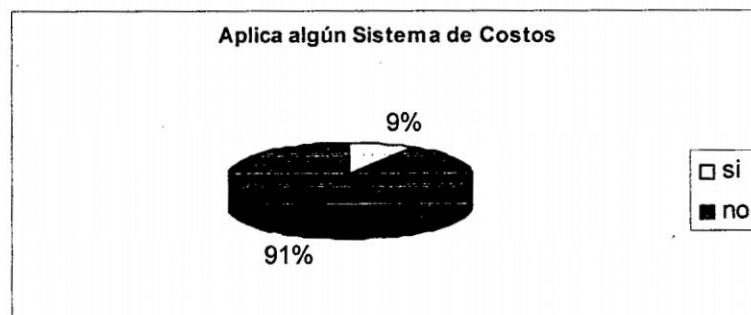
INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA

GRAFICO N° 01



De un total de 67 productores encuestados que hacen un 100%, el 52% tiene estudios secundarios, el 27% estudios superiores, el 18% estudios primarios y el 3% no tienen estudios, muy pocos están formalizados como empresas o asociaciones.

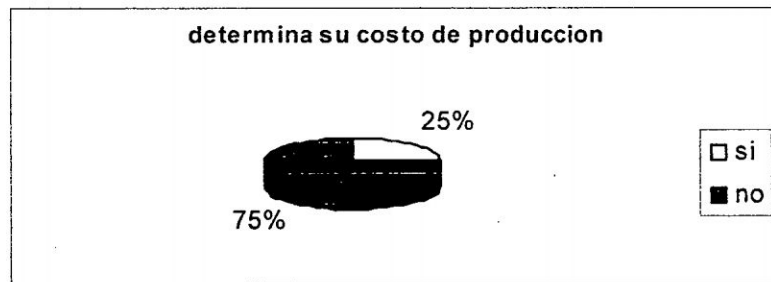
GRAFICO N° 02



Del total de encuestados el 91 % no aplica un sistema de costos por que desconocen que es un sistema de costos, que su aplicación es costosa y es difícil de aplicar y un 9% si aplica un sistema de costos por que permite un buen control de producción, una buena toma de decisiones y para un buen control de costos y

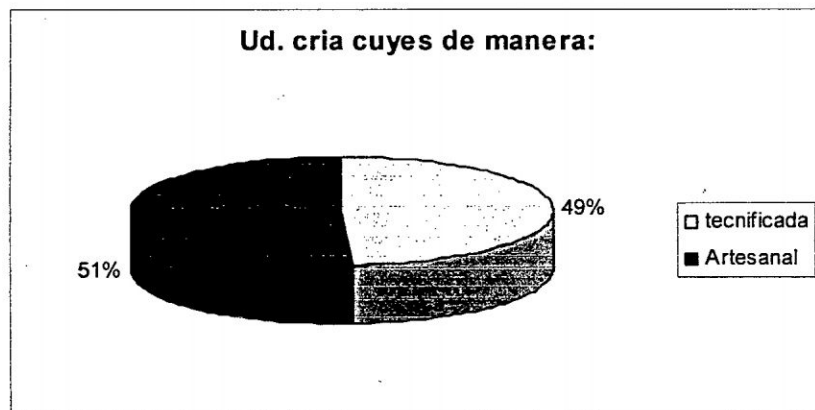
a la vez otros productores manifestaron que lo aplican simplemente para cumplir con sus obligaciones tributarias.

GRAFICO N° 03



En el gráfico N° 03 en cuanto a determina su costo de producción, un 75% no determina el costo de producción en su gran mayoría manifestaron que desconocen la determinación de un costo de producción, es costosa, y otros difícil de aplicar, y el 25% si determina sus costos de manera empírica ya que este contribuye a un buen control de costos, de producción, ayuda a no excederse en costos y gastos.

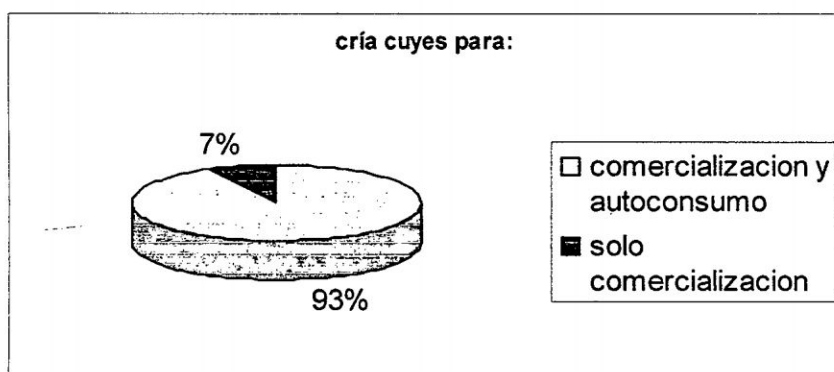
GRAFICO N° 04



En el gráfico N° 04 los productores en un 51% crían los cuyes de manera tecnificada, es decir con galpones exclusivos para los cuyes para clasificarlos por

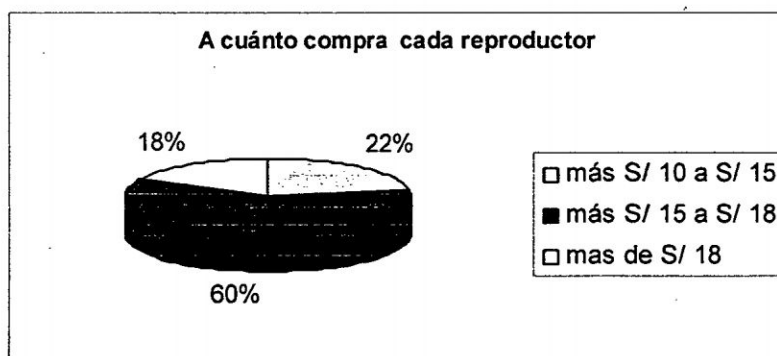
edad, sexo y otros, toman en cuenta la alimentación con alfa y concentrados, la sanidad, mejorando las técnicas de manejo a través de capacitaciones y otros, y un 49% de manera artesanal, manifestaron en su mayoría se debe a la falta de financiamiento para invertir en la crianza tecnificada ya que muchos productores emprendieron con iniciativa propia y con recursos propios, pero sin embargo tienen una visión de ampliar la crianza de manera tecnificada.

GRAFICO N° 05



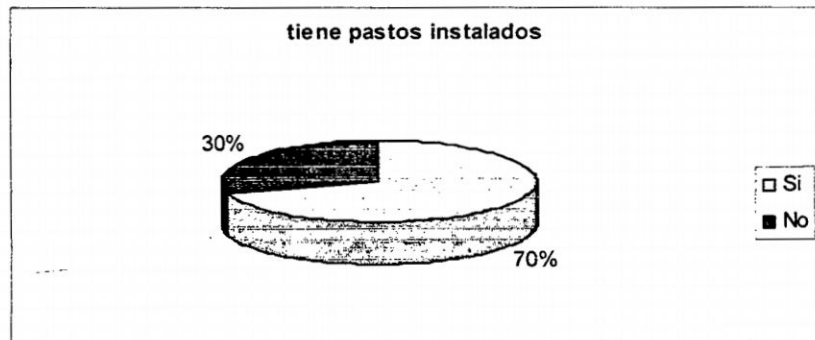
En el gráfico N° 05 generalmente los productores crían para comercialización y a la vez para autoconsumo en 93% manifestaron que la carne del cuy tiene muchas bondades además de ser exquisito siendo difícil rechazar la tentación a consumirla, y solamente para comercialización en un 7% puesto que la crianza lo ven empresarialmente.

GRAFICO N° 06



El gráfico N° 06 referente a cuanto adquieren sus reproductores en un 60% entre más S/ 15.00 a S/ 18.00, el 22% con más de S/ 18 y un 18% entre más S/ 10.00 a S/ 15.00, esto con la finalidad de mejorar la producción pues mencionan de que el cruce de reproductores de la misma línea sanguínea degenera la raza consecuentemente la producción.

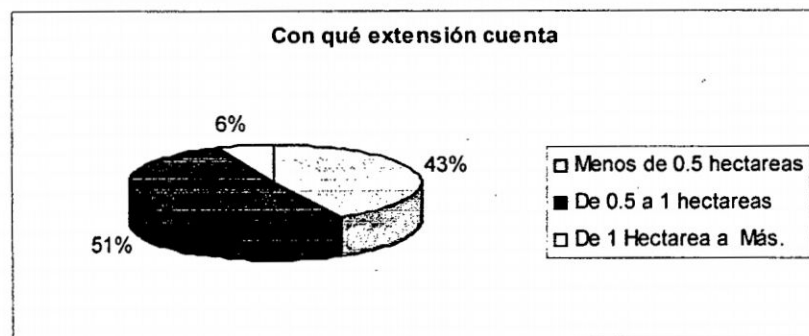
GRAFICO N° 07



Del gráfico N° 07, los criadores de cuyes generalmente cuentan con pastos instalados los cuales representan un 70% y los que no tienen son 30%.

Los que no tienen pastos instalados se proveen de estos de los comercializadores de pastos (alfalfa) o agricultores.

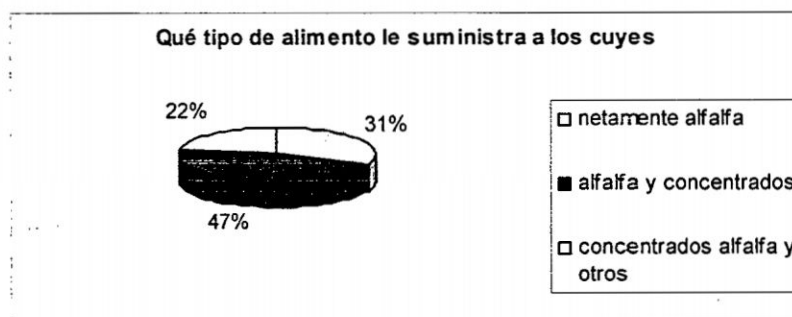
GRAFICO N° 08



Del gráfico N° 08, las instalaciones de pastos (alfalfa), que son propios son de una extensión de 0.5 a 1 hectárea un 51% con un 43% menos de media hectárea de y de 1 a más hectáreas un 6%.

Una instalación de pastos en una extensión de 0.5 hectárea es suficiente para mantener una cantidad de 300 cuyes, sin embargo este tiene deficiencias de cobertura en épocas de estiaje, según manifiestan los productores.

GRAFICO N° 09



Del gráfico N° 09, los criadores de cuyes de la provincia de Huamanga, alimentan netamente con alfalfa, quienes representan un 31%, mientras un 47% alimenta con alfalfa y concentrados (alimentos balanceados) y el 22% alimenta con alfalfa, concentrados y otros.

GRAFICO N° 10



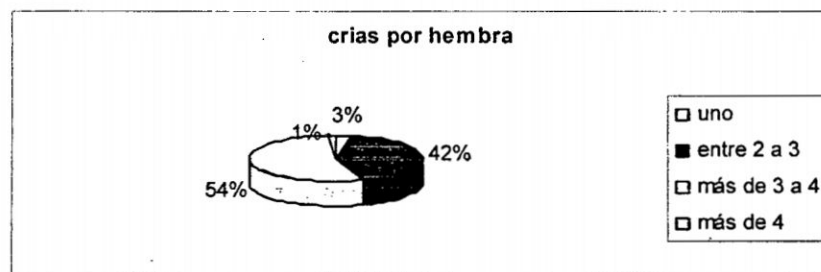
Del gráfico N° 10, en cuanto al personal con que cuentan los productores de cuyes son generalmente los mismos propietarios (productores), que manejan este tipo de centros productivos siendo un 88% y algunos que son de mayor escala (mayor a 500 cuyes), tienen uno hasta 2 personas quien se encarga del cuidado de los animales representando por el 12%.

GRAFICO N° 11



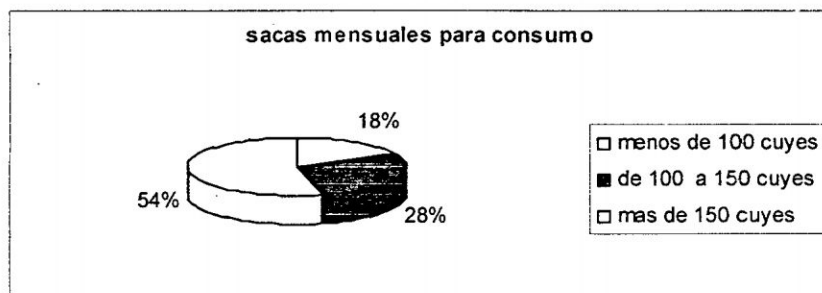
En el gráfico N° 11 se observa que el costo promedio por jornal es 48% de S/ 10.00 a S/ 11.00 y con un 40% más de S/ 11.00 diarios y 12% menos de S/10.00

GRAFICO N° 12



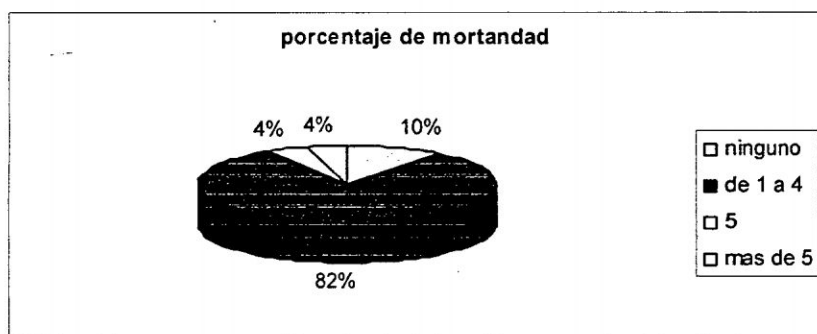
En el gráfico N° 12 se observa que el 54% obtiene una cría de en promedio entre 3 a 4 cuyes (gazapos) comentan esto debido al tipo de cuy que cría para la explotación cuyícola ,42% obtiene crías entre 2 a 3 cuyes, el 3% entre 1 a 2 y un 1% más de 4 crías.

GRAFICO N° 13



En el gráfico N° 13 se muestra de que los productores tienen en un 54% sacas mensuales de más de 500 cuyes, el 28% sacas de 100 a 150 cuyes y el 18% sacas de más de 150 cuyes.

GRAFICO N° 14



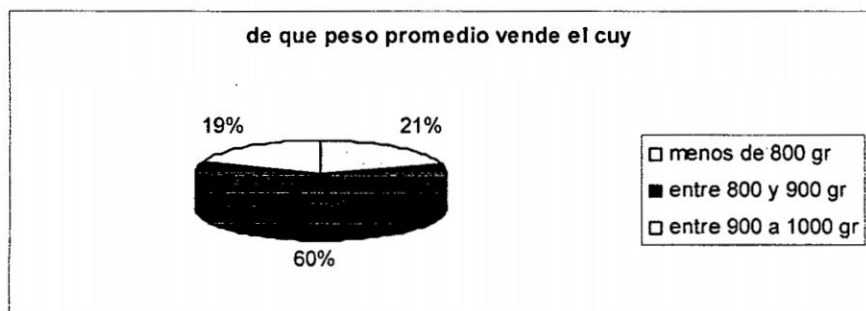
En el gráfico N° 14 se muestra que el 82% de los productores tienen una mortandad de 1% a 4% del total de producción de cuyes, el 10% no se registra ninguna muerte, el 4% registra una mortandad igual o mayor al 5% del total de producción, los productores manifiestan que el la mortandad se debe al mal manejo y a los cambios climáticos.

GRAFICO N° 15



En el gráfico N° 15 el 64% de los productores comercializa el cuy solamente vivo para consumo, el 28% comercializa el cuy vivo para consumo - reproductores, el 4% comercializa el cuy vivo para consumo - beneficiado y en el mismo porcentaje vivo para consumo- beneficiado y reproductores. Esto se debe a que los productores prefieren vender vivo o en pie, por que beneficiado casi no encuentran buen precio (cuy beneficiado unidad), este les significa un esfuerzo adicional que los productores prefieren no asumir, otro inconveniente es que no todos cuentan con cámaras de frío o al menos no tiene un conocimiento de tratamientos de la carne "pos morten" y a veces llegan a malograrse la carne.

GRAFICO N° 16



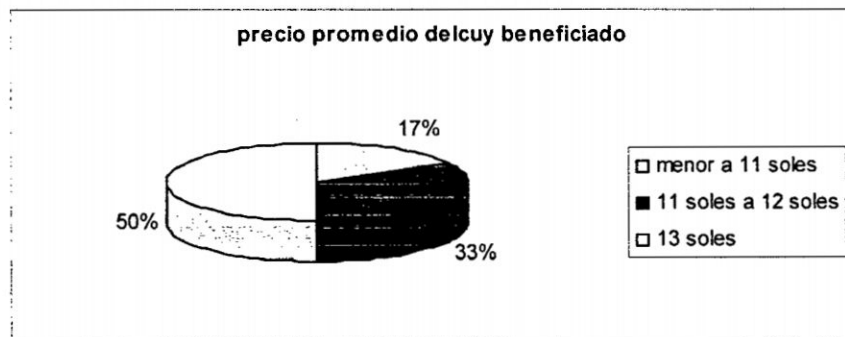
Considerando que todos los productores de cuy, realicen la saca máximo a los 3 meses de edad, tal como se muestra en el gráfico N° 16, de ellos podemos mencionar que, un 60% realiza la saca con un peso promedio de 900-1000 gr., un 21% saca con un peso promedio menor a 800 gr., y un 19% saca con un peso promedio de 800 a 900 gr.

GRAFICO N° 17



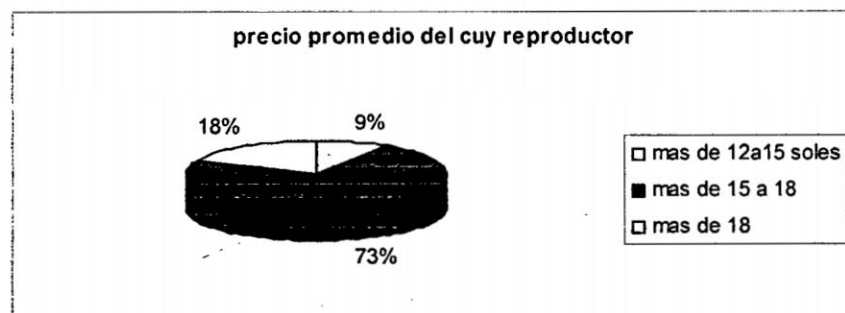
En el gráfico N° 17, el 74% de los productores comercializa el cuy a un precio de S/ 12,00, un 18% comercializa a un precio de S/ de 11,00, un 7% a un precio de S/ 10,00 y el 1% a un precio menor a S/ 10,00.

GRAFICO N° 18



En el gráfico N° 18, el 50% de los productores comercializa el cuy beneficiado a un precio de S/ 13,00, un 33% comercializa a un precio de S/ de 11,00 a S/ 12,00, un 17% a un precio menor a S/ 11,00.

GRAFICO N° 19



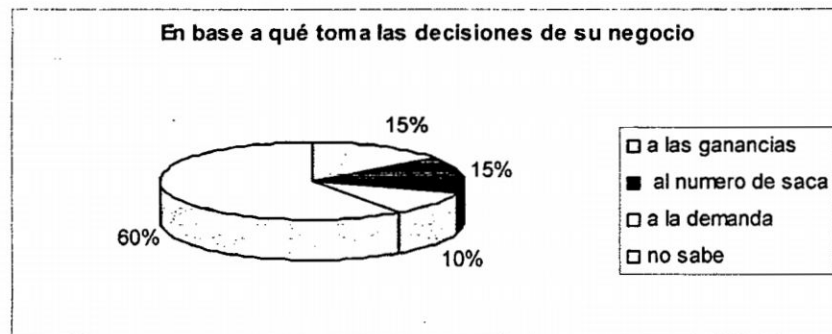
En el gráfico N° 19, el 73% de los productores comercializa el cuy reproductor a un precio mayor de S/ 15,00 a S/ 18,00, un 18% comercializa a un precio mayor a S/ 18,00 y un 9% a un precio mayor de S/ 12,00 a S/ 15,00.

GRAFICO N° 20



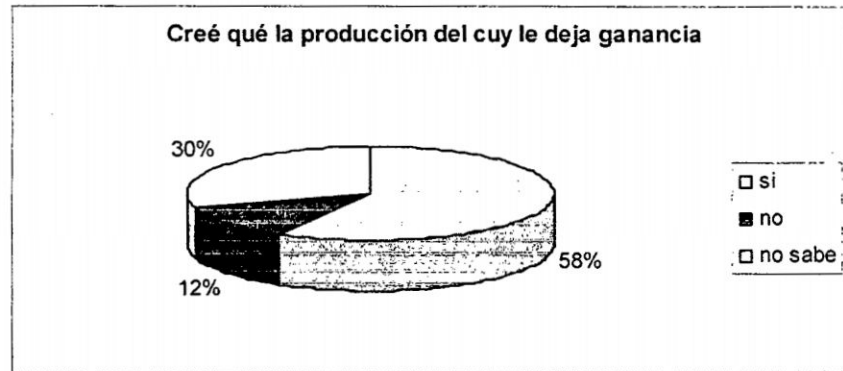
En el gráfico 20, se observa que el 54% de los productores lo comercializa entre 2,5 a 3 meses de edad, el 30% lo comercializa de más de 3 meses de edad, el 12% lo comercializa de 2,5 meses y el 4% lo comercializa de 2 meses.

GRAFICO N° 21



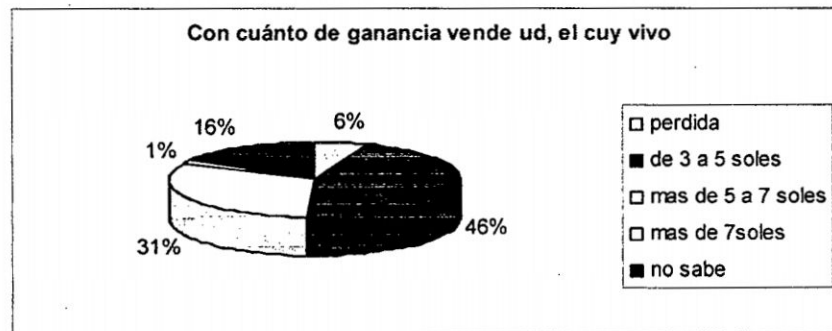
En el gráfico N° 21 se observa que el 60% de los productores toma las decisiones de su negocio en base a las ganancias, el 15% de los productores toma las decisiones de su negocio en base al número de saca, en el mismo porcentaje los productores toma las decisiones de su negocio en base a la demanda y el 10% de los productores no sabe.

GRAFICO N° 22



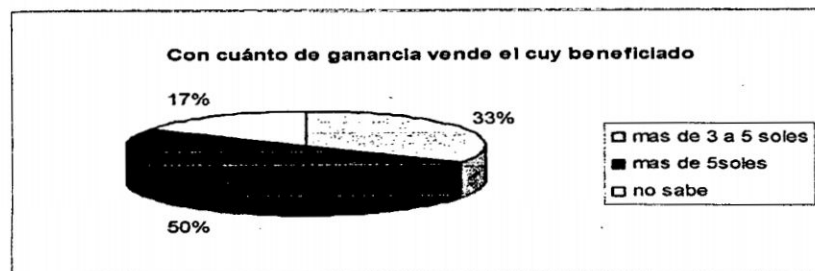
En el gráfico N° 22 se observa que el 58% de los productores cree que la producción del cuy deja ganancias, el 30% de los productores no saben si deja o no deja ganancias y el 12% cree que la producción del cuy no deja ganancias.

GRAFICO N° 23



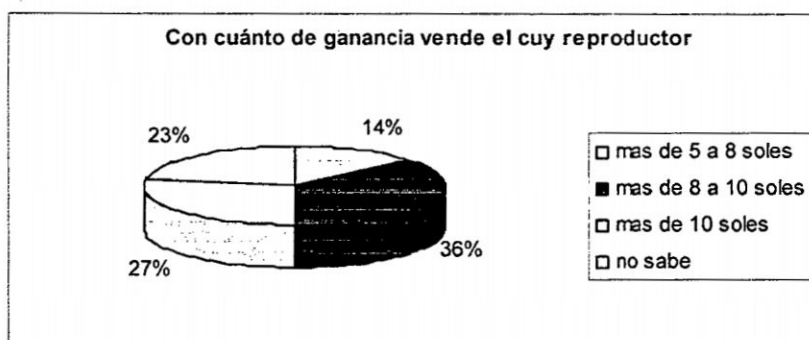
En el gráfico N° 23 se observa que el 46% de los productores obtienen de 3 a 5 soles de ganancia, el 31% obtiene más de 5 a 7 soles, el 16% no sabe cuanto gana, el 6% obtiene pérdida, y el 1% obtiene más de 7 soles de ganancia.

GRAFICO N° 24



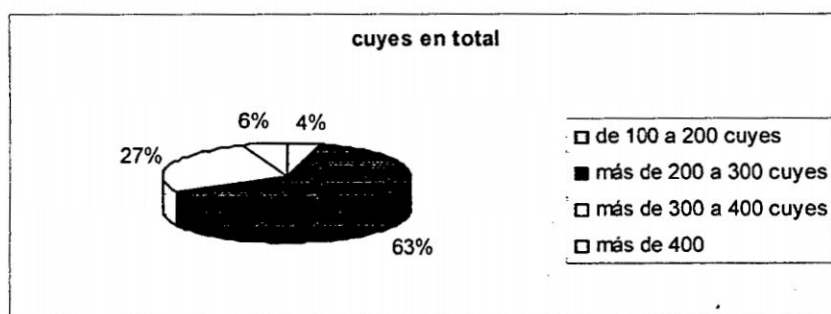
En el gráfico N° 24 se observa que el 50% de los productores obtienen más de 5 soles por la comercialización del cuy beneficiado, el 33% obtiene de 3 a 5 soles y el 17% no sabe cuanto gana.

GRAFICO N° 25



En el gráfico N° 25 se observa que el 36% de los productores obtienen más de 8 a 10 soles de ganancia por la comercialización del cuy reproductor, el 27% obtiene mas de 10 soles, el 23% no sabe cuanto gana y el 14% obtiene más de 5 a 8 soles de ganancia.

GRAFICO N° 26



En el gráfico N° 26 se observa que el 63% de los productores cuenta con más de 200 a 300 cuyes en total , el 27% cuenta con más de 300 a 400 cuyes en total, el 6% cuenta con más de 400 cuyes en total y el 4% cuenta con 100 a 200 cuyes en total.

ANEXO N° 7

DATOS PARA LA ELABORACIÓN DEL CUADRO N° 07 Y 08

CONSUMO PROMEDIO DE ALFALFA EN Kg

DETALLE	C.U (Kg.)	Tecnificado		Artesanal		
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		Consumo promedio de alfalfa*	Consumo promedio de alfalfa**	Consumo promedio de alfalfa***	Consumo promedio de alfalfa****	Consumo promedio de alfalfa*****
costo de alfa propia	0.050	0.278	0.230	0.420	0.300	0.300
costo de alfa comprada	0.150	0.227	0.227	0.280	0.230	0.180

Fuente: Elaboración Propia

* Los productores de crianza tecnificada suministran 1 carga de alfalfa propia para un aproximado de 180 cuyes y los que adquieren la alfalfa suministran 1 carga para un promedio de 220 cuyes.

** Los productores de crianza tecnificada suministran 1 carga de alfalfa propia para un aproximado de 217 cuyes al igual de los que adquieren la alfalfa.

*** Los productores de crianza artesanal suministran 1 carga de alfalfa propia para un aproximado de 119 cuyes y los que adquieren la alfalfa suministran 1 carga para un promedio de 178 cuyes.

**** Los productores de crianza artesanal suministran 1 carga de alfalfa propia para un aproximado de 166 cuyes y los que adquieren la alfalfa suministran 1 carga para un promedio de 217 cuyes.

***** Los productores de crianza artesanal suministran 1 carga de alfalfa propia para un aproximado de 166 cuyes y los que adquieren la alfalfa suministran 1 carga para un promedio de 277 cuyes.

CONSUMO PROMEDIO DE CONCENTRADOS EN Kg

DETALLE	C.U (Kg.)	Tecnificado		Artesanal	
		(1)	(2)	(4)	(5)
		Consumo promedio de concentrados*	Consumo promedio de concentrados*	Consumo promedio de concentrados**	Consumo promedio de concentrados**
costo de concentrado	0.06	0.070	0.070	0.050	0.050

Fuente: Elaboración Propia

* Los productores de crianza tecnificada suministran 70 grs. de concentrados aproximadamente a cada cuy interdiario. ** En cambio los productores artesanales suministran 50 grs. de concentrados aproximadamente a cada cuy interdiario.

CONSUMO PROMEDIO DE OTROS EN Kg

DETALLE	C.U (Kg.)	Tecnificado	Artesanal
		(2)	(5)
		Consumo promedio de otros*	Consumo promedio de otros**
costo de otros	0.00	0.080	0.060

Fuente: Elaboración Propia

* Los productores de crianza tecnificada suministra como complemento a su alimentación productos de la zona como son chala, panca, retama. ** Al igual que estos los productores de crianza artesanal suministran los mismos productos de la zona más desechos de cocina. Estos insumos no tienen costo alguno. El agua a suministrar está en proporción a la cantidad de productos concentrados.

Tanto los productores de crianza tecnificada y artesanal suministran medicamentos (Ectoline) 1 sola dosis como máximo durante el proceso

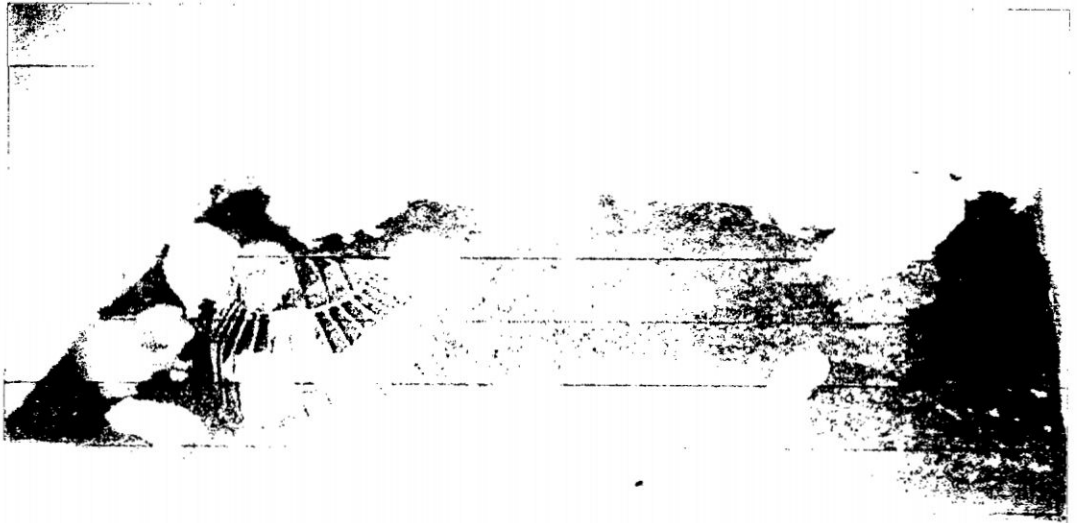
productivo el costo asciende a 10,00 cuyo rendimiento es para un promedio de 100 cuyes.

Los productores de crianza técnica son los únicos quienes costean la mano de obra directa asignándole un jornal promedio diario que asciende a S/ 9,00.

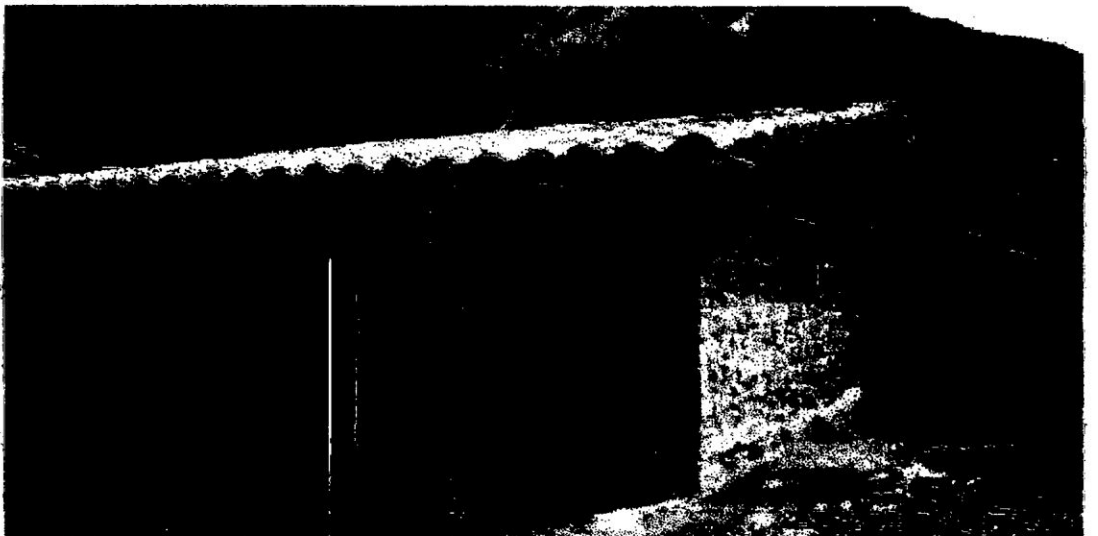
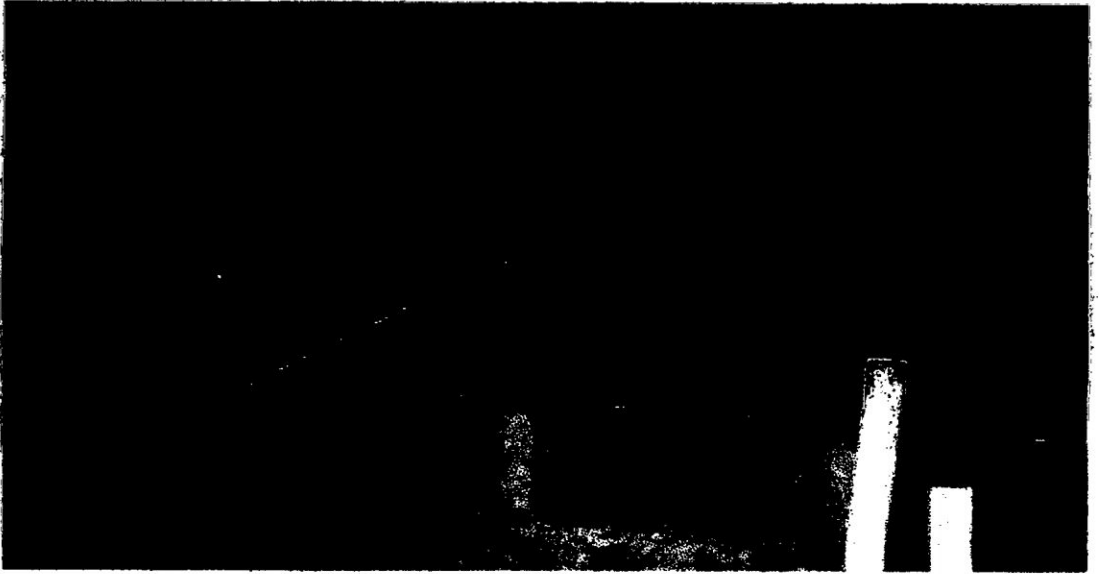
Estos productores tecnificados consideran como su costo de producción los gastos incurridos en capacitaciones (S/50.00), publicidad (S/30.00) y transporte (S/30.00) que se realiza 1 vez así como el del gasto por compra de útiles de escritorio (S/20.00). Como también los productores artesanales consideran para su costo de producción los gastos incurridos en capacitaciones (S/50.00) 1 sola vez así como el gasto por compra de útiles de escritorio (S/10.00).

IMÁGENES DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS A LOS PRODUCTORES
DE CUY EN LA PROVINCIA DE HUAMANGA











RELACIÓN DE PRODUCTORES DE CUY ENCUESTADOS EN LA PROVINCIA DE HUAMANGA

N°	LUGAR	NOMBRE APELLIDOS O RAZÓN SOCIAL
1	Acocro	MARTINEZ PARIONA, Abrahán
2	Acocro	GÓMEZ QUISPE, Hipólito
3	Acos Vinchos	CASAS GALVEZ, Reidy
4	Acos Vinchos	CASAS PERALTA, Ismael
5	Acos Vinchos	JAIIME PREVAS, Jerónimo
6	Ayacucho	Monasterio Santa Teresa (Madre . Carmelitas)
7	Ayacucho	Monasterio Santa Clara
8	Ayacucho	YUPANQUI CARRASCO, Dina
9	Ayacucho	SALVATIERRA DE LA CRUZ . Raúl
10	Ayacucho	TITO JANAMPA, Judit
11	Ayacucho	HURI BERROCAL, Máximo
12	Ayacucho	Unión de Egresadas Dominicanas UNEDOM
13	Ayacucho	PERLACIOS ORÉ , Néstor
14	Ayacucho	Berrocal Loayza, Lorenzo
15	Ayacucho	JAICO HUAYANAY, Noemi
16	Ayacucho	ESPINOZA APONTE, Héctor
17	Carmen Alto	RONDINEL GUITIERREZ, Rosaluz
18	Carmen Alto	YURI BERROCAL, Máximo
19	Carmen Alto	LOAYZA QUINTANILLA, Bruno
20	Carmen Alto	CABRERA RISCO, Edgar
21	Carmen Alto	ANANOS BERROCAL, Agnes
22	Carmen Alto	LLINPE ARANA, Yoni
23	Carmen Alto	GOMEZ HUAYHUALLA, Samuel
24	Carmen Alto	PÉREZ QUISPE, Rosa
25	Carmen Alto	TAIPE ROJAS, Ercilio
26	Chiara	ALANYA CABEZAS, Félix
27	Chiara	LICAS ARONI, Francisco
28	Chiara	TITO LLALLAHUI, Abilio
29	Chiara	PISCO ALTAMIRANO, Francisco
30	Chiara	GÓMEZ BAUTISTA, Juan
31	Chiara	CARRASCO FLORES, Sabino
32	Chiara	ALANYA CURI, Maximiliano
33	Chiara	RAMIREZ MALLQUI, Moisés
34	Chiara	QUISPE JAINE, Jorge
35	Chiara	OSORIO QUISPE, María
36	Jesús Nazareno	BUSTAMENTE GUTIERREZ, María Luisa
37	Jesús Nazareno	MAYORGA LOAYZA, Edilberta
38	Pacaycasa	Asociación de Mujeres "PACAYCASINAS"
39	Pacaycasa	FLORES ROJAS, Guillermina
40	Pacaycasa	FLORES ROJAS, Edwin
41	Pacaycasa	HUAMÁN FLORES, Teodisia
42	Quinua	LOPEZ ANYESA, Sebastián
43	Quinua	AVENDAÑO NOLASCA, Honorata
44	San Juan Bautista	DE LA CRUZ SULCA, Gamaniel
45	Tambillo	PRADO QUISPE, Manuel
46	Tambillo	ACHANTE HURTADO, Samel
47	Tambillo	LAURA GODOY, Maximo
48	Tambillo	LOAYZA HUARANCCAY, Julian
49	Tambillo	BARRIENTOS MENDOZA, Emilio
50	Tambillo	SANTIAGO BEHORTE, Abelardo
51	Tambillo	GUEVARA CARRASCO, Romaldo
52	Tambillo	ENRIQUEZ ROMERO, Angel
53	Tambillo	CUÑO GOMEZ, Martín
54	Tambillo	GODOY MANCILLA, Nolberto
55	Tambillo	ATEUCCE ANAYA, Valentín
56	Tambillo	ESCALANTE ESPINOZA, Juan
57	Tambillo	MANCILLA CUEPO, Mariano
58	Tambillo	GONZALES FRANCISCO, Francisco
59	Tambillo	EYZAGUIRRE NICOLAS, Gerardo
60	Tambillo	EYZAGUIRRE NICOLAS, Marcelino
61	Tambillo	SAYRITUPAC TINEO, Lucio
62	Tambillo	ALLPACCA NICOLAS, Mario
63	Tambillo	QUISPE ROJAS, Hilario
64	Tambillo	VIZCARDO RODRIGUEZ, Juan
65	Tambillo	QUISPE NICOLAS, Toribio
66	Vinchos	HUANCAHUARI QUISPE, Dionicia
67	Vinchos	QUISPE NORIEGA , Richard

PLAN DE CUENTAS EN PRODUCCIÓN DE CUYES

23		<u>PRODUCTOS EN PROCESOS</u>
	231	pecuarios
		231.1 cuyes
		costos variables
27		<u>HACIENDA PECUARIA O EXISTENCIA PECUARIA</u>
	271	cuyes para venta
		costos variables
		costos fijos
71		<u>PRODUCCION ALMACENADA (O DESALMACENADA)</u>
	71.1	variación de productos terminados
		711.1 pecuarios
		7111.1 cuyes para venta
	71.3	variación de productos en proceso
		713.2 pecuarios
		7132.1cuyes
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE I)
		costo variable
		901.1 insumos
		901.2 mano de obra
		901.3 CIF
		Costo fijo
		901.3 CIF
	901	ETAPA PRENATAL (LOTE II)
		costo variable
		901.1 insumos
		901.2 mano de obra
		901.3 CIF
		Costo fijo
		901.3 CIF
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>
	902	1ª ETAPA (0-3 SEMANAS)
		costo variable
		902.1 insumos
		902.2 mano de obra
		902.3 CIF
		902.4 Lactación
		Costo fijo
		902.3 CIF
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>
	903	2ª ETAPA (3-4 SEMANAS)
		costo variable
		903.1 insumos
		903.2 mano de obra
		903.3 CIF
		Costo fijo
		903.3 CIF
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>
	904	3ª ETAPA (4-8 SEMANAS)
		costo variable
		904.1 insumos
		904.2 mano de obra
		904.3 CIF

		Costo fijo
		904.3 CIF
90		<u>COSTOS AGROPECUARIOS POR DISTRIBUIR</u>
	905	4ª ETAPA (8 -12 SEMANAS)
		costos variables
		905.1 insumos
		905.2 mano de obra
		905.3 CIF
		Costo fijo
		905.3 CIF
92		<u>COSTO DE PRODUCCIÓN PECUARIA</u>
	921	Cuyes
		Costo variable
		Costo fijo