

UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO

UNIDAD ACADÉMICA SANTA ROSA

TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD



MONOGRAFÍA

**ANALIZAR Y COMPARAR LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE MANEJO DEL
GANADO LECHERO EN LA COMUNIDAD SANTA ROSA DEL MUNICIPIO
SANTA ROSA DEL ABUNA.**

**PARA OPTAR AL TÍTULO UNIVERSITARIO DEL PROGRAMA TÉCNICO
SUPERIOR EN CONTABILIDAD**

ELABORADO POR:

Univ. Humberto Yanique Machaca

ASESOR:

Lic. Gandhi Terrazas Vásquez

Santa Rosa, octubre del 2018

HOJA DE APROBACION

Monografía aprobada el 29 de octubre del 2018

DATOS	NOMBRES Y APELLIDOS	FIRMA
POSTULANTE	Univ. Humberto Yanique Machaca	
ASESOR	Lic. Gandhy Terrazas Vásquez	
PRESIDENTE	Ing. Yoshiro Aguada Manuyama	
TRIBUNAL PRIMERO	Lic. Eliaquim Pacamia Medina	
TRIBUNAL SEGUNDO	Lic. Karla Arena Galarza Encinas	

AGRADECIMIENTO.

Deseo expresar mis más profundos agradecimientos.

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme permitido culminar mi carrera universitaria.

A la Unidad Académica de Santa Rosa de la Universidad Amazónica de Pando, a todo el plantel docente de la Carrera de Contabilidad y Administrativos quienes participaron para mi formación profesional.

A mis colegas Universitarios que durante cuatro años compartimos juntos en la casa de estudio, en el Área Técnico Superior de Contabilidad de la Unidad Académica Santa Rosa “U.A.P”.

A mis queridos catedráticos de la Contaduría Pública de la Unidad Académica de Santa Rosa dependiente de la Universidad Amazónica de Pando, al Lic. Cristian Jhon Vázquez Velásquez, Lic. Wilson Rene Lema Gonzales, Lic. Kery Ardaya V. Lic. Yersson Marguay T. por haber coadyuvado en mi formación profesional.

Finalmente agradecer a mi tutor Lic. Gandhy Terrazas Vásquez y Ing. Agrónomo Casimiro Montaña Nicolás, por haberme colaborado en las revisiones, observaciones, sugerencias y correcciones pertinentes al trabajo. Al Director Administrativo de la Unidad Académica de Santa Rosa al Ing. Yoshiro Aguada Manuyama por sus consejos y críticas constructivas que me sirvieron en mi etapa de aprendizaje.

DEDICATORIA

Con profundo cariño y respeto se lo dedico este trabajo de monografía a mis queridos padres: Sixto Yanique Mamani y Julia Machaca Huallpa que me dieron su apoyo incondicional en la educación, disciplina y orden, siempre guiándome en todos estos años de mi vida, por su infinita bondad, símbolo de abnegación y perseverancia que me apoyaron en mi formación personal.

También dedicó a mi querida esposa Jenny Gabriela Mamani Muñoz y a mi hijo querido Jean Miguel Hitler Yanique Mamani, que son mi motivación para superarme en mi vida personal y profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDO.

CONTENIDO	PÁGINA
1. INTRODUCCIÓN:	1
1.1. Tipo de Investigación (monografía).	1
2. FORMULACION DEL PROBLEMA:	2
2.1. Descripción del Problema.	2
2.2. Delimitación del Problema.	2
2.3. Planteamiento del Problema.	2
3. JUSTIFICACIÓN:	3
4. PLANTEAMIENTO DE OBJETIVOS:	3
4.1. Objetivo General.	3
4.2. Objetivos Específicos.	3
5. CAPÍTULO ÚNICO:	4
5.1. Marco teórico.	4
5.1.1. Introducción del ganado lechero.	4
5.1.2. Introducción de la contabilidad.	5
5.1.3. Los principios de la contabilidad.	5
5.1.4. Clasificación de los principios de la contabilidad.	6
5.1.5. Las normas de la contabilidad Nacional e Internacional.	7
5.1.6. Concepto de costo.	10
5.1.7. La importancia de la contabilidad de costos.	11
5.1.8. La naturaleza de la contabilidad de costos.	12
5.1.8.1. Definición de los costos fijos y variables.	12
5.1.8.2. Cálculo de Costos.	13
5.1.9. Costos Unitario de Producción Agropecuaria.	14
5.1.10. Referencias de trabajo sobre costos de producción de leche.	14
5.1.11. Indicadores de rentabilidad.	16

5.1.12.	Costo de un litro de leche.	16
6.	METODOS:	17
6.1.	Técnicas.	17
6.2.	Ubicación del trabajo realizado.	17
6.3.	Materiales.	19
6.3.1.	Materiales de escritorio.	19
6.3.2.	Materiales de gabinete.	19
6.4.	Análisis.	19
7.	RESULTADOS:	20
7.1.	Costos de producción del Ganado Lechero según autores.	20
7.3.	Análisis económico.	24
7.3.1.	Costo total de la producción.	25
7.3.2.	Ingreso Total.	26
7.3.3.	Ingreso Bruto.	26
7.3.4.	Ingreso neto.	27
7.3.6.	Beneficio Costo.	27
8.	CONCLUSIONES:	29
9.	RECOMENDACIONES:	29
•	Bibliografía.	30
•	Anexos.	31

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS.

- **CUADRO 1.-** Las normas de la contabilidad nacional e internacional
- **CUADRO 2.-** Materiales de escritorio
- **CUADRO 3.-** Materiales de gabinete
- **CUADRO 4.-** Costos de producción según autor Isis Cheryl Alvarado Herrera (2015) Perú
- **CUADRO 5.-** Costos de producción según autor Ariel Marcelo Aliaga Coronado (2015) Bolivia
- **CUADRO 6.-** Costos de producción según Autor Camilo Gutiérrez Bermúdez (2015) Nicaragua
- **CUADRO 7.-** Análisis comparativo de la rentabilidad de la producción de ganado lechero (Leche) por autores propuestos
- **CUADRO 8.-** Costo total de la producción de la producción lechera según países
- **CUADRO 9.-** Ingresos totales de la producción de ganado lechero según países
- **CUADRO 10.-** Ingresos bruto de la producción de ganado lechero según países
- **CUADRO 11.-** Ingresos netos de la producción de ganado lechero según países
- **CUADRO 12.-** Comparación de Beneficio Costo de la Producción ganado lechero según países.

ÍNDICE DE ANEXOS.

- **Anexos. 1.-** Ubicación del trabajo de investigación
- **Anexos. 2.-** Fotografías

RESUMEN.

Una de las actividades económicas importantes en la región del oriente boliviano es la ganadería lechera, que está representada por la explotación de ganado bovino lechero totalmente adaptado a las condiciones del medio. La actividad ganadera juega un rol importante en la economía de las familias campesinas al proporcionarles productos como carne, leche, queso y cueros.

El presente estudio se realizó de análisis y comparación de costos de producción de la producción ganado lechero con las diferentes estructuras propuestas de autores que realizaron la investigación, para hacer una comparación y análisis de los resultados que enfoca el siguiente objetivo:

Los objetivos planteados para el presente trabajo de investigación fueron:

- Analizar y comparar los costos de producción del manejo del ganado lechero en la comunidad Santa Rosa del Municipio Santa Rosa del Abuna.

El método utilizado para el presente trabajo de investigación, documental consiste en que se deben seleccionar y analizar aquellos escritos que contienen datos de interés relacionados con el estudio, el análisis económico en el comportamiento de la producción lechera de diferentes autores tomados como: Isis Cheryl Alvarado Herrera (2015) Perú, Ariel Marcelo Aliaga Coronado (2015) Bolivia y Camilo Gutiérrez Bermúdez (2015) Nicaragua, expresada en indicadores relación beneficio costo y rentabilidad anual de la inversión las que se utilizan regularmente para analizar el comportamiento cuya producción se orienta íntegramente al mercado. La importancia del empleo de este análisis, radica en que permite examinar a través de los resultados, problemas de producción y productividad, que se expresan en elevados costos de inversión.

Se concluye que es de suma importancia la estructura de costos y saber cuánto cuesta producir un kilo o litro de leche ya que esto permitirá hacer los ajustes

necesarios de manera eficaz para la optimización y racionalización del uso de los recursos, insumos y equipos.

El Sistema Contable es importante ya que es un medio de información para conocer la situación financiera y económica de la empresa que constituye uno de los elementos significativos para toma de decisiones. Es necesario conocer las actividades que comprende los costos de producción de leche para obtener información confiable sobre el proceso productivo y garantizar adecuados controles de los diferentes movimientos económicos de la empresa ganadera industrial, utilizando un sistema de contabilidad computarizado, para afirmar que es un programa sencillo y entendible, dentro de la contabilidad tiene un componente en el cual se acumulan los gastos en la actividad productiva, este abarca los costos incurridos durante el proceso de investigación del ganado lechero de doble propósito.

El Sistema Contable de la Empresa Ganadera es fácil de utilizar, situaciones financieras, proceso productivos y costos, se puede llevar más de una contabilidad y es adaptable a las necesidades de la entidad.

La empresa ganado lechero debe elaborar las normas internas de la identidad:

- Elaboración del reglamento general de la empresa.
- Elaboración del manual de procedimiento contable.
- Manual de funciones.
- Manual de organización.
- Manual de contable.
- Manual de cuentas.

1. INTRODUCCIÓN.

Hoy en día disponer de información precisa sobre costos de producción y tecnologías que mejoren productividad, permite a los ganaderos corregir fallas y mejorar la toma de decisiones en relación al manejo y comercialización que se brinda al ganado en la finca. **(Gutiérrez, 2015).**

Es muy importante que los ganaderos identifiquen aquellos factores que inciden sobre el incremento en los costos de producción, a fin de reducir la brecha entre el costo y el beneficio que esperan obtener.

Debido a que no contamos con la mejor información técnica-económica sobre estructura de costos de producción de leche y carne en las fincas de medianos ganaderos, se realizó un estudio en fincas ubicadas en zona seca, zona húmeda y zona sub húmeda o intermedia en los meses de Julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre, diciembre del año 2013 y en los meses de enero, febrero, marzo y abril del 2014. **(Gutiérrez, 2015).**

La clave del éxito en una empresa agrícola reside actualmente en el conocimiento del negocio y en la utilización adecuada de métodos para el desarrollo del mismo por ser una actividad competitiva su éxito dependerá de la capacidad de aplicar métodos de trabajo y de dirección eficientes.

La contabilidad agrícola es el punto de partida para obtener datos confiables acerca de la naturaleza y magnitud de los fenómenos que ocurren en el proceso de producción. Únicamente será rentable el negocio agrario para aquellas personas que lleven controles y reúnan información que les sirvan de base para la toma de decisiones. **(García, 2012).**

1.1. Tipo de Investigación (monografía).

El presente trabajo de investigación será elaborado y presentado en la modalidad de Monografía compilativa porque es sistemática y completa.

2. FORMULACION DEL PROBLEMA.

La presente investigación se enfoca en dar respuesta a la siguiente interrogante:

¿Cuáles son los costos de producción del Ganado Lechero en la comunidad de Santa Rosa?

2.1. Descripción del Problema.

La producción de Ganado lechero como actividad primordial de una empresa y pequeños productores es necesario tener una información clara y precisa, para buscar la forma de impulsar la producción ganadera lechera en nuestro país, Las Gobernaciones, los Municipios y los proyectos de desarrollo local deben ser los promotores en apoyar e implementar este rubro de producción lechera y que contribuya económicamente a las familias.

2.2. Delimitación del Problema.

El presente trabajo analizará el costo de producción y la incidencia ingresos económicos de la producción ganadera lechera se realizará tomando en cuenta las referencias de las informaciones Bibliográficas para recabar y fortalecer la información.

2.3. Planteamiento del Problema.

La producción agrícola tiene participación muy significativa en el Producto Interno Bruto (PIB) en Bolivia. La dinámica de producción agropecuaria en los últimos años ha dado un giro importante desde una posición de mercado Principalmente los productos de primer consumo de carne. Sin embargo, se mantiene aún en los países menos desarrollados una alta dependencia de las producciones agropecuarias, con mucha demanda en el mercado nacional e internacional y como alimento principal en la dieta de las familias.

3. JUSTIFICACIÓN.

Dado que la tendencia mundial es reducir los costos mediante la optimización de los recursos en el proceso de producción. En este trabajo de investigación documental y compilación de la información se ha planteado que, analizando y comparando los resultados de los costos de producción de la producción ganadería lechera se podrá realizar un análisis a los factores de manejo en el desempeño productivo. Realizar un análisis de la viabilidad técnica y económica de una actividad agropecuaria, genera información de gran utilidad para los tomadores de decisiones, así como para los productores. Por lo tanto, el objetivo del estudio fue comparar los costos de producción y la incidencia en los ingresos económicos para establecer un sistema de manejo coherente para nuestras zonas que tienen gran potencialidad para la crianza de ganado lechero.

4. PLANTEAMIENTO DE OBJETIVOS.

4.1. Objetivo General.

Aanalizar y comparar la importancia de los costos de producción en el manejo productivo del ganado lechero en la comunidad Santa Rosa.

4.2. Objetivos Específicos.

- Recopilación y comparación bibliográfica de los costos de producción del ganado lechero.
- Determinar la importancia de los costos de producción que influye en los ingresos de la producción de ganado lechero.
- Analizar y comparar rentabilidad Beneficio Costo de la producción ganadera lechera.

5. CAPÍTULO ÚNICO.

5.1. Marco teórico.

5.1.1. Introducción del ganado lechero.

Tomando como elemento central, la región es apto para crianza del ganado lechero, el ganado bovino (Parto Suizo), pertenece a la clase mamífero (poseen mamas o tetas), orden ungulada (mamíferos con pezuñas), suborden artiodáctilo (cuadrúpedo), familia Bóvidos y genero Bos de origen de Suiza esta raza es de triple propósito producen leche, carne y trabajo.

Existen dos tipos de razas europeo y americano, en américa latina se ha especializado mucho más en la producción de leche y carne. Se caracteriza principales son el pelaje de color Gris marón o castaño, pelo corto, Gris claro alrededor del hocico, los parpados, ijares y la línea media del dorso; las mucosas y pezuñas son negras, por lo general los machos son de color más oscuro que las hembras. Es rustico y adecuado para el pastoreo. **(Padilla, 2006).**

Tiene una vida útil bien larga y poco problema para la fertilidad. Por esta razón son cruzados con el cebú. El cruce suizo y con Holstein se llama SUIS-HOLSTEIN.

Las hembras son aceptables productoras de leche carne, son dóciles y rustico. Los machos son buenos convertidores de forraje y carne de buena calidad. **(Padilla, 2006).**

La raza Holstein se encuentra en cada continente y en cada país, tal evidencia es sinónimo de superioridad genética lo que ha creado un exportación y comercialización de las hembras, sementales, semen y embriones congelados, los cuales son exportados más de 50 países y usados extensivamente para mejorar los hatos lecheros.

El ganado lechero Holstein domina la industria producción de leche en la mayoría de las regiones del mundo. **(Minag-OIA, 2000).**

Las razas de Parto Suizo y Holstein son populares:

- Excelente para producción de leche.
- Excelente para carne de buena calidad.
- Mayor retorno económico sobre costo de leche y alimentación.
- Merito genético para el cruce con pardo suizo.
- Mucha flexibilidad y manso.

5.1.2. Introducción de la contabilidad.

La contabilidad se encarga de analizar y valorar los resultados económicos que obtiene la empresa comparando los resultados, también planifica y recopila los procedimientos a seguir en función del control y el cumplimiento de los objetivos empresariales, además Registra y Clasifica las operaciones de la empresa, para su información de los hechos económicos en forma pertinente, permitiendo para ejecutar las tareas según los procedimientos preestablecidos todo bajo control y supervisión del Contador.

Por consiguiente, toda las personas naturales o jurídicas tienen que tomar las decisiones en forma oportuna sobre la distribución, inversión de sus recursos o la evolución de su patrimonio en un determinado tiempo, para ello requiere contar con información económica y financiero, y para satisfacer esas necesidades es imprescindible el control interno y registro contable de las transacciones comerciales para que suministre la información de acuerdo a las Normas Contables (NC) y Normas de Información Financieras (NIF) emitidas por el Concejo Técnico Nacional de Auditores y Contabilidad (CTNAC) del Colegio de Auditores de Bolivia, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF). **(Funes, 2017).**

5.1.3. Los principios de la contabilidad.

Es la doctrina de la contabilidad que sirve de explicación de las actividades corrientes o actuales y son guías en la selección de procedimiento. Los principios de la contabilidad son concepto de ideas, convenciones y estándares o normas de aceptación general.

5.1.4. Clasificación de los principios de la contabilidad.

- **Equidad.** - Es el principio debe aplicar el contador, es la igualdad el trato todo los que intervienen en la operación o empresarios. **(SUNAT-CONASEV).**
- **Partida doble.** - Es la ecuación contable que se aplica con intervención del deudor el acreedor.
- **Ente.** - El contador debe llevar las cuentas de la empresa, no de los dueños, el capital aportado pertenece a la empresa, los dueños son terceros personas.

- **Bienes económicos.** - Son los bienes materiales e inmateriales que posee el valor económico de la empresa, se titulan en el lenguaje contable activo.
- **Moneda común denominador.** - Es la representación monetaria del país, todo el acontecimiento económico registrado en el libro de contabilidad.
- **Empresa en marcha.** - Es cuando la empresa es reconocida para su funcionamiento.
- **Valuación al costo.** - es el precio de compra de producción de los bienes. Las cosas de valor derecho de propiedad tangible o intangible de una empresa se conocen con nombre de activo.
- **Periodo.** - Es el lapso de tiempo en que se mide la gestión económica, por generalmente de un año, la finalidad es para conocer los resultados (utilidades o pérdidas) para verificar de los cambios habidos en 12 meses.
- **Devengado.** - Devengado se refiere a los derechos y obligaciones que habrán de vencer en la fecha normal del ejercicio o posteriormente al cierre del periodo económico. Ingresos, gastos y costos del largo o corto plazo.
- **Objetividad.** - Los cambios habidos en los activos o pasivos se deben medir objetivamente términos monetarios.
- **Realización.** - El registro debe efectuado la realización de la operación. La realización ocurre cuando las mercancías los servicios suministran a los clientes a cambio de efectivo de un valor.
- **Prudencia.** - También llamamos criterios conservadores, es cuando se debe elegir entre dos valores, se debe tomar en cuenta el más bajo.

- **Uniformidad.** - Los principios aptados deben ser los mismos de un periodo a otro. Si una empresa hace frecuentes cambios en la manera de manejar en sus registros contables.
- **Significación o importancia relativa.** - Se debe actuar con sentido práctico. Aplicado en mejor criterio del contador, que el trabajo registro no justifica el valor de las ventas que se obtuviesen.
- **Exposición.** - Los estados deben contener todas las informaciones necesarias para toma de decisiones. La información contable representa en los estados financieros deben contener en forma clara y comprensible todo los necesarios para juzgar los resultados de la operación de la empresa. **(J. Funes, 2017).**

5.1.5. Las normas de la contabilidad Nacional e Internacional.

En Bolivia, las NIFs para las PYMES fue aprobado mediante la Resolución CTNAC N° 01/2011, el 5/02/2011, dependiente del Colegio de Contadores Públicos de Bolivia. Cuyo resumen se incluye en el último capítulo de las Normas de información Financieras Nacional e Internacional. **(Funes, 2017).**

CUADRO 1.- Las normas de la contabilidad nacional e internacional.

N°	NORMAS NACIONALES DE CONTABILIDAD (NC)	NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)
1	Presentación de estados financieros	Presentación de estados financieros revisado 2003.
2	Inventario	Existencia (revisada en 2003)
7	Estado de flujo de efectivo.	Estado de flujo de efectivo (revisado en 1992)
8	Políticas contables, cambios estimaciones contables y errores.	Políticas contables, cambios estimaciones contables y errores (revisado en 2003)

10	Hecho posteriores a la fecha cierre del balance.	Hechos posteriores a la fecha cierre del balance. (revisado en 2003)
11	Contratos de construcción	Contratos de construcción (revisado en 1993)
12	Impuestos a las ganancias.	Impuestos sobre las ganancias (revisado en 2000)
14		Información financiera por segmentos (revisado en 1997)
16	Propiedades, planta y equipos.	Inmovilizado material (revisado en 2003)
17	Arrendamientos	Arrendamientos (revisado en 2003)
18	Ingresos por actividades ordinarias	Ingresos (revisado en 1993)
19	Beneficios a los empleados	Retribuciones a los empleados (revisado en 2000)
20	Contabilizaciones de las subvenciones de gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.	Contabilizaciones de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas.
21	Efectos de las variaciones en los cambio de la moneda extranjera.	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (revisado en 2003)
22		Combinaciones de negocios (revisado en 1998)
23	Costos por prestamos	
24	Información a revelar sobre partes relacionadas.	Información a revelar sobre partes relacionadas (revisada en 2003)
26	Contabilización e información financieras sobre planes de beneficios por retiros.	Contabilización e información financieras sobre planes de prestaciones por retiros.
	Estados financieros consolidados	Estados financieros consolidados y

27	y separados.	contabilización de inversiones en dependientes (revisado en 2003)
28	Inversión en asociados	Contabilización de inversiones en empresas asociadas (revisado en 2003)
29	Información financiera en economía hiperinflacionarias.	Información financiera en economía hiperinflacionarias.
30		Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares.
31	Participación en negocios conjuntos.	Información financiera de los intereses en negocios conjuntos (revisado en 2003)
32	Instrumentos financieros presentación	Instrumentos financieros presentación e información a revelar.
33	Ganancias por acciones	Beneficios por acciones (revisado en 2003)
34	Información financiera intermedia	Información financiera intermedia
35		Explotación en interrupción definitiva sustituida en 2003 por la NIIF 5, vigente en 2005.
36	Deterioro del valor de los activos	Deterioro del valor de los activos (revisado en 2004)
37	Provisiones pasivas contingente y activos contingentes.	Provisiones activos contingente y pasivos contingentes.
38	Activos intangibles	Activos inmateriales (revisado en 2004)
39	Instrumentos financieros reconocimiento medición	Instrumentos financieros reconocimiento y valoración (revisado en 2003-2004)
40	Propiedades de inversión	Inmuebles de inversión (revisado en 2004)
41	Agricultura	Agricultura

Fuentes: (Funes, 2017).

5.1.6. Formula de activo.

➤ $PASIVO + CAPITAL = ACTIVO$

5.1.7. Formula de pasivo.

➤ $ACTIVO - CAPITAL = PASIVO$

5.1.8. Formula de capital.

➤ $ACTIVO - PASIVO = CAPITAL$

5.1.9. Concepto de costo.

Según Méndez, (2002). El costo es el gasto que realiza la empresa para llevar a cabo sus actividades productivas. Según la corriente objetivista, el costo está determinado por la cantidad de trabajo incorporado mercadería. Según los neoclásicos, el costo representa el pago a todos los insumos o factores de producción que participaron en la producción de mercadería.

La actividad agropecuaria requiere de una inversión de dinero para comprar las mismas como: semillas, fertilizantes, herbicidas, insecticidas, construcciones, maquinarias, equipos, mano de obra, animales, alimentos, tierras entre otros. Por lo tanto, los costos son: el total de los medios de producción consumidos y la parte proporcional de los medios de producción desgastados.

Estos costos expresados en unidades monetarias **(Brinke, 1996)**.

Los tipos de costos están relacionados con los siguientes aspectos.

✓ **Terreno:**

- Arrendamiento.

- Compra de la parcela.
- ✓ **Mano de obra:**
 - Del mismo productor.
 - Apoyo de la familia.
- ✓ **Medios de producción duraderos:**
 - Construcción e instalaciones.
 - Maquinarias y equipos.
- ✓ **Medios de producción circulante:**
 - Pastos o semillas.
 - Molidas y mezcladoras de granos.
 - Transporte de materia prima.
- ✓ **Operaciones:**
 - Energía eléctrica.
 - Comunicación o Telefonía e Internet.
 - Agua.
 - Sanidad animal.

5.1.10. La importancia de la contabilidad de costos.

La contabilización de los costos incurridos en las empresas o cualquier tipo de organización es una herramienta de gran ayuda para la gerencia de las organizaciones debido a que le ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de dicha empresa u organización.

Dicha contabilidad de costos es un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración, y financiamiento.

Costos implica calcular lo que cuesta producir un artículo o lo que cuesta venderlo, son costos los gastos implicados a un objetivo preciso los cuales pueden ser recuperables por medio de los ingresos que se obtengan. **(Chang, López, Moreno-2009).**

5.1.11. La naturaleza de la contabilidad de costos.

Una clave del éxito en las empresas mercantiles es la elaboración de planes, esto quiere decir que no es conveniente para ninguna empresa que sus niveles de producción sean mayores a sus ventas aquí, es donde representa el presupuesto. El presupuesto es un elemento primordial para la planeación, el plan presupuestario puede ayudar a la gerencia a organizar y coordinar las funciones de venta, distribución y administración de la organización para aprovechar al máximo las oportunidades que se esperan para los periodos venideros. **(Chang, 2009).**

5.1.11.1. Definición de los costos fijos y variables.

Para el análisis de los costos producción agropecuaria es necesario clasificar los rubros e ítems de la estructura de costos, de acuerdo a su función en el proceso productivo, con estas finalidades se agrupan en: costos fijos (CF) y costos variables (CV), que corresponden a los elementos que se utilizan en magnitudes constantes y proporcionales o bien en cantidades discretas y variables durante el proceso productivo **(Vargas, 1994).**

- **Costo Fijo.**

Son sueldos y salarios, servicios básicos, lubricantes y otros

- **Costos Variables.**

Son Mano de obra, alimentación (forraje, balanceado), sanidad, mantenimiento, reproducción, depreciaciones y amortización.

- **Costo económico.**

Es la evaluación que se realiza en la combinación optima de los factores productivos, (tierra, capital, mano de obra y otros insumos) el costo económico a deferencia del contable, evalúa el uso alternativo de los factores y los beneficios que reporta emplear la misma magnitud de tierra, capital y trabajo en otras actividades distintas a la ganadería, **(Vargas-1994)**.

El costo contable constituye exclusivamente sistemas de control de movimientos que siguen los recursos disponibles en el proceso productivo, para la cual se lleva registros detallados de las transacciones que se realizan con fines legales y fiscales, su utilidad se da en ciertos campos de la administración de una empresa.

El costo contable de producción se refiere a la suma de todos los gastos y erogaciones que se realizan para obtener un determinado producto en un cierto periodo de tiempo. **(Sapag,1995; Vargas, 1994)**.

5.1.11.2. Cálculo de Costos.

Costos: son los gastos en los que se incurre para organizar y llevar a cabo el proceso productivo; estos costos incluyen la cantidad de dinero necesaria para gastar en insumos y servicios usados en la producción la fórmula es:

$$CT = CFT + CVT.$$

Dónde:

- CT: Costo Total
- CFT: Costo Fijo Total
- CVT: Costo Variable Total

En el largo plazo, todos los costos se consideran costos variables debido a que todos los insumos son variables, es decir, los costos fijos también se transforman en variables. **(Doll y Orazem, 1978).**

5.1.12. Costos Unitario de Producción Agropecuaria.

Denominada también costos promedio total; indica el costo de producir una unidad de un producto, bien o servicio, para cada nivel de producción. Se obtiene dividiendo el costo total (CT) entre las cantidades producidas (QT) a cada nivel de producción. **(Paredes, 1994).**

$$\text{CUP} = \text{CT} \times \text{QT}^{-1}$$

Dónde:

- ✓ CUP = Costo Unitario de Producción.
- ✓ CT = Costo Total.
- ✓ QT = Cantidad total producida.

5.1.13. Referencias de trabajo sobre costos de producción de leche.

La estimación del costo de producción siempre ha interesado a todas las entidades tanto estatales y ONGs. Que se dedican a la actividad lechera. En tanto se realizaron algunos trabajos sobre el tema no solo en Bolivia también en otros países vecinos, tanto a nivel de granja lechera, como a nivel de finca en comunidades campesinas.

El plantea una metodología de cálculo de costos para una granja lechera, tomando en cuenta en su estructura como costos fijos: amortizaciones de infraestructura, material específico, gastos fijos por las superficies forrajeras de la granja. Incluye además la participación en los gastos de estructura: alquiler de tierra y locales, mano de obra no destinada a una actividad específica, impuestos sobre bienes e inmuebles, amortización sobre, oficinas, viviendas y material de oficina, gastos de gestión como transporte-teléfono-sellos-papelería-contabilidad, seguros, gastos financieros, gastos no imputables a una actividad específica como automóvil-furgoneta agua- electricidad. **(Belloin, 1988).**

En Perú, el Ministerio de Agricultura) hizo un estudio de costo de producción de leche en la Cuenca de Arequipa. En este estudio utilizaron una metodología de estratificación de establos por el tamaño del hato, considerando un rango de 5,10 y 30 vacas por estrato. **(Decee, 1967).**

El margen de ganancia o pérdida de la actividad lechera a nivel de fincas campesinas está completamente desconocido en la región del altiplano boliviano. El productor lechero no conoce el costo de producción de la leche para negociar el precio justo de este producto. Además, no existe un costo real de producción de leche. Resulta de un compromiso entre productores y los que procesan la leche para los consumidores urbanos.

Nos proponemos detallar, en un caso concreto, el cálculo del costo de producción de leche, para precisar las normas de cálculo recomendables y discutir con estos elementos el precio de la leche pagado al productor. Para ello se hizo un seguimiento a fincas lecheras en la comunidad de Taypillanga, ubicada en la provincia Aroma del departamento de La Paz, a unos 6 Km de Patacamaya. **(Brossier y Marshall, 1993).**

En Bolivia el análisis económico de la explotación lechera en la Estación Experimental de Belén. Toma en cuenta a los siguientes factores: gastos de amortización y mantenimiento, intereses, mano de obra, gastos varios (alimentación,

sanidad), dirección y cuidado. Como ingresos incluye la venta de leche y los sub productos venta de animales, estiércol, por montas, incremento de animales. **(Portanda, 1973).**

5.1.14. Indicadores de rentabilidad.

Ten Brinke. (1990) define a los beneficios de una empresa agropecuaria como el valor en dinero de los productos obtenidos en un período determinado.

Los beneficios no son necesariamente idénticos al valor de las ventas o de los ingresos. En los beneficios están incluidos también los productos consumidos por la familia, aunque no sean vendidos.

Por otro lado, el crecimiento natural de un hato de ganado se valoriza y se considera como un beneficio, aunque no sean ingresos. Las utilidades o beneficios netos representan la diferencia entre los beneficios y los costos totales.

La relación beneficio/costo se estima dividiendo el ingreso bruto entre el costo total; si esta relación es mayor que 1 se considera apropiada, si es igual a 1, los ingresos son iguales a los costos, y si es menor que 1 hay pérdida y la actividad no es productiva.

Estos índices indican la ganancia o pérdida por cada Bs invertido. Su aplicación no depende de la unidad de análisis (vaca, hato o finca).

Menciona que la rentabilidad de la inversión se calcula dividiendo el ingreso neto entre el costo total por 100% **(Reinoso, 1989).**

5.1.15. Costo de un litro de leche.

Los datos del cuadro 1, se obtuvieron en fincas ubicadas en la zona seca del Pacífico Sur (2) y Pacífico Norte (1), seleccionando 10 vacas en cada finca con lactancia de 270 días y una producción de 4.5 litros/vaca/día.

Según se muestra en la tabla 1, el costo de un litro de leche producido en la finca es de 8.97 córdobas (moneda Nicaragüense), sin incluir gastos administrativos, ni impuestos.

6. METODOS

✓ Método Investigación Documental.

Define la investigación documental aplicada a la organización de empresas como una técnica de investigación en la que “se deben seleccionar y analizar aquellos escritos que contienen datos de interés relacionados con el estudio.

✓ Método Compilación.

Es un estudio que integra y relaciona materiales dispersos elaborados por diversos autores, sobre una temática determinada, obteniendo como producto una investigación general del tema en cuestión.

✓ Método Comparativo.

Este tipo de estudio se utiliza para evaluar las semejanzas y diferencias de corrientes del pensamiento, autores y teorías.

6.1. Técnicas.

La investigación documental es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información.

6.2. Ubicación del trabajo realizado.

El proyecto estará ubicado en la Jurisdicción Territorial del Municipio Santa Rosa del Abuna, es Primera Sección de la Provincia Abuna, ubicado al norte del Departamento de Pando aproximadamente 216 km. De la ciudad de Cobija a Santa Rosa del Abuna, sobre nivel del mar 165 metros de la altura.

El área de influencia del proyecto cuenta con una población de 2.735 habitantes (Fuente: INE. 2012) a 50 km. Del vecino país con la República Federal de Brasil. El acceso al proyecto se dará a través de las carreteras troncales Cobija a Santa Rosa- Puerto Evo (Monte Video), Cobija a Santa Rosa-Bernardino Racua-Mapiri y Riberalta, incluyendo caminos vecinales de vinculación.

La topografía es diversa, variando fuertemente ondulada, con zonas de poca inundación ubicada en las orillas del Rio Abuna, el clima es tropical húmedo y cálido.

Las características de la zona donde estará ubicado el proyecto son de Clima de Bosques Húmedos tropicales, donde la temperatura media es de 25 °C, geográficamente está comprendida entre el meridiano 10° 13' y 11° 06' longitud Sur y de 67° 0' a 67° 42' longitud Oeste. La precipitación pluvial según datos meteorológicos de las estaciones de Cobija, Riberita y Guayaramerín es de un promedio anual de 1.802 mm/año. Donde el mes más seco alcanza un promedio de 30 a 40 mm/mes y el periodo más lluvioso se registra una media que va desde los

190 a 269 mm/mes. La zona no se tiene riesgos de heladas, sequías e inundaciones.

Límites Territoriales.

El Municipio Santa Rosa del Abuna Limita.

- Al Norte con Republica de Brasil y la Provincia Nicolás Suarez.
- Al Sur con la Provincia Manuripi.
- Al Este con la Segunda Sección del Municipio Ingavi de la Provincia Abuna.
- Al Oeste con la Provincia Nicolás Suarez del Municipio Bella Flor.

6.3. Materiales.

6.3.1. Materiales de Escritorio.

CUADRO 2.- Materiales utilizados.

ITEM	MATERIALES	MARCA	CANTIDAD
1	Papel Bond tamaño carta de 500 hojas.	LETTER	Un paquete
2	Papel Bond tamaño oficio de 500 hojas.	LETTER	Un paquete
3	Cartapacio oficio y carta	CHAMEX	Dos
4	Empastado tamaño oficio.	WINNER	Una
5	Bolígrafos azul, negro y rojo	PILOT	Cuatro
6	Resaltadores	SABONIS	Dos
7	Lápiz	SABONIS	Dos
8	Borrador	SABONIS	Uno

6.3.2. Materiales de Gabinete.

CUADRO 3.- Materiales utilizados.

ITEM	MATERIALES	MARCA	CANTIDAD
1	Computadora Portátil	LENOVO	Una
2	Impresora	EPSON L380	Una
3	Calculadora	FIX-CAOHUA	Una
4	Cámara fotográfica	SONNY	Una
5	Memoria USB 4GB	HP	Una
6	Celular	SAMSUNG Z2	Una

6.4. Análisis.

Información obtenida a partir de una revisión bibliográfica, para analizar y comparar los resultados de la información y la integración de los diversos instrumentos y medios de observación, el análisis descriptivo coherente que pretende lograr una interpretación minuciosa y detallada del problema de investigación.

7. RESULTADOS.

7.1. Costos de producción del Ganado Lechero según autores.

Los presupuestos modelos que se presentan a continuación incluyen un estimado de ingresos y gastos para el manejo de la producción del Ganado lechero en los diferentes países de Latino América. Están basados, en revisión de literatura. Los mismos pueden ser utilizados como guías al preparar un presupuesto para la producción, pero debe ser ajustado a la situación particular del agricultor y del lugar donde se llevará a cabo el proyecto, así como también se deberá ajustar a los precios existentes en el mercado, tanto en la partida de ingresos como en la de gastos, al momento de realizar los costos de producción.

CUADRO 4.- Costos de producción según autor Isis Cheryl Alvarado Herrera (2015) Perú.

ACTIVIDAD	UNIDAD	CANTIDAD	C/U	C/T (SOLES)	C/T (Bs.)
COSTOS DIRECTOS					
INFRAESTRUCUTRA:					
Mantenimiento de corrales	M.O.	1	600,00	600,00	1.680,00
Ordeño manual	M.O.	33	333,00	10.989,00	30.769,02
EQUIPO:					
Valdes Y/o porongos	Unid.	2	70,00	140,00	392,00
Utensilios de limpieza	Unid.	4	15,00	60,00	168,00
Balanza	Unid.	1	90,00	90,00	252,00
ALIMENTACION:					
Forrajes alfalfa	Kg	110	0,08	8,08	24,64
Forrajes chalas	Kg	18250	0,02	3650,00	10.220,00
Concentrado	Kg	6100	0,08	4.880,00	13.664,00
PERSONAL DE TRABAJO:					
vaquero	Salario	12	600,00	7.200,00	20.160,00
Ayudante	Salario	12	400,00	4.800,00	13.440,00
SANIDAD:					
Bacterina Triple	Dosis	20	1,06	32,00	89,06
Antiparasitario	Dosis	20	6,00	120,00	336,00
Reguladores rúmiales	Dosis	20	6,00	120,00	336,00
Servicio veterinario	Honorarios	10	30,00	300,00	840,00
REPRODUCCION:					
Atención al parto	M.O.	5	60,00	300,00	840,00
TOTAL COSTOS DIRECTOS:				33.289,08	93.211,44
OTROS:					
Imprevistos	10%			5.149,95	14.419,86
COSTOS INDIRECTOS:					
Gastos financieros	%	6,81		3.507,12	9.819,94
Gastos administrativos	%	8		4.119,96	11.535,89
TOTAL COSTOS INDIRECTOS				12.777,03	35.775,69
COSTO TOTAL				46.066,83	128.987,13
Producción promedio vaca 18 Litros = total Hato 10 vacas en 305 periodo	305	180	1	54.900,00	153.720,00

Rentabilidad:

ANALISIS DE RENTABILIDAD	COSTO (SOLES)	COSTO (Bs.)
Costos directos o variables (C.V.)	33.289,80	93.211,44
Costos indirectos (C.F.)	12.777,03	35.775,68
Costo de Producción (C.P. = CV+CF)	46.066,83	128.987,12
Ingreso Total (IT=Rend* Precio)	82.350,00	230.580,00
Ingreso Bruto (IB=IT-CV)	49.060,20	137.368,56
Ingreso Neto (IN= IT-CT)	36.283,17	101.592,88
Rendimiento (Kg* Periodo)	82.350,00	230.580,00
Beneficio Costo (B/C=IT/CP)	1,79	1,79
Rentabilidad Bruta (IN/CV)	1,09	1,09
Rentabilidad Neta (IN/CT)	0,79	0,79
Precio por Litro	1,50	5,60

CUADRO 5.- Costos de producción según autor Ariel Marcelo Aliaga Coronado (2015) Bolivia.

ACTIVIDAD	UNIDAD	CANTIDAD	C/UNITARIO	C/TOTAL (Bs.)
COSTOS DIRECTOS:				
TOTAL ALIMENTO:				
Forraje				5.200,00
Afrechillo de Trigo				6.870,00
Balanceado				4.158,00
Sal Mineral				85,00
Sal común				60,00
Sanidad				520,50
Inseminación o Monta				725,00
Material de limpieza				172,00
Gastos generales				183,00
mano de obra familiar				5.930,00

TOTAL COSTO VARIABLE:				23.903,50
COSTO FIJO				
Servicios				510,60
Alquileres				3.000,00
Mat. Constr. Herramientas				750,00
Riesgo de mortalidad				328,00
Retención sobre veta de leche				327,50
Amortizaciones				2.535,00
TOTAL COSTOS FIJOS:				7.451,10
COSTO TOTAL DE LA PRODUCCION				31.354,60
Producción promedio vaca 7,8 Litros = total Hato 10 vacas en 305 periodo		23.790,00	1,97	46.866,30

Rentabilidad:

ANALISIS DE RENTABILIDAD	COSTO (Bs.)
Costos directos o variables (C.V.)	23.903,50
Costos indirectos (C.F.)	7.451,10
Costo de Producción (C.P. = CV+CF)	31.354,60
Ingreso Total (IT=Rend* Precio)	70.299,45
Ingreso Bruto (IB=IT-CV)	46.395,95
Ingreso Neto (IN=IT-CT)	38.944,85
Rendimiento (Kg*Periodo)	70.299,45
Beneficio Costo (B/C=IT/CP)	2,24
Rentabilidad Bruta (IN/CV)	1,63
Rentabilidad Neta (IN/CT)	1,24
Precio por litro	1,50

CUADRO 6.- Costos de producción según Autor Camilo Gutiérrez Bermúdez (2015) Nicaragua.

DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	P/U	P/T (CORDOVA)	P/T (Bs.)
MANO DE OBRA:					
Recoger Ganado	jornal	16,88	100,00	1.688,00	444,21
limpieza de corral, galera y comedero	jornal	33,75	100,00	3.375,00	888,16
corte y suministro de pastos de corte	jornal	33,75	100,00	3.375,00	888,16
ordeño manual	jornal	33,75	100,00	3.375,00	888,16
limpieza de equipos de ordeño	jornal	16,88	100,00	1.688,00	444,21
aplicación vacuna/vitaminas/antibióticos	jornal	2	100,00	200,00	52,63
suministro desparasitantes	jornal	1	100	100,00	26,32
aplicación baño garrapatas	jornal	1,5	100,00	150,00	39,47
reparación de los cercos	jornal	18	100,00	1.800,00	473,68
Chapia de potreros	manzana	30	100,00	3.000,00	789,47
TOTAL MANO DE OBRA				18.751,00	4.934,47
ALIMENTACION:					
pasto corte	Tn	81	180,00	14.580,00	3.836,84
ensilaje	Tn	27	400,00	10.800,00	2.842,11
melaza	litro	450	6,00	2.700,00	710,53
sal minerales	Kg	226	70,00	15.820,00	4.163,16
TOTAL ALIMENTACION				43.900,00	11.552,63
MEDICAMENTOS:					
Vacuna carbón bacteriano terneros	dosis	10	50,00	500,00	131,58
Vacuna bacteriana triple terneros	dosis	20	50,00	1.000,00	263,16
Desparasitante x3 aplicaciones ternero	ml.	60	15,00	900,00	236,84
Desparasitante x2 aplicaciones	ml.	160	15,00	2.400,00	631,58
baño Garrapaticida (9 aplicaciones/año)	ml.	180	14,00	2.520,00	663,16
productos antibióticos	ml.	100	12,00	1.200,00	315,79
vitaminas	ml.	150	12,00	1.800,00	473,68
cicatrizantes	frasco	2	180,00	360,00	94,74
TOTAL EN MEDICAMENTOS				10.680,00	2.810,53

DETERGENTES Y DESINFECTANTES:					
productos desinfectantes	litro	3	160,00	480,00	126,32
detergentes	litro	3	60,00	180,00	47,37
TOTAL DESINFECTANTES				660,00	173,68
TOTAL COSTOS VARIABLES				73.991,00	19.471,32
OTROS GASTOS					
depreciación de la vaca parida	vacas	10	2.142,80	21.428,00	5.638,95
depreciación de instalaciones	año	1	6.000,00	6.000,00	1.578,95
depreciación de herramientas menores	año	1	500,00	500,00	131,58
depreciación de picadora	año	1	1.148,04	1.148,38	302,21
depreciación de equipo de ordeño	año	1	666,07	666,67	175,44
servicios básicos agua y luz	año	1	1.500,00	1.500,00	394,74
TOTAL COSTO FIJO				31.243,05	8.221,86
COSTO TOTAL DE LA PRODUCCION				105.234,05	27.693,17
INGRESOS					
Producción de leche de 10 vacas 12 Lts. periodo 305 días	litros	36.600,00	9,00	329.400,00	86.684,21
Amortización por venta de vaca desecho	vacas	10	1.142,86	11.428,06	3.007,53
TOTAL INGRESOS				340.828,6	89.691,74

Rentabilidad:

ANALISIS DE RENTABILIDAD	COSTO (CORDOVA)	COSTO (Bs.)
Costos directos o variables (C.V.)	73.991,00	19.471,32
Costos indirectos (C.F.)	31.243,05	8.221,86
Costo de Producción (C.P. = CV+CF)	105.234,05	27.693,17
Ingreso Total (IT=Rend* Precio)	340.828,60	89.691,74
Ingreso Bruto (IB=IT-CV)	266.837,60	70.220,42
Ingreso Neto (IN= IT-CT)	235594,55	61.998,57
Rendimiento (Kg* Periodo)	340.828,60	89.691,74
Beneficio Costo (B/C=IT/CP)	3,24	3,24
Rentabilidad Bruta (IN/CV)	3,18	3,18
Rentabilidad Neta (IN/CT)	2,24	2,24
Precio por litro	9,00	2,37

7.2. Análisis económico.

El análisis económico de la producción del ganado lechero para la obtención de leche se realiza utilizando la técnica de la relación Beneficio/costo comparando con los diferentes costos de producción de los diferentes autores que proponen.

CUADRO 7.- Análisis comparativo de la rentabilidad de la producción de ganado lechero (Leche) según autores propuestos.

ANALISIS DE RENTABILIDAD	PERU	BOLIVIA	NICARAGUA
Costos directos o variables (C.V.)	93.211,44	23.903,50	19.471,32
Costos indirectos (C.F.)	35.775,68	7.451,10	8.221,86
Costo de Producción (C.P. = CV+CF)	128.987,12	31.354,60	27.693,17
Ingreso Total (IT=Rend*Precio)	230.580,00	70.299,45	89.691,74
Ingreso Bruto (IB=IT-CV)	137.368,56	46.395,95	70.220,42
Ingreso Neto (IN=IT-CT)	101.592,88	38.944,85	61.998,57
Rendimiento (Kg*Periodo)	230.580,00	70.299,45	89.691,74
Beneficio Costo (B/C=IT/CP)	1,79	2,24	3,24
Rentabilidad Bruta (IN/CV)	1,09	1,63	3,18
Rentabilidad Neta (IN/CT)	0,79	1,24	2,24
Precio por LITRO	5,60	1,50	2,37

7.3.1. Costo total de la producción.

El total de los costos de producción se define como la suma de los costos fijos (infraestructura y herramientas) y los costos variables que corresponden a gastos de un proceso productivo.

Costo de producción (Bs) = total C.F. (Bs) + total. C. V. (Bs.)
--

$$CT = CFT + CVT$$

Donde:

- CT: costo total
- CFT: costo fijo total
- CVT: costo variable total

CUADRO 8.- Costo total de la producción de la producción lechera según países

ANALISIS DE RENTABILIDAD	PERU	BOLIVIA	NICARAGUA
Costos directos o variables (C.V.)	93.211,44	23.903,50	19.471,32
Costos indirectos (C.F.)	35.775,68	7.451,10	8.221,86
Costo de Producción (C.P. = CV+CF)	128.987,12	31.354,60	27.693,17

Se observa que para las tres comparaciones existe diferencia significativa en el costo de producción empleados en el manejo de la Producción Ganado Lechero (Leche), donde se muestra, que el País de Perú tiene una inversión de 93.211,44 Bs. Más alto de otros países.

Debido a la aplicación de tecnología más apropiada incluyendo los tratamientos más rigurosos en la producción, Seguido del País de Nicaragua con un total de 31.354,60 Bs. Y por último Bolivia con un total de 27.693,00 Bs.

7.3.2. Ingreso Total.

Es la suma de todos los ingresos obtenidos de las ventas de los productos y servicios se calcula como el resultado de multiplicar el precio de venta por el número de unidades de productos vendidos.

CUADRO 9.- Ingresos totales de la producción de ganado lechero según países.

ANALISIS DE RENTABILIDAD	PERU	BOLIVIA	NICARAGUA
Ingreso Total (IT=Rend * Precio)	230.580,00	70.299,45	89.691,74

Haciendo los análisis de la comparación de los ingresos totales se tiene que Perú es uno de los países de mayor ingreso con un valor de 230.580,00 Bs. Es resultado se da producto a la producción en cantidad de 18 litros por cabeza de ganado, Seguido de Nicaragua con 89.691,74 Bs. Por ingresos de 12 Litros de leche por cabeza de ganado y por último en ingreso neto de Bolivia es de un total de 70.299,45 Bs. Por producción de leche de 7.8 Lts. Por cabeza ganado.

7.3.3. Ingreso Bruto.

Para calcular el ingreso Bruto representa el ingreso Total es menos el Costo variable invertido en la producción.

CUADRO 10.- Ingresos bruto de la producción de ganado lechero según países.

ANALISIS DE RENTABILIDAD	PERU	BOLIVIA	NICARAGUA
Ingreso Bruto (IB=IT-CV)	137.368,56	46.395,95	70.220,42

En este análisis de comparación se tomaron en cuenta el Ingreso bruto según autores donde el total significativo se tiene del País Perú con 137368.56 Bs., seguidamente por Nicaragua con un total de 70.220,42 Bs. En comparación de Bolivia que tiene un ingreso de 46395.95 Bs.

7.3.4. Ingreso neto.

Los ingresos netos son las cantidades totales de beneficios denominado como ganancias que se obtiene de las ventas.

CUADRO 11.- Ingresos netos de la producción de ganado lechero según países.

ANALISIS DE RENTABILIDAD	PERU	BOLIVIA	NICARAGUA
Ingreso Neto (IN= IT-CT)	101.592,88	38.944,85	61.998,57

En este análisis de comparación observa que Perú es uno de los países de mayor ingreso debido a la producción de leche y ventas de ganado desecho con valor de 101.592,88 Bs. Donde Nicaragua es el segundo país con ingresos de 61.998,57 Bs. Y Bolivia con un ingreso de 38.944,85 Bs. En comparación de los demás es el de menor ingreso por tener una producción de leche de 7.8 Lts. Por cada vaca lechera.

7.3.6. Beneficio Costo.

En la definición de la razón beneficio/costo sirve para medir la capacidad que tiene la aplicación de un tratamiento alternativo y generar rentabilidad por cada unidad monetaria gastada.

$\text{Beneficio Costo (Bs.)} = \text{beneficio bruto (Bs.)} / \text{Costo de producción (Bs.)}$
--

B/C > 1 Los ingresos económicos son mayores a los gastos de producción, lo que significa que es rentable.

B/C = 1 Los ingresos económicos solo cubren los costos de producción.

B/C < 1 El proyecto no es rentable.

CUADRO 12.- Comparación de Beneficio Costo de la Producción ganado lechero según países.

ANALISIS DE RENTABILIDAD	PERU	BOLIVIA	NICARAGUA
Beneficio Costo (B/C=IT/CP)	1,79	2,24	3,24

Los resultados que se presentan en el cuadro de comparación de resultados de los costos de producción de la producción de ganado lechero indica que Nicaragua tiene un beneficio Costo de 3.24 Bs. Que nos indica que por cada un Bs. Invertido existe una ganancia de 3.24 Bs. Mientras que Bolivia tiene un beneficio costo de 2.24 Bs. Seguido de Perú con 1.79 Bs. De la relación Beneficio Costo.

8. CONCLUSIONES.

El análisis realizado de la comparación de costos nos muestra que Perú es el país que tiene mayor costo de producción con un total de **128.987,12** por ser un país que utiliza mayor calidad de tecnología en comparación de los demás países.

El análisis nos mostró resultados diferenciados en lo referente a los rendimientos de Beneficio Costo que nos muestra en nivel de ingreso, que tiene por cada unidad de Bs. Invertido que existe una diferencia entre los diferentes países donde

Nicaragua es el país de mayor beneficio costo con un valor de 3.24 Bs. Por cada peso invertido.

Otro aspecto de importancia que se debe impulsar como actividad de gran valor que logra ingresos que benefician a los productores ganaderos lecheros de la zona, las entidades de gobierno deberían realizar estudios y buscar técnicas de manejo que permitan disminuir riesgos en la implementación por tanto según comparación es importante tomar en cuenta que la producción Boliviana esta con resultados óptimos para incursionar aun sistema de producción intensiva en el departamento.

El sistema contable de la empresa industrial carece de dos elementos importantes que son instructivos de cuentas y manuales, los procedimientos contables que se realizan en la empresa están relacionados con su actividad comercial, tanto en el control de los activos, pasivos y capital con el proceso productivo de leche e industrialización.

Para que el sistema contable funcione adecuadamente es necesario que la empresa diseño de los manuales e instructivos de las cuentas conforme en el catálogo de las cuentas que el sistema posee, además elaborar los Estados Financieros que presenta la información contable que sirva de base para toma de decisiones.

9. RECOMENDACIONES.

Desde el punto de vista productivo y la obtención de mejores rendimientos, se sugiere utilizar, los costos de producción del autor de Bolivia porque es más adaptable a la zona y con inversiones razonables en la producción y muestra un equilibrio en el manejo de los insumos y equipos que puedan ser utilizadas por los ganaderos que se dediquen a este rubro en la Amazonia Boliviana.

Para mejorar el funcionamiento del sistema contable de la empresa industrial ganadero del doble propósito debe elaborar los siguientes manuales:

- Elaboración del reglamento general de la empresa.
- Elaboración del manual de procedimiento contable.
- Manual de funciones.
- Manual de organización.
- Manual de contable.
- Manual de cuentas.

En cuando a la estructura organizativa, recomendamos implementar la propuesta de Misión y Visión que se presenta como resultado de este proceso investigación.

Para los efectos de presentar información financiera completa, se recomienda a la empresa la elaboración de los Estados de Flujo de Efectivo, el cual es un estado que presenta los cambios en las situaciones financieras y las entradas y salidas de efectivos es necesario que tenga la empresa.

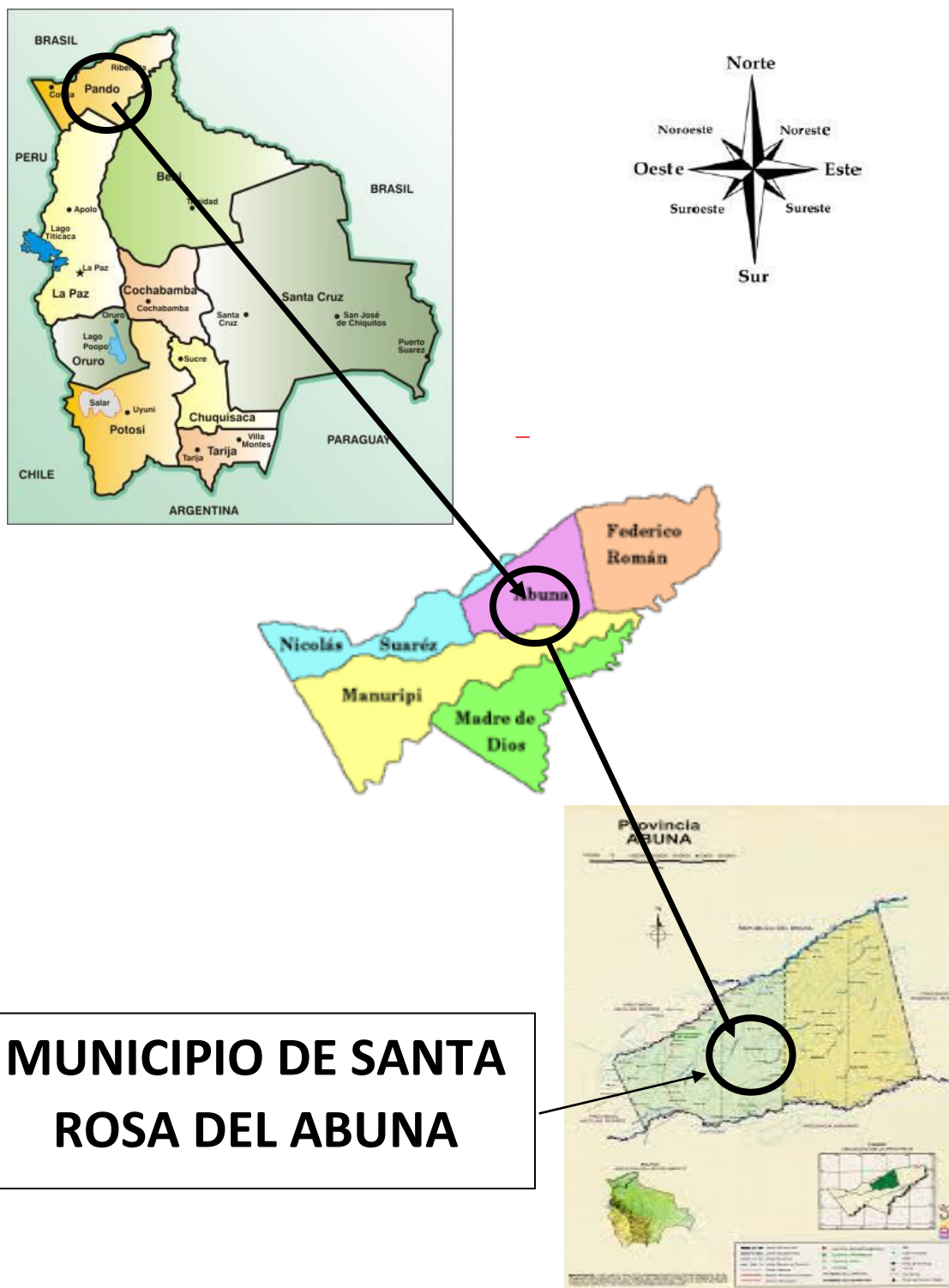
Bibliografía

- Brossier J., Marshall E. (1993). *Los costos de producción: Instrumento de que decisión*, Boletín Sistemas Agrarios Año 20 - 21 La Paz.
- Belloin J. (1988). *Los costos de producción y de transformación de la leche y los productos lácteos*. FAO. Roma.
- Chang, L. A. M., Gonzales N. N., López P. M. E., Moreno, M. M. (2009). *Importancia de la contabilidad de costos*, Instituto Tecnológico de Sonora, México.
- Decee. MINISTERIO DE AGRICULTURA (1967). *Costos de producción de leche*. Cuenca lechera de Arequipa. Perú.
- Doll, J. P. y Orazen, F. (1978). *Producción económica: theory with applications*, Editorial Grid Inc. Columbus, Ohio, USA.
- Gutiérrez B. C. (2015). *Estructura de costo de producción litro de leche y kilo de carne ganado doble propósito*, Nicaragua,
- García L. M. Z. (2012). *sistema contable y administrativo de una empresa agropecuaria sujeta al régimen simplificado*, México Coatzacoalcos. www.uv.mx/coatza/admon.
- Herve D. (1992). *Adaptación a los sistemas agrarios andinos de un modelo de intensificación lechera*. En: El problema agrario en debate SEPIA IV. Perú.
- Portanda A., (1973). *La raza Pardo Suizo y las unidades de explotación bovina en el altiplano Norte*. tesis de grado Ing. Agr. UMSS Cochabamba.

- María P. (2006). *Manual de crianza de vacas lecheras* primera edición. Miraflores-Perú.
- Soto R. (2007). *Preparación y evaluación de proyecto* 5ta. Edición.
- Juan F. O. (2017). *EL ABC de la contabilidad*, editorial “sabiduría y cultura, Cbba. Bolivia.

ANEXOS

- Anexos. 1.- Ubicación del trabajo de investigación.



- Anexo 2.- Fotografía mejoramiento genético del ganado lechero Holstein.



Fotografía se aprecia la contextura corporal ideal de ganado Holstein macho para producción de leche



Fotografías de dos vacas lecheras de que presentan un intermedio de pureza para la producción de leche



Fotografía ordeño manual de una vaca lechera Holstein



Fotografía estructura de una ubre vaca lechera Holstein



El dueño de la empresa debe conocer básicamente los movimientos económicos



Los movimientos económicos de la empresa es necesario realizar en los bancos.



La empresa ganadera requiere personal contable para realizar los registros contables como ser los estados financieros, cierre de gestión, elaboración de los libros diarios y mayores.



Para crianza del ganado lechero debe realizar constantemente asistencia técnica en manejo del ganado lechero en la región.