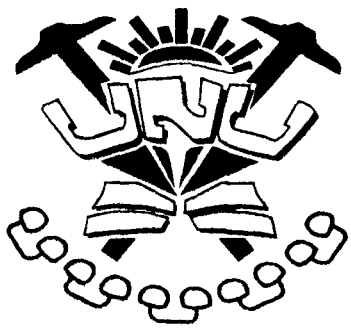
"AÑO DE LAS CUMBRES MUNDIALES EN EL PERÚ"

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
04/01/09
BIBLIOTECA CENTRAL
U.N.U.
1T

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

ESTRUCTURA DE COSTOS EN LA CRIANZA DE CHUROS PARA EXPORTACIÓN

PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO

BACH. SÁNCHEZ PINEDO, VANESA
BACH. TORRES RAMÍREZ, MIGUEL
BACH. VALDERRAMA LIJARZA, LIZ LARISSA

PUCALLPA - PERÚ

2008

Esta Tesis fue aprobada por el Jurado de Tesis de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali.

C.P.C. Manuel Antonio Poblete Vega ..... Presidente

C.P.C. Teófilo Ulises Manturano Pérez ..... Miembro

C.P.C. Enóc López Navarro ..... Miembro

Econ. Moisés Romero Tovar ..... Asesor

DEDICATORIA

Con mucho amor, a mi querida Mamá, a mi hermanito, y a mis Papitos, por su apoyo y comprensión para la culminación de mi carrera profesional.

Larissa

Con todo amor, a mis queridos padres, a mis queridos hermanos, quienes me impulsaron a lograr mis objetivos; que con mucha comprensión, sacrificio y amor, me apoyaron en la culminación de mi carrera profesional.

Vanesa

Dedico este trabajo con mucho amor, a mis queridos Padres, a mis queridos hermanos y a mis recordados Abuelitos: Dioselina y Miguel, quienes siempre me acompañaron y guiaron en la culminación de mi desarrollo profesional.

Miguel

AGRADECIMIENTO

De todo corazón un sincero agradecimiento a todas las personas que han contribuido he incentivado directa e indirectamente a la elaboración de este proyecto de tesis.

En primer lugar, nuestro enorme agradecimiento a Dios por haber sido nuestro guía en todo momento; por habernos dado la vida y la salud; para continuar con nuestras metas y objetivos.

En segundo lugar, agradecer a nuestra alma máter Universidad nacional de Ucayali, la que nos acogió en sus aulas en donde nos impartieron enseñanza y experiencias.

En tercer lugar agradecer a nuestros Docentes Universitarios quienes lograron hacer de nosotros los profesionales que demostramos ser en nuestras vidas diarias.

Y un sincero agradecimiento a nuestro Asesor Econ. Moisés Romero Tovar.

GRACIAS

INDICE

Pág.

INTRODUCCION

CAPITULIO I

1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 01
1.1 Formulación del problema 01

CAPITULIO II

2 MARCO TEORICO 06
2.1 Antecedentes de la investigación 06
2.2 Bases teóricas 10
2.3 Definición De Términos Básicos 21

CAPITULIO III

3 METODOLOGÍA 29
3.1 Método de Investigación 29
3.2 Tipo de Estudio 29
3.3 Diseño de la Investigación 29
3.4 Población y Muestra 31
3.5 Procedimientos de Recolección de Datos 32
3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos 33
3.7 Procesamiento para Recolección de Datos 33
3.8 Tratamiento de Datos 34

CAPITULO IV

4. PROPUESTA, RESULTADOS Y DISCUSIÓN 35
4.1 Inversiones 35
4.2 Financiamiento del Proyecto 39
4.3 Depreciación y Amortización de cargos Diferidos 43
4.4 Estimación de los Ingresos 45
4.5 Generación de Puestos de Trabajo 47
4.6 Estructura de Costos 48
4.7 Clasificación de Costos 51
4.7.1. De acuerdo con la función en la que se incurren 51
4.7.2. De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto 52
4.7.3. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados 53
4.7.4. De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos 53
4.7.5. De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo 53
4.7.6. De acuerdo con su comportamiento 54
4.7.7. De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones 55
4.7.8. De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido 55
4.7.9. De acuerdo con el cambio originado par un aumento o disminución en la Actividad 56
4.7.10. De acuerdo con su relación a una disminución de actividades 57
4.8. Identificación de Costos 58
4.8.1. Costos Integrales 58
4.9. Determinación del Costo Unitario 58
4.10. Proyección del Capital de Trabajo 60
4.11. Situación Financiera 61

4.11.1. Estado de Resultados 62
4.11.2. Corrección de Impuestos 63
4.11.3. Flujo de Caja Proyectado 64
4.11.4. Estado de Fuentes y Uso de Fondos 66
4.11.5. Balance General Proyectado 67
4.12. Análisis Económico Financiero 69
4.13. Evaluación Empresarial 69
4.13.1. Valor Actual Neto Económico 70
4.13.2. Valor Actual Neto Financiero 71
4.13.3. Periodo de Recuperación de la Inversión 71
4.13.4. Relación Beneficio Costo 72
4.14. Análisis de Coeficientes Financieros 73
4.14.1. Ratios o Razones de Liquidez 73
4.14.2. Análisis de Solvencia 75
4.14.3. Análisis de Gestión 76
4.14.4. Análisis de Rentabilidad 77
4.15. Análisis del Punto de Equilibrio 78

CAPITULO V

5. VALIDACION CONTABLE DE LA PROPUESTA 84
5.1. MONOGRAFIA CONTABLE 84

CAPITULO VI

CONCLUSIONES 112
RECOMENDACIONES 114
BIBLIOGRAFÍA 115

INDICE DE CUADROS

	Pág.
1 Procesamiento Para Recolección De Datos	33
2 Muestreo De Proporciones En Poblaciones Finitas	34
3 Programa De Inversiones	37
4 Estructura De La Inversión Y Financiamiento	40
5 Plan De Pago	42
6 Consolidado Plan De Pago	43
7 Depreciación, agotamiento de activos fijos y biológicos amortización de cargos diferidos	44
8 Estimación De Los Ingresos	45
9 Generación De Puestos De Trabajo	47
10 Costo Unitario De Producción Del Churo	59
11 Proyección Del Capital De Trabajo	61
12 Estado de Resultados	63
13 Ganancia Impositiva	64
14 Flujo De Caja Proyectado	65
15 Estado De Fuentes Y Usos De Fondos	67
16 Balance General Proyectado	68
17Evaluacion Empresarial	69
18 Coeficientes Financieros	73
19 Punto De Equilibrio	79

INDICE DE GRAFICOS

	Pág.
- Distribución De Las Provisiones A Los Centros De Costos	110
- Distribución De Gastos De Los Centros De Costos Y Determinación Del Costo Total	111

INTRODUCCIÓN

Una de la mejores posibilidades que tienen los agentes económicos – economías domesticas, micro y pequeñas empresas- amazónicas para mejorar su nivel de vida, es aprovechar la biodiversidad en forma racional y sostenible. La biodiversidad que comprende los diferentes y variados ecosistemas, con su rica composición de fauna que contienen una rica base genética, de la cual, solo una mínima parte ha sido hasta ahora aprovechada por el hombre e incorporada a través de su evolución.

En este sentido los investigadores y promotores de la amazonía destacan la riquísima biodiversidad y algunos incluso se han atrevido a hacer estimaciones sin conocer ni el 10 % de lo que existe en estos complejos e intricados ecosistemas. Recién se están definiendo métodos de valoración de los activos biológicos que incluyen el componente económico, además del social, ambiental y cultural.

Un aspecto que es imprescindible para consolidar los Bionegocios, es el desarrollo de la biotecnología en la amazonía peruana. De la misma manera en la Amazonía peruana, contamos con una diversidad genérica extraordinaria, desconocida en su gran mayoría. Sin embargo ya se están exportando algunas especies acuícolas, pero sin un ordenamiento científico correcto, esto nos está haciendo perder mercados porque no se han definido sus estructuras de costos correspondientes, no están definidas las variedades, ni se ha precisado de que parte de la especie es el producto ni se ha promocionado un certificado de origen. Esto es necesario definirlo, porque la abstracción de orígenes eficaces varía en relación a estos componentes.

Hay recursos que con un poco de esfuerzo en las investigaciones le darán a nuestra amazonía innumerables posibilidades usando áreas pequeñas, estos son por ejemplo la **Crianza del Churo Negro** *Pomacea maculata* que tiene un buen potencial en los mercados internacionales.

El importante destacar que la crianza de estos especimenes su manejo no solo sirven para el negocio de la exportación, sino que en muchos casos son parte de posibles proyectos de ecoturismo o turismo científico que se están desarrollando en nuestra amazonía. O en otros casos para reintroducirlos a algunas comunidades, rescatar su patrón de consumo, que las han perdido a causa de la influencia mercantil occidental.

Por ello creemos que es necesario, que nuestra Universidad debe implementar un laboratorio de biotecnología sobre fitoquímica y genética que nos permita conocer lo que realmente tenemos y contar con las cartas claras a la hora de negociarlos y además completar la investigación de aquellas especies de la fauna que ya han alcanzado una producción mínima y que tiene un mercado asegurado o potencial, pero siempre haciendo participar a los centros de investigación, ONGs, empresarios y Comunidades indígenas o campesinas.

También es importante remarcar que la economía amazónica depende en gran parte de la diversidad biológica para la producción acuícola, pesquera, forestal y para el sostenimiento de las comunidades humanas rurales. En este contexto el cultivo de organismos acuáticos constituye una alternativa de producción para la población tendiente a mejorar su calidad de vida en el ámbito de influencia del proyecto.

La reestructuración productiva y tecnológica en Ucayali han sido directos a través de la utilización de las nuevas tecnologías para la crianza en cautiverio de especies nativas, esta externalidad ha generado reacomodaciones sociales, económicas, políticas y demográficas que obedecen a los cambios de precios y demandas, de la organización social del trabajo, de los sistemas de producción, del empleo, de la división internacional del trabajo, de los servicios y de la relocalización y naturaleza de las actividades y asentamientos humanos, inducidos por la penetración de la nueva ola tecnológica.

Esta visión, las oportunidades y los obstáculos tecnológicos, las experiencias y habilidades adquiridas por los diferentes agentes del sistema de innovación que fluyen a través de éste de una actividad económica y su correspondiente

registro contable especialmente referido a sus estructuras de costos a otra, establecen un contexto específico para nuestra región, que hace que cualquier conjunto dado de incentivos económicos genere diferentes estímulos y restricciones a la innovación.

En definitiva, las empresas responden apropiadamente a los desafíos de la competitividad si trabajan en mercados eficientes y con sólidos vínculos a redes dinámicas con instituciones vigorosas. En los países en desarrollo,-caso nuestro- además de las considerables fallas de información y externalidades que impiden una respuesta adecuada a dichos desafíos, muchos de los mercados e instituciones que rodean a las empresas son deficientes o inexistentes. Tanto las empresas proveedoras como las de servicios básicos pueden verse afectadas por los factores que conducen a una insuficiencia de capacidades tecnológicas y que representan falta de competitividad.

En el campo del conocimiento científico-tecnológico existen problemas de incertidumbre y de imperfección del sistema de precios generalmente ante la carencia de las estructuras de costos en los procesos productivos, que hacen que los mecanismos de mercado no funcionen lo suficientemente bien para propiciar una asignación socialmente óptima de recursos.

En el acceso a las nuevas tecnologías, al igual que en el ámbito comercial, la globalización de los mercados ofrece a los países en desarrollo amplias oportunidades de mejor integración en la economía mundial. En ese sentido, puede decirse que el crecimiento sostenido del comercio internacional, y el fortalecimiento de las reglas multilaterales y de los mecanismos de solución de controversias, en el marco de la Organización Mundial de Comercio (OMC), son elementos importantes que coadyuvan a lograr el proposito operativo del desarrollo en este tema materia del proyecto.

El aprovechamiento racional de la ventaja comparativa de nuestra diversidad biológica amazónica – aplicando un sistema de costos con su respectiva estructura para el desarrollo optimo de la crianza de churo – como generador; de empleo local, y de divisas, constituye el principal objetivo de esta

investigación, el mismo que coadyuvara asegurar la representatividad – patente - y viabilidad de la diversidad biológica amazónica, estableciendo líneas productivas competitivas basadas en la aplicación de estructuras de costos en los procesos productivos y de distribución para finalmente desarrollar una gestión participativa en los procesos de producción y distribución.

La estructura temática esta en correspondencia al metodología de la investigación, primeramente se describe claramente la problemática del proyecto, seguidamente se explicita el correspondiente marco teórico que además incluye la operacionalizacion de los términos básicos, desarrollándose la metodología, para dar paso a la propuesta con los resultados esperados, para finalmente describir las conclusiones y recomendaciones a que arriba la presente investigación, resaltando también la bibliografía consultada y anexando información la misma que contribuye al mejor entendimiento de temas concerniente a aplicación de técnicas y/o información acerca del desarrollo de esta investigación.

CAPITULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Formulación del problema

La existencia de una gran biodiversidad constituye sin lugar a dudas una de las mayores riquezas, sino la mayor, con que cuenta la amazonia peruana y especialmente el Departamento de Ucayali. Los variados ecosistemas se traducen en diversidad ecológica, la alta diversidad de especies, la diversidad de recursos genéticos y humanos, que conforman nuestra diversidad, proporcionándole ventajas comparativas al país.

La utilización racional y sostenible de estos recursos con empresas orientadas a la acuicultura, es importante para lograr ventajas competitivas con productos de mayor valor agregado.

Precisamente en el caso de la acuicultura, herramienta clave para el desarrollo en esta parte de la amazonia peruana, que definimos, clasificamos y señalamos su importancia, estamos hablando de un sistema integrado de transformación con su respectiva estructura de costos, que reúne a la producción, el procesamiento, la comercialización, la gestión y los aspectos socio-económicos de la cadena productiva.

Esto es posible en el marco de los bionegocios, concepto que comprende objetivos generales como son: la conservación de los recursos, la sustentabilidad y la justa y equitativa distribución de las ganancias generadas. Se debe elaborar entonces proyectos rentables desde un punto de vista económico y ambiental, por que

nuestros recursos naturales se encuentran distribuidos en la flora, y fauna principalmente.

El churo es el caracol gigante de la amazonia, con un gran potencial en los mercados europeos como el español, francés, donde se consume el famoso escargott. El churo puede ser criado a gran escala y con gran productividad, ya que esta especie se caracteriza por ser herbívora y solo requiere plantas acuáticas de fácil cultivo para alimentarse. En Iquitos el IIAP ha realizado las primeras experiencias de churo ahumado, para su exportación, negocio exclusivo para desarrollar en la selva.

El desarrollo de la acuicultura en la Amazonía Peruana está en progreso, habiéndose logrado avances importantes en el cultivo de diversas especies, como la *Pomacea maculata* (churo), entre los caracoles acuáticos. Esta es considerada la de mayor tamaño entre sus similares de agua dulce, alcanzando tamaños de 16cm. de longitud y 250 gr. de peso total en el medio natural.

La selección de ésta especie a partir del universo conocido priorizado la especie en función de criterios como, la exclusividad de productos autóctonos y de la potencialidad acuícola a futuro, encontrándose prioridad estratégica de esta.

Dentro del marco general de limitaciones encontradas, son expuestos los puntos críticos (estructura de costos, control de calidad, transformación, marketing y desarrollo de productos e información) de los futuros proyectos, con miras a ser abordados en trabajos sistemáticos de investigación aplicada con visión de mediano y largo plazo. La síntesis de la problemática de cada rubro

da lugar a una discusión de las estrategias concretas de desarrollo acuícola industrial, con ejemplos de productos específicos.

La demanda regional e internacional de caracoles, es lo suficientemente elevada, por lo que asegura la existencia de un mercado apropiado para su comercialización al estado natural y como producto con valor agregado.

A nivel internacional se identifica un déficit de aproximadamente 20,000 t/año de caracoles (Cochard, 1994), en mercados de Francia, España, Austria, Japón y Suiza.

La oferta peruana de productos acuícolas al mundo siendo diversa, sólo tendrá posibilidades al apoyarse en la acuindustria, actividad económica que permite lograr que las ventajas comparativas de la biodiversidad puedan ser aprovechadas eficientemente en el marco de los bionegocios, generando no sólo rentabilidad económica, sino, y quizás esto sea lo más importante, mejorando la calidad de vida de la población actual y simultáneamente conservando los recursos naturales para las generaciones futuras.

En la actualidad, las exportaciones peruanas dependen en un 25% de productos provenientes de la biodiversidad nativa, en especial de la acuicultura, la pesca, la agricultura y los recursos forestales.

Sin embargo, gran parte de estas exportaciones no provienen de un manejo eficiente –la mayor parte carece de una estructura de costos- y sostenible de esos recursos, la mayor parte de estos productos no tienen certificación ni se garantiza que provengan de áreas manejadas o similares, y la mayor parte se produce o cosecha con

sistemas que no garantizan la sostenibilidad ni del recurso en sí, ni con mitigación de los impactos ambientales.

En este sentido, es perfectamente factible que el rubro del biocomercio sobre la base de la diversidad biológica pueda apoyar las exportaciones y la captación de divisas, con inversiones orientadas hacia la acuicultura.

También es importante remarcar que la economía amazónica depende en gran parte de la diversidad biológica para la producción acuícola, pesquera, forestal y para el sostenimiento de las comunidades humanas rurales. En este contexto el cultivo de organismos acuáticos constituye una alternativa de producción para la población tendiente a mejorar su calidad de vida en el ámbito de influencia del proyecto.

La reestructuración productiva y tecnológica en Ucayali han sido directos a través de la utilización de las nuevas tecnologías para la crianza en cautiverio de especies nativas, esta externalidad ha generado reacomodaciones sociales, económicas, políticas y demográficas que obedecen a los cambios de precios y demandas, de la organización social del trabajo, de los sistemas de producción, del empleo, de la división internacional del trabajo, de los servicios y de la relocalización y naturaleza de las actividades y asentamientos humanos, inducidos por la penetración de la nueva ola tecnológica.

Esta visión, las oportunidades y los obstáculos tecnológicos, las experiencias y habilidades adquiridas por los diferentes agentes del sistema de innovación que fluyen a través de éste de una actividad económica y su correspondiente registro contable especialmente referido a sus estructuras de costos a otra, establecen un contexto

específico para nuestra región, que hace que cualquier conjunto dado de incentivos económicos genere diferentes estímulos y restricciones a la innovación.

En definitiva, las empresas responden apropiadamente a los desafíos de la competitividad si trabajan en mercados eficientes y con sólidos vínculos a redes dinámicas con instituciones vigorosas. En los países en desarrollo,-caso nuestro- además de las considerables fallas de información y externalidades que impiden una respuesta adecuada a dichos desafíos, muchos de los mercados e instituciones que rodean a las empresas son deficientes o inexistentes. Tanto las empresas proveedoras como las de servicios básicos pueden verse afectadas por los factores que conducen a una insuficiencia de capacidades tecnológicas y que representan falta de competitividad.

CAPITULO II

2. MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Para la realización de la presente investigación, es preciso la revisión de material bibliográfico y hemerográfico de publicaciones relacionadas con el tema en estudio. Para tal fin se llevó a cabo una revisión de trabajos que se mencionan a continuación:

El Proyecto, Crecimiento demográfico y migraciones en la Amazonía Peruana 1940-1981. realizado por Rodríguez Achung, Fernando[1] , investigador del Instituto de Investigaciones de la Amazonía IIAP, presenta un marco teórico y perspectiva teórica-conceptual las hipótesis generales orientadoras del estudio y la metodología utilizada en el proyecto; también aborda los antecedentes históricos del crecimiento demográfico en la Amazonía hasta 1040 en diversos niveles y el crecimiento poblacional en el período 1940-1981, en donde el análisis cubre la población total vista en tres niveles (regional, Departamental y provincial), las diferencias entre los departamentos de la región; el crecimiento de las principales ciudades y su relación con la primacía urbana.

El diagnostico de la investigación científica y tecnológica de Aco Cataldo, Raúl[2] determina el estado actual del estudio y la investigación de los recursos naturales y hermanos en la amazonía peruana. El diagnóstico en su primera parte describe las características de la región así como los planes de desarrollo y

[1] Titl: Crecimiento demográfico y las migraciones en la Amazonía Peruana 1940-1981. 65 p. tab.(Documento técnico, 7).

[2] Diagnostico de la investigación científica y tecnológica en la amazonia, 1982, 210 p.

programas de inversión; en la segunda parte aborda la estructura institucional actual, la infraestructura, personal, financiamiento, relaciones de cooperación organización y gestión y otros y en la tercera parte determina en términos genéricos y específicas la problemática de los objetos de estudio e investigación con relación a los problemas de gestión.

Alcántara Bocanegra, Fernando[3].Comprueba las característica del desove de esta especie y el número de crías por desove, en acuarios de vidrio, encontrando que el desarrollo ontogénico ocurre entre los 12 y 16 días, obteniéndose entre 77 y 483 crías por desove, con un peso individual de 0.028 gramos. También muestra que el número de crías representa aproximadamente el 44 al 50 por ciento de los huevos en cada puesta.

Alcántara Bocanegra, Fernando; Nakagawa Valverde, Nixon[4]. Determina las posibilidades de crecimiento y sobre vivencia del "churo" en cultivo preliminar en ambientes controlados (acuarios y estanques de tierra)utilizando cuatro acuarios con fertilizantes y vegetación acuática para la etapa de pre cría y tres estanques de tierra para la etapa de cultivo, encontrando un rendimiento en términos de gr. / m² de 23.5; 31.78 y 8.18 en cada uno de los estanques, esto debido a la baja sobre vivencia alcanzada que fue de 10, 8.61 y 1.39 por ciento respectivamente.

Vigo Rodríguez, Manuel[5] Evalúa la posibilidad técnica y rentabilidad económica del procesamiento de enlatados de moluscos amazónicos (Churo) a nivel industrial; ya que hasta la fecha, se ha producido en

[3] Titul: Características del desove de churo, Pomacea maculata en ambiente controlado.
[4] Titul: Cultivo preliminar de churo, Pomacea maculata (Ampullaridae, Gasteropoda, Perry, 1810).
[5] Titul: Estudio técnico-económico para la producción de enlatados de moluscos amazónicos.

forma experimental "churo ahumado", "churo en aceite" y "churo en salmuera".

Cortez Solís, Juan [6] Detalla la crianza y producción de churos en ambientes controlados conjuntamente con la instalación de una planta para el procesamiento de este recurso con fines de comercialización interna y externa.

El Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana[7] Comprende tres componentes centrales, el primero, sobre la presentación del contexto más amplio en que se desarrolla la propuesta de bioinversión comunitaria, el segundo, sobre la evaluación de un conjunto de experiencias sudamericanas de bioinversión, potencialmente aplicables al Perú, y el tercero, trata sobre el desarrollo de diversos lineamientos de desarrollo para la bioinversión, específicamente pertinentes a las cinco áreas de estudio, en el marco de la información aportada por los mapas y la georefenciación de las ANPs

Alcántara Bocanegra, Fernando[8] Presenta información esencial para aquellos productores que desean iniciar el cultivo de peces, en especial de gamitana, paco, boquichico, paiche y churo, molusco que ofrece una potencialidad interesante de cultivo por su régimen omnívoro.

El Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana[9] Destaca la importancia del cultivo de churo, desarrollando propuestas e

[6] Titl. Indicadores técnico-económicos para la crianza, producción y transformación del caracol amazónico "churo" Pomacea maculata.
[7] Titul: Manejo de areas naturales protegidas por pueblos indígenas de la Amazonía peruana: componente Bioinversión comunitaria. Informe final. PlyCo: Iquitos, Perú, IIAP, ene. 2000. 422 p. Notas: Incluye: anexos.
[8] Titul: Cartilla de Piscicultura. PlyCo: Iquitos, PE, IIAP, 1999. 40 p.
[9] Titul: Cultivo y procesamiento de churo.PlyCo: Iquitos, PE, IIAP, 2000. 52 p. ilus.

iniciativas en las poblaciones rurales, empresarios e inversionistas, a fin de mejorar los sistemas de producción acuícola de la amazonía peruana y contribuir a mejorar las condiciones sociales y económicas de la región, favoreciendo su desarrollo sostenido.

El Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana (Iquitos, PE)[10] Presenta información relevante en el cual se propicia el desarrollo de la industria alimentaria amazónica a través de la instalación de los centros de procesamiento de recursos provenientes de la acuicultura, así como el impulso definitivo a la actividad acuícola en amazonía mediante un proyecto integral que considera las fases de producción, transformación y comercialización de los productos y mejorar el nivel técnico y la capacidad empresarial de los acuicultores mediante la asistencia permanente en sus procesos productivos.

Cortés Solís, Juan[11] Presenta los mecanismos de control HACCP, que aseguran la calidad y esterilidad de la elaboración de productos enlatados de peces y moluscos amazónicos cultivados como el paco, la gamitana, el paiche y el caracol amazónico conocido como churo.

Valdivieso García, Miguel Ángel[12] Desarrolla el análisis económico: de la producción de alevinos de paco y gamitana, crianza de peces, enlatado de peces amazónicos, de la planta de procesamiento de alimentos balanceados para peces, crianza y procesamiento de churos.

Lazarte Farfán, José[13] Presenta una prospección del mercado, interno e internacional, de pescado para consumo de origen

[10] Titul: Exportación de peces comestibles amazónicos. Proyecto.PlyCo: Iquitos, PE, IIAP, nov. 1999. 23 p.

[11] Titul: Análisis de riesgos y control de puntos críticos (HACCP)para elaboración de enlatados con peces y moluscos amazónicos.

[12] Titul: Evaluación económica de los paquetes tecnológicos de churos y peces. PlyCo: Iquitos, PE, IIAP, mar. 2000. 46 p.

[13] Titul: Estudio de mercado de peces tropicales. PlyCo: Lima, PE, IIAP, feb. 2000. 34 p. tab.

amazónico. Las especies requeridas para este estudio fueron: la gamitana, el paco, el boquichico y el churo.

Vigo Rodríguez, Manuel[14] Presenta una prospección del mercado interno e internacional del churo en la forma de enlatado, de origen amazónico, competitivo en calidad y precios a los productos tradicionales provenientes de la costa peruana.

2.2 Bases teóricas

El diseño, desarrollo e implantación de un sistema de costo necesita de un marco teórico que soporte su estructura lógica, el cual estará directamente relacionado con el grado de conocimiento que sobre estos sistemas se tenga. En tal sentido, para este trabajo de investigación se han asumido una serie de conceptos que sirven de fundamento al presente estudio, por lo que se exponen de manera secuencial en el desarrollo de este capítulo.

➢ Proceso productivo o de crianza

Se puede definir un proceso productivo o de crianza, como aquella actividad encargada de generar y transformar la materia prima o el espécimen, a través de la intervención de la mano de obra y maquinas especialmente diseñadas para tal fin; con el objetivo de satisfacer las necesidades de la sociedad, esto se logra por medio de bienes y servicios que se ofertan en un determinado mercado. Los procesos productivos o de crianza varían desde un nivel de trasformación sencillo hasta unos mas complejos. Dentro de la

---

[14] Titul: Cultivo y transformación de moluscos: una opción para la Amazonía: estudio de mercado. PlyCo: Iquitos, PE, IIAP. Programa de Ecosistemas Acuáticos, 2000. s. p. tab.

actividad agropecuaria el proceso productivo esta relacionado a la producción de alimentos, bien sean de origen animal o vegetal. Estos productos se pueden consumir en forma directa como es el caso de algunos vegetales; o después de un proceso de transformación como en la mayoría de los casos. Vale destacar que dentro del proceso productivo o de crianza relacionado con la producción animal no interviene directamente operaciones mecánicas sobre el producto.

Todas aquellas erogaciones incurridas dentro del proceso productivo usualmente son denominadas como costos de producción. Al respecto Van Sickle (1958), indica que la palabra costo visto desde la contabilidad no puede definirse concretamente. Este se convierte en una formula particular de cada empresa. Para muchos el costo representa una salida real de dinero en un ejercicio económico anterior y actual, en relación con el costo de producción. Para otros el costo influye en los gastos de administración y de venta y no solo en los de la producción, con el fin de tener el costo total.

- **Contabilidad de Costos**

La Contabilidad de Costos ha sido definida por Hargadón (1995) como "la parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa. En un sentido global, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos".

Para Ramírez (1987), la Contabilidad de Costos la define, como la "ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un control de operaciones. Esto implica análisis y síntesis de las operaciones de los costos en forma tal que es posible determinar el costo total de la producción de una mercancía en un trabajo o servicio".

También Polimeni (1995), afirma que la Contabilidad de Costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de los Costos para uso interno por parte de los gerentes en la planeación, control y la toma de decisiones.

Por otro lado Neuner (1994), define que La contabilidad de costos se define como la fase empleada para recoger, registrar y analizar la información relacionada con los costos de producción y en base a dicha información tomar decisiones relacionadas con la planeación y control de las operaciones.

La contabilidad de costos se define en esta investigación como la rama de la contabilidad general, que le permite a la administración conocer y evaluar todos los desembolsos de dinero anteriores y actuales en el cual se incurren en el proceso productivo de un bien o servicio con la finalidad de determinar el costo unitario de los mismos.

Donde los elementos principales que intervienen son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, también conocido como carga fabril.

El objetivo final de la contabilidad de costos es el control administrativo, que tiene por resultado una ganancia mayor para la

empresa. Por otro lado tenemos que otro de los objetivos de la contabilidad de costo es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o distribuir determinados artículos.

- **Elementos del Costo**

En una estructura de costo se contemplan tres elementos principales, Materiales directos, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación los cuales determinan el costo de producción de un bien o servicios.

Para Neuner (1994), los costos de materiales directos son los que pueden ser identificados en cada unidad de producción. En algunos casos, los costos de materiales directos son los que pueden ser atribuidos a un departamento o proceso específico.
Dicho autor también expresa que los costos de mano de obra directa se refieren a los salarios pagados a los trabajadores por la labor realizada en una unidad de producción determinada o en algunos casos efectuados en un departamento específico.

El tercer elemento según el mismo autor, agrupa todos, los costos de carga fabril o costos indirectos de fabricación, algunas veces denominados gastos generales de fabricación, y que se definen como los costos no directos de la fábrica que no pueden ser atribuidos al proceso de producción, o en algunos casos a departamentos o procesos específicos.

- **Clasificación de los costos**

La clasificación de los costos es muy diversa y obedece a los diferentes criterios considerados por los autores del área. Unos de los autores que poseen una de las clasificaciones más completa son Polimeni y Fabozzi (1995) en su obra Contabilidad de Costos, donde atendiendo al origen, a su relación con la producción, a su relación con el volumen de la producción y a la unidad de la empresa que utilice la erogación; se conceptualizan los costos.

Con relación a la producción existen dos categorías, costos primos y los costos de conversión. Los Costos primos son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción. Y los costo de conversión son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminado. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Con relación al volumen, los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. Estos pueden ser costos variables, que son aquellos en donde el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto el costo unitario permanece constante. Y los costos fijos, que son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varia con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarán los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por tanto, responsable de los costos fijos.

Existe además una clasificación atendiendo a la capacidad para asociar los costos, un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad de la gerencia para asociarlo en forma especifica

a ordenes, departamentos, territorios de ventas, etc. los costos directos son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas especifica. Los materiales directos y los costos de mano de obra directa de un determinado producto constituyen ejemplos de costo directo. Por otro lado se tienen los costos indirectos, que son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente sociables a ningún artículo o área. Usualmente los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en las técnicas de asignación. Por ejemplo los costos indirectos de manufactura se asignan a los productos después de haber sido acumulados en un grupo de costos indirectos de fabricación.

Los costos también se pueden dividir según el departamento donde se incurren, un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamento ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso en muchas empresas. Existen dos tipos de departamentos y según esta división se clasifican los costos por unidad orgánica. El primero se conoce como departamentos de producción, estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o elaboración.

Comprenden operaciones manuales o mecánicas realizadas directamente sobre el producto manufacturado. Y el segundo es conocido como departamentos de servicios, son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Algunos ejemplos son nomina, oficina de la fabrica, personal, seguridad de la planta y compras. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a lo departamentos de

producción puesto que estos se benefician de los servicios suministrados.

De acuerdo a las áreas funcionales, los costos son clasificados y acumulados en función de la actividad realizada; todos los costos de una organización manufacturera pueden dividirse en costo de manufactura, estos se relacionan con la producción de un artículo, son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación. Otros costos pueden ser: Los costos de mercadeo que incluyen la promoción y venta de un producto o servicio. Los costos Administrativos se atribuyen a la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia. Y los costos financieros se relación con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes.

Polimeni y Fabozzi (1998), expresan que los costos también pueden clasificarse sobre la base de cuando se cargan contra los ingresos. Algunos costos se registran primero como activos (gasto de capital) y luego se deducen (se cargan como un gasto) a medida que se usan o espiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de los estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado. Los costos del producto son los que se identifican directa e indirectamente con el producto, y son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y, por consiguiente, se inventarían hasta la terminación del

producto. En contraposición los costo del periodo que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no pueden determinarse ninguna relación entre costo e ingreso. A manera de ejemplo se puede nombrar el salario de un contador (gastos administrativos), la depreciación del vehículo de un vendedor (gastos de mercadeo) y los intereses incurridos sobre los bonos corporativos (gastos financieros).

- **Sistema de acumulación de costos**

Como cualquier otro Sistema un sistema de costos debe poseer un proceso interno que permita procesar los insumos y producir una salida. En nuestro caso (sistema de costos), este proceso comprende un conjunto de pasos que siguiendo una metodología, persiguen determinar los costos unitarios de la producción elaborada por la empresa. Lo anteriormente señalado constituye lo que se conoce como sistema de acumulación de costos.

Gómez Rondon (1990), en su publicación contabilidad de costos II (Sistemas de Costos Industriales) hace referencia al sistema de acumulación de costo por órdenes especificas o de trabajo. Definiéndolos de la siguiente manera: "El sistema de contabilidad de costo por ordenes de trabajo o por ordenes especificas, consiste en abrir una hoja de costo por cada lote de productos que se va a manufacturar, ya sea para satisfacer los pedidos de clientes o para reponer las existencias del almacén de productos terminados". Este sistema de costos se caracteriza principalmente por:

- Es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión.

- En este sistema los elementos básicos del costo, se acumulan con los números asignados a las órdenes de trabajo.
- El costo unitario de cada orden de trabajo se obtiene dividiendo el costo total de éste entre las unidades totales del trabajo.
- Se utiliza una hoja de costo para resumir los costos aplicables a cada orden de trabajo.
- Los gastos de ventas y administrativos, se basan en un porcentaje del costo de manufactura, que se especifican en las hojas de costos para determinar el costo total.

A manera de ejemplo se puede nombrar los tipos de empresas donde se utilizan este sistema de costeo, las de imprentas, astilleros, empresas aeronáuticas, compañías de construcción y de ingeniería.

De igual forma Gómez Rondon (1995), define al sistema de acumulación de costos por proceso continuo como: "Un sistema de contabilidad de costo, por medio del cual las partidas de costos de producción se registran discriminadamente por proceso de manufactura, actividades, departamentos o secciones. A tal efecto la fabrica se departamentaliza de acuerdo a las operaciones diferentes de elaboración que, en forma reiterada y sin cambios, se realicen a lo largo del proceso productivo". Un sistema de costos por proceso se caracteriza por:

- Los costos se acumulan por departamento o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en el libro de mayor general. Esta cuenta se debita con los costos de procedimiento incurridos por el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas que se transfieren a otro departamento.

- Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final del periodo.
- Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para cada periodo.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento que las unidades salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento.

Anteriormente la mayoría de las empresas agropecuarias no utilizaban la contabilidad de costos. Debido a los cambios políticos-legales surgidos en el país; actualmente estas empresas se han visto en la obligación de utilizar un sistema de costo que le permita a la gerencia, recoger, registrar y analizar la información relacionada con los costos de producción. Atendiendo a la naturaleza del proceso productivo y en virtud de la necesidad ya señalada las pocas empresas de explotación porcina que hasta hoy poseen un proceso de control de costos productivos, han adoptado la metodología de costos por proceso continuo por ser la que más se adapta a los requerimientos de la actividad de explotación porcina.

- **Explotación del Churo**

De acuerdo al estudio realizado en relación a la acuicultura se considero necesario destacar las actividades desarrolladas en los

estanques u criaderos, en las cuales se describe de una forma general todo el proceso productivo de crianza de los mismos. Vale resaltar que la producción del churo tiene como objetivo fundamental la producción de churos para exportación, esto consiste en producir animales con un nivel mínimo de tamaño y peso, controlando de manera eficiente los costos en que se incurren; permitiendo al productor y a la acuindustria un beneficio que se traslada al consumidor final, debido a que existe un mayor aprovechamiento en relación al rendimiento del animal.

Para lograr el objetivo anteriormente señalado, estos estanques u criaderos han implantado métodos desarrollados a través de los años por el IIAP institución dedicada a este rubro. el cual se encarga de asesorar constantemente a los productores para que estos logren optimizar el manejo de sus estanques u criaderos.

El proceso productivo de crianza de churos esta clasificado de la siguiente manera;

- La primera fase comprende la implantación de la infraestructura básica, esta puede ser estanques en tierra, construidas de cemento y las cuales se pueden manejar las jaulas de crianza en cautiverio, y la construcción de una sala de incubación ya que estos animales son productos de un minucioso e intensivo manejo genético, que tiene como finalidad, proveer a otros estanques animales de primera calidad en relación a sus condiciones genotípicas y fenotípicas que le permitan una adecuada adaptación a las condiciones tropicales del país.
- La segunda fase esta comprendida por el sistema de abastecimiento de agua, la misma que debe complementarse con la temperatura adecuada así como su grado de acidez que obliga la tecnología de la crianza, es importante señalar que esta es la etapa mas delicada del

proceso y la cual requiere mayor atención; ya que los animales son mas vulnerables a sufrir enfermedades que ponen en riesgo el volumen de producción.

- En la tercera fase se desarrolla el abastecimiento de la semilla, la misma que puede ser suministrada por el IIAP o recolectada de los bancos naturales asentados en los lagos y cochas de la provincia de Coronel Portillo.
- La cuarta fase es desarrollar el proceso de alimentación natural y a la vez permitirle iniciarse en el consumo de alimentos concentrados, siendo este su única fuente de nutrición después de la madre naturaleza.
- Dando paso a la quinta fase del proceso productivo de crianza de cualquier estanque o criadero, que consiste en llevar el animal a un peso terminal aproximado de grs. Esto se logra suministrándole alimentos concentrados, formulados especialmente con ingredientes que estimulan el crecimiento, desarrollo y engorde del animal. En la actualidad el tiempo manejados por los productores, desde que se inicia y culmina el proceso productivo del churo, es de 168 días, esto equivale a 5 meses y 18 días. Las tendencias se inclinan a reducir este tiempo para lograr una mayor productividad y un manejo eficiente del estanque.
- La sexta fase concluye con la selección del animal para su comercialización la misma que puede estar orientado para el mercado nacional y de preferencia para el internacional.

2.3 Definición De Términos Básicos

- **Acuicultura**

  Conjunto de actividades referentes al cuidado de animales y plantas acuáticas (peces, moluscos, crustáceos, reptiles o algas) cuyo mayor o menor carácter intensivo depende del grado de intervención del hombre en los ciclos biológicos de las plantas o de los animales en cuestión.

- **Biocomercio.**

  El término Biocomercio es entendido como aquellas actividades de colección, producción, transformación y comercialización de bienes y servicios derivados de la biodiversidad nativa (recursos genéticos, especies y ecosistemas) que involucran prácticas de conservación y uso sostenible, y son generados con criterios de sostenibilidad ambiental, social, económica.

- **Biodiversidad**

  Se entiende como la variabilidad de organismos vivos de cualquier fuente, incluidos, entre otras cosas, los ecosistemas terrestres y marinos y otros ecosistemas acuáticos y los complejos ecológicos de los que forman parte; comprende la diversidad dentro de cada especie, entre las especies y de los ecosistemas.

- **Competitividad.**

  La competitividad está determinada por la productividad, definida como el valor del producto generado por una unidad de trabajo o de

capital. La productividad es función de la calidad de los productos (de la que a su vez depende el precio) y de la eficiencia productiva. Por otro lado, la competitividad se presenta en industrias específicas y no en todos los sectores de un país. Michael Porter.

- **Ecosistema.**

Son sistemas complejos como el bosque, el río o lago, formados por una trama de elementos físicos y biológicos. El ecosistema es un nivel de organización de la naturaleza que interesa no únicamente a la ecología, sino también a otras disciplinas profesionales.

- **Estructura de Costos**

La empresa es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los servicios existentes en la economía. La empresa desarrolla su actividad en conexión con otros agentes y esta relación condiciona el cumplimiento del objetivo que motiva su existencia. Para tratar de alcanzar sus objetivos, la empresa obtiene del entorno los factores que emplea en la producción, tales como las materias primas, maquinarias y equipo, mano de obra, capital, etc.

Toda empresa al producir incurre en unos costos. Los costos de producción están en el centro de las decisiones empresariales, ya que todo incremento en los costos de producción normalmente significa una disminución de los beneficios de la empresa. De hecho, las empresas toman las decisiones sobre la producción y las ventas a la vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado.

La estructura del sistema varía de acuerdo con él, por ejemplo el costeo ABC tiene dos etapas básicas: la primera etapa de este procedimiento asigna los costos de los recursos a las actividades desarrolladas en la empresa y la segunda etapa asigna los costos acumulados en las actividades a los productos / servicios.

Mientras que en el costo por órdenes de producción las diferentes partidas de costo se cargan a la orden representativa del producto que se está elaborando. Es decir, la orden de producción configura el centro de costo al cual confluyen los elementos de costos pertinentes. El costo total y unitario del producto se obtiene al finalizar el proceso sumando todos los costos acumulados en la orden y dividiendo entre las unidades obtenidas.

Su función y utilidad se refleja en diferentes instancias de la empresa, en el control de costos, en la planeación y en la toma de decisiones. La información de costos es totalmente imprescindible, sin ella ninguna empresa podría operar adecuadamente.

- **Externalidad.**

Una externalidad se produce siempre que un agente económico realice una actividad que afecta al bienestar de otros que no participan en la misma, sin pagar ni recibir compensación por ello. Existen dos tipos de externalidades; una que es en función del efecto que ocasiona y puede ser positiva o negativa, y la otra que esta en función al tipo de actividad como la producción o el consumo. En el modelo competitivo básico se parte del supuesto de que los costos de producir un bien y los beneficios de venderlos recaen totalmente en las empresas, y los costos de comprarlos y utilidades o beneficios de recibirlo recaen totalmente en el comprador. Pero en la realidad no ocurre siempre así, por que pueden existir fallas en el mercado

debido a la carencia mayormente de una estructura de costo real y efectivo.

- **Globalización.**

Un término difícil de definir pero que, en cualquier caso, esta determinado por dos variables, una se refiere a la globalización de ***carácter financiero*** que ha tenido lugar en el mundo al calor de dos fenómenos; los avances tecnológicos y la apertura de los mercados de capitales. La otra globalización se trata de las ***transacciones de bienes y servicios*** – caso nuestro – que se realizan a nivel mundial. En este caso, son los países pobres y los mayores productores de materias primas los que reclaman apertura de fronteras, ya que tanto los Estados Unidos como en la Unión Europea existe un fuerte proteccionismo. TLC.

- **Marketing**

Es algo nuevo y viejo a la vez. Sus orígenes se remontan al comercio entre los pueblos antiguos. Pero fue recién en la década de los 70's en que se dio una formalización real y sistemática que le proporcionó carácter de ciencia experimental.

La definición de marketing más extendida nos dice que es el Estudio o Investigación de la forma de satisfacer mejor las necesidades de un grupo social a través del intercambio con beneficio para la supervivencia de la empresa.

- **Proyectos rentables**

Es una propuesta de acción técnico económica para resolver una necesidad utilizando un conjunto de recursos disponibles, los cuales pueden ser, recursos humanos, materiales y tecnológicos entre otros.

Es un documento por escrito formado por una serie de estudios que permiten al emprendedor que tiene la idea y a las instituciones que lo apoyan saber si la idea es viable, se puede realizar y dará ganancias.

- **Relocalización**

Es una herramienta adecuada para la conservación y manejo de las poblaciones de almejas de agua dulce y que se puede llevar a cabo exitosamente tomando las consideraciones antes señaladas.

- **Sostenibilidad**

Debe ser entendida como un proceso de conocimiento continuo y reflexivo, mediante cuestionamientos, que rechaza y/o readecua algunos supuestos fundamentales creados socialmente, como las nociones de tiempo, espacio, naturaleza y felicidad, de modo que sea posible alcanzar altos niveles de vida, mientras se reduce el impacto negativo sobre los sistemas medioambientales.

- **Sustentabilidad**

Entendida como "el patrón que asegura a cada una de las generaciones futuras la opción de disfrutar, al menos, el mismo nivel de bienestar que disfrutaron sus antecesores", tienen en su mayoría un elemento en común que involucra el concepto de desarrollo, significando algo más que sólo crecimiento económico, y haciendo énfasis en la equidad inter-generacional.

Con respecto a la definición de sustentabilidad agropecuaria, por ejemplo, que la refiere como "aquella que es capaz de mantener, a través de los años, niveles aceptables de productividad biológica y económica, preservando el ambiente y los recursos naturales y

satisfaciendo al mismo tiempo un requerimiento impostergable de la sociedad".

- **Valor Agregado**

El valor agregado se forma por la suma de las unidades monetarias derivadas de la aplicación de servicios de trabajo. O sea, las unidades monetarias por concepto de salarios, intereses, renta de la tierra y las mismas ganancias.

Todos aquellas unidades monetarias por conceptos diferentes a la elaboración directa del producto que entra al proceso productivo ó el producto en si que se elabora en la misma unidad productora, es considerado dentro de este concepto.
Este valor agregado cumple con la finalidad de satisfacer las necesidades humanas bajo la forma de bienes finales.

El valor bruto de producción se determina una ves cuantificado el producto final, ya sea para el consumidor o para la integración como insumo a otros procesos productivos. Por lo tanto el VBP es la producción final de bienes y servicios de utilización final que produce el sistema económico, o sea, los bienes de consumo y los bienes de capital.

El valor del producto se obtiene de tomar el total del valor bruto de la producción y educiéndole al valor de los insumos o sea el valor agregado.

Por definición valor agregado es el ingreso de la comunidad en un periodo determinado. Los conceptos de ingreso y producto se dan

por las conclusiones anteriores, siendo estos dos elementos, importantes anclas del proceso productivo.

CAPITULO III

3. METODOLOGÍA

3.1 Método de Investigación

La confiabilidad y exactitud de los datos obtenido durante el desarrollo de la investigación son fundamentales por lo que es necesario el diseño de un programa ordenado que permita el logro de los objetivos, es lo que comúnmente se denomina diseño o marco metodológico.

3.2 Tipo de Estudio

El tipo de estudio se determina en correspondencia con el nivel de conocimiento que se desea alcanzar con la investigación. Para el desarrollo de esta investigación se determinó como mejor opción el estudio de tipo descriptivo ya que se realizará un diagnóstico de la situación actual del sistema contable del proceso productivo de churos para exportación el mismo parte de una descripción. Al respecto Hernández (1999) afirma que el propósito de este tipo de investigación es descubrir situaciones y eventos con la finalidad de identificar las propiedades importantes de un problema o fenómeno.

3.3 Diseño de la Investigación

La investigación se refiere a un estudio de campo, ya que el método a emplear permite recolectar los datos de interés en forma directa de la realidad, es decir, de las experiencias y conocimientos recabados a través de entrevistas y cuestionarios practicados a los productores y / o criadores de churos.

Toda investigación precisa de un plan que permita dar respuesta a ciertas interrogantes. Este enfoque tiene que estar interrelacionado al problema en estudio y al tipo de investigación seleccionada. Este plan es el que se define como diseño de la investigación, y abarca los pasos y estrategias para llevar a cabo la investigación en forma clara y sistemática.

Para el procedimiento de esta investigación es necesario la realización de los siguientes pasos:

- Visita al Instituto de Investigación de la Amazonia Peruana IIAP – Ucayali donde queda el proyecto de Manejo de Churo, trabajan los expertos y la existencia de información valiosa para el estudio de investigación.

- Elaboración y aplicación de los instrumentos de recolección de datos aplicados a las personas encargadas del proyecto de crianza de churos y al personal encargado de determinar los costos, con preguntas destinadas a recolectar la información que permita identificar las características del proceso productivo, con el objeto de establecer los elementos del costo.

- Revisión bibliográfica y de antecedentes a fin de identificar el tratamiento de los procesos de producción de alimentos balanceados para churos.

- Revisión de los listados de consumo de alimentos, mano de obra, costos indirectos e inventarios de producción.

- Tabular, organizar y clasificar la información.

- Elaborar gráficos que permitan la interpretación y obtención de análisis de recolección de datos.

- Elaboración de las conclusiones y recomendaciones como resultado final de la investigación.

- Determinación de propuesta.

3.4 Población y Muestra

Una vez definido el problema a investigar, formulados lo objetivos y delimitadas las variables se hace necesario determinar los elementos o individuos con quienes se va a llevar a cabo el estudio o investigación. Esta consideración no conduce a delimitar el ámbito de la investigación definiendo una población y seleccionando la muestra, ya que cualquier característica medible de la población se denomina parámetro, y los valores de los parámetros calculados sobre las muestras lo llamamos representaciones estadísticas.

En cualquier investigación, el primer problema que se presenta, relacionado con la población y muestra, es la frecuente imposibilidad de recoger datos de todos los elementos que interesan la misma , y ese es el caso nuestro en este estudio, que por ser la primera propuesta de aprovechamiento de este recurso biológico, no se encontró información adecuada.

Otras veces la población total "aun no existe" como sucede en los estudios sobre planteamiento de inversión nueva de productos como es nuestro caso. Estos motivos de tiempo, coste, accesibilidad a los elementos o individuos y complejidad de las operaciones de recogida, clasificación y análisis de los datos hacen que la gran

mayoría, de los proyectos de investigación no estudien mas que una parte representativa de la población, denominada muestra. Esto se puede hacer así porque, si se selecciona correctamente la muestra, esta puede aportarnos información representativa y exacta de toda la población.

Como muestra del estudio se tomó la totalidad de la población de la misma, en donde se desarrollan todas las fases del proceso productivo y de la cual se tomó como unidades de análisis, el proceso productivo de los churos así como las personas seleccionadas intencionalmente de acuerdo a su relación directa con el proceso productivo y con la gestión administrativa de la planificación de las operaciones que se ejecutan. Entre ellas se puede mencionar el propietario del estanque, los dos (2) biólogos y al auxiliar contable que maneja la información administrativa del estanque.

3.5 Procedimientos de Recolección de Datos

En la presente investigación se utilizo para la recolección de la información las técnicas que se mencionan:

- **Análisis documental**: esta parte está basada en el estudio y análisis efectuados a las fuentes de información aportadas por la empresa con el objeto primordial de conocer los factores que intervienen en el proceso de documentación, registro, análisis de cuentas, reportes de sistema, y estados financieros para el período económico en estudio.

- **Entrevistas estructuradas y cuestionarios**: consisten en una serie de preguntas dirigidas al personal que labora en los

criaderos o estancias según las muestras seleccionadas. Esta técnica permitirá la obtención de información directa respecto al problema en estudio en cuanto a las condiciones y características de la empresa y los elementos que integran el modelo de estandarización de los costos de producción.

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

A fin de recolectar la información del proceso en estudio, el instrumento seleccionado para la obtención de los datos fueron dos tipos de cuestionarios, uno para el área de producción y otro para el área administrativa (ver anexos # 1 y 2). La aplicación de este cuestionario se hizo de manera directa a los integrantes que conforman la muestra, dicho instrumento está estructurado por 10 ítems (5 para producción y 5 para administración), entre las cuales se destacan preguntas de tipo cerrado en el cual el entrevistado responde a una opción y otras donde se elegirá o escogerá la respuesta conveniente, también se incluirá preguntas abiertas donde se desarrollen respuestas a juicio del entrevistado.

3.7 Procesamiento para Recolección de Datos

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
ESTRUCTURA DE COSTOS	PROCESO DE PRODUCCION DEL CHURO	1. TIEMPO DEL PROCESO	1
		2. PESO Y TAMAÑO DEL CHURO	AL
		3. MORTANDAD DEL CHURO	5
	ELEMENTOS DEL COSTO DEL PROCESO DE PRODUCCION DEL CHURO	1. MATERIALES DIRECTOS	DEL
		2. MATERIALES INDIRECTOS	6
		3. MANO DE OBRA DIRECTA	
		4. MANO DE OBRA INDIRECTA	AL
		5. GASTOS ADMINISTRATIVOS	
		6. GASTOS FINANCIEROS	13

FUENTE: ELABORACION PROPIA

3.8 Tratamiento de Datos

La información obtenida con la aplicación de instrumentos en la recolección de datos se organizo de manera homogénea para cada una de las partes que lo conforman en matrices de análisis. Con la finalidad de tabularla e interpretarla a través de la elaboración de gráficos que permitan su análisis y faciliten la visualización de las tendencias para los investigadores e interesados en el tema.

La población de agentes económicos inmersos en la presente investigación alcanza un numero significativo para este tipo de crianza, determinándose la existencia de 25, de lo que resulta una muestra de 02 agentes directamente dedicados a la crianza del churo en Pucallpa.

MUESTREO DE PROPORCIONES EN POBLACIONES FINITAS

VALORES DE LAS VARIABLES		
Nivel de Confianza	3%	
Error máximo permitido	1	
Tamaño de la Población		25
Probabilidad de que el evento ocurra	0	
Margen de Confiabilidad	2.17	
RESULTADOS		
Tamaño de la muestra	2	

Fuente: Elaboración Propia Software MSP

Por ser esta investigación el inicio de posibilidades de bionegocios en esta parte de la amazonia, registra una población pequeña pero significativa para este rubro, razón por la cual la muestra es únicamente 02, por lo que el equipo de investigadores decidió encuestar al 60 %, explicándoles que la intención es que estos agentes económicos desarrollen estructuras de costos en niveles de implantación, crianza, transformación y comercialización, ya que en búsqueda de la información ninguna registro.

CAPITULO IV

4. PROPUESTA, RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación se presenta la propuesta de una estructura de costo a ser aplicada en el proceso productivo de implantación de una organización de pequeños productores de churos denominada para este caso CHUPUSAC, esta fue concebida bajo el sistema de acumulación de costos por proceso continuo, ya que es la mas adecuada al sistema de producción de Churos en estanques.

4.1 Inversiones

La coyuntura socio económica de esta parte de la amazonia peruana y en especial de Pucallpa, tácitamente obliga a la generación de organizaciones especialmente lideradas por el genero, por ello la posibilidad de una asociación de pequeños criadores y/o productores de churo es viable, por lo tanto se cuenta con los siguientes supuestos a considerar.

Se pretende la adquisición de 20,000 M2 de terreno, con la intención de habilitar 06 estanques de reproducción de churos, 06 estanques de incubación o eclosión para los huevos de los churos, nueve estanques de crianza y manejo para los mismos, en los estanques de reproducción se implantaran 3,000 churos reproductores adquiridos del IIAP-Pucallpa.

Asimismo es necesario la construcción de una infraestructura donde se alberge un almacén, una área de manipulación de churos totalmente revestido de mayólica y grifos de agua, oficinas

administrativas y una residencia para el personal de operaciones del proyecto, adicionalmente se ejecutara obras complementarias como, la construcción de un pozo tubular, una alberca con revestimiento de cemento y cercos perimétricos naturales.

El proyecto también contempla la compra de equipos como una bomba sumergible, grupo electrógeno, motobombas, mallas, redes y garrafas, jabas de plástico, mangueras, balanzas, botas, capas, cascos, equipo de análisis limnologico, construcción de jaulas de madera-malla sumergibles.

Y para el desarrollo administrativo la adquisición de muebles y enseres, así como efectuar gastos de administración, organización y de estudios y su correspondiente aporte para su capital de trabajo.

Las inversiones realizadas durante la etapa de implantación del proyecto se pueden clasificar en; activos fijos (inversiones tangibles), activos nominales (inversiones intangibles) y capital de trabajo.

Las inversiones tangibles se efectúan en bienes físicos que se emplearan en el proceso de producción de los Churos o también que servirán de apoyo a las operaciones de la propuesta. Todos los activos fijos, con excepción de los terrenos, están sujetos a depreciación.

Las inversiones intangibles se caracterizan por su inmaterialidad, las mismas que se efectúan sobre activos conformados por los servicios o derechos adquiridos para la puesta en marcha de la propuesta. Para recuperar el valor de los activos nominales se les debe consignar entre los costos de operación como "amortización de cargos diferidos ".

Por otra parte, el capital de trabajo viene a ser el conjunto de recursos reales y financieros que forman parte del patrimonio de la propuesta, que son usados como activos para la operación normal de los estanques de producción durante el ciclo productivo – desove, reproducción, crecimiento y otros- que depende de las características de los churos y de la experiencia de los promotores o inversionistas.

Como se puede apreciar en el Cuadro Nº 01 planteamiento de los supuestos a considerar en la intención y el interés de la organización de pequeños productores CHUPUSAC invertir, se plantea el siguiente programa de Inversión;

Cuadro Nº 01

PROGRAMA DE INVERSIONES

DETALLE	CANTIDAD / MONTO NS S/.		
ACTIVOS FIJOS			**267,404.00**
Terreno de 20,000 M2	1	3,150.00	3,150.00
Instalaciones			200,970.00
a. Estanques Tierra de Reproducción	6	25,200.00	
b. Estanques de Incubación / eclosión	6	2,520.00	
c. Estanque de Crianza y Manejo	9	47,250.00	
d. Jaulas	4,500	94,500.00	
e. Almacén		6,300.00	
f. Residencia		15,750.00	
g. Oficinas		9,450.00	
Obras Complementarias			38,350.00
h. Área de Manipulación de Churos		9,450.00	
i. Cercos Perimétricos -naturales-		3,150.00	
j. Alberca Revestimiento de Cemento		15,750.00	
k. Pozo Tubular	1	10,000.00	
Equipos			24,934.00
l. Motobombas	1	2,100.00	
ll.Bomba Sumergible	2	1,936.20	
m. Mallas		378.80	
n. Jabas de Plástico		500.00	
ñ. Mangueras		581.00	
o. Balanzas	2	915.00	
p. Botas, capaz y cascos -plástico-		380.00	
q. Red - Tarrafa	2	630.00	
r. Equipo de Análisis limnologico	1	3,150.00	

s. Generador		6,213.00	
t. Muebles y Enseres		5,000.00	
Otros		3,150.00	
ACTIVOS INTANGIBLES			**16,000.00**
Gastos de Organización y Administración		6,000.00	
Estudios		10,000.00	
CAPITAL DE TRABAJO			**18,550.00**
Efectivo		17,500.00	
Existencias	3,000	1,050.00	1,050.00
INVERSION TOTAL NS S/.			**301,954.00**

Fuente: Elaboración Propia

Apreciando el Cuadro N° 01, en el rubro de Activos Fijos los integrantes de CHUPUSAC consideran la adquisición de un terreno de 20,000 m2; ubicado en el Km. 20 de la Carretera Federico Basadre, en ella se propone la instalación de – estanques de crianza, reproducción y colocando en ella 4,500 jaulas para el proceso de eclosión de los huevos de los churos – un almacén – residencia para la guardianía y oficina para la parte administrativa contable –

Asimismo se programa la construcción de obras complementarias – un área de manipulación de los churos – cerco perimétrico – una alberca con revestimiento de cemento y un pozo tubular, para asegurar el abastecimiento de agua para los estanques y otras actividades propias de la propuesta.

También el proyecto considera el respectivo equipamiento adecuado y racional para operativizar la actividad acuícola, el mismo que incluye, Motobombas, Bomba Sumergible, Mallas, Jabas de Plástico, Mangueras, Balanzas, Botas, capas y cascos – de plástico -, Red – Tarrafa - , Equipo de Análisis limnologico, Generador, Muebles y Enseres entre otros.

En lo que se refiere a la propuesta de inversión de activos intangibles, se aprecia los montos que han de demandarse para la

organización y administración, entendiéndose como constitución de la organización y su formalización financiera, tributaria, y registros sectoriales, no dejando de lado el monto asignado para los estudios materia de la propuesta.

Para culminar el programa de inversión de acuerdo a la naturaleza del proyecto se asigna un capital de trabajo el mismo que es utilizado inicialmente para efectivizar la actividad productiva.

4.2. Financiamiento del Proyecto

La economía nacional, regional y local cuenta hoy con una gran masa monetaria en el mercado, la liquidez que el sistema financiero nacional, regional, y local, la banca de segundo piso ofertan hoy en día dinero a mediano y largo plazo con tasas preferenciales especialmente a organizaciones legalmente constituidas ofertando posibilidades de financiamiento para este tipo de proyectos productivos inmersos en cadenas productivas y de valor, con posibilidades de integrase a un clusters y/o consorcios de exportación de este tipo de activo biológico, dado la alta demanda de productos netamente orgánicos y exóticos.

Asimismo el sistema financiero local exige que el estudio o proyecto demuestre viabilidad así como factibilidad, para asegurarse el retorno del principal como del servicio de la deuda y reciclar nuevamente estos activos líquidos al conjunto de los agentes económicos en general, generando desarrollo local y mejoramiento de nuestra balanza comercial con el exterior.

Cuadro Nº 02

ESTRUCTURA DE LA INVERSION Y FINANCIAMIENTO

DETALLE	ACTIVOS		CAPITAL DE TRABAJO	TOTAL NS S/.
	TANGIBLES	INTANGIBLES		
APORTE PROPIO	56,036.20	16,000.00	18,550.00	90,586.20
BBVA	211,367.80			211,367.80
TOTAL INVERSION NS S/.	**267,404.00**	**16,000.00**	**18,550.00**	**301,954.00**

Fuente: Elaboración Propia

Del conjunto de la banca regional, local, se obtuvo una respuesta positiva del Sistema Financiero Regional la misma que otorgaría un préstamo hasta por un 70 % del total de la Inversión, por consiguiente el 30 % restante es cubierto por el aporte propio por parte de CHUPUSAC, determinándose que la estructura de la inversión y financiamiento se presenta como tal;

La valorización del aporte de los integrantes de CHUPUSAC que constituye el 30 % del total de la Inversión asciende a la suma de noventa mil quinientos ochenta y seis y veinte céntimos de nuevos soles, el mismo que financia el integro de los activos intangibles, capital de trabajo y la adquisición activos tangibles en un 30 % del total de estos.

El presente financiamiento a través del Sistema Financiero Regional tiene las siguientes condiciones;

- Monto del Préstamo — S/. 211,367.80 Nuevos Soles
- Plazo del Préstamo — Tres (03) Años
- Tasa de Interés Efectiva — 10.760% Anual
- Periodo de Gracia con pago de Interés — Dos (02) Trimestres Vencidos
- Plazo de Amortización — Diez (10) Trimestres Vencidos

- Tipo de Amortización — Cuotas Fijas
- Tipo de Documento — Letras

Se procede al calculo de el interés nominal, toda vez que el sistema financiero esta proponiendo un interés efectivo de 10.76 % anual y con amortizaciones trimestrales.

$$I_n = ((1 + I_{ef})^m) - 1$$

Donde

I_n = Interes Nominal

I_{ef} = Interés Efectivo

m = Periodo

1 = Constante

$$I_n = ((1 + 0\text{-}1076)^{0.25}) - 1$$

Luego $I_n = 0.025878048$

Calculo del Plan de Pago del Préstamo Bancario;

El banco nos financia, un préstamo con el tipo de interés a rebatir, es el interés sobre los saldos adeudados, la formula a utilizar es como sigue:

$$R = Px * \frac{i\,(1+i)^n}{(1+i)^n - 1}$$

Para los 2 primeros trimestres vencidos, el banco nos otorga, periodo de gracia; con pago de intereses.

Para el cálculo de la cuota fija se reemplazará los datos en la formula:

$$R = 211{,}367.80 * \frac{0.0259\,(1+0.0259)^{10}}{(1+0.0259)^{10} - 1}$$

$$R = 211{,}367.80 \times \frac{0.0334464525}{0.291368826}$$

$$R = 211{,}367.80 \times 0.1147907721$$

$$R = 24{,}260.4200$$

Por lo tanto la cuota fija que se abonara los siguientes 10 trimestres a su vencimiento será de 24,260.4200 pagando interés de 2.59% por cada trimestre vencido.

Cuadro Nº 03

PLAN DE PAGO

TRIMESTRE	MONTO PTAMO	INTERES	AMORTIZACION	CUOTA FIJA
T 1	211,367.8000	5,469.7861	-	5,469.7861
T 2	211,367.8000	5,469.7861		5,469.7861
SUB TOTAL PERIODO GRACIA		**10,939.5721**	-	**10,939.5721**
T 3	211,367.8000	5,469.7861	18,790.6339	24,260.4200
T 4	192,577.1661	4,983.5211	19,276.8989	24,260.4200
T 5	173,300.2672	4,484.6726	19,775.7474	24,260.4200
T 6	153,524.5199	3,972.9149	20,287.5051	24,260.4200
T 7	133,237.0147	3,447.9139	20,812.5061	24,260.4200
T 8	112,424.5086	2,909.3268	21,351.0932	24,260.4200
T 9	91,073.4154	2,356.8022	21,903.6178	24,260.4200
T 10	69,169.7977	1,789.9793	22,470.4407	24,260.4200
T 11		1,208.4882	23,051.9318	24,260.4200

	46,699.3570			
T 12	23,647.4252	611.9492	23,647.4252	24,260.4200
TOTAL TRIMESTRE AMORTIZACION		**31,235.3544**	**211,367.8000**	**242,604.2000**
GRAN TOTAL		**42,174.9266**	**211,367.8000**	**253,543.7721**

Fuente: Elaboración Propia

De la misma manera se presenta el Plan de Pago consolidado

Cuadro Nº 04

CONSOLIDADO PLAN DE PAGO

Detalle / Años	Monto Préstamo	Intereses	Amortización	Cuotas Fijas	Saldos
2008	211,367.80	21,392.88	38,067.53	59,460.41	173,300.27
2009	173,300.27	14,814.83	82,226.85	97,041.68	91,073.42
2010	91,073.42	5,967.22	91,073.42	97,041.68	0.00
		42,174.93	211,367.80	253,543.77	

Fuente: Elaboración Propia

Cabe precisar que los saldos anuales del cuadro anterior constituyen la deuda a largo plazo los mismos que deberán ser incorporados y presentados al Balance General de la propuesta en mención.

4.3. DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN DE CARGOS DIFERIDOS

Todo activo debe ser depreciado con la finalidad de continuar con el proceso productivo y no debe entenderse únicamente para reemplazar la estructura productiva por su agotamiento y/o cumplimiento de su vida útil.

La depreciación de los bienes que constituyen activo fijo debe estar sujeta a un valor mínimo que constituye su valor de desecho o, Valor residual, la misma que deberá ser determinada con ayuda de un técnico que asesore al contador para dicho cálculo.

En el caso de los activos intangibles; que son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física (gastos de organización y administración y estudios), deberá ser amortizado.

Las tasas de depreciación se tomaran de acuerdo a los porcentajes vigentes:

Instalaciones y obras	:	3%
Equipos	:	10%

Para la amortización de los activos intangibles se tomara en cuenta los estándares de este tipo de propuesta.

Gastos de Organización y Administración	:	50%
Estudios	:	25%

Cuadro N° 05

DEPRECIACION Y AMORTIZACION DE CARGOS DIFERIDOS

DETALLE / AÑOS	2008	2009	2010	2011	2012	VALOR RESIDUAL
ACTIVOS FIJOS						
Terrenos 20,000 M2						3,150.00
Instalaciones	6,029.10	6,029.10	6,029.10	6,029.10	6,029.10	170,824.50
Obras complementarias	1,150.50	1,150.50	1,150.50	1,150.50	1,150.50	32,595.00
Equipos	2,493.40	2,493.40	2,493.40	2,493.40	2,493.40	12,469.00
ACTIVOS INTANGIBLES						

Gastos de Organización y Administración	3,000.00	3,000.00				
Estudios	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00		
TOTAL DEP AF Y AMOR CD	**15,173.00**	**15,173.00**	**12,173.00**	**12,173.00**	**9,673.00**	**219,038.50**
DEPREC Y AMORTIZ ACUMULADOS	**15,173.00**	**30,346.00**	**42,519.00**	**54,692.00**	**64,365.00**	

Fuente: Elaboración Propia

4.4 ESTIMACION DE LOS INGRESOS

La proyección de los ingresos esta estimada en los requerimientos de la demanda de churos en los mercados externos como el de Francia, España, Turkia y últimamente de países asiáticos, cabe resaltar que los mercados internacionales son bastante exigentes, con precios similares para productos similares, por lo que la calidad y el bajo costo de producción son factores importantes para asegurar el éxito de esta producción.

Cuadro N° 06

ESTIMACION DE LOS INGRESOS

DETALLE / AÑOS	2008	2009	2010	2011	2012
CAPACIDAD INSTALADA	70%	80%	90%	90%	90%
CHUROS FRESCOS	2,019,938	3,462,750	3,895,594	3,895,594	3,895,594
CHUROS FRESCOS EN KILOS	80,798	138,510	155,824	155,824	155,824
PRECIO X KILO	2.66	2.66	2.66	2.66	2.66
	214,921	368,437	414,492	414,492	414,492
TOTAL INGRESOS NS S/.	214,921	368,437	414,492	414,492	414,492

Fuente: Elaboración Propia

Como se aprecia en el cuadro anterior, la proyección de los ingresos en el primer año de operaciones se inicia con una utilización del 70 % de la capacidad instalada, incrementándose luego a un 80 % hasta llegar a un 90 % de esta a partir del tercer año de iniciado la crianza y/o producción de los churos.

Tabla 19. Programa de producción y ventas

Años	Cantidad	Sobrevivencia	Kilos	Ventas (USA $)
Nivel Familiar				
Año 1	375,000	0.855	12,825	9,747
Año 2	562,500	0.855	19,238	14,621
Año 3	562,500	0.855	19,238	14,621
Año 4	562,500	0.855	19,238	14,621
Año 5	562,500	0.855	19,238	14,621
Nivel Comercial medio				
Año 1	1,125,000	0.855	38,475	29,241
Año 2	1,687,500	0.855	57,713	43,862
Año 3	1,687,500	0.855	57,713	43,862
Año 4	1,687,500	0.855	57,713	43,862
Año 5	1,687,500	0.855	57,713	43,862
Nivel Comercial Grande				
Año 1	3,375,000	0.855	115,425	87,723
Año 2	5,062,500	0.855	173,138	131,585
Año 3	5,062,500	0.855	173,138	131,585
Año 4	5,062,500	0.855	173,138	131,585
Año 5	5,062,500	0.855	173,138	131,585

Fuente: IIAP-2000

De acuerdo a la investigación científica que proporciona el IIAP[15] para el tamaño de planta como es el presente caso los reproductores desovan la cantidad de 200 huevos por cuatro veces en tres meses, obteniéndose por lo tanto 750 caracoles –churos- en cada jaula; para nuestro caso tendremos una producción al primer año de 3.375,000 (750 x 4,500) con un grado de mortandad del 14.5 %.

Asimismo, la investigación ha determinado una tasa de sobrevivencia en el orden de 0.855 por unidad de churo, en la cosecha y esta se

[15] Cultivo y Procesamiento del churo – Iquitos Perú – 2000 / Pág.30

realiza 1.5 veces al año, considerando que el peso promedio del churo será de 40 gramos a los ocho meses de crianza.

Luego en el primer año a una capacidad instalada de 70% se lograra un ingreso bruto, que equivalen a S/. 214,921.00 nuevos soles.

En referencia al precio de mercado (venta) se estableció a S/. 2.66 nuevos soles mercado nacional y US $ 0.76 centavos de dólar americano[16].

4.5. Generación de Puestos de Trabajo

La responsabilidad social de CHUPUSAC en esta fase de globalización económica, coadyuva a la generación de cadenas de producción y de valor por que va a lograr la inclusión mayormente del género en casi toda sus etapas de crianza y/o producción del churo.

Se ha de entender que la generación de 13 trabajadores no constituye el total de este proyecto mas por el contrario es el inicio de la externalidad que resultara en el área de influencia, por que estos constituyen el núcleo de la diversidad de trabajos concurrentes al proyecto.

Cuadro N° 07

GENERACION DE PUESTOS DE TRABAJO

DETALLE	PLAZA	SUELDO NS S/.	SUELDO NS S/.
DISTRIBUCION		MENSUAL *	ANUAL
MANO DE OBRA DIRECTA			
Obreros	7	700.00	58,800.00
Biólogo	1	1,400.00	16,800.00
MANO DE OBRA INDIRECTA			
AYUDANTES	2	550.00	13,200.00
ADMINISTRACION Y VENTAS			

[16] Tipo de cambio en momento de inicio y estudio de la propuesta S/. 3.50 nuevos soles por US $ 1.00

Administrador	1	2,000.00	24,000.00
Asistente Administración y Ventas	1	1,500.00	18,000.00
GUARDIAN	1	600.00	7,200.00
TOTAL	**13**		**138,000.00**

* INCLUYE SOBRECARGAS
OTROS

La generación de puestos de trabajo tanto calificados o no, como describe el cuadro N° 07 será el inicio de apertura de trabajos eventuales que se adicionaran en el desarrollo de la vida útil del proyecto, lo que posibilitara además el desarrollo de capacidades locales para manejar este y otros tipos de organizaciones que estarían en la posibilidad de constituirse en clústeres y consorcios de esta parte de la amazonia peruana, por que desde ya se percibe el desarrollo de cadenas productivas y de valor, ahora que ya nuestro país a logrado la firma del TLC con los norteamericanos.

4.6. Estructura de Costos

Administrar apropiadamente los recursos, identificar y conocer suficientemente los procesos, productos y servicios de la empresa, establecer con precisión en qué medida las actividades desarrolladas contribuyen al cumplimiento de los planes y proyectos, diseñar instrumentos apropiados para medir el desempeño organizacional, aplicar técnicas y procedimientos modernos y prácticos para valorar los diferentes componentes de las actividades, establecer el rendimiento de la operación y medir el impacto de la gestión, son tareas indispensables para lograr un nivel de gerencia competitivo, acertado y con resultados positivos para la entidad.

Un elemento fundamental del éxito en las actividades mercantiles está apoyado en el pleno conocimiento de la estructura de costos de la empresa y en la capacidad para desarrollar de manera armónica y

ajustada al entorno un presupuesto que sea la verdadera expresión cuantitativa del plan estratégico de la empresa.

El costeo de las operaciones empresariales y los presupuestos son fundamentales para desarrollar adecuadamente el proceso administrativo, particularmente las actividades de planeación y control, permiten gestionar la asignación de recursos, emprender proyectos de expansión empresarial, identificar fuentes de financiamiento, evaluar la estructura financiera, proyectar resultados económicos, definir políticas y criterios específicos de operación.

El propósito principal de esta investigación es el de proporcionar los fundamentos teóricos y prácticos necesarios para costear las operaciones empresariales y para diseñar, formular, preparar, ajustar y controlar los presupuestos vinculados a las actividades comerciales, productivas y financieras del sector privado, que permitan utilizar instrumentos modernos, flexibles y apropiados para lograr una administración eficiente de las organizaciones.

Asimismo puntualmente es necesario;

- Implementar sistemas de costos y presupuestos que soporten efectivamente la toma de decisiones y la adopción de políticas empresariales en aspectos relacionados con la inversión, el financiamiento y la generación de ingresos.

- Estructurar modelos matemáticos, financieros y económicos que integren y vinculen los conceptos de ingreso, producción, soporte administrativo y comercial, inventarios, costos financieros e impuestos.

- Interpretar y aplicar los conceptos matemáticos y financieros en los que se apoya la formulación, preparación, ejecución y control de los presupuestos, incluyendo la aplicación de métodos estadísticos para el análisis de datos y la proyección de resultados.

- Conocer, analizar y aplicar los conceptos básicos relacionados con la clasificación y asignación de costos y analizar los principales efectos sobre los estados financieros.

- Conocer las etapas del proceso presupuestal e identificar la relación entre la estructura de costos, los presupuestos y el plan de rendimientos económicos en las diferentes dimensiones de programación empresarial.

- Dominar las técnicas, conceptos y métodos requeridos para proyectar la situación financiera de la entidad, de manera que apoye efectivamente la toma de decisiones en el plano táctico –corto plazo- y estratégico -largo plazo-.

- Conocer las técnicas y modelos para efectuar proyecciones a precios corrientes, expresión en moneda extranjera y valoración del impacto por diferencia en cambio para determinar el nivel de riesgos y los grados de exposición derivados de la realización de operaciones bajo condiciones de inflación y devaluación.
- Utilizar las proyecciones para valorar la conveniencia y racionalidad de planes de negocio y analizar las expectativas reales de resultados bajo diferentes escenarios económicos.

La metodología utilizada para el cálculo de los costos unitarios dentro de esta estructura comprende la distribución de los costos imputados en cada etapa entre el número de animales efectivamente

producidos para el periodo. Para ello es necesario realizar los cálculos en base a la producción equivalente de cada una de las etapas, donde se considera como elemento determinador del grado de terminación, la relación porcentual existente entre el número de días de cada criadero y el numero total de días de cada etapa.

Una vez calculados y distribuidos los costos de la primera etapa o centro de costo, los churos son transferidos y considerados en la siguiente etapa como material directo, valuándose al costo con el cual fueron transferidos. Dicho procedimiento se repite hasta que el churo complete su proceso de desarrollo para ser comercializado.

4.7. Clasificación de Costos

Los costos pueden ser clasificados de acuerdo con el enfoque que se les dé. A continuación comentaremos los más utilizados, y ejemplificaremos cada uno de ellos[17].

4.7.1. De acuerdo con la función en la que se incurren:

- **Costos de producción:** Los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en:

  a. Costos de materia prima. El costo de materiales integrados al producto.

  b. Costos de mano de obra. El costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, salario de los obreros.

[17] http://www.ur.mx/cursos/post/obarraga/unidades/material5.htm

- **Gastos indirectos de fabricación.** Los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del guardián, mantenimiento, depreciación.
- **Costos de distribución o venta.** Los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto, desde la empresa, hasta el último consumidor; par ejemplo: publicidad, comisiones.
- **Costos de administración.** Los que se originan en el área administrativa, como puede ser sueldos, teléfono, oficinas generales. Esta clasificación tiene como finalidad agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

4.7.2. De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:

- **Costos directos.** Los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuentan el sueldo correspondiente al administrador, que es un costo directo para el departamento de administrativos; la materia prima es un costo directo para el producto.
- **Costo indirecto.** El que no podemos identificar con una actividad determinada. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria, mano de obra indirecta respecto al producto.

Algunos costos son duales; es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del administrador es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto. Como vemos, todo depende de la actividad que se esté analizando.

4.7.3. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:

- **Costos históricos.** Los que se produjeron en determinado periodo; Los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso. Estos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.
- **Costos predeterminados.** Los que se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.

4.7.4. De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:

- **Costos de periodo.** Los que se identifican con Los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios; el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que utilizan las oficinas, al margen de cuándo se venden los productos.
- **Costos del producto.** Los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado quedarán como inventariados.

4.7.5. De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo:

- **Costos controlables.** Aquellos sobre los cuales una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Por ejemplo, los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas son controlables para el director general de ventas; el sueldo de la secretaria, para su jefe inmediato.

Es importante hacer notar que, en última instancia, todos los costos son controlables a uno u otro nivel de la organización; resulta evidente que a medida que nos referimos a un nivel alto de la organización, los costos son más controlables. Es decir, la mayoría de los costos no son controlables a niveles inferiores.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Por ejemplo, el sueldo del administrador es directo a su área pero no controlable para él.

Estos costos son el fundamento para diseñar contabilidad par áreas de responsabilidad, o cualquier otro sistema de control administrativo.

- **Costos no controlables.** En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre; tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que el costo por depreciación fue una decisión tomada por la alto gerencia.

4.7.6. De acuerdo con su comportamiento:

- **Costos variables:** Los que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dada. Dicha actividad puede ser referida a producción, o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.
- **Costos fijos.** Los que permanecen constantes dentro de un determinado tiempo, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo:(los sueldo, la depreciación en línea recta, alquiler del edificio).

Dentro de los costos fijos tenemos dos categorías:

a. **Costos fijos discrecionales.** Los susceptibles de ser modificados, por ejemplo: Los sueldos, alquiler del edificio.

b. **Costos fijos comprometidos.** Los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos; por ejemplo: la depreciación de la maquinaria.

c. **Costos semivariables o semifijos.** Están integrados por una parte fija y una variable; el ejemplo: típico son los servicios públicos, luz, teléfono.

4.7.7. De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones:

- **Costos relevantes.** Se modifican o cambian dependiendo de la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales. Por ejemplo, cuando se produce la demanda de un pedido especial habiendo capacidad ociosa; en este caso único, costos que cambian si aceptarnos el pedido, son los de materia prima, energéticos, fletes. La depreciación del edificio permanece constante, por lo que los primeros son relevantes, y el segundo irrelevante para tomar la decisión.
- **Costos irrelevantes.** Aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curse de acción elegido.

4.7.8. De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido:

- **Costos desembolsables.** Aquellos que implicaron una salida de efectivo, motivando a que puedan registrarse en la información generada par la contabilidad. Dichos costos se convertirán más tarde en costos históricos; los costos desembolsables pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas. Un ejemplo de un costo desembolsable es la nómina de la mano de obra que tenemos actualmente.
- **Costo de oportunidad.** Aquel que se origina al tomar una determinada decisión, y provocando la renuncia a otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

Un ejemplo de costo de oportunidad es el siguiente: la empresa X tiene actualmente 50% de la capacidad de su almacén ocioso y un fabricante le solicita alquilar dicha capacidad ociosa por S/. 120 000 anuales. Al mismo tiempo, se presenta la oportunidad a la empresa de participar en un nuevo mercado, lo cual traería consigo que se ocupara el área ociosa del almacén. Por esa razón al efectuar el análisis para determinar si conviene o no expandirse debe considerar como parte de los costos de expansión a los S/. 120 000 que dejará de ganar por no alquilar el almacén.

4.7.9. De acuerdo con el cambio originado par un aumento o disminución en la actividad:

- **Costos diferenciales.** Los aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado par una variación en la operación de la empresa.

  Estos costos son importantes en el proceso de la toma de decisiones, porque son ellos quienes mostrarán los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un pedido especial, un cambio en .la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventarios.

- **Costos decrementales.** Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación, reciben el nombre de costos decrementales. Por ejemplo, al eliminarse una línea de la composición actual de la empresa se ocasionarán costos decrementales, como consecuencia de dicha eliminación.
- **Costos incrementales.** Aquellos en que se incurre cuando las variaciones en los costos son ocasionadas por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa; un ejemplo típico es la consideración de la introducción de una nueva línea a la composición

existente, lo que traerá como consecuencia la aparición de ciertos costos que reciben el nombre de incrementales.

- **Costos sumergidos.** Aquellos que, independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio. Este concepto tiene relación estrecha con lo que ya se ha explicado acerca de Los costos históricos ó pasados, los cuales no se utilizan en la toma de decisiones. Un ejemplo de ellos es la depreciación de la maquinaria adquirida. Si se trata de evaluar la alternativa de vender cierto volumen de artículos con capacidad ociosa a precio inferior del normal, es irrelevante tomar la depreciación en cuenta.

4.7.10. De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:

- **Costos evitables.** Aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de tal forma que si se elimina el producto o el departamento, dicho costo se suprime; por ejemplo, el material directo de una línea que será eliminada del mercado.
- **Costos inevitables.** Aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

Todas las clasificaciones son importante, pero sin duda alguna, la más relevante es la que clasifica a los costos en función de su comportamiento, ya que las funciones de planeación y control administrativo, ni la toma de decisiones, pueden realizarse con éxito si se desconoce el comportamiento de los costos; además, ninguna de las herramientas que integran la Contabilidad Administrativa puede aplicarse en forma correcta, sin tomar en cuenta dicha comportamiento.

4.8. Identificación de Costos

4.8.1. Costos Integrales.- Son los costos totales de una Empresa. Es la suma de todos los factores de producción que usa en la producción. Es la suma del costo fijo total mas costo variable total.

4.9. Determinación del Costo Unitario

Cuando ya se han determinado los costos totales (Costos Directos, costos Indirectos, Gastos) en que se incurrirá, para el desarrollo normal de las actividades en un periodo determinado (generalmente un año), es relevante establecer el costo unitario de producción del churo por Kilo.

El costo unitario del churo cambia de acuerdo al nivel de producción, mientras el nivel de producción aumenta el costo unitario por kilo disminuye.

Como se puede apreciar en el cuadro Nº 08 el costo unitario es el resultado de gastos que se incurren en el costo de reproducción del churo, hasta alcanzar su tamaño y peso comercial como lo estipula la investigación del IIAP[18]

CHUPUSAC estima por conveniente iniciar con tres mil reproductores, tomando la misma cantidad para la proyección de los subsiguientes años, notándose un incremento en los costos de alimentación –natural o balanceada - ya que en el proceso de crecimiento estos igualmente se reproducen, así también registra un índice de sobre vivencia del orden del 0.855 por unidad de churo; incluyéndose además los costos de mano de obra directamente relacionados al manejo y al cuidado del producto.

[18] VER PAG DEL IIAP

Cuadro Nº 08

COSTO UNITARIO DE PRODUCCION DEL CHURO x KILO*

DETALLE / AÑOS	2008	2009	2010	2011	2012
COSTOS DIRECTOS					
Reproductores Churos	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050
Alimentación	11,865	20,370	22,890	22,890	22,890
MANO DE OBRA DIRECTA	75,600	75,600	75,600	75,600	75,600
TOTAL COSTO DIRECTO	**88,515**	**97,020**	**99,540**	**99,540**	**99,540**
COSTOS INDIRECTOS					
MANO DE OBRA INDIRECTA	20,400	20,400	20,400	20,400	20,400
GASTOS INDIRECTOS					
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	15,173	15,173	12,173	12,173	9,673
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	**35,573**	**35,573**	**32,573**	**32,573**	**30,073**
GASTOS DE ADMINIS Y VENTAS					
SUELDOS	42,000	42,000	42,000	42,000	42,000
OTROS GASTOS DE ADM Y VTAS	-	-	-	-	-
TOTAL GAST ADM Y VENTAS	**42,000**	**42,000**	**42,000**	**42,000**	**42,000**
GASTOS FINANCIEROS	**21,393**	**14,815**	**5,967**		
INTERESES	21,393	14,815	5,967	-	-
TOTAL COSTO	**187,481**	**189,408**	**180,080**	**174,113**	**171,613**
COSTO UNITARIO PROMEDIO NS S/.	**2.32**	**1.37**	**1.16**	**1.12**	**1.10**

Fuente: Elaboración Propia

Del mismo modo se ha considerado el calculo de los requerimientos de alimentos, utilizando una tasa de conversión alimenticia de 1.4 y a un costo de s/. 105.00 por tonelada de alimento en la tabla N° 08 A se presenta el programa de consumo de alimentos.

Cuadro N° 08 A

AÑO	KILOS DE CHUROS	FCA	ALIMENTO TM	COSTO NS S/.
2008	80,798	1.4	113.11	11,865.00
2009	138,510	1.4	193.91	20,370.00
2010	155,824	1.4	218.15	22,890.00
2011	155,824	1.4	218.15	22.890.00
2012	155,824	1.4	218.15	22,890.00

FCA; Factor de Consumo de Alimentos
Fuente: IIAP, Cultivo y Procesamiento del Churo, Pagina 32

Dentro de los gastos indirectos registramos la depreciación de los activos fijos y amortización de intangibles, también se puede apreciar que los gastos a incurrir en la mano de obra directa, indirecta se mantienen constantes así como del personal administrativo, mientras que los gastos financieros originados por el préstamo de la entidad bancaria se registran tal como lo demuestra la tabla N° 04 consolidado del plan de pago.

Finalmente se puede apreciar los costos unitarios promedio por kilo de churo, obteniéndose un costo de NS S/. 2.32 el primer año, frente a un precio promedio de venta de NS S/. 2.66 y en la proyección este costo tiene una tendencia a descender registrándose que para los años siguientes a la ejecución alcanzan a S/. 1.37; 1.16; 1.12 y 1.10 respectivamente.

4.10. Proyección del Capital de Trabajo

La proyección del capital de trabajo es el patrimonio en efectivo u otros valores realizables que una empresa necesita para atender los gastos corrientes de explotación, antes de empezar a obtener la recaudación del servicio suministrado a los clientes, en el ciclo normal de facturación. Además del pago de sueldos y jornales y

otros servicios regulares que se exigen a la empresa dentro de este ciclo, el capital de trabajo incluye el valor de una existencia razonable de en almacenes, así como un margen por retraso en la recaudación.

Generalmente se considera como el capital en circulación en las operaciones cotidianas de una empresa. En tal sentido viene a ser la diferencia entre el total del activo corriente y el total del pasivo corriente.

Cuadro N° 09

PROYECCION DEL CAPITAL DE TRABAJO

DETALLE / AÑOS	2007	2008	2009	2010	2011	2012
ACTIVO CORRIENTE						
EFECTIVO	17.500	32.238	110.531	165.796	165.796	165.796
EXISTENCIAS	1.050	2.149	3.684	4.145	4.145	4.145
TOTAL AC	18.550	34.387	114.215	169.941	169.941	169.941
PASIVO CORRIENTE	-					
CUENTAS POR PAGAR	-	28.088	36.593	36.113	36.113	33.613
TOTAL PC	-	28.088	36.593	36.113	36.113	33.613
CAPITAL DE TRABAJO NETO	**18.550**	**6.299**	**77.622**	**133.828**	**133.828**	**136.328**
CAPITAL DE TRABAJO INCREMENTAL	**18.550**	**(12.251)**	**71.323**	**56.206**	**-**	**2.500**

Fuente: Elaboracion Propia

Para la elaboración de la Proyección del Capital de trabajo se ha considerado Fondos de Efectivo de Caja el 15% para el año 2008, 30% para el año 2009 y 40% para los 03 últimos años de acuerdo a los ingresos brutos generados en el proceso de crianza y/o producción; mientras para las existencias se considera el 1% de la estimación de los ingresos por cada año y para el rublo de las cuentas por pagar equivalente al costo de producción exceptuando los montos de las remuneraciones.

4.11. Situación Financiera

La utilización racional de los recursos financieros destinados a la producción de bienes y servicios requiere del manejo apropiado de los instrumentos de análisis y evaluación, los cuales son explicitados por la ingeniería económica y los estados financieros.

Los estados financieros son instrumentos de análisis e interpretación de la situación financiera de la empresa en propuesta, el mismo que muestra los resultados de las operaciones durante el horizonte del proyecto materia de este estudio.

Por lo tanto, según los principios y normas contables universales los estados financieros básicos que se utilizan para reportar la situación financiera de la empresa son;

- Estado de situación o Balance General
- Estado de Resultados o Perdidas y Ganancias
- Estado de Origen y Aplicación de Fondos.

Estos estados son considerados como documentos de base para elaborar los estados auxiliares, en especial el flujo de caja proyectado.

4.11.1. Estado de Resultados

Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad o la perdida del ejercicio contable. El Estado de resultado esta compuesto por las cuentas nominales transitorias o de resultados es decir las cuentas de Ingresos, gastos y costos.

Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen o que resultan en el libro mayor y sus auxiliares o a los valores que aparecen en la sección de Ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

Cuadro N° 10

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS ESTIMADAS NS S/.

DETALLE / AÑOS	2008	2009	2010	2011	2012
CAPACIDAD INSTALADA	70%	80%	90%	90%	90%
INGRESOS BRUTOS	**214,921**	**368,437**	**414,491**	**414,491**	**414,491**
COSTO DE PRODUCCION	124,088	132,593	132,113	132,113	129,613
Costos Directos	88,515	97,020	99,540	99,540	99,540
Costos Indirectos	35,573	35,573	32,573	32,573	30,073
UTILIDAD BRUTA	**90,833**	**235,844**	**282,378**	**282,378**	**284,878**
GASTOS DE ADM Y VENTAS	42,000	42,000	42,000	42,000	42,000
UTILIDAD DE OPERACIÓN	**48,833**	**193,844**	**240,378**	**240,378**	**242,878**
GASTOS FINANCIEROS	21,393	14,815	5,967	-	-
UTILIDAD IMPONIBLE	**27,440**	**179,029**	**234,411**	**240,378**	**242,878**
IMPUESTO A LA RENTA 10%	2,744	17,903	23,441	24,038	24,288
UTILIDAD NETA NS S/.	**24,696**	**161,126**	**210,970**	**216,340**	**218,590**
Dividendos (40% UN)	9,879	64,450	84,388	86,536	87,436
Reserva Legal (10 % UN)	2,470	16,113	21,097	21,634	21,859
Utilidad Retenida (50% UN)	12,348	80,563	105,485	108,170	109,295
Utilidad Retenida Acumulada	14,818	111,493	238,075	367,879	499,034
Utilidad Neta/Ingresos %	**11.49**	**43.73**	**50.90**	**52.19**	**52.74**

Fuente: Elaboración Propia

4.11.2. Corrección de Impuestos

La ganancia impositiva o corrección de los impuestos se obtiene mediante la ejecución de la siguiente formula matemática;

$$GI = I\,(1-p)\,(1-t)$$

GI = GANANCIA IMPOSITIVA ATRIBUIBLE AL PRESTAMO BANCARIO

I = SON LOS INTERESES PACTADOS A LA FIRMA DEL INSTRUMENTO FINANCIERO

P (p) = ES EL PORCENTAJE (%) DE PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES ANTES DE LA UTILIDAD NETA.

T (t) = ES EL PORCENTAJE DEL IMPUESTO A LA RENTA ANTES DE LA UTILIDAD NETA.

Cuadro Nº 11

DETALLE / AÑOS	2008	2009	2010	2011	2012
INTERESES	21,393	14,815	5,967	-	-
GANANCIA IMPOSITIVA	**19,254**	**13,334**	**5,370**	**-**	**-**
IMPUESTO A LA RENTA	2,744	17,903	23,441	24,038	24,288
IMPUESTOS CORREGIDOS	**21,998**	**31,236**	**28,812**	**24,038**	**24,288**

Fuente: Elaboracion Propia

4.11.3.Flujo de Caja Proyectado

Se entiende por flujo de caja proyectado la estimación de los ingresos y egresos a su vez muestra el resultado real en dinero resultante de cada período en que se evalúa el proyecto.

- **Elementos del flujo de caja considerados**

El flujo de caja proyectado se compone de cuatro elementos básicos: inversión inicial requerida para la puesta en marcha del proyecto, ingresos y egresos de operación, el momento en que ocurren estos ingresos y egresos y el valor residual del proyecto.

A continuación se detalla la información pertinente vinculada con este proyecto.

Cuadro Nº 12

FLUJO DE CAJA PROYECTADO

DETALLE / AÑOS	2007	2008	2009	2010	2011	2012
BENEFICIOS		64.006	209.017	252.551	252.551	607.918
Utilidad de Operación		48.833	193.844	240.378	240.378	242.878
Depreciación y Amortización		15.173	15.173	12.173	12.173	9.673
Valor Residual						219.039
Recuperación de Capital de Trabajo						136.328
COSTOS		12.251	71.323	56.206	-	2.500
Activo Fijo	267.404					
Activo Nominal	16.000					
Capital de Trabajo	18.550	12.251	71.323	56.206	-	2.500
FLUJO NETO ECONOMICO (a.i)	301.954	**76.257**	**137.694**	**196.345**	**252.551**	**605.418**
Impuestos Corregidos		21.998	31.236	28.812	24.038	24.288
FLUJO NETO ECONOMICO (d.i)		**54.259**	**106.457**	**167.534**	**228.513**	**581.130**
BENEFICIOS						
Ganancia Impositiva		19.254	13.334	5.370	-	-
Préstamo BBVA	211.368					
COSTOS						
SERVICIO A LA DEUDA		59.460	97.042	97.041	-	-
Principal		38.068	82.227	91.073		
Intereses		21.393	14.815	5.967		
FLUJO NETO FINANCIERO	211.368	**14.052**	**22.749**	**75.863**	**228.513**	**581.130**
Aporte de Socios	90.586					
Dividendos		9.879	64.450	84.388	86.536	87.436
FLUJO NETO ACCIONISTA	211.368	**9.879**	**64.450**	**84.388**	**86.536**	**87.436**
SALDO DE CAJA NS S/.	-	**4.174**	**-41.701**	**-8.525**	**141.977**	**493.694**
SALDO DE CAJA ACUMULADO NS S/.	-	**4.174**	**-37.527**	**-46.052**	**95.925**	**589.620**

EL SALDO DE CAJA ACUMULADO DEL AÑO 2012 = SCA2012-(VALOR RESIDUAL + RECUPERACION DEL CAPITAL DE TRABAJO)

SCA 2012 = 234.253

a. **Horizonte de evaluación del proyecto**. Se considera un horizonte de evaluación de 6 períodos, donde cada período representa un año.

Se adopta el período de un año por ser el más usado en la evaluación de proyectos de inversión.

b. **Financiamiento**. Los fondos para la financiación del proyecto se consideran el 30% propio y el 70% préstamo del Sistema Financiero Regional.

c. **Tasa e impuestos**. Se toma una tasa de descuento anual del 10%. El proyecto tributa impuesto a las ganancias únicamente.

4.11.4. Estado de Fuentes y Uso de Fondos

Es el estado que se prepara para analizar los cambios de las cuentas activas y pasivas, como consecuencia de las operaciones realizadas en un ejercicio.

El origen de los fondos e ingresos se exterioriza en el aumento de los rubros que representan el pasivo y el capital en la disminución de las cuentas activas y la aplicación de tales recursos, por el contrario, se halla en la reducción que experimentan el pasivo y el capital y en el aumento de los rubros activos.

El Estado de Fuente y de Usos de Fondos se obtiene a través de las diferencias que existen entre de dos balances consecutivos, las cuales en unos rubros serán positivas y en otros negativas, por lo tanto con dicho estado podrán conocerse las variaciones del patrimonio de cada una de sus cuentas.

Cuadro Nº 13

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS

DETALLE / AÑOS	2007	2008	2009	2010	2011	2012
FUENTES						
Utilidad Neta		24.696	161.126	210.970	216.340	218.590
Depreciación		15.173	15.173	12.173	12.173	9.673
Aporte propio	90.586					
Financiamiento	211.368					
TOTAL FUENTE	301.954	39.869	176.299	223.143	228.513	228.263
USOS						
Inversión Fija y Nominal	283.404					
Inversión Capital de Trabajo	18.550	12.251	71.323	56.206	-	2.500
Dividendos		9.879	64.450	84.388	86.536	87.436
Amortización Préstamo		38.068	82.227	91.073	-	-
TOTAL USOS	301.954	35.696	218.000	231.667	86.536	89.936
SALDO DE CAJA	-	**4.174**	**41.701**	**8.525**	**141.977**	**138.327**
SALDO DE CAJA ACUMULADO	-	**4.174**	**37.527**	**46.052**	**95.925**	**234.253**
RECURSOS						
Utilidad Neta		24.696	161.126	210.970	216.340	218.590
Depreciación		15.173	15.173	12.173	12.173	9.673
Intereses Préstamo		21.393	14.815	5.967	-	-
TOTAL RECURSOS		**61.262**	**191.114**	**229.110**	**228.513**	**228.263**
DEUDA						
Amortización Préstamo		38.068	82.227	91.073	-	-
Intereses Préstamo		21.393	14.815	5.967	-	-
TOTAL DEUDA		**59.460**	**97.042**	**97.041**	-	-
INDICE DE COBERTURA (R/D)		**1,03**	**1,97**	**2,36**	-	-

Fuente: Elaboración Propia

4.11.5.Balance General Proyectado

Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la Empresa, presentado en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y Capital,

valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Cuadro Nº 14

BALANCE GENERAL PROYECTADO NS S/.

DETALLE / AÑOS	2008	2009	2010	2011	2012
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE	38.561	77.738	124.939	266.917	405.244
Excedente de Caja	4.174	- 37.527	- 46.052	95.925	234.252
Efectivo para Operaciones	32.238	110.531	165.796	165.796	165.796
Existencias	2.149	3.684	4.145	4.145	4.145
ACTIVO FIJO					
Activo Fijo y Nominal	283.404	283.404	283.404	283.404	283.404
(-) Depreciación y Amortización	15.173	30.346	42.519	54.692	64.365
ACTIVO FIJO NETO	268.231	253.058	240.885	228.712	219.039
TOTAL ACTIVO	**306.792**	**329.746**	**364.774**	**494.579**	**623.233**
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	28.088	36.593	36.113	36.113	33.613
PASIVO NO CORRIENTE					
Deudas a Largo Plazo	173.300	91.073			
TOTAL PASIVO	201.388	127.666	36.113	36.113	33.613
PATRIMONIO					
Capital Social	90.586	90.586	90.586	90.586	90.586
Utilidades Retenidas	14.818	111.493	238.075	367.879	499.034
TOTAL PATRIMONIO	105.404	202.079	328.661	458.466	589.620
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**306.792**	**329.746**	**364.774**	**494.579**	**623.233**

Fuente: Elaboración Propia -

La situación financiera refleja tres elementos que son el activo, pasivo y patrimonio, los cuales deben reconocerse, en el Balance General en la medida que cumplan con ciertos requerimientos, en especial con el criterio de las expectativas de que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa de manera cierta o con un nivel de certidumbre suficiente.

En el Balance solo aparece las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos del libro mayor y libros auxiliares.

4.12. Análisis Económico Financiero

El análisis económico financiero de la empresa ofrece la información necesaria para conocer su situación real durante el período de tiempo que se seleccione, pero además constituye la base para ejecutar el proceso de planeación financiera donde deben disminuirse o erradicarse, de ser posible, las debilidades y deficiencias que desde el punto de vista financiero presentó la empresa en el período analizado.

4.13. EVALUACION EMPRESARIAL

PARA ELLO ES NECESARIO HALLAR EL COSTO DE CAPITAL PONDERADO (Ko)

$$Ko = AS/IT * Ke + D/IT * Ki$$

DONDE

Ko = COSTO DE CAPITAL PONDERADO

Ke = COSTO DE CAPITAL PROPIO O EXPLICITO

Ki = COSTO PROMEDIO DE ENDEUDAMIENTO O IMPLICITO

AS = APORTE DE SOCIOS

D = DEUDA

IT = INVERSION TOTAL LUEGO

Ko = 0.30/1 *0.25 + 0.70/1 *0.1076

ko = 0.075 + 0.07532

ko = 0.15032 x 100

Ko = 15.03 %

4.13.1. Valor Actual Neto Económico

Es un procedimiento que permite calcular el valor presente de un determinado número de flujos de caja futuros. El método, además, descuenta una determinada tasa o tipo de interés igual para todo el período considerado. La obtención del VAN constituye una herramienta fundamental para la evaluación y gerencia de proyectos, así como para la administración financiera.

Cuadro Nº 15

2007	2008	2009	2010	2011	2012	
301,954	76,257	137,694	196,345	252,551	605,418	

FDA	0.869338433	0.755749312	0.657001923	0.571157022	0.496528751	
	66,293.08	104,061.90	128,999.14	144,246.39	300,607.49	744,208
VALOR PRESENTE NETO ECONOMICO						**442,254**
TASA INTERNA DE RETORNO ECONOMICO						**TIRE 49.61%**

4.13.2. Valor Actual Neto Financiero

Cuadro Nº 16

2007	2008	2009	2010	2011	2012	
211,368	14,052	22,749	75,863	228,513	581,130	
FDA	0.869338433	0.755749312	0.657001923	0.571157022	0.496528751	
	12,216.36	17,192.64	49,842.41	130,517.02	288,547.89	498,316
VALOR PRESENTE NETO FINANCIERO						**286,949**
TASA INTERNA DE RETORNO FINANCIERO TIRF						**40.82%**

4.13.3. Periodo de Recuperación de la Inversión

Cuadro Nº 17

2007	2008	2009	2010	2011	2012	
301,954	76,257	137,694	196,345	252,551	605,418	
FDA	0.869338433	0.755749312	0.657001923	0.571157022	0.496528751	
	66,293.08	104,061.90	128,999.14	144,246.39	300,607.49	744,208
VALOR PRESENTE NETO ECONOMICO						**442,254**

Fuente: Elaboración Propia

Como se puede apreciar CHUPUSAC, de acuerdo a las operaciones que realiza en los años 2008, 2009 y 2010 alcanza un monto de S/. 299,354.12 como valor actual neto económico, valorado a una tasa de actualización de 15.03 % Ko, por ello se debe entender que la Inversión se recupera en:

- Tres Años
- Veintidos Días

Periodo que se ubica dentro de los estándares de este tipo y de su naturaleza de proyecto.

4.13.4. Relación Beneficio Costo

La Relación Beneficio Costo – B/C – se obtiene relacionando el Valor Actual de la corriente de beneficios del proyecto frente a la suma del Valor Actual de la corriente de los costos y la Inversión inicial.

Cuadro N° 18

2007	2008	2009	2010	2011	2012	
301.954	64.006	209.017	252.551	252.551	607.918	
FDA	0,869338433	0,755749312	0,657001923	0,571157022	0,496528751	
	55.643,18	157.964,15	165.926,63	144.246,39	301.848,81	825.629,16

2007	2008	2009	2010	2011	2012	
301.954	12.251	71.323	56.206	-	2.500	
FDA	0,869338433	0,755749312	0,657001923	0,571157022	0,496528751	
	10.649,90	53.902,26	36.927,48	-	1.241,32	81.421,15

Fuente: Elaboracion Propia

Obteniendo, los respectivos VAN de los Beneficios y Costos, y conociendo el monto de la Inversión total inicial se procede a su calculo, aplicando la formula;

$$\text{Relación (B/C)} = \frac{\text{VAB}}{\text{VAI + VAC}}$$

Reemplazando los valores tenemos;

$$R\ (B/C) = \frac{523{,}675.16}{301{,}954.00 + 220{,}532.85}$$

Relación (B/C) = 1.0023

El criterio formal de selección para la medida de la relación – B/C – del valor del Proyecto o Propuesta, es aceptar este, independiente con una relación Beneficio Costo igual o mayor que uno siempre y cuando sus corrientes son actualizadas al costo de capital ponderado Ko.

4.14. Análisis de Coeficientes Financieros

Cuadro N° 19

COEFICIENTES FINANCIEROS

DETALLE / AÑOS	2008	2009	2010	2011	2012	
LIQUIDEZ						
Relación Corriente	1.37	2.10	3.43	7.36	12.02	VECES
Liquidez de Caja	1.30	2.00	3.32	7.25	11.90	VECES
SOLVENCIA						
Deuda Total / Activos	0.66	0.39	0.10	0.07	0.05	%
Deuda L/P / Capital Social	1.91	1.01	-	-	-	%
GESTION						
Movimiento de Activos Fijos	0.80	1.46	1.72	1.81	1.89	VECES
Movimiento Total Activos	0.70	1.12	1.14	0.84	0.67	VECES
RENTABILIDAD						
Rentabilidad del Capital	0.54	2.14	2.65	2.65	2.68	%
Rentabilidad Neta del Patrimonio	0.23	0.80	0.64	0.47	0.37	%

Fuente: Elaboración Propia

4.14.3.Ratios o Razones de Liquidez

La liquidez es la capacidad que tiene una empresa para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo. La falta de liquidez origina dificultades financieras que por lo general empiezan con el recorte o cierre de los créditos por los acreedores que de manera alguna quieren asumir riegos para recuperar sus acreencias. Siendo estos ratios indicadores a corto plazo, en periodo muy corto pueden perder vigencia, por tanto para una correcta apreciación de la liquidez, será de mucha importancia que la administración de la empresa revise los futuros flujos de caja, evalúe la cartera de cuentas por cobrar y profundice el estudio de la rotación de las existencias.

a. **Razón corriente (o circulante):** Se determina dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. Esta relación se utiliza para medir la capacidad que tiene una empresa para cancelar sus obligaciones en el corto plazo. Del activo corriente se excluyen los gastos pagados por anticipado (cargas diferidas) por no ser convertibles a dinero.

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{38,561.00}{28,088.00} = 1.37$$

Interpretación: Por cada S/.1.00 nuevos soles que la empresa requiera para el pago de sus obligaciones corrientes dispone de S/.1.37.

b. **Liquidez de Caja:** Es otra razón que sirve para medir la capacidad de pago de la empresa en el corto plazo, con una exigencia mayor que consiste en eliminar del numerador el valor de las existencias

por cuanto requieren de mayor tiempo para convertirse en efectivo, es mas, en algunas empresas la rotación de ellas es muy lenta; asimismo, se excluyen las cargas diferidas que como hemos expresado anteriormente no son convertibles a dinero. El índice se determina dividiendo la suma de los activos líquidos (dinero en caja y bancos, valores negociables y cuentas por cobrar) entre el pasivo corriente. También se trata de un índice estático que puede variar en breve plazo.

$$\text{Liquidez de Caja} = \frac{\text{Caja y Bancos + Cuentas por cobrar}}{\text{Cuentas por pagar y sobregiros}} = \frac{36,412.00}{28.088.00} = 1.30$$

Interpretación: Por cada nuevo Sol que la empresa debe pagar en corto plazo dispone de S/1.30.

4.14.4.Análisis de Solvencia

Estos ratios, muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio. Expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales

Permiten conocer qué tan estable o consolidada es la empresa en términos de la composición de los pasivos y su peso relativo con el capital y el patrimonio. Miden también el riesgo que corre quién ofrece financiación adicional a una empresa y determinan igualmente, quién ha aportado los fondos invertidos en los activos. Muestra el porcentaje de fondos totales aportados por el dueño(s) o los acreedores ya sea a corto o mediano plazo.

a. **Razón de endeudamiento total:** Se constituye en un indicador o medida del riesgo financiero de la empresa y depende de la política financiera que aplica la empresa. Un mayor apalancamiento financiero implica un mayor financiamiento a través de deudas con terceros, y por lo tanto un mayor riego financiero y una menor solvencia para la empresa.

$$\text{Razón de Endeudamiento Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{201,388.00}{306,792.00} = 0.66 = 66\ \%$$

Interpretación: La empresa ha financiado sus activos con 66% de capital de terceros y 34% con capital propio (100% -66%).

b. **Endeudamiento a Largo Plazo:** Este ratio sirve para medir el grado de endeudamiento del patrimonio en relación a las deudas a largo plazo.

$$\text{Endeudamiento Patrimonial:} \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{173,300.00}{90,586.00} = 1.91 = 191\%$$

Interpretación: Las deudas a largo plazo comprometen el 191%, con respecto al patrimonio neto.

4.14.5.Análisis de Gestión

Permite evaluar el nivel de actividad de la empresa y la eficacia con la cual ésta, a utilizado sus recursos disponibles, a partir del calculo del numero de rotaciones de determinadas partidas del balance durante el año, de la estructura de las inversiones y del peso relativo

de los diversos componentes del gasto, sobre los ingresos que genera la empresa a través de las ventas.

a. **Movimiento de activos fijos:** Este ratio mide el grado de utilización de los activos fijos en la generación de ventas.

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Fijo neto}}$$

Movimiento de Activos Fijos: $\frac{214,921.00}{268,231.00} = 0.80$

Interpretación: Mediante esta relación obtendremos el numero de veces que deberá rotar los activos fijos en este caso, nos da una cifra de 0.8 veces, es decir que los activos fijos han tenido una operacionalización de 0.80 veces al año indicándonos una menor utilización de los activos fijos.

b. **Movimiento de total activos:** Mide la eficiencia de todos los activos de la empresa para la generación de ingresos y resulta asociando en monto de inversión en activos con el nivel de ventas que estos generan.

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Total activo}}$$

Movimiento de Total de Activos $= \frac{214,921.00}{306,792.00} = 0.70$

Interpretación: El Activo total roto 0.70 veces en el año, con respecto al total de las ventas netas.

4.14.6.Análisis de Rentabilidad

Permite evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa.

Existen muchas medidas de rentabilidad, la cual relaciona los rendimientos de la empresa con sus ventas, activos o capital contable, todo esto se traduce en utilidad.

a. **Rentabilidad Neta de Operación:** Este ratio rendimiento del aporte de los socios en función del capital aportado.

$$\frac{\text{Utilidad Antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Capital}}$$

Rentabilidad Neta de Capital: $\frac{48,833.00}{90,586.00} = 0.54$

Interpretación: La empresa ha generado utilidades de S/. 0.54 céntimos por cada sol invertido por los accionistas en capital social.

b. **Rentabilidad Neta del Patrimonio** Este rentabilidad es una de las más importantes, mide la rentabilidad en función del patrimonio neto.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad Neta de Patrimonio: $\frac{24,696.00}{105,404.00} = 0.23$

Interpretación: Por cada nuevo sol de patrimonio neto la empresa ha obtenido S/.0.23 céntimos de utilidad.

4.15. Análisis del Punto de Equilibrio

Se llama así, al nivel de actividad empresarial en donde los ingresos totales se igualan con los costos totales; esto es que la ganancia de

operación es cero, por tanto, no existe pérdida pero tampoco ganancias. De ser el caso operar bajo este nivel representa para la empresa perdida, por encimas ganancias.

Para aplicar esta técnica es necesario conocer el comportamiento de los ingresos, costos y gastos, separando los que son variables de los fijos o semivariables.

Los Gastos y Costos Fijos se generan a través del tiempo, independientemente del volumen de la producción y ventas. Son llamados gastos y costos de estructura, porque generalmente son contratados o instalados para la estructuración de la Empresa.

Los Gastos Variables se generan en razón directa de los Volúmenes de producción o ventas.

El análisis del punto de equilibrio, permite entre otras cosas, obtener información sobre el volumen mínimo necesario para conservar la rentabilidad, lograr el resultado objetivo, tomar decisiones en cuanto a fabricar un producto o comprarlo, evaluar que tal conveniente resulta desarrollar nuevos proyectos, etc.

Para calcular el Punto de Equilibrio se ha visto por conveniente tomar el año de Producción 2010.

BIBLIOTECA CENTRAL U.N.U.

Cuadro N° 20

PUNTO DE EQUILIBRIO

DETALLE	DESGLOSE DE COSTOS %		DESGLOSE DE COSTOS NS S/.		TOTAL NS S/.
	FIJOS	VARIABLES	FIJOS	VARIABLES	
Reproductores	-	100		1,050	1,050
Alimentos	-	100		22,890	22,890

MANO DE OBRA DIRECTA	100		75,600		75,600
MANO DE OBRA INDIRECTA	100		20,400		20,400
GASTOS INDIRECTOS	50	50			-
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	100		12,173		12,173
SUELDOS	100		42,000		42,000
OTROS GASTOS DE ADM Y VTAS	80	20			-
GASTOS FINANCIEROS	100		5,967		5,967
Fuente: Elaboración Propia			**156,140**	**23,940**	**180,080**

HALLANDO EL COSTO VARIABLE UNITARIO - CHURO

CVu = CV / Q

Donde:

CVu = Costo variable Unitario

CV = Costo Variable Total

Q = Cantidad

Luego; CVu = CV/Q

CV = 23,940.00 / 3'895,594

CVu = 0.00615

EL PUNTO DE EQUILIBRIO EN NÚMERO DE CHUROS PROXIMADAMENTE ES;

PEq = CF / Pe - CVu

Donde:

PEq = Punto de Equilibrio Cantidad

CF = Costo Fijo

Pe = Precio de Venta
CVu = Costo Variable Unitario

Luego; PEq = CF / Pe – CVu

PEq = 156,140 / 0.1064 – 0.00615

PEq = 156,140 / 0.10025

PEq = 1'557,506 CHUROS AÑO

EL PUNTO DE EQUILIBRIO EN INGRESOS ES APROXIMADAMENTE

PEy = Pe x PEq

Donde:

PEy = Punto de Equilibrio Ingresos

Pe = Precio de Venta

PEq = Punto de Equilibrio Cantidad

Luego; PEy = Pe x PEq

PEy = 0.1064 x 1'557,506

PEy = 165,719.00

LAS OPERACIONES DEBERAN SUSPENDERSE CUANDO

SOPo = f / Pe - CVu f = CF - D

Donde:

SOPo = SUSPENSIÓN DE OPERACIONES DE PRODUCCION

f = Costo Fijo - Depreciación

Pe = Precio de venta

CVu = Costo Variable Unitario

D = Depreciación

Luego;

Hallando f = 156,140 – 12,173

f = 143,967

Entonces SOPo = f / Pe – CVu

SOPo = 143,967 / 0.1064 – 0.00615

SOPo = 143,967 / 0.10025

SOPo = 1'436,080 CHUROS AÑO

EL USO DE LA CAPACIDAD DE PLANTA EN EL PUNTO DE EQUILIBRIO ES DE

UCPU PE = Peq / QtPo

Donde:

UCP PEq = Uso de capacidad de planta en punto de equilibrio cantidad

PEq = Punto Equilibrio Cantidad

QtPo = Cantidad Total de Producción al 100 % de capacidad instalada

Luego; UCP PEq = PEq / QtPo

UCP PEq = 1'557,506 / 4'328,438

UCP PEq = 0.3598 x 100 %

UCP PEq = 35.98 %

CAPITULO V

VALIDACION CONTABLE DE LA PROPUESTA

5.1. MONOGRAFIA CONTABLE

CONSTITUCION

CHUPUSAC, se constituye con un capital inicial suscrito y pagado por S/ 90,586.20, aportado por los promotores del proyecto de tesis Vanesa Sánchez Pinedo, Miguel Torres Ramírez y Liz Larissa Valderrama Lijarza, con una participación de S/ 30,195.40 cada uno, el aporte esta constituido por:

	S/
Efectivo	17,500.00
Existencias Acuícola	1,050.00
Inmuebles	56,036.20
Gastos de Estudio y Proyectos	16,000.00

OPERACIONES CONTABLES

- Provisión y cancelación de préstamo BBVA BANCO CONTINENTAL, mediante cheque de gerencia por S/. 211,367.80, con un interés del 10.76%, anual, 3 años de plazo con 2 trimestres de gracia, con pago de intereses S/. 21,392.88 nuevos soles.

- Provisión por la construcción a todo costo de obras civiles y su respectiva cancelación de:

Edificios y otras construcciones:	**S/.**	**S/.**
06 Estanques de tierra de reproducción	c/u 4,200.00	25,200.00
06 Estanques de Incubación	c/u 420.00	2,520.00
09 Estanque de crianza y manejo	c/u 5,250.00	47,250.00
21 Jaulas	c/u 4,500.00	94,500.00
01 Almacén		3,150.00
01 Residencia		15,750.00
Compra de muebles y enseres:		
Muebles y Enseres		5,000.00
Otros		3,150.00
Compra de equipos diversos:		
01 Motobomba		2,100.00
Mallas		378.80
Javas de plásticos		500.00
Mangueras		581.00
02 Balanzas	c/u 457.50	915.00
Botas, capaz y cascos		380.00
02 Red – Tarrafa	c/u 315.00	630.00
01 Equipo de análisis limnologico		3,150.00
Generador		6,213.00

- Se traslada al respectivo centro de costo las existencias acuícola S/. 1,050.00.
- Para la producción del periodo de compra y se cancela los alimentos balanceados para churos S/. 11,865.00
- En el periodo productivo se provisiona y paga las cargas de personal, de acuerdo a la planilla de remuneraciones periodo 2008:

Salarios	S/.	53,944.95
Sueldos		60,550.45
Cargas Sociales (ESSALUD)		10,304.60
Recibo por Honorarios		13,200.00

En la distribución de las Cargas Sociales para los centros de costos, es el 100% es para costo de producción.

La cancelación de la planilla de remuneraciones es de S/. 99,611.00, la cancelación de de las cargas sociales es de: ESSALUD S/. 10,304.60 y ONP S/. 14,884.40 y la cancelación de los honorarios profesionales S/. 13,200.00

- Para la provisión de las depreciaciones son de acuerdo a las tasas contempladas en la Ley del Impuesto a la Renta, así mismo para la amortización de los intangibles se considera el método de línea recta en 4 años.
- La producción del ejercicio es de: 80798 Kg. de churos.
- La venta total de la producción es de: 80, 798 Kg. S/.2.66 214,921.00

El total de las ventas de la producción es ingresado al Sistema Financiero Local.

- Se cancela las 04 cuotas trimestrales de los intereses por préstamos S/. 21,392.88 y se amortiza 2 trimestres del préstamo por S/. 38,067.53.
- El costo de la producción vendida es de S/. 159,017.00
- Determinación de la renta neta
- Hoja de trabajo
- Balance general
- Estado de Ganancias y Perdidas
- Cierre

LIBRO DIARIO

					DEBE	HABER
		01				
14		**Cuentas por cobrar a accionistas (o socios) y personal**			90,586.20	
	144	Accionistas, suscripciones pendientes de cancelación		90,586.20		
		1441 Vanesa Sánchez Pinedo	30,195.40			
		1442 Miguel Torres Ramírez	30,195.40			
		1443 Liz Larissa Valderrama Lijarza	30,195.40			
50		**Capital**				90,586.20
	501	Capital social		90,586.20		
		5011 Vanesa Sánchez Pinedo	30,195.40			
		5012 Miguel Torres Ramírez	30,195.40			
		5013 Liz Larissa Valderrama Lijarza	30,195.40			
		Por el compromiso de aporte a la sociedad, según Constitución e inscripción en registros Públicos de Ucayali				
		02				
27		**Existencias Acuícola**			1,050.00	
	271	Churos reproductores		1,050.00		
33		**Inmuebles, Maquinaria y equipo**			56,036.20	
	331	Terrenos		3,150.00		
	332	Edificios y otras construcciones		50,950.00		
	336	Equipos diversos		1,936.20		
34		**Intangibles**			16,000.00	
	345	Gastos de Estudios y proyectos		16,000.00		
10		**Caja y bancos**			17,500.00	
	104	Cuentas corrientes		17,500.00		
		1041 Banco Continental	17,500.00			
14		**Cuentas por cobrar a accionistas (o socios) y personal**				90,586.20
	144	Accionistas, suscripciones pendientes de cancelación		90,586.20		
		1441 Vanesa Sánchez Pinedo	30,195.40			
		1442 Miguel Torres Ramírez	30,195.40			
		1443 Liz Larissa Valderrama Lijarza	30,195.40			
		Por la cancelación de los gastos para la elaboración del expediente del proyecto				
		03				
10		**Caja y bancos**			211,367.80	
	104	Cuentas corrientes		211,367.80		
		1041 Banco Continental	211,367.80			
67		**Cargas Financieras**			21,392.88	
	671	Interés y gastos de prestamos		21,392.88		
46		**Cuentas por pagar diversas**				232,760.68
	461	Prestamos de terceros		211,367.80		
	466	Interés por pagar		21,392.88		
		Por el Ingreso del préstamo a cuenta corriente y provisión de los gastos financieros				
		04				

97		**Gastos financieros**			21,392.88	
	971	Interés y gastos de prestamos		21,392.88		
79		**Cargas Imputables a cuentas de Costos**				21,392.88
	791	Cargas Imputables a cuentas de Costos		21,392.88		
		Por el destino de los intereses del préstamo.				
		05				
33		**Inmuebles, Maquinaria y equipo**			211,367.80	
	332	Edificios y otras construcciones		188,370.00		
		3321 Estanques tierra de reproducción	25,200.00			
		3322 Estanques de incubación	2,520.00			
		3323 Estanque de crianza y manejo	47,250.00			
		3324 Jaulas	94,500.00			
		3325 Almacén	3,150.00			
		3326 Residencia	15,750.00			
	335	Muebles y enseres		8,150.00		
		3351 Muebles y enseres	5,000.00			
		3359 Otros	3,150.00			
	336	Equipos Diversos		14,847.80		
		3361 Motobombas	2,100.00			
		3362 Mallas	378.80			
		3363 Javas de plástico	500.00			
		3364 Mangueras	581.00			
		3365 Balanzas	915.00			
		3366 Botas, capaz y cascos	380.00			
		3367 Red - Tarrafa	630.00			
		3368 Equipo de análisis limnologico	3,150.00			
		3369 Generador	6,213.00			
42		**Proveedores**				211,367.80
	421	Facturas por pagar		211,367.80		
		Por la provisión de las construcciones de las obras				
		y compras de equipos diversos.				
		06				
42		**Proveedores**			211,367.80	
	421	Facturas por pagar		211,367.80		
10		**Caja y bancos**				211,367.80
	104	Cuentas corrientes		211,367.80		
		1041 Banco Continental	211,367.80			
		Por la Cancelación de las construcciones de las				
		obras y compras de equipos diversos				
		07				
61		**Variación de existencias**			1,050.00	
	617	Existencias Acuícola		1,050.00		
27		**Existencias Acuícola**				1,050.00
	271	Churos reproductores		1,050.00		
		Por el desalmacenaje de las existencias acuícola				
		al inicio del proceso productivo				
		08				
92		**Costo de producción**			1,050.00	
	922	Existencias Acuícola		1,050.00		

79		**Cargas Imputables a cuentas de Costos**				1,050.00
	791	Cargas Imputables a cuentas de Costos		1,050.00		
		Por el destino del desalmacenaje de las existencias				
		09				
60		**Compras**			11,865.00	
	606	Suministros diversos		11,865.00		
		6061 Alimentos balanceados	11,865.00			
42		**Proveedores**				11,865.00
	421	Facturas por pagar		11,865.00		
		Por la provisión de las compras de suministros para el proceso productivo				
		10				
42		**Proveedores**			11,865.00	
	421	Facturas por pagar		11,865.00		
10		**Caja y bancos**				11,865.00
	104	Cuentas corrientes		11,865.00		
		1041 Banco Continental	11,865.00			
		Por la cancelación de las compras de suministros para el proceso productivo				
		11				
26		**Suministros diversos**			11,865.00	
	261	suministros diversos		11,865.00		
61		**variación de existencias**				11,865.00
	616	suministros diversos		11,865.00		
		Por el destino de las compras para el proceso productivo de alimentos balanceados				
		12				
61		**variación de existencias**			11,865.00	
	616	suministros diversos		11,865.00		
26		**Suministros diversos**				11,865.00
	261	suministros diversos		11,865.00		
		Por el consumo de los alimentos balanceados en el proceso productivo				
		13				
92		**Costo de producción**			11,865.00	
	921	Suministros diversos		11,865.00		
79		**Cargas Imputables a cuentas de Costos**				11,865.00
	791	Cargas Imputables a cuentas de Costos		11,865.00		
		Por el traslado al respectivo centro de costo por los suministros diversos				
		14				
62		**Cargas de personal**			124,800.00	
	621	Sueldos		60,550.45		
	622	Salarios		53,944.95		
	627	Seguridad y provisión social		10,304.60		
63		**Servicios prestados por terceros**			13,200.00	

	632	Honorarios, comisiones y corretajes		13,200.00		
40		**Tributos por pagar**				25,189.00
	403	Contribución a instituciones publicas		25,189.00		
		4031 ESSALUD	10,304.60			
		4032 ONP	14,884.40			
41		**Remuneraciones y participaciones por pagar**				99,611.00
	411	Remuneraciones por pagar		99,611.00		
46		**Cuentas por pagar diversas**				13,200.00
	469	Otras cuentas por pagar diversas		13,200.00		
		Por la provisión de la mano de obra directa e indirecta durante el proceso productivo				
		15				
92		**Costo de producción**			138,000.00	
	922	Gastos de personal		124,800.00		
		9221 Sueldos	60,550.45			
		9222 Salarios	53,944.95			
		9227 Seguridad y provisión social	10,304.60			
	923	Servicios prestados por terceros		13,200.00		
		9232 Honorarios, comisiones y corretajes	13,200.00			
79		**Cargas imputables a cuentas de Costos**				138,000.00
	791	Cargas imputables a cuentas de Costos		138,000.00		
		Por el traslado al respectivo centro de costo de las cargas de personal y servicios de terceros				
		16				
40		**Tributos por pagar**			25,189.00	
	403	Contribución a instituciones publicas		25,189.00		
		4031 ESSALUD	10,304.60			
		4032 ONP	14,884.40			
41		**Remuneraciones y participaciones por pagar**			99,611.00	
	411	Remuneraciones por pagar		99,611.00		
46		**Cuentas por pagar diversas**			13,200.00	
	469	Otras cuentas por pagar diversas		13,200.00		
10		**Caja y bancos**				138,000.00
	104	Cuentas corrientes		138,000.00		
		1041 Banco Continental	138,000.00			
		Por la cancelación de las cargas sociales, honorario y remuneraciones				
		17				
68		**Provisiones del ejercicio**			15,173.00	
	681	Depreciaciones de inmuebles, maquinarias y equipo		9,673.00		
	682	Amortización de intangibles		5,500.00		
39		**Depreciación y amortización acumulada**				15,173.00
	393	Depreciaciones de inmuebles, maquinarias y equipo		9,673.00		
	394	Amortización de intangibles		5,500.00		
		Por la provisión de depreciación y amortización en el proceso productivo				

		18				
92		**Costo de producción**			8,102.00	
	924	Provisiones del ejercicio		8,102.00		
		9241 Depreciaciones de inmuebles, maquinaria y equipo	8,102.00			
94		**Gastos administrativos**			7,071.00	
	946	Provisiones del ejercicio		7,071.00		
		9461 Depreciaciones de inmuebles, maquinaria y equipo	1,571.00			
		9462 Amortización de intangibles	5,500.00			
79		**Cargas Imputables a cuentas de Costos**				15,173.00
	791	Cargas Imputables a cuentas de Costos		15,173.00		
		Por el destino de las provisiones a su respectivo centro de costos				
		19				
27		**Existencias Acuícola**			159,017.00	
	27	Acuícola		159,017.00		
		2711 Churo	159,017.00			
71		**Producción almacenada**				159,017.00
	711	Variación de productos acuícola		159,017.00		
		Por la producción correspondiente al presente ejercicio de acuerdo al centro de producción				
		20				
12		**Clientes**			214,921.00	
	121	Facturas por cobrar		214,921.00		
70		**Ventas**				214,921.00
	702	Producto acuícola		214,921.00		
		Por la provisión de la venta de la producción del ejercicio				
		21				
69		**Costo de venta**			159,017.00	
	693	Acuícola		159,017.00		
		2711 Churo	159,017.00			
27		**Existencias Acuícolas**				159,017.00
	271	Acuícola		159,017.00		
		2711 Churo	159,017.00			
		Por el costo de producción vendida en el ejercicio				
		22				
10		**Caja y Bancos**			214,921.00	
	101	Caja		214,921.00		
		101,01 Dinero en Efectivo	214,921.00			
12		**Clientes**				214,921.00
	121	Facturas por cobrar		214,921.00		
		Por las cobranzas total de las ventas de producción				
		23				
10		**Caja y bancos**			214,921.00	
	104	Cuentas corrientes		214,921.00		
		1041 Banco Continental	214,921.00			
10		**Caja y Bancos**				214,921.00
	101	Caja		214,921.00		
		101,01 Dinero en Efectivo				

		Por el ingreso del total de las ventas a la cuenta corriente del BBVA Banco Continental			
		24			
46		**Cuentas por pagar diversas**		59,460.41	
	461	Prestamos de terceros	38,067.53		
	466	Interés por pagar	21,392.88		
10		**Caja y bancos**			59,460.41
	104	Cuentas corrientes	59,460.41		
		1041 Banco Continental Por la cancelación y amortización del préstamo e interés en el año			
		25			
79		**Cargas Imputables a cuentas de Costos**		187,480.88	
92		**Costo de producción**			159,017.00
94		**Gastos administrativos**			7,071.00
97		**Cargas Financieras**			21,392.88
		Por la cancelación de las cuentas analíticas de explotación			
		26			
71		**Producción almacenada**		159,017.00	
69		**Costo de venta**			159,017.00
		Transferencia del saldo del costo de ventas a la variación correspondiente			
		27			
70		**Ventas**		214,921.00	
81		**Producción del ejercicio**			214,921.00
		Por la transferencia del saldo de las ventas correspondiente al ejercicio			
		28			
81		**Producción del ejercicio**		214,921.00	
82		**Valor Agregado** Por la transferencia del saldo de la producción al valor agregado			214,921.00
		29			
82		**Valor Agregado**		26,115.00	
60		**Compras**			11,865.00
61		**Variación de Existencias**			1,050.00
63		**Servicios Prestados por terceros** Por el traslado de los saldos de las compras de suministros diversos en el ejercicio			13,200.00
		30			
82		**Valor Agregado**		188,806.00	
83		**Excedente bruto de explotación**			188,806.00
		Por el traslado del saldo del valor agregado al excedente bruto de explotación			
		31			
83		**Excedente bruto de explotación**		124,800.00	
62		**Cargas de personal**			124,800.00
		Por el traslado de los saldos de las cargas del personal			
		32			
83		**Excedente bruto de explotación**		64,006.00	
84		**Resultado de explotación**			64,006.00
		Por traslado del saldo del excedente bruto de explotación al resultado del ejercicio			

		33				
84		**Resultado de explotación**			15,173.00	
68		**Provisiones del ejercicio**				15,173.00
		Por el traslado del saldo de las provisiones del ejercicio al resultado de explotación				
		34				
84		**Resultado de explotación**			48,833.00	
85		**Resultado antes de participación e impuestos**				48,833.00
		Por el traslado del saldo de result. de explotación a resultado antes de participación e impuestos				
		35				
85		**Resultado antes de participación e impuestos**			21,392.88	
67		**Cargas Financieras**				21,392.88
		Por la transferencia del saldo de las cargas financieras al resultado antes de participaciones e impuestos				
		36				
85		**Resultado antes de participación e impuestos**			27,440.12	
89		**Resultado del ejercicio**				27,440.12
		Por el traslado del saldo del resultado antes de participaciones e impuestos al resultado del ejercicio				
		37				
89		**Resultado del ejercicio**			2,744.01	
88		**Impuesto a la renta**				2,744.01
		Por la determinación del 10% por impuesto a la renta correspondiente a la utilidad del ejercicio				
		38				
88		**Impuesto a la renta**			2,744.01	
40		**Tributos por pagar**				2,744.01
		Por la obligación asumida, referida al impuesto a la renta				
		39				
89		**Resultado del ejercicio**			24,696.11	
59		**Resultados Acumulados**				24,696.11
		Por el traslado del saldo a resultados acumulados				
		40				
39		**Depreciación y amortización acumulada**			15,173.00	
40		**Tributos por pagar**			2,744.01	
46		**Cuentas por pagar diversas**			173,300.27	
50		**Capital**			90,586.20	
59		**Resultados Acumulados**			24,696.11	
10		**Caja y bancos**				23,095.59
33		**Inmueble, maquinaria y equipo**				267,404.00
34		**Intangibles**				16,000.00
		Por el activo y pasivo al cierre del ejercicio				
		x				
					4,015,679.58	4,015,679.58

10 CAJA Y BANCOS

31-Dic	A cuentas por cobrar a accionistas	17,500.00	31-Dic	Por proveedores	59,460.41
31-Dic	A cuentas por pagar diversas	211,367.80	31-Dic	Por proveedores	211,367.80
31-Dic	A clientes	214,921.00	31-Dic	Por varios	11,865.00
31-Dic	A caja y bancos	214,921.00	31-Dic	Por caja y bancos	138,000.00
			31-Dic	Por caja y bancos	214,921.00
			31-Dic	Por varios	23,095.59
		658,709.80			658,709.80

12 CLIENTES

31-Dic	A ventas	214,921.00	31-Dic	Por caja y bancos	214,921.00
		214,921.00			214,921.00

14 CUENTAS POR COBRAR A SOCIO, ACCIONISTAS Y PERSONAL

31-Dic	A Capital	90,586.20	31-Dic	Por varios	90,586.20
		90,586.20			90,586.20

26 SUMINISTROS DIVERSOS

31-Dic	A variación de existencias	11,865.00	31-Dic	Por variación de existencias	11,865.00
		11,865.00			11,865.00

27 EXISTENCIAS ACUICOLAS

31-Dic	A cuentas por cobrar a accionistas	1,050.00	31-Dic	Por costo de ventas	159,017.00
31-Dic	A producción almacenada	159,017.00	31-Dic	Por variación de existencias	1,050.00
		160,067.00			160,067.00

33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO

31-Dic	A cuentas por cobrar a accionistas	56,036.20	31-Dic	Por varios	267,404.00
31-Dic	A proveedores	211,367.80			
		267,404.00			267,404.00

34 INTANGIBLES

31-Dic	A cuentas por cobrar a accionistas	16,000.00	31-Dic	Por varios	16,000.00
		16,000.00			16,000.00

39 DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA

31-Dic	A varios	15,173.00	31-Dic	Por provisiones del ejercicio	15,173.00
		15,173.00			15,173.00

40 TRIBUTOS POR PAGAR

31-Dic	A caja y bancos	25,189.00	31-Dic	Por varios	25,189.00
31-Dic	A varios	2,659.29	31-Dic	Por impuesto a la Renta	2,659.29
		27,848.29			27,848.29

41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

31-Dic	A caja y bancos	99,611.00	31-Dic	Por varios	99,611.00
		99,611.00			99,611.00

42 PROVEEDORES

31-Dic	A caja y bancos	211,367.80	31-Dic	Por inmueble, maquinaria y equipo	211,367.80
31-Dic	A caja y bancos	11,865.00	31-Dic	Por compras	11,865.00
		223,232.80			223,232.80

46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

31-Dic	A caja y bancos				
31-Dic	A caja y bancos	59,460.41	31-Dic	Por varios	232,760.68
31-Dic	A caja y bancos	13,200.00	31-Dic	Por varios	13,200.00
31-Dic	A Varios	173,300.27			
		245,960.68			245,960.68

50 CAPITAL

31-Dic	A varios	90,586.20	31-Dic	Por Cuentas por cobrar a accionistas	90,586.20
		90,586.20			90,586.20

59 RESULTADOS ACUMULADOS

31-Dic	A varios	24,696.11	31-Dic	Por Resultado del ejercicio	24,696.11
		24,696.11			24,696.11

60 COMPRAS

31-Dic	A proveedores	11,865.00	31-Dic	Por valor agregado	11,865.00
		11,865.00			11,865.00

61 VARIACION DE EXISTENCIAS

31-Dic	A Existencias pecuarias	1,050.00	31-Dic	Por suministros diversos	11,865.00
	A suministros diversos	11,865.00	31-Dic	Por valor agregado	1,050.00
		12,915.00			12,915.00

62 CARGAS DE PERSONAL

31-Dic	A varios	124,800.00	31-Dic	Por excedente bruto de explotación	124,800.00
		124,800.00			124,800.00

63 SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

31-Dic	A varios	13,200.00	31-Dic	Por valor agregado	**13,200.00**
		13,200.00			13,200.00

67 CARGAS FINANCIERAS

31-Dic	A cuentas por pagar diversas	21,392.88	**31-Dic**	Por resultado antes de part. E impuestos	21,392.88
		21,392.88			21,392.88

68 PROVISIONES DEL EJERCICIO

31-Dic	A depreciación y amortización acumulada	15,173.00	31-Dic	Por Resultado de Explotación	15,173.00
		15,173.00			15,173.00

69 COSTO DE VENTAS

31-Dic	A existencias acuícolas	159,017.00	31-Dic	Por prod. Almacenada y/o desalmacenada	159,017.00
		159,017.00			159,017.00

70 VENTAS

31-Dic	A producción del ejercicio	214,921.00	31-Dic	Por clientes	214,921.00
		214,921.00			214,921.00

71 PRODUCCION ALMACENADA Y/O DESALMACENADA

31-Dic	A costo de venta	159,017.00	31-Dic	Por existencias acuícolas	159,017.00
		159,017.00			159,017.00

79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS

31-Dic	A varios	187,480.88	31-Dic	Por gastos financieros	21,392.88
			31-Dic	Por costo de producción	1,050.00
			31-Dic	Por costo de producción	11,865.00
			31-Dic	Por varios	138,000.00
			31-Dic	Por costo de producción	15,173.00
		187,480.88			187,480.88

81 PRODUCCION DEL EJERCICIO

31-Dic	A Valor Agregado	214,921.00	31-Dic	Por ventas	214,921.00
		214,921.00			214,921.00

82 VALOR AGREGADO

31-Dic	A varios	26,115.00	31-Dic	Por Producción del ejercicio	214,921.00
31-Dic	A Excedente de Explotación	188,806.00			
		214,921.00			214,921.00

83 EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION

31-Dic	A cargas de personal	124,800.00	31-Dic	Por Valor Agregado	188,806.00
31-Dic	A resultado de explotación	64,006.00			
		188,806.00			188,806.00

84 RESULTADO DE EXPLOTACION

31-Dic	A Provisión del Ejercicio	15,173.00	31-Dic	Por Excedente bruto de Explotación	64,006.00
31-Dic	A Resultado antes de part. E impuestos	48,833.00			
		64,006.00			64,006.00

85 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO

31-Dic	A Cargas Financieras	21,392.88	31-Dic	Por Resultado de Explotación	48,833.00
31-Dic	A Resultado del Ejercicio	27,440.12			
		48,833.00			48,833.00

88 IMPUESTO A LA RENTA

31-Dic	A tributos por pagar	2,744.01	31-Dic	Por Resultado del Ejercicio	2,744.01
		2,744.01			2,744.01

89 RESULTADO DEL EJERCICIO

31-Dic	A Impuesto a la Renta	2,744.01	31-Dic	Por resultado antes de participación e imp.	27,440.12
31-Dic	A Resultado del Ejercicio	24,696.11			
		27,440.12			27,440.12

92 COSTO DE PRODUCCION

31-Dic	A cargas imputables a cuenta de costo	1,050.00	31-Dic	A cargas imputables a cuenta de costo	159,017.00
31-Dic	A cargas imputables a cuenta de costo	11,865.00			
31-Dic	A cargas imputables a cuenta de costo	138,000.00			
31-Dic	A cargas imputables a cuenta de costo	8,102.00			
		159,017.00			159,017.00

94 GASTOS ADMINISTRATIVOS

31-Dic	A cargas imputables a cuenta de costo	7,071.00	31-Dic	A cargas imputables a cuenta de costo	7,071.00
		7,071.00			7,071.00

97 GASTOS FINANCIEROS

31-Dic	A cargas imputables a cuenta de costo	21,392.88	31-Dic	A cargas imputables a cuenta de costo	21,392.88
		21,392.88			21,392.88

CHUPUSAC

PUCALLPA

HOJA DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

N°	CUENTAS DEL MAYOR	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS DEL MAYOR		INVENTARIO		RESULTADO FUNCION		RESULTADO NATURALEZA	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	PERDIDA	GANANCIA
10	CAJA Y BANCOS	658,709.80	635,614.21	23,095.59		23,095.59					
12	CLIENTES	214,921.00	214,921.00	-		-					
14	CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS	90,586.20	90,586.20	-		-					
26	SIMINISTROS DIVERSOS	11,865.00	11,865.00	-		-					
27	EXISTENCIAS ACUICOLAS	160,067.00	160,067.00	-		-					
33	INMUEBLE,MAQUINARIA Y EQUIPO	267,404.00	-	267,404.00		267,404.00					
34	INTANGIBLES	16,000.00	-	16,000.00		16,000.00					
39	DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	-	15,173.00		15,173.00		15,173.00				
40	TRIBUTOS POR PAGAR	25,189.00	25,189.00	-	-		-				
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	99,611.00	99,611.00	-	-		-				
42	PROVEEDORES	223,232.80	223,232.80	-	-		-				
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	72,660.41	245,960.68		173,300.27		173,300.27				
50	CAPITAL	-	90,586.20		90,586.20		90,586.20				
59	RESULTADO ACUMULADO	-	-	-	-						
60	COMPRAS	11,865.00	-	11,865.00						11,865.00	
61	VARIACION DE EXISTENCIAS	12,915.00	11,865.00	1,050.00						1,050.00	
62	CARGAS DE PERSONAL	124,800.00	-	124,800.00						124,800.00	
63	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	13,200.00	-	13,200.00						13,200.00	
67	CARGAS FINANCIERAS	21,392.88	-	21,392.88						21,392.88	
68	PROVISIONES DEL EJERCICIO	15,173.00	-	15,173.00						15,173.00	
69	COSTO DE VENTAS	159,017.00	-	159,017.00				159,017.00			

70	VENTAS	-	214,921.00		214,921.00				214,921.00		214,921.00
71	PRODUCCION ALMACENADA	-	159,017.00		159,017.00						159,017.00
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS	-	187,480.88		187,480.88						
92	COSTO DE PRODUCCION	159,017.00	-	159,017.00						159,017.00	
94	GASTOS ADMINISTRATIIVOS	7,071.00	-	7,071.00				7,071.00			
97	GASTOS FINANCIEROS	21,392.88	-	21,392.88				21,392.88			
	SUMAS	2,386,089.97	2,386,089.97	840,478.35	840,478.35	306,499.59	279,059.47	187,480.88	214,921.00	346,497.88	373,938.00
	SALDOS						27,440.12	27,440.12		27,440.12	
						306,499.59	306,499.59	214,921.00	214,921.00	373,938.00	373,938.00

CHUPUSAC
PUCALLPA

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO		**PASIVO**	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
CAJA Y BANCOS	23,095.59	TRIBUTOS POR PAGAR	2,744.01
		PARTE CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO	82,226.85
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**23,095.59**	TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	**84,970.86**
		DEUDA A LARGO PLAZO	91,073.42
ACTIVO NO CORRIENTE		**PATRIMONIO**	
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	267,404.00	CAPITAL	90,586.20
MENOS: DEPRECIACION	-9,673.00	RESULTADOS ACUMULADOS	24,696.11
INTANGIBLES	16,000.00		
MENOS: AMORTIZACION	-5,500.00		
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	**268,231.00**	**TOTAL DEL PATRIMONIO**	**115,282.31**
TOTAL DEL ACTIVO	**291,326.59**	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**	**291,326.59**

CHUPUSAC
PUCALLPA

ESTADOS DE GANANCIAS Y PERDIDAS
POR FUNCION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

VENTAS		214,921.00
MENOS: COSTO DE VENTAS		159,017.00
UTILIDAD BRUTA		**55,904.00**
MENOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		-7,071.00
GASTOS DE VENTA		-
GASTOS FINANCIEROS		-21,392.88
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO		**27,440.12**
MENOS IMPUESTO A LA RENTA		-2,744.01
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**S/,**	**24,696.11**

DISTRIBUCION DE LAS PROVISIONES A LOS CENTROS DE COSTOS

DEPRECIACIONES Y EDIFICACIONES	COSTO	TASA	DEPREC	C. ACUICOLA	C. ADMINIST.
Instalaciones					
a. Estanques Tierra de Reproducción	25,200.00	3%	756.00	756.00	
b. Estanques de Incubación / eclosión	2,520.00	3%	75.60	75.60	
c. Estanque de Crianza y Manejo	47,250.00	3%	1,417.50	1,417.50	
c1. Jaulas	94,500.00	3%	2,835.00	2,835.00	
d. Almacén	6,300.00	3%	189.00	189.00	
e. Residencia	15,750.00	3%	472.50		472.50
f. Oficinas	9,450.00	3%	283.50		283.50
Obras Complementarias			-		
g. Área de Manipulación de Churos	9,450.00	3%	283.50	283.50	-
h. Cercos Perimétricos -naturales-	3,150.00	3%	94.50	94.50	
i. Alberca Revestimiento de Cemento	15,750.00	3%	472.50	472.50	
i1. Pozo Tubular	10,000.00	3%	300.00	300.00	
Equipos			-		
j. Motobombas	2,100.00	10%	210.00	210.00	
k, Bomba Sumergible	1,936.20	10%	193.62	193.62	
l. Mallas	378.80	10%	37.88	37.88	
ll. Jabas de Plástico	500.00	10%	50.00	50.00	
m. Mangueras	581.00	10%	58.10	58.10	
n. Balanzas	915.00	10%	91.50	91.50	
o. Botas, capaz y cascos -plástico-	380.00	10%	38.00	38.00	
p. Red – Tarrafa	630.00	10%	63.00	63.00	
q. Equipo de Análisis limnologico	3,150.00	10%	315.00	315.00	
s. Generador	6,213.00	10%	621.30	621.30	
r. Muebles y Enseres	5,000.00	10%	500.00		500.00
Otros	3,150.00	10%	315.00		315.00
TOTAL	264,254.00		9,673.00		
ACTIVOS INTANGIBLES	16,000.00	L.R	5,500.00		5500
TOTAL PROVISIONES			15,173.00	8,102.00	7,071.00

DISTRIBUCION DE GASTOS DE LOS CENTROS DE COSTOS Y DETERMINACION DEL COSTO TOTAL

CONCEPTO	COSTO. ACUICOLA
CHUROS	1,050.00
ALIMENTACION	11,865.00
SUELDOS YSALARIOS	127,695.40
CARGAS SOCIALES	10,304.60
DEPRECIACION	8,102.00
TOTAL	159,017.00
PRODUCCION EN KILO	80,798.00
COSTO UNITARIO KILO	1.9681

DETERMINACION DEL COSTO PROMEDIO

COSTO DE PRODUCCION TOTAL		159,017.00	=	1.97
PRODUCCION DE EJERCICIO EN KILOS		80,798.00		

COSTO ADMINISTRATIVO, VENTAS Y FINANCIERO

COSTO ADMINISTRATIVO	7,071.00			
COSTO FINANCIERO	21,392.88			
COSTO DE VENTAS		0 28,463.88	=	0.35
		80,798.00		
TOTAL DEL COSTO DE PRODUCIR Y VENDER				**2.32**

N°	CUENTAS DEL MAYOR	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS DEL MAYOR	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
10	CAJA Y BANCOS	658,709.80	658,709.80	-	
12	CLIENTES	214,921.00	214,921.00	-	
14	CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS	90,586.20	90,586.20	-	
26	SIMINISTROS DIVERSOS	11,865.00	11,865.00	-	
27	EXISTENCIAS ACUICOLAS	160,067.00	160,067.00	-	
33	INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	267,404.00	267,404.00	-	
34	INTANGIBLES	16,000.00	16,000.00	-	
39	DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	15,173.00	15,173.00		-
40	TRIBUTOS POR PAGAR	27,933.02	27,933.02	-	-
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	99,611.00	99,611.00	-	-
42	PROVEEDORES	223,232.80	223,232.80	-	-
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	245,960.68	245,960.68		-
50	CAPITAL	90,586.20	90,586.20		-
59	RESULTADO ACUMULADO	24,696.10	24,696.10	-	-
60	COMPRAS	11,865.00	11,865.00	-	
61	VARIACION DE EXISTENCIAS	12,915.00	12,915.00	-	
62	CARGAS DE PERSONAL	124,800.00	124,800.00	-	
63	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	13,200.00	13,200.00	-	
67	CARGAS FINANCIERAS	21,392.88	21,392.88	-	
68	PROVISIONES DEL EJERCICIO	15,173.00	15,173.00	-	
69	COSTO DE VENTAS	159,017.00	159,017.00	-	
70	VENTAS	214,921.00	214,921.00		-
71	PRODUCCION ALMACENADA	159,017.00	159,017.00		-
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS	187,480.88	187,480.88		-
81	PRODUCCION DEL EJERCICIO	214,921.00	214,921.00		
82	VALOR AGREGADO	214,921.00	214,921.00		
83	EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION	188,806.00	188,806.00		
84	RESULTADO DE EXPLOTACION	64,006.00	64,006.00		
85	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	48,833.00	48,833.00		
88	IMPUESTO A LA RENTA	2,744.02	2,744.02		
89	RESULTADO DEL EJERCICIO	27,440.12	27,440.12		
92	COSTO DE PRODUCCION	159,017.00	159,017.00	-	
94	GASTOS ADMINISTRATIIVOS	7,071.00	7,071.00	-	
97	GASTOS FINANCIEROS	21,392.88	21,392.88	-	
	SUMAS	**4,015,679.58**	**4,015,679.58**	-	-

CAPITULO VI

CONCLUSIONES

Después de haberse levantado la información del proceso productivo del churo, se encontró que dentro de esta existen fallas a nivel operativo y contable relevantes que deben ser corregidas para mejorar notablemente el desarrollo de la actividad realizada en ella, con el fin de optimizar el proceso contable y administrativo que le permita a la gerencia tomar decisiones a través de esta información.

A nivel del sistema contable los procesos administrativos son desarrollados bajo la modalidad de una empresa comercial y no de una empresa de producción como es el caso de la propuesta. Por ende no existe una estructura de costo que permita conocer cual es el costo de producción de un churo.

A nivel operativo se determinó que los formatos de registros utilizados en las estancias son exclusivamente para controlar el proceso productivo, lo cual no aporta información adecuada a la gerencia que le permita controlar y tomar decisiones en relación a los elementos de costos que intervienen en cada etapa del proceso productivo.

Por otro lado, se observó que el consumo de medicinas (periódicas y eventuales), no es controlado de manera tal, que permita conocer el consumo real por animal en cada etapa del proceso productivo.

De igual manera se pudo detectar que los gastos indirectos tales como, el consumo de guantes, botas, herramientas, aceites y combustibles, cal, jabón en polvo, agua, reparaciones y mantenimientos, depreciación de las instalaciones, guía de movilización, reproductores, gastos de representación y comunicación (radio), se registran contablemente de una manera poco adecuada para el proceso de asignación de costos por etapa.

Se considera que la mano de obra directa e indirecta son suficientes o se encuentran adecuadamente distribuidas y controladas por etapa, por lo cual, debe mantenerse estos niveles para el correcto flujo del proceso productivo.

Actualmente la mayoría de los criaderos se encuentra en un proceso de reorganización y optimización de los procedimientos operativos y administrativos en el cual, la mano de obra indirecta a nivel de asesoría constituye un eje fundamental.

RECOMENDACIONES

Una vez realizadas las conclusiones en base a la situación actual encontrada en el proceso contable y administrativo de los criaderos de churos, se procede a recomendar los siguientes puntos.

El presente estudio debe ser socializado a fin de que constituya el inicio de futuros proyectos productivos y/o de comercialización y con ello aminorar el impacto de la primera conclusión.

También se recomienda utilizar un control donde se registre el consumo de alimentos, por animales de cada etapa del proceso productivo y así conocer su incidencia en el costo de cada etapa.

Los gastos indirectos de producción se recomienda distribuirlos por etapa una vez determinado el consumo y dar el mayor porcentaje a la etapa que tenga una mayor utilización de estos gastos.

Se recomienda llevar un formato que aporte información más veraz y oportuna, para la distribución y asignación de los costos a las diferentes etapas del proceso productivo y mejorar el proceso administrativo.

Se sugiere hacer un avalúo de las instalaciones para determinar el valor actual, que le permita a la administración definir una metodología de depreciación y con ello una forma de asignación al producto por centro de costo.

Una vez aplicadas las recomendaciones anteriores podrá implementarse la estructura diseñada en la propuesta.

BIBLIOGRAFÍA

APÓSTOL Y ROSALES (1998). "Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos, para la Explotación de Carne de Ganado Bovino por el método Cría-Engorde". Bogota, Colombia.

CORTEZ SOLIS, JUAN. Indicadores técnico-económicos para la crianza, producción y transformación del caracol amazónico "churo" Pomacea maculata.

Gayle Rayburn Letricia, CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE COSTOS, Ed. Irwin – McGraw Hill.

GOMEZ RONDON (1990). "Contabilidad de costos II". Ediciones Fragor.

INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN DE LA AMAZONIA PERUANA. Cultivo y procesamiento de churo. PE, IIAP, 2000.

INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN DE LA AMAZONIA PERUANA. Exportación de peces comestibles amazónicos. PE, IIAP, nov. 1999.

L. G. RAYBURN (1993). "Contabilidad de costos I Y II". Biblioteca Master CENTRUM.

LAZARTE FARFAN, JOSE. Estudio de mercado de peces tropicales. Lima, PE, IIAP, 2000.

Luis Campos Baca Biologo Msc, LA INVESTIGACION BASE PARA LOS BIONEGOCIOS EN LA AMAZONIA PERUANA.- IIAP, PUNTO FOCAL BIOTRADE. 2002.

ONU / UNCTAD, PROGRAMA DE FACILITACION DEL BIONEGOCIO, Lima, 2005.

R.S. POLIMENI. Y otros. (1998) "Contabilidad de Costos" Conceptos y aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales". Bogotá, Colombia: Mc. Graw Gill interamericana.

RODRÍGUEZ ACHUNG, FERNANDO. Crecimiento demográfico y las migraciones en la Amazonía Peruana 1940-1981.

SALCEDO Y CASTELLANO (1997). "Sistema Contable para la toma de decisiones en la empresa Ganadera Agropecuaria Aroa de Lara". trabajo de Grado para optar al titulo de licenciado en gerencia agroindustrial. Universidad Yacambú, Barquisimeto, Estado Lara.

Shank John – Govindarajan Vijay, GERENCIA ESTRATÉGICA DE COSTOS, Ed. NORMA.

VALDIVIESO GARCIA, MIGUEL ANGEL. Evaluación económica de los paquetes tecnológicos de churos y peces. PE, IIAP, 2000.

VIGO RODRÍGUEZ, MANUEL. Cultivo y transformación de moluscos: una opción para la Amazonía:estudio de mercado. PE, IIAP. 2000.

VIGO RODRÍGUEZ, MANUEL. Estudio técnico-económico para la producción de enlatados de moluscos amazónicos.

W. NEUNER (1994). "Contabilidad de Costos. Tomo 1". Impreso en México. Unión tipográfica editorial. Hispano – América.

OSCAR H. BERNUY ALVAREZ (2003). Regimenes especiales laborales y tributarios.

JAIME FLORES SORIA. Costos para la toma de decisiones gerenciales

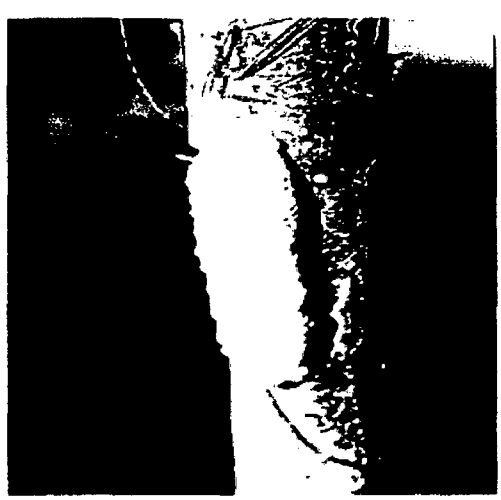
RAUL GOMEZ LA ROSA (1999). Glosario financiero.

ANEXOS

ANEXO Nº 06

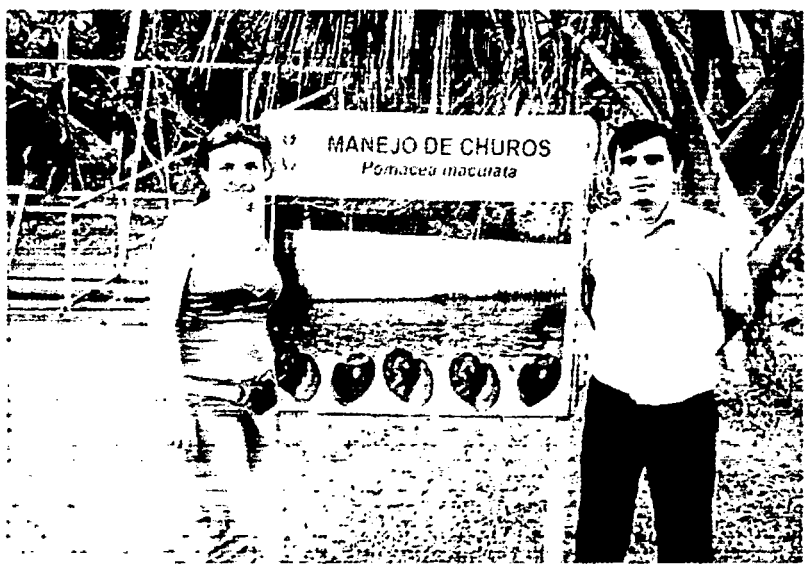


Crianza de churo en jaulas.



Racimo de Huevo.

ANEXO Nº 05



Visita al IIAP-Pucallpa, Estanque criadero de churo.



Churos frescos para exportación.

ANEXO Nº 04

ALIMENTOS	%
BALANCEADO	33%
REPOLLO	31%
PATIQUINA	36%
	100%

UNIVERSIDAD NACIONAL DE IQUITOS
BIBLIOTECA CENTRAL
U.N.U.

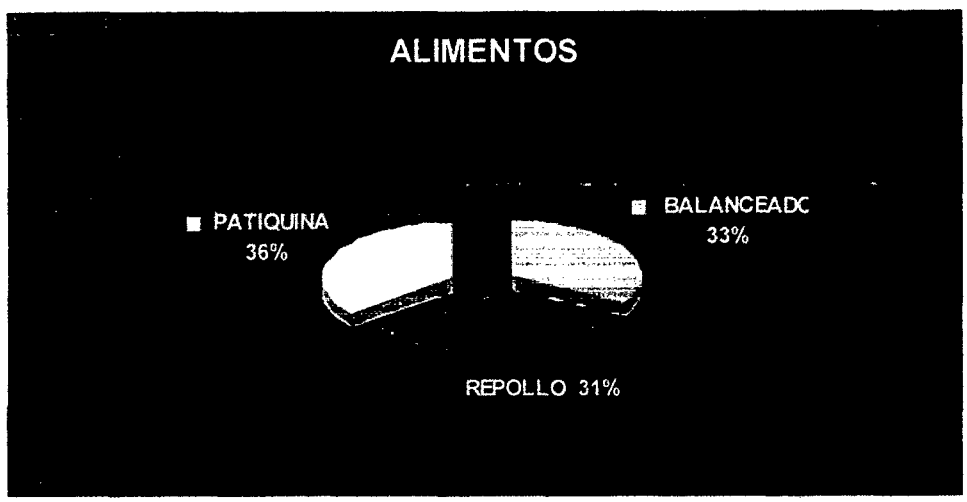


Tabla 19. Programa de producción y ventas

Años	Cantidad	Sobrevivencia	Kilos	Ventas (USA $)
Nivel Familiar				
Año 1	375.000	0.855	12.825	9.747
Año 2	562.500	0.855	19.238	14.621
Año 3	562.500	0.855	19.238	14.621
Año 4	562.500	0.855	19.238	14.621
Año 5	562.500	0.855	19.238	14.621
Nivel Comercial medio				
Año 1	1.125.000	0.855	38.475	29.241
Año 2	1.687.500	0.855	57.713	43.862
Año 3	1.687.500	0.855	57.713	43.862
Año 4	1.687.500	0.855	57.713	43.862
Año 5	1.687.500	0.855	57.713	43.862
Nivel Comercial Grande				
Año 1	3.375.000	0.855	115.425	87.723
Año 2	5.062.500	0.855	173.138	131.585
Año 3	5.062.500	0.855	173.138	131.585
Año 4	5.062.500	0.855	173.138	131.585
Año 5	5.062.500	0.855	173.138	131.585

Cuadro del Estudio del IIAP-Iquitos, sobre el nivel de sobrevivencia del churo.

Alcance de Actividades y Requisitos

Se encuentran comprendidas las siguientes actividades económicas: agropecuarias, acuicultura, pesca, turismo, así como las actividades manufactureras vinculadas al procesamiento, transformación y comercialización de productos primarios provenientes de las actividades antes indicadas y la transformación forestal, siempre que sean producidos en la zona.

Impuesto a la Renta

Aplicarán para efectos del impuesto a la Renta correspondiente a rentas de tercera categoría, una tasa de 10% (diez por ciento).

ANEXO Nº 03
REGIMEN TRIBUTARIO

LEY DE PROMOCION DE LA INVERSION EN LA AMAZONIA

La Ley en mención se creó con la finalidad de promover el desarrollo sostenible e integral de la Amazonía, estableciendo las condiciones para la inversión pública y la promoción de la inversión privada. Promoviendo la conservación de la diversidad biológica y de las áreas naturales protegidas.

La amazonia comprende los territorios de:

a) Los departamentos de Loreto, Madre de Dios, Ucayali, Amazonas y San Martín.
b) Distritos de Sivia y Ayahuanco de la provincia de Huanta y Ayna, San Miguel y Santa Rosa de la provincia de La Mar del departamento de Ayacucho.
c) Provincias de Jaén y San Ignacio del departamento de Cajamarca.
d) Distritos de Yanatile de la provincia de Calca, la provincia de La Convención, Kosñipata de la provincia de Paucartambo, Camanti y Marcapata de la provincia de Quispicanchis, del departamento del Cusco.
e) Provincias de Leoncio Prado, Puerto Inca, Marañón y Pachitea, así como los distritos de Monzón de la provincia de Huamalíes, Churubamba, Santa María del Valle, Chinchao, Huánuco y Amarilis de la provincia de Huánuco, Conchamarca, Tomayquichua y Ambo de la provincia de Ambo del departamento de Huánuco.
f) Provincias de Chanchamayo y Satipo del departamento de Junín.
g) Provincia de Oxapampa del departamento de Pasco.
h) Distritos de Coaza, Ayapata, Ituata, Ollachea y de San Gabán de la provincia de Carabaya y San Juan del Oro, Limbani, Yanahuaya, Phara y Alto Inambari, Sandia y Patambuco de la provincia de Sandia, del departamento de Puno.
i) Distritos de Huachocolpa y Tintay Puncu de la provincia de Tayacaja del departamento de Huancavelica.
j) Distrito de Ongón de la provincia de Pataz del departamento de La Libertad.
k) Distrito de Carmen de la Frontera de la provincia de Huancabamba del departamento de Piura.

ANEXO Nº 02

FORMA DE OBSERVACION Nº 01

SIRVE UNICAMENTE DE INVESTIGACION UNIVERSITARIO PARA TESIS

NOMBRES Y APELLIDOS, RAZON SOCIAL .....

FECHA: .....

ESTRUCTURA DE COSTOS EN LA CRIANZA DE CHURO PARA EXPORTACIÓN

1. **TIPOS DE CRIADEROS:**

   JAULA ( ) CEMENTO ( ) ESTANQUE ( )

2. **MATERIALES DE CONTRUCCION:**

   MADERA ( ) RED ( ) *OTROS ( )

   * ESPECIFICAR:.....

3. **DIMENSIÓN DEL CRIADERO:**

   METROS ( ) HECTAREAS ( ) *OTROS ( )

   * ESPECIFICAR:.....

4. **CONDICION DEL CRIADERO:**

   BUENO ( ) REGULAR ( ) MALO ( )

5. **TAMAÑO DEL PRODUCTO**:

   GRANDE ( ) MEDIANO ( ) PEQUEÑO ( )

6. **ALIMENTOS**:

   BALANCEADOS ( ) NATURALES ( )

   ESPECIFICAR:.....

7. **RECURSOS HUMANOS (MANTENIMIENTOS):**

   UNO ( ) DOS ( ) A MAS ( )

8. **OCUPACION DE PERSONAL DE MANTENIMIENTO:**

   PROFESIONALES ( ) TECNICOS ( ) EMPIRICO ( )

GRACIAS

ANEXO 01

ENCUESTA 01

NOMBRE Y APELLIDOS: .....

FECHA: .....

ESTRUCTURA DE COSTO EN LA CRIANZA DE CHURO PARA LA EXPORTACION

1. ¿CON CUÁNTO DE CAPITAL INICIO ? S/. .....
2. ¿ EL CAPITAL DE INVERSION ES: PROPIO ( ) AJENO ( )

   ESPECIFICAR: .....
3. ¿CON CUANTOS CHUROS EMPEZO, QÚIEN FUE SU PROVEEDOR?

   ....
4. ¿CUANTO LE COSTO IMPLANTAR EL CRIADERO? S/. .....
5. ¿HASTA LA PUESTA EN COMERCIALIZACION (MERCADO LOCAL)

   CUANTO FUE SU INVERSION? S/. .....
6. ¿UD. EXPORTA? SI ( ) NO ( )
7. ¿ESTARIA DISPUESTO A EXPORTAR? (SOLO SI RESPONDE SI) ¿QUE

   MONTO? S/. .....
8. ¿CUÁL ES EL PROMEDIO DE RENTABILIDAD QUE OBTIENE POR

   VENTA? S/. .....
9. ¿SU NEGOCIO CUMPLE CON TODOS LOS REQUISITOS DE LEY?

   SUNAT ( ) SUNARP ( ) MPCP ( ) SENASA ( )

   OTROS .....
10. ¿CUÁL ES SU PRECIO UNITARIO DEL CHURO S/. .....

GRACIAS