

Universidad Nacional "Hermilio Valdizán – Huánuco
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Asignatura: Contabilidad de Costos Aplicados I. Profesor: CPC. Yónel Chocano Figueroa. Fecha: 11.07.15
.....
Meritorio N° 07

I. La empresa ganadera "San Jorge" S.A.C., dedicada a la producción de leche y queso, inicia sus actividades con los siguientes valores:

Caja		50,000
Cuentas Corrientes		2'500,000
80 Terneros hembras (de 11 meses)		64,000
80 Terneros machos (de 6 meses)		32,000
120 Toretos (de 23 meses)		120,000
150 Vaquillonas (de 22 meses)		150,000
100 Vacas		180,000
Establos		8'000,000
Alambrado		6'500,000
Pastizales (20 Hectáreas)		6'000,000
Medicamentos		1'500,000
Implementos Clínicos		1'000,000

II. OPERACIONES:

- Se deposita en el Banco, el saldo inicial de Caja.
- Adquirimos, pagándose con cheques:

Coagulantes (para la producción de queso)	18,000
Alimentos balanceados	954,000
Medicinas	100,000
Semen de ganado mejorado, de Nueva Zelanda	3,000
Estimulante "Yumbina"	500
- Los jornales de los 20 pastores fueron S/. 75,900 y sus vacaciones S/. 6,900; pagándose con Ch/s.
- El Médico Veterinario ha percibido por sueldos S/. 11,000 y vacaciones S/. 1,000; se paga con Ch/s.
- Se realiza la inseminación artificial, después de conseguir el celo por la utilización de la yumbina en 250 Vacas. Luego del período normal nacieron 130 terneros machos y 120 terneros hembras.
- Por descuido de los pastores, se despeñan y mueren sin recuperación: 1 Toro y 1 Vaquillona.
- Las depreciaciones fueron: Activo biológico 30% de 250 Vacas; Implementos Clínicos 10% distribuyéndose sobre la base de los nacimientos; Establos y Alambrado 20% asignándose en función al número de cabezas de ganado y por CTS se establecen una cantidad similar a las Vacaciones.
- Se recibe Nota de Cargo del Banco, por mantenimiento de Cta. Cte. S/. 48.
- Se vendió el total de la producción: 450,000 litros de Leche a S/. 4 c/Lt. y 90,000 Kg de Queso a S/. 10 c/Kg., depositándose el efectivo en cuenta corriente bancaria.

III. DATOS PARA EL CIERRE Y LA DETERMINACIÓN DE COSTOS:

- Se consume la 20 Has. de los pastos, los medicamentos, alimentos balanceados y otros insumos, en su totalidad, para la preñez, parto, nutrición y producción de queso y leche.
- La distribución de los pastos, alimentos y medicinas, se efectúa en base al siguiente porcentaje y al número de animales de cada categoría: Terneros hembras y machos 25%; Toretos y Vaquillonas 35% y Vacas y Toros 40%. De este último centro de costos, se asigna el 15% para la producción de leche y el 15% para la producción de queso, excepto los coagulantes -debido a su naturaleza- sólo sirve para fabricar queso.
- Emplear igual porcentaje en los sueldos del Médico Veterinario, que se incorpora a la Producción, y otros conceptos que no tienen base lógica o natural de asignación de costos.
- Tenga en cuenta las edades del ganado, **para los cambios de categorías**, y se asume que el ejercicio comienza el 01.01.2015 y termina el 31.12.2015.
- Cada Vaca produce 10 litros de leche por día, siendo 360 al año; de los cuales se usa el 50% para fabricar queso y lo demás se comercializa como leche fresca.

IV. SE SOLICITA:

- Emplear el D. Leg. 885 y la Ley del Sector, el PCGE y el sistema monista de registración contable.
- Presentar los Libros Caja, Diario General y Mayor General.
- Formular el Estado de Situación Financiera, y los Estados de Resultados (por función y por naturaleza).
- Determinar el Costo de Producción de la Leche fresca y el Queso, y establecer los precios unitarios de cada animal según su categoría.
- Diseñar las Cuentas del Elemento 9 (CAE), sobre la base de las enseñanzas impartidas en la asignatura.

OPERACIONES AUXILIARES

1. Cambio de Categoría del Ganado (Edad)

	Inventario Inicial	En el ejercicio	Total
80 Terneros hembras	11 meses	12 meses	23 meses
80 Terneros machos	6 meses	12 meses	18 meses
120 Toretas	23 meses	12 meses	35 meses
150 Vaquillonas	22 meses	12 meses	34 meses

2. Inventario Final

	Edad	Valor
130 Terneros machos	10 meses	52,000
120 Terneros hembras	10 meses	96,000
80 79 Vaquillonas	23 meses	79,000
80 Toretas	18 meses	80,000
250 Vacas		450,000
120 119 Toros		214,200
		971,200

3. Determinación del costo de manutención de los animales

a. Terneros hembras y machos	$2'917,493/250 = 11,669.97$	c/u.
b. Toretas y Vaquillonas	$4'084,490.20/159 = 25,688.62$	c/u.
c. Vacas y Toros	$4'824,488.80/369 = 13,074.50$	c/u.

4. Cálculo del costo de producción de:

a. Leche	$720,973.32/450,000 = 1.60$ cada litro.
b. Queso	$738,973.32/90,000 = 8.21$ cada kilogramo.

5. Depreciación y agotamiento

	Valor	Del ejercicio
Edificios y otras construcciones	14'500,000	2'900,000
▪ Establos	8'000,000	
▪ Alambrado	<u>6'500,000</u>	
Equipos diversos	1'000,000	100,000
○ Implementos clínicos	<u>1'000,000</u>	
Activo Biológico	450,000	
100 Vacas	Inventario Inicial 180,000	
150 Vacas	Inventario Final <u>270,000</u>	
		<u>135,000</u>
		<u>3'135,000</u>

CONTABILIDAD GANADERA