

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE CONTROL DE GANADO VACUNO
SEGÚN LA NIC 41, PARA UNA ADECUADA GESTIÓN DE LOS PROCESOS DE
CRIANZA EN LAS EMPRESAS GANADERAS DEL DISTRITO DE YANAOKA -
CUSCO, 2022**

PRESENTADO POR:

Br. MARIELA EMPERATRIZ CCANSAYA
CONDORI

Br. DANIA VELASQUEZ NINA

**PARA OPTAR AL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

ASESOR:

DR. FREDY LOAIZA MANRIQUE

CUSCO - PERÚ

2024



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el Asesor DR. FREDY LOAIZA MARIQUE
..... quien aplica el software de detección de similitud al
trabajo de investigación/tesis titulada: IMPLEMENTACION DE SISTEMAS DE CONTROL
DE GANADO UACUNO SEGUN LA NIC 41, PARA UNA ADECUADA GESTION DE
LOS PROCESOS DE CRIANZA EN LAS EMPRESAS GANADERAS
DEL DISTRITO DE YANAOCA - CUSCO, 2028

Presentado por: MARIELA EMPERATRIZ CCANSAYA CONDORI DNI N° 71003763;
presentado por: DANIA VELASQUEZ NINA DNI N°: 47231548
Para optar el título Profesional/Grado Académico de CONTADOR PÚBLICO

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 01 veces, mediante el
Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de**
Similitud en la UNSAAC y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 8 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	☒
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	☐
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	☐

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto**
las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 29 de SEPTIEMBRE de 20 25


Firma

Post firma DR. FREDY LOAIZA MARIQUE

Nro. de DNI 23.92.0930

ORCID del Asesor 0000-0002-9028-1090

Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: oid: 27259:505079438

MARIELA DANIA CCANSAYA CONDORI VELASQUEZ...

IMPLEMENTACIÓN_DE_SISTEMAS_DE_CONTROL_DE_GANA...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:505079438

131 páginas

Fecha de entrega

29 sep 2025, 10:36 a.m. GMT-5

21.806 palabras

119.943 caracteres

Fecha de descarga

29 sep 2025, 10:52 a.m. GMT-5

Nombre del archivo

IMPLEMENTACIÓN_DE_SISTEMAS_DE_CONTROL_DE_GANADO_VACUNO_SEGÚN_LA_NIC_41,_PAR.....docx

Tamaño del archivo

2.2 MB

8% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 20 palabras)
- Trabajos entregados

Exclusiones

- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 8%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 0%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
10 caracteres sospechosos en N.º de páginas
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a mis padres Agustín Ccansaya Rodrigo y Sabina Condori Mamani, por ser el pilar más importante en mi vida y quienes con gran esfuerzo, valentía y ahínco me dieron la fuerza necesaria para culminar con mi meta trazada.

También a mis hermanos Karina, Luz Marina, Lenin, Bladimir y Diego quienes me dieron su apoyo incondicional y demostrarme que la unión de la familia hace la fuerza.

Finalmente, a mi hermana Elva Ccansaya Soto y sobrina Jennifer Huisa Ccansaya, que desde el cielo son esa luz que me daban fuerzas para continuar.

Mariela Emperatriz Ccansaya Condori

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a Dios

Por todo lo que me ha bendecido, por guiar mi camino a lo largo de mi existencia y ser el apoyo en mis momentos más difíciles.

A mis amados padres Nieves y Gerardo, a mi querido esposo, a mi amado hijo y queridos hermanos.

Mis pilares fundamentales en mi vida. Han sido mi fuente de motivación y esfuerzo en cada etapa de mi formación personal y profesional. Su amor incondicional y apoyo constante en mi vida me han dado la fortaleza para superar cualquier obstáculo.

Dania Velasquez Nina

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por ser nuestro guía y fortaleza en el transcurso de nuestras vidas; Asimismo a nuestros padres y hermanos por su apoyo incondicional.

Agradecemos a nuestra alma mater Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, en especial a nuestro asesor Dr. Fredy Loaiza Manrique por la gran ayuda con su conocimiento, tiempo y paciencia en esta realización de trabajo de investigación.

También a nuestros docentes quienes fueron el cimiento de nuestra formación profesional.

Finalmente agradecemos a todos nuestros familiares, amigos y todas las personas que fueron partícipes de este transcurso ya sea de manera directa o indirecta, gracias a todos ustedes se pudo concluir este trabajo de investigación.

Mariela Emperatriz Ccansaya Condori

Dania Velasquez Nina

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO. SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO.

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos vigentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad Del Cusco, elevamos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación intitulado **“IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE CONTROL DE GANADO VACUNO SEGÚN LA NIC 41, PARA UNA ADECUADA GESTIÓN DE LOS PROCESOS DE CRIANZA EN LAS EMPRESAS GANADERAS DEL DISTRITO DE YANAOKA - CUSCO, 2022”**. Con el objetivo de optar al título profesional de contador público. El desarrollo del presente trabajo de investigación ha sido elaborado en razón de la información de índoles teórica y práctica aplicando la metodología de investigación requerida por el tema, dicho trabajo de investigación permitirá determinar la adecuada implementación de los sistemas de control de ganado vacuno basándonos en la NIC 41 y de esa manera tener optima gestión de los procesos de crianza de ganado.

Mariela Emperatriz Ccansaya Condori

Dania Velasquez Nina

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	I
DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO	III
PRESENTACIÓN.....	IV
ÍNDICE GENERAL	V
ÍNDICE DE TABLAS.....	VIII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
RESUMEN.....	X
INTRODUCCIÓN	XII
CAPÍTULO I.....	1
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática	1
1.2. Formulación del problema	5
1.2.1. Problema general	5
1.2.2. Problemas específicos	6
1.3. Objetivos de la investigación	6
1.3.1. Objetivo general	6
1.3.2. Objetivos específicos	6
1.4. Delimitación de la investigación.....	7
1.4.1. Delimitación espacial	7
1.4.2. Delimitación temporal	7
1.5. Justificación de la investigación	7
1.5.1. Justificación práctica	7
1.5.2. Justificación Teórica.....	7
1.5.3. Justificación Metodológica.....	7
1.6. Limitaciones.....	7
CAPÍTULO II	9
2. MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Antecedentes de la investigación.....	9
2.1.1. Antecedentes Internacionales	9
2.1.2. Antecedentes nacionales	10
2.1.3. Antecedentes Locales.....	13
2.2. Bases teóricas.....	14
2.2.1. Ganadería.	14

2.2.2.	NIC 41 Agricultura	24
2.2.3.	NIIF 13 Medición del Valor razonable	26
2.2.4.	Sistemas de control	30
2.3.	Marco conceptual	58
CAPÍTULO III.....		60
3.	HIPÓTESIS E IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	60
3.1.	Hipótesis de la investigación.....	60
3.1.1.	Hipótesis general	60
3.1.2.	Hipótesis Específicas.....	60
3.2.	Identificación de variables e indicadores	60
3.2.1.	Identificación de variables	60
3.2.2.	Operacionalización de variables.....	61
CAPÍTULO IV		63
4.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	63
4.1.	Tipo y nivel de investigación	63
4.1.1.	Tipo de investigación	63
4.1.2.	Nivel de investigación	63
4.2.	Diseño de investigación	63
4.3.	Población y muestra.....	63
4.3.1.	Población.....	63
4.3.2.	Muestra	64
4.4.	Técnicas e instrumentos.....	64
4.4.1.	Técnica	64
4.4.2.	Instrumento	64
4.5.	Análisis de datos	65
CAPÍTULO V.....		66
5.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	66
5.1.	Diagnóstico de la crianza de ganado vacuno en las empresas de personas naturales en el distrito de Yanaoca.....	66
5.1.1.	Población de Ganado Vacuno por clases y razas	67
5.2.	Procesamiento, Análisis, interpretación y Discusión de resultados.....	73
5.3.	Prueba de hipótesis.....	90
5.3.1.	Hipótesis general planteada	90
5.3.2.	Primera hipótesis específica	91
5.3.3.	Segunda hipótesis específica.....	92

CONCLUSIONES.....	94
RECOMENDACIONES.....	96
BIBLIOGRAFÍA.....	98
ANEXOS.....	102
ANEXO N° 1 – MATRIZ DE CONSISTENCIA	103
ANEXO N° 2 – CUESTIONARIO	107
ANEXO N° 3 – EMPRESAS Y/O PROPIETARIOS GANADEROS.....	109
ANEXO N° 4 – EMPRESAS DIVERSAS.....	111
ANEXO N° 5 – FOTOGRAFÍAS DE LOS ENCUESTADOS.....	112
ANEXO N° 6 – LISTA DE ENCUESTADOS	116

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Activos biológicos y productos agrícolas	1
Tabla 2	Población de ganado vacuno.....	2
Tabla 3	Información de la Encuesta Nacional Agropecuaria 2019 – 2022.....	3
Tabla 4	Factores de conversión de la unidad bovino base.....	20
Tabla 5	Población de ganado bovino en Perú por raza y región.....	21
Tabla 6	Impacto económico de la ganadería bovino en la sierra del Perú.....	23
Tabla 7	Registro Auxiliar de Movimiento de ganado Vacuno en cantidad.....	50
Tabla 8	Inventario inicial.....	51
Tabla 9	Registro auxiliar de Movimiento de ganado Vacuno en importes.....	53
Tabla 10	Por el cambio de clase.....	54
Tabla 11	Según registro auxiliar de cambio de clase (Tabla N° 6).....	54
Tabla 12	Estado de Situación Financiera.....	56
Tabla 13	Población del ganado vacuno.....	69
Tabla 14	Clases de ganado.....	70
Tabla 15	Ganado vacuno puro o de raza de Cusco	71
Tabla 16	Ganado vacuno puro o de raza de Yanaoca	72
Tabla 17	¿Hace cuánto se dedica a la Ganadería?	73
Tabla 18	¿Qué tipo de ganadería tiene?	74
Tabla 19	¿Qué razas de ganado vacuno tiene?	74
Tabla 20	¿El ganado vacuno que tiene es?	75
Tabla 21	¿Se dedica a la venta frecuente de ganado vacuno?	76
Tabla 22	¿Tiene registrado el número total de su ganado vacuno?	77
Tabla 23	¿Lleva el control en cantidad de ganado vacuno por raza?	78
Tabla 24	¿Lleva el control de ganado vacuno respecto a nacimiento, crecimiento y mortandad?	79
Tabla 25	¿Tiene usted conocimiento del precio de su ganado por edades?.....	80
Tabla 26	¿Tiene usted conocimiento del valor razonable del ganado vacuno por edades? ...	81
Tabla 27	¿Lleva usted control de clase de su ganado vacuno?.....	82
Tabla 28	¿Participa usted en la venta de ganado vacuno en la feria de Combapata?	83
Tabla 29	¿En alguna oportunidad ha tramitado usted su RUC?	84
Tabla 30	¿Al comprar o vender ganado vacuno otorga o le entregan facturas o boleta de venta?	85
Tabla 31	¿Tiene usted conocimiento de que la crianza de ganado vacuno se encuentra regulado por la NIC 41 Agricultura?	86
Tabla 32	¿Tiene usted conocimiento para aplicar los sistemas de control de ganado vacuno se tiene que utilizar libros y registros contables?	87
Tabla 33	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general	90
Tabla 34	Prueba de chi cuadrado de la primera hipótesis específica.....	91
Tabla 35	Prueba de chi cuadrado de la segunda hipótesis específica	92

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Crecimiento del ganado.....	30
Figura 2	Tiempo de dedicación a la ganadería.	73
Figura 3	Tipo de ganadería.	74
Figura 4	Razas de ganado vacuno.....	75
Figura 5	Ganado vacuno por tipo.	76
Figura 6	Venta frecuente de ganado vacuno.....	77
Figura 7	Registro del número total de ganado vacuno.	78
Figura 8	Control en cantidad de ganado vacuno por raza.....	79
Figura 9	Control de ganado vacuno respecto a nacimiento, crecimiento y mortandad.	80
Figura 10	Conocimiento del precio de su ganado por edades.	81
Figura 11	Conocimiento del valor razonable del ganado vacuno por edades.	82
Figura 12	Control de clase de su ganado vacuno.....	83
Figura 13	Venta de ganado vacuno en la feria de Combapata.....	84
Figura 14	Trámite de RUC.	85
Figura 15	Otorgamiento de facturas y/o boletas al momento de vender el ganado vacuno.	86
Figura 16	Crianza de ganado vacuno se encuentra regulado por la NIC 41 Agricultura	87
Figura 17	Conocimiento para aplicar los sistemas de control de ganado vacuno y uso de libros y registros contables.....	88
Figura 18	Establos de los ganaderos 1.....	112
Figura 19	Establos de los ganaderos 2.....	112
Figura 20	Propietarios encuestados	113
Figura 21	Ganados pertenecientes a las empresas y/o propietarios del distrito de Yanaoca	115

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, titulado **“Implementación de Sistemas de Control de ganado vacuno según la NIC 41, para una adecuada gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del Distrito de Yanaoca - Cusco, 2022”**, tuvo como objetivo principal determinar de qué manera los sistemas de control de ganado vacuno, alineados a la NIC 41, inciden en la gestión de los procesos de crianza en dichas empresas. El problema general planteado fue: ¿De qué manera los sistemas de control de ganado vacuno acorde a la NIC 41 inciden en la gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022?. La hipótesis central sostiene que estos sistemas inciden significativamente en la gestión de los procesos de crianza. La investigación fue de tipo aplicada, con un alcance descriptivo-explicativo. La población y muestra estuvo conformada por 50 empresas y/o propietarios ganaderos del distrito de Yanaoca. Se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, procesando los datos mediante el software estadístico SPSS versión 27. Los resultados permitieron concluir que existe una relación significativa entre la implementación de sistemas de control conforme a la NIC 41 y la gestión eficiente de los procesos de crianza. Se evidenció que muchas empresas desconocen el procedimiento contable adecuado o evitan aplicarlo para no asumir gastos adicionales, como la contratación de un contador, lo que limita una gestión más eficiente y profesional de su actividad ganadera.

Palabras claves: Ganado vacuno, NIC 41, Gestión, Procesos de Crianza y Sistemas De Control.

ABSTRACT

The main objective of this research, entitled "Implementation of Cattle Control Systems according to IAS 41 for the Proper Management of Breeding Processes in Livestock Enterprises in the Yanaoca District - Cusco, 2022," was to determine how cattle control systems aligned with IAS 41 impact the management of breeding processes in these enterprises. The general question posed was: How do cattle control systems in accordance with IAS 41 impact the management of breeding processes in livestock enterprises in the Yanaoca District, 2022? The central hypothesis is that these systems significantly impact the management of breeding processes. The research was applied, with a descriptive-explanatory scope. The population and sample consisted of 50 livestock enterprises and/or owners in the Yanaoca District. The survey technique and questionnaire were used as an instrument, and the data were processed using SPSS version 27 statistical software. The results led to the conclusion that there is a significant relationship between the implementation of control systems in accordance with IAS 41 and the efficient management of breeding processes. It was evident that many companies are unaware of the proper accounting procedures or avoid applying them to avoid incurring additional expenses, such as hiring an accountant, which hinders more efficient and professional management of their livestock operations.

Keywords: Cattle, IAS 41, Management, Breeding Processes and Control Systems.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación intitulado **“IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL DE GANADO VACUNO SEGÚN LA NIC 41 PARA UNA ADECUADA GESTIÓN DE LOS PROCESOS DE CRIANZA EN LAS EMPRESAS GANADERAS DEL DISTRITO DE YANAOCA- CUSCO, 2022”**, tiene por objetivo principal determinar de qué manera los Sistemas de control de ganado vacuno según la NIC 41 se aplican en la gestión de procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca-cusco, 2022. Para llegar a concluir con el trabajo de investigación satisfactoriamente se llegó a desarrollar los siguientes capítulos:

PRIMER CAPÍTULO: Planteamiento del Problema. - En este capítulo se expone la descripción del problema, así mismo la formulación del problema, los objetivos, justificación de la investigación y las limitaciones.

SEGUNDO CAPÍTULO: Marco teórico – Conceptual (Antecedentes de la investigación).- En este capítulo comprende: las bases teóricas, la descripción conceptual de la NIC 41 Agricultura y el sistema de control de ganado vacuno en la cual se consideran el crecimiento, degradación, producción y procreación. El sistema de control contable y gestión de procesos de crianza.

TERCER CAPÍTULO: Hipótesis, Variables y Operacionalización de variables. - En este capítulo se describe textualmente la formulación de hipótesis de la investigación.

CUARTO CAPÍTULO: Metodología. - En este capítulo se expone: el tipo y nivel de investigación, la unidad de análisis, población, muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y finalmente el análisis de datos.

QUINTO CAPÍTULO: Discusión y Resultados. - Comprende el análisis e interpretación de resultados, luego de haber realizado un trabajo arduo y poniendo en marcha

el trabajo de campo se procedió a hacer el análisis e interpretación de los datos recolectados con lo que se desarrolló el presente trabajo de tesis. Como resultado se obtendrá las conclusiones claramente expresadas, así como también las sugerencias, bibliografía consultada y los anexos de datos tanto de elaboración propia como las consultadas de otros medios de investigación.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES: En las conclusiones se presenta una síntesis breve de los puntos más relevantes, aportando los conocimientos explorados a lo largo del texto, asimismo, en las recomendaciones se sugiere que apliquen la propuesta sugerida por el investigador del presente trabajo para un buen funcionamiento de las empresas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS Y ANEXOS: En esta parte del trabajo de investigación se incluye todas las referencias de trabajos anteriores relacionados con el tema estudiado y en los anexos se coloca los siguientes ítems como: matriz de consistencia, cuestionario, algunas fotografías, casos prácticos, documentos extensos, entre otros documentos que estén relacionados con el trabajo.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

La NIC 41 Agricultura tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y **la información a revelar con relación a la actividad agrícola.**

Esta norma debe aplicarse para la contabilización de las actividades, siempre que se encuentren relacionado con el sector agrícola, es decir, la contabilización de: Activos biológicos.

Para mejor aclaración del concepto de activos biológicos, y clasificación como productos agrícolas, productos del procesamiento tras la cosecha y recolección, veamos la siguiente tabla:

Tabla 1

Activos biológicos y productos agrícolas

Activos Biológicos	Productos Agrícolas	Productos Resultantes del procesamiento tras la cosecha y recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana y alfombras
Arboles de plantación	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón y caña cortada	Hilo de algodón y azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Cerdos sacrificados	Salchichas y jamones
Arbustos	Hojas	Te y tabaco
Vides	Uvas	Vino

Nota. NIC 41

Del contenido de la tabla de la NIC 41 se desprende, que se refiere al tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar con relación a la actividad agrícola.

Los resultados del censo agropecuario 2012 son los siguientes:

La población de ganado vacuno alcanza las 5,156 cabezas, lo que representa un incremento del 14,7% respecto al censo agropecuario de 1994. La raza criolla constituye la mayoría con un 63,9% del total, seguida por Brown Swiss con 17,6%, Holstein con 10,3%, Gyr/Cebú con 3,4% y otras razas con 4,8%, tal como se muestra en el cuadro resumen:

Tabla 2

Población de ganado vacuno

Región	Total	Holstein	Brows Swiss	Gyr/Cebú	Criollos	Otras Razas	Bueyes
Total	5 156,0	527,5	904,0	171,8	3 276,8	245,6	30,3
Costa	612,9	248,8	33,5	37,6	271,2	20,2	1,6
Sierra	3 774,3	208,3	712,7	18,8	2 683,3	124,7	26,5
Selva	768,8	70,5	157,9	115,3	322,3	100,6	2,2

Nota. Población de Ganado Vacuno por Razas, según región natural

Según el Censo Agropecuario 2012, la mayor concentración de ganado vacuno se ubica en la Sierra, con 3,774.3 cabezas que representan el 73,2% del total. En cuanto a las razas, predominan los criollos con el 63,6%, seguidos por los Brown Swiss con el 17,5%. En la Costa destacan los criollos (44,2%) y los Holstein (40,6%), mientras que en la Sierra la participación de los criollos alcanza el 71,1%. En la Selva, en cambio, predominan los criollos con 41,9% y los Brown Swiss con 20,5%. Por su parte, la Encuesta Nacional Agropecuaria 2019–2022 tiene como finalidad estimar el uso del suelo, la producción, el

rendimiento de cultivos, el área de pastos forestales, la producción de leche y el inventario pecuario de ganado vacuno, información que se detalla en el cuadro siguiente:

Tabla 3

Información de la Encuesta Nacional Agropecuaria 2019 – 2022

VARIABLES	IV	ENA 2015	ENA	ENA	ENA 2018	ENA 2019
	CENAGRO		2016	2017		
ESPECIES PECUARIAS (miles de unidades)						
Vacunos	5 133	5 158	5 044	4 727	4 725	4 866
Pequeños/as y medianos	4 885	4 894	4 795	4 490	4 496	4 629
productores/as						
Grandes	249	264	250	237	229	238
productores/as						

Nota. Extraído de la Encuesta Nacional Agropecuaria 2015-2019

Respecto a la Encuesta Nacional Agropecuaria 2022 se tiene información referida al porcentaje de productores agropecuarios según crianza de especies pecuarias (ENA 2014 – 2022) conforme se aprecia en el siguiente cuadro:

Nacional	Años								Coeficiente de Variación	Intervalo de Confianza al 95%		Casos sin ponderar
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2021	2022		Inferior	Superior	
Nacional												
Animales Mayores												
Vacunos	69,4	66,4	64,6	63,6	62,8	62,6	61,2	61,9	1,5	60,1	63,7	13729

Nota. Extraído de la Encuesta Nacional Agropecuaria, 2014-2019 y 2021-2022

En consecuencia, el último censo agropecuario se llevó a cabo el 2012 en el cual nos basamos para el desarrollo del presente trabajo de investigación; y el próximo censo agropecuario que debe llevarse a cabo el 2025 se encuentra en vías de ejecución.

Si vinculamos esta información con los objetivos y alcances referidos a los sistemas de control de la actividad pecuaria, podemos apreciar que más del 70% de personas naturales y/o empresas diversas que se dedican a la actividad ganadera, no aplican sistema de control o lo realizan de forma inadecuada.

Se tiene también como información respecto a la crianza ganado vacuno en la sierra, está orientada principalmente para la producción de carne, leche y trabajo (la yunta).

En cuanto a la producción esta tiene como principal destino al mercado local, autoconsumo y al abastecimiento de ganado en pie para centros de engorde y comercialización.

Por indagaciones realizadas, en el distrito de Yanaoca más del 50% de los propietarios y empresas diversas respecto a la aplicación de la NIC 41 no tienen conocimiento.

Para aplicar un sistema de control de ganado vacuno se debe tomar en cuenta, entre otras consideraciones: el crecimiento, degradación, producción y procreación, no debiendo utilizarse, registros especiales vinculados a los procesos señalados.

En el aspecto de crianza y crecimiento se deberá contemplar el incremento en cantidad y cambio de clase del ganado vacuno.

En lo que se refiere a la degradación se deberá aplicar el deterioro en la calidad del animal y en lo que refiera a la producción y procreación se deberá contemplar la obtención de animales vivos adicionales, independientemente a la normatividad internacional contemplada

en la NIC 41 Agricultura, para efectos de control contable se deberá utilizar el Plan Contable General Empresarial, específicamente de la dinámica de las cuentas 27 activos no corrientes mantenidos para la venta y 35 activo biológicos.

Estas cuentas, en cuanto a su estructura, solamente hacen mención a los activos biológicos de origen animal y en los activos biológicos de origen vegetal en forma genérica, sin ningún tipo de especificación, es decir, si se trata de ganado vacuno, ovino, porcino, camélido, etc. Motivo por el cual debe ser adecuado el Plan Contable General Empresarial en forma específica considerando la edad, cambio de clase, de producción y procreación.

En consecuencia respecto a la situación problemática, el objetivo del presente trabajo de investigación es hacer posible de que los propietarios y empresas diversas dedicadas a la actividad ganadera en el distrito de Yanaoca, puedan tomar conocimiento básico, de la manera cómo se pueda aplicar un sistema de control, acorde a lo que señala la NIC 41 Agricultura, así mismo adecuar el Plan Contable General Empresarial considerando sus diferentes ciclos de vida, si es macho o hembra y sus respectivos cambios de clases como: torete, vaquillona, toro, vaca, etc. que como bien sabemos tienen diferentes valores cuantitativos y cualitativos. Consideramos que con el aporte que se realice, los propietarios y empresas diversas del distrito de Yanaoca podrán por lo menos habilitar un registro auxiliar en el cual se señale la aplicación la aplicación de la NIC 41 especialmente referido al crecimiento, degradación, producción y procreación.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera los sistemas de control de ganado vacuno acorde a la NIC 41 inciden en la gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito Yanaoca, 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera la gestión de los procesos de crianza de ganado vacuno incide en el sistema de control de crecimiento, degradación, producción y procreación en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022?
- ¿De qué manera la gestión de los procesos de crianza incide en el sistema de control contable en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022?
- ¿De qué manera se viene aplicando el valor razonable acorde a la NIIF 13 en las empresas de personas naturales y empresas con personería jurídica que se dedican a la ganadería en el distrito de Yanaoca, 2022?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar de qué manera los sistemas de control de ganado vacuno acorde a la NIC 41 inciden en la gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito Yanaoca, 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar de qué manera la gestión de los procesos de crianza de ganado vacuno incide en el sistema de control de crecimiento, degradación, producción y procreación en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.
- Determinar de qué manera la gestión de los procesos de crianza incide en el sistema de control contable en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.
- Determinar de qué manera se viene aplicando el valor razonable acorde a la NIIF 13 en las empresas de personas naturales y empresas con personería jurídica que se dedican a la ganadería en el distrito de Yanaoca, 2022.

1.4. Delimitación de la investigación

1.4.1. Delimitación espacial

El desarrollo de la presente investigación está delimitado dentro del distrito de Yanaoca.

1.4.2. Delimitación temporal

El desarrollo de la investigación comprende el periodo 2022.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación práctica

El presente trabajo de investigación se justifica de manera práctica, ya que busca implementar sistemas de control de ganado vacuno conforme a la NIC 41, lo cual permitirá a los productores y empresas diversas que se dedican a la actividad ganadera del distrito de Yanaoca – Cusco optimizar sus procesos de crianza, crecimiento, degradación, producción y procreación.

1.5.2. Justificación Teórica

El presente trabajo de investigación contribuye al desarrollo teórico al proponer un modelo de control alineado con estándares contables internacionales en un contexto rural específico, permitiendo analizar cómo estas normas pueden adaptarse y aplicarse en entornos con limitaciones tecnológicas y económicas, como es el caso del distrito de Yanaoca.

1.5.3. Justificación Metodológica

El presente trabajo de investigación se apoya en técnicas específicamente el cuestionario.

1.6. Limitaciones

En el presente trabajo de investigación se presentarán limitaciones al momento de conseguir información de los propietarios y empresas diversas que se dedican a la actividad ganadera por ser en su mayoría informales y/o poseer poco conocimiento de la NIC 41 y el Plan Contable General Empresarial vinculada a la actividad agropecuaria.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

A. Murillo y Torres (2019) en la tesis intitulada “**Diseño de un procedimiento contable para activos biológicos en la finca León**”, en la Universidad De Guayaquil para optar el grado de contador público, señalan que tiene por objetivo diseñar un procedimiento para activos biológicos que mejoren el proceso contable en la Finca León, asimismo llegan a las siguientes conclusiones: La actividad agrícola en el Perú constituye una de las principales fuentes de ingresos, lo que exige que su gestión contable se realice bajo las normas internacionales vigentes. En este contexto, los activos biológicos deben ser tratados conforme a la NIC 41 – Agricultura, con el fin de garantizar mayor fiabilidad y comparabilidad en los estados financieros. La implementación de procedimientos de valoración adecuados en la Finca León permitirá medir dichos activos a su valor razonable, fortaleciendo el control contable y logrando una presentación más confiable de la información financiera. Del análisis efectuado se evidenció que los activos biológicos de la finca no estaban siendo valorados de acuerdo con lo establecido en la normativa, ya que no se aplicaba el criterio del valor razonable. Asimismo, se identificó que, aunque existen capacitaciones para el personal, estas no abordan específicamente la producción y valoración de activos biológicos, que son aspectos fundamentales para la gestión agrícola. En consecuencia, se plantea como propuesta la aplicación de un procedimiento de valoración de activos biológicos conforme a la NIC 41. Esta medida busca mejorar el proceso contable, incrementar la confiabilidad de los estados financieros y, en última instancia, contribuir a una mayor rentabilidad de la finca

B. Tonato (2022) en la tesis intitulada “**La NIC 41 y su incidencia en el Tratamiento Contable de los Activos Biológicos, empresa Naranjo Roses Ecuador S.A**”,

en la Universidad nacional de Chimborazo para optar el grado de contador público, señalan que tiene por objetivo analizar la NIC 41 para establecer su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos en la empresa Naranjo Roses Ecuador S.A- 2018 y llega a las siguientes conclusiones: El presente trabajo de investigación permitió concluir que la empresa Naranjo Roses Ecuador no cuenta con un tratamiento contable adecuado en la cuenta de Activo Biológico. La falta de definición clara en el proceso de cálculo y registro de costos ha generado inconsistencias en su contabilidad, ocasionando una pérdida de \$ -18.163,02, lo cual resulta desfavorable para la entidad. Ante esta situación, se propone la adopción de la NIC 41 – Agricultura, normativa que establece lineamientos específicos para el reconocimiento, medición y registro confiable de los activos biológicos. La aplicación de este procedimiento permitirá reflejar los valores de manera más precisa en los estados financieros. En efecto, al contrastar los activos biológicos bajo la NIC 41, se obtuvieron montos de \$ -106.414,22 y \$ 171.404,72, evidenciándose una diferencia significativa de \$ 64.990,50. De esta forma, al 31 de diciembre de 2018, los activos biológicos de la empresa se encontraban subvalorados.

2.1.2. Antecedentes nacionales

A. Según Benites (2019) en la tesis intitulada “**Activos biológicos y su incidencia en los Estados Financieros de las empresas agrícolas del distrito de Miraflores, Lima-2017**”, en la Universidad Cesar Vallejo para optar el grado de contador público, señalan que tiene por objetivo El presente estudio tuvo como propósito determinar la incidencia de los activos biológicos en los estados financieros de las empresas agrícolas del distrito de Miraflores, Lima, durante el año 2017. Tras la contrastación de la hipótesis general, se verificó que los activos biológicos impactan de manera significativa en la información financiera, ya que su reconocimiento adecuado permite reflejar su valor real en los estados contables, garantizando mayor confiabilidad y facilitando la toma de decisiones

empresariales. Este tratamiento contable, conforme a la normativa vigente, contribuye a reducir riesgos asociados a etapas prolongadas de producción, los cuales pueden distorsionar la presentación financiera si no son controlados oportunamente. Respecto a la primera hipótesis específica, se concluyó que los activos biológicos inciden directamente en el Estado de Situación Financiera, puesto que permanecen registrados en este informe durante todo su proceso productivo, hasta que son recolectados y clasificados como existencias de la empresa. Finalmente, en relación con la segunda hipótesis específica, se determinó que los activos biológicos también influyen en el Estado de Resultados, dado que, una vez convertidos en productos terminados, pasan a formar parte de los inventarios, y su venta se refleja como ingresos, deducidos de los costos incurridos en el proceso productivo.

B. Alfonso (2022) en su tesis intitulada **“La norma internacional de contabilidad 41 agricultura y su incidencia en la elaboración de los estados financieros en el estable Canta Gallo Viejo 2019”**, en la Universidad Ricardo Palma para optar el grado de contador público, señalan que tiene por objetivo determinar cómo incide la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la Presentación de los Estados Financieros (NIC 1) del Estable Canta Gallo - Periodo 2019 y finalmente llega a las siguientes conclusiones: Existe una relación significativa entre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) y la presentación de los Estados Financieros (NIC 1), del Estable Canta Gallo Viejo -Periodo 2019. Demostrado en la aplicación de la NIC 41 – Agricultura Activos Biológicos, demostrados en los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados) por S/ 44,870.52. Existe una relación al aplicar de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en el Estado de Resultados por Cambios en el valor razonable de Activos Biológicos en los rubros de: Depreciación, Impuesto a la Renta S/ 4,313.18 y el incremento de los resultados y/o utilidad por S/ 24,441.34. Está asociado a la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura

(NIC 41) en la información a revelar con la Norma Internacional de Contabilidad en los asientos de ajuste y la presentación de los Estados Financieros ajustado del Establo Santa Gallo Viejo – Periodo 2019.

C. Quispe y Ccoyuri (2019) **“Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura, en el Estado de Situación financiera del fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar – Puno, periodos 2015 - 2016”**, en la Universidad Andina del Cusco, para optar el título de contador público, señalan que tiene por objetivo describir la presentación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa – Melgar - Puno, periodos 2015-2016 y llegan a las siguientes conclusiones: La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 – Agricultura en el Fundo Queque Norte E.I.R.L. presenta deficiencias significativas en los periodos 2015-2016, reflejándose parcialmente en el Estado de Situación Financiera. En primer lugar, se omite en gran medida la valuación inicial y, sobre todo, la valuación posterior de los activos biológicos, lo que limita la transparencia de la información contable. Asimismo, se incluyen dentro de la partida de Activos Biológicos a animales que no están sujetos a un proceso de transformación biológica activo, lo cual distorsiona la presentación financiera de la empresa. De igual manera, los activos biológicos nuevos se muestran de forma inadecuada, ya que únicamente se reconoce la valuación inicial y parcialmente la variación posterior asociada al crecimiento, sin considerar los costos efectivamente incurridos en dichos activos. Esto genera inconsistencias al no reflejar de manera íntegra su medición posterior. Finalmente, los activos biológicos destinados para la venta no se encuentran diferenciados en una partida específica, siendo registrados dentro de los Activos Biológicos generales. Esta omisión impide cumplir con la presentación requerida por la NIC 41 y resta

fiabilidad a los estados financieros, afectando la correcta valoración de los resultados y la toma de decisiones en el Fundo Queque Norte.

2.1.3. Antecedentes Locales

A. **Choque y Chuquipura (2023)**, en la tesis intitulada “**Aplicación de la NIC 41: Agricultura y la Situación de los Estados Financieros en la Medición de Activos Biológicos Ganado Lechero en la Asociación de Productores Agropecuarios los Innovadores de Langui, Canas - Cusco – 2018**”, en la Universidad Andina del Cusco para optar el título de contador público, señalan que tiene por objetivo proponer la aplicación de la NIC 41 : Agricultura, en la situación de los estados financieros para la medición de los activos biológicos ganado lechero en la Asociación de Productores Agropecuarios “Los Innovadores” de Langui Canas - Cusco durante el periodo 2018, llegando a la siguiente conclusión: Los resultados evidenciaron que la Asociación de Productores Agropecuarios “Los Innovadores” de Langui no aplica la NIC 41: Agricultura en el tratamiento de sus activos biológicos, lo que impide una medición adecuada y afecta la fiabilidad de los registros. En cuanto a la situación financiera, la Asociación carece de estados financieros formales, ya que los socios únicamente registran de manera empírica los ingresos y gastos en un cuaderno. Esta práctica limita su desarrollo empresarial, al no disponer de información confiable ni oportuna para la toma de decisiones estratégicas. Asimismo, la deficiente aplicación de la NIC 41 en la valoración del ganado lechero ha generado inconsistencias, pues anteriormente los activos biológicos eran considerados dentro de inventarios y, posteriormente, fueron reclasificados en la partida correspondiente. Esta situación refleja la necesidad de implementar adecuadamente la normativa contable para garantizar registros transparentes, confiables y útiles en el fortalecimiento de la gestión empresarial.

B. **Atausinchi (2016)**, en la tesis intitulada “**APLICACIÓN DE LA NIC 41 AGRICULTURA Y LOS RESULTADOS DE LOS EJERCICIOS ECONOMICOS EN**

EL COLEGIO TECNICO AGROPECUARIO ESTATAL DE URUBAMBA EN EL

PERIODO 2014-2015”, en ”, en la Universidad Andina del Cusco para optar el título de contador público, señalan que tiene por objetivo analizar la problemática operativa del sector agropecuario local, considerando el uso de tierras para ganado vacuno, las limitaciones tecnológicas en las etapas de producción y la evaluación financiera, con el fin de conocer la capacidad crediticia, la coherencia en la financiación de activos, la solvencia a largo plazo y el cumplimiento de obligaciones. Se concluye que la institución presentó un decrecimiento de 2014 a 2015, pese a mantener buena liquidez en ambos años. No obstante, la aplicación de la NIC 41 permitiría evaluar adecuadamente su situación financiera y apoyar en la toma de decisiones estratégicas.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Ganadería.

Según (Zohary, 1998), afirma que la ganadería es una actividad económica de origen muy antiguo que consiste en el manejo de animales domesticables con fines de producción para su aprovechamiento.

Según (Ordinola, 2001), y (Salazar, D, 2014), señalan que, en contextos rurales como Piura, la ganadería se complementa con la agricultura, coexistiendo unidades altamente capitalizadas ligadas a la agroexportación y otras de escasa inversión y limitado acceso al mercado. En estos casos, los cultivos proveen alimento al ganado, mientras que este aporta estiércol utilizado como abono, evidenciando una relación de interdependencia.

2.2.1.1. Historia de la Ganadería.

En asentamientos datados entre los años 6000 y 7000 a.C., se hallaron restos de animales domesticados, evidenciando el inicio de la ganadería. Con el tiempo, el pastoreo se amplió, y la ganadería tradicional evolucionó hacia formas extensivas. Posteriormente, el

avance de la agricultura facilitó la producción de alimento para el ganado, incrementando así las cabezas disponibles. Con el transcurso de los siglos se buscó mayor rentabilidad, surgiendo las granjas, el uso de forrajes específicos y la mejora genética.

Este proceso marcó la transición de una economía de recolección a una de producción, consolidando la domesticación como un factor clave para el desarrollo social y cultural. Además de alimentos, los animales comenzaron a emplearse en labores agrícolas y transporte, mientras que los residuos de cosechas se destinaban a su alimentación.

2.2.1.2. Formas de explotación.

Se tiene las siguientes formas de explotación ganadera:

2.2.1.2.1. Ganadería intensiva.

La ganadería intensiva se caracteriza por mantener a los animales estabulados, en espacios cerrados y bajo condiciones artificiales de temperatura, luz y humedad. Su objetivo principal es maximizar la producción en el menor tiempo posible. Los animales son alimentados con piensos balanceados y suplementos enriquecidos, lo que requiere fuertes inversiones en tecnología, instalaciones y mano de obra.

A. Ventajas

- Alta eficiencia y productividad por unidad de tiempo y animal.
- Adaptación a las demandas del mercado.
- Obtención de productos homogéneos y estandarizados.

B. Desventajas

- Elevado consumo energético, principalmente de origen fósil.
- Impacto ambiental negativo por desechos y contaminación.
- Escasa sostenibilidad en el tiempo.
- Requiere gran concentración de capital y control estricto.

2.2.1.2.2. *Ganadería extensiva.*

En el año (2024) la ganadería extensiva se entiende como aquella que aprovecha de manera eficiente los recursos naturales disponibles en el territorio, recurriendo a un bajo nivel de insumos externos y fundamentándose principalmente en el pastoreo. Este tipo de ganadería se distingue por el uso de especies y razas adaptadas al entorno, la utilización de pastos variados según su disponibilidad espacial y temporal, así como por el respeto al medio ambiente que la sustenta. En esencia, los sistemas extensivos se apoyan en el aprovechamiento de ecosistemas naturales modificados por el ser humano, conformando agroecosistemas que dependen de los ciclos naturales.

Dentro de este modelo, se incluye la ganadería sostenible o ecológica, entendida como aquella que se mantiene en el tiempo y garantiza la producción sin generar un impacto negativo sobre el medio ambiente ni sobre el ecosistema (2024).

Por lo general, las explotaciones ganaderas extensivas hacen uso de diferentes tipos de pastos —prados, pastizales, hierbas o rastrojos—, ya sean propios, comunales o de terceros, y de forma permanente o estacional. Esta actividad resulta fundamental tanto para el territorio como para la sociedad, puesto que no solo proporciona productos de alta calidad, sino que también contribuye a la configuración del paisaje, la prevención de incendios forestales, la regulación de los ciclos del agua y la conservación de la fertilidad del suelo. Asimismo, favorece la biodiversidad y preserva el patrimonio cultural junto con la identidad territorial (2024).

“Consideramos que la ganadería extensiva es la que se practica en el distrito de Yanaoca”

A. Ventajas

- Contribuyen al mantenimiento de los agroecosistemas, ya que forman parte esencial de ellos y permiten conservar la biodiversidad y los ecosistemas naturales del entorno.
- Ayudan a la prevención de incendios forestales gracias al control del matorral y la reducción de la biomasa inflamable.
- Hacen posible el aprovechamiento de pastos naturales que, mediante el pastoreo y la ganadería extensiva, se transforman en alimentos para el consumo humano.
- Reducen la dependencia de productos agrícolas como los cereales o la soja.
- Impulsan la economía rural y favorecen la permanencia de la población en estas zonas.
- Brindan mejores condiciones de bienestar a los animales..

B. Desventajas

- Existe un menor control sobre el entorno en el que se desarrollan los animales, lo que genera una fuerte dependencia de los ciclos climáticos.
- La productividad por unidad de superficie es más baja en comparación con otros sistemas de producción.
- No resulta sencillo adaptarse a la demanda del mercado o a los cambios en el consumo.
- Los productos obtenidos carecen de la homogeneidad requerida por los grandes distribuidores y superficies comerciales.

2.2.1.3. Razas y características.

Según (Montana, 2020) En la actualidad, las razas de bovinos presentan una amplia diversidad y se crían con distintos fines: producción de carne, leche o bajo un sistema de doble propósito. Cada raza posee particularidades específicas que deben considerarse para garantizar la eficiencia productiva.

En el ámbito nacional, las principales razas lecheras son: Holstein, Brown Swiss, Jersey, Simmental y Montbeliarde, (2020).

A. Holstein

- Es la raza lechera más difundida en el país.
- Su pelaje es característico por las manchas negras y blancas.
- Produce en promedio 9,000 kg de leche al año en un periodo de 305 días.
- Presenta un bajo contenido de grasa en la leche, alrededor de 2.8–3.5%.
- Los terneros pesan al nacer entre 40 y 42 kg.
- Las vacas adultas alcanzan entre 500 y 600 kg de peso vivo.
- Los toros reproductores pueden llegar hasta los 900 kg.

B. Brown Swiss

- Ocupa el segundo lugar en importancia dentro del país.
- Se considera de doble propósito, utilizada tanto para carne como para leche.
- Su color es marrón claro o castaño, con variaciones hacia el gris.
- Los terneros nacen con un peso promedio de 35–40 kg.
- Las vacas adultas pesan entre 550 y 750 kg.
- Los toros alcanzan hasta 1,000 kg de peso vivo.

C. Jersey

- Es la raza lechera de menor tamaño.
- Su pelaje es de un tono marrón claro con matices rojizos.
- Su producción de leche es destacable, considerando su bajo consumo de alimento en comparación con la Holstein y la Brown Swiss.
- Produce alrededor de 5,000 kg de leche en 305 días.

- Los terneros pesan menos de 30 kg al nacer.
- Las vacas adultas alcanzan aproximadamente 400 kg.
- Los toros llegan a unos 600 kg de peso vivo.

D. Simmental

- También pertenece a las razas de doble propósito.
- Su crianza es más frecuente en la zona norte del país.
- Presenta un pelaje marrón rojizo con cabeza y extremidades blancas.
- Su producción láctea alcanza aproximadamente 6,500 kg en 305 días.
- Los terneros nacen con un peso cercano a los 40 kg.
- Las vacas adultas pueden pesar hasta 750 kg, mientras que los machos superan los 1,100 kg.

E. Montbeliarde

- Es una raza de doble propósito introducida en el país en la última década.
- Su coloración es blanco y marrón rojizo, similar al patrón de la Holstein.
- Su producción de leche puede llegar a 7,000 kg por campaña de 305 días.
- Los terneros pesan entre 40 y 45 kg al nacer.
- Las vacas alcanzan un peso entre 600 y 700 kg, y los machos oscilan entre 900 y 1,200 kg.

2.2.1.4. Categorización de bovinos.

Según Almeida M. et al. Cuando un establo lechero está sometido a un sistema de producción de crianza intensiva se recomienda agrupar a los animales en diferentes categorías según su edad y/o estado fisiológico con la finalidad de facilitar y optimizar la aplicación de los programas de alimentación, manejo y sanidad, siendo conformados estos grupos de acuerdo a las siguientes denominaciones: (Almedia Matías Jose, Parreño Rodriguez Juan Alfredo, 2011).

Tabla 4*Factores de conversión de la unidad bovino base*

VACUNOS	a) Ternera hembra (0 - 10 meses)
	b) Ternera macho (0 – 10 meses)
	c) Vaquillona (11 – 24 meses)
	d) Torete (11 – 24 meses)
	e) Vaca (24 meses)
	f) Toro (24 meses)

Nota. Obtenido de los productores de Yanaoca

Del contenido del cuadro se desprende los siguientes conceptos:

Ternera hembra y macho: Denominación que corresponde a una ternera menor, desde el nacimiento hasta el destete de 0 a 10 meses.

- a) **Vaquillona:** Término utilizado para referirse a una hembra que no ha tenido crías y que generalmente tiene entre uno y dos años de edad.
- b) **Toretos.-** Se refiere a los machos enteros de un año o más de edad en levantamiento, que el (la) productor(a) tiene el día de la entrevista, dedicados para reproducción o entoramiento y destinados a ser sementales o padrotes, (Asociacion Nacional de Ganaderos (ANAGAN), 2002)
- c) **Vacas.-** Hembras que ya han tenido cría o parto y que a la fecha de la entrevista están destinadas para cría, ceba u ordeño, (Asociacion Nacional de Ganaderos (ANAGAN), 2002)
- d) **Toros.-** Se refiere única y exclusivamente al animal que se mantiene con las vacas en reproducción o en entoramiento, (Asociacion Nacional de Ganaderos (ANAGAN), 2002)

2.2.1.5. Población ganadera bovina en el Perú

En el artículo realizado por el Zootecnista, Scientiae Doctor (Rosemberg Barrón, 2018), Decano de la Facultad de Ciencias veterinarias y biológicas de la Universidad Científica del Sur Razas y características de ganado vacuno en el Perú.

La población ganadera en Perú, según el censo agropecuario del 2012 es de 5.156.000 de cabezas de ganado. De esta población, el 78% se encuentra en la sierra, el 11% en la costa y el 10% en la selva (Cuadro 1).

Tabla 5

Población de ganado bovino en Perú por raza y región

Región	Total	Brown Swiss	Cebú Wiss	Criollos	Otras Razas	Bueyes
Total	5,156.00	527.59	4,171.80	3,276.80	245.60	30.30
Costa	612.90	248.80	33,537.60	271.20	20.20	1.60
Sierra	3,774.30	208.37	12,718.80	2,683.30	124.70	26.50
Selva	768.80	70.51	599,115.30	322.30	100.60	2.20

Nota. INEI

2.2.1.6. Análisis de la Ganadería bovina en el Sierra Peruana.

En la sierra, más del 70% del capital de ganado se encuentra en las comunidades campesinas y pequeñas propiedades privadas en explotaciones extensivas (cuadro 1). En este sector predomina el ganado criollo, así como sus cruces con distintas razas, entre las que sobresalen los cruzamientos con Brown Swiss (2018), el ganado criollo se emplea principalmente para trabajos de tracción y se alimenta con los rastrojos provenientes de la agricultura.

En los valles interandinos, donde se cultivan alfalfa y rye grass con tréboles, se observa una crianza diferenciada: en las zonas bajas (hasta los 3,200 msnm) predominan animales con alto mestizaje de Holstein, mientras que en las áreas más altas (3,500 a 4,800 msnm) se crían mayoritariamente mestizos de Brown Swiss, (2018).

En altitudes intermedias (2,000 a 3,500 msnm), la producción ganadera se caracteriza por una fuerte articulación entre la familia, la agricultura y la crianza de animales, mayormente criollos. Estos aportan tanto productos para la venta o el autoconsumo (principalmente leche) como ingresos adicionales que sirven para sostener la actividad agrícola y cubrir imprevistos, funcionando además como un capital de ahorro, (2018) el sistema aprovecha la mano de obra familiar esposas, adultos mayores y niños, así como el intercambio de residuos de cosecha destinados a la alimentación animal, obteniendo a cambio fuerza de tracción y estiércol, (2018) los niveles de producción lechera por vaca son bajos, alcanzando apenas de 2 a 3 litros diarios durante lactancias de 4 a 5 meses, generalmente con el ternero al pie. Esta leche se destina sobre todo a la elaboración de quesos.

En la sierra, las explotaciones semi intensivas se desarrollan a medida que mejora la alimentación animal, en particular con la siembra de pastos cultivados, según (Rosemberg) En este contexto, el ganado criollo tiende a ser reemplazado progresivamente por el Brown Swiss, apreciado como raza de doble propósito, tanto para carne como para leche, con rendimientos de 1,500 a 2,500 litros por campaña. La producción lechera se comercializa en forma de leche fluida y, en zonas más alejadas de los mercados, como quesos artesanales, (2018)..

2.2.1.7. Ganadería semi intensiva en Perú

Las explotaciones semi intensivas con mayor nivel tecnológico se dedican a la crianza de ganado Brown Swiss de alto valor genético, el cual se adapta bien a altitudes comprendidas entre los 2,600 y 4,200 msnm, mostrando una marcada orientación hacia el

genotipo lechero, (2018) la producción de leche varía entre 2,500 y 4,500 litros por vaca en lactaciones de 250 a 300 días, con una alimentación basada en pastos cultivados (principalmente rye grass y trébol), complementada con suplementos concentrados.

La comercialización se realiza en forma de leche fluida, aunque también existen hatos de Brown Swiss de elevado potencial genético que alcanzan producciones superiores a 6,000 litros por campaña. Además, los machos se destinan como reproductores, contribuyendo a la mejora del ganado criollo. Los costos de producción se estiman entre 0,25 y 0,35 dólares por litro, (2018).

Alternativas para la sierra peruana

Tabla 6

Impacto económico de la ganadería bovino en la sierra del Perú

Calidad de Manejo	Rendimiento en Toneladas Mat. Seca/año	Carga Animal UA/Ha	Litros de Leche/día/ha	Ingreso Bruto S/. /ha y año	Ingreso Neto S/. /ha y año
A	17	3.8	39	14,700	14,464
B	9.8	2.2	22	8,150	8,100
C	6	1.4	14	5,000	5,000

*Costo Directo: Abonamiento de Mantenimiento S/. 709.00, cada 3 años, S/. 236.0 /año

Precio: Leche: S/. 0.90 Bolsa Roca osforica: S/. 40 - S/. 42

Calidad de Manejo de Pastos: A: Riego cada 12 días, 45 mm; abonamiento: cada 3 años, con m
B: Buen riego, sin o poco abono.
C: Poco riego y sin abonamiento

Nota. Proyecto lechero Cachi Alto - Ayacucho

En la sierra peruana existen aproximadamente 14 millones de hectáreas de pastos naturales, con un gran potencial de mejora mediante la implementación de pastos cultivados, aprovechando técnicas como la irrigación a través de reservorios, el manejo de lagunas y la cosecha de agua de lluvia. Los resultados muestran un cambio significativo al establecer pastos mejorados: la capacidad de carga se incrementa de 0,30 UA/ha/año en pastos naturales a 3,00 UA/ha/año con pastos cultivados.

Una alternativa destacada ha sido la introducción de la alfalfa dormante, promovida por Cáritas Perú, que representa una opción viable para los ganaderos de las zonas altoandinas que carecen de acceso a riego. Según estimaciones, en la sierra alta una parcela de 4 hectáreas de pastos naturales permite sostener una vaca con una producción anual de 450 litros de leche (3 litros diarios durante 150 días de lactación). Valorada a 1 sol por litro, esta producción genera un ingreso de 450 soles al año. En contraste, una parcela de 4 hectáreas de alfalfa W350 puede mantener hasta 16 vacas (4 por hectárea), con un rendimiento de 6 litros por vaca al día. Esto equivale a 96 litros/ha/día, que durante 220 días de lactación alcanza una producción total de 21,120 litros anuales, generando ingresos de 21,120 soles, Rosenberg (2018).

De acuerdo con técnicos de Cáritas, en la sierra del Perú sería posible instalar más de un millón de hectáreas de alfalfa dormante, lo que tendría un fuerte impacto en el desarrollo regional y en la reducción de la pobreza. Esta experiencia demuestra que es factible impulsar la ganadería lechera en zonas altoandinas (entre 2,600 y 4,200 msnm) mediante el cultivo de alfalfa en secano, territorios que antes estaban limitados a pastos naturales de baja calidad proteica y sobreexplotados por otras actividades pecuarias. Ello permitiría dinamizar la economía local, generar empleo, aumentar los ingresos familiares y fomentar la venta de leche y quesos, mejorando la calidad de vida de comunidades históricamente pobres y excluidas (Cáritas, 2012).

2.2.2. NIC 41 Agricultura

Esta norma tiene como finalidad establecer el tratamiento contable, la forma de presentación de los estados financieros y la revelación de la información vinculada con la actividad agrícola, Frazato (2022) en consecuencia, su propósito principal es definir los criterios contables aplicables a dicho sector.

Respecto a la contabilidad abarca tanto la actividad agrícola como ganadera.

Objetivo

Según Quispe y Ccoyuri (2020) el propósito de esta Norma es establecer el tratamiento contable, la forma de presentación en los estados financieros y los requisitos de revelación de información vinculados con la actividad agrícola.

Alcance

Según Quispe y Ccoyuri (2020) la aplicación de esta Norma corresponde al registro contable de los siguientes elementos relacionados con la actividad agrícola:

- a) Activos biológicos, con excepción de las plantas productoras.
- b) Productos agrícolas en el momento de su cosecha o recolección.
- c) Subvenciones gubernamentales relacionadas con los activos biológicos dentro del alcance de la norma.

Definiciones clave

- **Actividad agrícola:** Se refiere a la gestión realizada por una entidad para llevar a cabo la transformación biológica de activos biológicos (animales y plantas vivos), con el fin de destinarlos a la venta, convertirlos en productos agrícolas o en nuevos activos biológicos.
- **Activo biológico:** Hace referencia a todo ser vivo de origen animal o vegetal.
- **Producción agrícola:** Comprende los bienes obtenidos a partir de la cosecha de los activos biológicos de una entidad.
- **Transformación biológica:** Abarca los procesos de crecimiento, deterioro, reproducción y generación de productos, que producen variaciones cualitativas o cuantitativas en un activo biológico.

Aplicación de la NIC 41 en la actividad ganadera vinculada a la NIIF 13 Medición de Valor Razonable

En el contexto de la actividad ganadera, la NIC 41 se aplica de la siguiente manera:

Medición inicial y posterior:

- Los activos biológicos (ganado) deben ser medidos inicialmente y posteriormente a su valor razonable menos los costos de venta.
- Si no es posible determinar el valor razonable de manera fiable, se utilizará el costo menos el agotamiento acumulado y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

2.2.3. NIIF 13 Medición del Valor razonable

El valor razonable esta normado por la NIIF 13, que contempla los siguientes aspectos:

➤ Objetivo

- Definir el concepto de valor razonable.
- Establecer un marco único para su medición.
- Requerir la revelación de información sobre las mediciones efectuadas.
- Nota: Esta norma explica el procedimiento para medir el valor razonable en los estados financieros, sin imponer nuevas obligaciones de medición distintas a las ya contempladas por otras NIIF ni alterar las prácticas de valoración fuera del ámbito contable (FC1–FC18).
- El valor razonable constituye una medición fundamentada en el mercado y no en condiciones particulares de la entidad, según (Castro) en algunos casos, existen transacciones o datos de mercado observables que permiten determinarlo; en otros, dicha información puede no estar disponible. No obstante, el propósito sigue siendo el

mismo: estimar el precio de una transacción ordenada para vender un activo o transferir un pasivo entre participantes del mercado, en la fecha de la medición y bajo condiciones de mercado vigentes (es decir un precio de salida desde la perspectiva de un participante que posee el activo o adeuda el pasivo), (2024).

- Cuando no es posible observar directamente el precio de un activo o pasivo idéntico, la entidad debe recurrir a técnicas de valoración alternativas, procurando maximizar el uso de datos de entrada observables y reducir al mínimo los no observables, (Castro) dado que se trata de una medición de mercado, se deben considerar los supuestos que aplicarían los participantes del mercado, incluyendo los relacionados con riesgos. Por ello, la intención específica de la entidad de conservar un activo o liquidar un pasivo no afecta la determinación del valor razonable, (2024).

➤ **Medición**

La NIIF define el valor razonable como el precio que se obtendría por la venta de un activo o el que se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado, en la fecha de la medición.

Ejemplos ilustrativos

- No es necesario que una entidad realice una búsqueda exhaustiva de todos los mercados posibles para identificar el mercado principal o, en su defecto, el mercado más ventajoso. Sin embargo, deberá considerar toda la información razonablemente disponible.
- En ausencia de evidencia en contrario, se presume que el mercado en el que la entidad realizaría habitualmente la venta de un activo o la transferencia de un pasivo corresponde al mercado principal, o en su defecto, al más ventajoso.
- Cuando exista un mercado principal para un activo o pasivo, la medición del valor razonable reflejará el precio en dicho mercado (ya sea directamente

observable o estimado mediante otra técnica de valoración), aun cuando otro mercado pudiera resultar más beneficioso en la fecha de medición.

- La entidad debe tener acceso al mercado principal (o más ventajoso) en la fecha de la medición. No obstante, este mercado puede variar entre distintas entidades, o incluso entre negocios de una misma entidad, dependiendo de sus actividades específicas. Por ello, el mercado principal o más ventajoso se evaluará desde la perspectiva de la entidad.
- Aunque la entidad no pueda concretar la venta de un activo específico o la transferencia de un pasivo en la fecha de medición, podrá determinar el valor razonable con base en el precio de ese mercado.
- En situaciones en las que no exista un mercado observable que proporcione precios directamente, se asume hipotéticamente que la transacción tiene lugar en la fecha de la medición, desde la perspectiva de un participante de mercado que posee el activo o adeuda el pasivo. Dicha transacción supuesta servirá como base para estimar el valor razonable.

➤ **Participantes del Mercado**

- Una entidad debe medir el valor razonable de un activo o pasivo utilizando los supuestos que los participantes del mercado emplearían para fijar su precio, bajo la premisa de que estos actúan buscando su mejor interés económico.
- Para formular dichos supuestos, no es necesario identificar a participantes del mercado específicos. En su lugar, la entidad debe considerar las características generales que distinguen a este tipo de participantes, tomando en cuenta los siguientes factores:
 - el activo o pasivo objeto de valoración;

- el mercado principal (o, en su defecto, el más ventajoso) en el que se negocia dicho activo o pasivo; y
- los participantes con los que la entidad realizaría la transacción en ese mercado.

➤ **El precio**

- El valor razonable corresponde al precio de salida, es decir, el importe que se recibiría por vender un activo o se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso), en la fecha de la medición y bajo condiciones de mercado vigentes, independientemente de que dicho precio sea directamente observable o estimado mediante técnicas de valoración, (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, 2014).
- El precio de mercado utilizado para medir el valor razonable no debe ajustarse por los costos de transacción, los cuales se reconocerán conforme a otras NIIF. Dichos costos no forman parte de las características del activo o pasivo, sino que son específicos de cada transacción y varían según la forma en que esta se realice.
- Los costos de transporte no se incluyen dentro de los costos de transacción. Sin embargo, cuando la ubicación constituye una característica relevante del activo (por ejemplo, en el caso de materias primas cotizadas), el precio en el mercado principal (o más ventajoso) debe ajustarse considerando los costos de traslado necesarios para llevar el activo desde su localización actual hasta dicho mercado.

2.2.2.6 Reconocimiento y medición

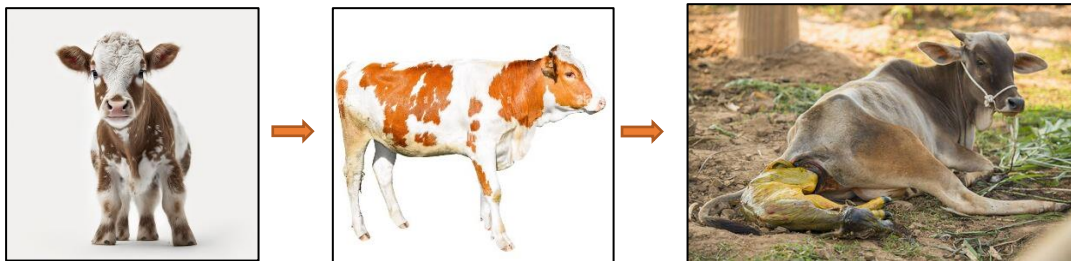
Una entidad deberá reconocer un activo biológico o un producto agrícola únicamente cuando se verifiquen las siguientes condiciones:

- a) que el activo esté bajo su control como consecuencia de hechos ocurridos previamente;
- b) que sea razonable esperar que dicho activo genere beneficios económicos futuros; y
- c) que su valor razonable o su costo puedan determinarse con fiabilidad.

En forma de grafico podemos apreciar la siguiente figura vinculada al ganado vacuno.

Figura 1

Crecimiento del ganado



De acuerdo al grafico presentado se puede apreciar el proceso de crecimiento del ganado.

2.2.4. Sistemas de control

Según la Revista Avanzada Científica en el año (2014) el control del ganado bovino constituye una de las actividades fundamentales dentro de las unidades, empresas o centros dedicados a la explotación de vacunos. De estos animales se obtienen diversos productos y subproductos de alto valor nutritivo, ricos en proteínas y minerales, destinados principalmente a la alimentación humana. Entre los más destacados se encuentran la carne, la leche, la mantequilla, el queso y la piel. Asimismo, el mejoramiento genético del rebaño resulta clave

para incrementar la productividad, de acuerdo con los fines perseguidos por cada centro de producción.

En este ámbito, es importante diferenciar entre el control manual y el control automático.

- En el control manual, la gestión depende directamente de la intervención humana.
- En el control automático, la regulación se realiza mediante dispositivos artificiales mecánicos, electrónicos, químicos, entre otros que han sido programados para ejecutar sus funciones con base en parámetros de referencia.

El propósito de cualquier sistema de control es mantener la estabilidad frente a posibles perturbaciones y minimizar errores, garantizando un funcionamiento eficiente según criterios establecidos, evitando a la vez comportamientos abruptos o poco realistas.

2.2.4.1. Sistemas de control contable

Un sistema de contabilidad es una estructura organizada que permite recopilar la información generada por las operaciones de una empresa, utilizando para ello recursos como formularios, reportes y libros contables. La información obtenida y presentada a la gerencia sirve de base para la toma de decisiones financieras.

En esencia, un sistema contable está conformado por un conjunto de normas, pautas y procedimientos diseñados para controlar las operaciones y proporcionar información financiera, mediante la organización, clasificación y cuantificación de los datos administrativos y económicos que se registren.

Para que un sistema de contabilidad sea realmente eficiente, su estructura y diseño deben responder a los objetivos previamente establecidos. Además, esta red de

procedimientos debe estar estrechamente articulada con el funcionamiento general de la empresa, de manera que facilite la ejecución de cualquier actividad relevante dentro de la misma.

Según el plan contable general empresarial este tipo de actividades se registran en las cuentas contables como: 27 activos no corrientes mantenidos para la venta y 274 activos biológicos y cuyos contenidos solamente contemplan la parte genérica, es decir si se trata de activo biológico de origen animal o de activo biológico de origen vegetal por tanto consideramos de que debe establecerse un sistema de control de ganado vacuno de manera específica contemplando el crecimiento, degradación, producción y procreación a través de la adecuación del plan contable general empresarial y la utilización de libros y registros especiales.

2.2.4.1.1. Sistemas de Control de ganado vacuno acorde a la NIC 41

La NIC 41(Norma Internacional de Contabilidad 41) establece que los sistemas de control internos son fundamentales para garantizar que la medición y la gestión de los activos biológicos sean adecuados y transparentes. Estos sistemas de control tienen la finalidad de asegurar la validez y exactitud de la información financiera relacionada con la producción agrícola.

Los sistemas de control involucrados en la NIC 41 suelen abarcar los siguientes aspectos:

a. Control de Mediciones de Activos Biológicos:

- **Medición de los activos biológicos:** La NIC 41 requiere que los activos biológicos se midan al valor razonable en la fecha de la cosecha. Los sistemas de control deben garantizar que estas mediciones se realicen de manera confiable y precisa, utilizando técnicas apropiadas de valoración como tasaciones periódicas o cálculos con base en el mercado.

b. Control sobre el Reconocimiento de Ingresos:

- **Reconocimiento oportuno de ingresos:** Los ingresos derivados de la venta de productos agrícolas deben ser reconocidos de acuerdo con el principio de acumulación y bajo el control de procesos internos que aseguren que los ingresos se registren en el período adecuado.

c. Control sobre los Cambios en el Valor de los Activos Biológicos:

- **Monitoreo de fluctuaciones del mercado:** Los sistemas de control deben incluir procedimientos para seguir las fluctuaciones en los precios de mercado que puedan afectar el valor razonable de los activos biológicos. Esto puede involucrar la revaluación periódica de los activos biológicos.
- **Documentación de las variaciones:** Las variaciones en el valor de los activos biológicos deben ser debidamente documentadas y justificadas. Este control asegura la transparencia y el cumplimiento de la NIC 41.

d. Control en el Uso de Estimaciones y Juicios

- **Estimaciones razonables:** En algunos casos, como la determinación del valor razonable de los activos biológicos, se requiere hacer estimaciones basadas en juicios. Los sistemas de control deben asegurar que estas estimaciones sean razonables y que se basen en información fiable.
- **Revisión periódica de las estimaciones:** Las estimaciones deben ser revisadas y ajustadas de manera regular para reflejar las condiciones del mercado y otros factores que puedan afectar el valor de los activos.

e. Control sobre los Riesgos

- **Gestión de riesgos asociados:** Los activos biológicos están sujetos a varios riesgos (climáticos, de mercado, biológicos, etc.). Un sistema de control eficaz debe identificar,

evaluar y mitigar estos riesgos, protegiendo los activos y asegurando una gestión adecuada de los mismos.

2.2.4.1.2. Implementación de Sistemas de Control en una empresa Ganadera

El proceso de implementación de un sistema de control dentro del contexto de la NIC 41 (Norma Internacional de Contabilidad 41 se puede dividir en los siguientes pasos:

- 1) **Desarrollo de Políticas y Procedimientos Internos:** Definir las políticas para la medición de activos biológicos, la estimación del valor razonable y los procedimientos para la cosecha y venta.
- 2) **Capacitación del Personal:** Asegurar que el personal que maneja los registros y la medición de los activos biológicos esté capacitado en los requerimientos de la NIC 41 y en las mejores prácticas de medición y control.
- 3) **Tecnologías y Software de Control:** Implementar software especializado en gestión agrícola que permita realizar un seguimiento preciso de los activos biológicos, su valor, los costos asociados y la producción en tiempo real.
- 4) **Auditoría y Revisión Externa:** Establecer procedimientos de auditoría interna y externa para revisar los registros contables y los procesos de medición de activos biológicos, asegurando la transparencia y precisión en los informes financieros.

2.2.4.2. Contabilidad en la empresa ganadera

La contabilidad ganadera al igual que la agrícola es una contabilidad de explotación en la que se analizan los costos de reproducción y beneficios de los productos agropecuarios. (CPC Dante Ataupillo Vera, 2005)

La contabilidad ganadera debe estar claramente definida dentro del PCGE, aplicando la técnica contable en las entidades económicas dedicadas al sector agropecuario. Se concibe como un sistema integral que abarca un proceso vinculado con las transacciones propias del campo: adquisición de insumos, su transformación, la obtención de resultados y la retroalimentación a través del análisis financiero, con el propósito de planificar nuevos horizontes de desarrollo. En este sentido, comprende tanto la actividad agrícola como la ganadera.

La agricultura y la ganadería forman parte de la industria extractiva de recursos renovables, ya que permiten aprovechar y potenciar la capacidad productiva de la naturaleza, obteniendo de ella bienes destinados a satisfacer necesidades humanas. A través de estos procesos, se impulsa la reproducción y crecimiento de diversas especies orgánicas, dirigidos y controlados por la acción del hombre.

La contabilidad ganadera también se aplica en las industrias manufactureras o de transformación (agropecuarias), cuya finalidad consiste en modificar las materias primas procuradas, que algunas veces representa una materia prima para otra actividad industrial. (CPC Dante Ataupillo Vera, 2005)

Importancia de la contabilidad en la empresa Ganadera

La empresa debe establecer un sistema contable en la empresa ganadera con el propósito de ejercer la administración en este sector. Algunos de estos propósitos son:

Proporcionar una lista adecuada de lo que se posee de lo que se debe y también de lo que se ha invertido para establecer control sobre los recursos y obligaciones de la empresa y servir como un medio de verificación facilitando la actividad administrativa, ya que muestra en cualquier momento una imagen clara de la situación financiera y de la productividad de la empresa para así evaluar la eficiencia administrativa. (CPC Dante Ataupillo Vera, 2005)

- Permite conocer la evolución de la empresa y determinar su progreso de un periodo a otro mediante la comparación de los estados financieros.
- Registrar en forma clara y precisa todas las operaciones efectuadas por la entidad económica.
- Auxiliar a las personas que toman decisiones de carácter económico administrativo.
- Para establecer una adecuada clasificación de los costos e ingresos obtenidos.

2.2.4.2.1. Actividad ganadera y el Plan Contable general empresarial

El plan contable general empresarial contempla para una empresa ganadera, los siguientes tipos de activo:

- A.** Activo fijo: conformado por edificios, establos, camales, maquinaria y herramientas, equipos veterinarios, laboratorios, instalaciones, terrenos, entre otros.
- B.** Bienes realizables: incluyen los diferentes tipos de ganado (vacuno, ovino, porcino, camélidos), así como la producción de leche, carne, pieles y abonos de corral.
- C.** Cuentas de abastecimiento: abarcan lubricantes y combustibles, medicamentos veterinarios, forrajes, víveres, materiales y otros insumos necesarios para la actividad.
- D.** Cuentas de explotación: comprenden la explotación ganadera y sus gastos asociados, además de los vinculados a la crianza de porcinos y ovinos, así como los costos de administración.
 - La explotación ganadera involucra procesos como la procreación (parición) y la mortandad de animales.
 - Los gastos de explotación incluyen el desgaste de la maquinaria, remuneraciones de motoristas, consumo de combustibles y lubricantes, fletes, acarreos, entre otros.

- Los gastos de administración abarcan sueldos y jornales de caporales, gastos de oficina, remuneraciones del personal técnico veterinario, obligaciones sociales, movilidad, etc.
- En caso de que la empresa cuente con explotaciones auxiliares como establos lecheros o camales, los gastos generados en estas actividades son absorbidos directamente por ellas.
- El costo de producción se concentra en la cuenta de explotación ganadera.

En conclusión, la empresa ganadera tiene como objetivo principal la reproducción y crianza de ganado vacuno, priorizando la obtención de carne y leche, además de sus derivados.

Cuentas contables Asociadas al sistema de control contable

Como se puede apreciar, la NIC 41 se incorpora en el PCGE a través de las cuentas 27 activos inmovilizados mantenidos para la venta y la cuenta 35 activos biológicos. El PCGE presenta la siguiente estructura para la contabilización de los activos biológicos conforme se puede apreciar se puede apreciar a continuación:

A. Cuenta contable 27 -Activos no corrientes mantenidos para la venta

En el año (2024) se señala que se incluyen en esta categoría aquellos activos inmovilizados cuya recuperación está prevista principalmente mediante su venta, en lugar de su utilización continua. Para que un activo cumpla con esta condición, debe encontrarse disponible en su estado actual para ser vendido de manera inmediata, conforme a los términos usuales y habituales aplicables a este tipo de operaciones, y además, su venta debe ser considerada altamente probable, (Plan Contable General Empresarial Revisado, 2020)

27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

274 Activos biológicos

2741 Activos biológicos en producción

27411 Costo

27413 Costo de Financiación

27414 Valor razonable

2742 Activos biológicos en desarrollo.

27421 Costo

27423 Costo de Financiación

27424 Valor razonable

B. Cuenta contable 35 -Activos Biológicos

En el año (2019) se señala que se incluyen a los animales vivos y plantas vinculados con la actividad agrícola, pecuaria o piscícola, que son gestionados por una entidad a través de procesos de transformación biológica. Estos activos pueden destinarse a la venta directa, a la obtención de productos agrícolas (activos realizables) o a su conversión en otros activos biológicos distintos, (Plan Contable General Empresarial Revisado, 2020)

35 ACTIVOS BIOLÓGICOS

351 Activos Biológicos en producción

3511 De origen animal

35111 Costo

35113 Costo de financiación

35114 Valor razonable

3512 De origen vegetal

35121 Costo

35123 Costo de financiación

35124 Valor razonable

352 Activos Biológicos en desarrollo

3521 De origen animal

35211 Costo

35213 Costo de financiación

35214 Valor razonable

3522 De origen vegetal

35221 Costo

35223 Costo de financiación

35224 Valor razonable

De la estructura contable de las cuentas 27 y 35 se desprende que los activos biológicos son calificados en forma genérica es decir, sin ninguna especificación por lo que como de la opinión que el PCGE debe ser materia de adecuación como se aprecia a continuación

2.2.4.2.2. Propuesta de adecuación de la cuenta contable 27

27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

274 Activos biológicos

2741 Activos biológicos en producción

27411 Costo

27411.1 Ganado Vacuno

274111.11 Ternero Hembra

274111.12 Ternero Macho

274111.13 Vaquillas

274111.14 Torettes

274111.15 Vacas

274111.16 Toros

274111.17 Vacas reproductoras

274111.18 Toros reproductores

27413 Costo de Financiación

27413.1 Ganado Vacuno

27413.11 Ternero Hembra

27413.12 Ternero Macho

27413.13 Vaquillas

27413.14 Torettes

27413.15 Vacas

27413.16 Toros

27413.17 Vacas reproductoras

27413.18 Toros reproductores

27414 Valor razonable

27414.1 Ganado Vacuno

27414.11 Ternero Hembra

27414.12 Ternero Macho

27414.13 Vaquillas

27414.14 Torettes

27414.15 Vacas

27414.16 Toros

27414.17 Vacas reproductoras

27414.18 Toros reproductores

2742 Activos biológicos en desarrollo.

2742.1 Costo

27421.1 Ganado Vacuno

27421.11 Ternero Hembra

27421.12 Ternero Macho

27421.13 Vaquillas

27421.14 Toretes

27421.15 Vacas

27421.16 Toros

27423 Costo de Financiación

27423.1 Ganado Vacuno

27423.11 Ternero Hembra

27423.12 Ternero Macho

27423.13 Vaquillas

27423.14 Toretes

27423.15 Vacas

27423.16 Toros

27424 Valor razonable

27424.1 Ganado Vacuno

27424.11 Ternero Hembra

27424.12 Ternero Macho

27424.13 Vaquillas

27424.14 Toretes

27424.15 Vacas

27424.16 Toros

2.2.4.2.3. Propuesta de adecuación de la cuenta contable 35

Si embargo consideramos que esta cuenta debe aplicarse en activo biológico animal con sus diferentes especificaciones que son calificados como PEDIGRÍ de sangre

35 ACTIVOS BIOLÓGICOS

351 Activos Biológicos en producción

3511 De origen animal

35111 Costo

35111.1 Ganado Vacuno

35111.11 Ternero Hembra

35111.12 Ternero Macho

35111.13 Vaquillas

35111.14 Toretes

35111.15 Vacas

35111.16 Toros

35111.17 Vacas reproductoras

35111.18 Toros reproductores

3512 De origen vegetal

35121 Costo

35123 Costo de financiación

35124 Valor razonable

352 Activos Biológicos en desarrollo

3521 De origen animal

35211 Costo

35211.1 Ganado Vacuno

35211.11 Ternero Hembra

35211.12 Ternero Macho

35211.13 Vaquillas

35211.14 Toretes

35211.15 Vacas

35211.16 Toros

35211.17 Vacas reproductoras

35211.18 Toros reproductores

35213 Costo de financiación

35213.1 Ganado Vacuno

35213.11 Ternero Hembra

35213.12 Ternero Macho

35213.13 Vaquillas

35213.14 Toretes

35213.15 Vacas

35213.16 Toros

35213.17 Vacas reproductoras

35213.18 Toros reproductores

35214 Valor razonable

35214.1 Ganado Vacuno

35214.11 Ternero Hembra

35214.12 Ternero Macho

35214.13 Vaquillas

35214.14 Toretes

35214.15 Vacas

35214.16 Toros

35214.17 Vacas reproductoras

35214.18 Toros reproductores

3522 De origen vegetal

35221 Costo

35223 Costo de financiación

35224 Valor razonable

2.2.4.2.4. Contabilización de los gastos de animales en estado de preñez y los nacimientos.

Dentro de los casos especiales relacionados con la transferencia de saldos en los centros de costo ganaderos, resulta relevante examinar el tratamiento contable de los gastos de animales en estado de preñez y de los nacimientos.

Los centros de costo terminados en “9” registran mensualmente los gastos de mantenimiento y crianza de los animales preñados de las distintas especies de ganado, tales como:

- 9509 Vacunos leche, en estado de preñez
- 9519 Vacunos carne, en estado de preñez
- 9539 Vacunos lidia, en estado de preñez
- 9549 Ovios en estado de preñez, etc.

Dichos saldos deben activarse cada mes, cargándolos a la cuenta 38905 “Gastos de Animales en Estado de Preñez”, manteniendo como cuentas subdivisionarias los mismos códigos y denominaciones de los centros de costo mencionados. Ejemplo:

38905 Gastos de Animales en estado de preñez

9549 Ovinos en estado de preñez.

En cada subdivisionaria se identifica la cantidad de animales preñados; por ejemplo, 40 ovinos. Una vez producido el parto, el costo de las crías se calcula dividiendo el total acumulado en la cuenta 38905 y la subdivisionaria 9549 entre el número de animales en estado de preñez (40 en el ejemplo) y multiplicando por la cantidad de animales que culminaron el proceso. Finalmente, este subtotal se divide entre el número de crías nacidas, siguiendo un procedimiento estrictamente lógico.

Cabe señalar que no solo se deben trasladar a este activo diferido los gastos de mantenimiento y crianza de animales preñados, sino también aquellos asociados a animales de producción, reproducción o sementales, junto con otros costos vinculados a la reproducción ganadera, los cuales se reconocerán oportunamente.

2.2.4.2.5. Contabilización de cambios de Clase.

El cambio de clase corresponde a una operación contable que surge cuando el ganado, al alcanzar mayor edad, deja de pertenecer a una categoría para pasar a la inmediatamente superior. Este hecho debe reflejarse en el asiento contable respectivo.

2.2.4.2.6. Distribución Contable de los costos relativos a algunas especies de ganado bovino

A. Vacas

Las vacas, y en algunos casos las vaquillonas, tienen como finalidad principal la reproducción y la producción de leche. Contablemente pueden registrarse en la cuenta 27101 o en la 33621, según el criterio contable adoptado. Es importante considerar la raza, aunque cuando no estén destinadas a la venta deben controlarse a través de la cuenta 27.

En consecuencia, los costos asociados a estos animales deben distribuirse entre la producción de leche y las crías. Solo aquellas vacas que, por su edad, ya no puedan cumplir estas funciones pueden destinarse a la saca para venta, previo engorde cuando sea posible, aplicándoseles un tratamiento distinto que no corresponde analizar en este caso.

Generalmente, tres meses antes del parto, las vacas reducen o interrumpen su producción de leche. En ese momento se recomienda trasladarlas a la subcuenta 9509 (vacas en estado de preñez), mientras que previamente permanecen en la 9505.

Por lo tanto:

- Los gastos acumulados en el centro de costo 9505 (Vacunos Leche – Vacas) se destinan a incrementar el costo de producción de la leche.
- Los gastos registrados en el centro de costo 9509 (Vacunos Leche en estado de preñez) se orientan a incrementar el costo de la cría, a través de la cuenta 38905 Gastos de Animales en Estado de Preñez.

B. Toros

Los toros destinados a la reproducción como sementales se contabilizan en la cuenta 33621 (Ganado de Producción – Vacunos Leche). Los costos de mantenimiento y crianza de estos animales deben distribuirse entre:

- el costo de las crías, y

- el costo de producción de la leche, a través de las cuentas 38905 (Gastos de Animales en Estado de Preñez) y 93815 (Costo de Producción, productos pecuarios sin procesar).

No obstante, CENASCONTEC recomienda atribuir dichos costos únicamente al costo de la leche, criterio que resulta cuestionable, ya que la función principal de los sementales es generar crías, aunque de manera complementaria también hacen posible la producción lechera, (2024).

En el caso de toros registrados en la cuenta 27101 Vacunos Leche, considerados como toros de tropa o majada destinados a la venta, sus costos deben sumarse al valor del propio animal y cargarse a la misma cuenta. En este contexto, es recomendable que la empresa no prolongue su permanencia, ya que ello solo incrementará su futuro costo de venta, (2024).

C. Toros de majada o de tropa

Los toros registrados en la cuenta 27102 deben capitalizar sus costos de mantenimiento y crianza en la misma cuenta, incrementando su valor. Lo mismo aplica para los novillos, que deben recibir idéntico tratamiento contable. En consecuencia, cuanto más tiempo permanezcan en la empresa, mayor será el costo que representen al momento de su venta, (2024).

D. Toros de producción

En el caso de los sementales destinados a la producción, los costos de mantenimiento únicamente deben asignarse al costo de las crías futuras, registrándose mensualmente en la cuenta 38905 Gastos de Animales en Estado de Preñez, (2024).

2.2.4.2.7. Libros y Registros para la contabilidad Ganadera.

La contabilidad ganadera, requiere también, como todo otro tipo de contabilidad, los siguientes libros: Diario General, Mayor General, Inventarios y Balances, Caja, Compras, Ventas y mayores auxiliares para bancos, clientes, cuentas por cobrar, proveedores, obligaciones a pagar, activos fijos, materiales, existencias de hacienda y costos de la explotación. (CPC Dante Ataupillo Vera, 2005)

Según (Gil Reategui, 2024) En la empresa ganadera, la administración central es la encargada de llevar la contabilidad, y no directamente el establecimiento rural.

En las explotaciones pecuarias se utiliza un libro de sueldos y jornales, donde se registran los datos del personal, las horas trabajadas, los pagos efectuados y las bajas correspondientes.

Para el control de los activos fijos, materiales y existencias (como haciendas, cueros y lanas), se emplean tarjetas de registro que permiten anotar los movimientos de entradas y salidas en unidades físicas. En la administración central, dichas tarjetas pueden manejarse tanto en unidades físicas como en valores monetarios, (2024).

De esta manera, el establecimiento rural cumple únicamente con las funciones contables básicas que le corresponden, sin involucrarse en tareas de mayor complejidad, las cuales se reservan a la administración central. Allí se lleva la contabilidad de la explotación ganadera en los libros principales y auxiliares, y además se elaboran planillas y cuadros estadísticos de gran utilidad para evaluar el desarrollo y la situación de las actividades pecuarias, considerando las existencias, costos e ingresos de la explotación, (2024).

A. Registro auxiliar de movimiento de ganado vacuno

Consideramos que la habilitación de este registro contable es de suma importancia ya que nos permite: Los cambios de clase según el desarrollo biológico de los vacunos.

Estos registros deben tener un diseño especial con la finalidad de controlar los diferentes ciclos de vida de los bovinos como son, nacimiento, crecimiento, cabios de clase, mortandad; para cuyo efecto algunos autores recomiendan el uso de dichos registros auxiliares que toman los siguientes diseños.

Tabla 7*Registro Auxiliar de Movimiento de ganado Vacuno en cantidad*

Movimiento del ganado	Terneros Hembras	Terneros Machos	Vaquillonas	Toretas	Vacas	Toros	Vacas Reproductoras	Toros reproductores	Total
<i>Inicio del Ejercicio</i>	60	30	80	70	30	50	115	20	455
Nacimiento	50	20							70
Muerte					(1)	(1)			(2)
Venta					(29)	(49)			(78)
<i>Cambio de categoría</i>									0
Terneros Hembra	(60)		60						0
Terneros Machos		(30)		30					0
Vaquillonas			(80)		60		20		0
Toretas				(70)		62		8	0
Total cambio de categoría	(60)	(30)	(20)	(40)	60	62	20	8	0
Final del Ejercicio	50	20	60	30	60	62	135	28	445

CONTABILIZACIÓN:**Tabla 8***Inventario inicial*

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANETNIDOS PARA LA VENTA	1,945,000.00	
274 Activos biológicos		
2741 Activos biológicos en producción		
2741.1 Ganado vacuno		
2741.1.1 Terneras hembras (60,000)		
2741.1.2 Terneros machos (30,000)		
2741.1.3 Vaquillonas (200,000)		
2741.1.4 Toretes (175,000)		
2741.1.5 Vacas (150,000)		
2741.1.6 Toros (250,000)		
2741.1.7 Vacas reproductoras (920,000)		
2741.1.8 Toros reproductores (160,000)		
50 CAPITAL		1,945,000.00
501 Capital personal		

DESCRIPCIÓN:

El registro auxiliar revela la cantidad de vacunos de acuerdo a la categoría que corresponde al inicio del ejercicio en seguida el movimiento de ganado vacuno por diferentes circunstancias tales como: Nacimiento, muerte y Venta.

En la tabla N° 05 Respecto a la cantidad de ganado vacuno al inicio del ejercicio se presenta de la siguiente manera: Terneros hembras 60 unidades, Terneros macho 30 unidades, Vaquillonas 80 unidades, Toretes 70 unidades, Vacas 30 unidades, toros 50 unidades, Vacas reproductoras 115 unidades y toros reproductores 20 unidades.

Estos saldos en cantidad del inicio del ejercicio serán sujetos a diferentes movimientos por cambios de clase, muertes y venta; Por ejemplo, en caso de muertes tenemos 01 vaca y 01 toro. Respecto a la venta se tiene, 29 vacas y 49 toros Esto implica una disminución En el movimiento de las cantidades de ganado vacuno.

Del mismo modo el registro revela el movimiento de cantidades en los cambios de clase de terneros hembra, terneros macho, vaquillonas y toretes a vacas, toretes, vacas reproductoras y toros reproductores. por ejemplo, 60 terneras hembras han pasado a ser vaquillonas, 30 Terneros machos han pasado a ser toretes, de las 80 vaquillonas pasaron a ser 60 Vacas y 20 vacas reproductoras; de los 70 Toretos 62 pasaron a ser toros y 8 toros reproductores.

Tabla 9*Registro auxiliar de Movimiento de ganado Vacuno en importes*

	SALDO AL 01/01/2022	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	
(0-10) MESES	TERNERAS HEMBRAS	60	1,000.00	60,000.00
(0-10) MESES	TERNEROS MACHOS	30	1,000.00	30,000.00
(11-24) MESES	VAQUILLONAS	80	2,500.00	200,000.00
(11-24) MESES	TORETES	70	2,500.00	175,000.00
24 A MÁS MESES	VACAS	30	5,000.00	150,000.00
24 A MÁS MESES	TOROS	50	5,000.00	250,000.00
24 A MÁS MESES	VACAS REPRODUCTORAS	115	8,000.00	920,000.00
24 A MÁS MESES	TOROS REPRODUCTORES	20	8,000.00	160,000.00
	TOTAL SALDO INICIAL	455		1,945,000.00
	SALDO AL 31/12/2022	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	
(0-10) MESES	TERNERAS HEMBRAS	0	1,000.00	0
(0-10) MESES	TERNEROS MACHOS	0	1,000.00	0
(11-24) MESES	VAQUILLONAS	60	2,500.00	150,000.00
(11-24) MESES	TORETES	30	2,500.00	75,000.00
24 A MÁS MESES	VACAS	90	5,000.00	450,000.00
24 A MÁS MESES	TOROS	112	5,000.00	560,000.00
24 A MÁS MESES	VACAS REPRODUCTORAS	135	8,000.00	1,080,000.00
24 A MÁS MESES	TOROS REPRODUCTORES	28	8,000.00	224,000.00
	TOTAL SALDO FINAL	455		2,539,000.00

CONTABILIZACIÓN:**Tabla 10***Por el cambio de clase*

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANETNIDOS PARA LA VENTA	1,059,000.00	
274 Activos biológicos		
2741 Activos biológicos en producción		
2741.1 Ganado vacuno		
2741.1.3 Vaquillonas (60x2,500=150,000)		
2741.1.4 Toretes (30x2,500=75,000)		
2741.1.5 Vacas (60x5,000=300,000)		
2741.1.6 Toros (62x5,000=310,000)		
2741.1.7 Vacas reproductoras (20x8,000=160,000)		
2741.1.8 Toros reproductores (8x8,000=64,000)		
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANETNIDOS PARA LA VENTA		465,000.00
274 Activos biológicos		
2741 Activos biológicos en producción		
2741.1 Ganado vacuno		
2741.1.1 Terneras hembras (60x1,000=60,000)		
2741.1.2 Terneros machos (30x1,000=30,000)		
2741.1.3 Vaquillonas (80x2,500=200,000)		
2741.1.4 Toretes (70x2,500=175,000)		
72 PRODUCCION DE ACTIVO MOVILIZADO		594,000.00
724 Activos biológicos		
724.1 Activos biológicos en desarrollo de origen animal		

Tabla 11*Según registro auxiliar de cambio de clase (Tabla N° 6)*

INVENTARIO FINAL	Inventario inicial	1,945,000.00
	(+) Cambio de clase	1,059,000.00
	(-) Cambio de clase	465,000.00
	RESULTADO	2,539,000.00

DESCRIPCIÓN:

En función a la determinación del precio de los importes de cada tipo de ganado en sus diferentes etapas de vida, estos son valorizadas por las personas y/o empresarios que se dedican a esta actividad que nos lleva a la conclusión de que se están empleando valores razonables.

Respecto a la Valorización de ganado vacuno por categoría el registro auxiliar revela las cantidades valorizadas en importes en base al precio unitario de cada categoría de ganado vacuno.

En el registro auxiliar N° 02 se puede apreciar la valorización que se tiene al inicio del ejercicio según categoría de ganado vacuno y es como sigue: 60 Terneros hembras valorizada en S/. 60,000.00, 30 Terneros macho valorizadas en S/. 30,000.00, 80 Vaquillonas valorizados en S/. 200,000.00, 70 Toretas valorizadas en 175,000.00, 30 Vacas valorizadas en S/. 150,000.00, 50 toros valorizadas en S/. 250,000.00, 115 Vacas reproductoras valorizadas en S/. 920, 000.000 y 20 toros reproductores valorizadas en S/. 160,000.00.

Estos saldos en importes del inicio del ejercicio serán sujetos a diferentes movimientos por cambios de clase, esto implica una disminución En el movimiento de las cantidades de ganado vacuno.

Del mismo modo el registro revela el movimiento de cantidades e importes en los cambios de clase de terneros hembra, terneros macho, vaquillonas y toretas a vacas, toretas, vacas reproductoras y toros reproductores. por ejemplo, las terneras hembras valorizadas en S/. 60,000.00 han pasado a ser vaquillonas, 30 Terneros machos valorizados en S/. 30,000.00 han pasado a ser toretas, de las 80 vaquillonas valorizadas en S/. 200,000.00 pasaron a ser 60 Vacas y 20 vacas reproductoras; de los 70 Toretas valorizadas en S/.175,000.00, 62 pasaron a ser toros y 8 toros reproductores.

Al final de periodo se observa los cambios de clase que repercuten en el costo unitario de cada tipo de activo, incrementándose el valor de estos al final del periodo en un 594,000.00.

2.2.4.2.8. Presentación de la exhibición pecuaria en el Estado de Situación Financiera

Tabla 12

Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL XX/XX/XXXX	
ACTIVO	PASIVO
Activo corriente	Pasivo corriente
Disponible	
Inversiones	
Exigible	
Realizable	
(27) ACTIVOS NO CORRIENTES	
MANTENIDOS PARA LA VENTA	
Activo no corriente	Capital
(35) ACTIVOS BIOLÓGICOS	
TOTAL	TOTAL

Como se puede apreciar en el modelo del Balance General los activos biológicos se encuentran contemplados dentro del activo corriente, cuando se refieren específicamente al ganado de saca o para vente o en su defecto hayan estado originalmente contabilizados en la cuenta 35 Activos Biológicos que son susceptibles a agotamiento.

Por otro lado, los activos biológicos registrados en la cuenta 35 son aquellos que se califican como de pura sangra o de pedigrí.

2.3. Marco conceptual

- a. **Sistemas de control.** - Un sistema de control se define como el conjunto de dispositivos o mecanismos destinados a administrar, organizar, dirigir y regular el funcionamiento de otro sistema, con el propósito de alcanzar los resultados previstos.
- b. **Plan Contable General Empresarial.** - Es un manual que ha sido elaborado en base a determinadas consideraciones, por lo que ello ha conllevado a que se planteen una serie de cambios, con respecto al Plan Contable General Revisado (PCGR) (Leyva, 2020).
- c. **NIC 41 - Agricultura.** - se encarga de prescribir el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información relativa a la actividad agrícola, por lo tanto, el objetivo de esta norma contable es definir la contabilidad de la actividad agrícola (Borges, 2022).
- d. **Gestión.** - La gestión es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo (Revista Avanzada Científica, 2014).
- e. **Ganadería.** - Según (Zohary, 1998), afirma que la ganadería es una actividad económica de origen muy antiguo que consiste en el manejo de animales domesticables con fines de producción para su aprovechamiento.
- f. **Contabilidad ganadera.** - La contabilidad ganadera al igual que la agrícola es una contabilidad de explotación en la que se analizan los costos de reproducción y beneficios de los productos agropecuarios. (CPC Dante Ataupillo Vera, 2005)
- g. **Activos Biológicos.** - Según la NIC 41 un activo biológico es un animal vivo o una planta
- h. **Transformación biológica.** - Según la (NIC 41) La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

- i. **Valor razonable.** - De acuerdo con la NIC 41, el valor razonable corresponde al monto por el cual un activo puede ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes interesadas, debidamente informadas y que actúan de manera libre en una transacción.
- j. **Impuesto a la renta.** – Es el tributo aplicado sobre los ingresos obtenidos durante un ejercicio fiscal.
- k. **Nutrición y alimentación.** – La nutrición bovina se fundamenta en el aporte equilibrado de energía (carbohidratos), proteínas, minerales, vitaminas y agua, suministrados en proporciones adecuadas. La energía es esencial para las funciones de crecimiento, mantenimiento del organismo y producción de calor.
- l. **Etapas de crianza.** – El proceso de crianza del ganado bovino de carne comprende tres fases: cría, recría y engorde. En esta última etapa se busca que el animal alcance una ganancia de peso óptima, de modo que se incremente el rendimiento productivo previo a su sacrificio.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS E IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. *Hipótesis general*

Los sistemas de control de ganado vacuno acorde a la NIC 41 inciden significativamente en la gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito Yanaoca, 2022.

3.1.2. *Hipótesis Específicas*

- La gestión de los procesos de crianza de ganado vacuno incide significativamente en el sistema de control de crecimiento, degradación, producción y procreación en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.
- La gestión de los procesos de crianza incide significativamente en el sistema de control contable en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.
- La gestión de los procesos de crianza incide significativamente en el valor razonable acorde a la NIIF 13 en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.

3.2. Identificación de variables e indicadores

3.2.1. *Identificación de variables*

- **Variable independiente**

Sistema de control

- **Variable dependiente**

Gestión de procesos de crianza

3.2.2. Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente: Sistemas de control	El sistema de control busca establecer el proceso de recolección, clasificación y registro de las operaciones de la organización para emitir información para evaluar los resultados, planear y tomar decisiones que contribuyan al logro de los objetivos de la organización, Diaz Biffano, et al. (2018).	Los sistemas de control son un complemento para la empresa porque contiene información útil que sirve para la toma de decisiones del área de contabilidad y administrativo.	Control Contable	NIC 41 Alcance, Aplicación Reconocimiento y medición Adecuación del PCGE cuentas 27 y 35 Contabilidad ganadera

Variable	La gestión es la elaboración y	La gestión se puede dar de dos	Aspecto	Registro auxiliar
Dependiente:	utilización de esta información	formas cuantitativa y cualitativa.	cuantitativo	(movimiento de Ganado
Gestión de	contable para orientar en la toma			Vacuno)
procesos de	de todo tipo de decisiones de la		Aspecto	Cambios de clase
crianza	empresa y a distintos niveles de		cualitativo	
	decisión, (SoftwareDelsol, s.f.).			

Nota. Elaboración propia

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Tipo y nivel de investigación

4.1.1. Tipo de investigación

Según (Hernandez, 2019) La tipología se refiere al alcance que puede tener una investigación científica.

La presente investigación es pura por cuanto se utilizó los conocimientos e información que se posee para resolver la problemática sobre sistemas de control y de gestión.

4.1.2. Nivel de investigación

Según (Hernandez, 2019) Se analizó de acuerdo al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno o un evento de estudio.

El presente trabajo es de nivel descriptivo explicativo; porque se describe las situaciones y acontecimientos que se manifiestan o se presentan en los sistemas de control de ganado vacuno.

4.2. Diseño de investigación

Según (Hernandez, 2019) El diseño de investigación se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información deseada con el propósito de responder al planteamiento del problema.

En el presente trabajo se aplicará el diseño no experimental por estar vinculado a las ciencias sociales.

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

Según (Hernandez, 2019) La población es el conjunto de todos los casos que se encuentran con una serie de especificaciones.

La población está constituida por los propietarios y las empresas diversas que se dedican a la crianza de ganado vacuno en el Distrito de Yanaoca, y está constituido por (06) empresas diversas y (44) propietarios conforme se especifica en los Anexos 3 y 4 del presente trabajo de investigación.

4.3.2. Muestra

Según (Hernandez, 2019) La muestra en la ruta cuantitativa es un subgrupo de la población sobre el cual se recolecta los datos positivos y deberá ser representativa de la población.

Se aplica la muestra probabilística, que está constituido por 30 encuestados los cuales están constituida por (06) empresas diversas y (24) propietarios.

4.4. Técnicas e instrumentos

4.4.1. Técnica

Según (Hernandez, 2019) Es la recolección de datos específicos ya sean datos cuantitativos y cualitativos.

Cuestionario: Se realizan a las empresas y/o propietarios de las empresas ganaderas que operan en el distrito de Yanaoca, periodo 2022.

4.4.2. Instrumento

Según (Hernandez, 2019) Permite obtener información de las personas encuestadas.

Cuestionario: Se realizará a las empresas y/o propietarios de las empresas que operan en el distrito de Yanaoca, periodo 2022.

4.5. Análisis de datos

Para el análisis de datos, se aplicó como único método de análisis el cuestionario que se encuentra detallado en el Anexo 2.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Diagnóstico de la crianza de ganado vacuno en las empresas de personas naturales en el distrito de Yanaoca

El ganado vacuno en Cusco, al igual que en muchas otras regiones del Perú, es una parte importante de la economía agrícola y ganadera, ya que, a pesar de los desafíos, sigue siendo una parte vital de la economía local y la vida rural, proporcionando ingresos y alimentos a muchas familias.

Aunado a ello, el distrito de Yanaoca, ubicada en la provincia de Canas, en el departamento de Cusco tiene la actividad de la ganadería vacuna donde es importante para la economía local. A continuación, se muestra la situación de crianza del ganado vacuno en Yanaoca:

Contexto Geográfico y Climático

- **Altitud:** Yanaoca se encuentra a una altitud considerable, lo que contribuye al tipo de ganado que puede criarse y las técnicas de manejo necesarias.
- **Clima:** El clima es frío y seco, lo que influye positivamente en las prácticas de cría y en la alimentación del ganado.

Tipos de Ganado

- **Ganado Criollo:** Adaptado a las condiciones locales y más resistente a enfermedades y al clima.
- **Mejoramiento Genético:** Se están introduciendo razas mejoradas para aumentar la producción de leche y carne, combinando razas locales con razas como Holstein y Brown Swiss.

Producción

- **Leche y Derivados:** La producción de leche es una actividad importante, con la elaboración de productos como queso y yogurt para consumo local y venta.
- **Carne:** La producción de carne también es significativa, con ganado criado específicamente para este propósito.

Alimentación

- **Pastos Naturales:** La principal fuente de alimentación para el ganado proviene de los pastos naturales de la región.
- **Forraje:** Durante las épocas secas, se complementa la alimentación con forraje conservado.

La ganadería vacuna en Yanaoca, a pesar de los desafíos, sigue siendo una actividad esencial para la economía local, proporcionando ingresos y alimentos a muchas familias. Las iniciativas de apoyo y mejora continúan siendo cruciales para el desarrollo y sostenibilidad de esta actividad en la región.

5.1.1. Población de Ganado Vacuno por clases y razas

Según Proyectos INEI, (2024) En el departamento de Cusco, hay 81,712 unidades agropecuarias que explotan 405,508 cabezas de ganado vacuno, de estas, 255 son unidades agropecuarias sin tierras que crían ganado vacuno y cuentan con 1,314 cabezas, representando un porcentaje insignificante respecto al total. Como consecuencia, prácticamente el 100% de las unidades agropecuarias con tierras (81,457) crían ganado vacuno en el departamento.

En cuanto al tamaño de las unidades agropecuarias, se observa que tanto en el número de unidades como en el de cabezas de ganado vacuno, existe una mayor crianza de vacunos en los estratos de los minifundistas y pequeños agricultores, que en conjunto representan el

88.2% de las unidades agropecuarias y el 75.1% de las cabezas de ganado, INEI, (2024) en comparación, los medianos y grandes agricultores representan en conjunto el 11.5% de las unidades agropecuarias y el 24.6% de las cabezas de ganado vacuno.

El análisis por provincias del departamento de Cusco indica lo siguiente:

a. Canchis:

- Es la provincia ganadera más destacada, con 10,174 unidades agropecuarias (12.5%) que crían 32,793 vacunos, lo que equivale al 8.1% de la población departamental de esta especie.
- La crianza está mayormente a cargo de minifundistas, quienes representan el 88.1% de las unidades agropecuarias y el 79.6% de la población de vacunos de la provincia.

b. Chumbivilcas:

- Agrupa el 12.4% de las unidades agropecuarias con ganado vacuno del departamento (10,103 unidades) y cría el 18.0% del ganado vacuno del departamento (73,126 cabezas).
- En esta provincia, los minifundistas son los principales ganaderos, representando el 73.2% de las unidades y criando el 60.1% del ganado vacuno de la provincia (43,932 cabezas).

c. Anta:

- La tercera provincia en cuanto a la cantidad de ganado vacuno, con el 10.2% de las unidades agropecuarias que crían el 10.7% del ganado vacuno del departamento.
- En esta provincia, los minifundistas representan el 74.7% de las unidades agropecuarias y crían el 61.8% del ganado vacuno existente en la provincia (26,852 cabezas).

d. Quispicanchis:

- Posee el 6.3% del ganado vacuno del departamento (25,596 cabezas) criados por el 9.8% de las unidades agropecuarias del departamento.
- En esta provincia, el 70.8% de la población de vacunos es criada por el 79.8% de las unidades agropecuarias de minifundistas

e. Canas:

A continuación, se muestra la población de ganado vacuno, en la provincia de Canas y Tamaño de las unidades agropecuarias (UA):

Tabla 13

Población del ganado vacuno

DPTO. CUSCO: POBLACIÓN DE GANADO VACUNO, SEGÚN PROVINCIA Y TAMAÑO DE UNIDADES AGROPECUARIAS

Provincia y tamaño de las UA	UA con Ganado Vacuno		Ganado Vacuno	
Canas	Nº	%	Cabezas	%
UA sin tierras	2	(a)	5	(a)
1/				
UA con tierras	6,631	100,0	32,206	100,0
Menos de 3,0	3,223	48,6	10,360	32,2
De 3,0 a 9,0	1,922	29,0	8,684	27,0
De 10,0 a 49,0	1,166	17,6	8,347	25,9
De 50,0 y más	320	4,8	4,815	14,9
Total	6,633	100,0	32,211	100,0

Nota. INEI - III CENSO NACIONAL AGROPECUARIO

Clases de Ganado Vacuno

En la región de la Sierra, el porcentaje de las clases reproductoras (vacas y vaquillonas) varía según el tamaño de los hatos de la siguiente manera:

- En hatos de menos de 3 cabezas, las clases reproductoras representan el 60.8%.
- En hatos de 3 a 9 cabezas, representan el 60.0%.
- En hatos de 10 a 19 cabezas, representan el 63.8%.
- En hatos de 20 o más cabezas, representan el 67.3%

Tabla 14

Clases de ganado

Región natural y tamaño del hato (cabezas)	Total vacunos		Clase					
	Nº	%	Vacas	Vaquillonas	Terneros y terneras	Toros	Toretas	Bueyes
Sierra								
Menos de 3	49,299	100	47,3	13,5	10,7	16,1	10,9	1,5
De 3 a 9	194,445	100	46,5	13,5	15,5	13,9	9,3	1,3
De 10 a 19	78,948	100	47,2	16,6	18,8	9,1	7,7	0,6
De 20 y más	70,293	100	49,2	18,1	18,1	6,2	7,8	0,6
Total	392,985	100	47,2	14,9	16,0	11,8	8,9	1,1

Nota. INEI - III CENSO NACIONAL AGROPECUARIO

Ganado vacuno puro o de raza

En el departamento de Cusco, hay 32,410 vacunos puros o de raza, lo que representa el 8.0% de la población departamental de ganado. De estos, el 89.0% corresponde a ganado lechero, específicamente de las razas Holstein y Brown Swiss, mientras que el 11.0% es ganado de carne, incluyendo razas cebuinas y otras.

Tabla 15*Ganado vacuno puro o de raza de Cusco*

DPTO CUSCO: GANADO VACUNO PURO O DE RAZA		
Razas	Ganado Vacuno De Raza (Criollo)	
	Cabezas	%
Holstein	4,131	12,7
Brown Swiss	24,740	76,3
Shorton	4	(a)
Charolais	24	0,1
Cebu	1,677	5,2
Otras	655	2,0
No especificado	1,179	3,7
Total	32,410	100,0

Nota. INEI - III CENSO NACIONAL AGROPECUARIO

Los resultados del censo también revelan que de las 4,503 unidades agropecuarias con ganado vacuno puro o de raza:

- El 18.6% tienen hatos de 10 o más cabezas y concentran el 65.8% de esta clase de ganado.
- En contraste, las unidades agropecuarias con 1 a 2 cabezas representan el 43.9% del total, pero poseen solo el 8.9% de la población de ganado vacuno de raza del departamento

Ganado Vacuno en Yanaoca puro o criollo

Determinación de cabezas de ganado vacuno en la localidad de Yanaoca, realizado el trabajo de campo se determina la existencia de cabezas de ganado por raza.

Tabla 16*Ganado vacuno puro o de raza de Yanaoca*

DISTRITO DE YANAoca: GANADO VACUNO PURO O DE RAZA		
Razas	Ganado Vacuno De Raza	
	Cabezas	%
Holstein	500	25,0
Brown Swiss	750	37,5
Otras (Jersey)	750	37,5
Total	2,000	100,0

Nota: Elaboración propia

Los resultados de las 2,000 unidades con ganado vacuno puro o criollo:

- El 25.0% representa 500 cabezas de ganado vacuno.
- El 37.5% representa 750 cabezas de ganado vacuno.
- El 37.5% representa 750 cabezas de ganado vacuno.

5.2. Procesamiento, Análisis, interpretación y Discusión de resultados.

Tabla 17

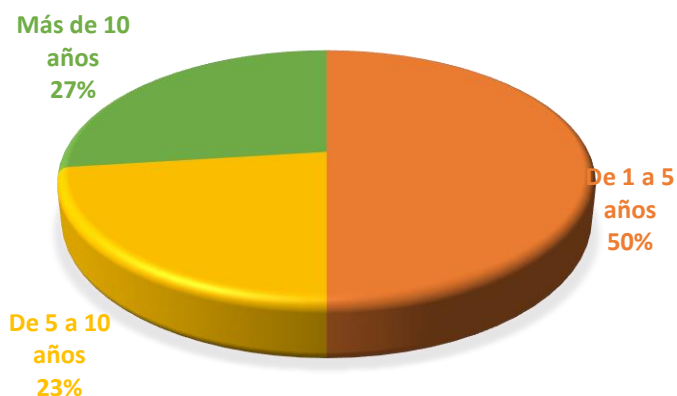
¿Hace cuánto se dedica a la Ganadería?

	<i>f</i>	%
De 1 a 3 años.	15	50%
De 3 a 5 años.	7	23%
Mas de 5 años.	8	27%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota. *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 50% de los encuestados mencionan que se dedican a la crianza de vacunos de 1 a 3 años.
- El 23% de los encuestados mencionan que se dedican a la crianza de vacunos de 3 a 5 años.
- El 27% de los encuestados mencionan que se dedican a la crianza de vacuno más de 5 años.



-

Figura 2

Tiempo de dedicación a la ganadería.

Tabla 18

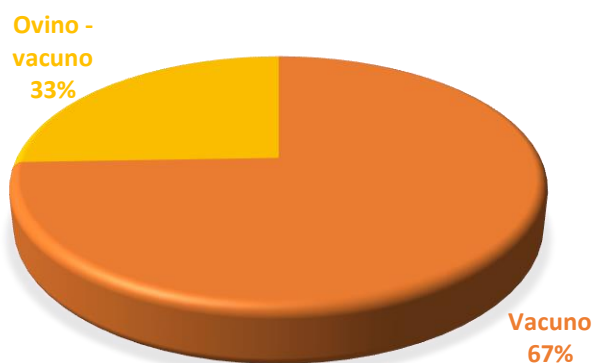
¿Qué tipo de ganadería tiene?

	<i>f</i>	%
Vacuno	20	67%
Ovino	10	33%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota: *Elaboración propia*

Análisis e interpretación.

- El 67% de los encuestados mencionan que tienen ganado vacuno.
- El 33% de los encuestados mencionan tiene ganado ovino.

**Figura 3**

Tipo de ganadería.

Tabla 19

¿Qué razas de ganado vacuno tiene?

	<i>f</i>	%
Holstein cruzado	8	27%
Brown Swiss cruzado	15	50%
Criollo	7	23%

TOTAL	30	100%
--------------	-----------	-------------

Nota: *Elaboración propia*

Análisis e interpretación.

- El 27% de los encuestados mencionan que tienen ganado vacuno de raza Holstein cruzado.
- El 50 % de los encuestados mencionan tiene ganado vacuno de raza Brown Swiss cruzado.
- El 23% de los encuestados mencionan que tienen la raza Criollo.

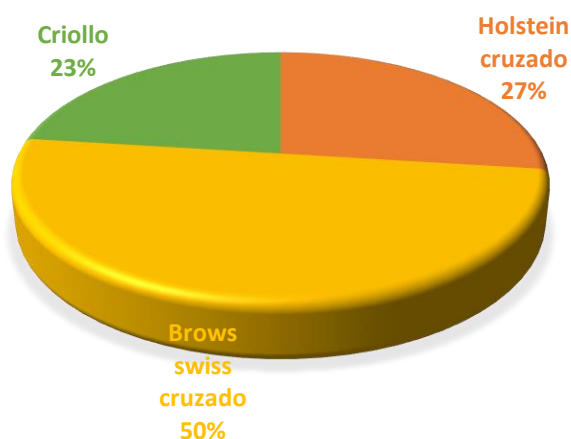


Figura 4

Razas de ganado vacuno.

Tabla 20

¿El ganado vacuno que tiene es?

	<i>f</i>	%
Cruzado.	20	66%
Pura sangre.	5	17%
Criollo.	5	17%

<i>TOTAL</i>	30	100%
---------------------	-----------	-------------

Nota: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 66% de los encuestados mencionan que tienen ganado vacuno Cruzado.
- El 17% de los encuestados mencionan que tienen ganado vacuno de pura sangre.
- El 17% de los encuestados mencionan que tienen ganado vacuno criollo.

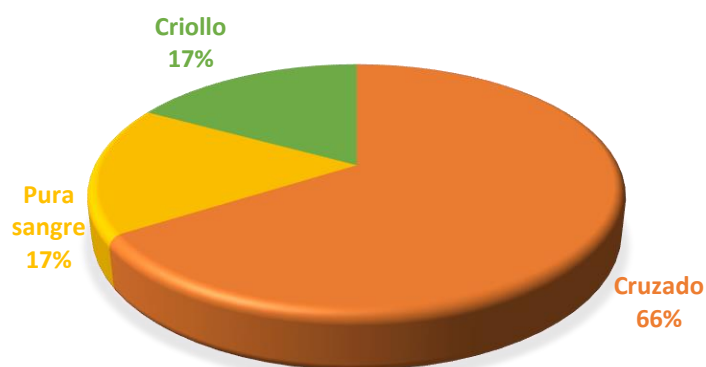


Figura 5

Ganado vacuno por tipo.

Tabla 21

¿Se dedica a la venta frecuente de ganado vacuno?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Sí.	20	67%
No.	10	33%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 67% de los encuestados mencionan que se dedican a la venta frecuente de ganado vacuno.
- El 33% de los encuestados mencionan que no se dedican a la venta frecuente de ganado vacuno.

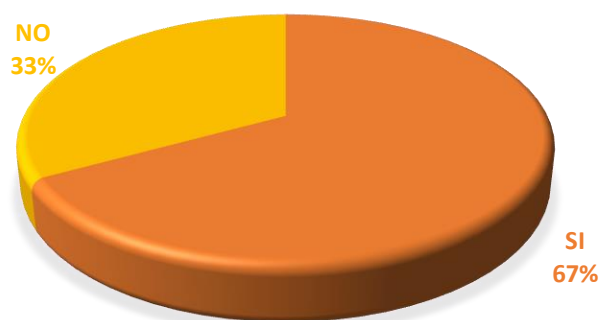


Figura 6

Venta frecuente de ganado vacuno.

Tabla 22

¿Tiene registrado el número total de su ganado vacuno?

	<i>f</i>	%
Sí.	10	33%
No.	20	67%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 33% de los encuestados mencionan que si tiene registrado el número total de su ganado vacuno.

- El 67 % de los encuestados mencionan que no tiene registrado el número total de su ganado vacuno.

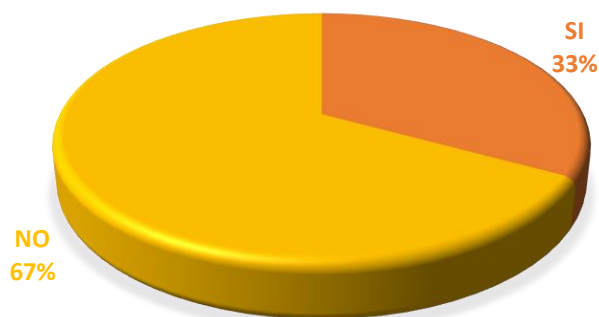


Figura 7

Registro del número total de ganado vacuno.

Tabla 23

¿Lleva el control en cantidad de ganado vacuno por raza?

	<i>f</i>	%
Sí.	10	33%
No.	20	67%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 33% de los encuestados mencionan que llevan el control en cantidad de ganado vacuno por raza.

- El 67% de los encuestados mencionan que no llevan el control en cantidad de ganado vacuno por raza.

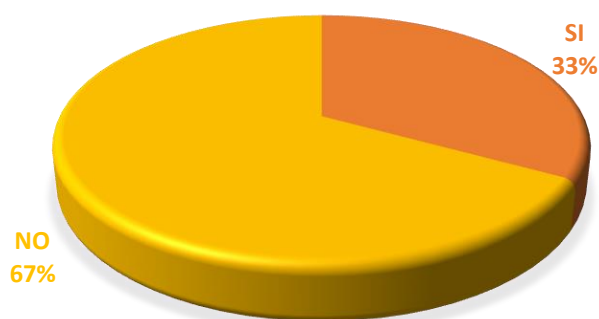


Figura 8

Control en cantidad de ganado vacuno por raza

Tabla 24

¿Lleva el control de ganado vacuno respecto a nacimiento, crecimiento y mortandad?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Sí	8	27%
No	22	73%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 27% de los encuestados mencionan que llevan el control de ganado vacuno respecto a nacimiento crecimiento y mortandad.
- El 73% de los encuestados mencionan no llevan el control de ganado vacuno respecto a nacimiento, crecimiento y mortandad.

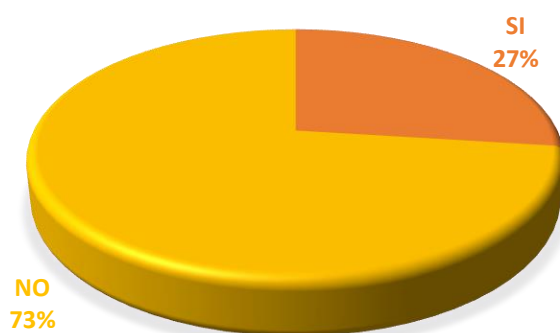


Figura 9

Control de ganado vacuno respecto a nacimiento, crecimiento y mortandad.

Tabla 25

¿Tiene usted conocimiento del precio de su ganado por edades?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Sí.	20	67%
No.	10	33%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 67% de los encuestados mencionan tiene conocimiento del precio de su ganado por edades.
- El 33% de los encuestados mencionan no tiene conocimiento del precio de su ganado por edades.

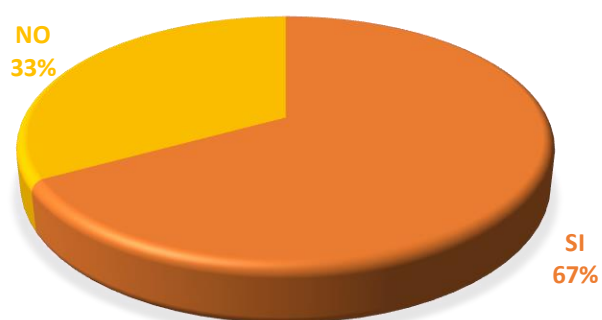


Figura 10

Conocimiento del precio de su ganado por edades.

Tabla 26

¿Tiene usted conocimiento del valor razonable del ganado vacuno por edades?

	<i>f</i>	%
Sí.	13	43%
No.	17	57%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 43% de los encuestados mencionan si tienen conocimiento del valor razonable del ganado vacuno por edades
- El 57% de los encuestados mencionan no tienen conocimiento del valor razonable del ganado vacuno por edades

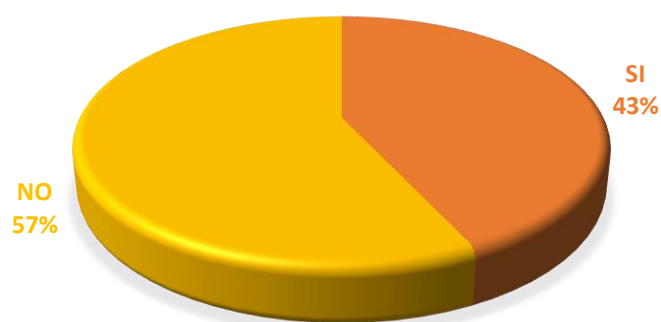


Figura 11

Conocimiento del valor razonable del ganado vacuno por edades.

Tabla 27

¿Lleva usted control de clase de su ganado vacuno?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Sí.	8	27%
No.	22	73%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 27% de los encuestados mencionan que lleva el control del ganado de clase de su ganado vacuno.
- El 73% de los encuestados mencionan no que lleva el control del ganado de clase de su ganado vacuno.

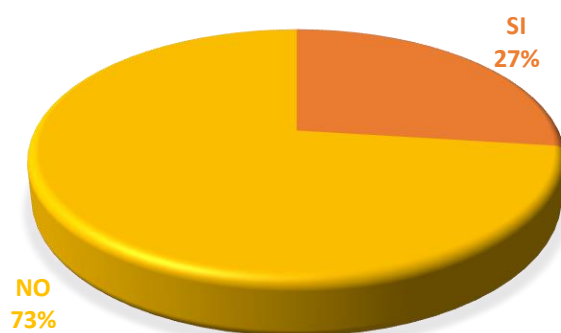


Figura 12

Control de clase de su ganado vacuno.

Tabla 28

¿Participa usted en la venta de ganado vacuno en la feria de Combapata?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Sí.	26	87%
No.	4	13%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 87% de los encuestados mencionan que Participa en la venta de ganado vacuno en la feria de Combapata
- El 13% de los encuestados mencionan que no Participa en la venta de ganado vacuno en la feria de Combapata.

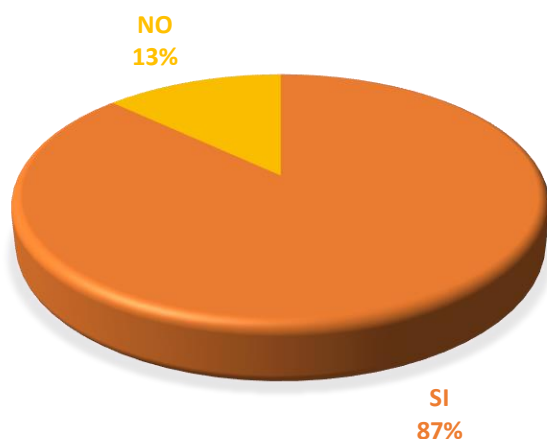


Figura 13

Venta de ganado vacuno en la feria de Combapata.

Tabla 29

¿En alguna oportunidad ha tramitado usted su RUC?

	<i>f</i>	%
Sí.	4	13%
No.	26	87%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 13% de los encuestados mencionan que tramitaron su RUC en alguna oportunidad.
- El 87% de los encuestados mencionan que no tramitaron su RUC en alguna oportunidad.

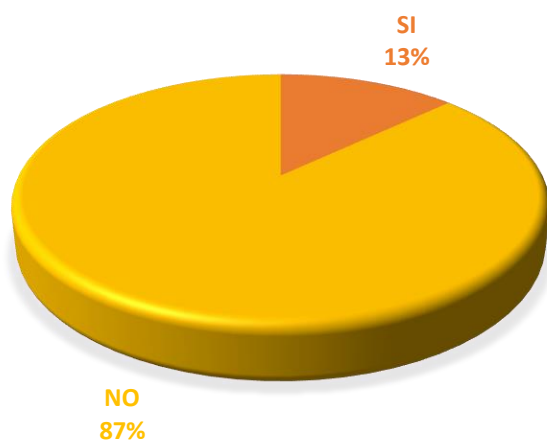


Figura 14

Trámite de RUC.

Tabla 30

¿Al comprar o vender ganado vacuno otorga o le entregan facturas o boleta de venta?

	<i>f</i>	%
Sí.	0	0%
No.	30	100%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 0 % de los encuestados mencionan que al comprar o vender ganado vacuno otorga o entregan facturas o boleta de venta.
- El 100% de los encuestados mencionan que al comprar o vender ganado vacuno no otorga o entregan facturas o boleta de venta.

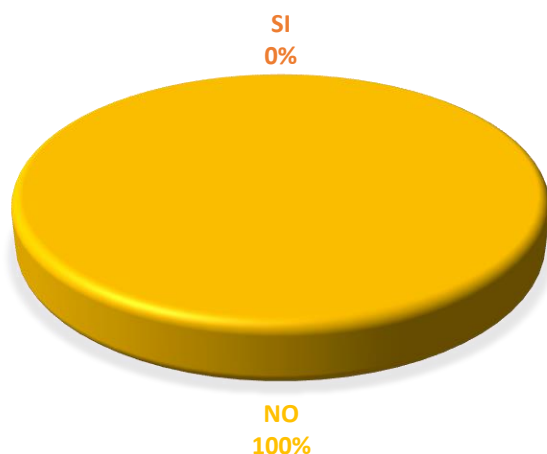


Figura 15

Otorgamiento de facturas y/o boletas al momento de vender el ganado vacuno.

Tabla 31

¿Tiene usted conocimiento de que la crianza de ganado vacuno se encuentra regulado por la NIC 41 Agricultura?

	<i>f</i>	%
Sí.	4	13%
No.	26	87%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 13% de los encuestados mencionan que tiene conocimiento de la crianza de ganado vacuno se encuentra regulado por la NIC 41 Agricultura.
- El 87% de los encuestados mencionan que no tiene conocimiento de la crianza de ganado vacuno se encuentra regulado por la NIC 41 Agricultura.

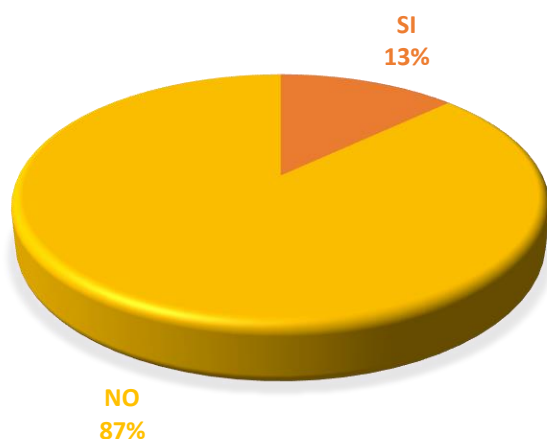


Figura 16

Crianza de ganado vacuno se encuentra regulado por la NIC 41 Agricultura

Tabla 32

¿Tiene usted conocimiento para aplicar los sistemas de control de ganado vacuno se tiene que utilizar libros y registros contables?

	<i>f</i>	%
Sí.	4	13%
No.	26	87%
<i>TOTAL</i>	30	100%

Nota. *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación.

- El 13% de los encuestados mencionan que tiene conocimiento que para aplicar los sistemas de control de ganado vacuno se tiene que utilizar libros y registros contables.
- El 87% de los encuestados mencionan que tiene conocimiento que para aplicar los sistemas de control de ganado vacuno se tiene que utilizar libros y registros contables.

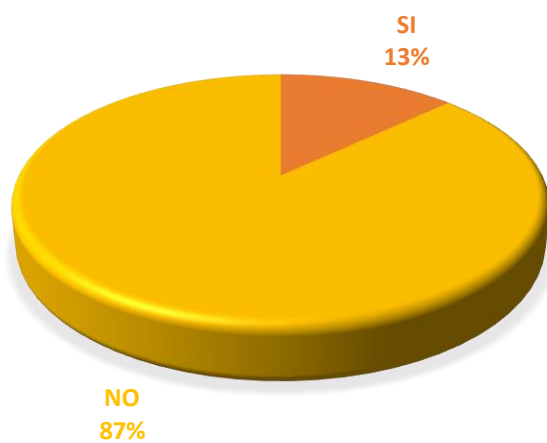


Figura 17

Conocimiento para aplicar los sistemas de control de ganado vacuno y uso de libros y registros contables.

CONCLUSIONES

1. Las personas naturales y las empresas con personería jurídica que se dedican a la actividad pecuaria, el 50% de los encuestados manifiesta que se dedican entre 1 a 3 años, el 23% de los encuestados manifiesta que se dedican entre 3 a 5 años y el 27% de los encuestados manifiesta que se dedican más de 5 años de acuerdo a la Tabla 15.
 - a. Con relación a que si tiene conocimiento del valor razonable del ganado vacuno por edades manifiestan que si tiene conocimiento el 43% y que no tiene conocimiento el 57% de acuerdo a la tabla 24.
2. Respecto al tipo de ganadería el 67% de los encuestados manifiestan dedicarse a la crianza de ganado vacuno y el 33% de los encuestados manifiestan dedicarse a la crianza de ganado ovino de acuerdo a la Tabla 16.
 - a. Con relación a si en alguna oportunidad se ha tramitado el RUC el 13% manifiesta que si tramitaron su RUC y el 87% de los encuestado manifiesta que no tramitaron su RUC de acuerdo a la tabla 27
 - b. Por otro lado con relación a la aplicación de los sistemas de control de ganado vacuno se tiene que utilizar libros y registros contables el 13% de los encuestados manifiesta que si tiene conocimiento y el 87% de los encuestados manifiesta que no tiene conocimiento de acuerdo a la tabla 30
3. En cuanto a las razas de ganado vacuno el 27% de los encuestado manifiesta que tiene ganado vacuno de raza Holstein cruzado, el 50% de los encuestados manifiesta que tiene ganado vacuno de raza Brown Swiss cruzado y el 23% de los encuestados manifiesta que tiene ganado vacuno de raza criollo Tabla 17

4. Respecto al conocimiento de la NIC 41 para los sistemas de crianza, degradación, cambios de clase y procreación el 27% de los encuestados manifiesta que si tiene conocimiento y el 73% de los encuestados manifiesta que no tiene conocimiento de acuerdo la Tabla 22.

5.3. Prueba de hipótesis

5.3.1. Hipótesis general planteada

Los sistemas de control de ganado vacuno acorde a la NIC 41 inciden significativamente en la gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito Yanaoca, 2022.

Hipótesis estadística general:

H0: Los sistemas de control de ganado vacuno acorde a la NIC 41 no inciden significativamente en la gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito Yanaoca, 2022.

Ha: Los sistemas de control de ganado vacuno acorde a la NIC 41 inciden significativamente en la gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito Yanaoca, 2022.

Tabla 33

Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	2,175	5	,003
Razón de verosimilitud	2,101	2	,002
Asociación lineal por lineal	2,175	3	,015

N de casos válidos **30**

Fuente: Procesamiento de datos SPSS 27

Análisis e interpretación

El nivel de significancia es menor que 0.05 ($0.001 < 0.05$) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, entonces se concluye que a un nivel de significancia de 0.003 siendo que, los sistemas de control de ganado vacuno acorde a la NIC 41 inciden significativamente en la gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito Yanaoca, 2022.

5.3.2. Primera hipótesis específica

La gestión de los procesos de crianza de ganado vacuno incide en el sistema de control de crecimiento, degradación, producción y procreación en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.

Primera hipótesis estadística:

H₀: La gestión de los procesos de crianza de ganado vacuno no incide en el sistema de control de crecimiento, degradación, producción y procreación en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.

H_a: La gestión de los procesos de crianza de ganado vacuno incide en el sistema de control de crecimiento, degradación, producción y procreación en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.

Tabla 34

Prueba de chi cuadrado de la primera hipótesis específica

Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
--------------	-----------	---

Chi-cuadrado de Pearson	2,112	3	,001
Razón de verosimilitud	2,145	5	,004
Asociación lineal por lineal	2,114	4	,018
N de casos válidos	30		

Fuente: Procesamiento de datos SPSS 27

Análisis e interpretación

El nivel de significancia es menor que 0.05 ($0.001 < 0.05$) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, entonces se concluye que a un nivel de significativamente de 0.001 siendo que, la gestión de los procesos de crianza de ganado vacuno incide en el sistema de control de crecimiento, degradación, producción y procreación en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.

5.3.3. Segunda hipótesis específica

La gestión de los procesos de crianza incide significativamente en el sistema de control contable en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.

Segunda hipótesis estadística:

H₀: La gestión de los procesos de crianza no incide significativamente en el sistema de control contable en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.

H_a: La gestión de los procesos de crianza incide significativamente en el sistema de control contable en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.

Tabla 35

Prueba de chi cuadrado de la segunda hipótesis específica

Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
--------------	-----------	---

Chi-cuadrado de Pearson	2,141	2	,005
Razón de verosimilitud	2,123	3	,012
Asociación lineal por lineal	2,141	5	,005
N de casos válidos	88		

Fuente: Procesamiento de datos SPSS 27

Análisis e interpretación

El nivel de significancia es menor que 0.05 ($0.001 < 0.05$) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, entonces se concluye que a un nivel de significancia de 0.005 siendo que, la gestión de los procesos de crianza incide significativamente en el sistema de control contable en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.

CONCLUSIONES

PRIMERA. Se concluye en que los sistemas de control de ganado vacuno acorde a la NIC 41 inciden significativamente en la gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito Yanaoca, 2022, con un nivel de significancia ,003. Esta normativa contable permite a los pobladores y empresas con personería jurídica mejorar el registro contable, optimizar la toma de decisiones económicas y valorar adecuadamente sus activos biológicos, favoreciendo así una producción ganadera más eficiente. Por otro lado, según los resultados de las encuestas, el 50% de los encuestados afirma dedicarse a la actividad pecuaria entre 1 y 3 años, el 23% entre 3 y 5 años, y el 27% por más de 5 años (Tabla 15). En cuanto al conocimiento sobre el valor razonable del ganado vacuno según la edad, el 43% indica tener conocimiento, mientras que el 57% manifiesta no tenerlo (Tabla 24).

SEGUNDO. Se concluye en que la gestión de los procesos de crianza de ganado vacuno incide en el sistema de control de crecimiento, degradación, producción y procreación en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022, con un nivel de significancia ,001. Una adecuada gestión permite monitorear eficientemente el estado y evolución del ganado, mejorar la toma de decisiones, optimizar los recursos disponibles y aumentar la rentabilidad, contribuyendo así al desarrollo sostenible de la actividad pecuaria. Según la encuesta realizada, el 67% de los encuestados se dedica a la crianza de ganado vacuno, mientras que el 33% cría ganado ovino (Tabla 16). Asimismo, solo el 13% ha tramitado su RUC, frente al 87% que no lo ha hecho (Tabla 27). Respecto al uso de sistemas de control mediante libros y registros contables, apenas el 13% de los ganaderos tiene conocimiento de su aplicación, mientras que el 87% lo desconoce (Tabla 30), lo cual evidencia una oportunidad de mejora en la formalización y control contable del sector.

TERCERO. Se concluye en que la gestión de los procesos de crianza incide significativamente en el sistema de control contable en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022, con un nivel significancia ,005. Una gestión eficiente permite llevar un registro adecuado de las actividades pecuarias, controlar los costos de producción, valorar correctamente los activos biológicos y tomar decisiones económicas acertadas. Sin embargo, según las encuestas realizadas, se evidencian los siguientes puntos: En cuanto a las razas de ganado vacuno, el 27% de los encuestados indica tener ganado Holstein cruzado, el 50% Brown Swiss cruzado y el 23% ganado criollo (Tabla 17). Respecto al conocimiento de la NIC 41 aplicada a sistemas de crianza, degradación, cambios de clase y procreación, solo el 27% afirma tener conocimiento, mientras que el 73% lo desconoce (Tabla 22), lo que revela la necesidad de mayor capacitación contable en el sector ganadero.

RECOMENDACIONES

PRIMERO. Se recomienda a los propietarios y representantes de las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, ya sean personas naturales o jurídicas, implementar programas de capacitación técnica y contable. Estos programas deben enfocarse en la aplicación de la NIC 41 – Agricultura para abordar la falta de conocimiento sobre el reconocimiento, la medición y la presentación del valor razonable de los activos biológicos. Adicionalmente, se sugiere fomentar el uso de sistemas de registro contable específicos para el sector pecuario, lo que permitirá una gestión de costos más eficiente y facilitará la toma de decisiones informadas. La correcta implementación de esta normativa mejorará la transparencia, el control contable y, en consecuencia, la rentabilidad y sostenibilidad de las actividades ganaderas en la zona.

SEGUNDO. Se recomienda a los propietarios y representantes de empresas ganaderas, tanto personas naturales como jurídicas, implementar un programa de formalización del sector en Yanaoca. Dicho programa debe ofrecer asesoría gratuita para la tramitación del RUC y el uso de libros contables adaptados a la crianza de ganado. Se sugiere establecer alianzas con entidades como la SUNAT y programas estatales para ofrecer acompañamiento técnico y legal. Para aquellos que aún no están formalizados, se recomienda contratar apoyo contable profesional para interpretar y aplicar la NIC 41 en procesos clave como el ciclo de crianza y los cambios en la clasificación de los activos biológicos. Un manejo contable adecuado, junto con un seguimiento veterinario y económico, contribuirá a la eficiencia, sostenibilidad y desarrollo de la ganadería local.

TERCERO. Ante el escaso conocimiento sobre la NIC 41, se recomienda a los propietarios y representantes de empresas ganaderas, tanto personas naturales como jurídicas, promover un plan de capacitación técnico-contable. Este plan, impulsado por el gobierno local en

coordinación con universidades o institutos especializados, debe ofrecer formación práctica en gestión de costos, valoración de activos biológicos según la raza y edad, control del ciclo productivo y el uso de herramientas digitales básicas. Se debe adaptar el contenido a la experiencia de los ganaderos. La implementación de estos sistemas contables mejorará la planificación financiera, facilitará el acceso a créditos formales y promoverá una gestión más eficiente y sostenible, contribuyendo al desarrollo económico de la zona a mediano y largo plazo.

BIBLIOGRAFÍA

- Adriana Capellari y Ricardo Velazquez. (2015). *Sistema de cria bovina*. Obtenido de <https://produccionbovina.files.wordpress.com/2015/05/sistemas-de-cria-bovina-2015.pdf>
- Alfonzo Del Aguila, J. C. (2022). *La norma internacional de contabilidad 41 agricultura y su incidencia en la elaboración de los estados financieros en el establo Santa Gallo Viejo 2019, [Tesis de licenciatura, Universidad Ricardo Palma]*. Repositorio Institucional, Lima. Obtenido de https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/6037/T030_70058052_T%20JOSE%20CARLOS%20ALFONZO%20DEL%20AGUILA.pdf?sequence=1
- Almedia Matías Jose, Parreño Rodriguez Juan Alfredo. (2011). *GUIA TECNICA. MANEJO INTEGRADO DE GANADO VACUNO*. Majes- Caylloma, Arequipa, Perú.
- Asociacion Nacional de Ganaderos (ANAGAN). (2002). <https://www.inec.gob.pa/archivos/P4661DEFINICIONES.pdf>.
- Benites Figueroa, B. I. (2019). *Activos biológicos y su incidencia en los Estados Financieros de las empresas agrícolas del distrito de Miraflores, Lima-2017, [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]*. Repositorio Institucional, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32387/Benites_FBI.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Borda Escobedo, M. C., & Huaman Ccoto, M. A. (2024). *Procedimiento contable de activo biológico y su incidencia en la presentación de la información financiera de las empresas dedicadas a la crianza de ganado vacuno de la Provincia de Anta, periodo 2022, [Tesis de licenciatura]*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco - Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/9105/253T20240540_TC.pdf?isAllowed=y&sequence=1
- Borges, V. (28 de Octubre de 2022). *NIC 41 – Agricultura*. Obtenido de <https://www.grupocpcon.com/es/nic-41-agricultura/#:~:text=La%20NIC%2041%20%E2%80%93%20Agricultura%20se,contabilidad%20de%20la%20actividad%20agr%C3%ADcola>.
- Castro, O. (2024). *NIIF Libro Rojo 2014 Version Completa*. Obtenido de <https://idoc.tips/niif-libro-rojo-2014-version-completa-pdf-free.html>
- Clayton, R. (2019). *Plan Contable General Empresarial Texto Oficial*. Obtenido de Consejo Normativo de Contabilidad: <https://pdfcoffee.com/pcge-oficial-2019-5-pdf-free.html>
- Clubensayos. (2024). *Dinamica Plan Contable Gubernamental*. Obtenido de <http://clubensayos.com/buscar/Dinamica+Plan+Contable+Gubernamental/pagina1.html>
- CPC Dante Ataupillo Vera. (2005). *Actividades Economicas Tributacion y Contabilidad*. Lima: IVERA ASOCIADOS.

- Díaz Biffano, J. L., Cruz Morales Carpintheyro, J., & Fernández Ruiz, S. (17 de enero de 2018). *EL CONTROL INTERNO CONTABLE, ELEMENTO PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA RELEVANTE Y CONFIABLE EN LAS PYMES*. Obtenido de Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales: <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>
- Frazato, B. (14 de Setiembre de 2022). *NIC 41 - Agricultura*. Obtenido de (Actividades Agropecuarias): <https://www.grupocpcon.com/es/nic-41-agricultura/>
- Gil Reategui, F. (2024). *Actividad Agropecuaria*. Obtenido de iIntroducción: <https://es.scribd.com/document/435284610/xd>
- Hernandez, R. (2019). *Metodologia de la investigacion las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (SEXTA ed.). Edamsa impresiones S.A.
- INEI. (2024). *Población de Ganado Vacuno, por Clases y Razas*. Obtenido de <https://proyectos.inei.gob.pe/web/biblioineipub/bancopub/Est/Lib0224/cus2-51.htm>
- Información y Gestión Tecnológica. (2014). GAVIAC, Sistema para la gestión y control del ganado vacuno y la inseminación artificial. *Revista Avanzada Científico*, 10.
- Leyva, L. (19 de Marzo de 2020). *¿Qué es y cuáles son las características del Plan Contable General Empresarial?* Obtenido de Genesys ERP: [https://www.genesys.pe/noticia-detalle/100#:~:text=El%20plan%20contable%20general%20empresarial,Contable%20General%20Revisado%20\(PCGR\).](https://www.genesys.pe/noticia-detalle/100#:~:text=El%20plan%20contable%20general%20empresarial,Contable%20General%20Revisado%20(PCGR).)
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (Diciembre de 2014). *Decreto 2420 de 2015*. Obtenido de Diario Oficial No. 49.726 de 14 de diciembre de 2015: https://www.cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/pdf/decreto_2420_2015.pdf
- Montana. (27 de Enero de 2020). *¿Cuáles son las principales razas y características de bovinos lecheros en nuestro país?* Obtenido de Ganaderia: <https://www.corpmontana.com/m-conecta/ganaderia/cuales-son-las-principales-razas-y-caracteristicas-de-bovinos-lecheros-en-nuestro-pais>
- Murillo López, N. N., & Torres Parra, R. F. (2019). *Diseño de un procedimiento contable para activos biológicos en la finca León, [Tesis de licenciatura, Universidad De Guayaquil]*. Repositorio Institucional, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37495/1/TESIS-PROCEDIMIENTO-CONTABLE-PARA-ACTIVOS-BIOLOGICOS-NICOLLE-MURILLO-Y-RONALD-TORRES.pdf>
- Ordinola. (2001). *Potenciales productivas y competitivas de la economía andina. Un estudio sobre la provincia de Huancabamba*. Piura, Huancabamba, piura.
- Paula Alarcon, G. V., & Tonato Chuluisa, M. I. (2022). *La NIC 41 y su incidencia en el Tratamiento Contable de los Activos Biológicos, empresa Naranjo Roses Ecuador S.A. [Tesis de licenciatura, Universidad nacional de Chimborazo]*. Repositorio Institucional, Riobamba. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/9277/1/Tonato%20Chuluisa%2c%20M.%282022%29%20La%20NIC%2041%20y%20su%20incidencia%20en%20el%20trata>

miento%20contable%20de%20los%20activos%20biol%3%b3gicos%20Empresa%20Naranjo%20Roses%20Ecuador%20s.a%20%e2%80%93%2

Plan Contable General Empresarial Revisado. (1 de Enero de 2020). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/VERSION_MODIFICA DA_PCG_EMPRESARIAL.pdf

Quispe Quispe, D. F., & Ccoyuri Peralta, L. M. (2019). *(NIC) 41 Agricultura, en el Estado de Situación financiera del fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar – Puno, periodos 2015 - 2016, [Tesis de licenciatura, Universidad Andina del Cusco]*. Repositorio Institucional, Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2129/David_Luz_Tesis_bachiller_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quispe Quispe, D. F., & Ccoyuri Peralta, L. M. (2020). *Norma internacional de contabilidad (NIC) 41 agricultura, en el estado de situación financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual De Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar – Puno, periodos 2015 – 2016, [Tesis de licenciatura]*. Cusco: Repositorio Institucional - Universidad Andina del Cusco. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/item/a6001b25-21e2-483a-be6c-26c3166b2c93>

Razas y características de bovino Lechero. (27 de enero de 2020). *MONTANA BLOG*. Obtenido de <https://www.corpmontana.com/blog/ganaderia/cuales-son-las-principales-razas-y-caracteristicas-de-bovinos-lecheros-en-nuestro-pais/>

Revista Avanzada Científica. (2014). *Sistema para la gestión y control del ganado vacuno y la*. Obtenido de file:///C:/Users/USER_CONTA/Downloads/Dialnet-GAVIAC SistemaParaLaGestionYControlDelGanadoVacunoY-5156800.pdf

Rosemberg Barrón, M. (13 de Fbrero de 2018). *Medicina veterinaria y produccion animal*. Obtenido de <https://www.veterinariadigital.com/articulos/la-ganaderia-bovina-en-peru/>

Rosemberg, M. (13 de Febrero de 2018). *La ganadería bovina en Perú*. Obtenido de Toda la información sobre medicina veterinaria y producción animal: <https://www.veterinariadigital.com/articulos/la-ganaderia-bovina-en-peru/>

Salazar, D. (2014). "Estudio Comercial del Ganado vacuno en los distritos de Santo Domingo, Chalaco y Pacaipampa". *Tesis facultad de Zootecnia*. U.N.P. Piura - Perú.

SoftwareDelsol. (s.f.). *Gestión contable ¿Qué es?, ¿Cómo funciona?* Obtenido de <https://www.selsol.com/blog/contabilidad/gestion-contable/>

Tonato Chuluisa, M. I. (2022). *La NIC 41 y su incidencia en el Tratamiento Contable de los Activos Biológicos, empresa Naranjo Roses Ecuador S.A. [Tesis de licenciatura, Universidad nacional de Chimborazo]*. Repositorio Institucional, Riobamba. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/9277/1/Tonato%20Chiluisa%2c%20M.%282022%29%20La%20NIC%2041%20y%20su%20incidencia%20en%20el%20trata>

miento%20contable%20de%20los%20activos%20biol%3%b3gicos%20Empresa%20Naranjo%20Roses%20Ecuador%20s.a%20%e2%80%93%2

Villalba Pacheco, Maximo. (s.f.). *Costos de Empresas Agropecuarias*. Cusco.

Wikipedia. (2024). *Ganadería*. Obtenido de Historia:
<https://es.wikipedia.org/wiki?curid=39120>

Zohary. (1998). *Repositorio.unp.edu.pe*. Obtenido de
<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1060/ZOO-ASC-YAS-17.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

ANEXO N° 1 – MATRIZ DE CONSISTENCIA

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES
<u>Problema general:</u>	<u>Objetivo General:</u>	<u>Hipótesis General:</u>	VARIABLE
¿De qué manera los sistemas de control de ganado vacuno acorde a la NIC 41 inciden en la gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito Yanaoca, 2022?	Determinar de qué manera los sistemas de control de ganado vacuno acorde a la NIC 41 inciden en la gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito Yanaoca, 2022.	Los sistemas de control de ganado vacuno acorde a la NIC 41 inciden significativamente en la gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del distrito Yanaoca, 2022.	INDEPENDIENTE Sistemas de control

<u>Problemas Específicos:</u>	<u>Objetivos Específicos:</u>	<u>Hipótesis Específicas:</u>	VARIABLE
¿De qué manera la gestión de los procesos de crianza de ganado vacuno incide en el sistema de control de crecimiento, degradación, producción y procreación en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022?	Determinar de qué manera la gestión de los procesos de crianza de ganado vacuno incide en el sistema de control de crecimiento, degradación, producción y procreación en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.	La gestión de los procesos de crianza de ganado vacuno incide significativamente en el sistema de control de crecimiento, degradación, producción y procreación en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.	DEPENDIENTE Gestión de procesos de crianza
¿De qué manera la gestión de los procesos de crianza incide en el sistema de control contable en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022?	Determinar de qué manera la gestión de los procesos de crianza incide en el sistema de control contable en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.	La gestión de los procesos de crianza incide significativamente en el sistema de control contable en las empresas ganaderas del distrito de Yanaoca, 2022.	
¿De qué manera se viene aplicando el valor razonable acorde a la NIIF 13 en			

las empresas de personas naturales y empresas con personería jurídica que se dedican a la ganadería en el distrito de Yanaoca, 2022?	Determinar de qué manera se viene aplicando el valor razonable acorde a la NIIF 13 en las empresas de personas naturales y empresas con personería jurídica que se dedican a la ganadería en el distrito de Yanaoca, 2022	La aplicación del Valor razonable acorde a la NIIF 13 incide significativamente en las empresas de personas naturales y empresas con personería jurídica que se dedican a la ganadería en el distrito de Yanaoca, 2022
--	---	--

TIPO Y DISEÑO	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
ENFOQUE	POBLACIÓN	TÉCNICA
Descripción – Explicativo	La población está constituida por las empresas y/o propietarios que poseen ganado vacuno que operan en el distrito de Yanaoca, que luego de indagaciones realizadas son 200 empresas y/o propietarios que se dedican a esa actividad.	Encuesta
TIPO DE INVESTIGACIÓN		INSTRUMENTO
Pura		Cuestionario
DISEÑO	MUESTRA	TRATAMIENTO
No experimental	Se aplica la muestra probabilística, en el que los elementos de estudio	

tienen la misma probabilidad de ser seleccionados, como tal serán 50 los encuestados, 44 personas naturales y 6 empresas con personería jurídica conforme se aprecia en el Anexo 3.

ESTADÍSTICO

Hoja de cálculo, Excel.

ANEXO N° 2 – CUESTIONARIO

Estimado(a) señor(a) poblador (a) o gerente general de las empresas, solicito su valiosa (o) colaboración respondiendo las preguntas **del presente cuestionario, cuyos datos serán interpretados para el trabajo de investigación: “Implementación de Sistemas de Control de ganado vacuno según la NIC 41, para una adecuada gestión de los procesos de crianza en las empresas ganaderas del Distrito de Yanaoca - Cusco, 2022”**. Marque la alternativa que crea que es adecuada.

N°	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS		
1	<i>¿Hace cuánto se dedica a la Ganadería?</i>	De 1 a 5 años	De 5 a 10 años	Más de 10 años
2	<i>¿Qué tipo de ganadería tiene?</i>	Vacuno	Ovino	Camélidos
3	<i>¿Qué razas de ganado vacuno tiene?</i>	Holstein	Brows suiz	Jersey
4	<i>¿El ganado vacuno que tiene es?</i>	Cruzado.	Pura sangre	Solo criollo
5	<i>¿Se dedica a la venta frecuente de ganado vacuno?</i>	SI	NO	
6	<i>¿Tiene registrado el número total de su ganado vacuno?</i>	SI	NO	
7	<i>¿Lleva el control en cantidad de ganado vacuno por raza?</i>	SI	NO	
8	<i>¿Lleva el control de ganado vacuno respecto a nacimiento crecimiento y mortandad?</i>	SI	NO	
9	<i>¿Tiene usted conocimiento del precio de su ganado por edades?</i>	SI	NO	

10	<i>¿Tiene usted conocimiento de la valuación de su ganado vacuno por edades?</i>	SI	NO
11	<i>¿Lleva usted control de clase de su ganado vacuno?</i>	SI	NO
12	<i>¿Participa usted en la venta de ganado vacuno en la feria de Combapata?</i>	SI	NO
13	<i>¿En alguna oportunidad ha tramitado usted su RUC?</i>	SI	NO
14	<i>¿Al comprar o vender ganado vacuno otorga o le entregan facturas o boleta de venta?</i>	SI	NO
15	<i>¿Tiene usted conocimiento de que la crianza de ganado vacuno se encuentra regulada por la NIC 41 Agricultura?</i>	SI	NO
16	<i>¿Tiene usted conocimiento para aplicar los sistemas de control de ganado vacuno se tiene que utilizar libros y registros contables?</i>	SI	NO

Fuente. *Elaboración Propia*

ANEXO N° 3 – EMPRESAS Y/O PROPIETARIOS GANADEROS

N°	PROPIETARIOS DE GANADOS VACUNO	CANTIDAD DE GANADOS
1	Rolando Mamani Merma	5
2	Carmelo Paucara Mamani	10
3	Miguel Champi Huilca	2
4	Demerigto Merma Mamani	5
5	Gregorio Ccalla Choquehuanca	6
6	Jesus Ccuito Castro	5
7	Americo Quispe Larota	15
8	Elarios Palacios Catunta	12
9	Gabino Quispe Choque	11
10	Julio Salas Huanca	2
11	Erasmus Ccuito Huayllani	4
12	Nonato Huanca Chuquitape	6
13	Blas Huanca Condori	9
14	Leonidas Huisa Ccalloquispe	10
15	Graciano Catunta Ccalloquispe	2
16	Jose Catunta Ccalloquispe	15
17	Francisco Larota Chino	19
18	Eliseo Chillpa Huaman	17
19	Raul Condo Chipana	11
20	Primo Larota Catunta	9
21	Felix Cuito Flores	6

22	Juan Mamani Campos	5
23	Agapito Cuti Hancoco	12
24	Huber Corrales Luque	17
25	Jaime Apaza Alata	12
26	Serapio Condori Ccuito	1
27	Leoncio Clemente Guzman	2
28	Samuel Alata Choque	5
29	Julian Uscamayta Maquera	8
30	Julian Salas Ccolque	9
31	Americo Salas Choque	4
32	Olger Mamani Uscamayta	12
33	Damiana Uscamayta Condo	11
34	Mauricio Apaza Mamani	10
35	Roger Soncco Mamani	2
36	Anselmo Larota Tacusi	10
37	David Ccalloquispe Soncco	15
38	Eleuterio Martinez Larota	4
39	Nicanos Castro Larota	8
40	Marcusa Mamani Escobar	4
41	Bidis Escobar Mamani	20
42	Pascuala Condori Alata	15
43	Saturnino Uscamayta Condo	10
44	Belen Larota Catunta	15

Fuente. *Propietarios de Yanaoca*

ANEXO N° 4 – EMPRESAS DIVERSAS

Existen diversas empresas que poseen ganados vacunos pero desconocen de como tener el control adecuado de estos, sabemos que existen diferentes razas, en ese entender se encuestó a estas empresas, con su debido consentimiento.

N°	RUC	RAZON SOCIAL	DIRECCIÓN
1	20526996730	AGRO INDUSTRIAS ALTIVA CANAS COM YANAoca	CAL. 28 DE JULIO - 1542 -
2	20450618765	ASOCIACION DE CRIADORES DE GANADO LECHER O MICROCUEENCA JABON MAYO ALTIVA CANAS	PZA. DE ARMAS - S/N -
3	20450604462	COMUNIDAD CAMPESINA YANAoca	CAL. 28 DE JULIO - 1542 -
4	20399688869	C.V.R. YANAoca	CAR. CARRETERA - S/N - - - -- COMUNIDAD
5	10453442077	SUARES CONDORI AGRIPINA	AV. TUPAC AMARU S/N
6	10465020810	SURCO GUTIERREZ ROLANDO	AV. TUPAC AMARU S/N

Fuente. *Propietarios de Yanaoca*

ANEXO N° 5 – FOTOGRAFÍAS DE LOS ENCUESTADOS

Figura 18

Establos de los ganaderos 1



Fuente. *Elaboración Propia*

Figura 19

Establos de los ganaderos 2



Fuente. *Elaboración Propia*

Figura 20

Propietarios encuestados



Fuente. *Elaboración Propia*



Fuente. *Elaboración Propia*



Fuente. *Elaboración Propia*



Fuente. *Elaboración Propia*

Figura 21

Ganados pertenecientes a las empresas y/o propietarios del distrito de Yanaoca



Fuente. *Elaboración Propia*



Fuente. *Elaboración Propia*

ANEXO N° 6 – LISTA DE ENCUESTADOS

N°	NOMBRE O RAZON SOCIAL	CANTIDAD DE GANADOS
1	Carmelo Paucara Mamani	10
2	Americo Quispe Larota	15
3	Elarios Palacios Catunta	12
4	Gabino Quispe Choque	11
5	Blas Huanca Condori	9
6	Leonidas Huisa Ccalloquispe	10
7	Jose Catunta Ccalloquispe	15
8	Francisco Larota Chino	19
9	Eliseo Chillpa Huaman	17
10	Raul Condo Chipana	11
11	Primo Larota Catunta	9
12	Agapito Cuti Hancoco	12
13	Huber Corrales Luque	17
14	Jaime Apaza Alata	12
15	Julian Salas Ccolque	9
16	Olger Mamani Uscamayta	12
17	Damiana Uscamayta Condo	11
18	Mauricio Apaza Mamani	10
19	Anselmo Larota Tacusi	10
20	David Ccalloquispe Soncco	15
21	Bidis Escobar Mamani	20
22	Pascuala Condori Alata	15

23	Saturnino Uscamayta Condo	10
24	Belen Larota Catunta	15
EMPRESAS DIVERSAS		
N°	RAZON SOCIAL	RUC
1	Agro Industrias Altiva Canas Com Yanaoca	20526996730
2	Asociacion De Criadores De Ganado Lecher O Microcuenca Jabon Mayo Altiva Canas	20450618765
3	Comunidad Campesina Yanaoca	20450604462
4	C.V.R. Yanaoca	20399688869
5	Suares Condori Agripina	10453442077
6	Surco Gutierrez Rolando	10465020810