

Índice Ge

Índice General

Presentación.....	5
-------------------	---

CAPÍTULO I COSTOS EN LA EMPRESA AGRÍCOLA

1. Sector agrícola.....	9
1.1. Diagnóstico de la agricultura en el Perú	10
1.2. Características de la agricultura en el Perú	11
1.3. Situación actual de la superficie agrícola.....	12
1.4. Objetivo estratégico general	13
2. Contabilidad de costos	13
3. Contabilidad agrícola.....	14
3.1. Nota 1. Identificación de la empresa y actividad económica	14
3.2. Nota 2. Declaración sobre el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad (NIC)	15
3.3. Nota 8. Existencias	15
3.4. Nota 9. Plantaciones permanentes	15
4. Cuenta 35 Activos biológicos.....	15
4.1. Nomenclatura.....	16
4.2. Subcuentas	17
5. Estructura orgánica de la empresa agrícola.....	17
6. Objetivo de la contabilidad agrícola.....	18
7. Costos de producción	19
8. Costo agrícola.....	19
9. Clasificación de los costos.....	21
9.1. Relación con la producción.....	22
9.2. Costos en relación con el volumen de producción	24
10. Costos aplicados a la explotación agrícola.....	24
11. Aplicación de costos y tablero de control	25
11.1. Componentes del costo agrícola.....	43
12. Azúcar.....	43
12.1. Historia de la caña de azúcar.....	43

12.2.	La caña de azúcar en el Perú	44
12.3.	Manejo integrado del cultivo de caña de azúcar	45
13.	Proceso presupuestal y de gestión agrícola.....	54
13.1.	La preparación del presupuesto en la empresa agrícola	56
13.2.	Comité de presupuesto agrario	56
13.3.	Contenido del manual de presupuesto agrícola.....	56
13.4.	Ventajas que brinda el presupuesto agrícola	57
13.5.	Limitaciones del presupuesto agrícola.....	57
14.	Modelo de presupuesto financiero en una empresa agroindustrial de cereales	65
14.1.	Presentación	65
14.2.	Propuesta del modelo de presupuesto financiero 2017	66
14.3.	Industria de cereales	66
14.4.	Antecedente del presupuesto	67
14.5.	Presupuesto por áreas y niveles de responsabilidad.....	67
14.6.	El presupuesto de ventas.....	68
14.7.	Presupuesto de producción	68
14.8.	Presupuesto de mano de obra	68
14.9.	Presupuesto de costos indirectos de producción	68
14.10.	Presupuesto de compras	69
14.11.	Presupuesto de gastos de operación	69
14.12.	Presupuesto del costo de producción	70
14.13.	Presupuesto financiero	70
14.14.	Presupuesto de caja	70
14.15.	Estado de resultados presupuestado	71
14.16.	Balance general presupuestado	71
14.17.	Determinación de las ventas anuales	72
14.18.	Cuentas por cobrar comerciales	74
14.18.1.	Flexibilización del presupuesto	76
14.18.2.	Control presupuestal	76
14.18.3.	Presupuesto financiero de la empresa de cereales	77
14.18.4.	Inventario final deseado de productos terminados.....	82
14.18.5.	Necesidades de producción en volumen	84
15.	Relación costo-volumen-utilidad en el sector agrícola	84
15.1.	Naturaleza del modelo	84
16.	Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura	93

CAPÍTULO II

COSTOS EN LA EMPRESA GANADERA

1.	Contabilidad ganadera.....	97
2.	Actividad ganadera en el Perú.....	97
3.	Descripción de la empresa ganadera.....	100
3.1.	Tipología de la producción	100
3.2.	Clases de ganado	101
3.3.	Encarecimiento de granos importados lleva a la ganadería lechera peruana al borde de la quiebra	101
4.	Costos en la empresa ganadera.....	102
5.	Costos recogidos en la cuentas de resultados	102
6.	Función de costes a corto plazo	103
6.1.	Función de producción y costos.....	103
6.2.	Costos unitarios	103
6.3.	Estructura de costos en la empresa ganadera	104
6.4.	Sector ganadero	105
6.4.1.	El sector ganadero en el Perú: antecedentes	105
7.	Costos directos en ganadería	105
8.	Etapas de la actividad ganadera	106
9.	Costos pecuarios.....	106
10.	Costos unitarios pecuarios	107
11.	Acumulación de costos pecuarios	108
11.1.	Objetivos del costo unitario	108
12.	Modelo de costo: valor razonable y costo	108
12.1.	Valoración según <i>fair value</i> , el valor razonable	109
12.2.	Costos en el punto de venta	109
12.3.	Confiabilidad del valor razonable	109
12.4.	Determinación del valor justo.....	109
12.5.	Costos como aproximaciones del valor justo	110
13.	Informes y análisis de costos para tomar de decisiones	117
13.1.	Informes gerenciales de gestión de costos ganaderos.....	117
13.2.	Relevancia de la información	118
13.3.	Formas de obtener información para análisis de las variaciones presupuestales.....	119
14.	Crianza de ganado para carne	128
15.	Manejo integrado de ganado vacuno	132
15.1.	Manejo y alimentación de la cría y recría	133
15.2.	Flujograma de manejo de vacunos para producción de leche.....	133
15.3.	Agrupamiento y metas de la recría de animales de reemplazo	134
15.3.1.	Categorización de los animales	134
15.3.2.	Metas de una recría eficiente de terneras, vaquillas y vaquillonas	135
16.	Producción avícola	136
17.	Lineamientos generales para el diseño de costos estándar en una industria avícola de pollos de engorde	137

18.	Importancia del presupuesto de capital en las decisiones de inversión rural.....	148
18.1	Definición	148
18.2.	Características	148
18.3.	Beneficios.....	149
18.4.	Responsabilidad en el desarrollo del presupuesto de capital	149
18.5.	Métodos de medición del valor económico.....	150
18.6.	Control de los desembolsos de capital	153
18.7.	Casos.....	154

CAPÍTULO III

COSTOS EN LA EMPRESA MINERA

1.	Perú: Un país minero lleno de oportunidades	167
2.	Producción minera nacional	168
3.	Costos en la empresa minera: estructura y reportes de gestión	172
3.1.	Impacto ecológico	173
3.2.	Clasificación de las minas.....	173
4.	Estructura de prospección y exploración en empresas mineras	174
5.	Producción o explotación.....	175
5.1.	Concentración o procesamiento metalúrgico	175
6.	Costo en la industria extractiva y su relación con la NIIF 6.....	183
6.1.	Naturaleza.....	183
6.2.	Los recursos naturales en la Constitución Política del Perú	183
6.3.	Las sustancias minerales en el Código de Minería	183
6.4.	Los recursos naturales y la Ley Orgánica N.º 26821	184
6.5.	Título Preliminar de la Ley General de Minería	184
6.6.	Norma Internacional de Información Financiera 6 (NIIF 6) Exploración y evaluación de recursos minerales.....	184
6.7.	Costos en la industria petrolera	188
7.	Estructura de los costos en las operaciones mineras	193
8.	La gestión de los costos, el medio ambiente y la responsabilidad social.....	198
8.1.	Costo ambiental	198
8.2.	Valoración de costos ambientales	198
8.3.	¿Para qué sirve la valoración?	198
8.4.	Valoración de costo total.....	198
8.5.	Tipos de decisiones gerenciales que podrían mejorarse con información sobre costos ambientales	199
8.6.	Responsabilidad social	199
9.	Desarrollo de un proyecto minero.....	200
9.1.	Proyecto minero Cerro Gordo.....	200
9.2.	Ubicación	200
9.3.	Composición química.....	200
9.4.	Características físicas.....	200

9.5.	Descripción del proyecto	202
9.5.1.	Inversiones requeridas.....	203
10.	Cuadro de mando integral para un empresa del sector minero o <i>balanced scorecard</i>	216
10.1.	Metodología	216
11.	Criterios para distribuir los costos indirectos de explotación minera.....	226
11.1.	Naturaleza de los costos indirectos de explotación minera	226
11.2.	Clasificación de los costos indirectos de fabricación	226
11.3.	Distribución de costos indirectos.....	227
11.4.	Ilustración de distribución de los costos indirectos de fabricación.....	228
11.4.1.	Distribución primaria del costo indirecto de explotación minera.....	229
11.4.2.	Distribución secundaria de los costos indirectos de explotación minera.....	230
12.	Información de costos para la dirección de una empresa minera con base en un sistema de costeo por procesos	238
12.1.	Marco teórico	238
12.2.	Procedimiento de cálculo de costos en una empresa de régimen de producción continuo o proceso.....	243

CAPÍTULO IV

COSTOS EN LA EMPRESA FORESTAL

1.	Naturaleza	253
1.1.	El sector forestal en el contexto mundial	254
2.	Recursos forestales del Perú.....	255
3.	Importancia de los recursos forestales.....	256
4.	Industria forestal	258
4.1.	Tipos de árboles.....	258
5.	Proceso productivo de la madera	259
5.1.	La madera	259
5.2.	Aserraderos y remanufactura.....	260
5.3.	Proceso productivo de la madera	260
5.4.	Proceso de obtención de la madera	261
6.	Diseño de un sistema de costos históricos por el método de órdenes específicas de producción en la conversión de troza de pino a madera aserrada utilizando una sierra de cinta	262
6.1.	Descripción de la industria sujeta a estudio.....	262
7.	Función de la industria forestal en el desarrollo sostenible	271
7.1.	El concepto de ecociclo sostenible	271
7.2.	La industria forestal respalda los principios forestales de la CNUMAD.....	272
7.3.	La función de la industria forestal	272
7.4.	La cooperación con la FAO.....	273
8.	Cuestiones sobre los bosques mundiales: perspectiva del PNUD.....	273
9.	Declaración de Roma sobre actividades forestales.....	275
9.1.	Participación.....	278
9.2.	Las industrias forestales, elemento decisivo para el desarrollo socioeconómico....	279

9.3. Una industria forestal sostenible convierte la base de recursos en valores económicos y sociales	279
10. La función de la FAO en el desarrollo de la industria forestal desde la Segunda Guerra Mundial	280
10.1. Se ha reconocido que las pequeñas industrias forestales son importantes para el desarrollo general	281
11. Plan de negocio para la producción de muebles con las especies ana caspi, y yacushapana amarilla	283
11.1. Descripción del negocio	283
11.2. Objetivo	283
11.3. Mercado de productos	283
11.3.1. Demanda nacional de muebles	283
11.3.2. Exportación nacional de muebles de madera	286
11.3.3. Oferta	286
11.4. Descripción de las etapas productivas	287
11.5. Evaluación económica	287
11.6. Análisis de costos	288
11.6.1. Maquinarias y equipos	288
11.6.2. Materia prima	288
11.6.3. Costos operativos	289
11.6.4. Gastos administrativos	290
11.6.5. Costos totales	290
11.6.6. Estado de resultado	290
12. Gestión de costos y presupuestos en la industria forestal mypes	291
12.1. Definición de micro y pequeña empresa	291
13. Comportamiento del costo para un análisis gerencial	297

CAPÍTULO V

COSTOS EN LA EMPRESA PESQUERA

1. Concepción general	309
2. La industria pesquera en el Perú	311
2.1. Principales productos del sector pesca	316
3. Impacto ecosistémico del sector pesquero	316
4. Costos de producción	318
4.1. Materia prima	319
4.2. Mano de obra directa (MOD)	320
5. Sistema de costeo de conservas de pescado	320
5.1. Etapas del proceso productivo	321
5.2. Modelo de costo basado en actividades para la empresa de la industria del pescado	321
5.3. Existencias	322
5.4. Objetivos del sistema de costo por procesos-costo basado por actividades	323
5.5. Características de un sistema de costos por procesos-costo basado por actividades ..	324

5.6.	Producción equivalente.....	325
6.	Pesca artesanal	338
7.	Pesca industrial	338
7.1.	Conserva de pescado	338
7.2.	Congelado.....	339
7.3.	Aceite de pescado.....	340
7.4.	Harina de pescado.....	340
8.	Cuadro de mando en la industria pesquera.....	346
8.1.	Descripción de la empresa.....	346
8.1.1.	Visión	346
8.1.2.	Misión	346

CAPÍTULO VI

COSTOS EN LA EMPRESA MANUFACTURERA

1.	Sector manufacturero	353
2.	Contribución al producto bruto interno	355
3.	Situación de la industria nacional.....	356
4.	Instrumentos de planificación y control	359
4.1.	Planificación y presupuesto de la producción	359
4.1.1.	Modelos y técnicas básicas de planificación de la producción.....	361
4.1.2.	Programación de la producción.....	362
4.1.3.	Gestión de inventarios y de la capacidad productiva	362
4.2.	Plan de producción	363
4.2.1.	Presupuesto de producción	364
4.3.	Política de inventario.....	366
4.4.	Presupuesto de mano de obra directa	367
4.5.	Presupuesto de costos indirectos de fabricación (CIF).....	368
4.6.	Instrumentos de control del proceso productivo	369
5.	Instrumentos de costos para tomar decisiones	378
5.1.	Relación costo-volumen-utilidad y el análisis del punto de equilibrio como herramienta de negocios.....	378
5.2.	Costeo directo versus costo por absorción	390
5.2.1.	Características del costeo directo.....	391
5.3.	Costos relevantes para tomar decisiones en el corto plazo.....	400
5.3.1.	Aceptar un pedido especial	401
5.4.	Decisiones de fijación de precios.....	406
5.4.1.	Métodos para la determinación de precios a través del costo.....	408
5.4.2.	Definición de precio	409
5.4.3.	Cómo fijar precios.....	409
5.4.4.	Selección del objetivo de fijación de precios	410
5.5.	Costeo de productos conjunto	415
5.5.1.	Definición de términos	415
5.5.2.	Industrias	415

5.5.3.	Métodos de distribución de costos conjuntos	416
5.5.4.	Empresas que utilizan este procedimiento	423
5.6.	Costos por procesos	424
5.6.1.	Instalación de un sistema de costos	424
5.6.2.	Pasos en la instalación de un sistema de costos	425
5.6.3.	Definiciones y características de los costos por procesos	426
5.6.4.	División departamental	426
5.6.5.	Procedimiento para determinar los costos por procesos.....	427
5.6.6.	Costos unitarios y producción equivalente	443
6.	Toma de decisiones y control administrativo.....	443
6.1.	Presupuesto de capital.....	444
6.1.1.	Características.....	444
6.1.2.	Beneficios	444
6.1.3.	Responsabilidad en el desarrollo del presupuesto de capital.....	445
6.1.4.	Métodos de medición del valor económico.....	453
6.2.	Costeo basado en actividades	454
6.2.1.	Análisis de las actividades.....	454
6.2.2.	Definición de actividad.....	455
6.2.3.	Inductores del costo.....	456
6.2.4.	Concepto inductor de costos	476
7.	Información de costos para la administración	476
7.1.	Relación de la contabilidad de costos y las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS).....	476
7.1.1.	Marco referencial.....	476
7.2.	Los inventarios según la NIC 2	488

CAPÍTULO VII

COSTOS EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE

1.	Concepto de transporte	503
2.	Elementos del costo de transporte	504
2.1.	Objetivos de los costos de transporte	516
2.2.	Costo en el transporte de pasajeros	517
2.3.	Centro de costos	517
3.	Servicio de transporte de carga terrestre	520
3.1.	Factores de regulación para transporte de carga terrestre	520
3.2.	Infraestructura de servicios de transporte	521
3.2.1.	Clasificación de carreteras por demanda	522
3.2.2.	Clasificación por orografía.....	523
3.2.3.	Vehículos de diseño	523
4.	Medición de la productividad del servicio de transporte de carga terrestre	525
4.1.	Medición de la productividad en el transporte de carga	525
5.	Costos del transporte de carga.....	526

5.1.	Estructura básica de los costos de flota.....	527
6.	Factores determinantes de los costos según tráfico	529
7.	Modelo para evaluar la tarifa en equipos de transporte	530
7.1	Conceptos previos para la evaluación	531
7.1.1.	Costo del equipo.....	531
7.1.2.	Vida económicamente útil	531
7.1.3.	Utilización del equipo	531
7.1.4.	Valor de salvamento o rescate del equipo	531
7.2.	Estructura de costos a evaluar.....	531
7.2.1.	Costos directos	532
7.2.2.	Impuestos y seguros	532
7.2.3.	Estacionamiento y almacén	532
7.2.4.	Costos variables o de operación	533
7.2.5.	Costos indirectos	534
7.2.6.	Gastos de administración	534
8.	Planificación empresarial.....	535
8.1.	Planificación en la empresa de transporte	535
8.2.	Proceso de planificación en la empresa de transporte	536
8.3.	Ventajas de la planificación de la empresa de transporte.....	536
8.4.	Planificación y control de gestión	536
8.5.	Tendencias de control de gestión	537
8.6.	El cuadro de mando	538
8.6.1.	Misión	538
8.6.2.	Visión	538
8.6.3.	Estrategias organizacionales	539
8.6.4.	Diseño del cuadro de mando integral.....	540
8.7.	Costos para tomar decisiones.....	552
8.8.	Papel de la contabilidad de costos en la empresa de transporte.....	554

CAPÍTULO VIII

COSTOS EN EL SECTOR TURISMO

1.	El sector hotelero.....	563
1.1.	El turismo	568
1.1.1.	Concepto de turismo.....	571
1.2.	Crecimiento del turismo en economías emergentes.....	572
1.3.	Reconfiguración de mercados emisores.....	572
1.4.	Visitantes procedentes del extranjero 2002-2014.....	574
1.5.	Establecimientos hoteleros	576
1.5.1.	Clasificación de los establecimientos hoteleros	576
1.6.	Características de la industria hotelera.....	577
1.7.	La contabilidad de costos en las empresas hoteleras	577
1.8.	Bases para aplicar el sistema de costos hoteleros por órdenes específicas.....	579

1.8.1. Costos y gastos	579
1.8.2. Cálculo de los elementos del costo	581
2. Gestión estratégica de costos y análisis de la rentabilidad	587
2.1. Gestión estratégica de costos hoteleros	591
2.1.1. Gestión de costos	592
2.1.2. Gestión	593
2.2. Componentes básicos de la gestión de costos hoteleros	601
2.2.1. Análisis de la cadena de valor	601
2.2.2. Metodología de la cadena de valor.....	602
2.2.3. Análisis del posicionamiento estratégico	603
2.2.4. Análisis de las causales del costo hotelero	606
2.3. Planificación financiera en la industria hotelera	609
2.3.1. Elementos de la planificación financiera.....	610
2.3.2. Herramientas de aplicación financiera hotelera.....	610
2.3.3. Planes financieros a corto y largo plazo	613
2.3.4. Estrategias competitivas.....	617
2.3.5. Rentabilidad económica y financiera.....	621

CAPÍTULO IX

COSTOS EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN

1. Situación y estructura de la economía.....	633
2. Apertura a la inversión extranjera.....	634
3. Perspectiva general.....	635
4. Empresa constructora.....	635
5. Proyectos de construcción.....	636
5.1. Las fases del proyecto	637
5.2. Los costos en la construcción.....	637
5.3. El presupuesto de obra	638
5.3.1. Los costos directos	638
5.3.2. Los costos indirectos	640
6. Contratos de construcción	640
6.1. ¿Quiénes lo aplican?	640
6.2. ¿Qué es un contrato de construcción?	641
6.3. Identificación de contratos	641
6.4. Reconocimiento de ingresos y gastos del contrato.....	642
7. Administración de la organización	649
8. La empresa constructora y sus operaciones bajo un enfoque de sistemas.....	650
9. Información gerencial	653
10. Planificación y control en la industria de la construcción.....	656
10.1. Fundamento de la planificación y control.....	656
10.2. Planificación en la empresa constructora	657
10.3. Control administrativo en la industria de la construcción.....	657

10.4. Informe de desempeño de gestión.....	658
10.5. Contabilidad por áreas de responsabilidad aplicada a la empresa constructora.....	659
10.6. Área de costos de la construcción.....	660
10.7. Procedimientos de control del costo de construcción.....	662
10.8. Presupuesto flexible o de capacidad de operación.....	667
10.9. Régimen laboral especial en construcción civil.....	667
10.9.1. Introducción.....	668
10.9.2. Forma especial de remuneración.....	668
10.9.3. Remuneración básica.....	669
10.9.4. Descansos remunerados.....	669
10.9.5. Bonificaciones.....	673
10.9.6. Asignaciones.....	673
10.9.7. Gratificación por Fiestas Patrias y Navidad.....	674
10.9.8. Vacaciones.....	674
10.9.9. Compensación por tiempo de servicios (CTS).....	675

Impreso en Colombia por el
Taller de Impresión y
Diseño de la Universidad
de los Andes, Bogotá, D.C.
1997 - 2001