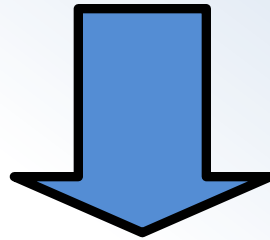


# Caso práctico 8.1.

## Cervecera Grise, S. A.



GRISE, S. A.



ACTIVITY BASED  
COSTING

- ✓ GRISE, S.A. fábrica:
  - 1- Cerveza normal.
  - 2- Cerveza sin alcohol.

✓ Datos sobre fabricación de cerveza:

- 20.000 a 25.000 litros/día (**standard normal** = 22.000 litros/día).
- Dos turnos de 8 horas diarias, 26 días al mes.
- Envases: lata 33 centilitros y botella 1 litro.
- Especificación cerveza con alcohol, por litro de P.T. envasado (**estándar**):

• Agua	1.150 ml
• Malta de cebada	60 g
• Lúpulo	18 g
• Levadura de cerveza	54 g
• Alcohol (5% vol.)	50 ml

✓ Información sobre el proceso productivo, datos reales (**enero 2015**):

- Días con producción: 24

- Producción:

	Litros	Botella 1 l.	Lata 33 cl.	Europalets botella 1 l.	Europalets lata 33 cl.
• Normal:	413.500	100.000	950.000	116	264
• Sin alcohol:	42.934	10.000	99.800	12	28
	456.434	110.000	1.049.800	128	292

- Utilización de europalets homologados 800 x 1.200 mm:

- Botella 1l. = 12 x 12 x 6 alturas = 864 unidades = 864 litros
- Lata 33 cl. = 20 x 18 x 10 alturas = 3.600 unidades = 1.200 litros

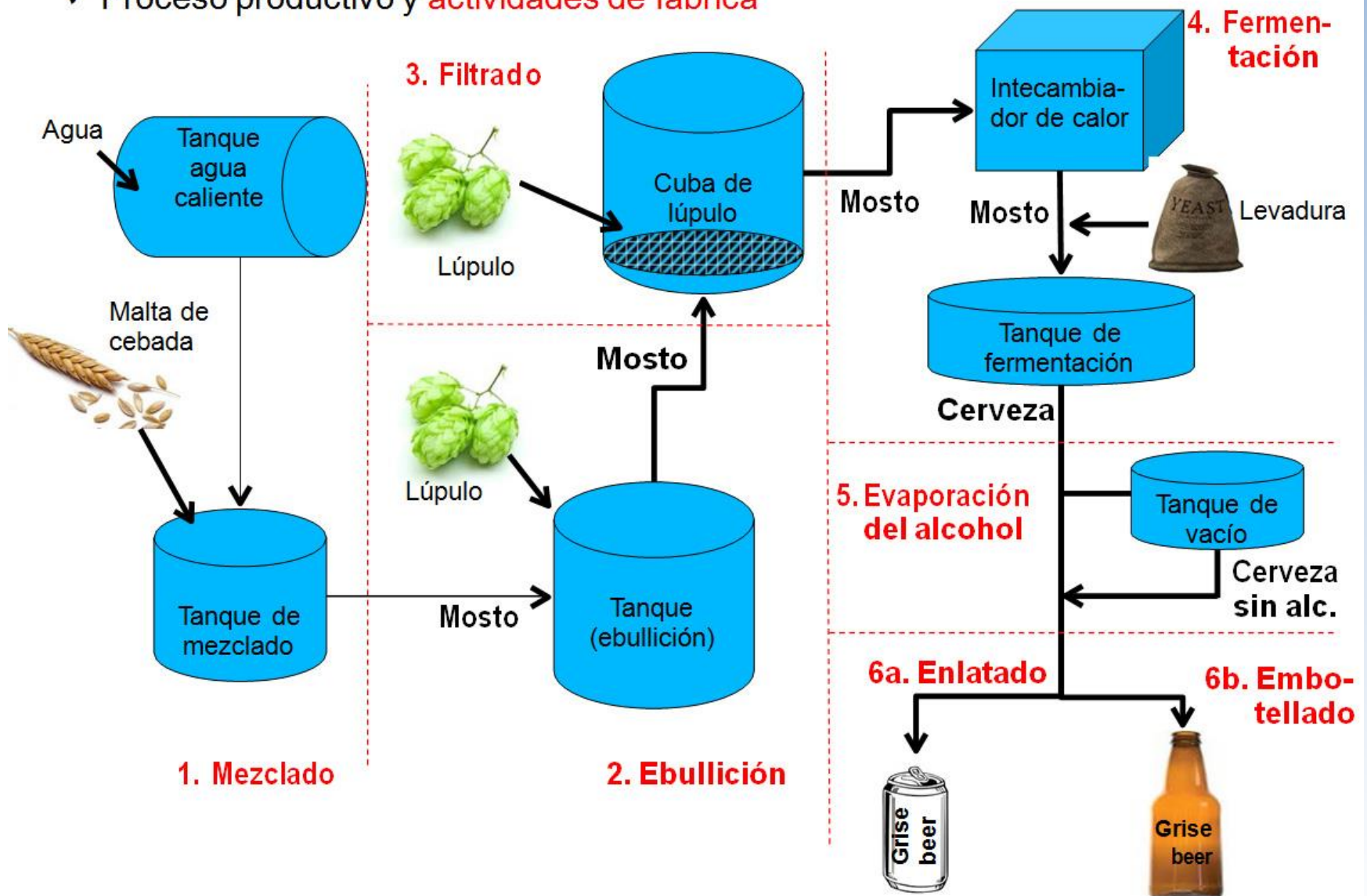
- ✓ Información sobre el proceso productivo, datos reales (enero 2015):
  - Trazabilidad: se registra concordancia lote MP ⇔ lote cerveza envasada.
  - La compra de embalajes se reconoce en la cuenta otros servicios (629.12). Por su poca importancia relativa, no se realiza inventario.
  - Movimientos de:  $\left\{ \begin{array}{l} \blacktriangleright \text{materia prima} \\ \blacktriangleright \text{productos terminados} \end{array} \right\}$  GRISE, S.A.xls

✓ Personal:

Puesto	Nº personas	RFID
Gerente	1	
Jefe administración	1	
Director comercial	1	
Comerciales	2	
Supervisor fábrica	1	Sí
Operadores planta	4	Sí

- ✓ La planta, a través de un sistema RFID (identificación por radiofrecuencia), recoge vía wifi la posición del personal de planta (supervisor y operadores), para la imputación de horas a las actividades.
- ✓ Periodo de cálculo considerado: **enero 2015.**

✓ Proceso productivo y actividades de fábrica



✓ Cost-drivers y clasificación de actividades:

# FÁBRICA

Actividad	Tipo	Cost driver
1. <b>Mezclado.</b> El agua caliente se mezcla con la malta de cebada en una cuba de mezclado (tonel de mezclado). El proceso de maceración dura alrededor de 1-2 horas, durante el cual los almidones se convierten en azúcares, y luego al mosto dulce se le drenan los granos.	Lote	Nº lotes procesados
2. <b>Ebullición.</b> El mosto dulce obtenido de la cuba de mezclado se coloca en un tonel de cobre y se hierve (aprox. una hora). Durante la ebullición, el agua en el Mosto se evapora, pero los azúcares y otros componentes del mosto permanecen. El lúpulo se añaden durante la ebullición como una fuente de amargor, sabor y aroma.	Lote	Nº lotes procesados
3. <b>Filtrado.</b> El mosto con lúpulo pasa a través de una cuba de lúpulo, para añadir el aroma del lúpulo y para actuar como un filtro.	Lote	Nº lotes procesados

# FÀBRICA

✓ Cost-drivers y clasificación de **actividades**:

Actividad	Tipo	Cost driver
<b>4. Fermentación:</b> El mosto con lúpulo ahora se enfría (intercambiador de calor), y queda listo para la levadura. Durante la fermentación (en la cuba de fermentación), el mosto se convierte en cerveza en un proceso que requiere una semana.	Lote	Nº lotes procesados
<b>5. Evaporación del alcohol (cerveza sin alcohol):</b> A través de la evaporación al vacío (para conservar el sabor y acelerar el proceso de ebullición), se aplica a la cerveza un ligero vacío para facilitar que las moléculas de alcohol entren en fase gaseosa y se evaporen.	Unidad	Nº litros procesados
<b>6a. Enlatado:</b> Cuando la cerveza ha fermentado, se enlata en latas de aluminio.	Unidad	Nº unidades envasadas
<b>6b. Embotellado:</b> Cuando la cerveza ha fermentado, se embotella en botellas de vidrio.	Unidad	Nº unidades envasadas

✓ Cost-drivers y clasificación de **actividades**:

Actividad	Tipo	Cost driver
1. <b>Gerencia</b> . Organización y coordinación general de la empresa. Fuentes financiación. Planificación a largo plazo. Subvenciones.	Empresa	---
2. <b>Contabilidad/fiscal</b> . Gestión contable. Preparación datos para liquidaciones impuestos. Fiscal.	Empresa	---
3. <b>Limpieza</b> . Limpieza general instalaciones: fábrica y	Empresa	---

# COMERCIAL

✓ Cost-drivers y clasificación de actividades:

Actividad	Tipo	Cost driver
1. <b>Gestión clientes.</b> Visitas clientes actuales para supervisión, recepción de pedidos, acuerdos sobre promociones. Visitas a posibles nuevos clientes.	Cliente	Visitas clientes
2. <b>Promociones.</b> Promociones en punto de venta.	Cliente	Nº promociones/cliente
3. <b>Publicidad.</b> Publicidad en diversos medios: folletos, radio, vallas.	Empresa	---
4. <b>Distribución.</b> Envío de productos a clientes.	Cliente	Nº litros entregados/cliente