



**XI CONFERENCIA INTERNACIONAL DE CIENCIAS
EMPRESARIALES
VIII CONFERENCIA SOBRE ECONOMÍA EMPRESARIAL**

**Diseño para Manual de Contabilidad de Costo en la Cervecería "Antonio
Díaz Santana".**

*Design for Manual of Cost Accounting in the "Antonio Díaz Santana"
Brewery.*

**Lic. Jorge Silvilio Mesa Navarrete¹, Lic. Reynol Gutiérrez Pérez² Lic. Livan Pérez
Rodríguez³ Lic. Yunaisy Ramos Espinosa⁴**

- 1- Empresa Cervecería Antonio Díaz Santana (Manacas), Cuba, email sjorge@cmanacas.alinet.cu
- 2- Empresa Cervecería Antonio Díaz Santana (Manacas), Cuba, reynolg@uclv.edu.cu
- 3- Empresa de Ingeniería y Servicios Técnicos Azucareros (TECNOAZUCAR UEB VC) livan.perez@tavc.azcuba.cu
- 4- EES Empresa Integral Agropecuaria VC.contab@agrop.vcl.minag.cu

Resumen:

La Empresa Antonio Días Santana según su objeto social está diseñada para elaborar producciones continuas, con grandes volúmenes de materias primas que generan inventarios en proceso y terminados por lo cual utiliza un sistema de Costos por Procesos. Los Lineamientos Ramales para la planificación, determinación y análisis del costo de producción en las empresas de la Industria Alimentaria, contienen las regulaciones específicas que deben contemplar dichas empresas al elaborar sus respectivos sistemas de costo. Los documentos normativos que regulan las actividades de las empresas estatales, definen sus objetivos fundamentales en la ejecución de tareas de producción y servicios asignadas a través del Plan, con la calidad y la eficiencia que presupone y garantizando una eficiente utilización de los recursos. El trabajo parte del movimiento documental efectuado por los almacenes en la incorporación de las materias primas, después en la recepción de las producciones y posteriormente en la venta de las mismas. Trata aspectos esenciales de la contabilidad, explica el proceso de costeo que por las características del sistema contable que se utiliza en nuestro ministerio debe realizarse en modelos extra libros de ahí la importancia que esté certificado.





Esta investigación se estructura en un solo capítulo, donde presentará dos epígrafes, el primero aborda el marco teórico donde se relacionan aspectos esenciales para la interpretación del manual y el segundo hace a todo el procedimiento que se realiza en el costeo.

Palabras Claves: Costos, Contabilidad de Costos, Planificación, Procesos de Gestión Contable, Inventarios.

Abstract:

The Antonio Díaz Santana Company, according to its corporate purpose, is designed to produce continuous productions, with large volumes of raw materials that generate inventories in process and finished, for which it uses a system of Costs by Processes. The Guidelines for the planning, determination and analysis of the cost of production in companies of the Food Industry contain the specific regulations that should be contemplated by these companies when elaborating their respective cost systems. The normative documents that regulate the activities of state enterprises, define their fundamental objectives in the execution of production tasks and services assigned through the Plan, with the quality and efficiency that presupposes and guaranteeing an efficient use of resources. The work is part of the documentary movement made by the warehouses in the incorporation of the raw materials, later in the reception of the productions and later in the sale of the same. It deals with the essential aspects of accounting, explains the process of costing that by the characteristics of the accounting system that is used in our ministry must be carried out in models extra books hence the importance that is certified. This research is structured in a single chapter, where it will present two epigraphs, the first addresses the theoretical framework where essential aspects are related to the interpretation of the manual and the second makes to all the procedure that is performed in the costing.

Keywords: *Costs; Cost Accounting; Planning; Accounting Management Processes; Inventories.*

1. Introducción

La empresa cubana de hoy día debe insertarse en un mercado muy inestable, que cambia continuamente, caracterizado por la competencia, donde las grandes multinacionales adsorben las pequeñas y medianas empresas, por el manejo de nuevas tecnologías y por el gran dominio de la información, por parte de los países desarrollados. No obstante se ha podido demostrar que la utilización de tecnologías de punta no ha resuelto los problemas de productividad,





solvencia y estabilidad de las empresas en el mundo, y sí se ha logrado, con el uso de Sistemas de Gestión Contable, que abarque a toda la organización en su conjunto.

Un Sistema Contable eficaz, que refleje de manera llana y transparente la actividad económica de la organización, constituye sin duda herramientas fundamentales para la toma de decisiones y trazar el futuro de la misma, además de organizar, planificar, controlar y evaluar su funcionamiento. Papel preponderante en el proceso de gestión contable lo constituye los sistemas de costos. El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).¹

En nuestro país las empresas en perfeccionamiento empresarial al amparo de las normas legales que lo definen, más específicamente en el Decreto No.281 de fecha 10 de agosto de 2010 “Reglamento para la Implementación y Consolidación del Sistema de Dirección Empresarial Estatal”, en su artículo 113 se establece que dichas empresas deben contar con un manual de contabilidad de costos.

La tarea de implantar el sistema de costo nos sitúa así frente a las líneas de acción que su control demanda. La atención administrativa, a los costos mediante una Organización, control y capacitación adecuados del personal, en el aspecto técnico del costo e instrumentar la planificación, la determinación y el análisis de los costos como una tarea habitual en que cada dirigente, o trabajador se sienta como: un actor capaz de transformar los resultados mediante una correcta proyección de la eficiencia a alcanzar y de su logro, a partir de los análisis periódicos basados en la comparación de los costos reales con los planificados y de la aplicación de Medidas para su reducción. Crear las condiciones propicias para la materialización de resultados en la búsqueda de estos objetivos, tiene que ser elemento esencial del sistema que se elabore. Este sistema actuará como un termostato de la actividad de la empresa y sus cálculos reflejarán de forma fiel y oportuna los gastos reales de la producción, en correspondencia con las normas y procedimientos establecidos para ello. La aplicación consecuente de este sistema de costo garantiza una correcta planificación de los recursos materiales y humanos y propicia mayor beneficio productivo con el mínimo de gastos.

La Dirección de Economía de la Cervecería “Antonio Díaz Santana” de Manacas, está inmersa en esta concepción por lo que tiene que estar preparada para enfrentarse con efectividad a los retos que esto presupone, encaminada a erradicar fisuras y deficiencias en algunos subsistemas de la gestión contable-financiera, fundamentalmente en los costos de producción, teniendo en





cuenta los cambios constantes en que se mueve el mercado internacional y por la utilización en nuestra organización de materias primas y piezas de repuestos provenientes de las importaciones, en un mercado signado y controlado por las grandes empresas y monopolios.

A partir de estos antecedentes se define el siguiente situación problemática:

La elaboración de un manual de costo en la Empresa Cervecería Antonio Díaz Santana (Manacas) garantiza una correcta planificación de los recursos materiales y humanos y propicia mayor beneficio productivo con el mínimo de gastos.

Interrogante científica:

¿Cómo elaborar un Manual de Contabilidad de Costo en la Empresa Cervecería Antonio Díaz Santana que nos brindara la información actualizada del proceso de costeo de nuestra entidad con eficiencia?

Es por ello que se establece la siguiente hipótesis:

Si se elabora un el Manual de Costo de nuestra entidad, entonces, se contará con una mayor eficiencia y eficacia en el trabajo.

De la definición de la interrogante científica se deriva el siguiente objetivo general de la investigación:

Elaborar el Manual de Contabilidad de Costo para la empresa "Antonio Díaz Santana (Manacas)".

Los objetivos específicos que se plantean para la realización de la investigación, son los siguientes:

Elaborar el Marco Teórico Referencial investigativo a través de la bibliografía consultada.

Contar con un instrumento de dirección que cree las condiciones para alcanzar resultados más eficientes.

Los métodos empleados para la elaboración de la investigación parten del análisis teórico de las concepciones generales sobre el tema, haciendo uso de procedimientos metodológicos, que por lo general se basan en el empleo de métodos de expertos, búsqueda de información, análisis y síntesis, entrevistas, observación, así como otras técnicas estadísticas.

1.1- Caracterización general de la empresa Cervecería "Antonio Díaz Santana"

La Empresa Cervecería "Antonio Díaz Santana", más conocida como "Manacas", perteneciente al Ministerio de la Industria Alimentaria (MINAL), es fundada el 15 de noviembre de 1953 por la firma Bacardí, del propietario de igual nombre. Se encuentra ubicada en la Carretera Central km 247 Manacas, Santo Domingo, provincia Villa Clara, ocupa un área de aproximadamente 250000m². El lugar para construirla fue escogido por varios factores:





ubicación perfecta en el centro de la isla, acceso por la carretera central y el ferrocarril y fundamentalmente por la calidad de sus aguas. Es la responsable de suministrar las cervezas a las poblaciones de las provincias de Villa Clara, Cienfuegos y Matanzas y caldo a fábricas de La Habana y Pinar del Río. En ella se produce diferentes surtidos: cervezas a granel, dispensada y embotellada, así como malta (embotellada) y el caldo de 16° que se le suministra a la Empresa Cervecería Guido Pérez, como base de la producción cervecera.

Es un centro especializado en la producción de cervezas y maltas donde se destaca fundamentalmente la cerveza embotellada marca Bruja como uno de los principales surtidos, de gran demanda por los clientes y que aporta mayores ingresos a la entidad.

La Empresa dispone de una estructura organizativa aplanada conformada por tres direcciones funcionales y cuatro unidades empresariales de base subordinadas todas al Director General como se muestra en el (Anexo 1).

El perfeccionamiento empresarial constituye un salto positivo para dar cumplimiento a la misión y encargo estatal de la organización, pero a su vez establece los procedimientos que permitan estar en correspondencia con la filosofía que se utiliza a nivel internacional.

Los aportes fundamentales que proporciona el Sistema de Gestión en Costos, entre otros son:

- Valorización a costo de reposición y/o promedio de: insumos, semielaborados y productos en ambas monedas (CUP y CUC);
- Costeo de movimientos de: producción, venta, stock, órdenes, etc;
- Sugiere y monitorea precios de venta y conforma listas de precios en ambas monedas (CUP y CUC);
- Determinación de resultados y/o márgenes por producto, familia, región, etc., en versión presupuestada y/o real;
- Control del grado de eficiencia de la gestión del proceso fabril, cuantificando y costeadando los desvíos en cantidad;
- Cuantificación de requerimientos de insumos en ambas monedas (CUP y CUC);

El sistema está diseñado de tal modo que pueda ser utilizado en forma conjunta y coordinada por los diferentes sectores que conforman la empresa.

Previo al desarrollo del sistema, corresponde precisar algunas de las bases metodológicas sobre las cuales se ha estructurado.

Para la elaboración de Cervezas y Maltas se utilizan las siguientes Materias Primas fundamentales:





- ❖ Cebada Malteada.
- ❖ Lúpulo Cervecerero.
- ❖ Azúcar y Otros insumos.

1.2. Contabilidad de Costos

COSTOS. Definición: El costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/economia1/costos_concepto_y_clasificacin.html.

El coste o costo es el valor monetario de los consumos de factores que supone ... Se considera que los costos son cedidos a las distintas secciones o departamentos de la empresa. *Coste - Wikipedia, la enciclopedia libre.*

Como resumen:

El **costo** o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el **costo** de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del **costo** más el beneficio).

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que tiene como fin predeterminar el costo de producción unitario de bienes o servicios. Estos están conformados por tres clasificaciones que incluyen los materiales directos al proceso, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

1.2.1 Se conocen como **materias primas** a la materia extraída de la naturaleza y que se transforma para elaborar materiales que más tarde se convertirán en bienes de consumo.

* **Las materias primas** que ya han sido manufacturadas pero todavía no constituyen definitivamente un bien de consumo se denominan productos semielaborados, productos semiacabados o productos en proceso, o simplemente materiales.

Existen *costos* llamados fijos, que son aquellos que invariablemente se producen en un tiempo determinado en una producción específica. deconceptos.com/ciencias-sociales/costo

1.2.2 La mano de obra puede clasificarse en directa o indirecta

* **Mano de obra directa:** es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa.

* **Mano de obra indirecta:** es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio.



* **Los costos predeterminados:** según Neuner (1986) es un sistema que calcula sus costos con anticipación a la fabricación real del producto basándose en un análisis efectuado que toma como base los costos reales de periodos anteriores.

1.2.3 Gastos Indirectos de Fabricación

Los gastos indirectos de fabricación son todos los costos de producción que intervienen en el proceso productivo y que no constituyen mano de obra directa, ni materias primas y materiales utilizados en el proceso productivo de bienes y servicios. Estos gastos o costos por su naturaleza se clasifican en fijos o variables. En ambos casos afectan el costo de producción, pero no de la misma forma.

Costos indirectos de fabricación fijos:

Costos indirectos de fabricación variables: Son aquellos que varían cuando su total cambia en proporción directa al nivel de producción.

1.2.4 Prorrateso de gastos indirectos de Fabricación

Es necesario realizar el prorrateso de gastos indirectos de producción ya que se necesita analizar las secciones que sirvieron directa e indirectamente a la producción y como inciden en el costo unitario. La derrama interna de los gastos departamentales, o sea el prorrateso, es la distribución y redistribución de los Gastos Indirectos de Producción en cada periodo contable.

Prorrateso primario. Es la distribución de los costos indirectos en los departamentos de producción y servicios.

Para un correcto prorrateso se hace necesario seleccionar correctamente las bases más equitativas para la distribución de los cargos indirectos, y con esto calculas el coeficiente que será utilizado

Planificación Del Costo De Producción.

El desglose del costo total en sus distintos componentes, tanto en su planificación como en su comportamiento real, así como utilización de los índices de consumo normas de trabajo, etc, como partes integrantes del sistema, crean condiciones idóneas para valorar si los reales se comportan en la forma que debía esperarse, para actuar en consecuencia.

El plan de costo con su posterior control, utilizado como instrumento de dirección, debe jugar un papel activo y movilizador en la búsqueda de reservas productivas en la evaluación de alternativas de producción que permitan conocer el costo derivado de una decisión impostergable. Comprende la planificación de un conjunto de objetos y tareas, que requiere de un programa de medidas para garantizar el logro de los mismos avalado por la participación de los trabajadores.





1.3. Objetivos fundamentales de la planificación del costo de producción

Los objetivos fundamentales de la planificación del costo, son los siguientes:

- Predeterminar, por área de responsabilidad, los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa.
- Predeterminar en CUP y CUC el costo unitario y el costo total de cada producto, de acuerdo con el surtido, volumen de producción y ventas.
- Permitir el análisis del comportamiento de los gastos y costos predeterminados en relación con su ejecución real, a los efectos de valorar la eficiencia económica de las distintas áreas de la empresa, de aplicar medidas técnico-organizativas con vistas a incrementar dicha eficiencia y de valorar la efectividad económica de estas medidas.
- El plan de costo con su posterior control, utilizado como instrumento de dirección, debe jugar un papel activo y movilizador en la búsqueda de reservas productivas y en la evaluación de alternativas de producción que permitan conocer los costos derivados de una decisión impostergable. Comprende la planificación de un conjunto de objetos y tareas, que requiere de un programa de medidas para garantizar el logro de los mismos, avalado por la participación de los trabajadores.

2. Metodología

Método a utilizar para la planificación de los costos

La elaboración del plan de costo debe estar precedida de un análisis del resultado de los indicadores en periodos anteriores y de las dificultades que afrontado el plan que se está ejecutando. Especial atención debe concederse a la magnitud y las causas del surgimiento de gastos ajenos a la normal organización del proceso productivo, tales como:

- Gastos en exceso sobre las normas de materias primas, materiales, combustible y energía.
- Pagos adicionales a los trabajadores por desviaciones de las condiciones normales de trabajo y por horas suplementarias.
- Pérdidas de tiempo de trabajo de las maquinarias por reparaciones imprevistas.
- Desviaciones de la disciplina tecnológica y de trabajo.
- Paradas improductivas.





El plan de costo, por ser una categoría resumen, debe recoger todas las medidas de eficiencia que se proyectan en el resto de las categorías del plan, a tal efecto debe tomarse en consideración:

- El análisis del volumen de producción proyectado tanto en unidades físicas como en valor, total y por cada tipo de producto.
- El análisis del aprovechamiento de las capacidades instaladas y de las que se ponen en explotación en el año planificado.
- La reducción del gasto material como resultado de la aplicación de las medidas del plan de economía material y energética.
- La disminución proyectada en el gasto de salario por peso de producción como resultado de la aplicación de medidas del plan de organización del trabajo y los salarios.

Para la elaboración del plan de costo se utilizarán dos vías de cálculo que se complementan:

- El presupuesto de gastos por área de responsabilidad.
Este debe reflejar en términos monetarios, por cada área de responsabilidad, los recursos calculados a emplear sobre la base de normas y normativas, en lo que respecta a los gastos directos o indirectos, tomando en cuenta, además la inclusión de las medidas de reducción de gastos. Debe de haber una perfecta diferenciación entre los presupuestos relativos a las áreas de producción y los relativos a las áreas de apoyo, servicio y dirección. Esta última no como el costo de producción sino para tener en cuenta en la formación del proceso de empresa.
- El costo unitario basado en la ficha de costo.
Existe una absoluta interrelación entre los presupuestos de gastos por área de responsabilidad y las fichas de costo; estas tienen como objetivo:
 - Servir de base para planificar los costos de producción de los distintos productos que elabora la empresa.
 - Permitir el análisis de las desviaciones del costo de producción, mediante la comparación de los costos unitarios reales con los costos unitarios planificados.

Deben elaborarse fichas de costo para todos los productos que fabrique la empresa, tanto para los finales como para los semielaborados e intermedios.

Es típico de las producciones continuas o en masa llevar sus costos en un sistema por procesos, donde a cada unidad de producción le corresponde una parte proporcional del total que representa el costo de producción de la empresa, en este caso la empresa opera con un sistema



de costo por procesos y ha sido elaborado de acuerdo con las regulaciones contenidas en los Lineamientos Generales para la Planificación y determinación del Costo de Producción. Al implantar este Sistema de Costos de Producción la empresa se trazó dos líneas de acción las cuales son:

- ❖ La atención administrativa a los costos mediante una organización, control y capacitación adecuada del personal, en el aspecto técnico del costo.
- ❖ Instrumentar la planificación, la determinación y el análisis de los costos como una tarea habitual en que cada dirigente, funcionario o trabajador se sienta como un ‘actor’ capaz de transformar favorablemente los resultados, mediante una correcta proyección de la eficiencia a alcanzar.

Y, por ultimo no debemos descartar la importancia que tiene el costo como herramienta de dirección, al responsabilizar a la Empresa de ejecutar la producción planificada garantizando una eficiente utilización de los recursos.

3. Resultados y Discusión

El sistema de costos se encuentra articulado por varios modelos en Excel, los cuales están vinculados ente si, haciendo más eficaz y eficiente la labor de la contabilidad de costos.

Con 7 Hojas del Costo o modelos del costo presupuestado o planificado (CP) y con los anexos correspondientes a cada uno de ellos:

- Modelo 1: Registro de Conciliación (modelo en cual se resumen los movimientos mensuales de todas las producciones por surtido).
- Modelo 2: Registro de Valor Agregado (modelo en el cual se calcula la producción mercantil de la entidad)
- Modelo 3: Desagregación de las Materias Primas por Surtidos (Modelo en el cual se ubican los consumos e importes de las materias primas fundamentales utilizadas en el mes.
- Modelo 4: Base de Distribución (Distribución de los gastos de Materias primas MN y CUC por surtidos)
- Modelo 5: Distribución de los Gastos Asociados a la Producción (modelo que efectúa un prorrateo de los gastos asociados a la producción según el nivel de actividad)
- Modelo 6: Distribución de los Gastos de mano de Obra Directa (según el sub elemento de gasto y centro de costo correspondiente)
- Modelo 7: CP-4 Ficha de Costo Real por surtidos.



- Modelo 8: Ajustes entre Costo Predeterminado y real.
- Modelo CP-7: Análisis de la ejecución de los gastos controlables del área de responsabilidad.

La planificación del costo se realiza mediante el análisis del comportamiento de las normas de gastos, las series históricas de los mismos incurridos en períodos anteriores, el aprovechamiento de las capacidades, así como la cuantificación de las medidas de reducción que sea posible aplicar avalados por la participación activa de los trabajadores.

Un plan de costo debe obligatoriamente apoyarse en el resultado del análisis del comportamiento de la eficiencia económica de las empresas en cada área de responsabilidad (centro de costo) e incluir el efecto de las medidas que se determinen producto de este análisis colectivo.

Teniendo en cuenta lo antes expuesto la empresa para evaluar o planificar los costos de cada uno de sus surtidos tiene en cuenta varios aspectos dentro de ellos están:

1. El volumen de producción que se va a realizar, necesidad de materias primas y materiales, combustible, energía, salario, la capacidad productiva, el estado técnico de los equipos entre otros para llevar a cabo la tarea.
2. Los recursos humanos que son necesarios para lograr los objetivos.
3. Características del mercado donde se van a vender los productos teniendo en cuenta la agilidad del cobro.
4. El ahorro que se puede obtener teniendo en cuenta las diferentes variaciones de las normas e índices de consumo.

La planificación del costo requiere un ordenamiento por área de los gastos por su naturaleza, de ello se desprende que lo primero para planificar es elaborar el presupuesto de gastos por áreas de responsabilidad que en caso de la Cervecería se realiza con la ayuda del modelo CP-01, con sus anexos, uno el modelo de la plantilla de la empresa que recoge cantidad de trabajadores por área y todas las categorías del salario(básico, 9.09%,12.5%,1.5%,10% y la estimulación) el otro la producción con sus normas e índices de consumo(carta tecnológica).

Para la determinación de las materias primas y materiales se toma como base la ficha de costo, multiplicando el costo unitario por el nivel de actividad que se espera incurrir en el periodo que se planifica.

En relación con los portadores energéticos se parte de la asignación de cada uno de estos elementos en el periodo planificado y por el nivel de actividad que se vaya a producir durante el año. Los gastos transferidos corresponden a los gastos distribución de la empresa,





transfiriéndolos a cada fábrica en base a la producción de cada una de ellas, relacionándola con la empresa.

Los gastos indirectos de producción, gastos generales de administración y los gastos de distribución y ventas son prorrateados a los centros de costos productivos (Granel, Embotellado y Toneles). La base de cálculo está dada por lo establecido en los Lineamientos Ramales y sistema de costo de cada empresa.

Los gastos generales de administración y los gastos de distribución y ventas forman parte del costo fabril y se aplican al final con el objetivo de que intervengan en la valoración del producto terminado.

En este caso los gastos indirectos de producción, gastos de administración y los gastos de distribución y ventas se confecciona a través del modelo CP-01A en el cual se desglosan por áreas de responsabilidad indirecta a la producción los gastos por su naturaleza hasta obtener un total que luego se transfiere a las áreas productivas por un coeficiente de peso específico que se obtiene de dividir la producción del área contra el total de producciones, esto trae consigo una limitante ya que se transfieren gastos a las áreas productiva en dependencia a los niveles productivos de ella y esto puede encarecer un producto determinado erróneamente.

Luego se obtiene mediante el CP-02 el resumen del plan de costo por áreas productivas pudiéndose determinar con este el total del costo que influye en cada una de las áreas productivas.

Movimiento de Inventario para el Costo de Producción.

El Costo aplicado en la entidad es el Costo por Proceso, el cual acumula los costos de producción por departamento o centro de costo.

Antes de confeccionar los costos en la empresa Antonio Díaz Santana se carga en el sistema SQL el inventario de 5 almacenes, estos movimientos se realizan con los costos reales del mes anterior:

Nuestra entidad tiene implantado para registrar sus operaciones contables el sistema informático Sicema Plus SQL, el cual está compuesto por varios subsistemas dentro del cual se encuentra el módulo de inventario. El cual está diseñado para registrar y monitorear el movimiento de los inventarios con que cuentan los almacenes ya antes mencionados, estos movimientos tiene que tener correspondencia con los vales que se procesa por cada almacén, ya sea entradas o salidas por los diferentes conceptos.

Entradas:





➤ **Por informes de recepción:** por esta descripción se afecta el almacén de Botellas y Estuches por la entrada de las botellas de los diferentes organismos debitándose la cuenta correspondiente:

- (Materias Primas y Materiales) (Almacén de Botellas y Estuches)
- (Impto/venta, de circulación y a Prod) (Cerveza Malta embotellada) (Estuches en Fábrica)
- (Cuenta a Pagar a corto Plazo)

En los Almacenes de productos terminados tanto embotellado como barriles también se utilizan en casos excepcionales los informes de recepción cuando por interés de la entidad se compra mercancía a otras entidades:

En el caso de Productos Embotellados:

- (Mat Primas y Materiales) (Almc. Prod. Term. Embotellado)

En el caso de Productos Barriles:

- (Mat Primas y Materiales) (Almc Prod Term Barriles)

Por Producción terminada: por esta descripción se encuentran los demás almacenes (Productos Terminados, embotellado, Barriles y Granel) donde solo se diferencian los sub análisis que pertenecen al almacén correspondiente:

- 1672 –Productos Embotellados
- 1673- Productos Barriles
- 1674- Productos Granel

Cuentas a utilizar

- (Producción Terminada) (Producto Embotellado)
- (Prod Principales en Proceso) (Traslado A Prod terminada MN) (Producto Embotellado)
- (Prod Principales en Proceso) (Traslado A Prod terminada CUC) (Producto Embotellado)

Salidas: como salida nos encontramos las ventas, Transferencias internas, vales por salida insumo y ajustes.

- **Alm. Productos Terminados ventas de producción:**

En este almacén las ventas tienen el mismo procedimiento que el almacén de Barriles y Granel donde solo cambia el sub análisis, afectándose las cuentas siguientes:

- (Costo de venta Producto Embotellado)





- (Producción Terminada Producto Embotellado)
- **Alm. Productos Terminados ventas de Mercancías:**
 - (Costo de venta Mercancías) (Producto Embotellado)
 - (Producción Terminada) (Producto Embotellado)
- **En el almacén de Productos terminados Barriles:** las ventas de la cadena se efectúan en los puntos de ventas y en ocasiones no se venden todas las unidades físicas salidas del almacén por lo que regresan a la entidad y se le da entrada al inventario con un vale de retorno que no es más que una devolución de la venta y se contabiliza de la siguiente manera:
 - (Producción Terminada Producto Barriles)
 - (*Costo de ventas* Producto Barriles)

Transferencias Internas: son las transferencias que pasan para el almacén del comedor procedente del almacén de productos terminados embotellado, es la cerveza que se les vende a los trabajadores y algunos organismos.

Ajustes de inventario

Existen varias causas por las cuales se realizan ajustes inventario las mismas son:

Salidas por muestras al laboratorio: muestras de cerveza que se analizan en el laboratorio

Reposiciones: Producciones que por deterioros tecnológicos tienen mala calidad

Decomisos: Producciones que se encuentran en mal estado o adulteradas.

- (Prod Principales en Proceso) (Aumento MN) (Embotellado)
- (Prod Principales en Proceso) (Aumento CUC) (Embotellado)
- (Producción Terminada) (Prod MN) (Producto Embotellado)

Salida por rotura en transportación: Producciones que se rompen en la distribución

(Producción Terminada) (Producto Embotellado)

(Gastos de Distribución y venta) (Distribución y Venta) (Merma y deterioro)

Salida por rotura en Manipulación: Producciones que se rompen dentro del almacén en la manipulación

- (Producción Terminada) (Producto Embotellado)
- (Gastos de Distribución y venta) (Distribución y Venta) (Gasto de Transp)

Alm. de Botellas y Estuches:

Salida por rotura en Manipulación: Producciones que se rompen dentro del almacén en la manipulación.





- (Gastos de Distribución y venta) (Distribución y Venta) (Envase Retornable)
- (Materias Primas y Materiales) (Almacén de Botellas y Estuches)

Las ventas se contabilizan:

- (Materias Primas y Materiales) (Almacén de Botellas y Estuches)
- (Cuentas x Cobrar a Corto Plazo)

Vales de Insumo:

- (Materias Primas y Materiales) (Almacén de Botellas y Estuches)
- (Prod Princ en Proc) (Gasto del año en MN)

Alm. de Toneles y Granel:

En estos almacenes las entradas de producción, las ventas y los ajustes de inventario tienen el mismo procedimiento que el almacén de Productos Terminados Embotellado donde solo cambia el análisis o sub análisis en el caso que corresponda, siendo Barriles 1673 y Granel 1674.

- **Alm. del Comedor:**
- **Transferencias Internas:**
 - (Alimentos Inventario MN) (Producción Embotellado)
 - (Alimentos Inventario CUC) (Producción Embotellado)
 - (Producción Terminada Inventario MN) (Producción Principal Terminada)
 - (Producción Terminada Inventario CUC) (Producción Principal Terminada)

Al concluir las operaciones contables en todos los almacenes se generan los comprobantes por todos los conceptos y se revisa el cuadro contable.

Una vez terminado el mes se realizan los inventarios físicos por los almacenes para ver la correspondencia de la existencia final de cada surtido, con lo que está captado en sistema de inventario.

Existen modelos diarios que permiten el control de las principales materias primas e inventario de la empresa, tales como:

Consumo de botellas: Se toma del almacén de estuches y botellas vacías las entradas de botellas (informes de recepción) menos la rotura que deben ser igual que la producción de cajas de cerveza del almacén de productos terminados.

Registro de Análisis del Consumo de Botellas.

Registro de Movimiento Diario de Toneles y Co2.





Movimiento diario de Toneles y Cilindros: Primeramente, el inventario final del mes anterior es el inicial del próximo y se le va controlando por día la recepción y venta de toneles para saber la existencia final de cada día, teniendo en cuenta la disminución y aumento por:

- Compra de toneles nuevos.
- Toneles rotos para el vacío.
- Toneles de Mal estado para el vacío.
- Toneles de vacío para rotos.
- Toneles de lleno para rotos.

Una vez que sea igual la existencia final del movimiento diarios de toneles y cilindro con el inventario realizado en el almacén de toneles, se procede hacer un comprobante contable para dejar registrado en sistema la cantidad final de toneles y cilindro del mes analizado, este documento cuenta con una hoja que posee sub-mayor de toneles y cilindros en fábrica y poder de cliente, donde la suma del sub-mayor de toneles y cilindros en fábrica mas sub-mayor de toneles y cilindro en poder del cliente debe de ser igual al mayor de toneles y cilindro, una vez que cuadren las existencias se procede el comprobante contable para dejar plasmado en sistema la existencia final de los toneles y cilindros en fábricas del mes examinado, debitando y acreditando la cuenta 186 (Envases y Embalajes) con sus correspondientes sub-cuentas y análisis.

Registro de Merma Diaria de Toneles.

Merma de Toneles: Analizo el comportamiento del índice de los consumos de cerveza en línea de barriles ya sea un exceso o ahorro de hectolitros.

Además de estos controles de inventario tengo que tener la revisión por día de las cantidades de unidades vendidas por los diferentes surtidos, donde a final de cada mes concilio con Cuentas por Cobrar, subsiguientemente voy al Modelo de resumen de las producciones vendidas en el cual lo multiplico por la tasa impositiva de cada surtido conformando el Impuesto a Aportar al Estado que debe corresponder con el Impuesto a aportar por Cuentas por Cobrar, posterior registro el comprobante al sistema donde se debita la cuanta 805 (Impuesto sobre las ventas) y acredita la cuenta 440 (Impuesto sobre las ventas de Circulación y a Productos).

Registro para el control de estuches

Una vez realizada todas estas observaciones, tareas y revisiones se desprende a elaborar el Costo:





Comienzo por el documento Registro de Conciliación, que no es más que un resumen de los vales captados en sistema del presente período, este documento nos brinda la producción, venta, salidas por ajuste y existencia final de cada producto, conciliándose con la existencia final de cada surtido de los diferentes almacenes, comprobando la correspondencia con cada subsistencia de inventario.

Registro de Conciliación.

Una vez terminado el Registro de Conciliación, este tributa al Registro de valor Agregado las producciones del mes y prorratea el por ciento de distribución de gatos indirecto para embotellado, barriles y granel que le corresponde a cada Centro de Costo. Siempre al inicio de cada mes se le actualiza el Valor Agregado y el Valor de la Producción Mercantil Acumulada. Nos brinda el Margen Comercial del mes, donde solo hay que restablecerles la venta del período de comedor a otros organismos de cerveza nacional, cerveza cadena, malta, malta pirey y cerveza dispensada distribuida por la empresa.

Registro de Valor Agregado.

Para distribuir los gastos de maquinado se utiliza el documento Piezas de Repuesto, es el encargado de distribuir los gastos de maquinado por cada centro de costo a partir de las piezas imprevistas y recuperadas, capta las piezas planificadas y la mano de obra y una vez terminado el comprobante de Nomina (pago a trabajadores de la entidad) se entra al sistema en sub-sistema de contabilidad/Listado/Análisis de los gastos por moneda/por sub-elemento y se saca de la 709 (Producción Auxiliar en Proceso):

- Materiales Auxiliares.
- Energía.
- Salario Básico.
- Salario Complementario.
- Depreciación.

Para conformar la producción en proceso elaborada, procediendo a realizar el comprobante contable debitando la cuenta 731 (Gastos Indirectos de Producción) contra la 709 (Producción Auxiliar en Proceso), quedando en cero este último.

Registro de Producción de Piezas de Repuesto.





Una vez elaborados correctamente todos los documentos anteriores se va al documento CP-4 (Costo de Producción) y se recibe el registro del técnico económico de elaboración, el cual nos brinda:

- Mosto elaborado.
- Recibido y pasado de cerveza granel 70/30 a 50/50.
- Salida por ventas.
- Salida por traslado.
- Salidas por mermas.

Después en sistema/subsistema de inventario/almacén de Materias Primas/Edición/Resumen de los Movimientos se saca el movimiento de las materias primas utilizadas en el período analizado, para la cual confeccioné la hoja de cálculo "Desagregación de las Materias Primas por Surtido de Producción para la Empresa Antonio Díaz Santana" trabajo que presenté en el forum de la ANIR, donde obtuve el premio de mención. Teniendo en cuenta las características manuales de la desagregación de las materias primas de la empresa, confeccioné para la desagregación una hoja de cálculo en Excel teniendo en cuenta los mismos procedimientos manuales, dividiéndose en dos grandes departamentos:

1. Elaboración.
2. Embotellado.

En ambos departamentos procede el mismo método de cálculo, que no es más que la resta de las salidas por vale de insumo menos las entradas por concepto de devolución y ajuste más las salidas por ajuste. El Consumo sería importe total entre total físico, posteriormente se calcula el costo unitario que le corresponde a cada surtido.

Con la creación de esta hoja de cálculo en Excel le permite al especialista vincular el resultados obtenidos con la hoja de cálculo CP-4, la cual fue la razón del presente trabajo, teniendo como ventaja fundamentalmente que eleva la eficiencia y la eficacia a la hora de calcular la desagregación de las Materia Primas por surtidos, suministra al especialista de costo nuevas herramientas que posibilitan ser más ágil y condicionales que le permiten saber el correcto funcionamiento de los cálculos.

Registro Desagregación de las Mat P. por surtido de Prod.

A continuación por sistema en sub-sistema de contabilidad/Listado/Análisis de los gastos por moneda/por sub-elemento se saca la cuenta 731 (Gastos Indirectos de Producción) y se va al documento CP-4 en la hoja Distribución de los Gastos Indirectos, donde se distribuye los gastos indirectos por cada centro de costo teniendo en cuanta el prorrateo de embotellado, tonel y





granel obtenido del documento Registro de Valor Agregado (REVAG), se pasa al sistema un comprobante debitando la cuenta 700 (Prod Princ en Proc) contra 731 (Gastos Indirectos de Producción).

Seguidamente se saca en sistema/sub-sistema de contabilidad/Listado/Análisis de los gastos por moneda/por sub-elemento se saca la cuenta Producción Principal en Procesos y en CP-4 hoja Gastos Directos e Indirectos y por cada centro de costo se le coloca tanto en CUP como en CUC el gasto por cada sub-elemento y se pasa el comprobante debitando y acreditando según corresponda en el período las cuentas 812 (costos de venta) y 700 sub-cuentas 0100-600 (1672, 1673, 1674) y 0040-(1002, 1003, 1004) correspondientemente que conforman el ajuste del costo de las entradas de producción, y otro comprobante para las cuentas 810 y 812 (Costos de mercancía y producción respectivamente) sub-cuentas 0100-0200 y 0100-600 (1672, 1673, 1674) 0230 correspondientemente conformando el ajuste del costo de producción. Además se ajustan los productos que quedaros con existencia final dentro del almacén a precio real utilizando el modelo Variación de los costos.

Registró CP-4.

Antes de seguir trabajando tengo que fijarme en la correspondencia entre:

Producción Terminada y Producción Principal en Proceso

Pasado estos comprobantes por sistema, voy al sistema de contabilidad/ Consulta/Balance General/ a nivel de análisis y se imprime la cuenta (Producción Principal en Proceso) y se compara el inventario final en proceso según contabilidad y inventario final en proceso según Registro CP-4 donde debe ser mínima la diferencia.

Producción Principal en Proceso por Balance General.

Una vez todo cuadrado se procede a confeccionar los Estados Financieros.

4. Conclusiones

1. El presente trabajo tiene como objetivo fundamental el fortalecimiento de la contabilidad.
2. Provee al especialista de una herramienta que posibilita mantener certificado el proceso costeo de nuestra entidad.
3. Con la creación del manual no solo estamos dando cumplimiento a un requisito indispensable para enfrentar las auditorias también hace posible que otras personas puedan obtener informaciones o trabajar en el sistema de Costo.





5. Referencias bibliográficas

1. ¿DIFERENCIA ENTRE GASTOS Y COSTO???? | Yahoo Respuestas <https://espanol.answers.yahoo.com/question/index?qid=20090610131741AA9rYFF/10> jun. 2009. -
2. Cómo la contabilidad de costos favorece el éxito empresarial | Blog de ... comunidad.iebschool.com/...empresarial/como-contabilidad-costos-favorece-exito-em... Valoración: 5 - 3 votos /27 abr. 2017 - contabilidad de costos en el éxito empresarial ... El éxito empresarial en un entorno de rápida transformación exige un profundo conocimiento ...
3. CONCEPTO DE COSTO - Contabilidad.com.py/www.contabilidad.com.py/articulos_70_concepto-de-costo.html /8 jun. 2006 - Así como se determinan los costos de los productos, también se pueden determinar los costos de lo servicios....
4. Contabilidad de Costos Empresariales y Toma de Decisiones... <https://www.gestiopolis.com/contabilidad-costos-empresariales-toma-decisiones/> 21 nov. 2016 - Si fuera el costo por actividades, igualmente la contabilidad de costos está. allí, dando información del costo de cada actividad empresarial.
5. Costo - significado de costo [diccionario/es.thefreedictionary.com/costo/m charge, cost](http://diccionario.es.thefreedictionary.com/costo/m+charge+cost); que ahorra costos cost-saving. English-Spanish/Spanish-English Medical Dictionary Copyright © 2006 by The McGraw-Hill Companies, Inc. All ...
6. COSTOS EMPRESARIALES by on Prezi/https://prezi.com/_84vjqsfb9nb/costos-empresariales/ 4 feb. 2014 - UNIDAD 1. INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD DE COSTOS EMPRESARIALES Conclusión EQUIPO INCOMPARABLES:
7. <https://definiciona.com/definicion/3> abr. 2014 /El análisis de los *costos* empresariales permite conocer qué, dónde, cuándo, en qué medida, cómo y porqué pasó, lo que posibilita una mejor administración ...
8. Importancia de los costes en la gestión empresarial/www.eoi.es/blogs/mtelcon/.../importancia-de-los-costes-en-la-gestion-empresarial-3/3 dic. 2012 - Importancia de los costes en la gestión empresarial. Si definimos por separado la gestión y los costos tenemos: Gestión: ...





9. Los costos: instrumento informativo para las decisiones empresariales/<https://anaisebc.emnuvens.com.br/anais/article/viewFile/2164/2164> de AV Nastasi - 2005 - Artículos relacionados
10. Tipos de costo de producción | Aula Empresarial - [aula.mass.pe/manual/tipos-de-costo-de-produccion/Tipos de costo de producción](http://aula.mass.pe/manual/tipos-de-costo-de-produccion/Tipos%20de%20costo%20de%20produccion). Existen diversos tipos de costos de producción siendo estos: ANTERIOR arriba SIGUIENTE. Fundación Romero @2012...

Anexo # 1. Estructura organizativa de la Empresa Cervecería "Antonio Díaz Santana".

