Objetivo.

Establecer las actividades para realizar las diferentes asignaciones de los costos a través de distribuciones y sub-repartos a los diferentes centros de costo de EAAB ESP y a los procesos que conforman la cadena de valor. Así mismo, calcular el costo de ventas para cada uno de los servicios que conforman el objeto de la empresa.

Alcance

Este procedimiento inicia con las actividades de Pre-Cierre realizadas por los profesionales especializados de la Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos y finaliza con las actividades de elaboración y envío de los comprobantes de cierre a la Dirección de Contabilidad.

Términos y definiciones

ABC: (siglas en inglés de "Activity Based Costing" o "Costo Basado en Actividades") Método de costeo de la producción basado en las actividades realizadas en su elaboración. Es la asignación de costos en forma más racional para mejorar la integridad del costo de los productos o servicios. Se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa.
CADENA DE VALOR: La cadena valor es una herramienta de gestión que permite analizar internamente la empresa, a través de su desagregación en sus principales actividades generadoras de valor. Se denomina cadena de valor, pues considera a las principales actividades de la empresa como los eslabones de una cadena de actividades (forman un proceso básicamente compuesto por el diseño, producción, promoción, venta y distribución del producto), las cuales van añadiendo valor al producto a medida que éste pasa por cada una de éstas.
CCA: Contabilidad por Centros de Costos. La Contabilidad por centros de costo se utiliza para realizar el Controlling dentro de la empresa. Esto permite verificar la rentabilidad de las áreas funcionales individuales y proporciona datos de toma de decisiones para la gestión. Esto requiere que se asignen todos los costes según su origen. La Contabilidad de centros de coste permite analizar los gastos generales según donde se produjeron dentro de la empresa.
CeCo: Centro de costo. Son las áreas o departamentos determinados para la planificación, acumulación y control de costos, es la cuenta contable más pequeña en el sistema de acumulación de costos generales (llámese por procesos, ordenes de trabajo o estándar) y su estructura depende de las necesidades de información que posea la administración de la empresa. El centro de costos funciona como una unidad de medida de la información, se usa para conocer como se está gestando el costo de producción en las fases más pequeñas de los trabajos.
CONTROLLING: Sistema de Control de Gestión (Módulo CO en SAP), es un proceso compuesto de diferentes elementos que implican a toda la organización cuyo objetivo final es dar información para poder **controlar la gestión de la empresa**, permite conocer cómo, cuándo y dónde se ha empleado todos los recursos de la empresa puestos a disposición de los diferentes responsables para poder obtener unos resultados concretos en función de los objetivos previstos.
DPCRGC: Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos

Normatividad.

1. Ley 1314 del 13 de julio de 2009. “Por la cual se adoptan las NIIF en Colombia y se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Congreso de la Republica.
2. Resolución No.414 del 8 de septiembre de 2014. “Por la cual se incorpora al régimen de la Contabilidad Pública, el marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del

público. Contaduría General de la Nación.

3. Resolución 20051300033635 de diciembre de 2005 – "Por la cual se actualiza el Plan de Contabilidad para Prestadores de Servicios Públicos Domiciliarios y el Sistema Unificado de Costos y Gastos por Actividades que se aplicar a partir del 2006." Superintendencia De Servicios Públicos.
4. Resolución No.607 del 14 de octubre de 2016"Por la cual se modifican las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Contaduría General de la Nación.
5. Resoluciones emitidas por la CGN, mediante las cuales se establece la Información a reportar, los requisitos y los plazos de envío.
6. Resoluciones emitidas por la SHD, mediante las cuales se establecen los plazos y requisitos para la presentación de la información contable de las entidades distritales con fines de consolidación en el Distrito Capital y la gestión de Operaciones Reciprocas Distritales.
7. MPFF0001M01 "Manual De Políticas Contables De La Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De Bogotá – EAAB E.S.P.

Políticas Generales y de Operación.

1. Este procedimiento se debe ejecutar de acuerdo con las fechas programadas mensualmente en el cronograma de cierre contable realizado por la Dirección de Contabilidad.
2. Los centros de costo emisores y las bases de asignación para realizar las distribuciones y los sub-repartos de los diferentes ciclos del proceso de cierre deben estar actualizados.
3. Las bases de asignación (valores estadísticos) utilizadas en los ciclos de distribución y subreparto deben estar actualizados.
4. Para ejecutar las actividades de este procedimiento se debe remitir al Instructivo. MPEE0210I01 Imputación y cierre de centros de costo – Instructivo de Modificar y Visualizar valores estadísticos en contabilizaciones reales de Centros de Costo.
5. Todos los registros de este procedimiento quedan consignados en el Sistema de Información Empresarial.

ACTIVIDADES	PUNTO DE CONTROL	RESPONSABLE (DEPENDENCIA Y CARGO)	DOCUMENTOS Y REGISTROS
1. REALIZAR LAS ACTIVIDADES DE PRE – CIERRE			
1.1. Modifica y Visualiza valores estadísticos en contabilizaciones reales de Centros de Costo, según instructivo MPEE0210I01 "Imputación y cierre de centros de costo"		Profesional Especializado – DPCRGC	MPEE0210I01 Instructivo de Modificar y Visualizar valores estadísticos en contabilizaciones reales de Centros de Costo
1.2. Realiza la distribución de costos financieros causados durante el mes de cierre a centros de costos y proyectos.		Profesional Especializado – DPCRGC	

1.3. Verifica mensualmente que el grupo de centro de costo "PPTO" se encuentre con saldo cero (0).	Conciliación en Excel, según instructivo MPEE0210I01	Profesional Especializado – DPCRGC	MPEE0210I01 Instructivo de Modificar y Visualizar valores estadísticos en contabilizaciones reales de Centros de Costo
1.4. Verifica que las órdenes de mantenimiento, servicios y calidad se hayan liquidado contra centros de costo.	Conciliación en Excel, según instructivo MPEE0210I01	Profesional Especializado – DPCRGC	MPEE0210I01 Instructivo de Modificar y Visualizar valores estadísticos en contabilizaciones reales de Centros de Costo
1.5. Verifica que las cuentas Contribución Dama Tasa Re, Ley 99/93 (CAR), Provisión Impuesto Renta/Complementario, Cuotas partes pensiónales, Provisión del Servicio de acueducto y de alcantarillado, Gastos Servicio Salud y Costos Servicio Salud se encuentren registradas en los centros de costo correspondientes para su distribución.	Conciliación en Excel, según instructivo MPEE0210I01	Profesional Especializado – DPCRGC	MPEE0210I01 Instructivo de Modificar y Visualizar valores estadísticos en contabilizaciones reales de Centros de Costo
1.6. Realiza el cargue de valores estadísticos: MINSAL Minutos de Salida por centro de costo EMPLEA Empleados por Centro de costo GEMPLE Empleados Administrativos por Centro de costo CEMPLE Empleados Operativos por Centro de costo CASICE Empleados Beneficiarios del casino TRANCE Empleados Beneficiarios del transporte ACTIVO Vr_ Costo Historico Activos por centro de costo ACTIV1 Vr_ En libros de los Activos por centro de costo NACTIV Número de Activos por centro de costo BENEFI Beneficiarios del servicio medico por centro de costo 5BENEF Beneficiarios del servicio medico Administrativos por centro de costo 7BENEF Beneficiarios del servicio medico Operativos por centro de costo 7ARECO Área de la central de operaciones PREDIA Centros de costa para subrepartir Impuesto Predial SSPD Centros de costo para subrepartir contribución a la Superintendencia C_R_A Centros de costo para subrepartir contribución a la CRA GIROS Centros de costo para subrepartir Gravamen a movimientos Financieros VEHICU Centros de costo para subrepartir Impuesto de Vehiculos CTOUNI Promedio Costos comunes imputados a las áreas		Profesional Especializado – DPCRGC	
2. REALIZAR LAS ACTIVIDADES DE CIERRE			
2.1. Recibe mensualmente a través del correo institucional la notificación de la Dirección de Contabilidad e informa a su grupo de trabajo.		Profesional Especializado – DPCRGC	Correo electrónico

2.2. Recibe mensualmente a través del correo institucional la notificación de la Dirección de Tributaria para que proceda con el cierre e informa a su grupo de trabajo.		Profesional Especializado – DPCRGC	Correo electrónico
2.3. Modifica y Visualiza valores estadísticos en contabilizaciones reales de Centros de Costo, siguiendo el instructivo MPEE0210I01.		Profesional Especializado – DPCRGC	MPEE0210I01 Instructivo de Modificar y Visualizar valores estadísticos en contabilizaciones reales de Centros de Costo
2.4. Realiza conciliación a nivel de cuentas entre plan de cuentas libro mayor (FI) y clases de costo Controlling (Co).	Conciliación en Excel, según instructivo MPEE0210I01	Profesional Especializado – DPCRGC	MPEE0210I01 Instructivo de Modificar y Visualizar valores estadísticos en contabilizaciones reales de Centros de Costo
2.5. Actualiza las bases de asignación (valores estadísticos) del ciclo de distribución del IVA transitorio.		Profesional Especializado – DPCRGC	
2.6. Corre ciclos de distribución de CCA: DEPREC Distri Depre Edificio Central DRPERS Distribuci Ctos de Personal DR1395 Reclasificador IVA TRANSITORIO CALCUL Amortización Cál.Act.Fut.Pensi AMORTI Distribución de Amortizaciones SEGPTA Distribución Cos_Seguros PTAR SEGURO Distribución Gas_Cos_Seguros DR1265 Arrenda_y_Manteni_eq EXT2 DR1_Gastos y Costos Medicos DR1142 01-Dist-Real-CCA-Ser.Generales DR1143 02-Dist-Real-CCA-SvsPúbli-Mtto DR1RET Dist_Costos Generales retoma		Profesional Especializado – DPCRGC	
2.7. Corre ciclos de subrepartos de CCA:		Profesional Especializado – DPCRGC	

SR1142 01-SubR-Real-CCA-Gestión Servi SR1COR 02-SubR-Real-CCA-Corporativo SMYO_B 02a- Ciclo Extra SMYO CCA SR1101 03-SubR-Real-CCA-G.Gral. SR1111 04-SubR-Real-CCA-Secretaría Ge SR1121 05-SubR-Real-CCA-Planeamiento SR1131 06-SubR-Real-CCA-Financiera SR1141 07-SubR-Real-CCA-G.Humana SR1151 08-SubR-Real-CCA-Jurídica SR1261 10-SubR-Real-CCA-Tecnología- SR1251 11-SubR-Real-CCA-SMAYA-No.1 SR1268 11A Gestión de Incidentes SIE SR1301 12-SubR-Real-CCA-Ger Serv Clie SR_CCA 12a Retoma Subr Mater y Acceso ARCHIV 13-Subr.Real CCA Archivo Doc SR1CO2 14-SubR-Real-CCA-Corporat No.2			
2.8. Carga valores estadísticos de ABC: ABC_7C ABC_PR		Profesional Especializado – DPCRGC	
2.9. Corre ciclos de distribución de ABC:		Profesional Especializado – DPCRGC	

ORDEN	CICLO	DENOMINACIÓN DEL CICLO
1	OBC254	1 OBC254 Dir Red Matriz Cta75
2	OBC255	2 OBC255 Dir.Red.Tr Cta-75
3	OBC25A	3 OBC25A Abast_Nte Ctas-75
4	OBC25B	4 OBC25B Abast_Sur Ctas-75
5	OBC25C	5 OBC25C Red Ma Ctrol Cta 75
6	OBC25E	6 OBC25C Red M EST_BOMBE Cta75
7	OBC25T	7 OBC25T Red M TANQUES Cta75
8	OBC262	8 OBC262 Dir Ingeni Espec Ct75
9	OBC264	9 OBC264 Dir.Svs.Tecn C_75
10	OBC266	10 OBC266 Dir.Inf.Geog Ct75
11	OBC26C	11 OBC26C COMUNICACIONES Ct75
12	OBC26E	12 OBC26E ELECTROMECANICA Ct75
13	OBC26G	13 OBC26G GESTION ENERGI Ct75
14	OBC26L	14 OBC26L ELECTRONICA Cta 75
15	OBC26M	15 OBC26M MECANICA MTTO Ct 75
16	OBC26N	16 OBC26N MECANICA INDUST Ct75
17	OBC26R	17 OBC26R ELECTRICA Cta 75
18	OBC26T	18 OBC26T TELEMETRIA E IN Ct75
19	OBC_25	19 OBC_25 Ger.Sis.Mae Cta-75
20	OBC_31	20 OBC_31 Zona 1 Ctas-75
21	OBC_32	21 OBC_32 Zona 2 Ctas-75
22	OBC_33	22 OBC_33 Zona 3 Ctas-75
23	OBC_34	23OBC_34 Zona 4 Ctas-75
24	OBC_35	24 OBC_35 Zona 5 Ctas-75
25	OBC_26	25 OBC_35 G.Tecnología Ctas-75
26	OBC_30	26 OBC_30 Ger Servicio al Clie

2.10. Actualiza valores estadísticos de ABC_7C y ABC_PR:	Profesional Especializado – DPCRGC	

	CICLO	DENOMINACIÓN DEL CICLO
27	OBC_13	27 OBC_13 Ger. Financiera 75
28	OBC144	28 OBC_144 Dir Servicio Medico
29	OBC145	29 OBC_145 Dir Serv Admini 75
30	ABC104	30 ABC_104 Dir SIE
31	ABC144	31 ABC_144 Dir Servicio Medico
32	ABC145	32 ABC_145 Dir Servicios Admin
33	ABC265	33 ABC_265 Dir Informatica
34	ABC_10	34 ABC_10 J.Dir.G.Gral y SecGr
35	ABC_11	35 ABC_11 G.Auditoria Corporat
36	ABC_12	36 ABC_12 G Planeamie Y Contro
37	ABC_13	37 ABC_13 Ger. Financiera
38	ABC_14	38 ABC_14 Ger. Gestión Humana
39	ABC_15	39 ABC_15 Ger. Jurídica
40	RET_ZO	40 RET_ZO Retoma Comercial

3. REALIZAR CIERRE DE PRODUCCION

3.1. Descarga los materiales directos de las órdenes de producción con el fin de que los costos primarios queden registrados en centros de costo.		Profesional Especializado – DPCRGC	
3.2. Cuantifica el costo del inventario de aguas en redes, tanques y plantas.		Profesional Especializado – DPCRGC	
4. REALIZAR CONCILIACION Y COMPROBANTES CONTABLES			
4.1. Se genera el reporte CPB1 - Procesos empresariales: PI reales de costos y gastos por actividades y se concilia con el libro mayor a nivel de cuentas y clases de costo.	Conciliación en Excel, según instructivo MPEE0210I01	Profesional Especializado – DPCRGC	
4.2. Genera informes para cuantificar: - El costo de producción de acuerdo a las cuentas de la Contaduría General de la Nación. - El costo de ventas, - Asignación de gastos a los servicios - Inventario de agua en redes, tanques y plantas.		Profesional Especializado – DPCRGC	MPFF0302F02 Comprobantes De Registros Contables
4.3. Envía a la Dirección de Contabilidad los comprobantes de Costo de ventas, El costo de producción de acuerdo al plan de cuentas del Contador, inventario de agua en redes, tanques y plantas, y la asignación de gastos a los servicios de acueducto y alcantarillado.		Profesional Especializado – DPCRGC	Correo electrónico