

PROCEDIMIENTO		
Proceso-Subproceso: DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO Y PLANEACION – PLANEACIÓN DE LOS RECURSOS	Página: 1 de 4	
Procedimiento: Cierre de costeo del producto	Código: MPEE0213P	Versión: 02

Objetivo

Asignación del costo de los insumos utilizados en la producción (cuyo registro se realiza inicialmente en las órdenes de producción) a la contabilidad de costos (CCA), realización de las actividades de valoración y liquidación de las órdenes de producción de agua tratada y generación de la información de cantidad de m3 a descargar requerida por la Dirección de Contabilidad para registro y determinación del inventario final de agua tratada.

Alcance

El procedimiento tiene tres etapas: 1. Traspaso manual de costos: que concluye con el traslado manual de los costos de los insumos utilizados en las órdenes a los respectivos centros de costo (de orden a centro de costo); 2. Análisis de costos para el cálculo de tarifas y recargos y posterior liquidación de las órdenes de producción; 3. Notificación a la Dirección de Contabilidad de las cantidades (m3) a descargar del inventario de agua tratada.

Términos y definiciones

Actividades: Dentro de esta categoría se incluyen los centros de costo que tienen relación directa con la producción y que se agrupan de acuerdo al sistema correspondiente en centros de costo norte, sur y tibi. Para la asignación del costo de las actividades a las órdenes se calcula una tarifa por sistema a partir del cociente entre el costo total del mes y las cantidades de cada actividad incurridas en el mes. El costo de las actividades se asigna a cada orden en función de la cantidad de horas de tratamiento, laboratorio y/o kwh notificadas en cada orden.

Recargos: Dentro de esta categoría se incluyen los costos de captación y los CIF (costos indirectos de fabricación). Para la asignación del costo de los recargos a las órdenes se calcula el valor de cada tipo de recargo por sistema (norte, sur o Tibitoc) a partir del cociente entre el costo total para captación y CIF en el mes y las horas de tratamiento incurridas en dicho mes.

Normatividad

1. Resolución 354 de 2007 Régimen de contabilidad donde se encuentra la doctrina contable y las políticas de contabilidad. Contaduría General de la Nación.
2. Resolución 355 de 2007 que establece el plan de cuentas y la dinámica de las cuentas. Contaduría General de la Nación
3. Resolución 20051300033635 que establece el plan de cuentas y el sistema unificado de costos ABC. SSPD.

Políticas Generales y de Operación.

1. El procedimiento que se describe a continuación es mensual y las consultas y procesos que implica se refieren al mes que se está cerrando.
2. Este procedimiento se debe ejecutar de acuerdo con las fechas programadas mensualmente en el cronograma de cierre contable realizado por la Dirección de Contabilidad y coordinadamente con los demás cierres de Controlling.
3. Se debe verificar durante el cierre la cantidad de agua cruda vs la cantidad de agua tratada y la consistencia del valor de materiales a descargar frente al saldo de estos en las órdenes.
4. Para ejecutar las actividades de este procedimiento se debe remitir al Instructivo MPEE0213I01 de Cierre de Costeo del Producto que contiene el paso a paso.
5. El costo de los recargos se asigna a cada orden en función de la cantidad de horas de tratamiento notificadas en cada orden.

Elaboró: Oscar Fabio Herrera Espinel / Mónica Prieto Arbeláez	Revisó: Oscar Fernando Guio Tamayo	F. Revisión: 31/03/2020
Responsable del Procedimiento: Director de Planeación y Control de Rentabilidad, Costos y Gastos	Aprobó: Oscar Fernando Guio Tamayo	F. Aprobación: 17/04/2020

PROCEDIMIENTO		
Proceso-Subproceso: DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO Y PLANEACION – PLANEACIÓN DE LOS RECURSOS	Página: 2 de 4	
Procedimiento: Cierre de costeo del producto	Código: MPEE0213P	Versión: 02

ACTIVIDADES	PUNTO DE CONTROL	RESPONSABLE (DEPENDENCIA Y CARGO)	DOCUMENTOS Y REGISTROS
1. TRASPASAR COSTOS DE INSUMOS DE PRODUCCIÓN REGISTRADOS EN ÓRDENES A CENTROS DE COSTO			
1.1. Verifica las cantidades y valores de los insumos (órdenes vs movimientos de inventarios): <ul style="list-style-type: none"> Se verifica que la cantidad de agua producida sea menor a la cantidad de agua cruda utilizada por cada una de las plantas. Se verifica que el valor de los insumos utilizados en las órdenes de producción sea igual al valor registrado en las clases de costo correspondientes en la transacción S_ALR87013602 "Clase de objeto en columnas" columna Órdenes. En caso de que no se cumplan estas condiciones se debe buscar la causa y su solución para poder continuar con el cierre. 		Profesional Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos	MPEE0213I01 Instructivo Cierre de costeo del Producto Transacciones SAP MB51, MB5B y S_ALR87013602
1.2 Realiza el traspaso manual de materiales (insumos) a través de la transacción KB11N (traspaso manual de costos) de orden a centros de costo (orden a ceco) lo que tiene como resultado el registro de estos costos en la contabilidad de costos.	Verificación de saldo cero para las clases de costo de insumos en la transacción S_ALR_87013602 columna Órdenes.	Profesional Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos	Comprobante de traspaso manual de costos.
2. COSTEAR Y ACTUALIZAR LAS ACTIVIDADES Y RECARGOS			
2.1. Inicia esta actividad una vez se hayan ejecutado los ciclos de distribución de CCA. El responsable de dicha actividad debe dar la orden para iniciar.	Prerrequisito para iniciar esta etapa que se hayan ejecutado los ciclos de distribución de CCA.	Profesional Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos	MPEE0213I01 Instructivo Cierre de costeo del Producto
2.2 Costea las actividades: Consulta de costos y cantidades para las actividades cecos norte, cecos sur y cecos tibi y grupo de clase de costo "primarias".		Profesional Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos	MPEE0213I01 Instructivo de Cierre de costeo del Producto Transacción S_ALR87013611

Elaboró: Oscar Fabio Herrera Espinel / Mónica Prieto Arbeláez	Revisó: Oscar Fernando Guio Tamayo	F. Revisión: 31/03/2020
Responsable del Procedimiento: Director de Planeación y Control de Rentabilidad, Costos y Gastos	Aprobó: Oscar Fernando Guio Tamayo	F. Aprobación: 17/04/2020

PROCEDIMIENTO		
Proceso-Subproceso: DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO Y PLANEACION – PLANEACIÓN DE LOS RECURSOS	Página: 3 de 4	
Procedimiento: Cierre de costeo del producto	Código: MPEE0213P	Versión: 02

ACTIVIDADES	PUNTO DE CONTROL	RESPONSABLE (DEPENDENCIA Y CARGO)	DOCUMENTOS Y REGISTROS
2.3 Costea los recargos: Consulta de costos de recargos por captación y CIF para los sistemas norte, sur y Tibitoc.		Profesional Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos	MPEE0213I01 Cierre de costeo del Producto Transacción S_ALR_87013611
2.4 Calcula y carga las tarifas de actividades mediante la transacción KBK6 y verifica el cargue mediante la transacción KSBT.		Profesional Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos	MPEE0213I01 Cierre de costeo del Producto Transacción KBK6 Transacción KSBT
2.5 Calcula y carga los recargos por CIF y Captación al sistema mediante la transacción S_ALR_87008272		Profesional Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos	MPEE0213I01 Cierre de costeo del Producto Transacción S_ALR_87008272
3. REVALORIZAR LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN			
3.1 Realiza revalorización de las tarifas en las órdenes por planta mediante la transacción CON2. Prerrequisito Test de Liquidación de Órdenes (Transacción CO88 en TEST) exitoso	Verifica revalorización del costo por actividad en las órdenes (aleatoriamente en una orden por planta)	Profesional Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos	MPEE0213I01 Cierre de costeo del Producto Transacción CON2 Transacción COR3
3.2 Realiza revalorización de los recargos en las órdenes por planta mediante la transacción CO43.	Verifica actualización los recargos en las órdenes (aleatoriamente en una orden por planta)	Profesional Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos	MPEE0213I01 Cierre de costeo del Producto Transacción CO43 Transacción COR3
4. LIQUIDAR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN			
4.1 Liquidar las órdenes de producción en real mediante la transacción CO88.	Verifica actualización del costo en las órdenes (aleatoriamente en una orden por planta). Genera reporte de órdenes S_ALR_87012995 de acuerdo con el cual todas las órdenes deben tener saldo cero.	Profesional Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos	MPEE0213I01 Cierre de costeo del Producto Transacción CO88 S_ALR_87012995

Elaboró: Oscar Fabio Herrera Espinel / Mónica Prieto Arbeláez	Revisó: Oscar Fernando Guio Tamayo	F. Revisión: 31/03/2020
Responsable del Procedimiento: Director de Planeación y Control de Rentabilidad, Costos y Gastos	Aprobó: Oscar Fernando Guio Tamayo	F. Aprobación: 17/04/2020

PROCEDIMIENTO		
Proceso-Subproceso: DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO Y PLANEACION – PLANEACIÓN DE LOS RECURSOS		Página: 4 de 4
Procedimiento: Cierre de costeo del producto		Código: MPEE0213P Versión: 02

ACTIVIDADES	PUNTO DE CONTROL	RESPONSABLE (DEPENDENCIA Y CARGO)	DOCUMENTOS Y REGISTROS
4.2 Verifica las cantidades de agua tratada por planta durante el mes mediante la transacción MB5B y genera reporte de cantidades a descargar.		Profesional Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos	Transacción MB5B
5. INFORMAR A LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD LAS CANTIDADES A DESCARGAR			
5.1 Notifica a la Dirección de Contabilidad a través de correo electrónico la cantidad de producción terminada para que realice el descargue.		Profesional Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad, Gastos y Costos	Correo electrónico

Elaboró: Oscar Fabio Herrera Espinel / Mónica Prieto Arbeláez	Revisó: Oscar Fernando Guio Tamayo	F. Revisión: 31/03/2020
Responsable del Procedimiento: Director de Planeación y Control de Rentabilidad, Costos y Gastos	Aprobó: Oscar Fernando Guio Tamayo	F. Aprobación: 17/04/2020