
	<b>INSTRUCTIVO DE TRABAJO</b>	<b>I-XP-001</b>	<b>REVISION: 0</b>	<b>PAGINA 1 de 5</b>
	<b>Identificación del proceso:</b>  GUIA DE USO PARA CENTROS DE COSTOS Y CUENTAS CONTABLES DE GASTOS	<b>OBJETIVO:</b>  Guiar a los funcionales del departamento de cuentas por pagar al momento de realizar registros en los centros de costos asociados, con la finalidad de obtener el registro correcto de cada uno de los gastos.		


ITEMS	DESCRIPCIÓN
1.	<p style="text-align: center;"><b>ALCANCE</b></p> <p>Esta guía está dirigida a los funcionales del grupo ALKEs, específicamente al departamento de cuentas por pagar para el correcto registro de los gastos en el sistema Adempiere.</p> <p>Dicho proceso involucra a los siguientes departamentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuentas por pagar</li> <li>• Auditoria Interna</li> <li>• Contraloría</li> </ul> <p>Ámbito de aplicación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Grupo Alkes</li> </ul>
2.	<p style="text-align: center;"><b>RESPONSABILIDADES</b></p> <p>El departamento de cuentas por pagar son los responsables de efectuar los registros en el sistema Adempiere, estos registros deben ser confiables y asignados al centro de costos correspondientes.</p> <p>Auditoria interna verificará cuando se crea conveniente los registros de gastos en el sistema Adempiere validando que se haya utilizado el centro de costos correspondiente.</p> <p>Contraloría garantizará el correcto registro de los asientos contables en el sistema Adempiere, validando así el uso correcto de los centros de costos</p>
3.	<p style="text-align: center;"><b>DEFINICIONES</b></p> <p><b>CUENTAS 5 :</b> Son cuentas asociadas a costos de producción, cuyos centros de costos están asociados a la producción.</p>

<b>Elaborado Por:</b> Ivana Milano <b>Cargo:</b> Coordinador de Costos <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>	<b>Revisado Por:</b> David Salazar <b>Cargo:</b> Auditor Interno <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>	<b>Aprobado Por:</b> Jonathan Uzcategui <b>Cargo:</b> Contralor <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<b>INSTRUCTIVO DE TRABAJO</b>	<b>I-XP-001</b>	<b>REVISION: 0</b>	<b>PAGINA 2 de 5</b>
	<b>Identificación del proceso:</b>  GUIA DE USO PARA CENTROS DE COSTOS Y CUENTAS CONTABLES DE GASTOS	<b>OBJETIVO:</b>  Guiar a los funcionales del departamento de cuentas por pagar al momento de realizar registros en los centros de costos asociados, con la finalidad de obtener el registro correcto de cada uno de los gastos.		


<p>4.</p>	<p><b>CUENTAS 51:</b> Son cuentas asociadas a los costos de mano de obra directa (Operadores), cuyos centros de costos estan asociados a las lineas productivas, como por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>. Concentrados</li> <li>. Pulpas</li> <li>. Productos varios</li> <li>. Botellas</li> <li>. Latas</li> <li>. Nativo Fresko</li> <li>. Shake- It</li> <li>. Doy Pack (Línea paralizada)</li> <li>. Brick Pouch (Línea paralizada)</li> </ul> <p>Para la misma cuenta los gastos asociados solo estan referidos a la nomina y gastos laborales de los opereadores.</p> <p><b>CUENTAS 52:</b> Son cuentas asociadas a los gastos de fabrica o carga fabril, esto incluye los gastos de mano de obra Indirecta, cuyos centros de costos estan asociados a las lineas productivas, mantenimiento , distribucion, almacenaje y calidad, como por ejemplo:</p>
-----------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Elaborado Por:</b> Ivana Milano <b>Cargo:</b> Coordinador de Costos <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>	<b>Revisado Por:</b> David Salazar <b>Cargo:</b> Auditor Interno <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>	<b>Aprobado Por:</b> Jonathan Uzcategui <b>Cargo:</b> Contralor <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<b>INSTRUCTIVO DE TRABAJO</b>		<b>I-XP-001</b>	<b>REVISION: 0</b>	<b>PAGINA 3 de 5</b>
	<b>Identificación del proceso:</b>  GUIA DE USO PARA CENTROS DE COSTOS Y CUENTAS CONTABLES DE GASTOS		<b>OBJETIVO:</b>  Guiar a los funcionales del departamento de cuentas por pagar al momento de realizar registros en los centros de costos asociados, con la finalidad de obtener el registro correcto de cada uno de los gastos.		


	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Concentrados</li> <li>• Pulpas</li> <li>• Productos varios</li> <li>• Botellas</li> <li>• Latas</li> <li>• Nativo Fresko</li> <li>• Shake- It</li> <li>• Doy Pack (Línea paralizada)</li> <li>• Brick Pouch (Línea paralizada)</li> <li>• Mantenimiento</li> <li>• Calidad</li> <li>• Distribución y Almacén</li> <li>• Supervisión de producción</li> <li>• Maquilas Servicio de Refrigeración</li> </ul> <p>Los gastos están asociados a Nómina y gastos laborales de supervisores y personal asociado indirectamente a la producción, gasto de mantenimiento de maquinarias e instalaciones de planta, gastos de almacenaje de la producción, gastos de depreciación de edificios, equipos y maquinaria asociada a la producción, agua usada en la planta, servicios básicos de la planta, suministros usados en la producción, fletes en compras, gastos de materiales no inventariables usados en la producción</p> <p><b>CUENTAS 6:</b> Cuentas asociadas al costo de ventas - por lo general los registros en estas cuentas son realizados por el área de costos salvo algunas excepciones, cualquier registro en estas cuentas debe ser consultada con el área de costos, los Centros de costos están asociados a líneas productivas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Concentrados</li> <li>• Pulpas</li> <li>• Productos varios</li> <li>• Botellas</li> <li>• Latas</li> <li>• Nativo Fresko</li> <li>• Shake- It</li> <li>• Doy Pack (Línea paralizada)</li> <li>• Brick Pouch (Línea paralizada)</li> </ul> <p>Respecto a los gastos asociados, Los registros en estas cuentas deben ser autorizados por el área de costos.</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Elaborado Por:</b> Ivana Milano <b>Cargo:</b> Coordinador de Costos <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>	<b>Revisado Por:</b> David Salazar <b>Cargo:</b> Auditor Interno <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>	<b>Aprobado Por:</b> Jonathan Uzcategui <b>Cargo:</b> Contralor <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<b>INSTRUCTIVO DE TRABAJO</b>	<b>I-XP-001</b>	<b>REVISION: 0</b>	<b>PAGINA 4 de 5</b>
	<b>Identificación del proceso:</b>  GUIA DE USO PARA CENTROS DE COSTOS Y CUENTAS CONTABLES DE GASTOS	<b>OBJETIVO:</b>  Guiar a los funcionales del departamento de cuentas por pagar al momento de realizar registros en los centros de costos asociados, con la finalidad de obtener el registro correcto de cada uno de los gastos.		

	<p><b>CUENTAS 7:</b> Asociadas a los gastos de administración y ventas, los Centros de costos están asociados a las áreas administrativas y de ventas, en caso de que la empresa no sea manufacturera se pueden usar todos los centros de costos para registros en estas cuentas, por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Administración</li> <li>• Contraloría</li> <li>• Gestión humana</li> <li>• Sistemas</li> <li>• Compras</li> <li>• Gerencia de ventas</li> <li>• Mercadeo</li> <li>• Tesorería</li> <li>• Legal</li> <li>• Fiscal</li> <li>• Auditoria interna</li> <li>• Accionistas</li> <li>• Crédito y cobranza</li> </ul> <p>Los gastos están asociados a los gastos de Nómina y otros gastos laborales del personal de administración y ventas, honorarios profesionales no asociados a instalación de equipos de producción, gastos de publicidad, gasto de depreciación no asociados a equipos, instalaciones y maquinaria productiva, gastos de mantenimiento de oficina, gastos de mantenimiento de vehículos asignados a personal de administración y ventas, otros gastos de oficina</p>
5.	<b>CONSIDERACIONES Y NORMAS GENERALES</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los nombres de los centros de costos pueden tener ligeras variaciones de una empresa a otra, por ejemplo el área de compras pudiera tener en alguna empresa el nombre de abastecimiento, el área de auditoria interna pudiera encontrarse con el nombre de control interno. El funcional debe aplicar sentido común y consultar sus dudas oportunamente.</li> <li>2. Se debe estar atento a la creación de nuevos centros de costos o al desuso de algunos de los existentes.</li> <li>3. En el caso de las empresas de servicios y comercializadoras los registros se realizarán en las cuentas 7 con sus respectivos centros de costos pues no aplica el uso de las cuentas 5 de costos de producción.</li> <li>4. En caso de que ocurra algún cambio en estos criterios generales se notificará oportunamente a las áreas involucradas.</li> </ol>

<b>Elaborado Por:</b> Ivana Milano <b>Cargo:</b> Coordinador de Costos <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>	<b>Revisado Por:</b> David Salazar <b>Cargo:</b> Auditor Interno <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>	<b>Aprobado Por:</b> Jonathan Uzcategui <b>Cargo:</b> Contralor <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<b>INSTRUCTIVO DE TRABAJO</b>	<b>I-XP-001</b>	<b>REVISION: 0</b>	<b>PAGINA 5 de 5</b>
	<b>Identificación del proceso:</b>  GUIA DE USO PARA CENTROS DE COSTOS Y CUENTAS CONTABLES DE GASTOS	<b>OBJETIVO:</b>  Guiar a lós funcionales del departamento de cuentas por pagar al momento de realizar registros en lós centros de costos asociados, con lá finalidad de obtener el registro correcto de cada uno de lós gastos.		

ITEMS	INSTRUCCIONES
1	<div data-bbox="816 558 1373 594">Llega una factura o soporte para provisionar</div> <div data-bbox="1084 600 1110 625">↓</div> <div data-bbox="816 625 1373 688">Se revisa que cumpla con los requerimientos legales y políticas de la empresa</div> <div data-bbox="1084 695 1110 720">↓</div> <div data-bbox="816 720 1373 753">Si Cumple</div> <div data-bbox="1084 760 1110 785">↓</div> <div data-bbox="816 785 1373 819">Es un gasto</div> <div data-bbox="816 846 1373 882">Es un gasto asociado a la producción</div> <div data-bbox="1084 888 1110 913">↓</div> <div data-bbox="1019 913 1170 938">Usar Cuenta 5</div> <div data-bbox="854 980 1336 1008">Si es un gasto asociado a la mano de obra directa</div> <div data-bbox="532 1022 816 1056">OPCION 1</div> <div data-bbox="1019 1026 1170 1052">Usar Cuenta 51</div> <div data-bbox="834 1131 1352 1184">Si es un gasto asociado a la mano de obra indirecta u otros gastos de fabricación- carga fabril-</div> <div data-bbox="1019 1203 1170 1228">Usar Cuenta 52</div> <div data-bbox="532 1323 816 1356">OPCION 2</div> <div data-bbox="816 1293 1373 1329">Es un gasto no asociado a la producción</div> <div data-bbox="1084 1335 1110 1360">↓</div> <div data-bbox="1019 1360 1170 1386">Usar Cuenta 7</div> <div data-bbox="532 1514 816 1547">OPCION 3</div> <div data-bbox="816 1434 1373 1497"><u>Se tienen dudas con respecto a la naturaleza del gasto o la actividad asociada</u></div> <div data-bbox="1084 1503 1110 1528">↓</div> <div data-bbox="816 1562 1373 1589">Se consulta con el área de contabilidad o de costos</div>

<b>Elaborado Por:</b> Ivana Milano <b>Cargo:</b> Coordinador de Costos <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>	<b>Revisado Por:</b> David Salazar <b>Cargo:</b> Auditor Interno <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>	<b>Aprobado Por:</b> Jonathan Uzcategui <b>Cargo:</b> Contralor <b>Fecha:</b> 04/02/2016 <b>Firma:</b>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------