

	PROCEDIMIENTO SOBRE LA GESTION DE CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS EN LA PRODUCCION	Versión: 001	Página: 1 de 9
		Código: PCD-009	
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	Fecha: 25.09.2024	

PROCEDIMIENTO SOBRE LA GESTIÓN DE CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS EN LA PRODUCCIÓN

	PROCEDIMIENTO SOBRE LA GESTION DE CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS EN LA PRODUCCION	Versión: 001	Página: 2 de 9
		Código: PCD-009	
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	Fecha: 25.09.2024	

INDICE

1. OBJETIVO	3
2. ALCANCE	3
3. TERMINOS Y DEFINICIONES	3
4. DOCUMENTO NORMATIVO DE REFERENCIA	3
5. DESARROLLO	4
5.1. Creación de programas de producción en el sistema contable.....	4
5.1.1. Plazos para creación de los programas de producción en el sistema contable.	4
5.2. Recepción y envío de traslados entre bodegas periféricas.	4
5.3. Consumos de materias primas en el sistema contable.	4
5.3.1. Plazos para la realización de consumos en el sistema contable.....	4
5.4. Cierre contable mensual de consumos en sistema contable.	5
5.4.1. Documentos necesarios.	5
5.4.2. Solicitudes contables.....	5
5.4.3. Inventarios físicos.	5
5.5. Producción y consumos de materiales Semielaborados.	5
5.5.1 Costeo de materiales Semielaborados.....	6
5.6. Reportes de costo directo de producción.	6
5.7 Recetas de producción.	6
6. PRESENTACION DE INFORMES	7
7. SANCIONES.....	7
8. RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD	7
9. FRECUENCIA DE LA ACTUALIZACION	8
10. CONTROL DE CAMBIOS	8
11. ANEXOS	9

	PROCEDIMIENTO SOBRE LA GESTION DE CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS EN LA PRODUCCION	Versión: 001	Página: 3 de 9
		Código: PCD-009	
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	Fecha: 25.09.2024	

1. OBJETIVO

Controlar y establecer el proceso de consumo de materiales directos en el proceso productivo, con el fin de obtener información oportuna sobre los costos directos de producción.

2. ALCANCE

Este proceso aplica para todos los usuarios que participan de forma indirecta o directamente en la gestión de los consumos de materiales directos de producción.

3. TERMINOS Y DEFINICIONES

Centro de Costos - Agrupaciones que permiten hacer una distribución de los costos para determinar cada uno de los movimientos financieros por áreas y rubros.

Indicadores - Factores que sirven para calcular los movimientos y elementos utilizados en la producción de ferróníquel

Costo Directo - Documento que muestra el plan y real de los costos directos de producción que incurre la empresa para la producción de ferróníquel.

Sistema contable - Sistema mediante la cual se registran todas las operaciones para obtener datos contables y financieros.

Analista Contable - Colaborador bajo la dirección financiera encargado de la gestión y el análisis de los consumos y costos directos de producción.

Costos directos de producción - Son los gastos que intervienen directamente en el proceso productivo y varían con base a la cantidad producida.

Normas - Factor de consumo de un material por cada tonelada producida.

Inventario físico - Es el conteo manual de las existencias de las materias primas de la empresa.


Costeo - Es el cálculo de todos los costos de materias primas utilizadas que intervienen en la fabricación de un producto.

Semielaborado - Son materias primas producidas en una etapa del proceso productivo y se utilizan para obtener el producto final para la venta.

Integraciones - Es el detalle de los movimientos contables de un rubro específico en un periodo determinado.

4. DOCUMENTO NORMATIVO DE REFERENCIA

- PCD-008 Procedimientos sobre Emisión de estados Financieros

	PROCEDIMIENTO SOBRE LA GESTION DE CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS EN LA PRODUCCION	Versión: 001	Página: 4 de 9
		Código: PCD-009	
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	Fecha: 25.09.2024	

5. DESARROLLO

5.1. Creación de programas de producción en el sistema contable.

El ingeniero del departamento técnico de producción debe crear un programa en el sistema contable para cada taller, correspondiente a la producción planificada del mes.

Estos programas deben incluir la cantidad de material semielaborado que se transfiere de una etapa productiva a la siguiente. Los materiales semielaborados son los siguientes:

1. Programa del taller de secado: Mezcla de mineral del horno secador (Indicador 018-129).
2. Programa del taller de calcinado: Mezcla del horno rotativo (Indicador 018-130).
3. Programa del taller de fundido: Calcin (Indicador 005-104).
4. Programa del taller de refinado: Ferroníquel crudo (Indicador 005-165)
5. Programa para la generación de energía: (Indicador 001-064)

5.1.1. Plazos para creación de los programas de producción en el sistema contable.

Los programas de producción en el sistema contable deben ser creados de forma mensual. El plazo para su creación es el primer día hábil de cada mes, hasta las 5 p.m.

5.2. Recepción y envío de traslados entre bodegas periféricas.

Durante el mes, los responsables de las bodegas periféricas deben enviar y recibir todos sus traslados de materias primas necesarias para el proceso productivo de la semana anterior, a más tardar los lunes de cada semana. En el caso de materiales tecnológicos, los traslados deben realizarse a más tardar un día hábil después de haber recibido físicamente el material.

Para el cierre mensual, los traslados entre bodegas periféricas de materias primas deben registrarse en el sistema contable a más tardar el tercer día hábil del mes, hasta las 5 p.m.


5.3. Consumos de materias primas en el sistema contable.

El responsable de las bodegas periférica debe realizar los consumos de forma semanal de acuerdo con el consumo real de las materias primas utilizadas en la producción de la semana anterior.

5.3.1. Plazos para la realización de consumos en el sistema contable.

Los consumos en el sistema contable deben realizarse de forma semanal con base a los programas creados por el ingeniero del departamento técnico de producción en los siguientes plazos.

1. Cierre Semanal: Todos los martes de cada semana hasta las 5pm.
2. Cierre Mensual: A más tardar el cuarto día hábil de cada mes hasta las 12pm.

	PROCEDIMIENTO SOBRE LA GESTION DE CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS EN LA PRODUCCION	Versión: 001	Página: 5 de 9
		Código: PCD-009	
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	Fecha: 25.09.2024	

5.4. Cierre contable mensual de consumos en sistema contable.

5.4.1. Documentos necesarios.

El analista contable deberá verificar y supervisar que los consumos realizados durante el mes en sistema contable coincidan con:

1. Acta oficial de movimientos de combustibles.
2. Indicadores de producción.
3. Reporte de consumos de talleres específicos.

Por lo que estos documentos deberán de ser enviados al analista contable a más tardar el tercer día hábil de cada mes por medio del correo electrónico y el sistema contable.

5.4.2. Solicitudes contables.

El analista contable puede requerir a los jefes de los talleres de producción la presentación de documentos o informes detallados sobre ingresos, salidas o saldos finales de cualquier material, con el objetivo de verificar la exactitud de los datos presentados al área contable.

Asimismo, puede solicitar levantamientos topográficos, pruebas científicas como fotografías, o cualquier otro documento en los que el responsable de la bodega periférica se base para reportar el saldo final de materias primas. Estos documentos deben estar reflejados en registros oficiales, tales como indicadores de producción o el movimiento de combustibles en la central termoeléctrica.


5.4.3. Inventarios físicos.

El analista contable puede realizar inventarios físicos en las bodegas periféricas el primer día hábil de cada mes. Estos inventarios se llevarán a cabo para materiales cuantificables que tengan un valor significativo en el rubro de inventarios o para aquellos materiales que generen dudas importantes.

5.5. Producción y consumos de materiales Semielaborados.

El analista contable de producción calculará la producción y el consumo de materiales semielaborados según los indicadores mensuales proporcionados por el área de producción. Los productos semielaborados que se registran en el sistema contable, basados en estos indicadores de producción, son los siguientes:

1. Mineral Húmedo.
2. Mena seca
3. Calcin
4. Energía Eléctrica
5. Vapor
6. Ferroniquel crudo

	PROCEDIMIENTO SOBRE LA GESTION DE CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS EN LA PRODUCCION	Versión: 001	Página: 6 de 9
		Código: PCD-009	
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	Fecha: 25.09.2024	

5.5.1 Costeo de materiales Semielaborados.

El analista contable asignará el precio unitario a los materiales semielaborados, basándose en las materias primas consumidas necesarias para su producción en los talleres productivos. Esta asignación se realizará por distribución y centro de costo de los datos descargados de sistema contable.

5.6. Reportes de costo directo de producción.

El analista contable elaborará el reporte de costo directo, que incluirá el consumo de materias primas por cada taller, así como las normas y precios ejecutados comparados con el plan. Este reporte será enviado para su aprobación a los jefes de los talleres el sexto día hábil de cada mes.

5.7 Recetas de producción.

El analista contable es responsable de la actualización de las recetas de producción en el sistema contable cuando sea necesario crear nuevas recetas o agregar productos sustitutos. Los jefes de los talleres de producción deberán enviar una solicitud por correo electrónico para estas modificaciones, el cual servirá como constancia de la solicitud.

Las recetas de producción serán conformadas por el listado de materias primas necesarias para la producción total por cada subproducto.

Donde:

N = Norma del material necesario

P = Producción.


$$\text{Receta de producción} = N1 \times P \times N2 \times P \times N3 \times P \times \dots \times Nn \times P$$

Normas de producción

Las normas de producción serán actualizadas cada 3 meses y se calcularán considerando la siguiente ecuación:

$$\text{Norma} = \frac{\text{Materia prima necesaria}}{\text{Producción total}}$$

Se debe de tener en cuenta la unidad de medida aprobada y se deben realizar conversiones si la unidad de medida de compra no es la misma a la unidad de medida de la norma de producción.

	PROCEDIMIENTO SOBRE LA GESTION DE CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS EN LA PRODUCCION	Versión: 001	Página: 7 de 9
		Código: PCD-009	
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	Fecha: 25.09.2024	

Precios de consumos.

Los precios de consumos se deben de tomar del ultimo precio registrado en el sistema contable

6. PRESENTACION DE INFORMES

*Tabla 6.1.
Presentación de Informes*

Reporte	Responsable	Fecha de Entrega	Usuarios	Ubicación
10_Costo Directo_Fecha	Analista contable	6to día hábil de cada mes	- Dueños de proceso de negocio de producción - director de producción	


7. SANCIONES

Los departamentos y colaboradores que no cumplen los requisitos de este reglamento incurrirán en responsabilidad conforme a las regulaciones vigentes.

8. RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD

*Tabla 8.1.
Responsabilidad y autoridad*

Puesto	Responsabilidad y autoridad
Director de producción.	Dirección y control sobre el trabajo a realizar en los tiempos estipulados.
Responsables de los talleres de producción.	1.Cumplir con los tiempos establecidos para el cierre de consumos de materias primas semanales. 2.Recibir y enviar los traslados entre bodegas los lunes de cada semana y/o máximo 1 días después de haber ocurrido el traslado real.
Jefe del departamento técnico de producción.	Enviar indicadores de producción y las mediciones físicas que soportan los saldos finales de mineral húmedo y seco al supervisor de consumos y costo directo el 3er día hábil de cada mes atreves de sistema contable y correo electrónico.
Ingeniero del departamento técnico de producción.	Crear los programas de producción en sistema contable el primer día hábil de cada mes.
Jefe del taller termoeléctrica.	Enviar el acta del movimiento de combustibles al supervisor de consumos y costo directo a más tardar 3er día hábil de cada mes, así como las mediciones físicas que soportan los saldos finales.
Analista Contable Controlados (Costos y presupuesto)	1.Supervisión del cumplimiento de las tareas de consumos, traslados, creación de programas. 2.Revision y cuadro de inventarios de acuerdo con indicadores de producción y acta de combustibles. 3.Costeo, producción y consumos de materiales semielaborados. 4. Preparación del informe del costo directo el 6to. día hábil de cada mes.

	PROCEDIMIENTO SOBRE LA GESTION DE CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS EN LA PRODUCCION	Versión: 001	Página: 8 de 9
		Código: PCD-009	
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	Fecha: 25.09.2024	

9. FRECUENCIA DE LA ACTUALIZACION


La presente regulación debe ser actualizada cada 3 años y/o en los siguientes casos:

1. Cuando se realicen cambios en el proceso de consumos de materias primas.
2. Cualquier otro cambio necesario para cumplir con las normas vigentes.

10. CONTROL DE CAMBIOS

*Tabla 10.1.
Control de cambios*

Versión	Fecha	Solicitante	Cambio

	PROCEDIMIENTO SOBRE LA GESTION DE CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS EN LA PRODUCCION	Versión: 001	Página: 9 de 9
		Código: PCD-009	
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA		Fecha: 25.09.2024

11. ANEXOS

Anexo 1

Sobre la gestión de consumos de materias primas en la producción y análisis del costo directo



ANEXO 1- PROCEDIMIENTOSOBRE LA GESTION DE CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS EN LA PRODUCCION

Plazo			Responsable	Descripción	Ubicación	Procesos				
Mes	Del día habil	Al día habil				Recepcion	Registro	Autorizacion	Reporte interno contabilidad	Reporte externo dentro de la compañía
1	1	1	Ingeniero del departamento tecnico de produccion.	PASO 1 Creacion de un programa de produccion.		1				
1	2	2	Jeefes de talleres de produccion.	PASO 2 Consumos de materias primas semanal.		2				
1	3	3	jeefe del departamento tecnico de produccion.	PASO 3 Envía al analista contable el acta de movimientos de combustible.		3				
1	3	3	jeefe del departamento tecnico de produccion.	PASO 4 Envía al analista contable los indicadores de produccion.		4				
1	4	4	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 5. El analista contable con base a la documentacion recibida por las areas verifica que la informacion sea ejecutada en el sistema de informacion Fenix.		5				
1	4	4	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	DECISION ¿La informacion recibida es correcta?						
1	4	4	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	A: NO El proceso se inicia nuevamente en el paso 2 y se solicitan las correcciones necesarias						
1	5	5	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	B: SI - Se inicia con el proceso de costeo de los productos semielaborados.						
1	5	5	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 6. Se realiza el costeo de los productos semielaborados asignables el valor de todas las materias primas consumidas en el taller respectivo conforme a la distribucion asigna. (taller de Secado,calcinado,fundido y generacion electrica.)		6				
1	6	6	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 7. Se trasladan los indicadores de produccion recibidos correspondiente al periodo analizado en la hoja 01_Indicadores.	01_Indicadores\	7				
1	6	6	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 8. Ingresa la informacion descargada desde el sistema contable. fente los consumos de materias primas clasificado por norma en unidades en la hoja 04_UNID.	04_UNID\	8				
1	6	6	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 9. Ingresa la informacion descargada desde el sistema contable fente los consumos de materias primas clasificado por norma en unidades monetarias USD en la hoja 05_USD.	05_USD\	9				
1	6	6	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 10. Revisa que las cifras presentadas en los analisis factoriales sean razonables comparado al periodo base con base a la metodologí de analisis.		10				
1	6	6	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	DECISION ¿las cifras en los analisis son razonables?						
1	6	6	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	A: NO El proceso se inicia nuevamente en el paso 2 y se solicitan las correcciones necesarias						
1	6	6	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	B: SI - Culmina el proceso de revision del informe						
1	6	6	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 11. Envía el informe de costo directo para aprobacion de los gerentes de areas de produccion.		11				
1	7	7	Jeefes de talleres de produccion.	DECISION ¿El informe es aprobado?						
1	7	9	Jeefes de talleres de produccion.	A: NO El proceso se inicia nuevamente en el paso 2 y se solicitan las correcciones necesarias						
1	7	9	Jeefes de talleres de produccion.	B: SI - Informa al analista contable de su aprobacion.						
1	9	9	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 12 Guarda en las carpetas respectivas y publica la version analizada.	OneDrive / informes / Skye / Mto / Mes	12				
PLAN										
1	15	15	jeefe del departamento tecnico de produccion.	PASO 13. Envía al analista contable los indicadores de produccion planificados		13				
1	15	15	jeefe del departamento tecnico de produccion.	PASO 14. Enviar los indicadores de produccion y las normas vigentes al departamento de contabilidad.		14				
1	16	16	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 15. Ingresa la informacion en el libro 01_Indicador del periodo analizado.	01_Indicadores\	15				
1	16	16	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 16. Ingresa la informacion en el libro 02_Norma del periodo analizado.		16				
1	16	16	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 17. Ingresa la informacion en el libro 03_Price del periodo analizado utilizando los precios de consumo de las materias primas del ultimo periodo analizado.		17				
1	16	16	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 18. Revisa que las cifras presentadas en los analisis factoriales sean razonables comparado al periodo base con base a la metodologí de analisis.		18				
1	16	16	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	DECISION ¿las cifras en los analisis son razonables?						
1	16	16	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	A: NO El proceso se inicia nuevamente en el paso 13 y se solicitan las correcciones necesarias						
1	16	16	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	B: SI - Culmina el proceso de revision del informe						
1	17	17	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 19. Envía a los gerentes relacionados con el proceso productivo para revision y aprobacion.		19				
1	17	17	Jeefes de talleres de produccion.	DECISION ¿la informacion recibida es correcta?						
1	17	17	Jeefes de talleres de produccion.	A: NO El proceso se inicia nuevamente en el Paso 13 y se solicitan las correcciones necesarias						
1	17	17	Jeefes de talleres de produccion.	B: SI - Confirmar al analista contable que el informe esta aprobado.						
1	17	17	Analista Contable Controlador (Costos y Presupuesto)	PASO 20. Guarda en las carpetas correspondientes y se publica la version analizada.	OneDrive / informes / Skye / Mto / Mes	20				