



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
COMANDO GENERAL DE LAS FUERZAS MILITARES
DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR
GRUPO PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

Procedimiento Analizar Información y emitir
concepto de costos para toma de decisiones
DIGSA

MDN-COGFM-PROPLAES-DIGSA-PT.95.1-17

Proceso Planeación Estratégica

CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Fecha de Aprobación	Descripción de los cambios
1	Agosto 2021	Versión Inicial. NOTA PROASIG - PROPLAES: 1. Este documento fue revisado por PROASIG, cumple con los requisitos establecidos en el formato establecido por el Sistema Integrado de Gestión SIG, para aprobarlo en la SVE; PROPLAES libera el documento. 2. Dada la reestructuración de la DIGSA, se ajustaron las políticas de operación para el control de la información documentada de los procesos para el SIG, por lo que este documento queda en V1. 3. La información registrada en el documento es responsabilidad del proceso que lo emite.

CONTROL DE APROBACIÓN

Aprobó:	 PD. Alexandra Martínez Vargas Coordinadora Grupo Planeación Estratégica DIGSA Representante de la Dirección	
Revisó:	 TASD. Nidia Liliana Guerrero Santos Grupo Planeación Estratégica DIGSA Gestor de Calidad Área Desarrollo Institucional ARDEI	 PD. Alexandra Martínez Vargas Coordinadora Grupo Planeación Estratégica DIGSA
	 SMSM. Edna del Pilar Martínez Páez Grupo Planeación Estratégica DIGSA Líder Área Sistemas Integrados de Gestión PROASIG	
Elaboró:	 TASD. Julia Stella Romero Sandoval Grupo Planeación Estratégica DIGSA Área Costos y Estadística ARCYE	 OPS. Luz Stella Montenegro Briceño Grupo Planeación Estratégica DIGSA Área Costos y Estadística ARCYE
	 PD. Anatilde Ramírez Rojas Grupo Planeación Estratégica DIGSA Líder Área Costos y Estadística ARCYE	

	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL COMANDO GENERAL DE LAS FUERZAS MILITARES DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR GRUPO PLANEACIÓN ESTRATÉGICA	Procedimiento Analizar Información y emitir concepto de costos para toma de decisiones DIGSA
		MDN-COGFM-PROPLAES-DIGSA-PT.95.1-17
		Proceso Planeación Estratégica

1. Presentación

Este procedimiento se crea por la necesidad de realizar un análisis a los datos registrados en el ERP SAP por los módulos de plan compras, compras, almacenes, activos fijos, mantenimiento, contabilidad y tesorería, discriminando el tipo de proceso para determinar los costos reales por los elementos del costo.

2. Objetivo

Analizar e identificar el comportamiento de los costos reales generados en el SSFM por la prestación de los servicios de salud en cada uno de sus procesos gerenciales, misionales, de apoyo administrativo, y evaluación según los elementos del costo mano de obra, materia prima, costos indirectos, red externa, determinados por el modelo de costos basado en actividades.

3. Alcance – Aplicación

Inicia con el descargue y extracción en formato Excel desde el Módulo Controlling de SAP, de los reportes Área clases de costo S_ALR_87013613, Centro de costo real/plan/desv, S_ALR_87013611, Área valores estadísticos S_ALR_87013612 el cual se organiza por clase de costo, tipo de proceso y elemento del costo, por cada una de las sociedades que integran el SSFM, se analizan las cifras comparándolas con el presupuesto y termina con la presentación de los resultados del análisis del informe.

4. Definiciones

Costo:	Es el valor monetario que una empresa ha invertido para producir un producto o servicio.
Costos indirectos:	Los costos indirectos son todos aquellos en los que incurre la entidad durante el ejercicio de su actividad y son necesarios para el desarrollo de esta, pero no están relacionados directamente con el producto o servicio.
Costos Directos:	Es el valor que tiene una relación directa a la realización y producción de los productos o servicios que ofrece una empresa.
Gasto:	Es el consumo de recursos requerido para realizar actividades de carácter administrativo, estratégico o logístico, que apoyan la producción del bien o la prestación del servicio. En el caso de las entidades de gobierno general, todos los recursos se contabilizan como gastos, excepto los recursos asociados a las actividades de producción de bienes y prestación de servicios individualizables, que deben reconocerse como costo.
Mano de Obra:	Es el recurso humano que es necesario para la producción o prestación de un servicio.
Materia Prima:	Son los materiales o insumos que se utilizan para la producción o prestación de un servicio.
Red externa:	Se refiere a la red prestadora o red complementaria de servicios de salud que contrata el Subsistema de Salud de las Fuerzas Militares para desarrollar su misionalidad.
Sociedad CO:	Es la unidad organizativa más alta de Contabilidad de Costos, y tiene como fin consolidar resultados operacionales de varias Sociedades FI. El grado

	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL COMANDO GENERAL DE LAS FUERZAS MILITARES DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR GRUPO PLANEACIÓN ESTRATÉGICA	Procedimiento Analizar Información y emitir concepto de costos para toma de decisiones DIGSA
		MDN-COGFM-PROPLAES-DIGSA-PT.95.1-17
		Proceso Planeación Estratégica

de detalle que ofrece el componente de Controlling permite identificar la información específica relativa al control de costes, a las decisiones empresariales y al control de ingresos. El componente de Controlling contiene subdivisiones o alternativas de costeo tales como centros de coste (CECO) y órdenes CO para acumular costos y gastos y centros de beneficio (CEBE) para análisis de rentabilidad.

5. Acrónimos

CEC:	Costos y Estados de Cuenta.
CEBES:	Centros de beneficio
CECOS:	Centros de Costos.
CO:	Contabilidad de Costos.
Controlling:	Control o Contabilidad de Costos.
CSR:	Contratación y seguimiento de red.
DISAN:	Dirección de Sanidad
EJC:	Ejercito Nacional
ERP:	Sistema de planificación de recursos empresariales.
ESM:	Establecimiento de Sanidad Militar.
JEFSa:	Jefatura de Salud Fuerza Aérea
SAP:	Sistemas, aplicaciones, productos en procesamiento de datos
SILOG:	Sistema de Información Logística.
TX:	Transacción de ERP SAP.

6. Proveedor – entrada (insumo) para el desarrollo del procedimiento

Proveedor	Entrada - insumo
ERP SAP: Módulo Costos. SALUD.SIS Módulo CEC	Reporte de los registros de las transacciones Área clases de costo S_ALR_87013613, Centro de costo real/plan/desv, S_ALR_87013611, Área valores estadísticos S_ALR_87013612
DIGSA	Modelo de Costos por Actividades para el SSFM Manual de usuario Módulo CEC Cronograma de cierre financiero, de periodo y cierre de vigencia Informe de ejecución presupuestal
SILOG	Instructivos, Guías de proceso y Boletines ERP SAP

7. Políticas de Operación

Dirección General de Sanidad Militar	7.1	Se requiere el cumplimiento de los criterios de integración del Módulo CO en relación con los módulos del ERP SAP.
Dirección General de Sanidad Militar	7.2	La información financiera y logística registrada en el ERP SAP debe estar en tiempo real.
Dirección General de Sanidad Militar	7.3	Debe existir un cronograma de cierres financieros y logísticos

	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL COMANDO GENERAL DE LAS FUERZAS MILITARES DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR GRUPO PLANEACIÓN ESTRATÉGICA	Procedimiento Analizar Información y emitir concepto de costos para toma de decisiones DIGSA MDN-COGFM-PROPLAES-DIGSA-PT.95.1-17 Proceso Planeación Estratégica
---	--	--

Dirección General de Sanidad Militar	7.4	Para realizar el descargue del informe por las transacciones Área clases de costo S_ALR_87013613, Centro de costo real/plan/desv, S_ALR_87013611, Área valores estadísticos S_ALR_87013612, deben estar ejecutados los cierres logísticos y financieros del ERP SAP por todas las sociedades financieras del SSFM conformadas por las DISAN EJC, ARC, JEFSa y ESM.
--------------------------------------	-----	--

8. Descripción de Actividades y puntos de control

Descripción de actividades	Registros
1. Ingresar al ERP SAP y visualizar el informe relacionando el periodo a analizar mediante las transacciones: • Área clases de costo S_ALR_87013613. • Centro de costo real/plan/desv, S_ALR_87013611. • Área valores estadísticos S_ALR_87013612. ¿Qué pasa si aún no se ha ejecutado el cierre del periodo que se desea analizar? Si cumple, debe pasar a la actividad N°2. No cumple, generar oficio a las unidades solicitando agilizar proceso de cierre. Responsable: Funcionario de ARCYE	Documento Oficio solicitando agilizar proceso de cierre a la DIGSA, DISAN EJC, ARC y JEFSa.
2. Descargar informe del periodo a analizar por la transacción área clases de costo mediante las transacciones: • Área clases de costo S_ALR_87013613. • Centro de costo real/plan/desv, S_ALR_87013611. • Área valores estadísticos S_ALR_87013612.	
3. Clasificar las cuentas por elementos del costo, mano de obra, materia prima y costos indirectos, así mismo los centros de costos por los proceso gerencial, misional, apoyo administrativo y evaluación. Responsable: Funcionario líder de ARCYE Funcionario de ARCYE	Reporte Excel ERP SAP del informe de costos reales por área clases de costo. Reporte Excel ERP SAP Informe clasificado por elemento y procesos.
4. Clasificar los CECOS por el proceso gerencial, misional, apoyo administrativo y evaluación.	



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
COMANDO GENERAL DE LAS FUERZAS MILITARES
DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR
GRUPO PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

Procedimiento Analizar Información y emitir
concepto de costos para toma de decisiones
DIGSA

MDN-COGFM-PROPLAES-DIGSA-PT.95.1-17

Proceso Planeación Estratégica

Responsable: Funcionario líder de ARCYE Funcionario de ARCYE	
4. Realizar el análisis a nivel del SSFM y por cada sociedad del comportamiento de las clases de costo, tipos de centros de costo y comportamiento de los elementos del costo, evaluando la lógica de las imputaciones que dieron origen a los registros. Responsable: Funcionario líder de ARCYE Funcionario de ARCYE	Reporte en Excel ERP SAP Base de Datos y tablas dinámicas.
5. Redactar el informe del análisis mostrando gráficamente los comportamientos de los elementos del costo en cada uno de sus procesos, gerenciales, misionales, apoyo administrativo y evaluación por el SSFM y desagregando las DISAN y ESM con asignación presupuestal. Responsable: Funcionario líder de ARCYE Funcionario de ARCYE Ver punto de Control.	Informe dirigido a la DIGSA y DISAN EJC, ARC y JEFSA con análisis de los costos reales según su comportamiento.
6. Socializar DIGSA y DISAN EJC, ARC y JEFSA el informe de los Costos Reales. Responsable: Funcionario líder de ARCYE Funcionario de ARCYE	Presentación Power point – Análisis Costos Reales.
FIN	

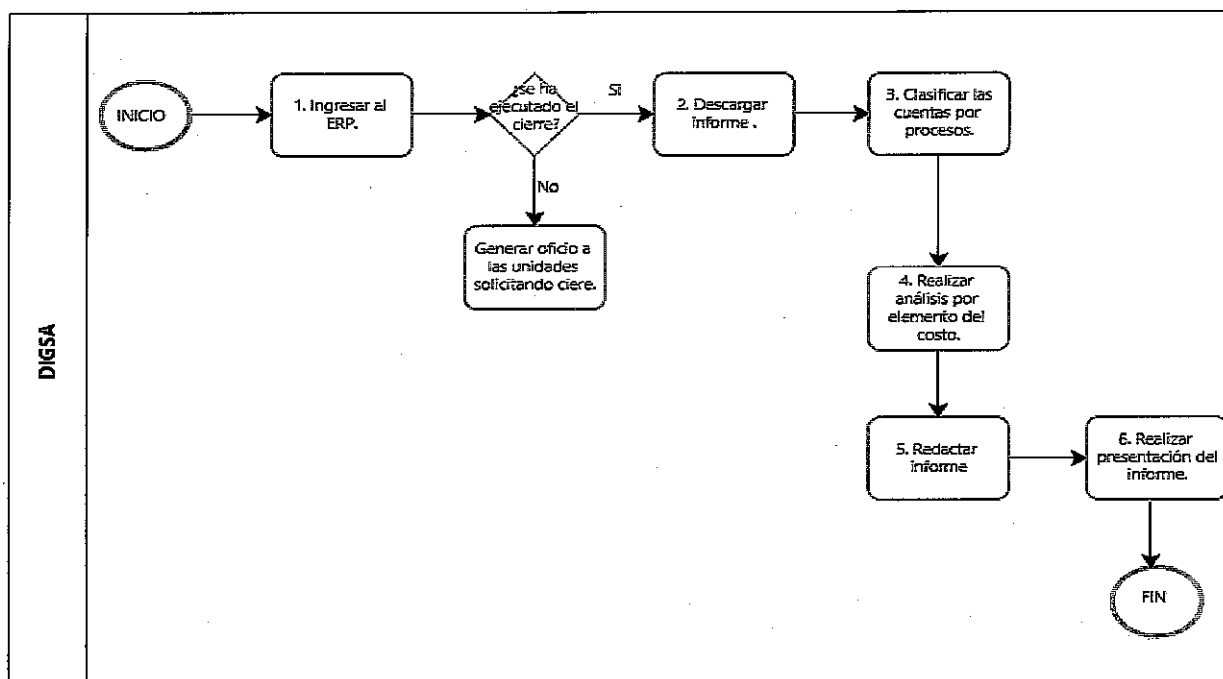
Puntos de control

Actividad donde se controla:	1. Ingresar al ERP SAP y visualizar el informe relacionando el periodo a analizar mediante las transacciones: • Área clases de costo S_ALR_87013613. • Centro de costo real/plan/desv, S_ALR_87013611. • Área valores estadísticos S_ALR_87013612. ¿Qué pasa si aún no se ha ejecutado el cierre del periodo que se desea analizar? Si cumple: Pasar a la actividad 2 No cumple: Generar oficio a las unidades solicitando agilizar proceso de cierre.
Como se controla:	Verificando el informe de seguimiento de cierre de las unidades

	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL COMANDO GENERAL DE LAS FUERZAS MILITARES DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR GRUPO PLANEACIÓN ESTRATÉGICA	Procedimiento Analizar Información y emitir concepto de costos para toma de decisiones DIGSA
		MDN-COGFM-PROPLAES-DIGSA-PT.95.1-17
		Proceso Planeación Estratégica

Criterio de aceptación	Que todas las unidades hayan ejecutado el cierre del periodo que se desea analizar.
Acción para tomar (si no cumple criterio de aceptación):	Generar oficio dirigido a los subdirectores y líderes de la DIGSA, DISAN EJC, ARC y JEFSa, solicitando agilizar proceso de cierre.
Registro de la acción tomada:	Oficio con Número de radicado.
Responsable del control:	Coordinador Planeación Estratégica DIGSA. Funcionario líder de ARCYE Funcionario de ARCYE

9. Flujograma



10. Documentos y registros relacionados

10.1	Reporte ERP SAP del informe de costos reales por área clases de costo.
10.2	Oficio solicitando agilizar proceso de cierre.
10.3	Informe clasificado por elemento y procesos en Excel.
10.4	Archivo en Excel Base de Datos y tablas dinámicas.
10.5	Informe análisis de los costos reales según su comportamiento.
10.6	Presentación Power point socialización análisis de los costos reales.