

	E.S.E. HOSPITAL YARUMAL SAN JUAN DE DIOS		
	NIT 890.981.726-6		
	PROCEDIMIENTO DE COSTOS HOSPITALARIOS	PROCESO GESTION FINANCIERA	CÓDIGO: PR-17-006
			VERSIÓN: 02
FECHA: 22/02/2023			

- 1. OBJETIVO:** Proporcionar conocimiento detallado sobre las variables que inciden en los costos de prestación de servicios, con el objetivo de maximizar la generación de valor económico, social y de mercado que garanticen la sostenibilidad y crecimiento de la entidad.
- 2. RESPONSABLES:** La responsabilidad de la elaboración del estado del costo estará en cabeza del asesor de costos o quien haga sus veces.
- 3. ALCANCE:** El procedimiento inicia con la identificación de todas las variables necesarias para el cálculo de los costos y su reconocimiento en libros contables y termina con la elaboración y presentación del informe periódico de costos a la Gerencia y Subgerencia conforme el organigrama de costos definido.
- 4. ENFOQUE DIFERENCIAL:** Para conocer lo relacionado con la atención con enfoque diferencial, consultar el protocolo institucional PT-09-001.
- 5. TALENTO HUMANO:** Personal administrativo relacionado con el procedimiento (subgerente administrativa y financiera, gerente, contadora, asesor de costos).

6. MATERIALES NECESARIOS

- Terminales con software XENCO instalado
- Equipos e insumos de oficina
- Base de datos
- Contratos con EAPB
- Manual del programa XENCO
- Acuerdo de planta de Personal
- Organigrama de costos
- Registros contables de las ventas de servicios
- Registros contables de las obligaciones de la E.S.E.
- Inductores de costos

DEFINICIONES

COSTO: Corresponde a las unidades monetarias que se deben pagar para producir un producto o un servicio que a futuro le generara un retorno de estas por medio de la facturación de los bienes producidos o servicios prestados.

	E.S.E. HOSPITAL YARUMAL SAN JUAN DE DIOS NIT 890.981.726-6		
	PROCEDIMIENTO DE COSTOS HOSPITALARIOS	PROCESO GESTION FINANCIERA	CÓDIGO: PR-17-006
			VERSIÓN: 02
			FECHA: 22/02/2023

COSTOS FIJOS: Son aquellos cuyo valor no varía en relación con el nivel de actividad realizado, es decir, que se mantienen constantes, aunque hasta cierto límite, independientemente del volumen alcanzado en las actividades realizadas.

COSTOS DIRECTOS: Se aquellos asociados plenamente a los servicios que se están ejecutando, así como también aquellos que se relacionan directamente con un área determinada, la cual tiene la responsabilidad de decidir la utilización de estos.

COSTOS INDIRECTOS: Constituyen obligaciones que no pueden asociarse de manera directa a la ejecución de las actividades y por regla general, se originan en otras áreas organizativas que apoyan los centros de producción principales.

COSTOS VARIABLES: Su monto está directamente asociado al nivel de actividad, como pueden ser los gastos que se incurren en: medicamentos, alimentos, servicio de lavandería y otros. Las cuantías de estos costos aumentan o disminuyen en correspondencia con el mayor o menor número de pacientes atendidos.

COSTO TOTAL: Es el resultado de la acumulación de todos los costos en que ha sido necesario incurrir para la producción de bienes o la prestación de servicios, por lo cual, de acuerdo con el tipo de análisis que se esté efectuando, puede ser.

COSTO UNITARIO: Se obtiene de la relación del total de obligaciones acumulados en un Centro de Costo entre la cantidad de determinado número de actividades que se haya definido como su base de distribución.

GASTO: Son las obligaciones necesarias para operación de las áreas administrativas y/o de apoyo.

MANO DE OBRA DIRECTA: Está representada por los salarios y demás conceptos laborales en que incurre la E.S.E. y que tiene una relación directa en la prestación del servicio de la entidad.

MATERIALES O INSUMOS DIRECTOS: Representa los recursos físicos de consumo que se utilizan en la prestación del servicio.

BASE DE DISTRIBUCION: Es el fundamento o razón en que se apoya la acción de repartir o distribuir las cuantías de los gastos registrados en el centro de costos pudiendo utilizarse con cantidades en forma física o valor.

	E.S.E. HOSPITAL YARUMAL SAN JUAN DE DIOS NIT 890.981.726-6		
	PROCEDIMIENTO DE COSTOS HOSPITALARIOS	PROCESO GESTION FINANCIERA	CÓDIGO: PR-17-006
			VERSIÓN: 02
			FECHA: 22/02/2023

- 7. CONDICIONES GENERALES:** Contar con información real y actualizada del área a costear, y las áreas ligadas al proceso, además de acompañamiento de los profesionales y auxiliares encargados de cada proceso.

Es de vital importancia para determinar el costo de un bien o servicio que todos los módulos de los centros de costos, de los cuales se alimenta el área tengan la información actualizada, es decir, farmacia y almacén con los inventarios al día, registro oportuno de entradas y salidas, facturación con la totalidad de los servicios registrados, talento humano con la información de cada empleado, entre otros.

8. DESARROLLO DEL DOCUMENTO:

A continuación, se detallan las actividades a ejecutar el proceso de revisión, distribución y consolidación de los costos hospitalarios:

1. Se debe identificar la necesidad de costos en ejecución de actividades o servicios en la institución, reconocer los componentes de costeo de cada uno o recursos requeridos para su funcionamiento, a saber, mano de obra, materiales, suministros, gastos generales; para el caso de los servicios que generen producción y facturación también se deben estimar estos conceptos.
2. Una vez identificados los tipos de servicio, se deben corroborar que estos sean clasificados e incluidos en el organigrama de costos y actualizar este en caso de ser requerido.
3. Por otro lado, asignar la codificación o identificación del centro de costos, que se encuentre en concordancia con el catalogo general de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación, para el caso de centros de costos administrativos y logísticos se debe clasificar en un grupo 5, en cuanto a los servicios asistenciales y de apoyo asistencial en un grupo 7 según corresponda.

	E.S.E. HOSPITAL YARUMAL SAN JUAN DE DIOS NIT 890.981.726-6		
	PROCEDIMIENTO DE COSTOS HOSPITALARIOS	PROCESO GESTION FINANCIERA	CÓDIGO: PR-17-006
			VERSIÓN: 02
			FECHA: 22/02/2023

4. Una vez se cuente con los centros de costos clasificados y actualizados, se procede a verificar y operar cada una de las interfaces de manera mensual para la respectiva distribución de costos, conforme el siguiente detalle:

Nº	Actividad	Proceso	Registro	Responsable
1	Interface de Nómina	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Interfaces / Opción Nómina / Opción 01 – Interface Nómina / Planta / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento / Opción Procesar (F4)	Nómina Empleados	Asesor de Costos
2	Interface de Provisiones	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Interfaces / Opción Nómina / Opción 02 – Interface Provisiones / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento / Opción Procesar (F4)	Nómina Empleados	Asesor de Costos
3	Interface de Seguridad Social	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Interfaces / Opción Nómina / Opción 03 – Interface de Seguridad Social / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento / Opción Procesar (F4)	Aportes al SGSS y Parafiscales de Nómina	Asesor de Costos
4	Interface Parafiscales	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Interfaces / Opción Nómina / Opción 04 – Interface Parafiscales / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento / Opción Procesar (F4)	Aportes al SGSS y Parafiscales de Nómina	Asesor de Costos
5	Interface Nómina Jubilados	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Interfaces / Opción Nómina / Opción 10 – Interface Nómina Jubilados / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento / Opción Procesar (F4)	Nómina Pensionados	Asesor de Costos

	E.S.E. HOSPITAL YARUMAL SAN JUAN DE DIOS NIT 890.981.726-6		
	PROCEDIMIENTO DE COSTOS HOSPITALARIOS	PROCESO GESTION FINANCIERA	CÓDIGO: PR-17-006
			VERSIÓN: 02
			FECHA: 22/02/2023

6	Interface Nómina Contratistas	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Interfaces / Opción Nómina / Opción 11 – Interface Nómina Contratistas / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento / Opción Procesar (F4)	Pagos Contratis	Asesor de Costos
7	Interface Inventarios	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Interfaces / Opción Inventarios / Opción 01 – Interface Costo / Mercancía Vendida / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento / Digitar Número de Documento / Opción Procesar (F4)	Salidas de Almacén y Farmacia	Asesor de Costos
8	Interface Contabilidad	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Interfaces / Opción Contabilidad / Opción 01 – Interface Contabilidad / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento / Opción Procesar (F4)	Balance de Prueba	Asesor de Costos
9	Interface Facturación	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Interfaces / Opción Facturación / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento / Digitar número de documento / Opción Procesar (F4)	Informe de Facturación	Asesor de Costos
10	Distribución de Costos	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Distribución de Costos / Opción 01 - Mano de Obra / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Actualizar número de horas programadas a laborar en el mes a procesar / Opción Procesar (F4)	N/A	Asesor de Costos

- Una vez generadas las interfaces por los diferentes conceptos del costo, debe realizar la digitación de las bases de distribución como se detalla a continuación:

	E.S.E. HOSPITAL YARUMAL SAN JUAN DE DIOS NIT 890.981.726-6		
	PROCEDIMIENTO DE COSTOS HOSPITALARIOS	PROCESO GESTION FINANCIERA	CÓDIGO: PR-17-006
			VERSIÓN: 02
			FECHA: 22/02/2023

N°	Actividad	Proceso	Registro	Responsable
1	Digitación Bases de Distribución	Ingresar al módulo de costos / Opción Digitación / Opción Bases de Distribución / Opción C-Costos o Concepto / Digitar en concepto la letra C / Digitar código de concepto a distribuir / Distribuir Fecha final del mes a procesar / Digitar la Base de Distribución / Digitar Dato de Distribución por Centro de Costos	N/A	Asesor de Costos

6. A continuación de la digitación de las bases de destrucción, se inicia con las actividades de distribución de cada uno de los conceptos del costos según el siguiente detalle:

N°	Actividad	Proceso	Registro	Responsable
1	Distribución de Costos	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Distribución de Costos / Opción Conceptos y Centros de Costos / Opción 00 – Distribución Materiales / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento (Último día del mes a procesar) / Opción Procesar (F4)	N/A	Asesor de Costos
2	Distribución de Costos	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Distribución de Costos / Opción Conceptos y Centros de Costos / Opción 00 – Gastos Generales Distribuidos / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento (Último día del mes a procesar) / Opción Procesar (F4)	N/A	Asesor de Costos

	E.S.E. HOSPITAL YARUMAL SAN JUAN DE DIOS NIT 890.981.726-6		
	PROCEDIMIENTO DE COSTOS HOSPITALARIOS	PROCESO GESTION FINANCIERA	CÓDIGO: PR-17-006
			VERSIÓN: 02
			FECHA: 22/02/2023

3	Distribución Porcentaje de Costo Primo	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Procesos Varios / Opción Porcentajes Bases de Distribución / Opción Halla porcentaje del costo / Opción 01 - % Costo Primo / Distribuir Fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento (Último día del mes a procesar) / Opción Procesar (F4)	N/A	Asesor de Costos
4	Distribución Administrativos	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Distribución de Costos / Opción Conceptos y Centros de Costos / Opción 02 – Distribución Administrativos / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento (Último día del mes a procesar) / Opción Procesar (F4)	N/A	Asesor de Costos
5	Distribución Logísticos	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Distribución de Costos / Opción Conceptos y Centros de Costos / Opción 03 – Distribución Logísticos / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento (Último día del mes a procesar) / Opción Procesar (F4)	N/A	Asesor de Costos

7. Para finalizar el proceso de asignación de costos por centros de costos, se debe realizar la redistribución de estos según las siguientes actividades:

N°	Actividad	Proceso	Registro	Responsable
1	Generar Redistribución:	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Distribución de Costos / Opción Conceptos y Centros de Costos / Opción 04 – Re-distribución Administrativos / Digitar fecha inicial y final del mes a procesar / Digitar fecha de documento (Último día del mes a procesar) / Opción Procesar (F4)	N/A	Asesor de Costos

	E.S.E. HOSPITAL YARUMAL SAN JUAN DE DIOS NIT 890.981.726-6		
	PROCEDIMIENTO DE COSTOS HOSPITALARIOS	PROCESO GESTION FINANCIERA	CÓDIGO: PR-17-006
			VERSIÓN: 02
			FECHA: 22/02/2023

2	Ingresar al módulo de costos / Opción Procesos / Opción Distribución de Costos / Opción Conceptos y Centros de Costos / Opción 05 – Re-distribución Logísticos		
3	Digitar fecha inicial y final del mes a procesar		
4	Digitar fecha de documento (Último día del mes a procesar) / Opción Procesar (F4)		

8. A continuación se pueden generar los informes a que haya lugar según la siguiente ruta de consulta: Xenco / módulo de costos / Opción Impresión / Elegir él o los informes que se requieran: Mano de Obra, Suministros, Gastos General y/o Tres elementos.
9. Con los informes generados desde el módulo de costos del software institucional, se procede a realizar cuando se requiera estudio de costo unitario tomando todos los datos necesarios para la elaboración de plan de costos para un respectivo estudio y así obtener el costo unitario de dicho producto investigado.
10. Como producto final se cuenta con la presentación de informes periódicos de los costos de la entidad a la Gerencia, Subgerencias y demás dependencias o entes de control que lo requieran según sus competencias.

PUNTOS DE CONTROL PARA GARANTIZAR EL PROCEDIMIENTO	
1.	Informes mensuales de cada área entregados a contabilidad con copia a costos.
2.	Informes de análisis de costos comparativos entre periodos intermedios y por vigencias.
PRODUCTOS O RESULTADOS ESPERADOS	
➤	Informe mensual de costos hospitalarios.
➤	Conocimiento completo del proceso.

	E.S.E. HOSPITAL YARUMAL SAN JUAN DE DIOS NIT 890.981.726-6		
	PROCEDIMIENTO DE COSTOS HOSPITALARIOS	PROCESO GESTION FINANCIERA	CÓDIGO: PR-17-006
			VERSIÓN: 02
			FECHA: 22/02/2023

Elaboró: Jhonatan Cardona Asesor costos	Revisó: Jhoann Mauricio Marín Sierra Coordinador de calidad	Aprobó: Dr. Jean Carlo Vanegas Rodríguez Gerente
---	--	---

11.CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Fecha	Paginas Afectadas	Descripción del cambio
01	30/04/2015	Todo el documento	Actualización del documento
02	22/02/2023	Todo el documento	Actualización y cambio en la estructura