

Sistema de costo en los servicios médicos y su impacto en la rentabilidad de la Compañía Thedolorosa Medical Center S.A., Cantón Chone durante el año 2022.

Cost system in medical services and its impact on the profitability of the Company Thedolorosa Medical Center S.A., Canton Chone during the year 2022

Fanny Elizabeth Ávila-Rodríguez¹
Universidad Técnica de Manabí - Ecuador
favila9266@utm.edu.ec

Cristina Azucena Mendoza-Vera²
Universidad Técnica de Manabí - Ecuador
cristina.mendoza@utm.edu.ec

doi.org/10.33386/593dp.2024.3.2423

V9-N3 (may-jun) 2024, pp 876-891 | Recibido: 06 de marzo del 2024 - Aceptado: 09 de abril del 2024 (2 ronda rev.)

1 ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-0078-2886>

2 ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6724-071X>

Cómo citar este artículo en norma APA:

Ávila-Rodríguez, F., Mendoza-Vera, C., (2024). Sistema de costo en los servicios médicos y su impacto en la rentabilidad de la Compañía Thedolorosa Medical Center S.A., Cantón Chone durante el año 2022. 593 Digital Publisher CEIT, 9(3), 876-891, <https://doi.org/10.33386/593dp.2024.3.2423>

Descargar para Mendeley y Zotero

RESUMEN

El sistema de costo es un proceso de análisis administrativo y contable dentro de las empresas u organizaciones, que analiza la prevalencia y análisis de los objetivos a corto y largo plazo, los cuales se ven reflejados en los ingresos que se obtienen durante las prestaciones de servicios que generan durante su año administrativo. El objetivo de la investigación fue analizar el sistema de costo de los servicios médicos y el impacto que este tiene en la rentabilidad de la compañía Thedolorosa Medical Center S.A, Cantón Chone, durante el año 2022. La metodología utilizada fue cualitativa y cuantitativa en donde se aplica la técnica de la entrevista y se aplicó a la persona encargado de la administración y gerencia de la compañía. Los resultados registrados durante el año 2022, indicaron que la rentabilidad neta de 9.04% para la línea de atención ambulatoria y rentabilidad neta de 0.70% para la línea de medicina integrativa, demostrando que el sistema de costo es accesible para los usuarios y que su impacto de rentabilidad ha sido un poco regular para la empresa, ya que los resultados demostraron que el número de consultas y de uso de medicamentos son bajos. A modo de conclusión luego de haber analizado los costos de la empresa fue posible identificar los productos y servicios que se encuentran centralizados en la atención de pacientes asociados y derivados en la contratación de servicios médicos, además de servicios de cirugía como apendicetomía, atención ginecológica, cesáreas, en donde se pudo comparar los servicios ambulatorios que tuvieron mayor presencia de estabilidad durante el año 2022. Por ahora sus objetivos se centran en mejorar la atención y adquirir maquinaria que sea de uso múltiple.

Palabras claves: sistema de costo, informe técnico, sistema de control, rentabilidad, servicios médicos.

ABSTRACT

The cost system is a process of administrative and accounting analysis within companies or organizations, which analyses the prevalence and analysis of short and long-term objectives, which are reflected in the income obtained during the services provided during the administrative year. The objective of the research was to analyse the cost system of medical services and the impact it has on the profitability of the company Thedolorosa Medical Center S.A., Canton Chone, during the year 2022. The methodology used was qualitative in which the interview technique was applied and developed with the personnel in charge of the administration and management of the company. The results recorded during the year 2022 indicated a net profitability of 9.04% for the ambulatory care line and a net profitability of 0.70% for the integrative medicine line, demonstrating that the cost system is accessible to users and that its profitability impact has been somewhat regular for the company, since the results showed that the number of consultations and the use of medicines are low. In conclusion, after having analyzed the costs of the company, it was possible to identify the products and services that are centralized in the care of patients associated and derived in the contracting of medical services, in addition to surgical services such as appendectomy, gynecological care, caesarean sections, where it was possible to compare the outpatient services that had the greatest presence of stability during the year 2022. For now, its objectives are focused on improving care and acquiring multi-purpose equipment.

Keywords: cost system, technical report, control system, profitability, medical services.

Introducción

El sistema de costo es un análisis necesario para las empresas, organizaciones y centros que se encarga de prestar servicios a nivel local o nacional, y que dentro de sus competencias debe estar los procesos estandarizados para dar una continuidad efectiva frente a su diseño y orden de proceso, es decir la capacidad que se tiene para poder establecer la cobranza inicial sobre los servicios que prestan para satisfacer alguna necesidad al usuario que lo necesite (Peralta Macías, 2023). En esta misma relación el costo es el significado de evaluación que debe haber dentro del mismo patrón de cobro, es decir lo que ofertas y cobras por brindar ese servicio por lo cual es un estándar necesario para la evaluación continua en los presupuestos, en la rentabilidad y en el diseño que se ha creado para medir la calidad de todo lo que ejecute la empresa, organización o centro de atención (Viteri y Miranda, 2023). Entonces el sistema de costo es creado para dar una respuesta operativa a todos los funcionamiento administrativos y legales sobre el desarrollo dentro de las competencias en el entorno donde se desenvuelvan es por ello que su análisis es necesario para comprobar la forma y su diseño dentro de las rentabilidades empresariales.

En relación con el texto anterior el sistema de costo y acceso a los servicios médicos es un procedimiento de análisis fuerte, porque su principal enfoque se relaciona a brindar de manera funcional servicios que están netamente relacionados con la necesidad de salud de las personas lo cual es necesario e imperativo para dar a conocer en qué consisten su sistema médico de atención y de prevalencia ante cualquier hecho que se presente en los individuos (Vargas y Hernández, 2009). Según la percepción de García y Pérez (2018) sobre el sistema de costo en relación de los servicios médicos es que estos varían de acuerdo a las necesidades y prestaciones que estos involucran en lo usuarios, es decir del tipo de necesidad, su aplicabilidad y de qué tipo de dependencia vienen, y que dentro de este entorno se ve reflejado en la asistencia médica o pública. Para el aumento y prevalencia sobre el análisis de este tema es importante resaltar que

las contribuciones que se realicen pueden ayudar a comprender de manera funcional el campo de acción y representación que este tiempo dentro del impacto y rentabilidad en los centros médicos o de atención ambulatoria en el contexto donde se lo realiza (Ávila Martínez, 2018).

Al analizar el impacto de rentabilidad es necesario saber sobre los ingresos permanentes, sobre la estabilidad que hay sobre los servicios que brinda y sobre todo su calidad que se genera en este procedimiento, su influencia está relacionada en que existen variaciones de acuerdo a su campo de aplicación, y además del entorno que puede verse justificado para reconocer su buena atención y practica dentro del campo de salud (González, Borja, 2022). También se considera la rentabilidad como un mecanismo útil, necesario y sobre todo expresado a términos de gestión y de desarrollo en el aumento sobre sus ingresos los cuales sean necesarios para utilidad de la empresa o centro de atención, dichas afirmaciones son sostenidas para dar claridad a su propio entorno de gestión operativa (Aguirre et al., 2020). Para aclarar el entorno de esta investigación se declaró el siguiente objetivo, el cual consistía en analizar el impacto del sistema de costos de los servicios médicos en la rentabilidad del Centro Médico Novadolorosa, Cantón Chone, durante el año 2022. Para desarrollar este proceso de análisis se estableció que fuera cuantitativo, descriptivo, con el análisis documental (procesos contables y de registro del centro) y la debida fundamentación bibliográfica, de las aproximaciones que se tuvieron es que la asistencia de usuarios a este centro se dio durante el segundo cuatrimestres del año con mayor volumen de usuarios y que los costos de servicios médicos están estandarizados para el control y regulación expuestas en el Ministerio de Salud Pública de Ecuador [MSP], 2014.

La rentabilidad se encuentra en relación con el número de inversión que en si se traduce como la es proceso de rendimiento y a su vez financiero, en donde esta expresado los mismos porcentajes, ya estos sean relativos y a su vez de remuneración de lo que se ha invertido (González Borja, 2022). En términos generales

la rentabilidad es todos los activos positivos que se logran obtener para que la misma empresa puede surgir en el desarrollo y procesamiento de todas sus funciones en ello en estos permiten evaluar cuales son también la gestión de la empresa, y a su vez la capacidad para generar la riqueza (Tribules Quinche, 2019). En esta misma sección, se puede observar que el análisis del sistema de rentabilidad “permite que bajo su análisis financiero se tenga una valoración a una empresa sobre la capacidad que tiene para generar beneficios y así financiar sus operaciones” (Barreto et al., 2023, p.9706). En relación con lo que menciona Clavijos y Yépez (2021) sobre el proceso de rentabilidad es que también depende de la evaluación continua y la observación que se genera en la formulación de datos que permitan ver si los procesos que se están llevando correctos son necesarios para que pueda establecerse en los procesos de ganancias; en ello se puede observar si la rentabilidad es positiva, es negativa o se encuentra en austeridad para evitar la gestión de riesgos de la misma. Sobre esta situación el sistema de costos y su asociación a la rentabilidad es que depende si estos están adecuados para que la empresa, y en este caso para los servicios médicos sean los indicados para que exista un énfasis positivo sobre su desarrollo y procedimiento dentro del impacto positivo de la empresa (Ramos Villamarin, 2014).

Método

Al analizar el sistema de costo de en los servicios médicos y su impacto en la rentabilidad del Centro Médico Novadolorosa, Cantón Chone durante el año 2022, fue una investigación directa con el gerente de la compañía, por ello fue necesario la estructura metodológica de la siguiente manera: Se utilizó como nivel investigativo descriptivo porque su secuencia científica permitió establecer el análisis de resultados de manera directa y funcional para los resultados que fueron usados para comprender el sistema de costo de la compañía. Luego de eso se establece su enfoque el cual fue cuantitativo, porque la información que se obtuvo fue de los instrumentos de ese nivel. El nivel de investigación descriptivo en los actuales

momentos es un elemento específico para la ruta de investigaciones que se conforman de datos cuantitativos, es decir que explican mediante análisis todos los resultados que sean de soporte investigativo. En dicha relación de análisis los resultados deben ser presentados de manera objetiva y crítica por lo cual, su enfoque responde a investigaciones que necesitan de dicho sustento **técnico, teórico y práctico**, según el criterio de Cruz et al. (2019), sobre el paradigma interpretativo es que se crea con la función de dar una objetividad clara en los reportes de datos, y en ello la funcionalidad al investigador para que use su función en los resultados obtenidos. En la investigación se utilizó este proceso porque era necesario comprender de qué manera llevan su análisis el personal que labora dentro del área de gestión y administración de la clínica.

Para el contraste de resultados se basó en el desarrollo del enfoque cuantitativo permitió en la investigación el desarrollo de los datos que son parte de los análisis registrados en la empresa, los cuales poseen una dimensión de los contrastes que permitieron dar una visión sobre los sistemas de costos que tienen para las prestaciones de servicios para los usuarios los cuales están enfocados en dar un servicio eficiente y competitivo en el entorno médico. Es importante resaltar que existen datos como el control y el registro de los ingresos y de los detalles que se realizan de manera general dentro del entorno de la gestión contable y rentables para la Compañía Thedolorosa Medical S.A del Cantón Chone. El instrumento que se desarrolló para la investigación fue una entrevista estructurada y fue dirigida a la persona que se encuentra en control del centro, en el desarrollo de la entrevista se ejecutaron preguntas que estaban relacionadas con el sistema de costo y de servicio médicos que presta el centro, y estos fueron representados en tabla de análisis bajo los criterios de resultados. Para ello se comprendió las principales fuentes de análisis: costo de cobros por sueros, derechos de cobros, inventario médico y libro diario. Estas categorías pertenecen al reporte generado por el área de contabilidad de la compañía.

Desarrollo

Sistema de costo

Dentro del desarrollo investigativo es importante mencionar, que el costo o sistema de costo está establecido por la National Association of Accountants (NAA) la define como «una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad o específicamente recomendado por un grupo de contabilidad (Hoyos, 2017). Además, con esta definición la Real Academia de la Lengua Española (RAE, 2006), también determina el termino costo, es un gasto o un mecanismo que permite realizar la obtención de un producto o servicio que debe ser adquirido para cualquier necesidad de la empresa.

Es importante destacar el comentario de Ramos (2020) a lo largo de los años las estaciones de atención médica de diferentes rubros a nivel mundial buscan definir el precio de su producto y hacer frente a la competencia en el mercado, es por ello que se ha visto la gran necesidad de adaptar la herramienta clave que permitirá conocer las actividades generadoras de costos, un sistema de costos basados por actividades que les permita aumentar sus ingresos y ser competentes, satisfaciendo las necesidades de los clientes internos y externos [...] Los costos son todos los valores monetarios utilizados en un periodo de tiempo para la elaboración de servicios y son recuperables. Existen costos directos e indirectos, los costos directos son los que influyen de gran importancia en la realización de un producto, como por ejemplo los materiales y mano de obra directa Pacheco, (2019).

En este sentido un sistema de costo se lo puede reconocer como parte de un objeto de formación integral, es decir, que se lo puede determinar en la aplicación de este sistema de costos, es más conveniente en aquellas empresas que elaboran productos relativamente estandarizados, con unos procesos de transformación continuos (en serie), para una producción relativamente homogénea y masiva de artículos similares (Díaz, 2018). En relación de sistemas y de aplicación de las ciencias

contables, la contabilidad de costos proporciona a las empresas la posibilidad de determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del período de operaciones como lo hace la contabilidad general (Cabrera, 2012).

Dentro de este componente es importante determinar que las causales de costos tienen dentro de su cadena de valor el racionalizar el nivel de costo que tiene cada producto o servicio que necesita la empresa o la función que esta tenga dentro de su proceso de adquisición (Artieda, 2015). En función de la investigación lo que se debe resaltar es que “El costo es una herramienta básica para la dirección de una empresa, porque su análisis mide la eficiencia de los recursos invertidos, además de la conjugación de cada uno de los elementos que conforman el gasto de producción” (Medina, 2015, p.1).

De acuerdo a las problemáticas que surgen desde el sistema de costo que están asociadas a los efectos propios que se tienen como parte de la ineficiencia de su debida aplicación para la adquisición de los insumos que son necesarios o parte del recurso, en este sentido lo que menciona Cornota (2017) el problema principal está en qué se hace con el dinero que se recibe y no en cuánto dinero se tiene. La salud pública, lamentablemente, hereda y participa de las tradicionales ineficiencias de la administración pública conocidas, criticadas y sujetas a revisión importante en varios países del mundo. Por supuesto, no solo está lo heredado, hay también ineficiencias propias [...] a este aspecto también se suma el aporte que genera Lauzan (2020) que pronuncia muy detenidamente que, desde el punto de vista económico, la relación entre recursos y resultados se expresa en términos de eficiencia, pero en el sector sanitario tiene que ser coherente con las particularidades de los sistemas y servicios de salud.

El aumento en la oferta y la situación económica generalizada a la cual se enfrentan en la actualidad las instituciones médicas, ha dado como resultado que las empresas comiencen a considerar la posibilidad de realizar proyecciones y cálculos que les permitan

tomar decisiones sobre bases menos inciertas (Kocian, 2016). Un ejemplo claro es que él nos aporta el autor Gallardo (2015) los altos costos que representa la enfermedad crónica están reflejados por la complejidad en su diagnóstico y en su tratamiento, ya que se caracterizan por ser largos y complejos, lo que afecta a la población económicamente activa.

Sistema de costo en los servicios médicos y su impacto en la rentabilidad

Para el desarrollo sobre el sistema de costos se debe comprender que existen aspectos técnicos, los cuales son parte de la infraestructura física, hospitalaria y los insumos adecuados; donde la salud pública es el reconocimiento de procesos y problemas colectivos. Esto implica que las organizaciones grupos o instituciones debían hacerse cargo de los mismos (Sánchez, 2017). A este aspecto se le puede sumar que esta manera de ver los sistemas de salud es muy ventajosa, debido a que es objetivamente medida tanto a nivel horizontal, es decir, las características de los sistemas, como a nivel vertical, es decir los diferentes tipos de apoyo que recibe el sistema de salud (Quiroga, 2019).

Desde el aspecto central de Ecuador, el área de salud reconoce que el sistema de costos por salud y de servicios médicos es necesario, el cual se da de manera operativa en los diferentes contextos, de ello esto es un tema que empieza a visualizarse como un problema para el país, a medida que incrementa la población, el porcentaje de población adulta-mayor empieza a crecer a tasas más elevadas que la de niños y jóvenes, y las tecnologías sanitarias como medicamentos o dispositivos médicos se comercializan a precios exorbitantes, elementos todos que implican un fuerte impacto financiero para cualquier presupuesto existente (Lucio, 2019). Según lo que informa el autor Berni (2018) en este contexto ecuatoriano, en pleno siglo XXI los sistemas que no realice acciones concretas para llegar a ser competitiva, no analice las tendencias internacionales, no se adapte a los cambios del entorno, y no realice inversiones para mejorar aspectos científicos y tecnológicos está condenada a desaparecer inevitablemente.

Por ende, la apreciación como parte de un referente técnico y de sistema financiero también permite visualizar su inserción de intereses sobre los diferentes servicios que ofrece, como parte de una estructura de servicios [...] de acuerdo con el autor Orlando (2019) el cálculo de los costos en las empresas de salud es necesario para realizar una correcta gestión. Hay diferentes tipos de cálculos de Costo Unitario: es el costo de cada una de las acciones o prestaciones realizadas a un paciente, pueden ser costos fijos o variables (directos o indirectos). El número de las acciones o prestaciones son las veces que un paciente consume recursos de salud. Costo total: Es la multiplicación de los costos unitarios por el número de acciones consumidas por el paciente.

En la actualidad los sistemas de costos deben ser diseñados de manera más específica, los cuales permitan generar mayor información sobre estos (González, 2014). El abanico de recursos es muy amplio y depende de lo que se quiere lograr y de cómo hacerlo. Incluye elementos tales como: dinero, personal, equipos, tiempo, información, materiales, energía, instrumentos, espacio, talento, competencias, cultura y otros (Lauzán, 2020). Los modelos de control del costo se deben transformar de lo contable a lo analítico ya que concentrar todos los esfuerzos solo en el cálculo de los resultados sin que se genere un proceso de análisis gerencial ocasiona que se inviertan recursos que no benefician al servicio (Calderón, 2018). En el 2014 del Ministerio de Salud Pública del Ecuador [MSP], indico el desarrollo y estándar Tarifario de prestaciones para el Sistema Nacional de Salud, el cual radica en el tarifario es el instrumento técnico que regula el reconocimiento económico de los servicios de salud brindados por las instituciones públicas, entre estas y con las privadas en el marco de la Red Pública Integral y Complementaria del Sistema Nacional de Salud; los valores expresados en el presente documento, registran el techo máximo del valor para el reconocimiento económico entre prestadores y financiadores.

Figura 1.-
Sistema de costos

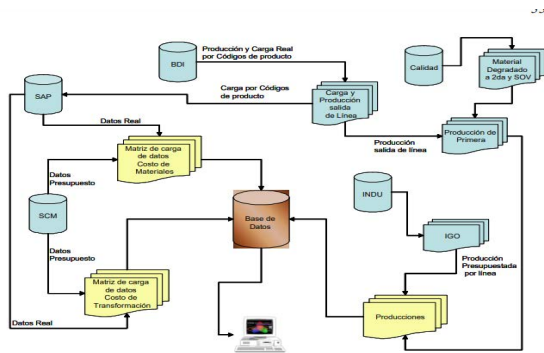


Figura 12: Flujo de Información Costos Variables 1era Fase. Cierre Mensual.

Fuente: Ruiz (2022)- sistema de costos

Descripción: Este es un flujo de sistema de costos utilizados para desarrollar los procesos de cobro por cada actividad realizada dentro de los servicios médicos (Ruiz, 2022). El flujo de sistema de costo debe ser un procedimiento instaurada para la funcionalidad y determinación de los procesos operativos y destinados para el diseño dentro de las organizaciones o centros de atención.

Tabla 1.-
Tabla sobre las descripciones de costos en los centros médicos

Ítems	Descripción
Costo	Es el costo de cada una de las acciones realizadas por un paciente.
Número de acciones	Son los costos variables y fijos (directos e indirectos) Es el número de veces que un paciente consume recursos de salud.
Agregación en todo el sistema (o grupo de hospitales)	La multiplicación de los costos unitarios por el número de acciones proporciona el costo total en los centros médicos Es el costo promedio de atención de un caso en el sistema y permite definir las tarifas de reembolso

Descripción: en esta tabla se indica sobre los aspectos más importantes y que están desarrollados dentro del área de atención o prestaciones de servicios indicados al sistema operativo de atención.

Tabla 2.
Organización del tarifario indicado por el Ministerio de Salud Pública del Ecuador [MSP], 2014.

Sección a	Normas Generales
Sección b	Normas Específicas Servicios Institucionales
Sección c	Normas Específicas Servicios Odontológicos
Sección d	Servicios Profesionales Médicos- Normativa General
Sección e	Prestaciones Integrales
Sección f	Reglas de facturación
Sección g	Disposiciones Normativas para actualización del tarifario.

Nota: descripción del tarifario propuesto por el Ministerio de Salud Pública de Ecuador.

Es importante mencionar que el artículo 18 de la Ley Orgánica que Regula a las Compañías que financien Servicios de Atención Integral de Salud Prepagada y a las de Seguros que Oferten Coberturas de Seguros de Asistencia Médica, señala: “Control y regulación a cargo de la Autoridad Sanitaria Nacional.- En materia sanitaria, la Autoridad Sanitaria Nacional, conforme con lo dispuesto en la Ley Orgánica de Salud, ejercerá la regulación y control de las compañías que financien servicios de atención integral de salud prepagada, de las compañías de seguros que oferten cobertura de seguros de asistencia médica, y la prestación de dichos servicios (Ministerio de Salud Pública- Acuerdo Ministerial N° 0091 – 2017).

Resultados

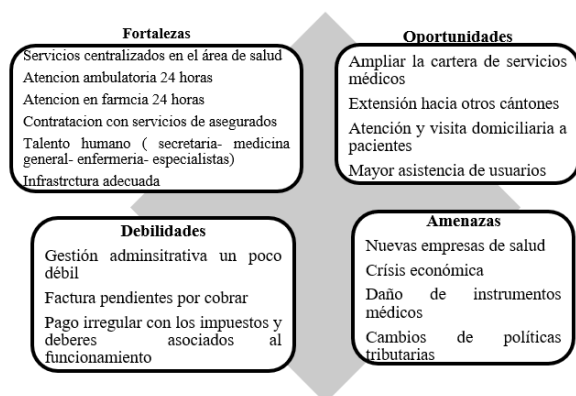
Los resultados que establecieron en la investigación se generaron de acuerdo al análisis documental y la entrevista que fue ejecutada a la persona encargada de la administración de esta empresa, realizado en la Compañía Thedolorosa Medical Center S. A, de la ciudad de Chone, de la Provincia de Manabí, Ecuador. los resultados establecidos fueron a partir del año 2022-comprendido los 12 meses.

Tabla 1.-
Entrevista a la persona encargada de la gerencia de la Compañía Thedolorosa Medical Center S. A, de la ciudad de Chone

Línea de servicios más rentables	La línea de servicios más rentable es Atención Ambulatoria de Especialidades pues la facturación menos los costos relacionados para la prestación de estos servicios permiten obtener una rentabilidad bruta del 62.49%. En segundo lugar, es rentable la línea de servicios Atención Ambulatoria Medicina Integrativa obteniendo una rentabilidad bruta de 55.03%.
Gastos administrativos	Los gastos de administración, una vez distribuidos a todas las líneas de negocio, generan los siguientes resultados: Rentabilidad Neta de 9.04% para la línea de Atención Ambulatoria y Rentabilidad Neta de 0.70% para la línea de Medicina Integrativa.
Revisión de estrategias	Para el siguiente período económico, se revisarán estrategias para que las líneas de Farmacia y Laboratorio puedan generar utilidades, ya que este periodo cerró con pérdidas e indicadores de rentabilidad negativos.
Sistemas de costos utilizados	Activity Based Costing (ABC), sistema costo fijo los cuales están desarrollados para analizar el tipo y diseño con el personal y profesionales que laboran.

Análisis FODA de la empresa- Compañía Thedolorosa Medical Center S. A, de la ciudad de Chone, de la Provincia de Manabí, Ecuador.

Figura 2.-
Análisis FODA



Ver Tabla 2

Estado financiero de la empresa Thedolorosa Medical Center S. A., Cantón Chone. Periodo 2022.

Tabla 3.-
Balance general (2022).

Capital suscrito o asignado	\$10,000.00
Aportes futura capitalización	0.00
Resultados del periodo corriente	\$7,681.36
Resultados periodo actual	\$7,681.36

Descripción: THEDOLOROSA MEDICAL CENTER S.A (2022).

Análisis

Para determinar esta situación financiera se basó los resultados mediante el programa Latinuim, el cual proporciona el acceso y los resultados establecidos durante el periodo de la empresa. Como se puede observar la empresa en su balance se establece de manera negativa donde su mayor inversión se encuentra en los pasivos. De acuerdo a lo que menciona Gaytan Cortes (2019) sobre los riesgos o la rentabilidad de las empresas es que se puede visualizar la pérdida de ingresos adicionales, es decir de pequeñas acciones que están dispuestas para poder mejorar su rentabilidad, y que en tal caso de este sector de la compañía se encuentra fundamentada en la situación de inversión sobre la adquisición de sus productos, ante la baja prestaciones de los servicios.

THEDOLOROSA MEDICAL CENTER S.A. -Estado de resultados por centro de costos

El sistema de costos de la empresa se estableció mediante los informes proporcionados del área de contabilidad y sobre los reportes por parte del gerente el cual indico mediante el diseño del análisis documental los resultados expuestos. Dichos informes permitieron la validación de los resultados y proporcionaron los resultados expuestos en las tablas 4 y 5, dentro del nivel de interpretación de resultados.

Tabla 2.-
Identificación de costos la empresa- Compañía Thedolorosa Medical Center S. A, de la ciudad de Chone, de la Provincia de Manabí, Ecuador.

	CANTIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL
SOLUCIÓN SALINA	100	\$1,50	\$ 150.00
SOLUCIÓN SALINA	250	\$1,50	\$ 375.00
SOLUCIÓN SALINA	500	\$1,50	\$ 750.00
SOLUCIÓN SALINA	1000	\$1,50	\$ 150.00
BEDEX	50	\$5	\$ 250.00
RZ4	10	\$15	\$ 150.00
AMPOLLAS HOMEOPÁTICAS	20	\$7	\$ 140.00
PASCORBIN	10	\$20	\$ 200.00
CATETER	100	\$1	\$ 100.00
EQUIPO VENOCLISIS	50	1	\$ 50.00
JERINGUILLAS	200	0,25	\$ 50.00
TOTAL, ANUAL			\$ 2.365.00
MANO DE OBRA DIRECTA			
MEDICO GENERAL	1 MEDICO		\$1.300
MEDICO CIRUJANO	1 MEDICO		\$1.800
MEDICO PEDIATRA	1 MEDICO		\$1.800
MEDICO NEUROLOGO	1 MEDICO		\$1.800
3 ENFERMERAS	3 ENFERMERAS	\$800	\$2.400
AUXILIAR DE ENFERMERIA			\$600
TOTAL, ANUAL			\$10.900
COSTOS DE LOS PROCESOS QUIRÚRGICOS			
APENDICETOMÍA			\$700
APENDICETOMÍA VL			\$1.000
COLECISTECTOMÍA CONV			\$800
COLECISTECTOMÍA VL			\$1.000
GINECOLÓGICAS			\$700
GINECOLÓGICAS VL			\$1.000
CESÁREAS			\$700
TOTAL, ANUAL			\$5.900
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
MANTENIMIENTO DE EQUIPOS			\$1.200
INSUMO DE LIMPIEZA			\$900
INSUMO DE OFICINA			\$500
SECRETARIA	1 SECRETARIA		\$700
PERSONAL DE LIMPIENZA			\$500
TOTAL, ANUAL			\$2.600
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN			\$19.400
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN			\$5.900

Nota: descripción de los costos utilizados por los servicios y producción de la empresa.

Tabla 4.-
Indicadores financieros la Compañía
THEDOLOROSA MEDICAL CENTER S.A

Indicador de Ventas por línea de Negocio	0.10%	20.66%	31.41%	0.01%	31.40%	16.41%	100.00%
Utilidad por línea de negocio	4,892.10	8,525.05	2.85	1,482.65	671.85	15,574.50	
Gastos Administrativos	4,825.51	7,303.67	3.46	7,301.86	3,817.36	23,255.86	
Utilidad Neta por línea de Negocio	62.59	1,221.38	0.61	5,819.21	3,145.51	7,681.36	

INDICADORES FINANCIEROS							
Rentabilidad Bruta	55.03%	62.49%	44.53%	10.98%	9.51%	36.12%	
Rentabilidad Neta	0.70%	9.04%	-8.52%	-43.08%	-44.54%	-17.85%	
% de Costos/Ventas	44.97%	37.51%	55.47%	89.02%	90.49%	63.88%	
% Gastos/Ventas	54.32%	54.05%	54.05%	54.05%	54.05%	54.05%	

Descripción: indicadores financieros y de rentabilidad- THEDOLOROSA MEDICAL CENTER S.A.

Análisis

Los gastos de administración, una vez distribuidos a todas las líneas de negocio, generan los siguientes resultados: rentabilidad neta de 9.04% para la línea de atención ambulatoria y rentabilidad neta de 0.70% para la línea de medicina integrativa. Para el siguiente período económico, se revisarán estrategias para que las líneas de Farmacia y Laboratorio puedan generar utilidades, ya que este periodo cerró con pérdidas e indicadores de rentabilidad negativos. En relación con el estado financiero de una empresa o una institucional que realiza prestaciones de servicios médicos la autora Moreira (2011) relaciona que la buena administración y la gestión operativa de los recursos es necesario contener en cuenta cuales son los servicios que tienen mayor demanda por los pacientes y de que manera se puede gestionar la accesibilidad y propuesta para obtener resultados positivos, como se puede observar en el caso de la compañía THESOLOROSA su rentabilidad neta es en la atención ambulatoria. Al existir variaciones en los sistemas de atención de salud, es importante resaltar que la efectividad de sus prestaciones logra conforman en la tabla de ingreso mayor rentabilidad y que según los organismos internacionales son necesarios para evaluar la gestión, el estado financiero y la capacidad operativa de esa organización (Molina, 2018).

Análisis financiero y resultados de la compañía en el periodo 2022

Tabla 5.-

Expresado en Dólares Americanos

Código	Descripción	ADMINISTRACION	ATENCION AMBULATORIA MED INTEGRATIVA	ATENCION AMBULATORIA ESPECIALIDADES	ENFERMERIA	FARMACIA	LABORATORIO CLINICO	Total General
4.	INGRESOS	44.80	8,525.28	13,512.53	6.80	13,509.17	7,862.30	43,025.68
5.	COSTOS	0.00	3,980.18	5,067.90	3.55	12,026.53	6,390.65	27,466.81
6.	GASTOS	23,300.66	0.00	-80.42	0.00	-8.01	0.00	23,220.23
0.07.01.01	Resultados Periodo Actual	23,255.86	4,892.10	6,525.05	2.85	1,482.65	671.85	7,681.36

INDICADORES FINANCIEROS							
Indicador de Ventas por línea de Negocio	0.10%	20.66%	31.41%	0.01%	31.40%	16.41%	100.00%
Utilidad por línea de negocio	4,892.10	8,525.05	2.85	1,482.65	671.85	15,574.50	
Gastos Administrativos	4,825.51	7,303.67	3.46	7,301.86	3,817.36	23,255.86	
Utilidad Neta por línea de Negocio	62.59	1,221.38	0.61	5,819.21	3,145.51	7,681.36	

INDICADORES FINANCIEROS							
Rentabilidad Bruta	55.03%	62.49%	44.53%	10.98%	9.51%	36.12%	
Rentabilidad Neta	0.70%	9.04%	-8.52%	-43.08%	-44.54%	-17.85%	
% de Costos/Ventas	44.97%	37.51%	55.47%	89.02%	90.49%	63.88%	
% Gastos/Ventas	54.32%	54.05%	54.05%	54.05%	54.05%	54.05%	

Análisis

En el estado financiero de la compañía durante el periodo 2022, se pudo observar que existió un ingreso de \$43, 025.68, lo cual contabilizado sobre los servicios brindados durante este año, sin embargo los costos mantuvieron un ingreso mas alto en el área de farmacia en donde se genero mayor ingreso, de esto la rentabilidad bruta estuvo por el 36.12%, mientras que la rentabilidad neta estuvo -17,85% un porcentaje medio que representa un índice de problema en la administración de los recursos. En términos de Zambrano et al. (2021) sobre los ingresos en una empresa es que estos deben ser un beneficio clave para la operatividad de sus procesos, sin embargo, todo esto dependerá de la buena administración que se le a los mismos. Como es evidente los costos también están asociados a la buena administración y gestión de la empresa ya que de esto depende el termino de ganancia de los servicios que se brinda, además que permite medir la balanza dentro del entorno administrativo y el desarrollo para proyectarse en años mas adelante (Barona y Villena, 2019). A lo que se puede deducir que durante este año la compañía ha tenido un déficit en los indicadores financieros.

Discusión

En los resultados obtenidos se puede destacar que la compañía Thedolorosa Medical Center S. A, se mantiene en registro bajo los costos estandarizados, de los cuales la mayoría se ven en ingresos positivos sobre la relación entre las cirugías y la atención ambulatoria, es decir que es necesario que se tenga una homogeneidad de todos los servicios brindados por la empresa, en relación con lo que menciona Quinde Llerena (2022) los costos que existen en los sistemas hospitalarios se encuentran estandarizados de

acuerdo a la normativa técnica del Ministerio de Salud Pública, es por ello que se debe hacer énfasis de acuerdo al tipo de usuarios que tienen y relacionarse con una oferta de mayor estándar. Si bien es cierto las empresas que prestan servicios deben tener un margen de exposición, es decir comprender que, en el mercado global, existen sistemas de salud pública, y que para los individuos cumplen un punto muy necesario en la atención hospitalaria, más bien este tipo de compañías deben sostener con énfasis en la calidad de los servicios que ellas ofrecen en el entorno de salud (Armijos y Núñez, 2022).

Como se puede observar en la tabla # 2 que las cantidades solicitadas sobrepasan al paquete de 100, es decir que existe una compra alta sobre el tipo de medicamentos que ellos adquieren para la atención médica, y que sus costos por unidades están desarrollados para el costo de cada producto. En relación con estos costos son los que están establecido en la norma técnica del MSP. En relación con lo que menciona Aguirre et al., (2020) que la rentabilidad puede demostrar el desempeño financiero de la empresa, compañías o de la misma seguridad, es por ello que se puede contribuir en la buena toma decisiones. En esta misma situación, se debe tener en cuenta que “los costos en salud son los gastos ligados a la producción del servicio, entre ellos el pago de prestaciones e insumos. Pero los costos no siempre se pueden medir” (Barreiro, 2019, p.4). Lo que observa en la compañía Thedolorosa Medical Center S. A, es que sus costos son varios de acuerdo al tipo de medicamentos o instrumento que utilizan para la atención médica.

En la tabla 2, se pudo observar que durante el año 2022 el uso de medicamentos y derechos estuvieron estrechamente ligados bajo un margen de 34 acciones, es decir que estuvieron comprendidos por debajo de un número parcial que sería el 50% para el uso de medicamentos contratados. La tasa de prestaciones estuvo baja, mientras que en el caso de consulta fueron de un reporte de 8, es decir que estuvo muy baja por encima de una tasa promedio de atención. En esta situación sobre lo que menciona Medina et al. (2021) sobre los fallos de rentabilidad se puede

dar por una poca planeación, racionalización de los costos utilizados e inclusive de la misma falta de un plan de negocio que podría diseñarse a metas en corto o largo plazo. Puede ser que el caos de la empresa, su sistema de planificación o de plan de negocios no haya sido el más factible ante el mercado competitivo y su relación precisamente con el sistema de costo, adherido a la competencia de otras compañías que dan prestaciones de salud [...] en la realidad empresarial, la efectividad de hacer una estrategia de mercadeo, y en el entorno de salud es que puede ser que en el contexto donde se encuentra las prestaciones de servicios de salud puede ser un factor no prescindible para los usuarios, o quizás por el mismo acceso al sistema público de atención en donde da mayor acceso y beneficios a las personas con un margen económico más bajo (Zambrano Rivera, 2022).

De acuerdo con los resultados encontrados el sistema de costo que utiliza la compañía Thedolorosa es la del sistema de costos Activity Based Costing (ABC) el cual permite analizar la mano de obra de manera directa o sistema de costos directos los cuales son parte del personal que labora dentro del área, como son médicos y profesionales del área de salud, sin embargo se debe tener en cuenta que estos son parte de los resultados operativos de los cuales ejecuta la empresa a prestar los servicios de salud hacia el usuario que se entiende. De acuerdo a lo que menciona Tiepermann y Porporato (2021) sobre la situación del sistema de costos basado en actividades se encuentra entre los más utilizados a escala mundial ya que permite hacer un análisis de la empresa donde mide con precisión la sistematización de los costos, además que precautela de manera asertiva para generar un cambio en la asignación de costos directos o indirectos dentro del sistema de análisis [...] toca resaltar que dentro de la compañía este tipo de sistema fue implementado para verificar acciones que están direccionadas en los procesos y servicios que brindan como parte del personal que labora aquí. Para el análisis de costos directos o indirectos, en esta sección el sistema fija el cual analiza la situación los costos que suman un porcentaje total en la empresa es decir todo lo que expresa en la sección de concepto y mensual que

son usados para determinar acciones de análisis, en dicho factor es que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción. Los costos fijos se consideran como tal en su monto global, pero unitariamente se consideran variables (Coello, 2023).

Conclusiones

Los sistemas de costo permiten a las empresas poder manejar un estándar adecuado y factible para la distribución y comercialización de sus productos o servicios, los cuales son indicadores propuestos para demostrar la factibilidad y rentabilidad de la misma, es por ello que es necesario que en la compañía Thedolorosa Medical Center S. A, se realicen reajustes sobre sus costos, y sobre todo hacer un análisis direccionado hacia su rentabilidad en las prestaciones de servicios de salud.

La situación financiera de la empresa se realiza mediante el software Latinuim, el cual proporciona el acceso y los resultados establecidos durante el periodo de la empresa, en este sistema se tuvo acceso a todos los parámetros sobre los costos que utiliza la empresa, el informe financiero y los volúmenes de datos obtenidos durante el año 2022.

De acuerdo a los resultados presentados, y énfasis sobre la realidad de sus costos antes los servicios médicos, su rentabilidad se encuentra un poco débil, es decir, de acuerdo a los análisis sobre las consultas y los registros de venta en medicamentos se encuentra con un nivel bajo, por lo cual es necesario que se realice un análisis financiero, y fijar la demanda que aún tienen para que sea potencializada en caso que la empresa no logre cumplir su plan de negocio.

Las líneas de farmacia y laboratorio fueron unas de las expuestas dentro del análisis documental, es decir dichos entornos están estudiados para mejorar su desarrollo y ampliar los ingresos por parte de esta área, es decir poder generar mayor volumen de producción dentro de la adquisición y venta de los productos distribuidos por parte de la compañía.

Es necesario que los encargados del área administrativa y comercial de la compañía, realicen una verificación sobre sus principales puntos que están debilitando los ingresos de la empresa, y que a su vez se realicen estrategias para poder generar mayores ingresos, entre estos aspectos deberían atender la parte de marketing, la gestión administrativa, y sobre todo la evaluación de planificación y el diseño estrategias útiles para la comercialización y potencialización dentro del mercado de salud, o en todo caso de las prestaciones en los servicios médicos.

El sistema de costo que ha sido implementado por la compañía es el costos Activity Based Costing (ABC) este sistema ha permitido realizar la descripción de los diferentes costos que están relacionados con la empresa y que expresa de manera general la relación y distribución de los mismos.

Referencias

- Aguirre, C., Barona, C y Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Valor Contable*, 7 (1), 50-64. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/1396/1750
- Aguirre, C., Barona, C y Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Valor Contable*, 7 (1), 50-64. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/1396/1750
- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista publicando*, 2 (2). 90-113. <https://n9.cl/dcvboa>
- Ávila, C. (2018). Tipos de análisis de costos de la economía en salud. *Revista de Comunicación y Salud*, 8 (2), 1-4. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7470781.pdf>

- Barona, N., Villena, M. (2019). *Costos de producción y la rentabilidad en la empresa "Lysagrim Cia. Ltda" de la ciudad de Ambato*. [Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES]. Repositorio digital de la Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/9989>
- Barreiro, S. (2019). Gestión de costo en salud. [Documento PDF]. <https://www.auditoriamedicahoy.com.ar/biblioteca/Monografia%20gestion%20en%20costos%20Sebastian%20Barreiro%20para%20biblioteca.pdf>
- Barreto, W., Cedeño, L., Andrade, N y Uriña, M. (2023). Determinación de Costos y su Efecto en la Rentabilidad del Centro de Diagnóstico por Imagen Mundo de Imágenes
- Berni, L, Zambrano, N & Chávez, A. (2018). Procedimiento para determinar los costos de calidad por fallas de procesos empresariales. *Espacios*, 39 (42). 1-14. <https://n9.cl/5m6nr>
- Cabrera, E. (2012). "Implementación de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la presentación de estados financieros de la empresa siderúrgica fundiciones aceros industriales mejía Villavicencio Fiam cia. Ltda." (Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana). Ecuador, Cuenca. <https://n9.cl/zkwky>
- Carlos, J., Núñez, A. (2022). Indicadores de gestión para evaluar el desempeño de hospitales públicos: Un caso de estudio en Chile y Ecuador. *Rev. méd. Chile*, 48 (5), 626-643. <https://www.scielo.cl/pdf/rmc/v148n5/0717-6163-rmc-148-05-0626.pdf>
- Carnota, O. (2017). El crecimiento de los costos en salud visto desde la ineficiencia. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43 (3). 586-609. <https://n9.cl/4ia56>
- Clavijo, L., Yepes, D. (2021). Rentabilidad empresarial por el covid-19 en instituciones prestadoras de salud. [Documento PDF]. <https://core.ac.uk/download/480403588.pdf>
- Coello, K. (2023). *El punto de equilibrio y su importancia en la rentabilidad empresarial*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio digital de la Universidad Técnica de Machala. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/20880/1/E-13157-COELLO%20LOZANO%20KEVIN%20GEOVANNY.pdf>
- Cruz, G., Maldonado, A y Bello, L. (2020). Paradigmas mixtos: interpretativo y crítico en estudios sobre cambio climático. Una ruta para co-construir resiliencia social. *Revista de investigación educativa de la Rediech*, 11 (712), 1-21. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8103274.pdf>
- Dulzaides, M., Molina, A. (2004). Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso. *ACIMED*, 12 (2), 1-3. <http://eprints.rclis.org/5013/1/analisis.pdf>
- Escudero, C., Cortez, L. (2018). Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica. [1 ed.]. Editorial UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodosCualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>
- Gallardo, K, Benavides, F & Rosales, R. (2015). Costos de la enfermedad crónica no transmisible: la realidad colombiana. *Rev Cienc Salud*, 14(1).103-114. doi: dx.doi.org/10.12804/revsalud14.01.2016.09. <https://n9.cl/d3mw7>
- García, B., Pérez, J. (2018). Relación entre sistemas de costes y gasto hospitalario. *Gac Sanit*, 32 (2), 158-165. <https://scielo.isciii.es/pdf/gv32n2/0213-9111-gs-32-02-158.pdf>
- Gaytan, J. (2018). Clasificación de los riesgos financieros. *Mercados y Negocios*, 38. 123-132. [/www.redalyc.org/journal/5718/571864088006/571864088006.pdf](http://www.redalyc.org/journal/5718/571864088006/571864088006.pdf)

- Gómez, E, Fernando, D, Aponte, G y Betencourt, L. (2014). Metodología para la revisión bibliográfica y la gestión de información de temas científicos, a través de su estructuración y sistematización. *Dyna*, 81 (184), 158-163. <https://www.redalyc.org/pdf/496/49630405022.pdf>
- González, A. (2022). *Gestión en los servicios hospitalarios y su efecto en la rentabilidad de los hospitales*. [Tesis de posgrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/4003/1/78385.pdf>
- González, A. (2022). *Gestión en los servicios hospitalarios y su efecto en la rentabilidad de los hospitales*. [Tesis de posgrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/4003/1/78385.pdf>
- Guevara, G., Verdesoto, A y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 4 (3), 163-173. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7591592.pdf>
- Hoyos, A. (2017). Contabilidad de costos I. Universidad Continental. (1 ed.). <https://n9.cl/lf5ct>
- Kocian, M. (2016). Diseño de un sistema de costos para un centro de cirugía ambulatoria. (Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Córdoba). Córdoba, Argentina. <https://n9.cl/hkhj9o>
- Lauzán, O. (2020). Costos en salud: un asunto polémico. *Revista Cubana de Salud Pública*, 46 (2). 1.34. <https://n9.cl/44m3r>
- Lucio, R, López, R, Leines, N & Terán, J. (2019). El financiamiento de la salud en el Ecuador. *Revista PUCE*, 106. 81-124. <https://n9.cl/7jcaf>
- Medina, E. (2015). “Valoración de costos. aplicación costos por proceso de producción en la empresa sálca del ecuador s.a., parroquia Posorja, cantón Guayaquil, año 2015” (Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena). Ecuador, La Libertad. <https://n9.cl/mw4oj>
- Medina, M., Quilindo, M, Fernandez, S y Martínez, L. (2021). La baja rentabilidad genera consecuencias que pueden conllevar a la deserción empresarial. En: Fernández Hurtado, S. R. y Beltrán García, L. (Eds. científicos). *Cultura tributaria: relevancia ante rentabilidad empresarial*. 155-184. <https://libros.usc.edu.co/index.php/usc/catalog/download/209/212/3756?inline=1>
- Ministerio de Salud Pública del Ecuador [MSP]. (2014). Tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud. [Documento PDF]. <https://aplicaciones.msp.gob.ec/salud/archivosdigitales/documentosDirecciones/dnn/archivos/TARIFARIO.pdf>
- Ministerio de Salud Pública. (2017). Norma técnica sustitutiva de relacionamiento para la prestación de servicios de salud entre instituciones de la red pública integral de salud y de la red privada complementaria, y su reconocimiento económico (ACUERDO N° 0091 – 2017). [Documento PDF]. <https://www.salud.gob.ec/wp-content/uploads/2014/05/Acuerdo-0091.pdf>
- Molina, A. (2018). Funcionamiento y gobernanza del Sistema Nacional de Salud del Ecuador. *ICONOS*, 63. 185-205. <https://iconos.flacsoandes.edu.ec/index.php/iconos/article/download/3070/2519/>
- Moreira, F. (2011). *Análisis e interpretación de los estados financieros del hospital psiquiátrico “Julio Endara”, de la ciudad de Quito: Durante el periodo 2006-2007*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja]. Repositorio digital de la Universidad Nacional de Loja. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1683/1/Estados%20Financieros%20del%20Hospital%20Psiquiátrico%20Julio%20Endara%20F.pdf>

- Orlando, A. (2020). Gestión de costos en salud Dr. Sebastián Barreiro médico oftalmólogo “curso anual auditoría médica hoy. <https://n9.cl/lhv47>
- Peralta, G. (2023). *Costos de producción para la Empresa OLSY industria ecuatoriana, cantón salinas, año 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9449/1/UPSE-TCA-2023-0039.pdf>
- Quinde, K. (2022). Evaluación del impacto en el costo hospitalario que genera la implementación de un modelo de costeo basada en actividades (ABC) para la atención de pacientes privados en Hospital León Becerra de Guayaquil. [Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23228/1/UPS-GT003937.pdf>
- Quiroga, G. (2019). Características de los servicios de salud y factores sociodemográficos que influyen en la utilización de los mismos, de la población del área urbana de Conocoto en el período 2015-2016. (Tesis de pregrado, Pontificia Universidad del Ecuador). Ecuador, Quito. <https://n9.cl/412vb>
- Ramos, E, Huacchillo, L & Portocarrero, Y. (2020). El sistema de costo ABC. *Universidad y Sociedad*, 12 (2). 178-183. <https://n9.cl/abe84>
- Ramos, J. (2014). “*Sistema de costos y la rentabilidad en la microempresa de fabricación de bloques en el sector de la Cangahua Provincia de Cotopaxi*” [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20575/1/T2592i.pdf>
- S.A. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7 (4), 9700-9722. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/7657/11617/>
- Sánchez, D. (2017). Accesibilidad a los servicios de salud: debate teórico sobre determinantes e implicaciones en la política pública de salud. *Rev Med Inst Mex Seguro Soc*, 55 (1). 82-89. <https://n9.cl/pgcte>
- Tiepermann, J., Porporato, M. (2021). *Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicación de una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 17 (32), 1-28. <https://www.redalyc.org/journal/4096/409668434001/409668434001.pdf>
- Tribules, F. (2019). *Análisis de costo y rentabilidad años 2018 al 2020 para actividades de actividades hospitalarias y clínica (Q86), en empresas de tamaño grandes con mayores ingresos en el Ecuador*. [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/20096/TESES%20-%20TRIBULES%20QUINCHE%20FRANCO%20ISAAC.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vargas, V., Hernández, C. (2009). Sistemas de Información de costos para la gestión hospitalaria. *Revista Ciencias Sociales*, XV (4), 716-726. <https://www.redalyc.org/pdf/280/28012285012.pdf>
- Viteri, J., Miranda, E. (2023). *Sistema de costos para procesos de producción porcina en institutos de educación superior públicos*. [Tesis de posgrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/4195>
- Zambrano, F., Quimi, D y Flores, E. (2021). Factores explicativos de la rentabilidad de las microempresas: Un estudio aplicado al sector comercio. *INNOVA Research Journal*, 6 (3.2). 63-78. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8226524.pdf>
- Zambrano, H. (2022). *Estrategias financieras para mejorar la rentabilidad de la empresa EnergyControl S. A.*

*año 2021. [Tesis de Pregrado,
Universidad Politécnica Salesiana
Ecuador]. [https://dspace.ups.edu.ec/
bitstream/123456789/23733/1/UPS-
GT004023.pdf](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23733/1/UPS-GT004023.pdf)*