



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

**INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TÍTULO:

EL SISTEMA DE COSTOS COMO MODELO DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE SERVICIOS CARDIOMANTA CIA LTDA.

AUTOR: Bryan Jair Zambrano Garabí

TUTOR: Licda. Beatriz Isabel Alcívar Cedeño, Mg.

**Facultad De Ciencias Administrativas, Contables Y Comercio
Carrera De Contabilidad Y Auditoría**

Manta – Manabí – Ecuador

Enero-2026

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1
		Página II de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría la estudiante Zambrano Garabi Bryan Jair, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es **“El Sistema de Costos como modelo de gestión y su impacto en la rentabilidad de la empresa de servicios Cardio manta Cía. Ltda.”**

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 28 de enero de 2026.

Lo certifico,



Lcda. Beatriz Alcívar Cedeño, Mg.

Docente
Tutor(a) Área:

Nota 1: Este documento debe ser realizado únicamente por el/la docente tutor/a y será receptado sin enmendaduras y con firma física original.

Nota 2: Este es un formato que se llenará por cada estudiante (de forma individual) y será otorgado cuando el informe de similitud sea favorable y además las fases de la Unidad de Integración Curricular estén aprobadas.

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Bryan Jair Zambrano Garabi, declaro que el presente trabajo de investigación titulado “EL SISTEMA DE COSTOS COMO MODELO DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE SERVICIOS CARDIOMANTA CIA. LTDA.” es de mi autoría y constituye un trabajo original, realizado con responsabilidad académica y ética. Asimismo, certifico que las ideas, datos, opiniones y criterios expuestos en el presente documento son de exclusiva responsabilidad del autor y que todas las fuentes de información utilizadas han sido debidamente citadas conforme a las normas académicas correspondientes. Declaro además que el presente trabajo no ha sido presentado previamente, total ni parcialmente, para la obtención de otro título o grado académico en esta u otra institución de educación superior.



Bryan Jair Zambrano Garabi
C.I. 131573566-0

APROBACIÓN DEL TRABAJO

Los miembros del Tribunal, aprueban el Proyecto de Investigación, cuyo tema es:
EL SISTEMA DE COSTOS COMO MODELO DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE SERVICIOS CARDIOMANTA CIA. LTDA.

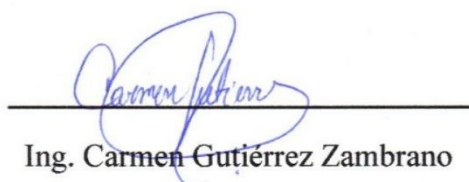
Presentado por el Señor Bryan Jair Zambrano Garabi. De acuerdo con las
disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí,
constancia que el mencionado Proyecto de Investigación se encuentra aprobado.

Para constancia firman.



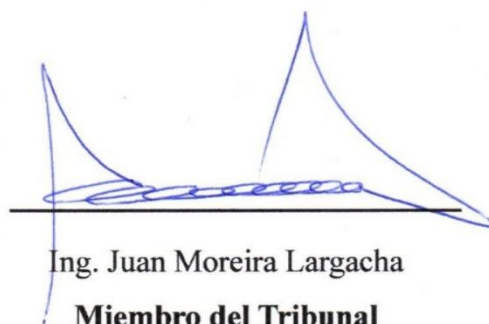
Ing. Pedro Reyes Velez

Presidente



Ing. Carmen Gutiérrez Zambrano

Miembro del Tribunal



Ing. Juan Moreira Largacha

Miembro del Tribunal

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación, con profundo amor, respeto y gratitud infinita, a mis padres, Rosa Garabí y Rolando Zambrano, quienes han sido el pilar fundamental de mi vida personal, académica y profesional.

A mi madre, Rosa Garabí, le dedico este logro como una muestra de agradecimiento por su entrega incondicional, por su paciencia, por cada palabra de aliento en los momentos de cansancio y desánimo, y por su constante preocupación por mi bienestar y mi formación. Gracias por enseñarme, con su ejemplo diario, el valor del esfuerzo, la humildad, la responsabilidad y la perseverancia. Su amor, su apoyo silencioso y su fortaleza han sido la motivación principal para no rendirme y continuar avanzando en cada una de las etapas de mi vida.

A mi padre, Rolando Zambrano, le dedico este trabajo con el más profundo respeto y admiración, por su apoyo permanente, por su guía, por sus consejos oportunos y por su confianza en mis capacidades. Gracias por enseñarme a enfrentar las dificultades con valentía, a luchar por mis metas con disciplina y a creer en mí incluso cuando yo mismo dudaba. Su ejemplo de constancia, honestidad y trabajo ha sido una inspiración que ha marcado mi camino y ha fortalecido mi deseo de superación profesional.

Este logro no es únicamente mío; es el resultado de todo el amor, el sacrificio, el tiempo y los esfuerzos que ustedes han entregado a lo largo de mi formación. Cada paso dado durante este proceso académico lleva impreso su apoyo, su comprensión y su aliento incondicional.

Asimismo, dedico este trabajo a mis hermanos, Kenny y Lian, por su compañía, paciencia, palabras de aliento y motivación constante, que se convirtieron en un soporte importante durante todo el proceso de elaboración de la presente investigación.

RECONOCIMIENTO

Expreso mi sincero agradecimiento a los docentes de la carrera, quienes, a través de su acompañamiento académico, orientación metodológica y aportes técnicos, contribuyeron de manera significativa al desarrollo y fortalecimiento del presente trabajo de investigación.

De manera especial, reconozco el apoyo brindado por los profesionales y colaboradores que participaron en el proceso de levantamiento de información, quienes facilitaron datos relevantes relacionados con los procesos administrativos, operativos y contables, permitiendo un análisis adecuado para el sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Asimismo, agradezco a las autoridades académicas por generar los espacios necesarios para el desarrollo de la investigación y por promover la formación profesional orientada a la mejora continua y al fortalecimiento de la gestión empresarial.

Finalmente, expreso mi más profundo agradecimiento a mi familia, por su respaldo incondicional, comprensión y motivación constante, elementos fundamentales que hicieron posible la culminación de este proyecto académico.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar el sistema de costos como modelo de gestión y su impacto en la rentabilidad de la empresa de servicios CARDIOMANTA CIA LTDA., mediante la propuesta del sistema de costeo por órdenes de trabajo. El estudio se desarrolla bajo un enfoque descriptivo y analítico, utilizando técnicas de recolección de información como la revisión documental, cuestionario y el análisis de registros contables, lo que permitió identificar debilidades en el control de los costos de los servicios prestados, no se presenta un análisis sobre la aplicación de los costos, ni un análisis de la rentabilidad actual de la clínica, lo cual limita la evaluación del desempeño financiero y la toma de decisiones. Como parte del desarrollo del trabajo, se propuso el sistema de costeo por órdenes de trabajo, con la finalidad de determinar de forma más precisa los costos directos e indirectos asociados a cada servicio, tales como mano de obra, materiales y costos indirectos de fabricación. Los resultados evidencian que la aplicación de este sistema permite mejorar la asignación de los costos, fortalecer el control interno, optimizar la toma de decisiones gerenciales y obtener información más confiable para el cálculo de la rentabilidad. Se concluye que el sistema de costos por órdenes de trabajo constituye una herramienta de gestión fundamental para CARDIOMANTA CIA LTDA., ya que contribuye a una mejor planificación, control de los recursos y evaluación real de la rentabilidad de los servicios que ofrece la empresa.

ABSTRACT

The objective of this research is to analyze the cost system as a management model and its impact on the profitability of the service company CARDIOMANTA CIA LTDA., through the implementation of a job order costing system.

The study is developed under a descriptive and analytical approach, using data collection techniques such as documentary review, questionnaires, and the analysis of accounting records, which made it possible to identify weaknesses in the control of the costs of the services provided.

As part of the development of the study, a job order costing system is implemented in order to more accurately determine the direct and indirect costs associated with each service, such as labor, materials, and manufacturing overhead.

The results show that the application of this system improves cost allocation, strengthens internal control, optimizes managerial decision-making, and provides more reliable information for profitability calculation.

It is concluded that the job order costing system constitutes a fundamental management tool for CARDIOMANTA CIA LTDA., as it contributes to better planning, resource control, and a more accurate evaluation of the profitability of the services offered by the company.

Índice de contenido

CERTIFICACIÓN	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO	IV
DEDICATORIA	V
RECONOCIMIENTO.....	VI
RESUMEN.....	VII
ABSTRACT	VIII
INTRODUCCIÓN	XVI
CAPÍTULO I.....	19
1. MARCO TEÓRICO	19
1.1 Fundamentación Teórica	19
1.1.1 Variable Independiente	19
1.1.2 ¿Qué es la Contabilidad de Costos?	19
1.1.3 Importancia de la Contabilidad de Costos.....	19
1.1.4 Objetivos de la Contabilidad de Costos	20
1.1.5 Sistema de Costos.....	21
1.1.6 Sistema Basado en el Modelo de Costos por Órdenes de Trabajo.....	21
1.1.7 Elementos del Costo	23
1.1.8 Material Directo.....	24
1.1.9 Mano de Obra Directa	25
1.1.10 Costos Indirectos De Fabricación.....	25
1.1.11 Tasa Predeterminada	26
1.1.12 Innovación del Costo	27
1.1.13 Costos Reales	27
1.1.14 Ventajas de Tener Una Buena Gestión Empresarial	28
1.2 Variable Dependiente	29
1.2.1 La Rentabilidad	29
1.2.2 Costos y Rentabilidad a Través del Tiempo	29
1.2.3 ¿Cuáles son los costos de Rentabilidad?	30
1.2.4 Impacto de los costos en la rentabilidad	31
1.2.5 Rentabilidad en el Área de Salud.....	31

1.2.6 Mejorar la Rentabilidad	32
1.2 Antecedentes investigativos	32
CAPITULO II	37
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	37
2.1 Metodología	37
2.1.1 Modalidad de la Investigación	37
2.1.1.1 Método Inductivo	37
2.1.1.2 Método Analítico	38
2.1.2 Tipo de Investigación	38
2.1.2.1 Investigación Documental	38
2.1.2.2 Investigación de Campo.....	39
2.1.3 Población y muestra	39
2.2 Técnicas e Instrumentos	40
2.2.1 Observación	40
2.2.2 Cuestionario.....	41
2.3 Análisis e interpretación de resultados	42
CAPITULO III.....	58
3. PROPUESTA	58
3.1 Título.....	58
3.2 Justificación.....	58
3.3 Objetivo General.....	58
3.3.1 Objetivos Específicos	59
3.4 Beneficiarios	59
3.5 Factibilidad.....	59
3.5.1 Factibilidad Financiera	59
3.5.2 Factibilidad Legal	60
3.5.3 Factibilidad Técnica.....	60
3.6 Desarrollo de la Propuesta	60
3.6.1 Identificación de los elementos del costo asociados a la atención de pacientes de la unidad de cuidados intensivos.....	62
1. Materiales directos e indirectos	62
2. Mano de obra	65

3. Costos indirectos de fabricación – CIF	69
3.6.2 Desarrollo del sistema de costos por órdenes de trabajo para el área de UCI ..	72
1. Orden de trabajo	72
2. Orden de requisición	74
3. Kardex	76
4. Hoja de Costos	80
5. Libro Diario	82
6. Balance de comprobación	89
7. Estado de resultado integral	90
8. Determinar la rentabilidad a través del punto de equilibrio	92
Conclusiones	94
Recomendaciones	96
Bibliografía	98
ANEXOS	101

Índice de Tabla

Tabla 1	Población de la empresa CARDIOMANTA CIA LTDA.	40
Tabla 2	Sistema de costos	44
Tabla 3:	Identificación y registro del costo	46
Tabla 4	Control de costos de servicios prestados	47
Tabla 5	Manejo de información del costeo	48
Tabla 6	Afectación de precios ante la ausencia de un sistema de costeo.....	49
Tabla 7	Control de inventarios.....	50
Tabla 8	Identificación de áreas de mayor operatividad	51
Tabla 9	UCI generaría ingresos para la empresa	52
Tabla 10	La gestión correcta de costos mejora la rentabilidad	53
Tabla 11	Propuesta de un sistema de costos para mejora de rentabilidad.....	54
Tabla 12	Registro del costo de compra de los materiales, medicamentos e insumos adquiridos por la clínica para utilización en el área de UCI.....	62
Tabla 13	Resumen de los costos de material	65
Tabla 14	Rol de pago mes de diciembre 2024	66
Tabla 15	Rol de pago – diciembre 2024. Personal M.O.D. (2 pacientes atendidos en el mes)	67
Tabla 16	Mano de obra directa O.T #001	68
Tabla 17	Mano de obra directa O.T #002	68
Tabla 18	Cotos Indirectos de Fabricación.....	70
Tabla 19	Propuesta de Formato de O.T	72
Tabla 20	Propuesta de Formato de Orden de Trabajo.....	73
Tabla 21	Propuesta de Formato de Ordenes de Requisición	74
Tabla 22	Propuesta de Formato de Ordenes de Requisición	75
Tabla 23	Propuesta de Formato de Ordenes de Requisición	75
Tabla 24	Kardex correspondiente a la orden de requisición #025	76
Tabla 25	Kardex correspondiente a la orden de requisición #025	76
Tabla 26	Kardex correspondiente a la orden de requisición #025	77
Tabla 27	Kardex correspondiente a la orden de requisición #025	77
Tabla 28	Kardex correspondiente a la orden de requisición #025	77
Tabla 29	Kardex correspondiente a la orden de requisición #025	77
Tabla 30	Kardex correspondiente a la orden de requisición #026.....	78
Tabla 31	Kardex correspondiente a la orden de requisición #026.....	78
Tabla 32	Kardex correspondiente a la orden de requisición #026.....	78
Tabla 33	Kardex correspondiente a la orden de requisición #026.....	78
Tabla 34	Kardex correspondiente a la orden de requisición #026.....	79
Tabla 35	Kardex respondiente a la orden de requisición #026	79
Tabla 36	Kardex correspondiente a la orden de requisición #027	79
Tabla 37	Hoja de costo 1.....	80
Tabla 38	Hoja de costo 2.....	81

Tabla 39 Movimientos del costo en libro diario	82
Tabla 40 Balance de comprobación	89
Tabla 41 E.R.I de la empresa	90
Tabla 42 E.R.I propuesta para la empresa	90

Índice de Figura

Figura 1 Sistema de costos	44
Figura 2 Identificación y registro del costo	46
Figura 3 Control de costos de servicios prestados	47
Figura 4 Manejo de información del costeo	48
Figura 5 Afectación de precios ante la ausencia de un sistema de costeo.....	49
Figura 6 Control de Inventarios.....	50
Figura 7 Identificación de áreas de mayor operatividad	51
Figura 8 UCI generaría ingresos para la empresa	52
Figura 9 La gestión correcta de costos mejora la rentabilidad	53
Figura 10 Propuesta de un sistema de costos para mejora de rentabilidad	54

Índice de Anexo

ANEXO 1 Cuestionario	101
ANEXO 2 Organigrama de la empresa.....	102
ANEXO 3 Certificado del RUC de la empresa CARDIOMANTA CIA LTDA.	103

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas de servicios enfrentan un entorno altamente competitivo que exige una gestión eficiente de los recursos para garantizar su sostenibilidad, crecimiento y permanencia en el mercado. En este contexto, la adecuada administración de los costos se constituye en un elemento clave para la toma de decisiones gerenciales, la correcta fijación de precios y la evaluación real de la rentabilidad. No obstante, en la empresa de servicios médicos CARDIOMANTA CÍA LTDA. se evidencian limitaciones en la gestión de los costos asociados a la prestación de sus servicios.

Un sistema de costos, concebido como un modelo de gestión, permite identificar, asignar y controlar de manera técnica los recursos utilizados en la operación, contribuyendo a una información financiera más confiable y oportuna. De acuerdo con (Llapa Asencio, 2022), su adecuada aplicación favorece una medición más objetiva de la rentabilidad y fortalece la gestión empresarial.

La rentabilidad se entiende como el beneficio que se obtiene a partir de una inversión realizada, y se mide comparando los valores monetarios recibidos con el capital inicialmente invertido. Además, es importante destacar que para obtener una evaluación más precisa y realista de la rentabilidad de una organización, es fundamental utilizar los estados financieros, pues estos documentos reflejan de manera detallada la situación económica de la empresa y facilitan un análisis más exacto del desempeño financiero. (Santana Lucas, 2023)

Como objeto de estudio se considera la gestión contable y administrativa de los sistemas de costos en las empresas de servicios, orientada a la optimización de los recursos y a la mejora de la rentabilidad empresarial; mientras que el campo de investigación se centra en la sugerencia de un sistema de costos como modelo de gestión para mejorar la rentabilidad.

En la empresa CARDIOMANTA CÍA. LTDA. se ha constatado la ausencia de un sistema de costos estructurado que permita determinar con precisión los costos de los servicios prestados, lo que limita el control de los elementos del costo, la planificación financiera y la gestión administrativa. Ante esta situación, surge la necesidad de implementar

un sistema de costos que proporcione información contable y financiera confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones.

En este contexto, la investigación se orienta a evaluar el impacto de la aplicación del sistema de costeo por órdenes de trabajo en la rentabilidad de CARDIOMANTA CÍA. LTDA., considerando que este sistema permite identificar, acumular y distribuir los costos de cada servicio de acuerdo con las características propias de cada orden.

El estudio aborda la importancia de los costos y sus objetivos en las empresas de servicios, así como la revisión del sistema de costeo por órdenes de trabajo como una herramienta técnica para el control de los recursos en organizaciones cuyas actividades presentan características diferenciadas.

Asimismo, se analizan los elementos del costo materiales, mano de obra y costos indirectos y su relación con la rentabilidad, especialmente en el sector de la salud, donde una gestión inadecuada de los costos incide directamente en los resultados financieros.

Por lo tanto, que se aplicaran los métodos inductivo y analítico para interpretar la información y obtener conclusiones a partir de datos específicos. Además, se utilizó una investigación documental y de campo para recopilar información teórica y datos directos en la empresa. Como técnicas e instrumentos se emplearon la observación y el cuestionario, los cuales permitirán recolectar información relevante para el desarrollo del estudio.

En cuanto a su población y muestra, la muestra está conformada por el contador y la administradora general, por ser quienes manejan información directa relacionada con contabilidad y la gestión financiera de la entidad, mismo que se les aplicó la técnica de cuestionario. Se excluyó al personal médico por no estar vinculado directamente con la rama contable.

Por último, el análisis del estado de resultados propuesto permitió determinar el nivel de ingresos necesario para cubrir los costos y gastos de la clínica CARDIOMANTA CÍA. LTDA., mediante el cálculo del punto de equilibrio. Por ende el presente proyecto propone indicar que la adaptación de un sistema de costeo por órdenes de trabajo no solo fortalece el

control financiero, así como una herramienta oportuna que permitirá el fortalecimiento de la rentabilidad y eficiencia operativa de CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 Fundamentación Teórica

1.1.1 Variable Independiente

1.1.2 ¿Qué es la Contabilidad de Costos?

La contabilidad es una esencial como herramienta de control dentro de las empresas, permite registrar de forma ordenada y precisa tanto los ingresos como los egresos de los recursos empresariales. El autor enfatiza, existen diversas ramas de la contabilidad según el sector que sea aplicado, como la contabilidad de servicios, la comercial, la hotelera o la gubernamental. La contabilidad de costos, es especialmente relevante en las empresas del sector manufactureras, además que proporciona información clara sobre los costos y gastos asociados a la producción de bienes. Esta área de contabilidad no solo permite la determinación del costo que se generen, así como también se transforma en un elemento primordial para el control del proceso productivo o prestación de servicio, incremento de las ventas y fortalecimiento de la gestión administrativa, mediante el análisis comparativo de las cuentas de la entidad. (Checa Calderón, 2024)

La visión presentada por Checa Calderón redacta que los costos superan la función simple del registro de anotación de operaciones y está consolidada como una herramienta estratégica para el apoyo de decisiones. Actualmente el mercado posee una alta competitividad y petición de eficiencia, por lo tanto, disponer con información contable confiables, permite a las entidades no solo evaluar su desempeño, sino también detectar oportunidades de mejora en sus procesos productivos o serviciales. Por ello, un adecuado sistema de costos contribuye significativamente a la rentabilidad y sostenibilidad de la organización.

1.1.3 Importancia de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es un pilar de gran valor en la empresa y ayuda a la gestión empresarial, ya que posibilita la identificación y análisis sistemáticos de los costos generados en los procesos productivos y administrativos. Calderón manifiesta que esta

disciplina no solo se restringe al registro contable, sino que se consolida en una herramienta estratégica que ayuda a la planificación, el control y acuerdo gerencial. Mediante la comparación entre costos reales y presupuestados, la contabilidad de costos reconoce la ineficiencias y desviación, favoreciendo al uso racional de los recursos y el fortalecimiento de la rentabilidad empresarial. (Checa Calderón, 2024)

Checa, compromete que la contabilidad de costos es fundamental en las empresas que buscan la aspiración competitiva y sostenible en el largo plazo. Entender cuánto cuesta producir un bien o prestar un servicio permite determinar precios justos y decisiones más acertadas, esquivando pérdidas innecesarias. Asimismo, al proporcionar información detallada sobre la evolución del costo, esta herramienta contribuye a la eficiencia operativa y valora la rentabilidad de cada área o actividad, lo que es ideal para el crecimiento y la estabilidad financiera de la empresa.

1.1.4 Objetivos de la Contabilidad de Costos

Sus objetivos principales es la determinación precisa del costo de productos y servicios, lo cual favorece la toma de decisiones de precios, el control de costos enfocado en la identificación de posibles reducciones sin afectar la calidad, la planificación financiera sustentada en presupuestos sólidos, la evaluación del desempeño operativo a través del análisis de costos, y finalmente, la contribución de información útil para decisiones gerenciales de la mano con producción y estructura de costos. El propósito de las metas consolida a la contabilidad de costos como una herramienta estratégica dentro de las empresas (Ulloa Miranda y otros, 2024)

La visión de los autores es clara y refleja cómo la contabilidad de costos supera la función del simple registro financiero. Sus objetivos ayudan a las empresas tener una base técnica para optimizar el uso recursos que ellos poseen, planificar con mayor fijación y tomar decisiones gerenciales sustentadas en información real. La contabilidad de costos se evoluciona a través de su enfoque integral haciéndola así un instrumento de gran valor que ayuda a estar en la competitividad, eficiencia y sostenibilidad en el ámbito empresarial.

1.1.5 Sistema de Costos

Un artículo publicado en Economipedia, define que el sistema de costos como un conjunto de métodos y procedimientos que las empresas aplican para controlar los costos en cada una de sus áreas o departamentos. Este planteamiento resalta el papel fundamental del sistema de costos como una herramienta de control interno que permite no solo supervisar el uso de los recursos, sino también organizar de forma eficiente la estructura financiera de una organización. (Westreicher, 2024)

Un sistema de costos es significado de orden y eficiencia empresarial. El autor manifiesta que el conocimiento de nuestros costos reales de cada área que tenga nuestra entidad, nos ayudara a formular las decisiones que mejor nos convengan, tales como, el ajuste de los recursos y una mejor proyección. Este tipo de sistema ayuda a tener una sostenibilidad y crecimiento de la entidad y no solo a su gestión financiera.

1.1.6 Sistema Basado en el Modelo de Costos por Órdenes de Trabajo

El sistema de costos por órdenes de trabajo es un método de acumulación de costos que permite identificar, registrar y controlar de manera individual los costos incurridos en cada orden específica de producción o de prestación de servicios. Una orden de trabajo representa un encargo particular, proyecto, servicio o lote, cuyas características son distintas a las de otros trabajos realizados por la empresa. Cada orden posee su propia estructura de costo, y eso la convierte en especial, es decir, determina su costo real y valoración de eficiencia que fueron utilizados por cada orden. El sistema de costos por órdenes de trabajo se inclina en documentos y registros que cooperan en el control específico de los recursos empleados, visto que, resulta adecuado en organizaciones donde la producción o el servicio se realiza conforme a requerimientos específicos del cliente. Entre ellos destacan la orden de trabajo, las requisiciones de materiales, los partes de mano de obra y la hoja de costos por orden, documentos que aseguran la trazabilidad de los costos desde su origen hasta su asignación final. (Joselyn y otros, 2022)

El proceso de acumulación de costos inicia con la autorización de la orden de trabajo y continúa con el registro progresivo de los costos incurridos hasta la finalización del trabajo. Una vez concluida la orden, se determina el costo total, el cual sirve como referencia para la fijación de precios, la evaluación de la rentabilidad y el análisis de desviaciones frente a

costos estimados. Desde una perspectiva de gestión, el sistema de costos por órdenes de trabajo contribuye al control interno, ya que permite identificar variaciones, ineficiencias y posibles desperdicios en cada orden. Asimismo, proporciona información relevante para la toma de decisiones, especialmente en lo relacionado con la optimización de recursos y la mejora de los procesos operativos. (Naula y otros, 2023)

Desde el punto de vista de los autores, el sistema de costos por órdenes de trabajo constituye una herramienta contable y gerencial altamente relevante para las organizaciones que desarrollan actividades bajo requerimientos específicos, ya que permite comprender con mayor claridad cómo se consumen los recursos en cada trabajo realizado. Para poder obtener un buen desempeño económico en la empresa, es a través de la identificación individual de los costos incurridos en una orden, con esto se puede llegar a evitar estimaciones que distorsionan la información financiera. Cada orden es esencial, ya que tienen características únicas que donde se determinan los tres elementos del costo. Las autoridades podrán tomar decisiones basadas de información verídica y verificables, gracias a la fortaleza que puede llegar a brindar el sistema de costo, por motivo de que refleja su costo real del servicio o producto brindado y con ello se lleva un buen registro contable. Por lo tanto, para mantener un control interno eficiente y reducir riesgos de errores o desviaciones es importante el uso de documentos como órdenes de trabajo, requisiciones y hojas de costos.

Los costos por órdenes de trabajo contribuyen a una correcta gestión empresarial, dando a pie a una vigilancia perseverante y detallada de los costos desde su comienzo hasta su finalización por cada orden. La identificación temprana de ineficiencias se da gracias al seguimiento progresivo, también nos da la observación de sobrecostos que pueden corregirse oportunamente. Esta particularidad transforma al sistema en un instrumento de carácter preventivo, más que correctivo, lo cual adquiere especial relevancia en entornos donde los recursos son limitados y deben ser administrados de forma eficiente. Asimismo, la fijación de precios es un éxito, ya que la información generada es clave para su correcta elaboración, ya que permite establecer valores acordes al costo real incurrido, evita la subvaloración como la sobrevaloración. Esta precisión transforma la sostenibilidad financiera de la empresa, ya que contribuye a una mejor planificación económica y a una evaluación más objetiva de la rentabilidad de cada orden que se llega a ejecutar.

Este sistema cumple una función contable, sino que también actúa como un instrumento estratégico para la toma de decisiones gerenciales dentro de las entidades. El desempeño de cada orden cede a la administración analizar y comparar los resultados, establecer acciones para mejorar y evalúa los recursos. Apoya y optimiza los procesos operativos y para el fortalecimiento del control interno, ya que incita a una cultura de seguimiento y responsable área que se involucre. Si bien su aplicación exige disciplina administrativa y un adecuado manejo de los registros, los beneficios suben a gran escala y superan ampliamente las dificultades que se puedan presentar o prevenir, esencialmente donde hay empresas que ofrecen servicios donde la personalización del trabajo es una constancia. En definitiva, el sistema de costos por órdenes de trabajo representa una base sólida para la eficiencia, gestión integral y rentabilidad de la entidad, colaborando de manera directa al cumplimiento de sus objetivos financieros y operativos.

1.1.7 Elementos del Costo

Los elementos del costo en las órdenes de trabajo comprenden los componentes fundamentales que permiten determinar el costo total de cada orden de manera individual y precisa. Estos elementos se clasifican en materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos, los cuales se registran y acumulan específicamente para cada orden de trabajo. Los materiales directos corresponden a los insumos que pueden identificarse plenamente con una orden determinada y cuyo consumo se registra de forma directa. La mano de obra directa representa el esfuerzo humano aplicado específicamente a la ejecución de una orden, medido generalmente en horas trabajadas. Por su parte, los costos indirectos incluyen aquellos costos necesarios para la ejecución del trabajo que no pueden identificarse directamente con una sola orden, como servicios básicos, mantenimiento o supervisión. Estos costos se asignan mediante bases de distribución previamente establecidas. En concreto, la apropiada identificación y manejo de los elementos permite conocer el costo real por orden que se genere y fortaleciendo así los recursos empresariales. (Cazar García, 2023)

Cazar García manifiesta que la identificación de los elementos del costo de las órdenes de trabajo es muy importante, porque facilita una buena gestión de los recursos de la empresa y una mayor transparencia. En efecto, la distinción de los elementos del costo proporciona un mayor entendimiento de la formación del costo de cada orden y evita

confusiones en su contabilización. Así mismo, esa misma distinción facilitará el control individual de los elementos del costo, de forma tal que, cuanta más información de su utilización, más fácilmente podrán detectarse desperdicios, ineficiencias o flujos de procesos erróneos. Para los costos indirectos, la correcta asignación es importante, puesto que una mala asignación puede influir arriba en el costo determinado. Así, el análisis de los elementos del costo no solo constituye una función para la contabilidad, sino que constituyen una herramienta importante para la toma de decisiones, la fijación del precio de los productos y la continuidad de la mejora de la gestión de la empresa.

1.1.8 Material Directo

El material directo representa uno de los elementos fundamentales del costo, ya que corresponde a los insumos que se identifican de forma clara y cuantificable dentro del proceso de prestación de un servicio o elaboración de un producto. Este tipo de material se incorpora directamente al resultado final y su consumo puede medirse con precisión. Su correcta identificación permite determinar con mayor exactitud el costo unitario. Además, facilita el control interno sobre el uso de recursos. El material directo se registra de manera específica por órdenes de trabajo o procesos. También contribuye a una mejor planificación y presupuestación de los costos. Una gestión adecuada de este elemento ayuda a reducir desperdicios. Asimismo, permite evaluar la eficiencia operativa. Por ello, el material directo es clave para una correcta toma de decisiones financieras. (Yenny de Jesús Moreno-Salazar, 2022)

Desde el punto de vista de los autores, se puede manifestar que el control del material directo es aún más importante cuando se analiza el área de la UCI. En esta unidad, los insumos médicos se consumen de manera inmediata y directa en la atención del paciente. Una mala identificación de estos materiales puede distorsionar el costo real del servicio. Además, en la UCI los recursos suelen ser costosos y de alta rotación. Por esta razón, es necesario llevar registros precisos por paciente o procedimiento. Esto permite conocer el verdadero costo de la atención crítica. Finalmente, una correcta gestión del material directo en la UCI mejora la eficiencia y la sostenibilidad del servicio hospitalario.

1.1.9 Mano de Obra Directa

La mano de obra directa es un elemento fundamental de los costos, ya que corresponde al personal que participa de forma inmediata en la prestación de un servicio o en la producción de un bien. Este tipo de mano de obra puede identificarse y medirse directamente en cada orden de trabajo o proceso. Su valor se determina a partir de los sueldos, salarios y beneficios sociales del personal involucrado. Además, permite establecer con mayor precisión el costo real del servicio. En la estructura del costo lo que es la mano de obra directa actúa de manera primordial. Un adecuado control de este elemento contribuye a mejorar la productividad. Igualmente facilita la evaluación del desempeño operativo de la empresa. En efecto, su correcta asignación es una cifra exacta para una gestión eficiente. (STEPHANIE DURAN CHINCHILLA, 2022)

El coste de la mano de obra directa tiene una influencia decisiva en el área de la UCI, toda vez que la intervención de los médicos tiene lugar de manera directa sobre un paciente crítico. En dicha unidad de cuidados intensivos, la actuación tanto de médicos, como de enfermeras o de personal asistencial, conforma la principal materia prima a través de la cual se provee un servicio. Una mala asignación de este coste sería capaz de distorsionar los resultados de costes reales por paciente, además, el tiempo de atención en la UCI es un elemento crucial para conseguir alcanzar una atención de la calidad esperada, este es el motivo por el que se hace importante las horas efectivamente dedicadas a los clientes, debido a eso también se ocupará de que exista una correcta distribución con el coste del bienestar. También facilita la planificación de turnos y recursos humanos. Finalmente, una adecuada gestión de la mano de obra directa en la UCI contribuye a la sostenibilidad financiera del hospital.

1.1.10 Costos Indirectos De Fabricación

Los costos indirectos de fabricación representan aquellos costos que no pueden identificarse de manera directa con un producto o servicio específico, pero que son necesarios para el funcionamiento del proceso. Incluyen conceptos como servicios básicos, mantenimiento, supervisión, limpieza y depreciación de equipos. Estos costos apoyan de forma general a la operación. Su correcta acumulación permite reflejar el verdadero costo total. Debido a que no se pueden medir por unidad, requieren el uso de bases de asignación. Esto facilita el control y la planificación de los recursos. Además, permiten evaluar la

eficiencia operativa del área. Por ello, los costos indirectos son indispensables en la determinación del costo del servicio. (DANIEL SEBASTIÁN MANANGÓN FERNÁNDEZ, 2024)

Los autores consideran que los costos indirectos de servicios aplicados son clave en el área de la UCI, porque gran parte del soporte operativo no se identifica con un solo paciente. En esta unidad, todo lo que tenga que ver con servicios básicos, tales como, gastos de energía, agua y supervisión influyen directamente en la atención. Una mala asignación puede alterar el costo real del servicio que es ofrecido. Por esta razón, la definición de bases de reparto acordes a la realidad de la UCI es primordial. Así pues, el uso de tasas de aplicación permitirá un mejor control presupuestario. Dando así la toma de decisiones gerenciales. Finalmente, una buena gestión del costo contribuye a la sostenibilidad del servicio de cuidados intensivos en la clínica.

1.1.11 Tasa Predeterminada

La tasa predeterminada de costos es un instrumento utilizado para aplicar los costos indirectos a los productos o servicios antes de conocer el costo real del período. Esta tasa se calcula dividiendo los costos indirectos presupuestados entre una base de asignación estimada. Su finalidad es facilitar el registro oportuno de los costos. Además, permite uniformar la distribución de los costos indirectos. La tasa predeterminada se aplica durante la ejecución de las actividades. Esto ayuda a evitar retrasos en la información contable. También permite comparar los costos reales con los aplicados. De esta forma se identifican desviaciones. La tasa predeterminada apoya el control presupuestario. Por ello, es una herramienta clave en los sistemas de costos. (Osorio, 2020)

Osorio se inclina que la tasa predeterminada en costos es un valor calculado previamente para poder incluirlo en los costos indirectos de fabricación, es especialmente útil en el área de la UCI, donde los costos indirectos del servicio deben aplicarse de manera continua. En esta unidad, el uso de una base como días de atención o número de pacientes resulta más representativo. Además, la tasa nos dará a conocer de forma oportuna el costo aproximado por paciente durante su estancia en UCI. Esto nos permitirá un mejor desarrollo en la planificación financiera del área. En resumen, la aplicación de una tasa predeterminada contribuye el control de los costos indirectos en la UCI.

1.1.12 Innovación del Costo

La innovación del sistema de costos por órdenes de trabajo radica principalmente en su adaptación a los entornos empresariales modernos, caracterizados por la digitalización, la toma de decisiones basada en datos, la necesidad de información en tiempo real. Aunque este sistema se originó como un método tradicional de acumulación de costos, su evolución ha permitido integrar herramientas tecnológicas que optimizan el registro, control y análisis de la información, transformándolo en un instrumento más dinámico y estratégico para la gestión empresarial. Esta condición hace que el sistema se asemeje más a un medio de prevención que a uno de corrección y, para el caso concreto al que se le aplica, resulta especialmente útil si se tiene en cuenta la especificidad de los recursos, el uso de los recursos existe con un nivel de restricciones. (Plazas, 2024)

Plazas redacta que la innovación del sistema de costos por órdenes de trabajo ha permitido que este método tradicional evolucione y se convierta en una herramienta moderna y estratégica para la gestión empresarial. La incorporación de tecnologías y sistemas informáticos ha optimizado el registro y control de los costos, facilitando el acceso a información oportuna y confiable para la toma de decisiones. El autor considera que su principal aporte innovador radica en la posibilidad de realizar un seguimiento en tiempo real de cada orden, lo que fortalece el control interno y reduce errores en la asignación de recursos. Desde esta perspectiva, el sistema, además de cumplir con una función contable, se convierte en un apoyo clave para la planificación y progreso de los procesos. Por lo contrario, la innovación del sistema aborda directamente a la eficiencia operativa y a la sostenibilidad financiera de la empresa, especialmente en aquellas que prestan servicios personalizados.

1.1.13 Costos Reales

Los costos reales de servicio representan el conjunto de recursos efectivamente consumidos durante la prestación de una actividad, y constituyen una medida objetiva del gasto que una organización debe asumir para operar. Estos costos se registran a partir de datos verificables, como tiempos de trabajo, insumos utilizados, equipos empleados y desembolsos directos asociados a cada servicio. En el ámbito hospitalario, por ejemplo, los costos reales permiten identificar cuánto demanda cada procedimiento en condiciones concretas, considerando la variabilidad clínica y operativa que caracteriza a los servicios de

salud. Al reflejar lo que realmente se ha gastado, se convierten en una base imprescindible para evaluar la eficiencia, controlar desviaciones y comparar la ejecución con los valores previstos en presupuestos o costos estándar. Así, su análisis aporta información estratégica para optimizar procesos y reforzar la sustentabilidad financiera de la institución. (Cadena y otros, 2024)

Desde el punto de vista de los autores, afirman que los costos reales son una de las herramientas más transparentes y útiles para comprender el desempeño verdadero de una organización. Los costos reales muestran sin filtros como se están usando los recursos dentro de la empresa, las principales presiones económicas que se están generando y en qué tipo de intervención. El análisis de los costos permite detectar ineficiencias y representa la oportunidad para conocer los procesos internos, las decisiones de asignación y la responsabilidad de ejecución que tiene cada área en la entidad. La comprensión de los costos es una herramienta fundamental para mejorar la calidad de la atención y evitar que los gastos superen la capacidad del sistema. Por lo tanto, todo modelo de gestión serio debería apoyarse en dicha información para tomar decisiones más verídicas, justas, realistas y orientadas a resultados.

1.1.14 Ventajas de Tener Una Buena Gestión Empresarial

Los beneficios que puede recibir una organización se clasifican en directos e indirectos. Los beneficios directos se pueden notar de inmediato, especialmente en la manera en que se utilizan los recursos a mano. Por otro lado, los beneficios indirectos, que no siempre son evidentes al principio, tienen un impacto importante en la mejora constante de la gestión. Además, Muñoz Dueñas y colaboradores (2015) señalan que la competitividad de una organización se refleja en los resultados logrados, que se miden con indicadores tanto financieros como no financieros, lo que permite una evaluación más completa del desempeño organizacional. (Vásquez Campos, 2021)

La clasificación presentada por los autores ayuda a entender que no todos los beneficios que recibe una organización tienen efectos visibles de inmediato, pero esto no significa que no sean importantes. Los beneficios indirectos, aunque más difíciles de medir, pueden ser clave para mantener la calidad y sostenibilidad en el desempeño a largo plazo. También es correcto tener en cuenta tanto los resultados económicos como los elementos

cualitativos al evaluar la competitividad, ya que esto ofrece una perspectiva más completa y estratégica del desarrollo empresarial.

1.2 Variable Dependiente

1.2.1 La Rentabilidad

La rentabilidad es uno de los principales indicadores del desempeño financiero, ya que permite evaluar si una empresa está utilizando de manera eficiente sus recursos para generar ganancias. Los autores destacan que existen distintos tipos de rentabilidad como la económica y la financiera, cada una con enfoques específicos para medir la capacidad de generar beneficios, ya sea sobre la inversión total o sobre el capital propio. Esta visión permitirá a los gestores tomar decisiones informadas respecto a la sostenibilidad del negocio que se tiene, asignación adecuada de recursos y la factibilidad de futuras inversiones. (Morales Carlosama, 2024)

Lo que los autores expresan, resulta de gran importancia en un escenario económico cambiante en el que las organizaciones tienen que superar los retos para seguir siendo competitivas. Evaluar la rentabilidad no solo permite medir las actuaciones de la empresa, sino identificar, a su vez, posibilidades de mejora en términos de eficiencia en la estrategia operativa. Por tanto, el mismo concepto de rentabilidad en tanto que se tiene una comprensión integral de él no solo orienta la toma de decisiones, sino que permite, en líneas generales, fortalecer la visión justificadora de la propia empresa para aquellas organizaciones en cuanto las que se establecen de manera sostenible y responsable hacia el crecimiento.

1.2.2 Costos y Rentabilidad a Través del Tiempo

El adecuado manejo de los recursos dentro de una organización requiere conocimientos sólidos en áreas como la administración y la economía, siendo la contabilidad de costos una de las disciplinas más relevantes por su vínculo directo con la rentabilidad empresarial. El autor considera que los costos como aquellos desembolsos que realiza una empresa con el fin de producir, comercializar y distribuir sus bienes o servicios. Esto resalta la importancia de registrar de forma minuciosa cada salida de dinero, ya que dicho control permite calcular con precisión los gastos operativos. Así, el seguimiento riguroso de los costos no solo contribuye a una contabilidad eficiente y ordenada, a su vez favorece la

transparencia financiera y fortalece la imagen institucional ante posibles inversionistas. (Toasa Toapanta, 2024)

Lo expuesto por Sandino resulta coherente con las exigencias actuales del entorno empresarial, donde la competitividad y la sostenibilidad dependen, en gran medida, de una gestión financiera eficaz. Las oportunidades de mejora en las empresas siempre se darán por tener un control de costos detallados y esto les lleva a la optimización de sus recursos y proyectar escenarios con mayor certeza. Por lo tanto, la salud económica de una empresa depende de una contabilidad bien estructurada, esto va a transmitir confianza a los actores externos, fortaleciendo así su reputación en el mercado. En resumen, la contabilidad de costos es obligatoria si queremos garantizar la rentabilidad y el crecimiento sostenido.

1.2.3 ¿Cuáles son los costos de Rentabilidad?

Son todos aquellos desembolsos y sacrificios económicos que una empresa debe asumir para generar beneficios y sostener su capacidad de obtener utilidades con el paso del tiempo. Estos costos no solo incluyen los costos directos de producción o prestación de servicios, sino también los costos operativos, administrativos y financieros que influyen directamente en el margen de ganancia. Su correcto control ayuda a permitir evaluar la eficiencia de la empresa y medir si los ingresos generados pueden llegar a compensar los recursos utilizados. En efecto, el análisis de los costos de rentabilidad se transforma en un elemento clave para determinar la viabilidad económica y el desempeño financiero. (Tribules Quinche, 2022)

Estos costos de rentabilidad representan una herramienta para entender si las actividades de la empresa realmente están generando valor. La identificación y análisis de forma correcta ayuda a tomar decisiones más acertadas sobre precios, inversiones y reducción de gastos innecesarios. Es por ello, que esto permitirá la evaluación de qué procesos o áreas aportan mayores beneficios y cuáles requieren mejoras en sí. En cuanto lo que es a la práctica, el control de estos costos contribuye a optimizar los recursos disponibles y a fortalecer la sostenibilidad financiera. Por ello, su correcta gestión es clave para asegurar el crecimiento y la permanencia de la empresa en el mercado.

1.2.4 Impacto de los costos en la rentabilidad

En el análisis de la rentabilidad, los costos representan uno de los factores más determinantes, debido a que tienden a influir directamente en los márgenes de utilidad que una empresa podría llegar a obtener. El margen de ganancia se reducirá en el momento que los costos de producción, adquisición o distribución de insumos aumentan, sin que exista un ajuste proporcional en los ingresos. Esta situación se puede llegar a dar cuando surge la intensidad en entornos donde los precios de materias primas y energía son inestables, generando una presión significativa sobre la gestión financiera. Sin embargo, se puede comprometer la sostenibilidad y la competitividad de cualquier empresa si no hay una buena administración de los costos. (Aliri Huilca, 2022)

Huilca, redacta que rentabilidad también depende del análisis y control de los costos incurridos dentro de una organización. Se puede llegar a prevenir desequilibrios financieros con el establecimiento de políticas donde se reduce pérdidas de desperdicio, tales como el tiempo, materiales o recursos. La correcta gestión de costos es elemental, debido que facilita la rentabilidad, crecimiento económico seguro en el tiempo.

1.2.5 Rentabilidad en el Área de Salud

El control adecuado de los costos operativos, la eficiencia de los recursos, y una planificación financiera orientada a la sostenibilidad, ayudara a la rentabilidad en el área de salud. Considerando que, en este sector, aunque tenga como objetivo prioritario la calidad de su atención hacia la vida y el bienestar de las personas, así mismo debe considerar el equilibrio entre calidad del servicio y la viabilidad económica de las instituciones. Debido que es necesario promover modelos de gestión que consigan eliminar desperdicios, optimizar procesos y maximizar la utilización de los recursos disponibles, sin que por ello se llegue a afectar la calidad de la atención. (Duarte, 2021)

La rentabilidad en este ámbito enfrenta desafíos que requieren prioridades financieras y estratégicas, solo no debe entenderse como una búsqueda de lucro a cualquier costo, sino al compromiso de ofrecer un buen servicio de calidad de manera sostenible y continua. Una clínica u hospital siempre será rentable cuando pueda invertir en tecnología, personal capacitado e infraestructura, al mismo tiempo que asegura la cobertura y accesibilidad de sus servicios. Es por ello, que hay que tener un equilibrio entre la misión

social y la sostenibilidad económica todo esto llevara a cabo por medio de una gestión administrativa y control de los costos.

1.2.6 Mejorar la Rentabilidad

Mejorar la rentabilidad de las empresas requiere de una gestión integral que abarque tanto la optimización de los recursos como la toma de decisiones estratégicas orientadas al crecimiento sostenido. Los autores destacan que el análisis financiero constante, la innovación en los procesos y la adecuada administración de los costos son elementos clave para incrementar los márgenes de ganancia. Asimismo, indican que una empresa rentable no solo incrementa sus beneficios, sino que también fortalece su posición en el mercado y aumenta su capacidad de inversión a futuro. (Rivoín López & Chávez Rivas, 2023)

Lo expuesto por los autores es coherente con las exigencias actuales del entorno empresarial, donde la rentabilidad no depende únicamente de generar ingresos, sino de cómo se gestionan eficientemente los recursos disponibles. La implementación de estrategias de mejora continua, la evaluación periódica de resultados y la adaptabilidad al cambio son esenciales para sostener la rentabilidad en el largo plazo. Además, una empresa rentable puede reinvertir en su desarrollo, atraer inversionistas y generar empleo de calidad, lo cual contribuye tanto al crecimiento interno como al desarrollo económico del entorno donde opera.

1.2 Antecedentes investigativos

En la investigación titulada “Fundamentos de contabilidad” de (VARGAS MORENO, 2020) redacta que, la contabilidad es una herramienta técnica cuyo propósito es registrar, organizar y resumir las transacciones financieras en términos monetarios, facilitando con ello la interpretación de los resultados obtenidos por una entidad. Esta disciplina reviste una especial importancia tanto para los usuarios internos como accionistas y empleados y para los externos como proveedores, entidades gubernamentales, prestamistas e inversionistas, ya que a partir del registro sistemático de las operaciones se generan documentos clave conocidos como estados financieros.

La contabilidad no solo cumple una función informativa, sino que representa un pilar estratégico en la toma de decisiones empresariales. Su correcta aplicación permite una visión

clara y objetiva del estado económico de una organización, favoreciendo la transparencia y la confianza entre los distintos grupos de interés. En un entorno competitivo y cambiante, dominar los fundamentos contables se vuelve imprescindible para garantizar la sostenibilidad y eficiencia de cualquier entidad, pública o privada.

La descripción de “Contabilidad de costos y de gestión” propuesto por (Dakova, 2025). Establece que la contabilidad de costos representa una disciplina esencial para la identificación, clasificación y análisis de los gastos generados dentro de una entidad. Su objetivo primordial radica en proporcionar a la dirección herramientas informativas que simplifiquen la planificación, el control y la evaluación de la eficacia operativa. Asimismo, subraya la importancia de combinar la teoría con ejemplos prácticos para ilustrar cómo la información sobre costos constituye un fundamento para definir precios, valorar existencias, elaborar presupuestos y evaluar el desempeño. La gestión de recursos se da por la eficiencia de la base de datos del costo, dando incremento de rentabilidad y el apoyo a decisiones estratégicas.

Tal como afirma Dakova, esta perspectiva que une la teoría y la práctica en la contabilidad de costos. Ofrece una comprensión ordenada no solo de cómo se registran y clasifican los costos, sino también de cómo se pueden sugerir como herramienta de gestión. Destaca la relevancia de supervisar las desviaciones y de adaptar las operaciones a la realidad económica, lo cual considero esencial para alcanzar la eficiencia y aumentar la rentabilidad de cualquier entidad.

Tomando en cuenta los argumentos de los autores (Villareal Vásquez y otros, 2022) en su investigación “Contabilidad de costos II. Costos por procesos, costos conjuntos y costos estándar”. Los costos por procesos se analizan como un sistema de acumulación continua de gastos, estructurado sobre una matriz. El método permite un seguimiento periódico y detallado del flujo de costos, clave para evaluar eficiencia operativa, alimentar los sistemas de información gerencial y controlar inventarios.

La posición de Fernando enfatiza lo ideal del sistema de costos por procesos, al demostrar que es muy útil, especialmente porque no se limita a la teoría, sino que integra instrumentos prácticos como la matriz forma horizontal que establece resultados. Esta exposición facilita la comprensión, ya que organiza la información de forma clara y

ordenada. Así pues, una correcta relación entre el análisis de costos con documentos del proceso contable, por ejemplo, como el Kardex y la nómina, dando la oportunidad a la visualización de sus registros y controles de los costos en una empresa. En definitiva, ayuda a la comprensión el sistema.

Los autores (Aguilera y otros, 2022) junto con su tema “Procedimiento para diseñar un sistema de costos por órdenes de trabajo con elementos de un sistema de costeo por actividades” proponen un sistema de costeo por órdenes de trabajo es obligatorio porque permite identificar y supervisar cada componente que fue participe con los costos reales incurridos en cada orden o servicio específico, frenando así la distorsión en la información financiera. Este sistema facilita el seguimiento detallado de la mano de obra, los materiales, y los costos indirectos, dicho de esta manera, refuerza el control interno y mejora el uso eficiente de los recursos. Por esta razón, se contribuye a detectar oportunamente desviaciones, ineficiencias en los procesos, permitiendo acciones correctivas. En pocas palabras, la información que es generada sirva como base establecer precios adecuados y la evaluación de la rentabilidad de cada orden. Por ende, aclama la toma de decisiones al depositar datos confiables y específicos por servicio o proyecto. Por lo tanto, el sistema de costeo se constituye en una herramienta clave para mejorar la eficiencia operativa y la sostenibilidad financiera de la organización.

En la investigación “Contabilidad de costos: ¿Qué es? ¿Cuál es su relevancia?” del señor (Paredes, 2024). Se tiene presente que la contabilidad de costos es una herramienta estratégica, ya que permite a las organizaciones analizar y comprender en detalle los costos incurridos a sus productos o servicios. Aparte de asignar costos, sino que busca identificar las actividades que generan dichos costos y cómo se distribuyen entre los diferentes productos o servicios. Al ejecutarlo, se introduce información valiosa para la toma de decisiones, que ayude a la planificación y el control de las operaciones empresariales.

La contabilidad de costos es esencial para las organizaciones que buscan mejorar su eficiencia y rentabilidad. Al comprender la estructura de costos, las empresas pueden identificar áreas de mejora, optimizar recursos y establecer precios competitivos. Además, esta información es crucial para la toma de decisiones estratégicas, como la expansión de productos, la reducción de costos y la mejora de la calidad. Una contabilidad de costos correcta puede marcar la diferencia entre el éxito y el fracaso de una organización.

Las investigadoras (Grández & Tuanama, 2023) en su trabajo titulado “Control de costos de servicio y rentabilidad empresarial: análisis de su relación en el sector transporte” da referencia en el control de costos de servicios, que se compone en una herramienta ideal para la rentabilidad de las empresas, por ende, nos permitirá identificar, medir y gestionar de manera eficiente los recursos utilizados en cada proceso operativo de la entidad. Se gestiona a través del control de costos, las organizaciones pueden menorar desperdicios, optimizar el uso de insumos y embellecer la toma de decisiones gerenciales. Este control contribuye directamente a establecer precios más competitivos y coherentes con la estructura real del servicio prestado. No obstante, una gestión eficiente de los costos fortalece la sostenibilidad financiera y el crecimiento empresarial. En el sector de medicina, esta relación adquiere una relevancia aún mayor debido a la complejidad de los procesos clínicos y administrativos. Estos controles del costo ayudan a conocer con precisión cuánto cuesta la atención de cada paciente, procedimiento o servicio médico. De este modo, se beneficia una rentabilidad responsable que garantiza la calidad de la atención sin comprometer la estabilidad económica de las instituciones sanitarias.

El tema investigativo “La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial” formado por (Sajami y otros, 2020) nos muestra que, la rentabilidad nos idea como un criterio esencial para evaluar si las decisiones empresariales aportan al crecimiento económico de la empresa. En las mayorías de las decisiones se deben orientar a maximizar los beneficios en relación con los recursos empleados. La rentabilidad ayuda a comparar alternativas de inversión y seleccionar aquellas que generan mayor retorno. Nos facilita el análisis del desempeño de unidades, proyectos o servicios específicos. Así mismo, apoya la planificación estratégica al evidenciar la viabilidad financiera de las acciones propuestas, la rentabilidad se consolida como un instrumento clave para una gestión empresarial orientada al valor.

El autor (Belloso, 2021) en su investigación con el tema “Análisis de la Relación entre Rentabilidad y Sostenibilidad Empresarial en Empresas Peruanas” indica que la relación nos permitirá comprender cómo el desempeño financiero influye en la permanencia y el crecimiento de la organización. Las organizaciones rentables cuentan con mayores recursos para invertir en innovación, mejora de procesos y responsabilidad social. De igual manera, la sostenibilidad se fortalece cuando la rentabilidad se gestiona de manera equilibrada y responsable. Así mismo, una buena planificación financiera contribuye a

reducir riesgos y asegurar la continuidad operativa. No obstante, la rentabilidad se convierte en un pilar fundamental para el desarrollo sostenible de la empresa.

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

La historia de CARDIOMANTA está ligada al desarrollo de la cardiología en Manta, Ecuador, siendo CARDIOMANTA CIA LTDA, fundada en 2010, una empresa clave en el sector médico local, parte de un grupo más amplio como Hospicor Manta, que celebra décadas de servicio en la región, enfocándose en la salud cardiovascular y la atención médica especializada en Manta. Se encuentra ubicada en la provincia de Manabí de la ciudad de Manta, calle 18 y avenida 40. Sin embargo, El principal problema de esta empresa es la ausencia de un sistema de costeo estructurado en UCI, lo que impide un adecuado control y análisis de los costos operativos. Esta deficiencia limita la toma de decisiones gerenciales y el uso eficiente de recursos altamente especializados. Como resultado, se generan estimaciones imprecisas de los costos reales y dificultades para fijar precios sostenibles. En consecuencia, la rentabilidad y competitividad de la clínica se ven significativamente afectadas. Es por ello, que se aplicaran los métodos inductivo y analítico para interpretar la información y obtener conclusiones a partir de datos específicos. Además, se utilizó una investigación documental y de campo para recopilar información teórica y datos directos en la empresa. Como técnicas e instrumentos se emplearon la observación y el cuestionario, los cuales permitirán recolectar información relevante para el desarrollo del estudio.

2.1 Metodología

2.1.1 Modalidad de la Investigación

2.1.1.1 Método Inductivo

El método inductivo es parte de hechos particulares u observaciones para así tener conclusiones más amplias o reglas fundamentales. Es un razonamiento cuesta arriba que va de lo específico a lo general. (López Morocho & Jaramillo Baquerizo, 2025)

En concordancia con los autores el método inductivo parte de observaciones de análisis específicos y reales de la empresa, como los costos actuales dentro de la Unidad de Cuidados Intensivos, resultados financieros. Esta recopilación de información permite identificar problemas y oportunidades, por consiguiente, generar conclusiones sobre la importancia y necesidad del impacto de un sistema de costos estructurado para mejorar la rentabilidad.

2.1.1.2 Método Analítico

El método analítico es una forma de investigación que consiste en descomponer un fenómeno, hecho o problema en sus partes fundamentales para observar, examinar y comprender detalladamente cada uno de sus elementos, su funcionamiento interno y las relaciones que existen entre ellos. (Herszenbaun, 2022)

Dado que la empresa aún no cuenta con un sistema de costeo estructurado, el análisis consiste en identificar y examinar los distintos elementos que deberían integrarlo, tales como los costos fijos, variables, directos e indirectos. Este proceso permite comprender cómo se generan los gastos en áreas específicas como la Unidad de Cuidados Intensivos (UCI) y cómo estos podrían clasificarse y gestionarse adecuadamente. A través de esta descomposición conceptual, se busca establecer las bases para un sistema de costos como modelo de gestión que facilite el control, la evaluación y la toma de decisiones informadas. Además, permite detectar posibles inefficiencias, orientar el uso racional de recursos y contribuir a una mayor rentabilidad operativa en el contexto hospitalario.

2.1.2 Tipo de Investigación

2.1.2.1 Investigación Documental

La investigación documental se basa en estudios cualitativos basados en fuentes escritas, como libros, revistas, documentos, entre otros, que han sido generados por personas, investigadores o instituciones para diversos propósitos. Su objetivo es el análisis, recopilación, interpretación y profundizar el conocimiento sobre un tema a partir de datos ya existentes. (Sánchez Huarcaya, 2020)

Este tipo de investigación permitirá analizar teorías, modelos y estudios previos sobre sistemas de costeo en el área de servicios de salud, conceder la identificación de buenas prácticas y experiencias aplicadas en otras empresas hospitalarias. Sería un punto de partida para la sustentación teórica de la propuesta, alineándola con la literatura científica y normativa vigente. A su vez, se complementará con el diagnóstico de la situación actual de la clínica CARDIOMANTA CIA. LTDA., mediante revisión de documentos, entrevistas o encuestas, lo que permitirá identificar problemas reales y validar la pertinencia del sistema de costeo propuesto.

2.1.2.2 Investigación de Campo

Se basa en recolectar información directamente del lugar donde se ejecutan las acciones, sin intrometerse ni alterar las condiciones del contexto. Este tipo de investigación nos permitira observar los fenómenos sociales tal como desarrollan en su ambiente natural, respetando la realidad de cada situación. Al no manipular las variables, se preserva la espontaneidad de las conductas y dinámicas sociales, lo que fortalece la validez de los resultados y permite comprender la realidad desde una perspectiva más objetiva y cercana a lo cotidiano. (Rus Arias, 2024)

La investigación de campo resulta esencial para evaluar con precisión el estado actual de los costos en la UCI de la clínica CARDIOMANTA CIA. LTDA. Se identificará de manera objetiva los problemas y desafíos reales que enfrenta la institución, asegurando que las soluciones planteadas respondan efectivamente a las necesidades detectadas en el entorno real de la clínica.

2.1.3 Población y muestra

La población está compuesta por un conjunto total de personas, unidades o elementos que comparten características comunes en sí y que son importantes en una investigación, sobre las cuales se desea obtener información para analizar una problemática específica, por otra parte, la muestra es una parte representativa de esa población ya sea mínima o total, seleccionada de manera intencional o técnica, que permite recolectar datos confiables y pertinentes sin necesidad de estudiar a todos los elementos, facilitando así un análisis más eficiente y preciso de la realidad investigada. ((UNEMI), 2021)

La población total del estudio está conformada por los 50 trabajadores de la clínica CARDIOMANTA CIA. LTDA., distribuidos entre personal administrativo, de apoyo y personal médico. No obstante, la población objetivo corresponde al personal del área administrativa y financiera, integrado por ocho funcionarios que intervienen en los procesos de registro, control y gestión de costos y gastos. La muestra está conformada por el contador, la administradora general y asistente contable, por ser quienes manejan información directa relacionada con contabilidad y la gestión financiera de la entidad. Se excluyó al personal médico por no estar vinculado directamente con la rama contable.

Tabla 1 Población de la empresa CARDIOMANTA CIA LTDA.

Cargo	Nº empleados
Administradora General	1
Contador	1
Asistente Contable	1
Talento Humano	1
Secretaria	1
Compras y Abastecimiento	1
Facturación y Seguros	1
Sistemas / Soporte TI	1
MEDICINA	42
Total	50

Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANTA CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

2.2 Técnicas e Instrumentos

2.2.1 Observación

La observación es una especialidad de acumulación de datos que consiste en examinar de manera detallada y sistemática un tema, hecho o comportamiento para obtener información precisa y relevante. Esta técnica permitira al investigador observar lo que ocurre realmente sin intervenir directamente, registrando las acciones y procesos tal como se desarrollan. Además, puede desarrollarse de manera estructurada o no estructurada, según apliquen criterios definidos para orientación de la observación o se busca una apreciación más abierta y global. (Sánchez y otros, 2021)

En relación con el tema de investigación sobre el sistema de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa CARDIOMANTA CIA. LTDA., la observación resulta fundamental, ya que me permitirá identificar de forma directa cómo se manejan actualmente los procesos internos de costo, detectando posibles deficiencias o prácticas informales que afectan la rentabilidad. Observar estos procesos en su propio entorno, brinda una perspectiva clara y realista, lo cual enriquecerá la interpretación y las recomendaciones para mejorar la gestión y el desempeño financiero de la empresa.

2.2.2 Cuestionario

El cuestionario es una técnica de recolección de información ampliamente utilizada en investigaciones sociales, administrativas y académicas, ya que permite obtener datos de forma directa y ordenada a partir de un grupo determinado de personas. Consiste en un conjunto de preguntas previamente elaboradas que buscan conocer opiniones, percepciones, comportamientos o conocimientos relacionados con el tema de estudio. Su aplicación da paso a reunir información de manera homogénea, lo que contribuye a la comparación y análisis de los resultados obtenidos. El cuestionario puede aplicarse de manera presencial o virtual, brindando así ahorro de tiempo y recursos del investigador. Abarca a un número considerable de participantes, garantizando mayor representatividad de la información. La reducción de sesgos en la recolección de datos, su estructura favorece la objetividad en las respuestas. Por estas razones, el cuestionario se constituye en un instrumento fundamental para el desarrollo de investigaciones confiables y bien sustentadas. (Córdoba, 2021)

La construcción de un cuestionario implica un proceso ordenado que inicia con la definición clara del objetivo de la investigación y las variables que se desean medir. A partir de ello, se formulan preguntas coherentes, comprensibles y adecuadas al nivel de los participantes, cuidando el lenguaje y la estructura del instrumento. Después, el cuestionario será sometido a un proceso de validación que permita comprobar su claridad, pertinencia y relevancia. La validación se realiza por medio de la revisión de expertos o pruebas piloto, este proceso se lo identifica errores o ambigüedades en las preguntas. Asimismo, se evalúa la consistencia del instrumento para asegurar que los resultados obtenidos sean confiables. La información recolectada depende de gran medida de la construcción del cuestionario y eso garantiza la calidad y fortaleza de la credibilidad de la investigación. (Aquino & Torales, 2024)

A partir de las propuestas que llevan a cabo los autores, el considerar a un cuestionario como una de las herramientas más importantes cuando la recolección de información se lleve a cabo de forma tal que los datos obtenidos del grupo considerado sean claros y sea también posible su obtención. Con esto vamos a intentar hacer ver que la importancia de la recopilación de la información no sólo se manifiesta en la facilidad para la obtención de la información, sino que también es posible, como ya hemos comentado, el análisis del cuestionario con carácter ordenado, sistemático y objetivo, aunque dependiendo

de una construcción intercultural del cuestionario. La construcción del cuestionario debe estar en concordancia con los objetivos a conseguir y los participantes que se consideran.

2.3 Análisis e interpretación de resultados

La técnica de observación fue utilizada como herramienta de recolección de datos complementaria a la aplicación del cuestionario, con la finalidad de obtener información de forma directa y objetiva de la gestión de costos y gastos en la clínica CARDIOMANTA CIA. LTDA., sobre todos los aspectos vinculados a la Unidad de Cuidados Intensivos (UCI). Las afirmaciones que describen la observación apuntan a que ella es quien permite estudiar de forma general la realidad (detalladamente siempre que se lo quiera) en la vida tal como se desarrolla, tal como realmente acontece, en el contexto de la vida de la realidad donde se lleva a cabo, sin la intervención experimental del investigador y los procesos que se deducen de los hechos) influye en la apropiación del manejo que los autores hacen de tal técnica en la investigación de procesos organizacionales. (Según Sánchez y otros 2021),

La observación utilizada en la presente investigación fue una observación directa y no estructurada, puesto que no utilizó una lista de comprobación estricta o rígida, sino que estuvo enfocada a analizar de manera general y progresiva los procedimientos relacionados con el registro, control y gestión de costes y gastos. Este tipo de orientaciones de la observación ha permitido corroborar cómo se realizan las actividades rutinarias en el área administrativa y contable, así como la forma en que se movilizan y gestionan los recursos financieros, en relación con la prestación de los servicios de salud.

Durante el proceso de observación se evidenció que la clínica no cuenta con un sistema de costos formalmente establecido, lo cual coincide con los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado al personal administrativo. Se observó que el control de los costos se realiza de manera empírica, mediante registros generales y reportes contables básicos, sin una clasificación detallada por centros de costos o por servicios específicos, especialmente en el área de la Unidad de Cuidados Intensivos.

De igual manera, se pudo verificar que los costos directos, tales como los medicamentos e insumos médicos, son registrados de forma general, puesto que los costos indirectos no cuentan con un método de asignación. Este escenario dificulta la decisión del

costo real de los servicios prestados, por ende la rentabilidad es limitada para su respectivo análisis. La falta de procedimientos estandarizados para el registro de los costos genera información financiera parcial, lo que puede afectar la toma de decisiones gerenciales.

En relación con los gastos operativos, son registrados de manera oportuna en los libros contables; sin embargo, no existe una diferencia entre costos y gastos, esto puede generar confusiones en el análisis financiero. Limitando la evaluación precisa del desempeño económico de la clínica y la identificación de oportunidades de mejora en el uso de los recursos.

Por otro lado, se puede decir clínica realiza controles periódicos de inventarios, comparando los saldos físicos con los registros contables, lo cual representa una fortaleza en el sistema de control interno. Sin embargo, estos controles no se encuentran integrados a un sistema de costos que le ayuden a relacionar el consumo de inventarios con los costos de los servicios, especialmente en la UCI, donde el uso de insumos es constante y significativo.

El personal administrativo posee un conocimiento general sobre las áreas de mayor consumo de recursos dentro de la UCI, dicha información no se encuentra documentada ni respaldada por reportes técnicos de costos. La ausencia de indicadores financieros por áreas dificulta la identificación objetiva de cuál servicio genera mayores ingresos o consume mayores recursos, lo que coincide con la discrepancia de criterios observada en los resultados del cuestionario.

En cuanto a la técnica de observación permitió concluir que la clínica cuenta con prácticas administrativas básicas que apoyan el control financiero; sin embargo, las mismas no son suficientes para garantizar una gestión eficiente de los costos y gastos. Esto refuerza la necesidad de un sistema de costos como modelo de gestión, que permita mejorar la planificación financiera, la fijación de precios y la rentabilidad de la empresa, sustentando así los resultados obtenidos en la investigación.

2.3.2 Análisis del cuestionario

En el presente apartado se incorporan los resultados obtenidos y el análisis correspondiente a cada una de las preguntas que conforman el cuestionario aplicado.

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de costos formalmente establecido para el control de sus actividades?

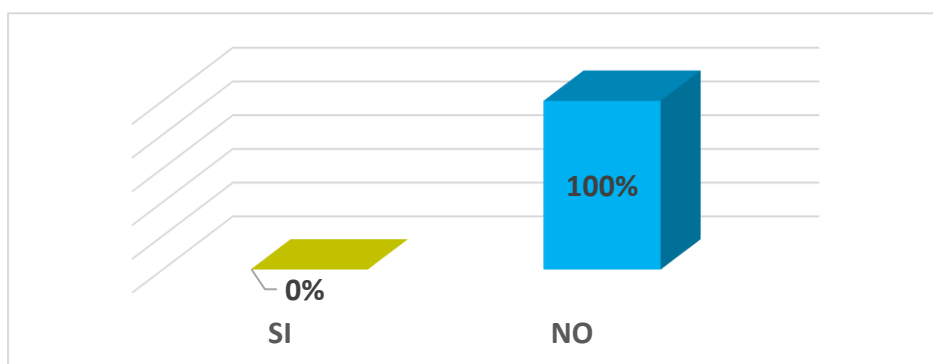
Tabla 2 *Sistema de costos*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Figura 1 *Sistema de costos*



Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Análisis e interpretación

Los resultados obtenidos en la pregunta 1 evidencian que el 100% de los encuestados manifestó que la empresa no cuenta con un sistema de costos formalmente establecido para el control de sus actividades. Este resultado refleja una debilidad significativa en la estructura administrativa y financiera de la clínica, ya que la ausencia de un sistema formal limita la capacidad de identificar, acumular y controlar adecuadamente los costos incurridos en la prestación de los servicios de salud.

La falta de un sistema de costos formal puede generar información financiera poco confiable o en peor de los casos incompleta, afectando así directamente la toma de

decisiones gerenciales y la planificación estratégica. En especial, en un área crítica como la Unidad de Cuidados Intensivos, esta situación puede provocar una asignación inadecuada de recursos y dificultades para evaluar la rentabilidad real de los servicios, lo que justifica la necesidad de proponer un sistema de costeo como modelo de gestión.

2. ¿Considera que los costos de servicio del área de UCI se identifican y registran de manera adecuada?

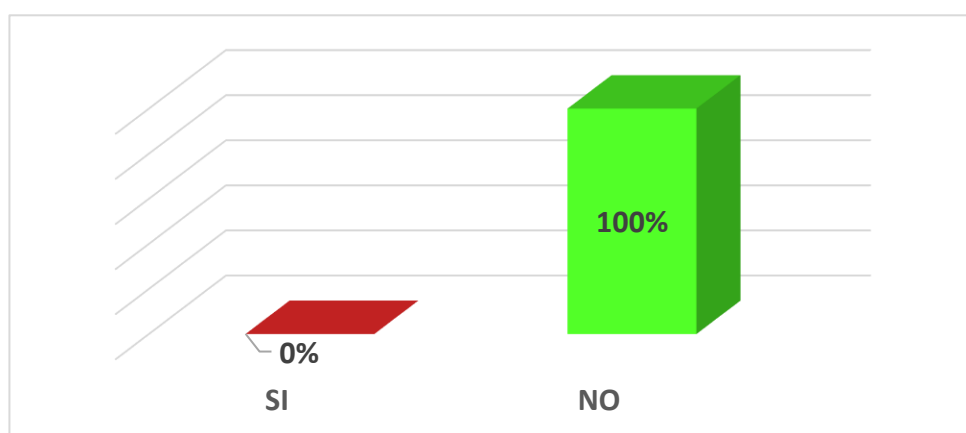
Tabla 3: *Identificación y registro del costo*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Figura 2 *Identificación y registro del costo*



Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Análisis e interpretación

Estos resultados nos redactan que el 100% de los encuestados considera que los costos del servicio del área de la Unidad de Cuidados Intensivos no se identifican ni se registran de manera adecuada. Este resultado evidencia deficiencias en los procedimientos de registro y clasificación de los costos, lo que dificulta conocer con precisión el costo real de los servicios prestados en esta área estratégica de la clínica.

La evaluación de la eficiencia operativa y rentabilidad se puede llegar a ver afectada por la inadecuada identificación y registro de los costos en la UCI generando así distorsiones en la información financiera. Por lo tanto, esta situación limita el control de los recursos utilizados y la toma de decisiones gerenciales oportunas, reforzando la necesidad de agregar un sistema de costos que permita un manejo más técnico, ordenado y confiable de la información.

3. ¿La empresa lleva un control de los costos directos e indirectos asociados a los servicios médicos prestados?

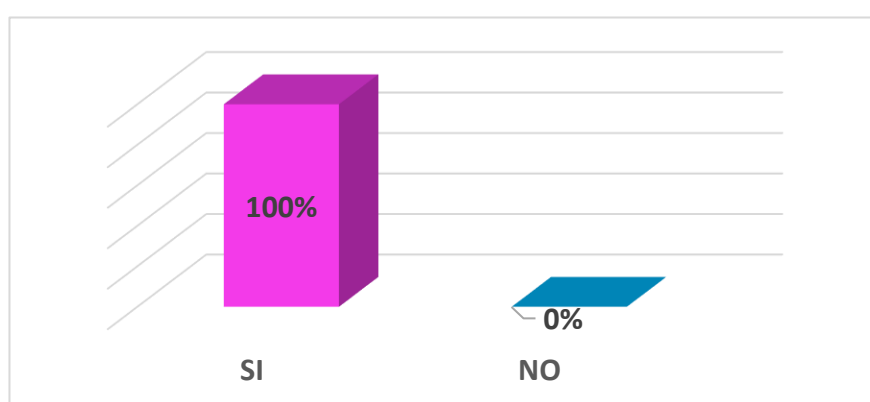
Tabla 4 *Control de costos de servicios prestados*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Figura 3 *Control de costos de servicios prestados*



Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Análisis e interpretación

Los resultados de la pregunta 3 evidencian que el 100% de los encuestados afirmó que la empresa sí lleva un control de los costos directos e indirectos asociados a los servicios médicos prestados. Este resultado indica que, a pesar de no contar con un sistema de costos formalmente establecido, la clínica aplica ciertos mecanismos básicos de control que permiten identificar los principales elementos del costo involucrados en la prestación de los servicios de salud.

No obstante, este control se realiza de manera empírica o no sistematizada, esto hace que se limite su efectividad y confiabilidad para fines de análisis financiero y toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa. Una metodología de costeo es de suma importancia, y su ausencia puede provocar inconsistencias en la asignación de los costos indirectos y dificultar la obtención de información precisa sobre el costo real de cada servicio, especialmente en áreas de alta complejidad como la UCI.

4. ¿La información de costos que maneja la empresa permite tomar decisiones gerenciales oportunas y estratégicas?

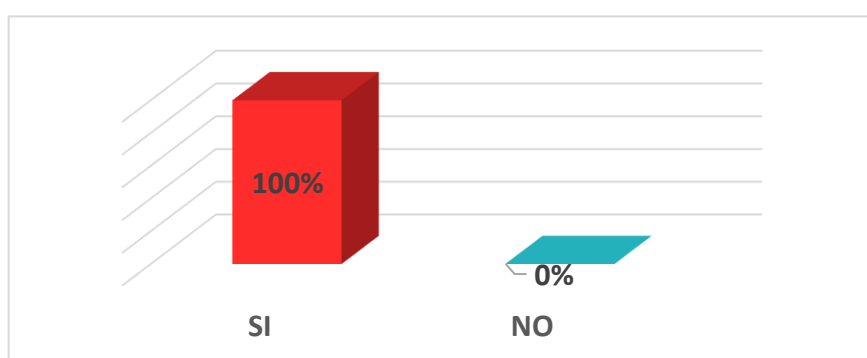
Tabla 5 Manejo de información del costeo

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Figura 4 Manejo de información del costeo



Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Análisis e interpretación

Los resultados de la pregunta 4 indican que el 100% de los encuestados considera que la información de costos que maneja la empresa permite tomar decisiones gerenciales oportunas y estratégicas. Este resultado sugiere que la administración dispone de datos básicos que sirven como referencia para la planificación y el control de las operaciones, lo cual contribuye a la gestión diaria de la clínica y al seguimiento general de sus actividades.

Por el contrario, esta percepción positiva contrasta con la inexistencia de un sistema de costos, lo que implica que la información utilizada podría carecer de comprensión analítica y precisión. Al tomar decisiones basadas en información de costos no estructurada puede generar riesgos en la planificación financiera y en la evaluación de la rentabilidad por servicios, por lo que se hace necesario un sistema de costos que fortalezca la confiabilidad y utilidad de dicha información.

5. ¿Cree que no contar con un sistema de costeo afecta al determinar los precios de los servicios que ofrece la clínica?

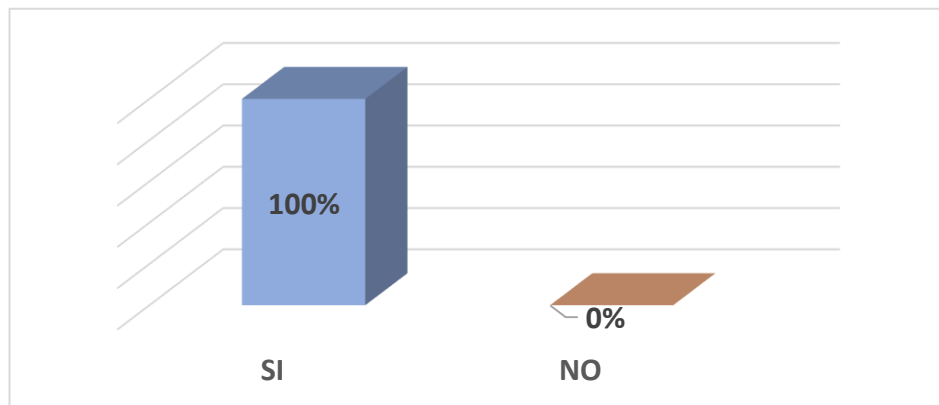
Tabla 6 *Afectación de precios ante la ausencia de un sistema de costeo*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Figura 5 *Afectación de precios ante la ausencia de un sistema de costeo*



Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Análisis e interpretación

Los resultados de la pregunta 5 reflejan que el 100% de los encuestados considera que no contar con un sistema de costeo afecta la determinación de los precios de los servicios que ofrece la clínica. Este resultado evidencia el reconocimiento, por parte del personal administrativo, de que la ausencia de una metodología formal de costos limita la capacidad de establecer precios que reflejen de manera real los costos incurridos en la prestación de los servicios de salud.

Para poder tener éxito en la fijación de precios necesitamos un sistema de costos adecuado, caso contrario nos generar malestar en cuanto a los márgenes de rentabilidad inadecuados, ya sea por subvaloración o sobrevaloración de los servicios. En el caso de áreas críticas como la Unidad de Cuidados Intensivos, esta situación puede comprometer la

sostenibilidad financiera de la empresa, lo que refuerza la necesidad de un sistema de costos que sirva como base técnica para una correcta gestión y toma de decisiones estratégicas.

6. ¿Se realiza controles periódicos comparativos entre los inventarios reales y los saldos reflejados en libros?

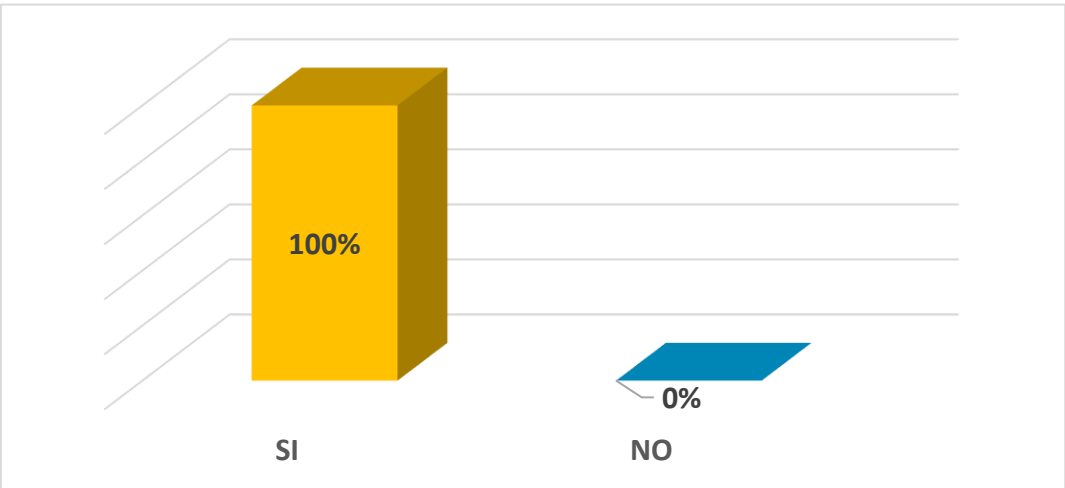
Tabla 7 *Control de inventarios*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Figura 6 *Control de Inventarios*



Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Análisis e interpretación

Los resultados de la pregunta 6 muestran que el 100% de los encuestados afirmó que la empresa realiza controles periódicos comparativos entre los inventarios reales y los saldos reflejados en libros. Este resultado evidencia la existencia de procedimientos básicos de control interno orientados a verificar la concordancia que puede llegar a existir con los inventarios en físicos y registro contable, lo cual contribuye a una mejor administración de los recursos materiales.

La aplicación de controles periódicos de inventarios permite reducir errores o desabastecimientos y riesgos de pérdidas, especialmente en áreas sensibles como UCI, donde el uso de insumos médicos es constante. Por el contrario, estos controles deben perfeccionarse con un sistema de costos formal que permita integrar la información de inventarios con la gestión de costos, fortaleciendo así la eficiencia operativa y la toma de decisiones financieras.

7. ¿Se tienen identificadas las áreas de mayor operatividad en cuanto a costos dentro de la unidad de cuidados intensivos?

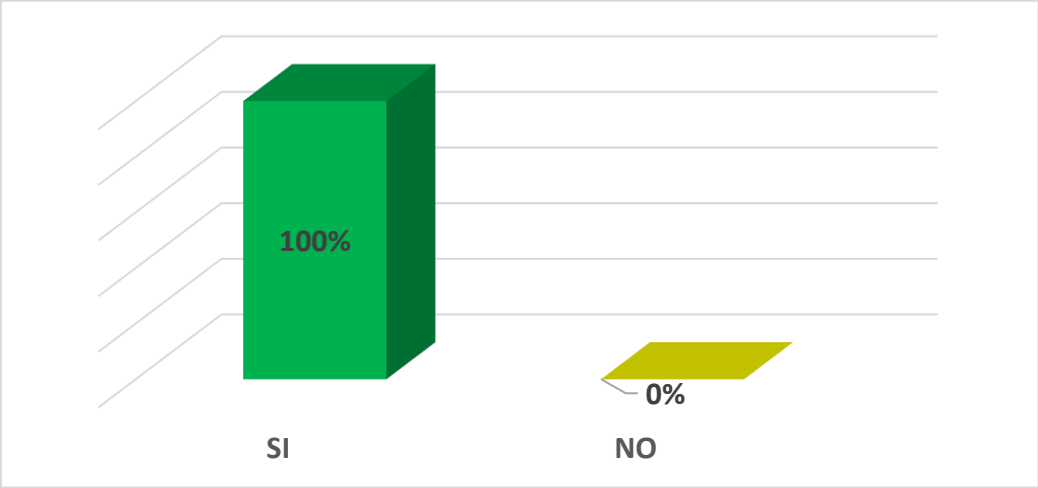
Tabla 8 *Identificación de áreas de mayor operatividad*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Figura 7 *Identificación de áreas de mayor operatividad*



Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Análisis e interpretación

Los resultados de la pregunta 7 indican que el 100% de los encuestados manifestó que la empresa tiene identificadas las áreas de mayor operatividad en cuanto a costos dentro de la Unidad de Cuidados Intensivos. Este resultado evidencia que el personal administrativo posee un conocimiento general sobre los procesos y actividades que generan un mayor

consumo de recursos, lo cual es fundamental para el control y seguimiento de los costos operativos.

En cambio, la identificación de estas áreas de mayor impacto en costos no garantiza una gestión eficiente si no se cuenta con un sistema de costos que permita cuantificar y analizar dichos consumos de manera precisa. La falta de una metodología estructurada puede limitar el análisis detallado de los costos por actividad o servicio, afectando la optimización de recursos y la toma de decisiones estratégicas orientadas a mejorar la rentabilidad de la clínica.

8. ¿El área de unidad de cuidados intensivos es la que genera el mayor porcentaje de ingresos para la empresa?

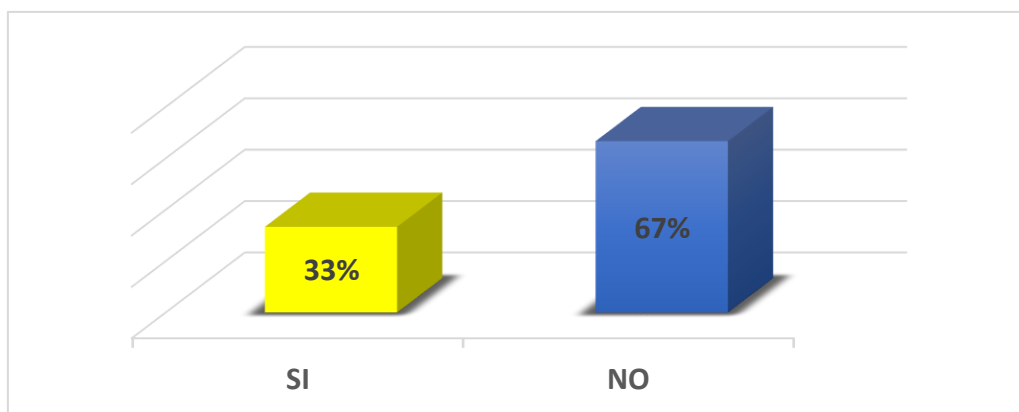
Tabla 9 UCI generaría ingresos para la empresa

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Figura 8 UCI generaría ingresos para la empresa



Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Análisis e interpretación

Los resultados de la pregunta 8 evidencian que el 67% de los encuestados considera que la Unidad de Cuidados Intensivos no es el área que genera el mayor porcentaje de ingresos para la empresa, mientras que el 33% manifestó lo contrario. Esta diferencia de

criterios refleja la falta de información financiera detallada y estandarizada que permita identificar con claridad el aporte real de cada área a los ingresos totales de la clínica.

La ausencia de un sistema de costos y de reportes financieros por áreas puede generar percepciones distintas sobre la rentabilidad de la UCI, dificultando la evaluación objetiva de su desempeño económico. Esta situación puede llegar a limitar la toma de decisiones estratégicas en la empresa que están relacionadas con la planificación financiera y asignación de recursos, lo que refuerza la necesidad de un sistema de costos que permita medir con precisión los ingresos y costos por servicio.

9. ¿Cree que la gestión de costos contribuye de manera efectiva a mejorar la rentabilidad de la empresa?

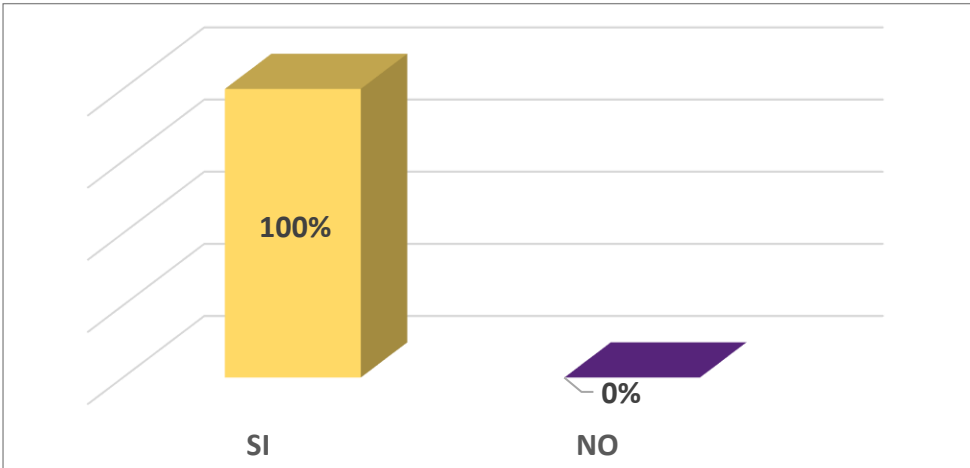
Tabla 10 *La gestión correcta de costos mejora la rentabilidad*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Figura 9 *La gestión correcta de costos mejora la rentabilidad*



Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Análisis e interpretación

Los resultados obtenidos en la pregunta 9 muestran que el 100% de los encuestados considera que una adecuada gestión de costos contribuye de manera efectiva a mejorar la

rentabilidad de la empresa. Este resultado evidencia un consenso entre el personal administrativo sobre la importancia estratégica del manejo de costos como herramienta clave para el control financiero, la optimización de recursos y el fortalecimiento de la sostenibilidad económica de la clínica.

Una buena gestión de costos permite identificar ineficiencias, mejorar la asignación de los recursos disponibles, reducir gastos innecesarios y, especialmente en áreas de alta complejidad como en el área de uci. Visto que, una magnífica gestión de costos, nos puede a llegar a facilitar la toma de decisiones gerenciales fundamentadas en información confiable, nos brinda mejorar los márgenes de rentabilidad. En este sentido, los resultados refuerzan la necesidad de agregar un sistema de costos formal que sirva como base para una gestión financiera eficiente y orientada a resultados.

10. ¿Considera que la implementación de un sistema de costos aplicado como modelo de gestión permitira mejorar la rentabilidad de la empresa?

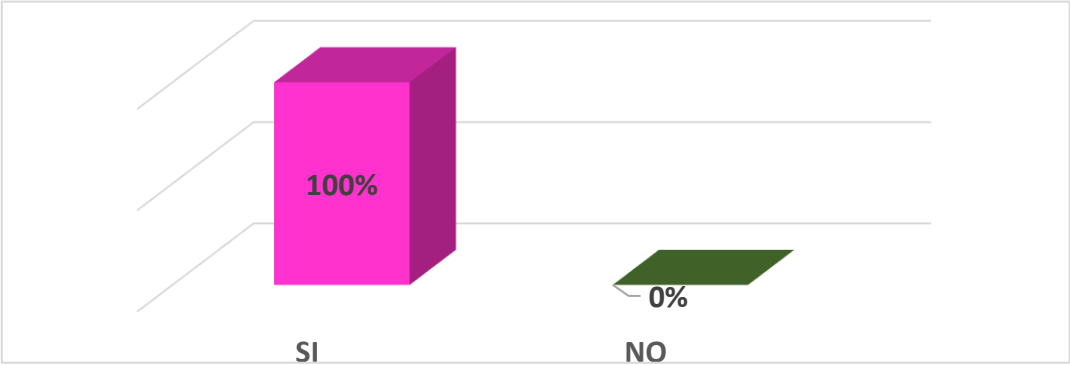
Tabla 11 *Propuesta de un sistema de costos para mejora de rentabilidad*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Figura 10 *Propuesta de un sistema de costos para mejora de rentabilidad*



Fuente: Trabajadores de la empresa CARDIOMANT A CIA LTDA

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Análisis e interpretación

Los resultados de la pregunta 10 evidencian que el 100% de los encuestados considera que la propuesta de un sistema de costos aplicado como modelo de gestión permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa. Este resultado refleja una percepción clara y unánime del personal administrativo sobre la necesidad de contar con una herramienta técnica que permita organizar, controlar y analizar de manera estructurada los costos asociados a los servicios de salud, especialmente en áreas críticas como la Unidad de Cuidados Intensivos.

Un sistema de costos como modelo de gestión facilita la identificación adecuada de los costos directos e indirectos, estableciendo el correcto precio de los servicios y controla de forma correcta los recursos. A su vez, brinda información financiera fiable y propaga información para las decisiones estratégicas, la rentabilidad por áreas y la planificación financiera a corto y largo plazo. De esta forma, los resultados obtenidos avalan la viabilidad y la pertinencia de la propuesta de investigación orientada a aumentar la gestión de costes y mejorar la gestión económica.

2.3.3 Triangulación de los resultados

La información obtenida se dio a través por medio de la aplicación del cuestionario al personal administrativo con el resultado originado de la técnica de observación realizada en la empresa CARDIOMANTA CIA. LTDA. Este proceso metodológico brindo una comprensión más global de la realidad de la clínica en relación con la gestión sus costos y gastos, particularmente en la Unidad de Cuidados Intensivos, al combinar percepciones del personal administrativo con la evidencia observada en el contexto real de trabajo.

Los trabajadores indagan que la clínica no cuenta con un sistema de costeo y eso lo podemos verificar en la tabulación. Esta situación que fue corroborada durante la observación directa de los procesos administrativos y contables. En cuanto a la práctica, se pudo constatar que el control de los costos se realiza de manera empírica, mediante registros generales y procedimientos super básicos, sin una metodología estructurada que permita una adecuada identificación, clasificación y asignación de los costos por servicios o áreas específicas dentro de la entidad.

Por otra parte, la apreciación de los colaboradores respecto a la inadecuada identificación y registro de los costos del área de la UCI se confirmó a través de las observaciones, donde se evidenció que los costos directos, como insumos y medicamentos, son registrados de forma general, mientras que los costos indirectos carecen de criterios técnicos claros para su distribución. Esta situación limita el conocimiento del costo real de los servicios prestados por parte de la entidad y dificulta la evaluación objetiva de la rentabilidad de la UCI.

En cuanto a el control de los costos directos e indirectos y la utilidad de la información de costos para la toma de decisiones, el cuestionario refleja una percepción positiva por parte del personal administrativo. Sin embargo, la observación permitió identificar que dicha información se basa en datos generales y no sistematizados, lo que reduce su nivel de precisión y confiabilidad. Esta disimilitud pone en evidencia que, si bien la empresa cuenta con información básica para la gestión diaria, esta no es suficiente para una planificación financiera estratégica de largo plazo.

Por tanto, la observación tanto como el cuestionario encajan en que la falta de un sistema de costeo afecta la determinación de los precios de los servicios. Durante el recorrido de la observación se constató que los precios no se sustentan en un análisis técnico de costos, lo que puede generar márgenes de rentabilidad erróneos. Esta situación adquiere mayor relevancia en servicios de alta complejidad como la UCI, donde el consumo de recursos es elevado y constante.

Por otra parte, el control de inventarios, se identificó coherencia entre ambas técnicas, ya que los encuestados aseguraron que se realizan controles periódicos y la observación confirmó la existencia de comparaciones entre inventarios físicos y registros contables. Al contrario, se evidenció que estos controles no se encuentran integrados a un sistema de costos, lo que impide relacionar el consumo de inventarios con el costo real de los servicios prestados.

La discrepancia de criterios que se evidencio en el cuestionario sobre si la UCI genera el mayor porcentaje de ingresos fue respaldada por los hallazgos de la observación, donde se destacó la inexistencia de reportes financieros por áreas que permitan determinar con claridad la contribución de cada servicio a los ingresos totales. Esta falta de información

estructurada limita el análisis de rentabilidad y la toma de decisiones basadas en datos objetivos.

Para concluir, tanto los resultados del cuestionario como la técnica de observación coinciden en que una adecuada gestión de costos contribuye a mejorar la rentabilidad de la empresa y que la propuesta de un sistema de costos como modelo de gestión resulta necesaria y pertinente. La triangulación de datos aumenta la validez de los resultados obtenidos y sustenta la propuesta de investigación, al evidenciar que la clínica requiere una herramienta técnica que permita fortalecer la gestión financiera, en este caso sería el sistema de costos por órdenes de trabajo, optimizar el uso de recursos y mejorar la rentabilidad de sus servicios.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1 Título

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO COMO MODELO DE GESTIÓN PARA EL CONTROL Y OPTIMIZACIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE SERVICIOS CARDIOMANTA CIA. LTDA.

3.2 Justificación

El segmento de la unidad de cuidados intensivos de la organización CARDIOMANTA CÍA. LTDA. se considera uno de los mayores servicios hospitalarios que presenta una elevada complejidad y un importante consumo de recursos y costes operativos, ello por la utilización intensiva de equipos especializados, personal muy formado, medicamentos e insumos médicos. Sin embargo, la ausencia de un sistema de costos específico dificulta la identificación del costo real por paciente o por servicio brindado, afectando el control financiero y la rentabilidad del área.

Dada las circunstancias, el diseño de un sistema de costos por órdenes de trabajo orientado exclusivamente al área de UCI se justifica como una herramienta de gestión que permitirá acumular, registrar y controlar de manera precisa los costos directos e indirectos asociados a cada atención o procedimiento realizado a dicho paciente. El sistema nos brinda a tomar decisiones gerenciales, la optimización del uso de recursos y la evaluación del desempeño económico del área.

Desde una perspectiva académica, la propuesta aporta un modelo aplicable a servicios hospitalarios de alta complejidad Desde el punto de vista práctico, permitirá a la empresa mejorar la rentabilidad del área de UCI, contribuyendo a la sostenibilidad financiera de la institución sin afectar la calidad del servicio prestado a los clientes.

3.3 Objetivo General

El diseño de un sistema de costos por órdenes de trabajo como modelo de gestión para el control y optimización de la rentabilidad del área de Unidad de Cuidados Intensivos (UCI) de la empresa de servicios CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

3.3.1 Objetivos Específicos

- Identificar y clasificar los costos directos e indirectos asociados a los servicios prestados en el área de UCI.
- Diseñar un modelo de sistema de costos por órdenes de trabajo para el área de UCI, estableciendo procedimientos para la acumulación, asignación y control de los costos de acuerdo con sus características operativas y clínicas.
- Analizar el margen de rentabilidad de cada orden de trabajo.

3.4 Beneficiarios

Los beneficiarios de la propuesta se clasifican en directos e indirectos:

- **Beneficiarios directos:**
 - La gerencia de CARDIOMANTA CÍA. LTDA., al contar con información confiable para la toma de decisiones estratégicas.
 - El área administrativa y contable, al disponer de un sistema estructurado para el control de costos del área de UCI.
- **Beneficiarios indirectos:**
 - El personal médico y de enfermería del área de UCI, al optimizar la planificación y uso de recursos.
 - Los pacientes y sus familias, al contribuir a una gestión más eficiente del servicio.
 - La institución en general, al mejorar la rentabilidad y sostenibilidad financiera.

3.5 Factibilidad

3.5.1 Factibilidad Financiera

El desarrollo de un sistema de costos por órdenes de trabajo para el área de UCI no requiere una inversión financiera significativa, ya que se apoya en la información contable existente y en los recursos humanos de la empresa. Los costos asociados al diseño y aplicación del sistema se ven compensados por los beneficios esperados, tales como un mayor control de los costos, reducción de desperdicios y mejora en la rentabilidad del área.

3.5.2 Factibilidad Legal

Es totalmente viable desde el punto de vista legal, puesto que su aplicación no incurre a ninguna infracción de normativa vigente en el país. Al contrario, la ejecución debe efectuarse en relación con el marco jurídico ecuatoriano, especialmente con lo dispuesto con normativa tributaria vigente, en efecto con las normas contables y financieras aplicables. La adopción de un sistema de costos permitirá fortalecer la transparencia en la gestión financiera de la empresa, facilitar el adecuado cumplimiento de sus obligaciones tributarias y contribuir al fortalecimiento de su estructura.

3.5.3 Factibilidad Técnica

La empresa cuenta con la información operativa, clínica y contable necesaria para el modelo del diseño del sistema de costos por órdenes de trabajo en el área de UCI. Asimismo, dispone de personal capacitado y herramientas tecnológicas básicas que permiten el registro y análisis de los costos, lo que garantiza la viabilidad técnica de la propuesta.

3.6 Desarrollo de la Propuesta

**CARDIOMANTA
CIA LTDA.**



**SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO
COMO MODELO DE GESTIÓN PARA EL CONTROL Y
OPTIMIZACIÓN DE LA RENTABILIDAD**

**Propuesto por:
Bryan Jair Zambrano Garabí**

3.6.1 Identificación de los elementos del costo asociados a la atención de pacientes de la unidad de cuidados intensivos.

1. Materiales directos e indirectos

En la Unidad de Cuidados Intensivos, además de los materiales directos asociados al tratamiento clínico del paciente para su recuperación, se utilizan materiales indirectos de salud que, si bien son empleados de manera individual por paciente, tienen como finalidad principal garantizar su seguridad, bioseguridad y correcta atención durante la estancia en el área. Estos materiales, se integran dentro de la orden de trabajo. La forma en que se presentan estos insumos mantiene una identificación, clasificación del registro clara y coherente, permitiendo su adecuada incorporación dentro de los costos del servicio sin afectar la precisión del costo total de atención del paciente en UCI. En las siguientes tablas se presenta el costo del material.

Tabla 12 Registro del costo de compra de los materiales, medicamentos e insumos adquiridos por la clínica para utilización en el área de UCI.

 Materiales					
Código	Clasificación	Descripción del producto (UCI)	Unidades	Costo Unitario (\$)	Total (\$)
MD-01	Material Directo – Medicamentos	Meropenem IV (antibiótico)	15	\$ 170,00	\$ 2.550,00
MD-02	Material Directo – Medicamentos	Vancomicina IV	14	\$ 100,00	\$ 1.400,00
MD-03	Material Directo – Medicamentos	Midazolam ampolla	24	\$ 25,00	\$ 600,00
MD-04	Material Directo – Medicamentos	Propofol frasco	12	\$ 75,00	\$ 900,00
MD-05	Material Directo – Medicamentos	Fentanilo ampolla	20	\$ 55,00	\$ 1.100,00
MD-06	Material Directo – Medicamentos	Norepinefrina	16	\$ 85,00	\$ 1.360,00
MD-07	Material Directo – Medicamentos	Noradrenalina	12	\$ 155,00	\$ 1.860,00
MD-08	Material Directo – Medicamentos	Heparina sódica	12	\$ 95,00	\$ 1.140,00

MD-09	Material Directo – Medicamentos	Insulina regular	10	\$ 120,00	\$ 1.200,00
MD-10	Material Directo – Medicamentos	Paracetamol IV	12	\$ 118,00	\$ 1.416,00
MD-11	Material Directo – Medicamentos	Omeprazol IV	12	\$ 135,00	\$ 1.620,00
MD-12	Material Directo – Medicamentos	Hidrocortisona IV	10	\$ 18,00	\$ 180,00
MD-13	Material Directo – Medicamentos	Ceftriaxona IV	6	\$ 77,00	\$ 462,00
MD-14	Material Directo – Medicamentos	Amikacina IV	9	\$ 125,00	\$ 1.125,00
MD-15	Material Directo – Medicamentos	Solución salina 0,9% 1L	30	\$ 65,00	\$ 1.950,00
MI-16	Material Directo – Insumos	Catéter venoso central	8	\$ 190,00	\$ 1.520,00
MI-17	Material Directo – Insumos	Catéter venoso periférico	10	\$ 99,00	\$ 990,00
MI-18	Material Directo – Insumos	Tubo endotraqueal	5	\$ 200,00	\$ 1.000,00
MI-19	Material Directo – Insumos	Circuito ventilación mecánica	1	\$ 300,00	\$ 300,00
MI-20	Material Directo – Insumos	Filtro bacteriano respirador	5	\$ 104,00	\$ 520,00
MI-21	Material Directo – Insumos	Bombas de infusión descartables	4	\$ 35,00	\$ 140,00
MI-22	Material Directo – Insumos	Jeringas desechables	60	\$ 5,00	\$ 300,00
MI-23	Material Directo – Insumos	Guantes estériles (par)	50	\$ 6,00	\$ 300,00
MI-24	Material Directo – Insumos	Guantes no estériles (caja)	50	\$ 18,00	\$ 900,00
MI-25	Material Directo – Insumos	Piperacilina / Tazobactam	15	\$ 40,00	\$ 600,00
IN-26	Material Indirecto – Hospitalario	Gasas estériles	60	\$ 3,00	\$ 180,00
IN-27	Material Indirecto – Hospitalario	Apósitos adhesivos	20	\$ 19,00	\$ 380,00
IN-28	Material Indirecto – Hospitalario	Alcohol antiséptico	7	\$ 20,00	\$ 140,00
IN-29	Material Indirecto – Hospitalario	Clorhexidina	5	\$ 70,00	\$ 350,00

IN-30	Material Indirecto – Hospitalario	Mascarillas N95	9	\$	27,00	\$ 243,00
IN-31	Material Indirecto – Hospitalario	Batas descartables	10	\$	17,00	\$ 170,00
IN-32	Material Indirecto – Hospitalario	Gorros quirúrgicos	60	\$	6,00	\$ 360,00
IN-33	Material Indirecto – Hospitalario	Cubre calzado	60	\$	8,00	\$ 480,00
IN-34	Material Indirecto – Hospitalario	Electrodos cardíacos	20	\$	33,00	\$ 660,00
IN-35	Material Indirecto – Hospitalario	Sensores de oximetría	10	\$	90,00	\$ 900,00
IN-36	Material Indirecto – Hospitalario	Papel monitor multiparámetro	10	\$	38,00	\$ 380,00
IN-37	Material Indirecto – Hospitalario	Termómetro clínico digital	1	\$	25,00	\$ 25,00
IN-38	Material Indirecto – Hospitalario	Lubricante médico	10	\$	15,00	\$ 150,00
IN-39	Material Indirecto – Hospitalario	Recolector de secreciones	5	\$	120,00	\$ 600,00
IN-40	Material Indirecto – Hospitalario	Frasco de aspiración	12	\$	35,00	\$ 420,00
IN-41	Material Indirecto – Hospitalario	Desinfectante hospitalario UCI	30	\$	47,00	\$ 1.410,00
IN-42	Material Indirecto – Hospitalario	Bolsas bioseguridad rojas	10	\$	10,00	\$ 100,00
IN-43	Material Indirecto – Hospitalario	Cinta adhesiva médica	7	\$	13,00	\$ 91,00
IN-44	Material Indirecto – Hospitalario	Equipo de venoclisis	6	\$	18,00	\$ 108,00
IN-45	Material Indirecto – Hospitalario	Mascarilla de oxígeno	15	\$	12,00	\$ 180,00
IN-46	Material Indirecto – Hospitalario	Cánula nasal	15	\$	22,00	\$ 330,00
IN-47	Material Indirecto – Hospitalario	Nutrición parenteral	12	\$	100,00	\$ 1.200,00
IN-48	Material Indirecto – Hospitalario	Solución desinfectante superficies	18	\$	30,00	\$ 540,00
IN-49	Material Indirecto – Hospitalario	Solución limpieza respiratoria	20	\$	50,00	\$ 1.000,00
IN-50	Material Indirecto – Hospitalario	Papel clínico descartable	100	\$	20,00	\$ 2.000,00
Total						\$37.830,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Según la composición del estado financiero, el costo de ventas se encuentra constituido por el costo de compra de los bienes, que en el mes de diciembre alcanzó un monto de \$37.830,00, correspondiente a los artículos descritos en la Tabla 11.

Tabla 13 *Resumen de los costos de material*

Materiales	
Material Directo	\$ 25.433,00
Material Indirecto	\$ 12.397,00
Total	\$ 37.830,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

2. Mano de obra

La mano de obra en la Unidad de Cuidados Intensivos corresponde al personal de salud que interviene de manera directa en la atención, monitoreo y cuidado continuo de los pacientes, constituyéndose como un elemento esencial del costo del servicio hospitalario. Este personal está conformado por médicos intensivistas, enfermeras y auxiliares de enfermería, así como otros profesionales de apoyo clínico que participan directamente en el proceso asistencial. En el caso de CARDIOMANT A CIA LTDA existen 12 profesionales de la salud que intervienen en esta área, se ha considerado el rol de pagos correspondiente al mes de diciembre. Sin embargo, se tomará en cuenta únicamente la mano de obra de 8 personas que estuvieron atendiendo a dos pacientes durante el mismo periodo. La adecuada identificación y asignación de la mano de obra permite relacionar el tiempo y esfuerzo del personal con la atención brindada a cada paciente, contribuyendo a una determinación más precisa del costo del servicio.

Tabla 14 Rol de pago mes de diciembre 2024

CARDIOMANTA CIA. LTDA.					
Ruc-1391774516001					
Rol de Pago Mano de Obra					
N° Personas	Nombre ficticio	Cargo	Ingreso mensual (\$)	Egresos (\$)	Liquidación a recibir (\$)
1	Dr. Carlos Mena	Médico Intensivista	\$ 4.200,00	\$ 460,00	\$ 3.740,00
2	Dra. Andrea López	Médico Intensivista	\$ 4.200,00	\$ 460,00	\$ 3.740,00
3	Dr. Luis Torres	Médico Tratante UCI	\$ 3.500,00	\$ 385,00	\$ 3.115,00
4	Dr. Miguel Paredes	Médico de Guardia UCI	\$ 3.200,00	\$ 350,00	\$ 2.850,00
5	Lic. María Cedeño	Enfermera UCI Senior	\$ 1.800,00	\$ 198,00	\$ 1.602,00
6	Lic. Daniela Ruiz	Enfermera UCI Senior	\$ 1.800,00	\$ 198,00	\$ 1.602,00
7	Lic. Ana Molina	Enfermera UCI	\$ 1.600,00	\$ 176,00	\$ 1.424,00
8	Lic. Paula Vera	Enfermera UCI	\$ 1.600,00	\$ 176,00	\$ 1.424,00
9	Tnlgo. José Briones	Técnico en Terapia Respiratoria	\$ 1.400,00	\$ 154,00	\$ 1.246,00
10	Tnlga. Carla Muñoz	Técnico en Terapia Respiratoria	\$ 1.400,00	\$ 154,00	\$ 1.246,00
11	Aux. Pedro Castro	Auxiliar de Enfermería UCI	\$ 900,00	\$ 99,00	\$ 801,00
12	Aux. Elena Ríos	Auxiliar de Enfermería UCI	\$ 900,00	\$ 99,00	\$ 801,00
Totales			\$ 26.500,00	\$ 2.909,00	\$ 23.591,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

El presente rol de pagos corresponde al mes de diciembre de 2024 y refleja de manera detallada las remuneraciones del personal M.O.D. Incluye la identificación de cada colaborador, su cargo, los ingresos mensuales percibidos, los egresos o descuentos aplicables y el valor líquido a recibir. Este documento sirve como soporte administrativo, financiero y contable, permitiendo un control transparente y ordenado de los pagos efectuados, así como el cumplimiento de las obligaciones laborales establecidas.

Tabla 15 Rol de pago – diciembre 2024. Personal M.O.D. (2 pacientes atendidos en el mes)

mes)

CARDIOMANTA CIA. LTDA.					
		Ruc-1391774516001			
Rol de Pago Mano de Obra					
Nº Personas	Nombre ficticio	Cargo	Ingreso mensual (\$)	Egresos (\$)	Liquidación a recibir (\$)
1	Dr. Carlos Mena	Médico Intensivista	\$ 4.200,00	\$ 460,00	\$ 3.740,00
2	Dra. Andrea López	Médico Intensivista	\$ 4.200,00	\$ 460,00	\$ 3.740,00
3	Lic. María Cedeño	Enfermera UCI Senior	\$ 1.800,00	\$ 198,00	\$ 1.602,00
4	Lic. Paula Vera	Enfermera UCI	\$ 1.600,00	\$ 176,00	\$ 1.424,00
5	Lic. Ana Molina	Enfermera UCI	\$ 1.600,00	\$ 176,00	\$ 1.424,00
6	Tnlgo. José Briones	Terapista respiratorio UCI	\$ 1.400,00	\$ 154,00	\$ 1.246,00
7	Aux. Pedro Castro	Auxiliar de Enfermería UCI	\$ 900,00	\$ 99,00	\$ 801,00
8	Aux. Elena Ríos	Auxiliar de Enfermería UCI	\$ 900,00	\$ 99,00	\$ 801,00
Totales			\$ 16.600,00	\$ 1.822,00	\$ 14.778,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Como se puede apreciar en la tabla 14, nos redacta directamente el rol de pagos del personal de mano de obra directa, que fueron participes de la atención de dos pacientes durante el período. Incluye el cargo de cada colaborador, ingresos mensuales, egresos aplicables y el valor líquido a recibir, sirviendo como respaldo administrativo y contable de los pagos realizados.

Tabla 16 Mano de obra directa O.T #001

 CARDIOMANTA CIA. LTDA. Ruc-1391774516001 Rol de Pago Mano de Obra						O.T#001
Nº Personas	Nombre ficticio	Cargo	Costo por hora	Costo diario	Días laborados	Total (USD)
1	Dr. Carlos Mena	Médico Intensivista	\$ 17,50	\$ 140,00	5	\$ 700,00
2	Lic. Paula Vera	Enfermera UCI	\$ 6,67	\$ 53,33	5	\$ 266,67
3	Lic. Ana Molina	Enfermera UCI	\$ 6,67	\$ 53,33	5	\$ 266,67
4	Aux. Pedro Castro	Auxiliar de Enfermería UCI	\$ 3,75	\$ 30,00	5	\$ 150,00
Total						\$ 1.383,33

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 17 Mano de obra directa O.T #002

 CARDIOMANTA CIA. LTDA. Ruc-1391774516001 Rol de Pago Mano de Obra						O.T#002
Nº Personas	Nombre ficticio	Cargo	Costo por hora	Costo diario	Días laborados	Total (USD)
1	Dra. Andrea López	Médico Intensivista	\$ 17,50	\$ 140,00	3	\$ 420,00
2	Lic. María Cedeño	Enfermera UCI Senior	\$ 7,50	\$ 60,00	3	\$ 180,00
3	Tnlgo. José Briones	Terapista respiratorio UCI	\$ 5,83	\$ 46,67	3	\$ 140,00
4	Aux. Elena Ríos	Auxiliar de Enfermería UCI	\$ 3,75	\$ 30,00	3	\$ 90,00
Total						\$ 830,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

En las Tablas 15 y 16 se presenta el grupo de profesionales que intervinieron en cada orden de trabajo, asimismo, se detalla la aplicación de las fórmulas utilizadas para la determinación de los costos correspondientes a cada profesional.

$\text{Horas laborales del mes} = 30 \text{ días} * 8 (\text{horario laboral}) = 240$ $\text{Costo por hora} = \frac{\text{sueldo mensual}}{\text{horas laborales del mes}} =$ $\text{Costo por hora} = \frac{\$4.200}{240} = \$17,50 \text{ por día}$
$\text{Costo diario} = \text{costo por hora} * 8 (\text{horario laboral}) =$ $\text{Costo diario} = \$17,50 * 8 = \140
$\text{Total MOD} = \text{costo diario} * \text{días laborados} =$ $\text{Total MOD} = 140 * 5 = \700

3. Costos indirectos de fabricación – CIF

Los costos indirectos fijos son aquellos gastos necesarios para la prestación del servicio que no pueden identificarse directamente con un paciente o procedimiento específico, pero que permiten el funcionamiento continuo de la unidad, entre ellos se incluyen la depreciación, equipos médicos, el consumo de energía eléctrica, agua potable y otros servicios públicos, los costos de limpieza, los cuales se distribuyen mediante criterios de asignación para determinar el costo real del servicio y apoyar una adecuada gestión financiera y toma de decisiones dentro de CARDIOMANT A CIA LTDA.

Tabla 18 *Cotos Indirectos de Fabricación*

Cotos Indirectos de Fabricación				
N.º	Concepto	Descripción	Base de cálculo	Valor mensual (\$)
1	Energía eléctrica UCI	Equipos médicos, iluminación 24/7	Prorratio por m² y consumo	\$ 1.200,00
2	Agua potable	Limpieza, asepsia, uso clínico	Consumo promedio	\$ 350,00
3	Depreciación de equipos UCI	Ventiladores, monitores, bombas	Línea recta	\$ 2.500,00
4	Depreciación infraestructura UCI	Área física, camas, paredes	Línea recta	\$ 1.100,00
5	Mantenimiento preventivo	Equipos médicos UCI	Contrato mensual	\$ 900,00
6	Limpieza y desinfección	Servicio especializado	Costo fijo mensual	\$ 1.500,00
7	Seguridad	Vigilancia interna	Costo fijo mensual	\$ 600,00
8	Seguros	Equipos médicos e instalaciones	Póliza mensual	\$ 480,00
9	Software clínico	Sistemas médicos y administrativos	Licencia mensual	\$ 420,00
10	Internet y telecomunicaciones	Monitoreo y registros clínicos	Plan corporativo	\$ 300,00
11	Ambulancia (disponibilidad)	Servicio de emergencia	Contrato mensual	\$ 850,00
Total				\$ 10.200,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

En la presente investigación, los CIF de la empresa correspondientes al área de UCI están conformados por conceptos tales como energía eléctrica, agua potable, depreciación de equipos médicos, depreciación de la infraestructura, mantenimiento preventivo, limpieza y desinfección, seguridad, seguros, software clínico, internet y telecomunicaciones, así como el servicio de ambulancia en condición de disponibilidad, alcanzando un valor mensual total de \$10.200,00, el cual constituye la base para la distribución de los costos indirectos del servicio.

Para la aplicación de los costos indirectos de fabricación a cada orden de trabajo, se determinó una tasa predeterminada tomando como base de asignación la cama-día en la

Unidad de Cuidados Intensivos. Por lo tanto, el total mensual de los CIF del área es \$10.200,00 USD, el mismo que es dividido para 30 días, obteniéndose un costo indirecto diario de \$340,00 USD, posteriormente, dicho valor se distribuyó entre las 10 camas disponibles en UCI, estableciendo una tasa predeterminada de \$34,00 USD por cama-día. Esta tasa es utilizada para cargar los costos indirectos a cada paciente, siendo el valor final aplicado el resultado de la multiplicación de la tasa predeterminada por el número de días que el paciente permaneció en la UCI.

$Tasa\ predeterminadas\ de\ CIF = \frac{CIF\ Presupuestados}{Días\ del\ periodo}$
$Tasa\ predeterminadas\ de\ CIF = \frac{\$10.200}{30} = \$340\ por\ día$
$Tasa\ predeterminadas\ de\ CIF = \frac{\$340}{10} = \$34$

Otra forma de obtener la tasa predeterminada sería:

$Tasa\ predeterminadas\ de\ CIF = \frac{CIF\ Presupuestados}{\# de\ camas * Días\ del\ periodo}$
$Tasa\ predeterminadas\ de\ CIF = \frac{\$10.200}{10 * 30} =$
$Tasa\ predeterminadas\ de\ CIF = \frac{\$10.200}{300} = \$34$

3.6.2 Desarrollo del sistema de costos por órdenes de trabajo para el área de UCI

1. Orden de trabajo

Tabla 19 Propuesta de Formato de O.T

HOSPICOR		ORDEN DE TRABAJO	
Fecha de emisión: 5/12/2024		Orden # 001	
Paciente: Julio Palma			
Diagnóstico: Neumonía grave con insuficiencia respiratoria			
Área: Unidad de Cuidados Intensivos			
Tipo de atención: Ventilación mecánica			
Estancia UCI: 5			
Diagnóstico Ampliado	DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Paciente con neumonía grave de origen infeccioso que presenta insuficiencia respiratoria aguda hipoxémica, con deterioro del intercambio gaseoso y aumento del trabajo respiratorio, lo que implica alto riesgo de descompensación y complicaciones sistémicas, por lo que requiere manejo en Unidad de Cuidados Intensivos para vigilancia estrecha, soporte ventilatorio y tratamiento intravenoso.	Días cama UCI	5 días	Monitoreo 24/7
	Atención médica intensivista	5 turnos	Evaluación diaria
	Enfermería especializada	5 turnos	Cuidado permanente
	Oxígeno y ventilación mecánica	5 días	Soporte respiratorio
	Medicamentos UCI	Según consumo	Sedantes, antibióticos
	Uso de equipos médicos	5 días	Monitor, ventilador
Fecha de inicio: 5/12/2024			
Fecha de termino: 9/12/2024			
Dr. Carlos Mena Firma			

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

El 5 de diciembre de 2024, la clínica recibe al paciente Julio Palma, quien requiere atención en la Unidad de Cuidados Intensivos (UCI). En esa misma fecha se emite la Orden de Trabajo UCI N.º 001, con la finalidad de formalizar, controlar y acumular los costos generados por la prestación del servicio, sin que en dicho momento se realice registro contable alguno. El 9 de diciembre de 2024, se concluye la atención del paciente, dándose por finalizada la Orden de Trabajo UCI N.º 001.

Tabla 20 *Propuesta de Formato de Orden de Trabajo*

HOSPICOR		ORDEN DE TRABAJO	
Fecha de emisión:	9/12/2024	5Orden #	002
Paciente:	María Gómez		
Diagnóstico:	Sepsis abdominal		
Área:	Unidad de Cuidados Intensivos		
Tipo de atención:	Monitoreo invasivo + antibióticos		
Estancia UCI:	3		
Diagnóstico Ampliado	DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Paciente María Gómez con sepsis abdominal secundaria a foco infeccioso intraabdominal, que cursa con respuesta inflamatoria sistémica y deterioro clínico, con alto riesgo de progresión a choque séptico y falla orgánica, por lo que requiere manejo en Unidad de Cuidados Intensivos para vigilancia estrecha, control del foco, etc.	Piperacilina / Tazobactam	9 frascos	3 dosis diarias × 3 días
	Noradrenalina	3 ampollas	Soporte vasoactivo (1 diaria)
	Solución salina 0,9%	6 bolsas	2 bolsas diarias
	Bombas de infusión	1 unidad	Uso continuo durante estancia
	Gasas estériles	12 paquetes	Curaciones y procedimientos
	Equipos descartables	3 kits	1 kit por día
Fecha de inicio:	9/12/2024		
Fecha de termino:	11/12/2024		
<u>Dra. Andrea López</u> Firma			

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

El 9 de diciembre de 2024, la clínica admite a la paciente María Gómez, quien requiere atención en la Unidad de Cuidados Intensivos (UCI). En dicha fecha se emite la Orden de Trabajo UCI N.º 002, con el propósito de formalizar, supervisar y acumular los costos derivados de la prestación del servicio, sin que se efectúe registro contable alguno en ese momento. El 11 de diciembre de 2024, finaliza la atención de la paciente, quedando concluida la Orden de Trabajo UCI N.º 002.

2. Orden de requisición

Una orden de requisición es un documento interno mediante el cual un área de la institución solicita formalmente a bodega o farmacia la entrega de materiales, insumos o medicamentos necesarios para el desarrollo de sus actividades. En el contexto de la Unidad de Cuidados Intensivos (UCI), la orden de requisición permite registrar y controlar la salida de insumos médicos destinados a la atención de los pacientes, en nuestro caso, sería para la orden de trabajo #001 y #002 constituyéndose en un soporte fundamental para la acumulación y asignación de los costos de materiales dentro del sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Tabla 21 *Propuesta de Formato de Ordenes de Requisición*

		Orden de Requisición		
Requisición de materiales:		#025		
Fecha de emisión:		5/12/2024	Material directo:	x
Para Orden de Trabajo:		001	Material indirecto:	x
Código	Clase de material	CANTIDAD	C/U	Total
MD-01	Meropenem IV	15	\$ 170,00	\$ 2.550,00
MD-02	Vancomicina IV	10	\$ 100,00	\$ 1.000,00
MD-03	Midazolam ampolla	5	\$ 25,00	\$ 125,00
MI-22	Jeringas desechables	25	\$ 5,00	\$ 125,00
MI-16	Catéter venoso central	1	\$ 190,00	\$ 190,00
MI-23	Guantes estériles (par) M.I	20	\$ 6,00	\$ 120,00
			Total:	\$ 4.110,00
Solicitado por:		Entregado por:		
Jefe de UCI		Auxiliar de bodega		

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 22 *Propuesta de Formato de Ordenes de Requisición*

		Orden de Requisición		
Requisición de materiales:		#026		
Fecha de emisión:		9/12/2024	Material directo:	X
Para Orden de Trabajo:		002	Material indirecto:	X
Código	Clase de material	CANTIDAD	C/U	Total
MI-25	Piperacilina / Tazobactam	9	\$ 40,00	\$ 360,00
MD-07	Noradrenalina	3	\$ 155,00	\$ 465,00
MD-15	Solución salina 0,9%	6	\$ 65,00	\$ 390,00
MI-21	Bombas de infusión	1	\$ 35,00	\$ 35,00
IN-26	Gasas estériles M.I	12	\$ 3,00	\$ 36,00
IN-31	Batas descartables M.I	3	\$ 17,00	\$ 51,00
Total:				\$ 1.337,00
Solicitado por:		Entregado por:		
Jefe de UCI		Auxiliar de bodega		

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 23 *Propuesta de Formato de Ordenes de Requisición*

		Orden de Requisición		
Requisición de materiales:		#027		
Fecha de emisión:		10/12/2024	Material directo:	
Para Orden de Trabajo:		002	Material indirecto:	X
Código	Clase de material	CANTIDAD	C/U	Total
IN-28	Alcohol antiséptico	1	\$ 20,00	\$ 20,00
Total:				\$ 20,00
Solicitado por:		Entregado por:		
Jefe de UCI		Auxiliar de bodega		

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Este documento permite planificar la reposición de insumos, autorizar su entrega y mantener trazabilidad sobre el uso de los recursos, contribuyendo a la eficiencia operativa y al control de los costos asociados a la prestación del servicio hospitalario.

3. Kardex

El kárdex es un registro auxiliar de inventarios que permite controlar de forma cronológica las entradas, salidas y saldos de materiales, tanto en cantidades como en valores, y sirve como base para determinar el consumo real de insumos. En el área de UCI, las salidas registradas en el kárdex se sustentan mediante las órdenes de requisición, documento que autoriza la entrega de medicamentos y suministros a cada orden de trabajo, permitiendo relacionar directamente el consumo con el paciente o servicio atendido y asegurar una adecuada asignación y control de los costos de la clínica CARDIOMANTA CIA LTDA.

La tabla 23 a la tabla 27 corresponde a la orden de requisición #025

Tabla 24 Kardex correspondiente a la orden de requisición #025

Meropenem IV (antibiótico)

Código MD-01		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							15	\$ 170,00	\$ 2.550,00
5/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#025 para OT UCI 001				15	\$170,00	\$2.550,00	0	\$ -	\$ -

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 25 Kardex correspondiente a la orden de requisición #025

Vancomicina IV

Código MD-02		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							14	\$ 100,00	\$ 1.400,00
5/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#025 para OT UCI 001				10	\$100,00	\$1.000,00	4	\$ 100,00	\$ 400,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 26 Kardex correspondiente a la orden de requisición #025

Midazolam ampolla

Código MD-03

		Entradas			Salidas			SalDOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							24	\$ 25,00	\$ 600,00
5/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#025 para OT UCI 001				5	\$ 25,00	\$ 125,00	19	\$ 25,00	\$ 475,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 27 Kardex correspondiente a la orden de requisición #025

Jeringas desechables

Código MI-22

		Entradas			Salidas			SalDOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							60	\$ 5,00	\$ 300,00
5/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#025 para OT UCI 001				25	\$ 5,00	\$ 125,00	35	\$ 5,00	\$ 175,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 28 Kardex correspondiente a la orden de requisición #025

Catéter venoso central

Código MI-16

		Entradas			Salidas			SalDOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							8	\$ 190,00	\$ 1.520,00
5/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#025 para OT UCI 001				1	\$190,00	\$ 190,00	7	\$ 190,00	\$ 1.330,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 29 Kardex correspondiente a la orden de requisición #025

Guantes estériles (par)

Código MI-23

		Entradas			Salidas			SalDOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							50	\$ 6,00	\$ 300,00
5/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#025 para OT-UCI-001				20	\$ 6,00	\$ 120,00	30	\$ 6,00	\$ 180,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

La tabla 29 a la tabla 33 corresponde a la orden de requisición #026

Tabla 30 Kardex correspondiente a la orden de requisición #026

Piperacilina / Tazobactam

Código MI-25		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							15	\$ 40,00	\$ 600,00
9/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#026 para OT UCI 002				9	\$ 40,00	\$ 360,00	6	\$ 40,00	\$ 240,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 31 Kardex correspondiente a la orden de requisición #026

Noradrenalina

Código MD-07		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							12	\$ 155,00	\$ 1.860,00
9/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#026 para OT UCI 002				3	\$ 155,00	\$ 465,00	9	\$ 155,00	\$ 1.395,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 32 Kardex correspondiente a la orden de requisición #026

Solución salina 0,9% 1L

Código MD-15		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							30	\$ 65,00	\$ 1.950,00
9/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#026 para OT UCI 002				6	\$ 65,00	\$ 390,00	24	\$ 65,00	\$ 1.560,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 33 Kardex correspondiente a la orden de requisición #026

Bombas de infusión descartables

Código MI-21		Entradas			Salidas			Saldos		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							4	\$ 35,00	\$ 140,00
9/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#026 para OT UCI 002				0	\$ 35,00	\$ -	4	\$ 35,00	\$ 140,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 34 Kardex correspondiente a la orden de requisición #026

Gasas estériles

Código IN-26		Entradas			Salidas			SalDOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							60	\$ 3,00	\$ 180,00
9/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#026 para OT UCI 002				12	\$ 3,00	\$ 36,00	48	\$ 3,00	\$ 144,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)**Tabla 35** Kardex respondiente a la orden de requisición #026

Batas descartables

Código IN-31		Entradas			Salidas			SalDOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							10	\$ 17,00	\$ 170,00
9/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#026 para OT UCI 002				3	\$ 17,00	\$ 51,00	7	\$ 17,00	\$ 119,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)**Tabla 36** Kardex correspondiente a la orden de requisición #027

Alcohol antiséptico

Código IN-28		Entradas			Salidas			SalDOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total	Cantidad	C/U	Total
1/12/2024	Saldo inicial							7	\$ 20,00	\$ 140,00
10/12/2024	Salida de Materiales s/g req.#027 para OT UCI 002				1	\$ 20,00	\$ 20,00	6	\$ 20,00	\$ 120,00

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

4. Hoja de Costos

la hoja de costos es un documento básico del sistema de costos que permite registrar, acumular y controlar de forma ordenada todos los elementos que intervienen en una orden de trabajo, servicio o proceso productivo, con el fin de determinar su costo total y unitario; su composición normalmente incluye la identificación de la orden o servicio, período, área responsable y, principalmente, los tres elementos del costo que son los materiales directos, costos indirectos de fabricación aplicados y mano de obra directa, además de sus bases de asignación y tasas predeterminadas cuando corresponda, lo que facilita la verificación de consumos reales frente a lo presupuestado, el control interno, la toma de decisiones gerenciales y el análisis de la rentabilidad del servicio, como en el caso para la UCI, donde la hoja de costos permite sustentar técnicamente el valor real de cada orden de atención.

Tabla 37 Hoja de costo 1

Hoja de costos			
			
Ordende trabajo:	#001		
Cantidad de días:	5		
Costo Total:	\$	5.663,33	Fecha de Inicio: 5/12/2024
Costo Unitario por Día:	\$	1.132,67	Fecha de fin: 9/12/2024
Paciente:	Materiales Directos e indirectos	Mano de Obra Directa	Costos de servicios aplicados
Julio Palma	\$ 3.990,00	\$ 1.383,33	\$ 170,00
	\$ 120,00		
TOTAL	\$ 4.110,00	\$ 1.383,33	\$ 170,00
Descripción de los calulos			
Costo total	\$	5.663,33	
Margen de contribucion 35%	\$	1.982,17	
P.V.P	\$	7.645,50	

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 38 *Hoja de costo 2*

Hoja de costos			
			
Ordende trabajo:	#002		
Cantidad de días:	3		
Costo Total:	\$ 2.289,00	Fecha de Inicio:	9/12/2024
Costo Unitario por Día:	\$ 763,00	Fecha de terminacion:	11/12/2024
Cliente:	Materiales Directos e indirectos	Mano de Obra Directa	Costos de servicios aplicados
María Gómez	\$ 1.250,00	\$ 830,00	\$ 102,00
	\$ 107,00		
TOTAL	\$ 1.357,00	\$ 830,00	\$ 102,00
Descripción de los calulos			
Costo total	\$ 2.289,00		
Margen de contribucion 35%	\$ 801,15		
P.V.P	\$ 3.090,15		

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Obtención del costo total del servicio

El costo total del servicio de UCI se determinó a partir de la sumatoria de los tres elementos del costo, tales como, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación aplicados y materiales directos, En primer lugar, los costos indirectos del servicio (CIF) se calcularon mediante la aplicación de una tasa predeterminada de \$34 por día de estancia en UCI, multiplicada por el número de días que el paciente permaneció en el área, que para este caso corresponde a 5 días, obteniéndose un valor de \$170. A su vez, la mano de obra directa se determinó en función del número de trabajadores que fueron partícipes en la atención del paciente y el tiempo real del trabajo realizado por cada especialista, obteniendo un valor de \$1.383,33. Por último, los materiales directos se establecieron mediante la acumulación de los insumos y productos utilizados durante la prestación del servicio al paciente, por un monto de \$4.110. La suma de estos tres elementos permitió obtener el costo total del servicio.

Determinación del precio de venta con margen de contribución

El precio de venta del servicio se estableció aplicando un margen de contribución del 35 % sobre el costo total del servicio, con la finalidad de generar un excedente que permita cubrir los costos fijos de la unidad y aportar a la utilidad de la institución. Para ello, se calculó el valor del margen de contribución multiplicando el costo total por el porcentaje definido, el cual es de \$1.982,17 y dicho resultado se adicionó al costo del servicio, obteniéndose así el precio de venta final del servicio de UCI a un valor de \$7.645,50. De la misma manera se trabajó con la orden de trabajo #002.

5. Libro Diario

El libro diario es el registro contable principal en el que se reconocen, de manera cronológica, ordenada y sistemática, todas las operaciones económicas que realiza una entidad durante un período determinado, detallando la fecha de la transacción, las cuentas que intervienen, los valores registrados en el debe y en el haber, así como una breve explicación que sustenta cada asiento contable. En el presente estudio, el libro diario se utiliza como instrumento para registrar todos los movimientos de costos incurridos durante el mes de diciembre en el servicio de la Unidad de Cuidados Intensivos, tales como materiales directos consumidos, mano de obra directa del personal que intervino en la atención de los pacientes y los costos indirectos del servicio aplicados mediante la tasa predeterminada, permitiendo así la correcta acumulación, control y posterior análisis del costo del servicio prestado.

Tabla 39 *Movimientos del costo en libro diario*

CARDIOMANTA CIA. LTDA. RUC 1391774516001 Libro Diario Del 01 al 31 de diciembre				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/12/2024	-1			
	Caja		\$ 500,00	
	Bancos		\$ 35.000,00	
	Clientes		\$ 18.500,00	
	Inventario de materiales directos		\$ 25.433,00	

	Meropenem IV (antibiótico)	\$ 2.550,00		
	Vancomicina IV	\$ 1.400,00		
	Midazolam ampolla	\$ 600,00		
	Propofol frasco	\$ 900,00		
	Fentanilo ampolla	\$ 1.100,00		
	Norepinefrina	\$ 1.360,00		
	Dopamina	\$ 1.860,00		
	Heparina sódica	\$ 1.140,00		
	Insulina regular	\$ 1.200,00		
	Paracetamol IV	\$ 1.416,00		
	Omeprazol IV	\$ 1.620,00		
	Hidrocortisona IV	\$ 180,00		
	Ceftriaxona IV	\$ 462,00		
	Amikacina IV	\$ 1.125,00		
	Solución salina 0,9% 1L	\$ 1.950,00		
	Catéter venoso central	\$ 1.520,00		
	Catéter venoso periférico	\$ 990,00		
	Tubo endotraqueal	\$ 1.000,00		
	Circuito ventilación mecánica	\$ 300,00		
	Filtro bacteriano respirador	\$ 520,00		
	Bombas de infusión descartables	\$ 140,00		
	Jeringas estériles	\$ 300,00		
	Guantes estériles (par)	\$ 300,00		
	Guantes no estériles (caja)	\$ 900,00		
	Sonda Foley	\$ 600,00		
	Inventario de materiales indirectos		\$ 12.397,00	
	Gasas estériles	\$ 180,00		

	Apósitos adhesivos	\$ 380,00		
	Alcohol antiséptico	\$ 140,00		
	Clorhexidina	\$ 350,00		
	Mascarillas N95	\$ 243,00		
	Batas descartables	\$ 170,00		
	Gorros quirúrgicos	\$ 360,00		
	Cubre calzado	\$ 480,00		
	Electrodos cardíacos	\$ 660,00		
	Sensores de oximetría	\$ 900,00		
	Papel monitor multiparámetro	\$ 380,00		
	Termómetro clínico digital	\$ 25,00		
	Lubricante médico	\$ 150,00		
	Recolector de secreciones	\$ 600,00		
	Frasco de aspiración	\$ 420,00		
	Desinfectante hospitalario UCI	\$ 1.410,00		
	Bolsas bioseguridad rojas	\$ 100,00		
	Cinta adhesiva médica	\$ 91,00		
	Equipo de venoclisis	\$ 108,00		
	Mascarilla de oxígeno	\$ 180,00		
	Cánula nasal	\$ 330,00		
	Nutrición parenteral	\$ 1.200,00		
	Solución desinfectante superficies	\$ 540,00		
	Solución limpieza respiratoria	\$ 1.000,00		
	Papel clínico descartable	\$ 2.000,00		
	Equipos médicos		\$ 120.000,00	
	Proveedores			\$ 42.000,00
	obligaciones laborales			\$ 9.160,00

	Capital social			\$ 160.670,00
	R/saldo inicial de diciembre			
5/12/2024	-2			
	Servicios en Proceso – UCI		\$ 4.110,00	
	OT-UCI-001	\$ 4.110,00		
	Inv. Medicamentos e Insumos directos – UCI			\$ 3.990,00
	Meropenem IV	\$ 2.550,00		
	Vancomicina IV	\$ 1.000,00		
	Midazolam ampolla	\$ 125,00		
	Jeringas desechables	\$ 125,00		
	Catéter venoso central	\$ 190,00		
	Inv. Medicamentos e Insumos Indirectos – UCI			\$ 120,00
	Guantes estériles (par)	\$ 120,00		
	R/Salida de Materiales s/g req.#025 para OT-UCI-001			
9/12/2024	-3			
	Servicios en Proceso – UCI		\$ 1.337,00	
	OT-UCI-002	\$ 1.337,00		
	Inv. Medicamentos e Insumos directos – UCI			\$ 1.250,00
	Piperacilina / Tazobactam	\$ 360,00		
	Noradrenalina	\$ 465,00		
	Solución salina 0,9%	\$ 390,00		
	Bombas de infusión	\$ 35,00		
	Inv. Medicamentos e Insumos Indirectos – UCI			\$ 87,00
	Gasas estériles	\$ 36,00		
	Equipos descartables	\$ 51,00		
	R/Salida de Materiales s/g req.#026 para OT UCI 002			
9/12/2024	-4			
	Servicios en Proceso – UCI		\$ 1.383,33	
	OT-UCI-001	\$ 1.383,33		

	Mano de Obra Directa			\$ 1.383,33
	Sueldos y salarios	\$ 1.383,33		
	R/.asignacion de MOD para la OP#001			
9/12/2024	-5			
	Servicios en Proceso – UCI		\$ 170,00	
	OT-UCI-001	\$ 170,00		
	Costo indirecto de Fabricación - aplicados			\$ 170,00
	R/.asignacion de CIF aplicados para la OP#001			
9/12/2024	-6			
	Costo de Servicios Prestados – UCI		\$ 5.663,33	
	OP 001 Julio Palma	\$ 5.663,33		
	Servicios en Proceso – UCI			\$ 5.663,33
	OP 001 Julio Palma	\$ 5.663,33		
	R/Cierre Orden de Trabajo UCI #001			
9/12/2024	-7			
	Bancos		\$ 7.645,50	
	Cta corriente #...45			
	Ventas			\$ 7.645,50
	R/.Facturación del servicio OT#001			
10/12/2024	-8			
	Servicios en Proceso – UCI		\$ 20,00	
	OT-UCI-002	\$ 20,00		
	Inv. Medicamentos e Insumos Indirectos – UCI			\$ 20,00
	Alcohol antiséptico	\$ 20,00		
	Salida de Materiales s/g req.#027 para OT UCI 002			
	-9			
11/12/2024	Servicios en Proceso – UCI		\$ 830,00	
	OT-UCI-002	\$ 830,00		
	Mano de Obra Directa			\$ 830,00
	Sueldos y salarios			
	R/.asignacion de MOD para la OP#001			
11/12/2024	-10			

	Servicios en Proceso – UCI		\$ 102,00	
	OT-UCI-002	\$ 102,00		
	Costo indirecto de Fabricacion - aplicados			\$ 102,00
	R/.asignacion de CIF aplicados para la OP#001			
11/12/2024	-11			
	Costo de Servicios Prestados – UCI		\$ 2.289,00	
	OP_002 María Gomes	\$ 2.289,00		
	Servicios en Proceso – UCI			\$ 2.289,00
	OP_002 María Gomes	\$ 2.289,00		
	R/Cierre Orden de Trabajo UCI #002			
14/12/2024	-12			
	Bancos		\$ 3.090,15	
	Cta corriente #...45			
	Ventas			\$ 3.090,15
	R/.Facturación del servicio OT#002			
18/12/2025	-13			
	Costo indirecto de Fabricacion - reales		\$ 1.550,00	
	Energia electrica	\$ 1.200,00		
	Agua Potable	\$ 350,00		
	Bancos			\$ 1.550,00
	R/.Pago servicios basicos			
29/12/2024	-14			
	Mano de Obra Indirecta		\$ 3.200,00	
	Sueldos y salarios	\$ 3.200,00		
	9.45% aporte personal			\$ 302,40
	Sueldos por pagar			\$ 2.897,60
	R/.pago de sueldos por mano de obra indirecta			
	-15			
	Servicios en Proceso – UCI		\$ 26,67	
	OT-UCI-001	\$ 13,33		
	OT-UCI-002	\$ 13,33		

	Mano de Obra Indirecta			\$ 26,67
	Sueldos y salarios	\$ 26,67		
	-16			
	Costo de Servicios Prestados – UCI		\$ 26,67	
	Servicios en Proceso – UCI			\$ 26,67
	OT-UCI-001	\$ 13,33		
	OT-UCI-002	\$ 13,33		
29/12/2024	-17			
	Mano de Obra Directa		\$ 26.500,00	
	Sueldos y salarios	\$ 26.500,00		
	Gasto administrativos		\$ 11.600,00	
	Sueldos y salarios	\$ 11.600,00		
	9.45% aporte personal			\$ 3.600,45
	Sueldos por pagar			\$ 34.499,55
	R/.pago sueldos personal directo y administrativo			
	Total		\$ 281.373,65	\$ 281.373,65

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

6. Balance de comprobación

En el presente estudio, el balance de comprobación se utiliza como una herramienta de control para validar que los registros efectuados en el libro diario, correspondientes a todos los movimientos de costos incurridos durante el mes de diciembre en el servicio de la Unidad de Cuidados Intensivos, permitiendo identificar posibles errores de registro, omisiones o inconsistencias antes de la elaboración de los estados financieros.

Tabla 40 *Balance de comprobación*

 CARDIOMANTA CIA. LTDA. RUC 1391774516001 Balance de Comprobación Del 01 al 31 de diciembre				
Cuenta	Suma		Saldos	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
caja	\$ 500,00		\$ 500,00	
banco	\$ 45.735,65	\$ 1.550,00	\$ 44.185,65	
clientes	\$ 18.500,00		\$ 18.500,00	
Inventario de materiales directos	\$ 25.433,00		\$ 25.433,00	
Inventario de materiales indirectos	\$ 12.397,00		\$ 12.397,00	
Equipos médicos	\$ 120.000,00		\$ 120.000,00	
Proveedores		\$ 42.000,00		\$ 42.000,00
obligaciones laborales		\$ 9.160,00		\$ 9.160,00
Capital social		\$ 160.670,00		\$ 160.670,00
Servicios en Proceso – UCI	\$ 7.979,00	\$ 7.979,00		
Inv. Medicamentos e Insumos directos – UCI		\$ 5.240,00		\$ 5.240,00
Inv. Medicamentos e Insumos Indirectos – UCI		\$ 227,00		\$ 227,00
Mano de Obra Directa	\$ 26.500,00	\$ 2.213,33	\$ 24.286,67	
Costo indirecto de Fabricacion - aplicados		\$ 272,00		\$ 272,00
Costo de Servicios Prestados – UCI	\$ 7.979,00		\$ 7.979,00	
Ventas		\$ 10.735,65		\$ 10.735,65
Costo indirecto de Fabricacion - reales	\$ 1.550,00		\$ 1.550,00	
Mano de Obra Indirecta	\$ 3.200,00	\$ 26,67	\$ 3.173,33	
9.45% aporte personal		\$ 3.902,85		\$ 3.902,85
Sueldos por pagar		\$ 37.397,15		\$ 37.397,15
Gasto administrativos	\$ 11.600,00		\$ 11.600,00	
Totales	\$ 281.373,65	\$ 281.373,65	\$ 269.604,65	\$ 269.604,65

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

7. Estado de resultado integral

Tabla 41 *E.R.I de la empresa*

Estado Actual

 CARDIOMANTA CIA. LTDA. RUC 1391774516001 Estado de Resultados Integral Al 31 de diciembre		
Ingresos		\$ 10.735,65
Ventas	\$ 10.735,65	
Orden de trabajo #001	\$ 7.645,50	
Orden de trabajo #002	\$ 3.090,15	
(-) Costos		\$ 5.467,00
Costo de Servicios Prestados – UCI	\$ 5.467,00	
= Margen Bruto		\$ 5.268,65
Gasto		\$ 26.500,00
(-) mano de obra	\$ 26.500,00	
Utilidad operacional		\$ -21.231,35

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

Tabla 42 *E.R.I propuesta para la empresa*

Propuesta

 CARDIOMANTA CIA. LTDA. RUC 1391774516001 Estado de Resultados Integral Al 31 de diciembre		
Ingresos		\$ 10.735,65
Ventas	\$ 10.735,65	
Orden de trabajo #001	\$ 7.645,50	
Orden de trabajo #002	\$ 3.090,15	
(-) Costos		\$ 7.979,00
Costo de Servicios Prestados – UCI	\$ 7.979,00	
= Margen Bruto		\$ 2.756,65
Gasto		\$ 11.600,00
(-) Gasto administrativos	\$ 11.600,00	
= Utilidad operacional		\$ -8.843,35

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

La comparación entre el estado de resultados actual y el estado de resultados propuesto evidencia que la empresa CARDIOMANTA CIA LTDA., presenta pérdidas en ambos escenarios, sin embargo, la magnitud y la interpretación de dichas pérdidas difieren significativamente debido a la forma en que se clasifican y controlan los costos. En el estado actual, la empresa no posee un sistema de costeo definido y únicamente considera el material directo como costo, registrando erróneamente la mano de obra directa como gasto, lo que distorsiona el margen bruto y genera una pérdida inflada que no refleja la realidad operativa. Esta situación demuestra que la empresa no sabe medir ni controlar adecuadamente los tres elementos del costo involucrados particularmente en el área de unidad de cuidados intensivos, que constituye el foco central de este proyecto investigativo. En contraste, el estado de resultados propuesto aplica correctamente el sistema de costeo por órdenes de trabajo, integrando los tres elementos del costo en un solo valor dentro del costo de los servicios prestados y clasificando los gastos administrativos de manera adecuada, dicho de otra manera, permitiendo obtener un margen bruto realista y una pérdida menor y más confiable. Desde esta perspectiva, la propuesta no solo corrige errores contables, sino que demuestra que, mediante una correcta administración y control de los costos en el área de UCI, la empresa puede mejorar su toma de decisiones y proyectar una rentabilidad futura más favorable.

8. Determinar la rentabilidad a través del punto de equilibrio

Primero calculamos el margen de contribución:
$\text{Margen de Contribución} = \text{Ventas} - \text{Costos Variables}$
$\text{Margen de Contribución} = 10.735,65 - 7.979,00 = 2.756,65$
Luego el porcentaje de contribución:
$\% \text{ de Contribución} = \text{margen de contribución} / \text{ventas}$
$\% \text{ de Contribución} = \frac{2.756,65}{10.735,65} = 25,68\%$
Punto de Equilibrio
$\text{Punto de Equilibrio} = \frac{\text{Costos Fijos}}{\% \text{ Margen de Contribución}}$
$\text{Punto de Equilibrio} = \frac{11.600,00}{25,68\%} = 45.175,68$

Con base en el estado de resultados propuesto, se determinó el punto de equilibrio de la clínica CARDIOMANTA CÍA. LTDA., considerando como costos fijos los gastos administrativos por USD 11.600,00 y como costos variables el costo de los servicios prestados en la UCI. El margen de contribución o margen bruto obtenido es de USD 2.756,65, equivalente un % de contribución al 25,68 % de las ventas. En consecuencia, el nivel de ventas necesario para alcanzar el punto de equilibrio asciende aproximadamente a USD 45.175,68, valor a partir del cual la empresa comenzaría a generar utilidades. Este resultado evidencia que, si bien la sugerencia de un sistema de costos por órdenes de trabajo mejorara la medición de los costos y reduce la pérdida actual, la clínica aún requiere incrementar su volumen de ingresos para alcanzar una rentabilidad operativa.

En el área de la Unidad de Cuidados Intensivos no es posible definir una unidad de servicio estándar, debido a que cada paciente presenta distintos diagnósticos, tiempos de estancia y consumo de recursos. Por ello, el número de servicios necesarios para alcanzar el punto de equilibrio se determina de manera cualitativa a partir del nivel de ocupación de camas, la cantidad de pacientes atendidos y la duración promedio de la estancia. En consecuencia, la clínica alcanzará el punto de equilibrio cuando incremente de forma sostenida la utilización de su capacidad instalada y mantenga un adecuado control de los costos mediante el sistema de costeo por órdenes de trabajo propuesto.

Conclusiones

A partir del desarrollo de la investigación, se pudo determinar que la clínica CARDIOMANTA CIA. LTDA. no posee un sistema de costeo formal que le permita identificar, clasificar y asignar de manera técnica y confiable los costos asociados a la prestación de sus servicios médicos. Esta debilidad estructural en la gestión de costos afecta directamente la calidad de la información financiera y limita la capacidad de la administración para evaluar la rentabilidad real de sus áreas operativas, particularmente de la Unidad de Cuidados Intensivos, que fue el eje central del presente estudio.

A partir del análisis de los estados de resultados elaborados, estado actual y estado propuesto se concluye que la empresa presenta pérdidas económicas, no obstante, dichas pérdidas se encuentran distorsionadas en el estado actual debido a una inadecuada clasificación de los elementos del costo. Así mismo, la mano de obra directa es registrada como gasto administrativo y no como parte del costo del servicio, lo que conlleva un margen bruto irreal y una pérdida sobredimensionada. En contraste, el estado de resultados propuesto, basado en un sistema de costeo por órdenes de trabajo, refleja una pérdida menor y más objetiva, evidenciando que el problema principal no radica exclusivamente en los ingresos, sino en la forma en que se administran y miden los costos.

La triangulación de resultados, mediante la aplicación del cuestionario al personal administrativo y la técnica de observación directa, permitió corroborar de manera consistente que el control de costos en la clínica se realiza de forma empírica, sin procedimientos estandarizados ni criterios técnicos definidos. Esta situación se manifiesta con mayor intensidad en el área de UCI, donde los costos directos e indirectos se registran de manera global, impidiendo conocer el costo real de los servicios prestados y dificultando el análisis de eficiencia y rentabilidad de una de las áreas más complejas y costosas de la institución.

La investigación demostró que, si bien el personal administrativo reconoce el valor de la información de costos para la toma de decisiones, dicha información carece de precisión y confiabilidad debido a la ausencia de un sistema de costeo estructurado. Esta brecha entre la percepción del personal y la realidad observada demuestra que la clínica dispone únicamente de datos generales que resultan insuficientes para una planificación

financiera estratégica, afectando decisiones clave como la fijación de precios, la asignación de recursos y la evaluación del desempeño por áreas.

la clínica alcanza su punto de equilibrio con ingresos de USD 45.170,00; por lo tanto, a partir de este nivel de ventas la empresa comienza a generar rentabilidad, evidenciando que el sistema de costos por órdenes de trabajo permite una medición más real y confiable del resultado operativo.

Para finalizar, se sugiere un sistema de costos por órdenes de trabajo, apoyado en una tasa predeterminada de costos indirectos aplicada específicamente al área de UCI, constituye una alternativa técnica y viable para ascender la gestión financiera de la clínica. Este sistema no solo permite un mejor almacenamiento y procesamiento de la información de costos, sino que también contribuye a una medición más precisa de los tres elementos del costo, facilitando el control, la toma de decisiones gerenciales y la proyección de una rentabilidad futura más favorable para CARDIOMANTA CIA. LTDA.

Recomendaciones

Se recomienda considerar la propuesta de manera formal, un sistema de costeo por órdenes de trabajo, adaptado a la naturaleza de los servicios médicos que presta la clínica. Este sistema permitirá identificar y acumular los costos de forma individual por servicio o área, especialmente en la UCI, garantizando información financiera confiable que sirva de base para la toma de decisiones estratégicas y el control eficiente de los recursos.

Es fundamental que la clínica establezca procedimientos claros para la correcta identificación y medición de los tres elementos del costo: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de los servicios aplicados. En este contexto, se recomienda reclasificar la mano de obra del personal asistencial de la UCI como costo directo del servicio y no como gasto administrativo, con el fin de obtener márgenes brutos reales y evitar distorsiones en los estados financieros.

Se sugiere adoptar y mantener una tasa predeterminada de costos indirectos, basada en criterios técnicos y en la capacidad operativa del área de UCI, que permita distribuir de manera razonable los costos indirectos de los servicios. Esta práctica permitirá un mejor control presupuestario, la evaluación del desempeño del área y la comparación periódica entre costos estimados y costos reales, fortaleciendo la gestión financiera de la clínica.

En cuanto a la fijación de precios, se sugiere que la clínica utilice la información generada por el sistema de costeo como base para establecer tarifas que reflejen el costo real de los servicios prestados. Esto resulta especialmente relevante en la UCI, donde el consumo de recursos es elevado y constante, y donde una fijación de precios sin sustento técnico puede comprometer seriamente la rentabilidad y sostenibilidad financiera de la institución.

Finalmente, se recomienda que la administración establezca como meta mínima de ventas el monto de USD 45.170,00, y que utilice el sistema de costos propuesto como una herramienta permanente para el monitoreo de la rentabilidad del área de UCI. Asimismo, se sugiere fortalecer la capacitación continua del personal administrativo y contable en contabilidad de costos y gestión financiera, de manera que se logre integrar el sistema de costeo con los controles de inventarios y con los reportes financieros por áreas. De este modo, la clínica dispondrá de información relevante, oportuna, confiable y sistematizada,

que facilite la planificación financiera de largo plazo, optimice el uso de los recursos disponibles y contribuya al fortalecimiento de la rentabilidad y la competitividad de CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Bibliografía

- (UNEMI), U. E. (2021). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA*.
- Aguilera, D. A., Arjona, A. A., & Quesada, Y. R. (2022). *Procedimiento para diseñar un sistema de costos por órdenes de trabajo con elementos de un sistema de costeo por actividades*.
- Aliri Huillca, K. (2022). *Impacto del covid 19 en la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito mi empresa Cusco 2019 - 2021*.
- Aquino, O. S., & Torales, D. G. (2024). *Construcción y validación de un cuestionario de percepción acerca de la Gestión del centro de enseñanza de una Facultad de Enfermería*. CLIC.
- Belloso, L. (2021). *Análisis de la Relación entre Rentabilidad y Sostenibilidad Empresarial en Empresas Peruanas*.
- Cadena, Y. P., Monserrate, D. L., Cabrera, J. S., & Romero, D. A. (2024). *Costo de producción real y el costo de producción estándar de una empresa de productos químicos de la ciudad de Babahoyo*. MAGAZINE DE LAS CIENCIAS.
- Cazar García, J. M. (2023). *SISTEMA DE COSTOS Y RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS TEXTILES*. PUCE-AMBATO.
- Checa Calderón, I. V. (2024). *Guía del docente: contabilidad de costos*. Tecnológico Universitario Espíritu Santo - TES.
- Córdoba, G. (2021). *El Cuestionario*. limusa noriega editores.
- Dakova, S. U. (2025). *Contabilidad de costos y de gestión*. Lima: Universidad del Pacífico.
- DANIEL SEBASTIÁN MANANGÓN FERNÁNDEZ, E. M. (2024). *ESTIMACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA DE EMBUTIDOS SALINERITO DE LA PARROQUIA SALINAS, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2023*".
- Duarte, P. (2021). *Impacto de la estructura de capital en la rentabilidad de las empresas del sector de atención de la salud humana y de asistencia social, período 2015 – 2020*.
- Grández, A. E., & Tuanama, M. V. (2023). *Control de costos de servicio y rentabilidad empresarial: análisis de su relación en el sector transporte*. UNAAA CIENCIA PERÚ.
- Herszenbaun, M. (2022). *Método analítico y la carencia de síntesis en "El conocer analítico" de la Ciencia de la lógica de Hegel*.
https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/b_huejutla/2017/Metodo_Analitico.pdf
- Joselyn, M. M., Xavier, J. G., & Justo, C. (2022). *SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y CONTROL OPERATIVO-CONTABLE*. Corporatum360.
- Llapa Asencio, M. K. (2022). *SISTEMA DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS, EN EL AÑO 2020*. Lima.
- López Morocho, L. R., & Jaramillo Baquerizo, C. P. (2025). *el rol del método inductivo Como vínculo entre las teorías educativas y las Prácticas de aula*.

- Morales Carlosama, K. G. (2024). *Sistema de costos para medir la rentabilidad en la finca Ana Cristhina dedicada a la cría y engorde de ganado. " ubicada en la ciudad de Santo Domingo en el período 2021.* MANTA.
- Naula, F. E., Chalco, V. A., & Jara, K. M. (2023). *Modelo de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la Microempresa Profrupa en la Ciudad de Cuenca.* Ciencia Latina.
- Osorio, C. A. (2020). *Costos y presupuestos conceptos básicos.*
- Paredes, M. G. (2024). *Contabilidad de costos: ¿Qué es? ¿Cuál es su relevancia?* Pontificia universidad católica de Chile. La Clase Ejecutiva:
<https://www.claseejecutiva.com.ec/blog/articulos/contabilidad-de-costos-que-es-relevancia/>
- Plazas, X. D. (2024). *Propuesta de Innovación, un Sistema de Costos para Optimizar la Productividad en el Sector de la seguridad contra incendios .*
- Rivoín López, C., & Chávez Rivas, P. I. (2023). *COMMERCE PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS COMERCIALES.*
- Rus Arias, E. (2024). *Economipedia.* Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>
- Sajami, C. R., Meza, C. M., & Dávila, G. D. (2020). *La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial.*
- Sánchez Huarcaya, A. O. (2020). *LOS MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE LA TESIS DE MAESTRIAS EN EDUCACIÓN.* Perú.
- Sánchez, M. J., Fernández, M., & Díaz, J. C. (2021). *Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo.*
- Santana Lucas, C. D. (2023). *Análisis de la gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la Cooperativa de taxi PREMIUMCAR S.A de la ciudad de Manta.* MANTA.
- STEPHANIE DURAN CHINCHILLA, G. M. (2022). *EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS Y DETERMINAR LA INCIDENCIA QUE TIENE LA MANO DE OBRA DIRECTA Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE CORTE Y CONFECCIÓN DE LA EMPRESA DADA TEXTIL S.A., .*
- Toasa Toapanta, A. N. (2024). *Costo operativo y rentabilidad en el servicio de transporte público urbano.*
- Tribules Quinche, F. I. (2022). *Análisis de costos y rentabilidad años 2018 al 2020 para actividades de hospitales y clínicas (Q86) en empresas de tamaño grande con mayores ingresos en Ecuador.* PUCE QUITO.
- Ulloa Miranda, J. C., Estévez Bonilla, A. E., & Borja Gavilanes, T. N. (2024). *Contabilidad de costos: una herramienta para la toma de decisiones.* Editorial del Instituto Superior Tecnológico España.
- Urrutia, V. G. (2025). *Costo estándar y gestión empresarial, empresa XYZ 2022.* ADGNOSIS.
- VARGAS MORENO, M. (2020). *Fundamentos de contabilidad.* MEXICO: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- Vásquez Campos, S. A. (2021). *El sistema de costeo ABC, herramienta de gestión empresarial: una revisión teórica y sistemática*.
- Villareal Vásquez, F., Molina Mora, F. R., Rincón Soto, C. A., & Narváez Grisales, J. A. (2022). *Contabilidad de costos II. Costos por procesos, costos conjuntos y costos estándar*. Ediciones de la U Ltda.
- Westreicher, G. (2024). *Economipedia*. Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>
- Yenny de Jesús Moreno-Salazar, Y. M.-V.-S.-R. (2022). *Contabilidad y costos: enfoque de costos por procesos y costos estándar*.

ANEXOS

ANEXO 1 *Cuestionario*

UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y COMERCIO

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Nombre del Evaluador	Bryan Jair Zambrano Garabí
-----------------------------	----------------------------

Cuestionario

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de costos formalmente establecido para el control de sus actividades?
☐ Sí ☐ No
2. ¿Considera que los costos de servicio del área de UCI se identifican y registran de manera adecuada?
☐ Sí ☐ No
3. ¿La empresa lleva un control de los costos directos e indirectos asociados a los servicios médicos prestados?
☐ Sí ☐ No
4. ¿La información de costos que maneja la empresa permite tomar decisiones gerenciales oportunas y estratégicas?
☐ Sí ☐ No
5. ¿Cree que no contar con un sistema de costeo afecta al determinar los precios de los servicios que ofrece la clínica?
☐ Sí ☐ No
6. ¿Se realiza controles periódicos comparativos entre los inventarios reales y los saldos reflejados en libros?
☐ Sí ☐ No
7. Se tienen identificadas las áreas de mayor operatividad en cuanto a costos dentro de la unidad de cuidados intensivos?
☐ Sí ☐ No
8. ¿El área de unidad de cuidados intensivos es la que genera el mayor porcentaje de ingresos para la empresa?
☐ Sí ☐ No

9. ¿Cree que la gestión de costos contribuye de manera efectiva a mejorar la rentabilidad de la empresa?

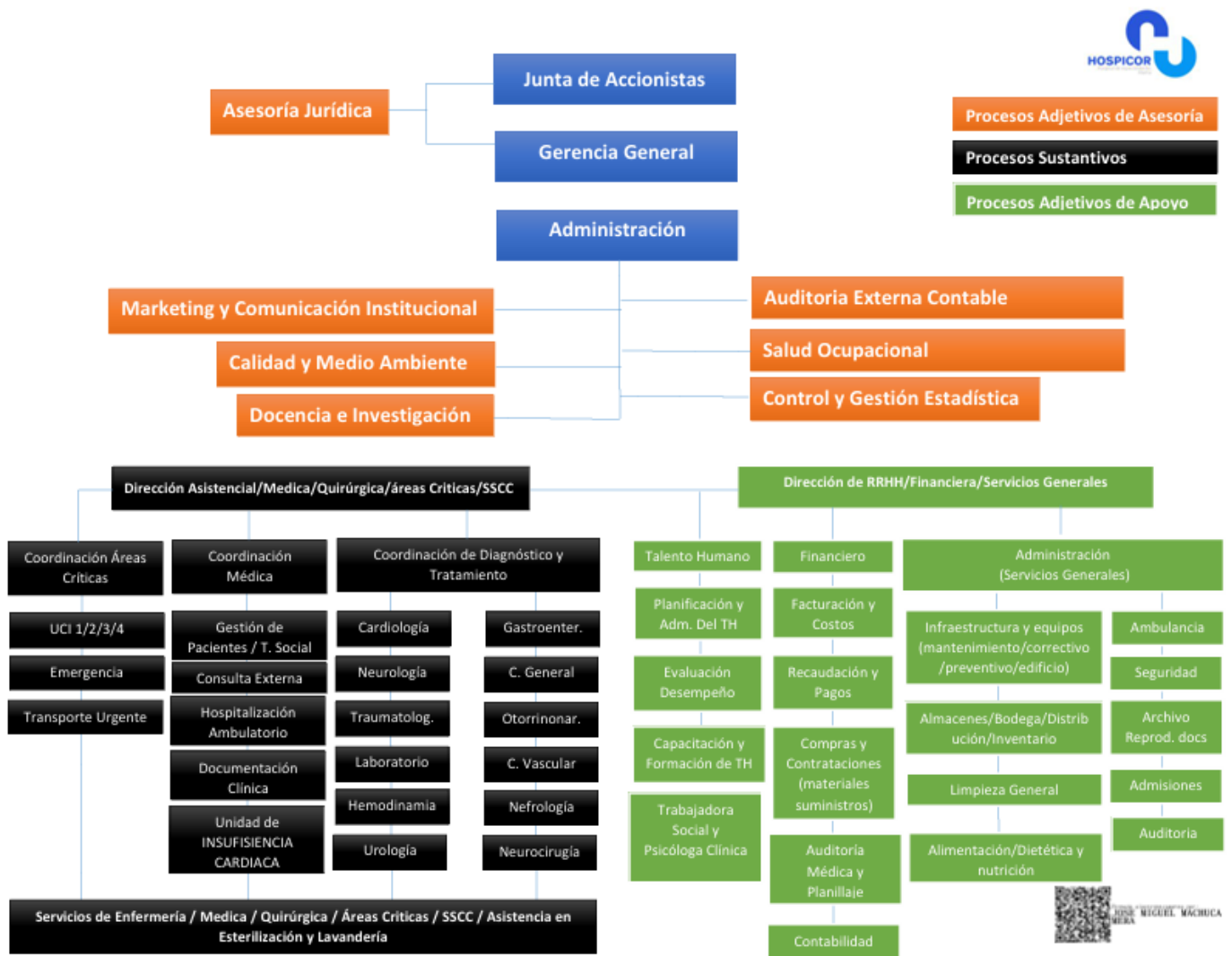
☐ Sí ☐ No

10. ¿Considera que la implementación de un sistema de costos aplicado como modelo de gestión permitiera mejorar la rentabilidad de la empresa?

☐ Sí ☐ No

Elaborado por: Bryan Zambrano (2026)

ANEXO 2 Organigrama de la empresa



ANEXO 3 Certificado del RUC de la empresa CARDIOMANTA CIA LTDA.



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
CARDIOMANTA CIA. LTDA.

Número RUC
1391774516001

Representante legal
• MACHUCA MERA JOSE MIGUEL

Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	
Fecha de registro 30/06/2010	Fecha de actualización 23/12/2020	Inicio de actividades 14/06/2010
Fecha de constitución 14/06/2010	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 4 / MANABI / MANTA	Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: MANABI **Cantón:** MANTA **Parroquia:** MANTA

Dirección

Barrio: LAS ACACIAS **Calle:** 18 **Número:** S/N **Intersección:** AV. 37 Y 38 **Referencia:** A CIEN METROS DE LA CLINICA CENTENO

Medios de contacto

Celular: 0983838190 **Fax:** 052629253 **Teléfono trabajo:** 052622850

Actividades económicas

- L68200202 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES).
- Q86100301 - ACTIVIDADES A CORTO Y A LARGO PLAZO DE LOS HOSPITALES ESPECIALIZADOS, ES DECIR, ACTIVIDADES MÉDICAS, DE DIAGNÓSTICO Y DE TRATAMIENTO (HOSPITALES PARA ENFERMOS MENTALES, CENTROS DE REHABILITACIÓN, HOSPITALES PARA ENFERMEDADES INFECCIOSAS, DE MATERNIDAD, SANATORIOS ESPECIALIZADOS, BASES MILITARES, PRISIONES, ETCÉTERA).
- Q86200102 - CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MÉDICOS GENERALES Y ESPECIALISTA EN CENTROS MÉDICOS DE LAS DIFERENTES INSTITUCIONES Y A DOMICILIO.

Establecimientos

Abiertos

3

Cerrados

0

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

Fuente: CARDIOMANTA CIA LTDA.

1/2