



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
NUCLEO DE MONAGAS
MATURIN-MONAGAS-VENEZUELA**

LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS DEL LABORATORIO CLÍNICO RUIZ MAGO.

Asesora académica:
Profa. Lorennys Raffo

Autores:
Luis Artigas
C.I. 26.516.162
Ignacio Mendoza
C.I 25.612.852

Trabajo de investigación, Modalidad Cursos Especiales de Grado,
presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en
Contaduría Pública.

Maturín, Marzo de 2024



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE MONAGAS

ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
SUB-COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO

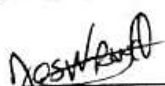
CTG-ECSA- LCP-2024

MODALIDAD: CURSOS ESPECIALES DE GRADO
ÁREA: CONTADURÍA PÚBLICA

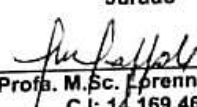
ACTA N° 058

PERIODO ACADÉMICO: I – 2023		COHORTE: Sección 01	
CÓDIGO	SEMINARIOS	CALIFICACIÓN	PROFESOR
0915509	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIAS (NIA's)	APROBADO	Profa. M.Sc. Joswmar Franco
0915509	ASPECTOS GENERALES DE LA TRIBUTACIÓN	APROBADO	Profa. M.Sc. Keyla Castillo
0915509	ESTRUCTURA DE COSTO EN TIEMPOS INFLACIONARIOS	APROBADO	Profa. M.Sc. Lorennys Raffo

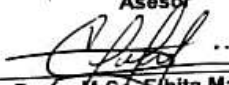
En Maturín, siendo las **08:30 (am)** del día **14 de Marzo del 2024** reunidos en la Sala "**Luz Marina Ruiz**", Campus **Los Guaritos** del Núcleo de Monagas de la Universidad de Oriente, los miembros del jurado profesores: **Lorennys Raffo** (Asesor Académico), **Joswmar Franco** (Jurado), **Keyla Castillo** (Jurado). A fin de cumplir con el requisito parcial exigido por Reglamento de Trabajo de Grado, vigente, para obtener el Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, visto el rendimiento obtenido en los Seminarios y aceptada la Monografía de Investigación titulada: "**LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS DEL LABORATORIO CLÍNICO RUIZ MAGO**" Por el (la) Bachiller: **MENDOZA SOUQUETT, IGNACIO ANTONIO C.I: 25.612.852**. El jurado, luego de la discusión del mismo acuerdan calificarlo como: Aprobado

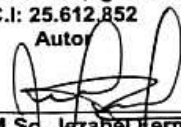

Profa. M.Sc. Joswmar Franco
C.I: 3.772.311
Jurado


Profa. M.Sc. Keyla Castillo
C.I: 9.294.037
Jurado


Profa. M.Sc. Lorennys Raffo
C.I: 14.169.460
Asesor


Bf. Mendoza S., Ignacio A.
C.I: 25.612.852
Autor


Profa. M.Sc. Elbita Márquez
C.I: 14.703.598
Sub-Comisión de Trabajo de Grado


Profa. M.Sc. Jezabel Hermin
C.I: 11.854.694
Jefa del Departamento

Según establecido en resolución de Consejo Universitario N° 034/2009 de fecha 11/06/2009 y Artículo 13 literal J del Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente.

DEL PUEBLO VENIMOS / HACIA EL PUEBLO VAMOS



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE MONAGAS

ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
SUB- COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO

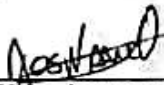
CTG-ECSA- LCP-2024

MODALIDAD: CURSOS ESPECIALES DE GRADO
ÁREA: CONTADURÍA PÚBLICA

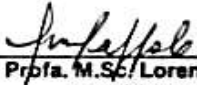
ACTA N° 057

PERIODO ACADÉMICO: I – 2023		COHORTE: Sección 01	
CÓDIGO	SEMINARIOS	CALIFICACIÓN	PROFESOR
0915509	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIAS (NIA's)	APROBADO	Profa. M.Sc. Joswmar Franco
0915509	ASPECTOS GENERALES DE LA TRIBUTACIÓN	APROBADO	Profa. M.Sc. Keyla Castillo
0915509	ESTRUCTURA DE COSTO EN TIEMPOS INFLACIONARIOS	APROBADO	Profa. M.Sc. Lorennys Raffo

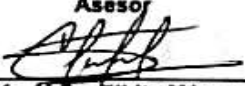
En Maturín, siendo las **08:30 (am)** del día **14 de Marzo del 2024** reunidos en la Sala "**Luz Marina Ruiz**", Campus **Los Guartos** del Núcleo de Monagas de la Universidad de Oriente, los miembros del jurado profesores: **Lorennys Raffo** (Asesor Académico), **Joswmar Franco** (Jurado), **Keyla Castillo** (Jurado). A fin de cumplir con el requisito parcial exigido por Reglamento de Trabajo de Grado, vigente, para obtener el Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, visto el rendimiento obtenido en los Seminarios y aceptada la Monografía de Investigación titulada: "**LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS DEL LABORATORIO CLÍNICO RUIZ MAGO**" Por el (la) Bachiller: **ARTIGAS MORENO, LUIS ALEJANDRO DE LA CONCEPCIÓN C.I: 26.516.162**. El jurado, luego de la discusión del mismo acuerdan calificarlo como: Aprobado


Profa. M.Sc. Joswmar Franco
C.I: 13.772.311
Jurado


Profa. M.Sc. Keyla Castillo
C.I: 9.294.037
Jurado


Profa. M.Sc. Lorennys Raffo
C.I: 14.169.460
Asesor


Br. Artigas M., Luis Alejandro de la C.
C.I: 26.516.162
Autor


Profa. M.Sc. Elbita Márquez
C.I: 14.703.598

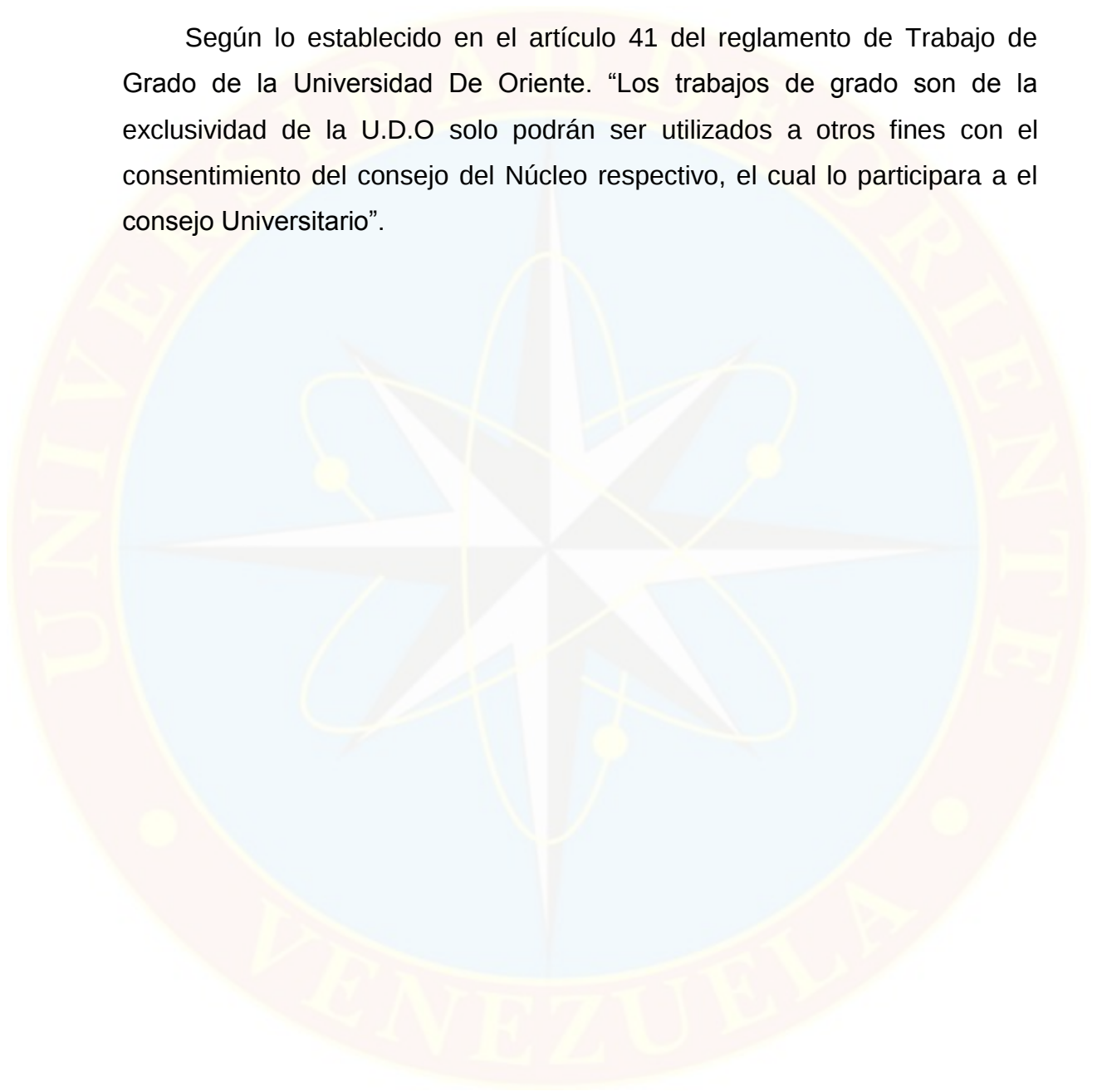

Profa. M.Sc. Jezabel Fermin
C.I: 11.854.694
Jefa del Departamento

Según establecido en resolución de Consejo Universitario N° 034/2009 de fecha 11/06/2009 y Artículo 13 literal J del Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente.

DEL PUEBLO VENIMOS / HACIA EL PUEBLO VAMOS

RESOLUCIÓN

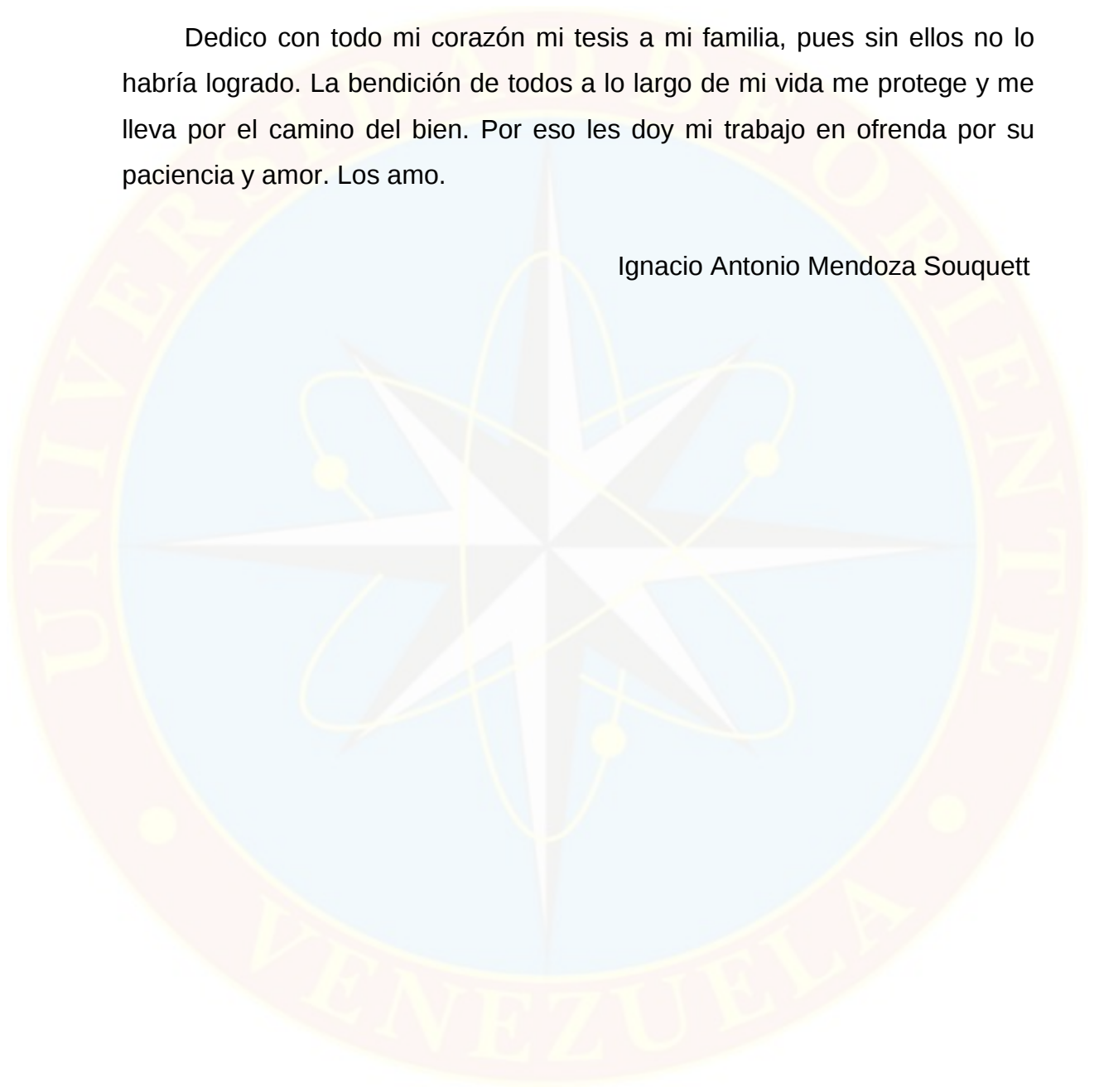
Según lo establecido en el artículo 41 del reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad De Oriente. “Los trabajos de grado son de la exclusividad de la U.D.O solo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del consejo del Núcleo respectivo, el cual lo participara a el consejo Universitario”.



DEDICATORIA

Dedico con todo mi corazón mi tesis a mi familia, pues sin ellos no lo habría logrado. La bendición de todos a lo largo de mi vida me protege y me lleva por el camino del bien. Por eso les doy mi trabajo en ofrenda por su paciencia y amor. Los amo.

Ignacio Antonio Mendoza Souquett



DEDICATORIA

Quiero dedicarle este trabajo de grado a mis padres, a mi hermano y amigos que han estado conmigo en todo el trayecto para poder realizar mis metas.

Para mis padres, Adalberto y Miladis , para mi tía Betty y mi hermano Luis , todo lo que he logrado en la universidad es gracias a ustedes por su apoyo incondicional y por nunca dejar rendirme para alcanzar este objetivo por esto les dedico este trabajo de grado los quiero y los amo con todo mi corazón.

Se lo dedico a dios porque me ha dado toda la fuerza para seguir adelante y por darle salud y bienestar a mi familia para que vean este logro tan importante.

Luis Alejandro de la Concepción Artigas Moreno

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, les agradezco a mis padres que siempre me han brindado su apoyo incondicional para poder cumplir todos mis objetivos personales y académicos. Ellos son los que con su cariño me han impulsado siempre a perseguir mis metas y nunca abandonarlas frente a las adversidades. También son los que me han brindado el soporte material y económico para poder concentrarme en los estudios y nunca abandonarlos.

Le agradezco muy profundamente a mi tutor por su dedicación y paciencia, sin sus palabras y correcciones precisas no hubiese podido lograr llegar a esta instancia tan anhelada. Gracias por su guía y todos sus consejos, los llevaré grabados para siempre en la memoria en mi futuro profesional.

Son muchos los docentes que han sido parte de mi camino universitario, y a todos ellos les quiero agradecer por transmitirme los conocimientos necesarios para hoy poder estar aquí. Sin ustedes los conceptos serían solo palabras, y las palabras ya sabemos quién se las lleva, el viento.

Agradecerles a todos mis compañeros los cuales muchos de ellos se han convertido en mis amigos, cómplices y hermanos. Gracias por las horas compartidas, los trabajos realizados en conjunto y las historias vividas.

Ignacio Antonio Mendoza Souquett

AGRADECIMIENTOS

Quiero agradecerles a mis padres principalmente además de todos aquellos familiares y amigos que me han apoyado con el pasar del tiempo para este objetivo tan especial el cual es ser Licenciado en contaduría pública. Cada uno de ellos aportó de cierta manera para conseguir ese objetivo, pero destacó principalmente mis agradecimientos a mis padres que a pesar de todas las dificultades y todos los contratiempos que ocurrieron siempre estuvieron ahí para mí y para que siguiera adelante con ese objetivo que me servirá para el resto de mi vida.

Agradecerle también a la Universidad De Oriente Nucleo Monagas que me dio la oportunidad de desarrollar la carrera de contaduría pública y que me dio la oportunidad de convertirme en un egresado de esta universidad, la casa más alta. Además agradecerle a mi tutora la profesora Lorennys Raffo que también estuvo presente con todo el cariño y con toda la disposición para cuando la necesitamos a la hora de realizar este trabajo, también agradecer a las profesoras Elbita Márquez y Joswmar Franco que estuvieron para aclararnos cualquier duda que surgió y para también darnos calma en momentos de desesperación, cada una fue de gran apoyo y demostraron ser además de grandes educadores son grandes seres humanos.

Por último agradecerles de todo corazón a mis compañeros de áreas de grado que a pesar de que somos todos diferentes y pensamos diferentes siempre estuvimos ahí el uno para el otro como compañeros, agradezco todos los gestos de empatía, los momentos de risas y cada compartir en el transcurso de las áreas de grado. Les deseo siempre lo mejor en su vida y que cumplan cada uno de sus objetivos ya que son grandes personas y grandes soñadores que se merecen todo lo mejor en sus vidas una vez más gracias a todos.

Luis Alejandro de la Concepcion Artigas Moreno

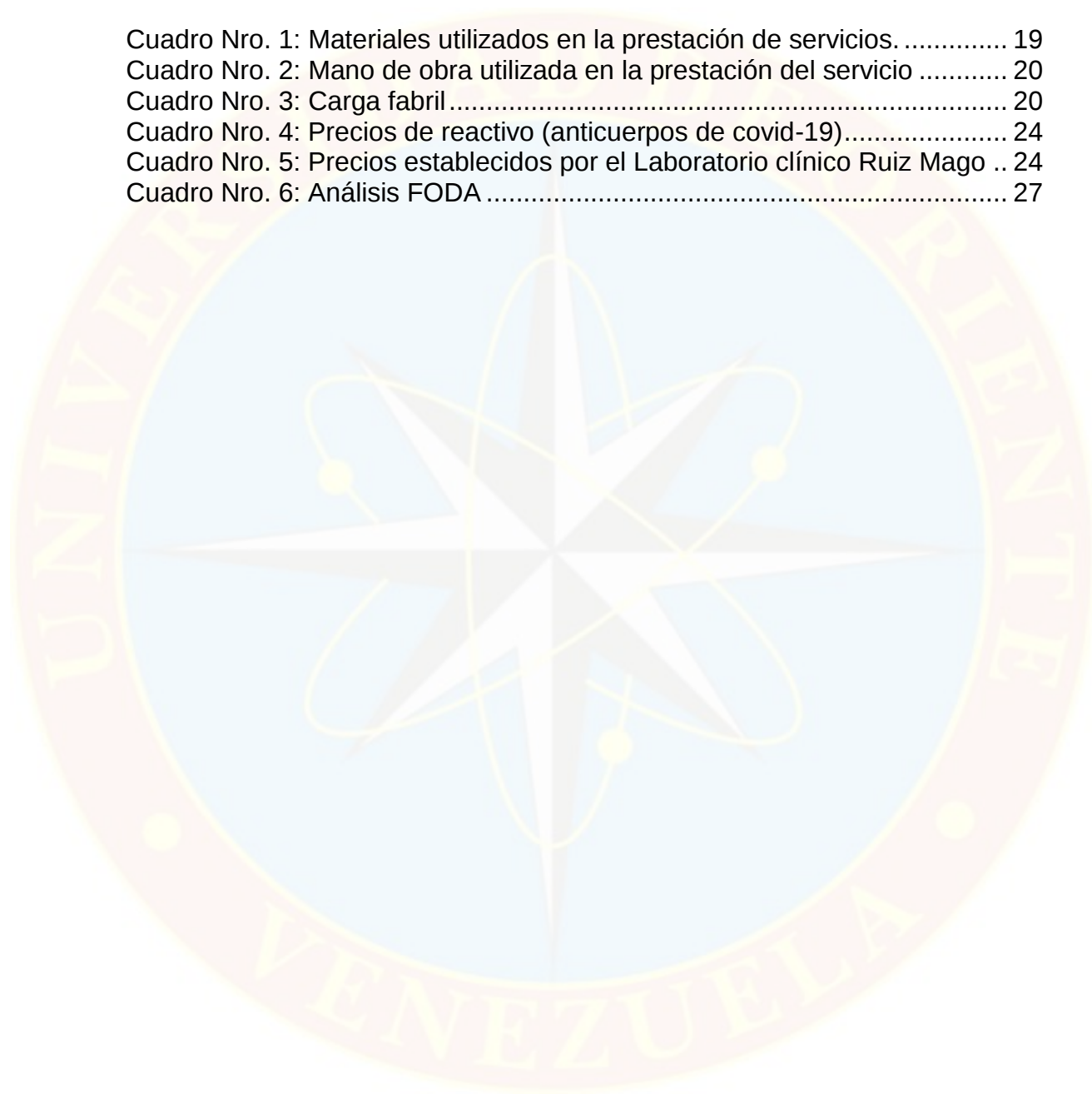
INDICE GENERAL

RESOLUCIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTOS	vii
INDICE GENERAL	ix
INDICE DE CUADROS.....	xi
INDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
INTRODUCCIÓN	1
PARTE I.....	3
EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.2 Delimitación del problema	6
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.2.1 Objetivo general	6
1.2.2 Objetivos específicos.....	6
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	7
1.4 MARCO METODOLÓGICO.....	8
1.4.1 Tipo de investigación	8
1.4.2 Nivel de la investigación	9
1.4.3 Población objeto de estudio	9
1.4.4 Muestra.....	10
1.4.5 Técnicas de recolección de datos	10
1.4.5.1 Observación directa	10
1.4.5.2 Entrevistas no estructuradas	10
1.4.5.3 Documentación bibliográfica	11
1.5 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL.....	11
1.5.1 Ubicación.....	11
1.5.2 Reseña histórica.....	12
1.5.3 Misión	13
1.5.4 Visión.....	13
1.5.5 Organigrama institucional.....	13
1.6 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	14
PARTE II.....	17
DESARROLLO DEL ESTUDIO.....	17
2.1 ELEMENTOS DEL COSTO PRESENTES EN EL LABORATORIO CLÍNICO RUIZ MAGO	17
2.2 PROCEDIMIENTO IMPLEMENTADO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y EL PRECIO DE LOS	

SERVICIOS PRESTADOS POR EL LABORATORIO RUIZ MAGO	22
2.3 CONTEXTO INTERNO Y EXTERNO EN RELACIÓN A LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO POR EL SERVICIO PRESTADO POR LA EMPRESA.....	25
2.4 LINEAMIENTOS PARA LA REALIZACIÓN DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS.....	32
PARTE III.....	36
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	36
3.1 CONCLUSIONES	36
3.2 RECOMENDACIONES.....	37
BIBLIOGRAFIA	38
HOJAS METADATOS	41

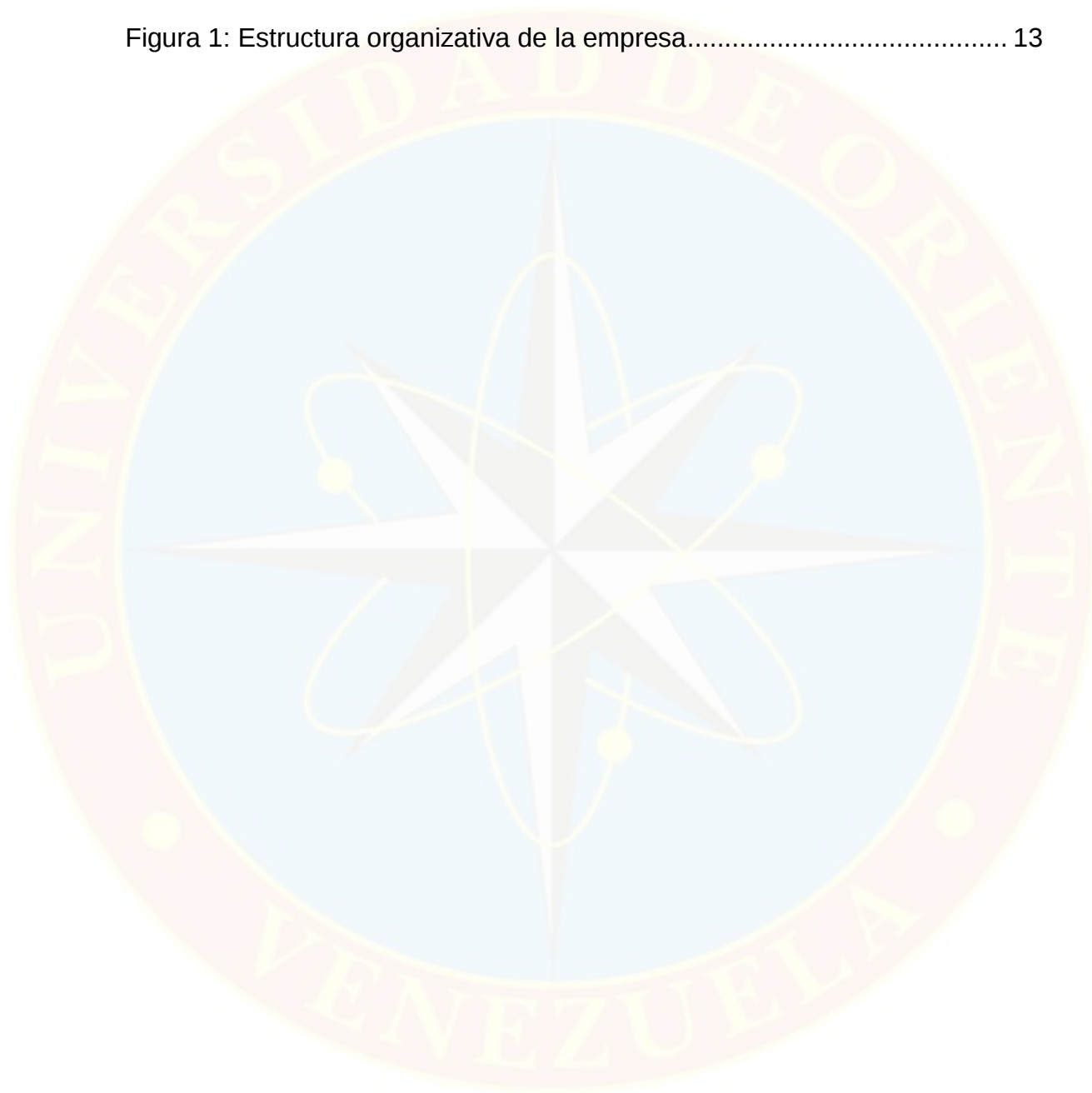
INDICE DE CUADROS

Cuadro Nro. 1: Materiales utilizados en la prestación de servicios.	19
Cuadro Nro. 2: Mano de obra utilizada en la prestación del servicio	20
Cuadro Nro. 3: Carga fabril	20
Cuadro Nro. 4: Precios de reactivo (anticuerpos de covid-19).....	24
Cuadro Nro. 5: Precios establecidos por el Laboratorio clínico Ruiz Mago ..	24
Cuadro Nro. 6: Análisis FODA	27



INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Estructura organizativa de la empresa.....	13
--	----





UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
NÚCLEO DE MONAGAS
MATURIN-MONAGAS-VENEZUELA

**LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE
COSTOS DEL LABORATORIO CLÍNICO RUIZ MAGO
MATUORN-EDO.MONAGAS-VENEZUELA**

Asesora académica:
Profa. Lorennys Raffo

Autores:
Luis Artigas
C.I. 26.516.162
Ignacio Mendoza
C.I 25.612.852

RESUMEN

El siguiente trabajo de grado se basó en presentarle los lineamientos para la elaboración de la estructura de costos en el Laboratorio clínico Ruiz Mago. Para este trabajo se realizó una investigación de campo con apoyo documental, asumiendo el nivel de investigación de tipo descriptiva. Con los datos recolectados a través de las técnicas de observación directa, entrevistas no estructuradas y la documentación bibliográfica en la empresa objeto de estudio, se identificaron los costos presentes dentro del Laboratorio, se describieron los procedimientos utilizados por la empresa para determinar sus costos y sus precios, además se realizó un análisis FODA para evaluar los factores internos y externos que pueden afectar al Laboratorio para fijar sus precios, por último con este análisis se formularon los lineamientos que debería de seguir la empresa para elaborar su estructura de costos ya que se pudo concluir que no cuentan con una a la hora de analizar sus costos y para fijar sus precios, con las recomendaciones otorgadas el Laboratorio podrá optimizar de manera concreta sus operaciones ya que contarán con una herramienta valiosa como lo es una estructura de costos.

INTRODUCCIÓN

Los laboratorios clínicos son una especialidad médica de alta importancia en la actualidad y para la salud colectiva. Gracias a los grandes avances en la ciencia, de la cual el ámbito de la salud está estrechamente relacionado, en los últimos años los laboratorios clínicos se han vuelto más precisos al momento de confirmar o descartar diagnósticos, pero, además, debido al gran número de laboratorios clínicos que existen en alrededor del mundo, son una excelente fuente de empleo para los profesionales de la salud especializados.

Los laboratorios clínicos pueden realizar una amplia variedad de pruebas, que incluyen análisis de sangre, pruebas de orina, biopsias, cultivos microbiológicos, pruebas genéticas y muchas más. Los resultados de estas pruebas pueden ayudar a los médicos a entender mejor la condición de un paciente y a tomar decisiones informadas sobre el tratamiento. Según la Ley De Ejercicio del Bioanálisis:

Artículo 2.- El ejercicio de esta profesión consiste en el análisis de muestras provenientes de seres humanos, realizados mediante métodos científicos y tecnología propia del laboratorio clínico para suministrar datos al proceso de diagnóstico de enfermedades, su prevención y terapéutica.

En los laboratorios clínicos, tanto técnicos y profesionales en análisis clínicos analizan las muestras biológicas humanas que al final contribuyen al estudio, prevención, diagnóstico y tratamiento de las enfermedades humanas, por eso deberán tener un alto nivel de conocimiento. Así pues, en la Ley De Ejercicio Del Bioanálisis se expresa:

Artículo 9.- Los profesionales que ejerzan el bioanálisis deberán estar debidamente capacitados y legalmente autorizados según esta Ley para prestar servicios a la comunidad, contribuir al progreso científico y social del bioanálisis, aportar su colaboración para la solución de problemas de salud pública y cooperar con los demás profesionales de la salud que así lo requieran.

Entonces, podemos entender que lugares tan complejos como lo son los laboratorios clínicos, también necesitan de herramientas administrativas para ejercer sus funciones, entre estas herramientas se encuentran los sistemas de información contable de los que la contabilidad de costos forma parte, esta permite generar información para la toma de decisiones económicas oportunas y acertada.

PARTE I

EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La economía venezolana acumula en los últimos años una caída abismal del PIB en un cuadro de escasez que no solo afecta a las empresas por la ausencia de insumos, materias primas y bienes de capital importados, sino a la población en general que hoy dedica buena parte de su tiempo de vida a la búsqueda de bienes esenciales para la subsistencia, el panorama del sector privado es delicado. Podríamos decir que se encuentra, desde hace rato, en una situación de sobrevivencia. En consecuencia, deben establecer prioridades como lo son enfocarse fundamentalmente en la producción, los estímulos, los canales de distribución, cómo conseguir dólares para tener acceso a los materiales necesarios para la realización de operaciones.

Hoy en día, el poder mantener un negocio a flote es una tarea monumental en cualquier parte del mundo, pero en el contexto venezolano lo es aún más por todos los factores que se deben tener en cuenta al momento de elegir los precios para un servicio o producto que se ofrece al público. No es secreto que el proceso inflacionario por el que pasamos donde todos los días los precios y los costos de los materiales aumentan progresivamente lo que vuelve mucho más difícil el poder mantenerse competitivo en cualquier mercado, porque muchas empresas o negocios se ven obligados a subir los precios de sus productos cada cierto tiempo, lo cual complica la retención de clientes ya que la inflación tiene efectos perniciosos sobre la economía, entre otros, el deterioro de los ingresos, especialmente de los que perciben una

renta fija o cuyas remuneraciones no se ajustan de manera proporcional con el ritmo en el que aumentan los precios

A pesar de todas las innovaciones en tecnología que diariamente se gestan, y facilitan la clasificación de los costos, todavía existen organizaciones que no han logrado definir cuáles son sus costos de manera adecuada, que, a partir de sus necesidades, les permita generar factores claves de éxito para una buena toma de decisiones.

Es importante entonces que las empresas conozcan bien los costos para la creación de sus productos o la prestación de sus servicios y cómo aumentan en el tiempo para elegir los mejores precios posibles en cada aumento para poder mantener la mayor base de consumidores posible a lo largo de cada periodo contable.

Una herramienta que pueden utilizar las empresas es la realización de una estructura de costos la cual trata de un documento donde se organizan los gastos de una compañía. Esta estructura incluye todos los costos en los que incurre una empresa para funcionar: salarios, alquiler, materias primas, servicios, pago de impuestos, entre otros.

En el caso del Laboratorio Clínico Ruiz Mago, aunque han podido mantenerse a flote durante estos tiempos de dificultad, no cuentan con una estructura de costos que les permita verificar con exactitud de dónde provienen los aumentos en los servicios que le prestan al público de forma constante.

Además, el poder entender cómo se compone el costo de un producto o servicio ayuda a la empresa a detallar aquellos que no son rentables, que

podrían ser ajustados o directamente removidos. Con el nivel de competitividad de hoy en día, las empresas o negocios deben reducir sus costos además de optimizar sus procesos, al fin y al cabo, los costos pueden ser vistos como inversiones, ya que como toda inversión el objetivo es poder obtener un beneficio a futuro.

Al recopilar y analizar los costos asociados con la producción de bienes o Servicios, una estructura de costos permitiría a la empresa tomar decisiones basada en la información obtenida en áreas como fijación de precios, rentabilidad del servicio y selección de proveedores. Esta información ayuda a maximizar la rentabilidad, así como también al éxito general de la empresa, por esto es importante tener una buena estructura de costos implementada en la empresa.

Al visualizar como la no implementación de sistemas de evaluación de costos puede afectar las operaciones de una empresa nacen las siguientes interrogantes:

- ✓ ¿Cuáles elementos del costo están presentes en el laboratorio clínico Ruiz Mago?
- ✓ ¿Qué procedimientos son utilizados por el laboratorio para determinar sus costos y los precios de sus servicios?
- ✓ ¿Cuáles factores afectan al laboratorio para fijar los precios de sus servicios?
- ✓ ¿Qué lineamientos puede seguir el laboratorio Ruiz Mago para realizar una estructura de costos?

1.1.2 Delimitación del problema

El presente proyecto está basado en la carencia de una estructura de costos en el Laboratorio Clínico Ruiz Mago que está ubicado entre la avenida Bolívar y Luis Del Valle García, edificio Vapleca, PB, local 4, Maturín Estado Monagas, el mismo se llevará a cabo durante el periodo 2.024.

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 Objetivo general

Proponer los lineamientos para la creación de una estructura de costos en el Laboratorio Clínico Ruiz Mago.

1.2.2 Objetivos específicos

- ✓ Identificar los elementos del costo presentes en el laboratorio clínico Ruiz Mago.
- ✓ Describir el procedimiento implementado para la determinación de costos y el precio de los servicios prestados por el laboratorio Ruiz mago.
- ✓ Analizar el contexto interno y externo en relación a la determinación del precio por el servicio prestado por la empresa.
- ✓ Formular los lineamientos para la creación de una estructura de costos.

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Con el análisis realizado a los costos, se puede observar si se están cumpliendo con las metas establecidas por la empresa de manera correcta y eficiente, con este estudio se puede observar la evolución de las variables y la incidencia de los costos sobre la utilidad, donde la empresa deberá tomar ciertas decisiones que le resulten más beneficiosas de acuerdo con sus objetivos y metas.

El Laboratorio Clínico Ruiz Mago como toda organización creada con fines de lucro requiere de un adecuado control de sus recursos económicos, por lo que deben crear estrategias que le permitan, manejar, administrar, optimizar y controlar cada uno de los costos que son indispensables para realizar sus actividades diarias, con el propósito de obtener una ventaja competitiva, mantenerse en el mercado o maximizar sus utilidades.

La presente investigación toma valor por el hecho de la situación económica que atraviesa el país donde las empresas se ven afectadas por no tener un control claro en sus costos para poder realizar sus operaciones, lo cual podría ocasionarles una reducción en su rentabilidad o una disminución en la capacidad para financiar nuevas inversiones. Con los resultados obtenidos de este estudio, la gerencia o los directivos del mencionado laboratorio clínico puede conocer con certeza la realidad referente al objeto de estudio y así realizar la toma de decisiones correspondientes.

Para la universidad será de gran importancia que sus estudiantes puedan contribuir de manera eficiente a las empresas creando diferentes tipos de estudios de investigación que en un futuro puedan funcionar como

guía para otras personas que quieran incurrir en este tipo de estudios para poder mejorar con el pasar del tiempo. Por otro lado a nivel personal esta investigación nos será de gran importancia ya que pondremos en práctica los conocimientos adquiridos en la universidad para poder alcanzar nuestro objetivo del título universitario de Licenciado en Contaduría Pública lo cual nos ayudará a crecer de forma personal y nos brindará diferentes herramientas para afrontar el futuro que nos espera no solo a nivel profesional sino también para las diferentes situaciones que se nos presenten en cualquier momento de la vida en general.

1.4 MARCO METODOLÓGICO

1.4.1 Tipo de investigación

La investigación que se realizó es de campo, debido a que la información en la que se basó fue otorgada por el Laboratorio clínico Ruiz Mago, es necesario también realizar una investigación documental para el desarrollo de este trabajo por lo que fueron necesarios fuentes bibliográficas, documentos otorgados por la empresa y cualquier fuente relacionada con el tema.

El trabajo de campo es una fase fundamental en el desarrollo de una investigación, pues permite conocer y evaluar de primera mano lo que ocurre en un entorno determinado y contrastar las hipótesis con la realidad (<https://www.questionpro.com/blog/es/trabajo-de-campo/>)

1.4.2 Nivel de la investigación

El nivel de investigación es de tipo descriptivo, ya que estudia y analiza una situación real por la que pueden pasar las empresas, determinando las diferentes consecuencias que pueda traer. Para eso es importante la creación de la estructura de costos para poder analizar e interpretar los costos que inciden en las operaciones diarias.

La investigación descriptiva busca proporcionar una representación precisa y detallada de los hechos observados, sin enfocarse en establecer relaciones de causa y efecto. (<https://www.cimec.es/investigacion-descriptivacaracteristicas/#:~:text=La%20investigaci3n%20descriptiva%20es%20aquella,%2C%20un%20fen3meno%20concreto%2C%20etc>)

1.4.3 Población objeto de estudio

Según el autor Arias (2006, p. 81) define población como: “Un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”.

La población estuvo integrada por todos los documentos necesarios para el desarrollo de la investigación, como: registros, informes, leyes, textos, además del personal que trabajan en el departamento de administración del laboratorio que son las encargadas de suministrar toda la información necesaria para desarrollar el trabajo de investigación.

1.4.4 Muestra

Según Arias (2006, P.83) define muestra como “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible.”

Para este trabajo de investigación no fue necesaria la extracción de muestra puesto a que la población con la que se está trabajando es pequeña y a su vez es manejable.

1.4.5 Técnicas de recolección de datos

Para la recolección de datos necesarios para el desarrollo de la investigación, se emplearán las siguientes técnicas de investigación:

1.4.5.1 Observación directa

Se estará en contacto directo con el personal del laboratorio para el suministro de la información necesaria.

La observación directa es un método de recolección de datos que consiste básicamente en observar el objeto de estudio dentro de una situación particular. Todo esto se hace sin necesidad de intervenir o alterar el ambiente en el que se desenvuelve el objeto. De lo contrario, los datos que se obtengan no van a ser válidos. (<https://okdiario.com/curiosidades/conoce-metodo-observacion-directa-3628568/amp>)

1.4.5.2 Entrevistas no estructuradas

Este medio permitió obtener información adicional con las conversaciones o interacciones con los directivos y personal administrativa,

lo que ayudó a aclarar cualquier duda generada por los documentos otorgados por la empresa. Según Arias (2006, P.73)

En esta modalidad no se dispone de una guía de preguntas elaboradas previamente. Sin embargo, se orienta por unos objetivos preestablecidos que permiten definir el tema de la entrevista, de allí que el entrevistador deba poseer una gran habilidad para formular las interrogantes sin perder la coherencia.

1.4.5.3 Documentación bibliográfica

Fue necesario la lectura, comprensión y análisis de material bibliográfico, documentos de la empresa y leyes relacionadas con el trabajo de investigación como lo son la ley de costos y precios justos además de las normativas del colegio de bioanalistas del estado Monagas para la fijación de precios.

Según Fideas Arias (2006), “la investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, críticas e interpretación de datos secundarios, es decir los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”.

1.5 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL

1.5.1 Ubicación

El Laboratorio Clínico Ruiz Mago está ubicado entre la avenida Bolívar y Luis Del Valle García, edificio Vapleca, PB, local 4, Maturín Estado Monagas.

1.5.2 Reseña histórica

El Laboratorio clínico Ruiz Mago, surge a partir de la idea de sus dos principales directivos de dar apertura a una empresa donde poner en práctica sus conocimientos es por ello que el 30 de agosto de 1994 abrió sus puertas entre la avenida Bolívar y Luis Del Valle García, edificio Vapleca, PB, local 4, Maturín Estado Monagas.

El Laboratorio se encuentra bajo el liderazgo de dos directores generales, un gerente general, dos gerentes de compras y un gerente de almacén, además de personal sumamente calificado con experiencia en el sector salud.

El Laboratorio buscando siempre una visión de vanguardia y de prestar el mejor servicio posible para sus usuarios fueron situándolo en un sitio preferencial, lo que les ha dado hoy en día una imagen y un prestigio, para quienes han vivido y conocido de cerca a la empresa, representa un gran orgullo lo que fue lo que es y lo que seguirá siendo en el tiempo el Laboratorio clínico Ruiz Mago.

Ofrecer a los clientes la mayor calidad en los servicios, es lo más importante para ellos y a la vez, su mayor compromiso. Por tal motivo han asumido la responsabilidad de optimizar los recursos necesarios para su atención, con la ampliación de inversiones en sus servicios para mejorar cada día más.

Hoy con gran emoción se puede observar cómo el Laboratorio clínico Ruiz Mago se va revitalizando y dando pasos firmes hacia ser uno de los laboratorios con mayor tecnología con sofisticados equipos, instalaciones

modernas y con un personal de primer nivel. Tienen 30 años prestando el mejor servicio en el estado Monagas y atendiendo de gran manera a sus clientes.

1.5.3 Misión

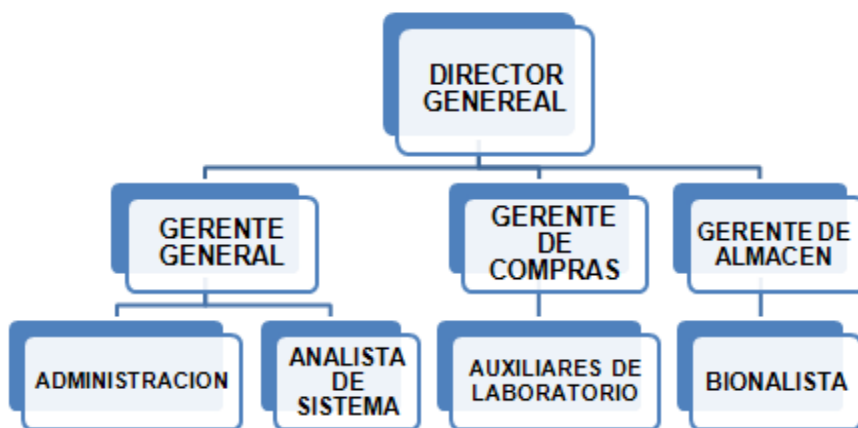
Brindar un servicio de alta calidad humana y tecnología a través de un equipo calificado, enfocándonos en las áreas del bioanálisis para conseguir resultados que superen las expectativas en calidad, servicio y cuidado del ambiente.

1.5.4 Visión

Ser reconocido como una empresa de alto nivel en constante crecimiento, superando los estándares de calidad requeridos en el sector salud.

1.5.5 Organigrama institucional

Figura 1: Estructura organizativa de la empresa



Fuente: Elaborado con información proporcionada por la directora general del laboratorio Rosa Mago (2024).

1.6 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Actividad: Para Gómez (2005, P.352) una actividad es un acontecimiento, tarea o unidad de trabajo con un propósito específico; así mismo como la actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en la empresa para la obtención de un bien o servicio

Bases: Según Arias, (2006) implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado para sustentar o explicar el problema planteado.

Bienes: En economía, se llama bienes a los materiales y mercancías que les permiten a los individuos satisfacer sus necesidades. Generalmente se trata de elementos concretos, tangibles, que se pueden adquirir en el mercado a cambio de una cantidad de dinero. (<https://concepto.de/bienes/>, viernes 09/02/2024, 7:45 pm)

Costos: Según Begoña (2006, P.40) el costo se define como el equivalente monetario de los bienes o servicios consumidos en el proceso de producción.

Empresa: Una empresa es una organización de personas que administran ciertos recursos para conseguir beneficio económico. Esto pretenden lograrlo creando un producto o servicio que satisfaga una necesidad de la gente. Puede contar con una o muchas personas y uno de sus objetivos principales es buscar el lucro.

Estructura de costos: Al respecto Botero (2012) una estructura de costos es un conjunto de erogaciones que hacen posible la obtención de bienes y/o servicios a ser vendidos, para generar ingresos; generalmente estas

erogaciones están representadas por un conjunto de proporciones por tipo de costo que respecto al costo total de la empresa.

Gastos: De acuerdo a lo establecido por Cuervo y Osorio (2007, P.10) los gastos son las erogaciones por parte de la empresa destinadas a mantener la administración de las mismas. Estas erogaciones pueden ser: sueldos administrativos, comisiones por ventas, depreciaciones de los activos, servicios públicos, entre otros.

Ingresos: Al respecto, señala Polimeni (2001, p. 11) que el ingreso se define como el precio de los productos vendidos o de los servicios prestados.

Lineamientos: Según Frances (2006) Son postulados fundamentales que reflejan los principales aspectos de la estrategia de una organización o empresa, en función de las prácticas gerenciales generalmente establecidas.

Producción: de acuerdo a Tawfik y Chauvel (1993) se define como “la adición de valor que se da a los bienes y servicios, como consecuencia de su transformación para la satisfacción de las necesidades”.

Producto: Kotler (1984, p. 6) define el producto es cualquier cosa que se ofrece en un mercado para la atención, adquisición, uso o consumo capaces de satisfacer una necesidad o un deseo.

Servicios: Según (Kotler, 1997, P. 656) es cualquier actividad o beneficio que una parte ofrece a otra; son esencialmente intangibles y no dan lugar a la propiedad de ninguna cosa. Su producción puede estar vinculada o no con un producto físico.

Rentabilidad: Gitman (1997) dice que rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas.



PARTE II

DESARROLLO DEL ESTUDIO

2.1 ELEMENTOS DEL COSTO PRESENTES EN EL LABORATORIO CLÍNICO RUIZ MAGO

Como se ha venido señalando los costos son el importe monetario que representa un producto o prestación de servicio, tienen que ver con la inversión realizada en el proceso productivo para ejecutar ciertas tareas durante la fabricación del mismo y el tiempo empleado para desarrollarlo. Por ello el correcto manejo de los costos es una herramienta de gran importancia, porque contribuye a la toma de decisiones para las grandes, medianas y pequeñas empresas puesto a que son imprescindibles para la realización de las actividades diarias de estas permitiendo determinar el valor del producto o de la prestación del servicio.

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

A continuación, se define cada uno de los elementos del costo:

Materiales: Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

Indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

Directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

Indirecta: Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

Costos indirectos de fabricación (CIF): Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos mas todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

(<https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulos/especializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/16.pdf>)

Es importante mencionar que una estructura de costos que sirva como herramienta en la empresa para identificarlos de manera precisa ayudará al laboratorio Ruiz Mago a poder maximizar sus recursos ya que conocerán cuáles costos son indispensables y cuáles pueden ser desechados en caso

de que sean innecesario al momento de señalar cuáles son los costos que están presentes en las actividades diarias del laboratorio, es importante siempre clasificarlos y detallarlos para que en futuras decisiones se puedan discutir si estos de verdad son factibles a la hora de prestar el servicio.

Una vez definidos los elementos del costo y en base a la información proporcionada por los directivos además de los gerentes de compras del laboratorio se logró identificar y clasificar los costos en los que incurren de la siguiente manera:

Cuadro Nro. 1: Materiales utilizados en la prestación de servicios.

MATERIAL DIRECTO	MATERIAL INDIRECTO
Anticoagulantes	Equipo de oficina:
Reactivos	Papelería
Material médico quirúrgico:	Tinta de impresora
Aguja pericraneal	Equipos de laboratorio
Algodón	Material de esterilización de equipo
Alcohol antiséptico	
Guantes quirúrgicos	
Jeringas	
Gasas	
Vendas	
Torniquetes	
Lencería medica	
Recolector de orina	
Recolector de heces	
Tubo de recolección de muestras	

Fuente: Laboratorio Clínico Ruiz Mago 2024

Cuadro Nro. 2: Mano de obra utilizada en la prestación del servicio

MANO DE OBRA DIRECTA
Sueldos y salarios (Bioanalistas y auxiliares de bioanalista)

Fuente: Laboratorio Clínico Ruiz Mago (2024)

Cuadro Nro. 3: Carga fabril

COSTOS INDIRECTOS O CARGA FABRIL
Aseo
Agua
Condominio
Electricidad
Impuestos municipales
Internet
Sistema automatizado de laboratorio
Mantenimiento de sistema de laboratorio
Sueldos y salarios (Directivos y personal administrativo)
Depreciación de equipo de oficina
Depreciación de equipo de laboratorio

Fuente: Laboratorio Clínico Ruiz Mago (2024)

A continuación, se presenta la definición de algunos de los más importantes elementos presentes para la prestación de servicio del laboratorio Ruiz Mago:

Anticoagulantes: Los anticoagulantes son fármacos que impiden la coagulación de la sangre. Se utilizan, principalmente, en pacientes con valvulopatías o síndrome coronario agudo. Su empleo requiere ciertas precauciones.

Aseo urbano: El aseo urbano domiciliario se define como el conjunto de acciones sistematizadas que involucran la limpieza y barrido de las vías y espacios público, almacenamiento, recolección, transporte, transferencia,

tratamiento y disposición final de los residuos sólidos generados por la población en el ámbito urbano.

Equipo de oficina: El equipo de oficina son todas aquellas máquinas, dispositivos y herramientas necesarias para desempeñar las labores típicas de un espacio de trabajo empresarial.

Impuestos municipales: Según Moya (2009, P.386) expresa que los impuestos municipales es un impuesto que grava los ingresos brutos que obtiene el contribuyente por actividades económicas de industria y comercio, propaganda y publicidad comercial, impuestos sobre inmuebles urbanos e impuestos sobre vehículos durante el ejercicio gravable.

Material médico quirúrgico: El material quirúrgico es un conjunto de herramientas indispensables y especialmente diseñadas para realizar una cirugía u operación de manera exitosa y esterilizada.

Personal: Se conoce como personal al conjunto de las personas que trabajan en un mismo organismo, empresa o entidad.

Reactivos: Los reactivos clínicos son sustancias químicas utilizadas en el análisis de muestras biológicas en laboratorios clínicos y de diagnóstico. Estos reactivos permiten detectar, medir o cuantificar la presencia de componentes específicos en sangre, orina, líquidos biológicos y tejidos.

Sistema automatizado: Los Sistemas Automatizados son sistemas de información hechos por el hombre. Aunque hay diferentes tipos de sistemas automatizados, todos tienden a tener componentes en común (hardware, software, personas, datos y procedimientos).

Tubos de recolección de muestra: Los tubos de extracción de sangre se utilizan en laboratorios médicos para la recolección de sangre confiable para proporcionar resultados precisos; se usan para tomar sangre directamente de la vena o para recolectar muestras de sangre.

Al conocer los elementos del costo presente en las actividades realizadas por el Laboratorio Ruiz Mago podemos ver que estos pueden modificarse mayormente con el nivel de producción, así como también el desarrollo del negocio, donde cada uno de estos debe integrarse con los demás para garantizar la eficiencia de los recursos que se manejan.

Con esta descripción, ordenada de cada elemento del costo presente será más comprensible para el laboratorio observar las debilidades o amenazas económicas que pueden poner en riesgo sus actividades, el poder manejar una estructura de costos es una gran herramienta que permite ordenar de forma efectiva cada uno de ellos lo que facilita la toma de decisiones por parte de los directivos basadas en la información facilitada por esta herramienta.

2.2 PROCEDIMIENTO IMPLEMENTADO PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y EL PRECIO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS POR EL LABORATORIO RUIZ MAGO

El costo de acuerdo a Hansen y Mowe (2007, P, 35) es “el efectivo o un valor equivalente de efectivo sacrificado por productos y servicios que se espera que aporten un beneficio presente o futuro a una organización”.

En la actualidad el manejo de los costos va más allá del análisis cuantitativo que realizan las empresas para determinar cuánto les cuesta

producir un bien o prestar un servicio. En las empresas de prestación de servicio como lo son los laboratorios clínicos, el objetivo es maximizar el control en la administración de los recursos para poder prestar una mejor atención y resultados con exactitud que logren satisfacer las necesidades del público.

El laboratorio Ruiz Mago como cualquier otra entidad con fines de lucro requiere de cierta inversión necesaria para realizar sus actividades diarias, es por ello que es necesario un control de gastos que los ayude a analizar cuáles son de importancia y cuáles no son tan necesarios para prestar sus servicios,

De acuerdo a la información proporcionada por el personal y principales directivos, la identificación de los costos son necesarios para poder prestar sus servicios además de ayudar para la fijación de precios, al recibir la información por parte de la empresa se logró observar que a pesar de que no poseen un formato o un procedimiento claro, están en la capacidad de analizar cada uno de los costos que deben de tener para poder prestar el servicio ya que sus directivos tienen más de 20 años trabajando en el sector salud.

Para la determinación de precios el laboratorio Ruiz Mago primero identifica cuáles son los costos más importantes para la prestación del servicio en especial los de su materia prima (los reactivos), por lo que es necesario conocer el costo unitario de cada uno de ellos al cual se le añaden los costos operativos en los que incurre al momento de prestar sus servicios.

Dentro de la variedad de análisis o estudios que se realizan en el laboratorio se encuentra de COVID-19. En tal sentido esta prueba se tomará

como ejemplo didáctico para explicar el procedimiento para la determinación de los precios por servicios.

Cuadro Nro. 4: Precios de reactivo (anticuerpos de covid-19)

Reactivo o insumo	Cantidad de pruebas	Costo
Anti cuerpos COVID-19	50 pruebas por caja	150\$-5.446,5BS

Fuente: Laboratorio clínico Ruiz Mago (2024).

Cuadro Nro. 5: Precios establecidos por el Laboratorio clínico Ruiz Mago

Precios establecidos por el laboratorio

Costo total	Cantidad de pruebas	Costo unitario	Precio establecido
150\$-5.446,5BS	50 pruebas	3\$-108BS	5,4\$ o 197BS

Fuente: Laboratorio clínico Ruiz Mago (2024)

Cada prueba de anticuerpo de COVID-19 tiene un costo 150\$ el cual podrá rendir para un total 50 pruebas.

Al fraccionar el costo del insumo entre el total de pruebas que se pueden extraer, arrojará un total de 3\$ por prueba. Ahora bien, en el laboratorio para fijar sus precios aplican un porcentaje el cual en la empresa se calcula de forma anual para totalizar sus costos operacionales, para esta prueba se estableció un porcentaje de 80% lo que propinara un total de 5,4

dólares por prueba o 197BS utilizando la tasa del Banco Central De Venezuela (BCV), la cual fue de 36,31Bs.

A pesar de todo los encargados de la parte administrativa así como también los gerentes de compras suelen analizar cuáles serían los insumos principales (guantes quirúrgicos, algodón, alcohol, inyectadoras, reactivos, entre otros) que necesita el personal para poder llevar a cabo la prestación del servicio todo dependiendo del volumen de pacientes que tengan en el transcurso de sus operaciones, ya que con más presencia de pacientes se gastan más reactivos o materiales por lo que deben determinar las necesidades y realizar nuevas órdenes de compras para la reposición de dicho material.

Sin embargo, estos costos no son tomados en cuenta al momento de establecer el precio del servicio prestado, debido a que en el laboratorio clínico Ruiz Mago no cuentan con una estructura de costos definida que permita calcular los costos de manera óptima, al igual que los precios.

2.3 CONTEXTO INTERNO Y EXTERNO EN RELACIÓN A LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO POR EL SERVICIO PRESTADO POR LA EMPRESA

Para Kotler & Armstrong (2007, p. 309) el precio es: “la cantidad de dinero que se cobra por un producto o servicio o la suma de los valores que los consumidores dan a cambio de los beneficios de tener o usar el producto o servicio”.

El precio que la empresa establece reside entre uno que sea demasiado bajo para producir una utilidad y otro que sea demasiado alto

para producir cualquier tipo de demanda. Las percepciones de los clientes del valor del producto establecen el límite superior para los precios, si los clientes perciben que el precio del servicio es mayor que su valor, no adquirirán sus servicios. Asimismo, los costos de los productos establecen el límite inferior de los precios, si la empresa fija los precios del producto por debajo de sus costos, perderá utilidades.

Al fijar su precio entre estos dos extremos, la empresa debe tener en cuenta varios factores internos y externos, incluyendo las estrategias y los precios de sus competidores además de la naturaleza del mercado y la demanda. Por ello se busca realizar un análisis FODA y así tener una mejor visión del contexto interno y externo de la empresa.

Para Ponce Talancón, H. (2006, p. 2), el análisis FODA consiste en:

Realizar una evaluación de los factores fuertes y débiles que en su conjunto diagnostican la situación interna de una organización, así como su evaluación externa; es decir, las oportunidades y amenazas. También es una herramienta que puede considerarse sencilla y permite obtener una perspectiva general de la situación estratégica de una organización determinada.

En el laboratorio clínico Ruiz Mago al ser una empresa reconocida por su prestación de servicio a través de los años al igual que otras pueden tener problemas para la fijación de precios puesto a que en una economía tan cambiante se ven obligados a realizar ciertos ajustes y analizar el mercado en el que se encuentran, ya que no pueden fijar precios sin realizar los estudios pertinentes, esto podría afectarles de manera negativa con su base de clientes que explorarían otras ofertas en caso de que los precios

sean considerados altos o en el caso de fijar los precios de manera incorrecta les podría generar pérdidas.

Existen diversos factores internos y externos que puedan presentar ciertas amenazas o riesgos, así como también ventajas y fortalezas para el laboratorio a la hora de fijar sus precios como lo pueden ser:

Cuadro Nro. 6: Análisis FODA

Análisis interno	Análisis externo
Fortalezas	Oportunidades
Notoriedad de la marca a nivel estatal	Tendencia favorable en el mercado
Equipo profesional con amplia experiencia	Nuevas asociaciones
Alta fidelidad por parte de los clientes	Rápida evolución tecnológica
Debilidades	Amenazas
Costos unitarios elevados	Aumentos en la materia prima
Baja calidad en la mercadotecnia	Alta competencia
Falta de tomas de decisiones	

En cuanto a las fortalezas:

- **Notoriedad de la marca a nivel estatal:** el laboratorio Ruiz Mago tiene más de veinte años prestando sus servicios de manera eficiente donde pueden otorgarle a los usuarios resultados de calidad y de confianza lo que los hace una empresa reconocida por el público en general.

- **Equipo profesional con amplia experiencia:** en la empresa suelen recalcar a sus empleados lo importante que es estar preparados profesionalmente para prestar el servicio de manera correcta para poder satisfacer las necesidades de los diferentes clientes que suelen ir en busca de seguridad, así como también con la innovación de la tecnología los trabajadores deben adaptarse a nuevos instrumentos que les ayuden a realizar y analizar los resultados de las pruebas que realicen.
- **Alta fidelidad por parte de los clientes:** a pesar de que el laboratorio clínico Ruiz Mago posee unos precios un poco elevados en comparación con la competencia suelen tener una gran cantidad de clientes que prefieren pagar un poco más por el servicio pero que les garanticen que los resultados que se les proporciona son correctos y de calidad.

Además de estas fortalezas se lograron analizar diferentes debilidades que posee la empresa, en cuanto a estas se tienen:

- **Costos elevados:** si bien el laboratorio Ruiz Mago tiene años prestando este servicio para ellos no es ajena la situación que se vive en el país ya que necesitan de materiales que aumentan de precio lo que le genera mayores costos a la hora de reponerlos, para el laboratorio es importante darle resultados de calidad a los clientes y estos resultados dependen de conseguir la mejor calidad de materia primera así sean más costosa, lo que provoca una subida en los precios.
- **Baja calidad en la mercadotecnia:** es necesario conseguir diferentes estrategias y canales para llevar los productos y servicios a las

personas, en Ruiz Mago no hay una gran inversión para poder conseguir personas que puedan seguir elevando su marca y ayudarlos a captar más clientes de lo que ya poseen.

- **Falta de toma de decisiones:** el laboratorio cuenta con directivos muy capacitados para llevar este tipo de empresas, pero debido a diferentes situaciones que se les presentan suelen tener diferentes puntos de vista que internamente les pueden generar ciertas debilidades ya que les cuesta tomar las decisiones acertadas en los momentos adecuados por lo cual suelen perder oportunidades que necesitan de una respuesta inmediata.

Se debe considerar que a pesar de las debilidades que presenta el laboratorio, gracias a su trayectoria y compromiso con la calidad en la prestación de sus servicios han podido lograr un alto nivel de confianza en los consumidores de la ciudad, provocando así que, aunque tengan deficiencias de manera interna, sigan logrando prestar sus servicios gracias a la gran afluencia de personas que los buscan como primera opción. Estas debilidades podrían mitigarse con la ayuda de una estructura de costos que les permita observar mejor de dónde se encuentran sus mayores salidas de dinero y así permitirle a la dirección poder tomar decisiones basadas en hechos evitando de esta manera las dudas entre ellos.

En lo que se refiere al contexto externo:

Realizando un estudio de diferentes factores se logró observar las siguientes oportunidades que pueden surgir de manera externa al laboratorio Ruiz Mago.

En primer lugar se encuentran las oportunidades:

- **Tendencia favorables en el mercado:** este tipo de empresas como lo son los laboratorios clínicos hoy en día suelen ser favorecidos por el mercado debido a que muchas personas no cuentan con seguros médicos lo que los lleva a realizarse sus exámenes en los diferentes laboratorios privados lo que genera oportunidades dentro de este tipo de empresas así como también los benefician nuevas fuentes de inversiones que buscan elevar al sector médico para que puedan prestar servicios de calidad y con la mayor prontitud posible.
- **Nuevas asociaciones:** el laboratorio Ruiz Mago ha contado con la oportunidad de poder asociarse con grupos farmacéuticos donde ambos consiguen beneficios creando una gran relación de trabajo entre ellos, estas asociaciones le permiten al laboratorio mantener sus precios ya que reciben ayuda de dichos socios para conseguir materiales que necesitan al mejor precio, pero con la calidad que exigen.
- **Rápida evolución tecnológica:** La tecnología en estos tipos de empresas es fundamental ya que no solo agiliza el proceso además también puede ayudar a la empresa a no tener una gran cantidad de personal para realizar los estudios puesto a que los equipos de nueva generación pueden hacerlo con la misma precisión y si bien es una inversión a la larga les servirá para aminorar sus costos para poder establecer precios que atraigan a la mayor cantidad posible de usuarios.

De manera externa a la empresa existen diferente amenaza que les afecte a la hora de fijar precios algunas de ellas son:

- **Aumento en la materia prima:** Las diferentes situaciones que existen a la hora de reponer materiales pueden causar ciertos desajustes en los precios finales de los productos o de los servicios que se ofrecen , en el laboratorio Ruiz Mago este problema es muy constante ya que por su gran cantidad de volumen de clientes que poseen deben reponer su materia prima la cual aumenta cada semana lo que les genera gran inquietud ya que tratan de mantener sus precios para poder seguir captando la mayor cantidad de clientes posibles pero con mercados inestables sus precios pueden aumentar para poder cubrir sus costos operativos.
- **Alta competencia:** En el municipio existen alrededor de dieciséis (16) laboratorios clínicos, de los cuales, once (11) de ellos están en un radio de cuatro cuabras del Laboratorio Clínico Ruíz Mago. Todos estos laboratorios están compitiendo constantemente por la atención de los consumidores de todos los estratos sociales en la ciudad e incluso por la atención de personas de aquellos municipios de Monagas que quizá no cuentan con la tecnología para poder realizar pruebas más compleja lo cual representa una amenaza ya que muchos laboratorios tienen precios muy por debajo del laboratorio Ruiz Mago el cual no puede competir con precios por debajo de los establecidos por sus altos costos operativos.

Aun con las amenazas que presenta el Laboratorio clínico Ruíz Mago, existe cierto balance con las oportunidades que tienen por delante que incluso podrían permitirle superar a las amenazas. Invirtiendo en nuevas tecnologías más rápido que sus competidores permitiéndoles ser una opción más atractiva para los consumidores que buscan los resultados más precisos; a pesar de los cambios de precios constantes en los materiales

usados en la prestación de sus servicios debido a existir en una economía inflacionaria son capaces conseguir asociaciones que les permitan obtener mejores precios y debido a que son un laboratorio clínico, sus servicios siempre son requeridos con lo cual es un negocio que sigue siendo rentable.

Todos estos factores que se presentaron influyen de manera directa en la fijación de precios en el Laboratorio Ruiz Mago, ahora bien, es importante analizar cada uno porque en ciertas debilidades se pueden presentar oportunidades que pueda aprovechar el laboratorio así como también en las amenazas que influyen en los precios del servicios es necesario fijarse en las fortalezas que tiene la empresa para poder seguir prestando el servicio de manera eficiente a pesar de las dificultades que pueden presentarse y con precios que ayuden no solo al laboratorio sino a los clientes que buscan calidad en el servicio.

2.4 LINEAMIENTOS PARA LA REALIZACIÓN DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS

Hoy en día el manejo de los costos ha tomado gran valor en la economía del país mayormente en las empresas que prestan servicios como lo es el laboratorio clínico Ruiz Mago, ya que con el manejo y control de estos se pueden disminuir erogaciones de dinero innecesarias que afecten la calidad del servicio prestado y ayude a alcanzar los objetivos de la empresa como lo es maximizar sus ingresos. Los costos operacionales siempre forman parte del día a día de las actividades que realiza una empresa, estos son muy importantes conocerlos para poder trabajar con muchísima mayor eficiencia y eficacia.

Si bien no existen unos lineamientos o unos parámetros fijos de cómo se debe realizar una estructura de costos, se formularán los lineamientos teniendo en consideración los resultados obtenidos en el análisis FODA y los demás objetivos desarrollados en la investigación lo cuales son de gran importancia. En relación a ellos se presentan los lineamientos para la realización de la estructura de costos en el laboratorio.

- **Mejorar la toma de decisiones en la dirección y la elección de los proveedores para reducir costos haciendo uso de la tecnología**

Implementando un programa informático, como lo son las hojas de cálculos de Excel donde un asistente pueda registrar los costos en los que incurra el laboratorio clínico Ruiz Mago cada mes, de este modo, los encargados de la dirección podrán tener la información a la mano en todo momento para evitar buscar entre facturas que dificulte y haga más lento el proceso, permitiendo comparar de forma sencilla los costos de cada periodo y facilitando la elección de los mejores proveedores en cada reposición de inventario, junto con decisiones precisas que orienten mejor a la empresa. Esto ayudaría en parte a hacerle frente a varias de sus debilidades como lo son los costos elevados y la falta de toma de decisiones.

- **Identificación de los costos de manera precisa por parte del equipo profesional del laboratorio.**

El laboratorio clínico Ruiz Mago al ser una empresa prestadora de servicios de manera continua suelen trabajar con grandes cantidades de materiales por lo que con la preparación y formación continua del personal del laboratorio estos podrán estar en capacidad de identificar además de

clasificar los costos que posee la empresa lo cual agiliza el proceso de análisis de estos de forma efectiva.

1. Materiales directos: son aquellos que se emplean directamente para la prestación del servicio los cuales son: anticoagulantes, reactivos, material médico quirúrgico y tubos de recolección.
2. Materiales indirectos: están conformados por los materiales que ayudaran de manera auxiliar a la prestación del servicio, como: equipo de oficina, equipo de laboratorio, material de esterilización de equipos.
3. Mano de obra directa: en esta se destacarán los auxiliares de bioanalista que llevarán a cabo la prestación del servicio.
4. Costos indirectos o la carga fabril: estos están representados por los servicios básicos de agua, electricidad y aseo, también se encuentran el pago de internet además de los sistemas automatizado de laboratorio.

- **Realización de una estrategia de mercadotecnia la cual colabore para competir con las demás ofertas del mercado**

Al momento de realizar un registro completo de ingresos, costos y gastos que indique la situación de la empresa es necesario instaurar diferentes estrategias de marketing que ayude a atraer la mayor cantidad de clientes posibles, si se tienen mejores precios y servicios que el resto del mercado es vital poder llevarle dicha información a los eventuales usuarios de este servicio para ser la primera opción. Esto es beneficioso para el laboratorio ya que genera mayores ingresos por la afluencia de clientes y les permite realizar las reposiciones de material lo mas pronto posible evitando los grandes aumentos por la inflación.

Con estos lineamientos que se le sugieren al laboratorio clínico Ruiz Mago se podrá realizar una estructura de costos que pueda ayudarlos a conocer y detallar de mejor manera la situación en que se encuentran, con la información que se obtuvo por parte de los principales directivos y de los gerentes de la empresa se pudo observar poseen cierto conocimiento a la hora de identificar los costos, pero no lo hacen de manera ordenada lo que les genera problemas y futuras complicaciones.

Una estructura de costos bien definida por la empresa optimizara los ingresos de esta, ya que al identificar las diferentes erogaciones de dinero se logrará visualizar cuales son de importancia para la prestación de sus servicios podrán tomar las mejores decisiones en conjunto con el propósito de que el laboratorio pueda seguir operando con tranquilidad y además poder ser la mejor opción dentro del mercado ya que contarán con la mejor calidad en el servicio y en los resultados que emiten.

PARTE III

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1 CONCLUSIONES

Luego de haber desarrollado el presente trabajo para poder presentarle unos lineamientos al laboratorio clínico Ruiz Mago se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Cuentan con un personal muy capacitado además de que sus directivos con años de experiencia en el sector salud especialmente en el bioanálisis pueden identificar de manera correcta en que costos incurren a la hora de prestar sus servicios, también se observó que trabajan de manera conjunta para conseguir minimizar los costos o eliminar aquellos que no estén generando ningún tipo de beneficios para el laboratorio, además los directivos a pesar de su experiencia suelen apoyarse mucho en sus gerentes para conseguir maximizar sus ingresos.
- No cuentan con procedimientos claros para determinar sus costos pero debido a la capacidad de su personal pueden hacerlo de manera que no se vea afectada la fijación de precios donde si tienen procedimientos claros para los diferentes servicios que prestan.
- La limitación más importante su es la falta de decisiones acertadas y puntuales por parte de sus directivos debido a las dudas que pueden tener por no tener información clara a la mano en todo momento, pero aún con eso en cuenta y gracias a su renombre a nivel estatal, han sido capaces de hacerle frente a las dificultades económicas por las que pasan muchas empresas en el país.

- Al no manejar una estructura de costos el laboratorio no cuenta con una herramienta que les ayude a organizar cada uno de los costos que son necesarios para sus actividades diarias lo que les puede generar costos unitarios elevados.

3.2 RECOMENDACIONES

Luego de haber realizado una evaluación exhaustiva del proceso de control de costos en la empresa Laboratorio Clínico Ruíz Mago, presentamos algunas recomendaciones originadas de la información obtenida:

- Establecer una estructura de costos para organizar de manera precisa los costos y realizar los respectivos análisis para la determinación de precios.
- Utilizar herramientas tecnológicas que le permitan identificar sus costos de manera más ágil y precisa.
- Generar mayor confianza para la toma de decisiones oportunas.
- Organizar los costos más importantes en la prestación del servicio para que la dirección tenga información a la mano en todo momento.

BIBLIOGRAFIA

Antonio Frances, Estrategia para la empresa en América latina, editorial ediciones IESA, 2006, pag 36

Bergoña Pietro Moreno, Contabilidad de costes y de gestión, editorial Grefol S.A, 2007, pag 10

Botero, M. (2012). La estructura de costos de un negocio. Recuperado de <https://www.gerencie.com/las-estrategias-de-reduccion-de-costos.html>

Don Hansen y Maryanne Mowsen, Administración de costos, editorial Cengage learning, 2007, pag 35

Edgar Moya, Elementos de finanzas públicas y derecho tributario , editorial Mobil libros 2000, 2009 P 386.

Fideas G. Arias, El Proyecto de Investigacion, Editorial Episteme, 2012, Pag 26

Fideas G. Arias, El Proyecto de Investigacion, Editorial Episteme, 2012, Pag 73

Gitman, Lawrence, Fundamentos de administración financiera, Editorial OUP Harla México, S.A. México, 1997, pag 1077.

Inchausti, J. (2011). Estructura de Costos. Recuperado de <http://javierinchausti.files.wordpress.com/2009/05/estructura-de-costos.ppt> , 22/02/2023, 7:36pm. Link del objetivo 2.1.3

Joaquin Cuervo Tafur y Jair Alberio Osorio Agudelo, costeo basado en actividades abc, editorial Eco ediciones, 2007, pag. 10

Kotler, P. Mercadotecnia , Editorial Prentice-Hall, 1997, pag. 656

Kotler, P. El marketing de servicios profesionales, Editorial Prentice-Hall, 1984, pag. 6

Philip kotler y Gary Armstrong, Fundamentos del marketing, editorial pearson, 2007 P 309

Tawfik y Chauvel , administración de la producción , Editorial mcgraw-hill, 1993, pag 4

Ralph Polimeni, Contabilidad de costos, editorial mcgraw- hill, 2001, pag 11

Ponce Talancón, H. "La matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y sociales" en Contribuciones a la Economía, septiembre 2006.
<https://eco.mdp.edu.ar/cendocu/repositorio/00290.pdf>

<https://www.questionpro.com/blog/es/trabajo-de-campo/>, lunes 20/01/2024, 9:44 pm

<https://www.cimec.es/investigacion-descriptiva-caracteristicas/#:~:text=La%20investigaci3n%20descriptiva%20es%20a%20quella,%2C%20un%20fen3meno%20concreto%2C%20etc.> , martes 31/01/2024, 7:20 pm

<https://okdiario.com/curiosidades/conoce-metodo-observacion-directa-3628568/amp>, domingo 04/02/2024, 11:53 am

<https://concepto.de/bienes/>, viernes 09/02/2024, 7:45 pm

<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html> , viernes 09/02/2024, 8:12 pm

<https://docs.venezuela.justia.com/federales/leyes/ley-de-ejercicio-del-bioanalis.pdf> (Miércoles 14/02/2024, 8:16 pm)

<http://saber.ucv.ve/bitstream/10872/11677/2/TOMO%20II.pdf> definición de
aseo urbano (Martes 13/02/2024, 3:37pm)

<https://definicion.de/personal/#:~:text=Se%20conoce%20como%20personal%20al,mismo%20organismo%2C%20empresa%20o%20entidad.>(
Martes 13/02/2024, 3:50 pm)

http://www.ieec.uned.es/investigacion/Dipseil/PAC/archivos/Informacion_de_referencia_ISE2_1_1.pdf sistemas automatizados (13/02/2024,
4:20pm)

<https://www.pidiscat.cat/es/biologia/reactivos-clinicos#:~:text=Los%20reactivos%20cl%C3%ADnicos%20son%20sustancias,laboratorios%20cl%C3%ADnicos%20y%20de%20diagn%C3%B3stico>(
13/02/2024, 4:30 pm)

<https://fundaciondelcorazon.com/informacion-para-pacientes/tratamientos/anticoagulante-anticoagulacion.html>
(13/02/2024, 4:35 pm)

<https://www.sfpharmaplus.com/blog/noticias/todo-sobre-material-quirurgico#:~:text=El%20material%20quirurgico%20es%20un,de%20manera%20exitosa%20y%20esterilizada.>(13/02/2024, 4:55 pm)

<https://www.advacarepharma.com/es/amp/dispositivos-medicos/tubos-de-recoleccion-de-sangre> (13/02/2024, 5:00 pm)

<https://wtzaragoza.com/equipo-de-oficina#:~:text=Definici%C3%B3n%20de%20Equipo%20de%20Oficina,-El%20equipo%20de&text=Libretas%2C%20impresoras%2C%20computadoras%2C%20bol%C3%ADgrafos,conocen%20como%20equipo%20de%20oficina.> (13/02/2024, 5:15 pm)

<https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulos/especializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/16.pdf>. (28/02/2024, 9:00 pm)

HOJAS METADATOS

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 1/6

Título	Lineamientos para la elaboración de la estructura de costos del Laboratorio Clínico Ruiz Mago.
---------------	---

El Título es requerido. El subtítulo o título alternativo es opcional.

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Luis Artigas	CVLAC	C.I: 26516162
	e-mail	artigasluisalejandro23@gmail.com
Ignacio Mendoza	CVLAC	C.I: 25612852
	e-mail	ignacioxms@gmail.com

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres de un autor. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor esta registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad). El campo e-mail es completamente opcional y depende de la voluntad de los autores.

Palabras o frases claves:

Costos
Estructura de costos
Eficiencia
Lineamientos

El representante de la subcomisión de tesis solicitará a los miembros del jurado la lista de las palabras claves. Deben indicarse por lo menos cuatro (4) palabras clave.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 2/6

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Sub-área
Ciencias Sociales y Administrativas	Contaduría Pública

Debe indicarse por lo menos una línea o área de investigación y por cada área por lo menos un subárea. El representante de la subcomisión solicitará esta información a los miembros del jurado.

Resumen (Abstract):

El siguiente trabajo de grado se basó en presentarle los lineamientos para la elaboración de la estructura de costos en el Laboratorio clínico Ruiz Mago. Para este trabajo se realizó una investigación de campo con apoyo documental, asumiendo el nivel de investigación de tipo descriptiva. Con los datos recolectados a través de las técnicas de observación directa, entrevistas no estructuradas y la documentación bibliográfica en la empresa objeto de estudio, se identificaron los costos presentes dentro del Laboratorio, se describieron los procedimientos utilizados por la empresa para determinar sus costos y sus precios, además se realizó un análisis FODA para evaluar los factores internos y externos que pueden afectar al Laboratorio para fijar sus precios, por último con este análisis se formularon los lineamientos que debería de seguir la empresa para elaborar su estructura de costos ya que se pudo concluir que no cuentan con una a la hora de analizar sus costos y para fijar sus precios, con las recomendaciones otorgadas el Laboratorio podrá optimizar de manera concreta sus operaciones ya que contarán con una herramienta valiosa como lo es una estructura de costos.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail		
MSc. Lorennys Raffo	ROL	CA ☐ AS ☒ TU ☐ JU ☐	
	CVLAC	C.I. 14169460	
	e-mail	lraffo.udomonagas@gmail.com	
MSc. Joswmar Franco	ROL	CA ☐ AS ☐ TU ☐ JU ☒	
	CVLAC	C.I. 13772311	
	e-mail	jfranco.udomonagas@gmail.com	
MSc. Keyla Castillo	ROL	CA ☐ AS ☐ TU ☐ JU ☒	
	CVLAC	C.I. 9929150	
	e-mail	kcastillo.udomonagas@gmail.com	

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres del tutor y los otros dos (2) jurados. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor esta registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad).. La codificación del Rol es: CA = Coautor, AS = Asesor, TU = Tutor, JU = Jurado.

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2024	03	14

Fecha en formato ISO (AAAA-MM-DD). Ej: 2005-03-18. El dato fecha es requerido.

Lenguaje: spa

Requerido. Lenguaje del texto discutido y aprobado, codificado usando ISO 639-2. El código para español o castellano es spa. El código para ingles en. Si el lenguaje se especifica, se asume que es el inglés (en).

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 4/6

Archivo(s):

Nombre de archivo
Luis.Artigas_ignacio.Mendoza.docx

Caracteres permitidos en los nombres de los archivos: **A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z a b c d e f g h i j k l m n o p q r s t u v w x y z 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 _ - .**

Alcance:

Espacial: _____ (opcional)

Temporal: _____ (opcional)

Título o Grado asociado con el trabajo:

Licenciado en Contaduría Pública

Dato requerido. Ejemplo: Licenciado en Matemáticas, Magister Scientiarum en Biología Pesquera, Profesor Asociado, Administrativo III, etc

Nivel Asociado con el trabajo: Licenciatura

Dato requerido. Ejs: Licenciatura, Magister, Doctorado, Post-doctorado, etc.

Área de Estudio:

Ciencias Sociales y Administrativas

Usualmente es el nombre del programa o departamento.

Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:

Universidad de Oriente Núcleo Monagas

Si como producto de convenciones, otras instituciones además de la Universidad de Oriente, avalan el título o grado obtenido, el nombre de estas instituciones debe incluirse aquí.

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI - 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR *[Firma]*
FECHA 5/8/09 HORA 5:30
Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

[Firma]
JUAN A. BOLANOS CURELO
Secretario



C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YOC/manja

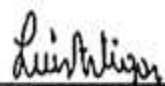
Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 6/6

De acuerdo al Artículo 41 del reglamento de Trabajos de Grado:

Los Trabajos de Grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y sólo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quién deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización.



Br. Mendoza S., Ignacio A.
C.I: 25.612.852
Autor



Br. Artigas M., Luis Alejandro de la C.
C.I: 26.516-162
Autor



Profa. M.Sc. Lorennys Raffo
C.I: 14.169.460
Asesor