



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN – MONAGAS – VENEZUELA**

**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA
EJECUCIÓN Y CONTROL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LAS
GERENCIAS DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO COMPRESIÓN
GAS MATURÍN, PDVSA GAS**

**Asesor académico:
MSc Yennys Martínez**

**Realizado por:
Br. Barreto Hildimary
C.I.: 21.349.500**

Maturín, Febrero de 2015

ACTA DE APROBACION



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

ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA
EJECUCIÓN Y CONTROL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LAS
GERENCIAS DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO COMPRESIÓN
GAS MATURÍN, PDVSA GAS.

PRESENTADO POR:

Hildimary Barreto
C.I.: V-21.349.500

Prof. Jorge Astudillo
Jurado Principal

Prof. Maira López
Jurado Principal

Msc. Yennys Martínez
Asesora Académica

Maturin, Febrero 2015

RESOLUCIÓN

De acuerdo con el artículo 44 del reglamento de trabajo de grado:

“LOS TRABAJOS DE GRADO SON DE EXCLUSIVA PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE Y, SOLO PODRÁN SER UTILIZADOS PARA OTROS FINES, CON EL CONSENTIMIENTO DEL CONSEJO DE NÚCLEO RESPECTIVO, EL CUAL LO PARTICIPARÁ AL CONSEJO UNIVERSITARIO”.



DEDICATORIA

A mis padres por todo el esfuerzo hecho por mí este triunfo también es de ustedes, son mi ejemplo a seguir.

A mi sobrinito por regalarme su sonrisa todas las mañanas alegrándome el día.

A Sergio Pinto por siempre estar allí en los momentos buenos y malos de mi carrera

A mis hermanos(a) que han formado parte de este gran sueño.

A mis amigas: Valentina, Fabiana, Hildegard, Geraldin y Andreina quienes fueron mis compañeras incondicionales durante toda mi carrera, compartiendo risas y momentos especiales.

A mi Dios y abuelitos me acompañaron y me guiaron para el logro de mis objetivos propuesto

Hildimary O. Barreto Z.

AGRADECIMIENTOS

Ante todo a Dios y a mis abuelitos por siempre acompañarme, cuidarme, y guiarme sin su ayuda no fuera posible estar aquí.

A mi mamá por su apoyo incondicional en todo momento, siempre apoyándome cuando más lo necesito dándome fortaleza para seguir adelante y por sus bendiciones todas las mañanas. Y a mi papa por su amor, gran colaboración y compañía por formar parte de soy hoy en día. Los amo.

A Sergio pinto eres esencial y por formas parte fundamental en mi vida y por apoyarme en todo el proceso de mis estudios y pasantía. Y a mis hermanos por su cariño y apoyo incondicional, los quiero.

A la MSC Yennys Martinez por tener la gentileza de aceptar servirme de asesor académico y orientarme en mi proyecto cuando lo necesitaba.

A la Superintendencia de Planificación, Control y Gestión Compresión Gas Maturín, por permitirme desarrollar dentro de sus instalaciones mi proyecto de pasantía proporcionándome las herramientas claves para un oportuno desarrollo.

A mi tío el Profesor Orsini la Paz por brindarme las recomendaciones necesarias para la realización de mi proyecto y apoyarme durante toda mi carrera.

ÍNDICE GENERAL

ACTA DE APROBACION	ii
RESOLUCIÓN	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTOS	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
RESUMEN.....	x
INTRODUCCIÓN	1
FASE I	4
EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES	4
1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.1.1 Planteamiento del Problema	4
1.1.2 Delimitación de la Investigación.....	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.....	9
1.4.1 Tipo y Nivel de Investigación.....	9
1.4.1.1 Tipo de Investigación	9
1.4.1.2 Nivel de Investigación	10
1.4.2 Población	11
1.4.3 La muestra	12
1.4.4 Técnicas de recolección de información	13
1.4.4.1 Observación directa y participante.....	13
1.4.4.2 Entrevista no estructurada	13
1.4.4.3 Instrumentos	14
1.5 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL	14
1.5.1 Logo	14
1.5.2 Ubicación	15
1.5.3 Reseña histórica	15
1.5.4 Misión.....	16
1.5.5 Visión	16
1.5.6 Objetivos estratégicos.....	17
1.5.7 Estructura Organizacional	18
FASE II	19
DESARROLLO DE ESTUDIO	19

2.1	NORMAS Y POLÍTICAS APLICADAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA GERENCIA DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO COMPRESIÓN GAS	19
2.2	DETALLAR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LAS GERENCIAS DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO COMPRESIÓN GAS MATURÍN.....	22
2.3	PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EJECUCIÓN Y CONTROL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LAS GERENCIAS DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO COMPRESIÓN GAS MATURÍN.....	24
2.3.1	Flujograma de control del presupuesto de gasto	33
2.4	ANALIZAR LAS FORTALEZAS Y LIMITACIONES DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EJECUCIÓN Y CONTROL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS EN LAS GERENCIAS DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO COMPRESIÓN GAS MATURÍN.....	34
FASE III	.....	39
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	.....	39
3.1	CONCLUSIONES.....	39
3.2	RECOMENDACIONES	40
GLOSARIO DE TÉRMINOS	.....	42
BIBLIOGRAFÍA	.....	46
ANEXOS	.....	48
HOJAS METADATOS	.....	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 Logo de PDVSA GAS	14
Figura N° 2 Organigrama de la Superintendencia de Planificación, Control y Gestión Compresión Gas, PDVSA Gas.	18
Figura N° 03 Disponibilidad Presupuestaria en el Sistema SAP	23
Figura N° 04 Solicitud de la orden de Servicio	25
Figura N° 05: Registro del Gasto al Sistema, Aplicación y Procesamiento de Datos (SAP).....	26
Figura N° 06: Pagina Principal donde se refleja el gasto cargado (Gasto. Operativo. Gasto en Viaje – Viatico).....	27
Figura N° 07. Muestra el detalle cargado por mes del Gasto Servicio de Taxi en el País el cual se desprende de la partida Gasto. Operativo. Gasto en Viaje – Viatico.....	28
Figura N° 08 Visualiza los movimiento detallados del mes de Enero de la partida Gasto Servicio de Taxi en el País.....	29
Figura N° 09. Estructura del presupuesto de gasto en la hoja de cálculo Excel.....	31

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Fortalezas y Limitaciones para la ejecución y control del presupuesto de gastos.	35
--	----





UNIVERSIDAD DE ORIENTE
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA
EJECUCIÓN Y CONTROL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LAS
GERENCIAS DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO COMPRESIÓN
GAS MATURÍN, PDVSA GAS

Asesor:

MSC. Yennys Martinez

Autor:

Br. Hildimary O.Barreto Z.

RESUMEN

La Superintendencia de Planificación, Control y Gestión maneja una serie de procedimientos de gran importancia los cuales impulsaron la necesidad de realizar la investigación Análisis de los Procedimientos Contables para la Ejecución y Control del Presupuesto de Gasto de las Gerencias de Operaciones y Mantenimiento Compresión Gas Maturín, PDVSA GAS, Siendo aplicada una investigación de campo de carácter descriptivo y para la recolección de la información se efectuó una revisión documental, la observación directa y la entrevista no estructurada. Una vez culminado el análisis se concluyó que el procedimiento de ejecución presupuestaria es adecuado pero presenta algunas deficiencia siendo las más resaltantes el gran volumen de documentos acumulados, retraso de envío de información y lentitud en el proceso de control de presupuesto, ya que solo cuenta con dos analista de presupuesto, así como también amerita la actualización de políticas que especifiquen los pasos a seguir para una adecuada ejecución. Por esta razón se plantean recomendaciones en este proyecto, con el fin de fortalecer las debilidades encontradas en esta investigación.

Palabras claves: Ejecución, Análisis, Control, Seguimiento, Gasto.

INTRODUCCIÓN

Las empresas de la industria petrolera nacional como lo es PDVSA y sus filiales, en su práctica común cubren las necesidades de la colectividad a través de los bienes y servicios que estas producen, sin embargo, para que puedan garantizar el cumplimiento de sus actividades, se ven en la necesidad de mejorar cada vez más la eficiencia en el ejercicio de las diversas funciones dentro del ámbito empresarial, debido a los diversos cambios que se presentan a nivel mundial, los logros a nivel productivo dependerán de la buena planificación, control del presupuesto de gasto y procedimientos contables que son herramientas financieras que permiten anticiparse al futuro previendo los riesgos que puedan suceder.

En tal sentido, es preciso que los procedimientos contables se establezcan con la finalidad de guiar la realización de sus actividades financieras de acuerdo a las necesidades contables y operativas que la empresa requiera, y de éste modo diseñar un sistema que tenga relación con los objetivos propuestos, ajustándose a los recursos financieros disponibles y llevando un adecuado proceso de ejecución y control del presupuesto.

Además con la ejecución y el control del presupuesto de gasto se busca coordinar todas las tareas que se van a realizar, establecer las medidas más apropiadas para salvaguardar los recursos financieros, así como también registrar con fidelidad las operaciones y transmitir las informaciones útiles. Además que el comportamiento general de todo el personal se ajuste a las políticas establecidas para promover y mantener el éxito de la empresa.

En consecuencia, para que se lleve a cabo el cumplimiento de las metas trazadas por la empresa, ésta debe contar con departamentos comprometidos, motivados al logro de los objetivos, con un personal calificado que tenga sentido de pertenencia, que sea capaz de fomentar soluciones a los problemas que se puedan presentar, aprovechando los recursos y la tecnología en forma óptima para generar rentabilidad y añadir valor.

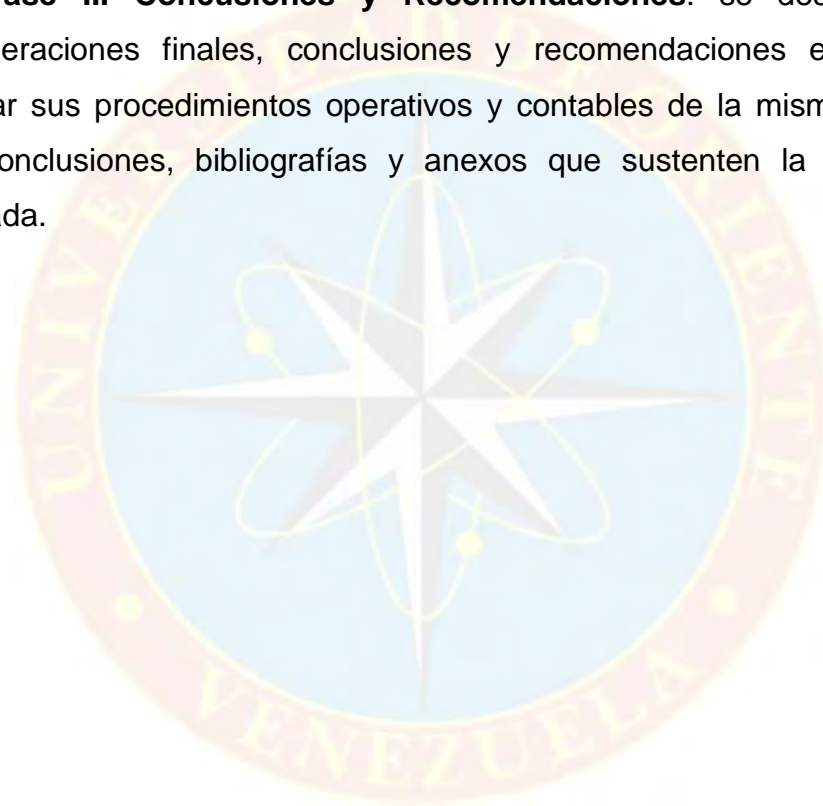
Ahora bien, en la superintendencia de planificación, control y gestión se realizan diversas actividades que se desempeñan siguiendo los lineamientos y normas establecidas para tal fin. Estas actividades se pueden lograr con eficiencia siempre y cuando se ponga en práctica procedimientos contables para un control y ejecución presupuestaria que se llevan a cabo. Por ello el presente trabajo de investigación tiene como finalidad analizar la importancia de los procedimientos contables para la ejecución y control del presupuesto de gasto de las gerencias y operaciones y mantenimiento compresión gas, PDVSA Gas dentro de este marco se toma como estructura la modalidad de pasantías compuesta por tres fases, que exponen los aspectos generales a investigar. Tal como se describen a continuación:

Fase I El Problema y sus Generalidades: en esta fase se presenta el planteamiento del problema, los objetivos generales y específicos de la investigación, justificación de la investigación, la metodología aplicada para el logro de los mismos, el ámbito donde se desarrollaron la pasantía, características organizacionales de la empresa tales como: reseña histórica, misión, visión, estructura organizativa, objetivos, entre otros aspectos.

Fase II Desarrollo de la investigación: comprende la descripción de los procedimientos contables aplicados a la gerencias de operaciones y

mantenimiento específicamente en el área de presupuesto, donde se describieron y analizaron los resultados obtenidos, dando lugar a la interpretación de los mismos, de acuerdo a los objetivos propuestos, con el fin de analizar las posibles fortalezas y limitaciones que generarán una propuesta que facilite el presupuesto operativo de la empresa.

Fase III Conclusiones y Recomendaciones: se desprenden las consideraciones finales, conclusiones y recomendaciones en busca de mejorar sus procedimientos operativos y contables de la misma, ultimando con conclusiones, bibliografías y anexos que sustenten la investigación realizada.



FASE I

EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1 Planteamiento del Problema

Desde el inicio de la historia las empresas u organizaciones tiene como finalidad satisfacer sus necesidades financieras, para esto es preciso implementar presupuesto de gastos que permita prever los gastos que se ocasionarán, conocer las compras y los egresos que se causarán oportunamente en cada periodo.

Cabe señalar, que el entorno macroeconómico en el cual se encuentra inmerso el sector público y privado de la economía venezolana resulta dificultoso para que las empresas presupuesten con tranquilidad en un período económico, por el simple hecho de que se vive en una profunda incertidumbre económica, política y social que le impide a los empresarios poder fijar posiciones concretas hacia la obtención de las metas planeadas.

Las entidades públicas se ven afectada, en la elaboración del presupuesto en vista de que se basan por una ley de presupuesto anual, que les permite hacer una distribución de sus recursos en todas las entidades, para así satisfacer las necesidades de la colectividad.

A esta realidad no escapa Compresión Gas Maturín, la cual se concibe como filial de Petróleos de Venezuela, siendo está una empresa pública de gran magnitud, el volumen de sus operaciones es elevado y el presupuesto

planificado no cubre los gastos asociados a estas operaciones, porque lo disponible y lo comprometido no se ajusta a la realidad afectando la formulación correcta del presupuesto, lo cual implica un retraso en el manejo de los planes y programas de la empresa.

Asimismo en el área contable, la Superintendencia de Planificación, Control y Gestión de la Gerencia y Mantenimiento de Compresión Gas Maturín no existe un seguimiento constante de la ejecución del presupuesto por el déficit de personal analista, lo que impide llevar un control del presupuesto de gasto, por lo cual no se realiza una distribución adecuada de los gastos, en este caso surge la necesidad de analizar los procedimientos contables que se llevan a cabo para la ejecución y control del presupuesto de gasto.

En tal sentido, en el campo empresarial, los procesos de planificación, ejecución y control de presupuesto, son de gran valor para determinar e identificar las transacciones u operaciones que maneja la empresa y poder llevar a cabo los objetivos que se desean alcanzar, a su vez los procedimientos contables buscan mejorar los procesos de planificación, ejecución y control del presupuesto con el fin de obtener información adecuada, relevante y oportuna de todas y cada unas de las actividades económicas, financieras, así como también establecer el orden lógico que deben seguir en las actividades que realiza, con el propósito de alcanzar las metas establecidas.

Tomando en cuenta las consideraciones anteriores, en la presente investigación se pretende dar respuestas y aportar posibles soluciones a las siguientes interrogantes: ¿Son adecuados los procedimientos contables aplicados por la empresa?, ¿Cuáles son las normas y políticas aplicadas al

presupuesto de gasto?, ¿Cuáles son las fortalezas y limitaciones de procedimientos contables para la ejecución y control del presupuesto de gasto?

1.1.2 Delimitación de la Investigación

El trabajo de investigación contó básicamente con la ejecución y control de los presupuestos de Gastos aplicados por las Gerencias de Operaciones y Mantenimiento Compresión Gas Maturín, PDVSA Gas, para un periodo determinado.

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 Objetivo General

Analizar procedimientos contables para la ejecución y control del presupuesto de gastos operativo de las Gerencias de Operaciones y Mantenimiento Compresión Gas Maturín, PDVSA Gas.

1.2.2 Objetivos Específicos

1. Identificar las normas y políticas aplicadas para la ejecución del Presupuesto de Gastos de las Gerencias de Operaciones y Mantenimiento Compresión Gas Maturín.
2. Detallar los procedimientos de control interno en la ejecución del presupuesto de gastos de las Gerencias de Operaciones y Mantenimiento Compresión Gas Maturín.

3. Describir los procedimientos contables para la ejecución y control del presupuesto de gastos de las Gerencias de Operaciones y Mantenimiento Compresión Gas Maturín
4. Analizar las fortalezas y limitaciones de los procedimientos contables para la ejecución y control del presupuesto de gastos en las Gerencias de Operaciones y Mantenimiento Compresión Gas Maturín.

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Nivel empresarial:

Las empresas contemporáneas de hoy en día, requieren de un sistema de presupuesto que proporcione un equilibrio financiero y a su vez que puedan llegar a ajustarse a los cambios económicos que afectan a estas, es por ello que es importante el análisis y el control de los gastos que se manejan, con la finalidad de tomar decisiones adecuadas y contribuir al éxito para así obtener buenos resultados, que generen información válida y confiable.

Elaborar un presupuesto permite a las empresas y las organizaciones privadas o públicas establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos, y así evitar que los gastos superen a los ingresos garantizando el porvenir de la empresa tomando decisiones adecuadas.

En consecuencia, la presente investigación, se lleva a cabo con el propósito de desarrollar un análisis de los procedimientos contables con el fin de conocer el control de los presupuestos operativos de la empresa Compresión Gas Maturín, PDVSA Gas, debido a que comprenderá aspectos

teóricos-prácticos fundamentales de gran utilidad que contribuirían a solventar la problemática planteada en la industria, que tiene instrumentado un sistema de presupuesto basado en la eficiencia de los recursos con los cuales dispone la empresa para su operatividad.

Nivel institucional:

Pretende concebir una contribución a la Universidad de Oriente, ya que prestara apoyo a todos los alumnos que quieran investigar acerca de este tema, así como también los profesionales que deseen orientar sus actividades laborales hacia el área de presupuesto de gasto que requieran del mismo. De esta manera, también sirve para cumplir con uno de los requerimientos de la Universidad, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y lograr con todos los objetivos y metas planteadas al inicio de la carrera.

Nivel personal:

En el ámbito personal ofrece la oportunidad de aplicar los conocimientos que se adquiere durante toda la carrera con la finalidad de adquirir una satisfacción personal. Particularmente se considera que la realización del presente trabajo contribuiría valiosamente a mi formación integral como Contador Público, así mismo permitirá incrementar los conocimientos de carácter teóricos-prácticos fundamentales en el área de presupuesto de gastos adquiridos en el desarrollo de los estudios de este trabajo de grado.

1.4 MARCO METODOLÓGICO

1.4.1 Tipo y Nivel de Investigación

1.4.1.1 Tipo de Investigación

Los métodos de investigación existentes en este estudio, estuvieron basados en el análisis de los procedimientos contables para la ejecución y control del presupuesto de gastos de las Gerencias de Operaciones y Mantenimiento Compresión Gas Maturín, Pdvsa Gas. Por ello, el trabajo de investigación presentó un diseño de campo y documental, dado que la información fue recopilada directamente de la empresa, y se obtuvo los componentes tomados de la realidad.

En cuanto a la investigación documental, Fidias G. Arias (2006) la definen como: “Un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas.” (p. 27).

En tal sentido, se menciona que se realizó un apoyo en la investigación documental ya que a través de la revisión de normas, políticas y documentos que emite la Superintendencia de Planificación, Control y Gestión, se podu ampliar, profundizar y complementar los datos obtenidos a fin de plasmarlos de una mejor manera en el trabajo de investigación

Fidias G. Arias (2006):

“La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. (p.319).”

La investigación es de campo, ya que permitió el desplazamiento en la Superintendencia de planificación, control y gestión donde se maneja el desarrollo de la ejecución presupuestaria en los centros de costo a través del sistema (SAP).

1.4.1.2 Nivel de Investigación

El nivel de investigación que presenta el proyecto es descriptivo, pues su propósito está enmarcado en el análisis de los procedimientos contables aplicados al Presupuesto de Gastos por la Gerencia de Operaciones que mostrará cuál es la problemática que se está generando.

Tamayo y Tamayo (2002):

“Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la presentar una interpretación correcta.” (p. 46)

Esta investigación tiene un nivel descriptivo, debido a que la investigación determinó los objetivos, lo cual permitió describir en detalle el análisis sobre los procedimientos contables, para la ejecución y control del presupuesto de gastos realizado por las Gerencias de Operaciones y Mantenimiento de Comprensión Gas Maturín.

1.4.2 Población

Según Larousse (2012):

“La población son todos los sujetos pertenecientes o que dan vida en un lugar determinado, los cuales son objetos de estudio de acuerdo a un problema planteado, y dependiendo de la aplicabilidad, análisis y conclusiones que el investigador arroje se diseñan propuestas concretas como alternativa de solución al problema que se planteó. (p.803)

De esta manera, y considerando que el proyecto de investigación estuvo orientado, hacia la ejecución y control del presupuesto de gasto de las gerencias de operaciones y mantenimiento es necesario dividir la población objeto de estudio en dos poblaciones principales:

Población Primaria: Es aquella cuyo análisis permitió conseguir las conclusiones esenciales a la problemática planteada.

Por consiguiente, la población primaria relacionada a la población estuvo conformada por orden de servicio, hoja de cálculo Excel, sistema de aplicación y procesamiento de datos (SAP), que muestra la estructura del presupuesto de gasto de la Superintendencia de Planificación, Control y

Gestión de las Gerencias de Operaciones y Mantenimiento Compresión Gas Maturín.

Población Secundaria: En ésta sección, destacan todas aquellas personas que sirven como referencia para el estudio y comprensión de la población primaria.

La población secundaria estuvo conformada por dos (2) personas encargadas de los procesos de ejecución y control del presupuesto de gasto de la Superintendencia de Planificación, Control y Gestión, así como también predomina el personal que intervienen para complementar dichos procesos que está conformado por cuatro (4) personas.

1.4.3 La muestra

Fidias G. Arias (2006), sostiene:

“La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible. En este sentido, una muestra representativa es aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permiten hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población” (p.84).

Dados al reducido tamaño de la población que se estudió, no es necesario recurrir a la realización de muestra estadísticas.

1.4.4 Técnicas de recolección de información

Con el fin de cumplir los objetivos que se plantean en este trabajo de investigación se procedió a aplicar distintas técnicas para la recolección de los datos necesarios. Estas técnicas son:

1.4.4.1 Observación directa y participante

Fidias G. Arias (2006), la observación *“Es la que se ejecuta en función de un objetivo, pero sin una guía prediseñada que especifique cada uno de los aspectos que deben ser observados”* (p.70). Por medio de la observación directa se percibió de manera objetiva las diferentes situaciones que tienen relación con el tema objeto de estudio. Así se presenciò cada uno de los pasos que integran el proceso de ejecución y control de gastos. Con esta recopilación de datos se buscará alcanzar el éxito de la investigación.

1.4.4.2 Entrevista no estructurada

Fidias G. Arias (2006), señala: *“En esta modalidad no se dispone de una guía de preguntas elaboradas previamente. Sin embargo, se orienta por unos objetivos preestablecidos, lo que permite definir el tema”* (p.74). En el desarrollo de la investigación se aplicó este tipo de entrevistas, ya que la población es relativamente pequeña y por ende se tuvo contacto directo con ésta. Se trabajó con preguntas abiertas, sin un orden preestablecido.

1.4.4.3 Instrumentos

En la realización de esta investigación se usaron dos tipos de instrumentos para la recopilación de datos que sirvió para el desarrollo de la misma, como lo son la libreta y un dispositivo de almacenamiento masivo.

- **La libreta:** Esta agenda sirvió para hacer cualquier tipo de anotación siendo éste de gran importancia a la hora de realizar una entrevista o de la observación directa con el propósito de lograr los objetivos planteados.
- **Dispositivo de almacenamiento masivo:** Este dispositivo de Almacenamiento Masivo (USB), se utilizó para guardar información como lo son registros contables, manuales de control interno, que posea el departamento de Planificación y control De Gestión de la Gerencia de Operaciones.

1.5 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL

1.5.1 Logo

Figura N° 1 Logo de PDVSA GAS



1.5.2 Ubicación

Se encuentra ubicada en la Avenida Alirio Ugarte Pelayo, edificio PDVSA Gas, al lado de la empresa Coca-Cola, en la ciudad de Maturín, Estado, Monagas.

1.5.3 Reseña histórica

En 1953 el Ministerio de Minas e Hidrocarburo crea la Dirección de Petroquímica Nacional, a partir de esa fecha se da el sustento legal al gas en Venezuela. Es de esta manera que en 1998 empieza a operar PDVSA GAS, S.A. como una filial de Petróleos de Venezuela integrada a la división de manufactura y mercadeo con la responsabilidad de impulsar el negocio del gas natural en el país cuyas actividades eran de procesamiento, transporte y distribución con otras empresas para la colocación y venta de los mismos.

Para el año 2002, PDVSA GAS, S.A. se consolida como empresa verticalmente integrada habiéndose concretado la transferencia de personal, activos y campos operativos del distrito Anaco y bloque del Sur del Lago de Maracaibo. Se definió el portafolio de negocios alineado con el Plan Nacional de Gas y se fortalecieron las relaciones con las filiales de PDVSA Petróleo. El 2 de diciembre de 2002, un numeroso grupo de trabajadores de la industria petrolera generó el cierre de pozos de petróleo y por consiguiente la producción de gas. Estos acontecimientos generaron pérdidas importantes para PDVSA GAS, S.A. y por ende para la economía del país.

De esta manera, en el año 2005, se acordó la integración de los negocios de gas a nivel nacional, para facilitar el proceso de integración, exploración y producción, refinación y transporte de gas. Por otra parte, en

septiembre del 2007, el Poder Ejecutivo crea el primer plan socialista del desarrollo económico y social de la nación para el periodo 2007-2013 donde en sus contenidos establece nuevas políticas para alcanzar la nueva patria de Bolívar. Como política de Estado, se encuentra convertir a Venezuela en una potencia mundial energética, en la cual se desarrolle la riqueza del país en todas sus fases dentro y fuera del territorio nacional.

Dicha política incluye la explotación del gas como componente energético fundamental para el desarrollo nacional. Bajo esta premisa, en el año 2009 se nacionaliza la empresa privada Exterran Venezuela, S.A. con sus 47 plantas y 187 unidades, conformando el negocio de Compresión Gas Oriente, con sede principal en el Estado Monagas.

1.5.4 Misión

Producir, procesar, transportar, distribuir y comercializar gas natural y sus líquidos, con eficiencia, seguridad y calidad, utilizando tecnología de vanguardia, para satisfacer las necesidades energéticas del país y cooperar con los pueblos hermanos; soportado en un talento humano con conciencia revolucionaria, compromiso social y ambiental, todo enmarcado en el plan de desarrollo socialista de la nación.

1.5.5 Visión

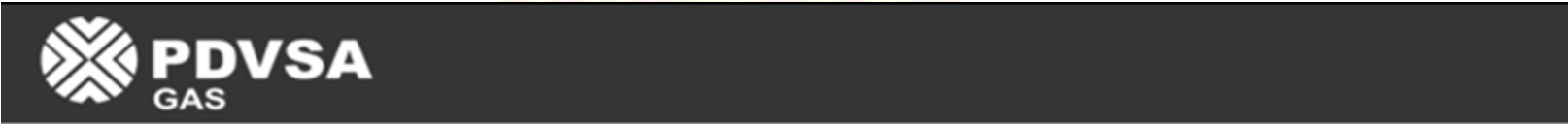
Ser la empresa socialista que convierta a Venezuela en una potencia energética gasífera, que fortalezca la integración regional y propicie la conformación de un mundo multipolar.

1.5.6 Objetivos estratégicos

- ✓ Crear nuevos valores corporativos en los trabajadores, enmarcados en la visión socialista de la empresa.
- ✓ Garantizar el suministro del gas natural y sus líquidos en el Territorio Nacional.
- ✓ Construir una empresa pública al servicio del ciudadano, que conduzca a la transformación de la sociedad.
- ✓ Utilizar el gas para alcanzar un crecimiento económico sostenido, maximizando la contribución fiscal, el desarrollo social y el apalancamiento de empresas de propiedad social.
- ✓ Propiciar la desconcentración de actividades y población de actividades y población, aprovechando las fortalezas regionales y haciendo sinergia con ellas.
- ✓ Convertir a Venezuela en potencia gasífera mundial.
- ✓ Contribuir, con el gas natural, a la conformación de bloques geopolíticos multipolares.

1.5.7 Estructura Organizacional

Figura N° 2 Organigrama de la Superintendencia de Planificación, Control y Gestión Compresión Gas, PDVSA Gas.



Organigrama de la Superintendencia de Planificación, Control y Gestión Compresión Gas Maturín, PDVSA



Fuente: Gerencias de Mantenimiento y Operaciones.

FASE II

DESARROLLO DE ESTUDIO

2.1 NORMAS Y POLÍTICAS APLICADAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA GERENCIA DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO COMPRESIÓN GAS

El presupuesto de gasto es una herramienta de planificación que expresa en términos monetarios los gastos que se generarán en un periodo determinado. Según Gimeno, Juan A. (2006). Lo define como: *“Es el computo anticipado del coste de esa actividad o de los gastos y rentas para llevarla a cabo”*. (p.202), Es por ello, que mediante su realización se busca llevar un acto de previsión, estimando lo que han de ser los gastos y los ingresos precisos para cubrirlos.

En toda empresa se debe establecer normas y políticas para llevar un control y manejo de las actividades realizadas, con el fin de lograr los objetivos y metas fijadas. La Superintendencia de Planificación, Control y gestión de Comprensión Gas Maturín no es la excepción, debido a que cuenta con normas y políticas que deben ser aplicadas para llevar una adecuada ejecución y control del presupuesto de gastos y de esta manera cumplir con los objetivos establecidos por la empresa y así avalar que cada uno de los datos expuestos estén soportados y aprobados.

Normas de ejecución y control del presupuesto:

Entre las normas establecidas por el Departamento de Finanzas, se encuentra la SCIP-AS-P-03-P “Control de Gestión del Presupuesto y

Desembolso”. Cuyo propósito es describir como se realiza el seguimiento y control a través del software de Sistemas, Aplicaciones y Productos en Procesamiento de Datos (SAP), brindando apoyo en las áreas operacionales, financieras y sistema de mantenimiento entre otros. El cual vigila la ejecución presupuestaria, a través de un oportuno proceso contable de los pagos y la generación de mecanismos efectivos de información y control que permiten medir la gestión y evaluar situaciones de desviación o potencialmente críticas a fin de que se tomen acciones correctivas/preventivas que garanticen la ejecución del mismo y el cumplimiento estricto de las políticas y normas establecidas por PDVSA.

Asimismo, se destacan otras normas:

- ✓ SCIP-AS-P-04-P “Modificaciones y Revisiones al Presupuesto”: El propósito de este procedimiento es definir los pasos a seguir durante el proceso de ejecución del presupuesto para el manejo de cualquier propuesta no prevista o para modificar el presupuesto aprobado y el nivel de desembolso autorizado por PDVSA.
- ✓ SCIP-CP-C-03-P “Control de variantes del presupuesto”: El propósito de este procedimiento es definir las responsabilidades y actividades a realizar para llevar a cabo el control de Variantes de Presupuesto.
- ✓ SCIP-CP-C-04-P “Revisión de Presupuesto y Desembolso de Proyectos en Progreso”: El propósito de este procedimiento es definir las responsabilidades y actividades a realizar para llevar a cabo la Revisión de Presupuesto y Desembolso
- ✓ SCIP-CP-C-05-P “Control de presupuesto y desembolso de los proyectos”: El propósito de este procedimiento es definir las

responsabilidades y actividades a realizar para llevar a cabo el control del presupuesto y de los desembolsos.

Las únicas políticas existentes dentro de la Superintendencia de Planificación, Control y Gestión son las siguientes:

- ✓ Controlar las solicitudes y soportes de todos los gastos y movimientos económicos que afectan a las gerencias de operaciones y mantenimiento que pueden llegar a alterar el presupuesto anual estimado.
- ✓ Cumplir con todos los requerimientos, normas y políticas establecidas por PDVSA, para la adecuada ejecución y control del presupuesto de gasto.
- ✓ No existe un porcentaje fijo para la distribución del presupuesto. Éste será distribuido de acuerdo a su fuerza laboral y actividades realizadas en cada periodo.

En efecto, las mismas son antiguas, debido a que existen desde el año 2002 y no ha ocurrido ninguna otra modificación. Por lo tanto el personal encargado solo realiza sus actividades de acuerdo a su experiencia sobre la materia o por lineamientos emitidos por el departamento de finanza para llevar a cabo la ejecución y control de presupuesto de gastos.

Estas normas y políticas se aplican con el propósito de llevar un control para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información, promover la calidad en sus operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.

2.2 DETALLAR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LAS GERENCIAS DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO COMPRESIÓN GAS MATURÍN

El control interno comprende procedimientos y mecanismos, para la protección de los recursos y la confiabilidad de los registros de las operaciones presupuestarias, así como a la producción de información referente a las mismas.

Según Barquero, Miguel (2013) define el control interno como:

“El conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección” (p. 40).

Es decir, la información financiera de la empresa Compresión Gas Maturín es confidencial, los registros son ejecutados cuidadosamente por el personal autorizado, mediante procedimientos que englobarían todos aquellos controles de las operaciones registradas o cargadas al sistema de información, para así salvaguardar los activos de la empresa.

Por otra parte, el proceso de control interno se detalla de la siguiente manera:

1. El proceso de control interno se inicia con la emisión de una orden de un servicio o compra, la cual es llenada por el departamento solicitante según lo que se requiere para hacer uso del mismo, dicha orden se

muestra más adelante luego de haber cumplido con el proceso correspondiente. (ver Figura 04 p. 26)

2. El departamento de presupuesto es el encargado de recibir dicha solicitud para verificar cual será el gasto, evitando así la ejecución de cualquier tipo de gasto ya que cada dependencia tiene una serie de gasto a ejecutar y no puede salirse de esos parámetros. Además de esto se debe velar la disponibilidad presupuestaria en el sistema SAP, asegurándose que puedan cumplir a cabalidad con su presupuesto de gasto aprobado.

En la siguiente Figura N° 03 se refleja en el sistema SAP, lo disponible y lo ejecutado.

Figura N° 03 Disponibilidad Presupuestaria en el Sistema SAP

Estructura Presupuestaria			
Codigo:	77101000	Presupuesto Inicial:	336,658,73
Nombre Partida:	Gto. Ope. Viaje en el País- Viatico	Disp. Según lo Ejecutado:	32,558,00
Nombre Subpartida:	Gto. Ope. Viaje en el País- Taxi	Disponibilidad Presupuestaria:	304,100,73
Fecha:	14/04/2014	<input type="button" value="AGREGAR"/> <input type="button" value="PROXIMO"/> <input type="button" value="ANTERIOR"/> <input type="button" value="SALIR"/>	

Fuente: *Facilitado por la superintendencia de planificación, control y gestión. Gerencia de operaciones y mantenimiento.*

3. El departamento de finanza recibe la solicitud con aprobación presupuestaria, para su firma de autorización.

4. En caso de que estos documentos (orden de compra, Orden de servicio, facturas, acuerdos, entre otros) presenten errores, estos son devueltos a su unidad de origen para ser corregidos y poder continuar con el proceso.
5. Una vez comprometido el monto, es devuelto al departamento de presupuesto para ejecutar el servicio, registrando en el sistema SAP la partida y sub-partida, a las cuales se restara carga del gasto donde se ingresan el código del documento, beneficiario, fecha de entrada de la compra o servicio y monto.
6. Una vez realizado el servicio se procede con la elaboración de la orden de pago para la elaboración del cheque.

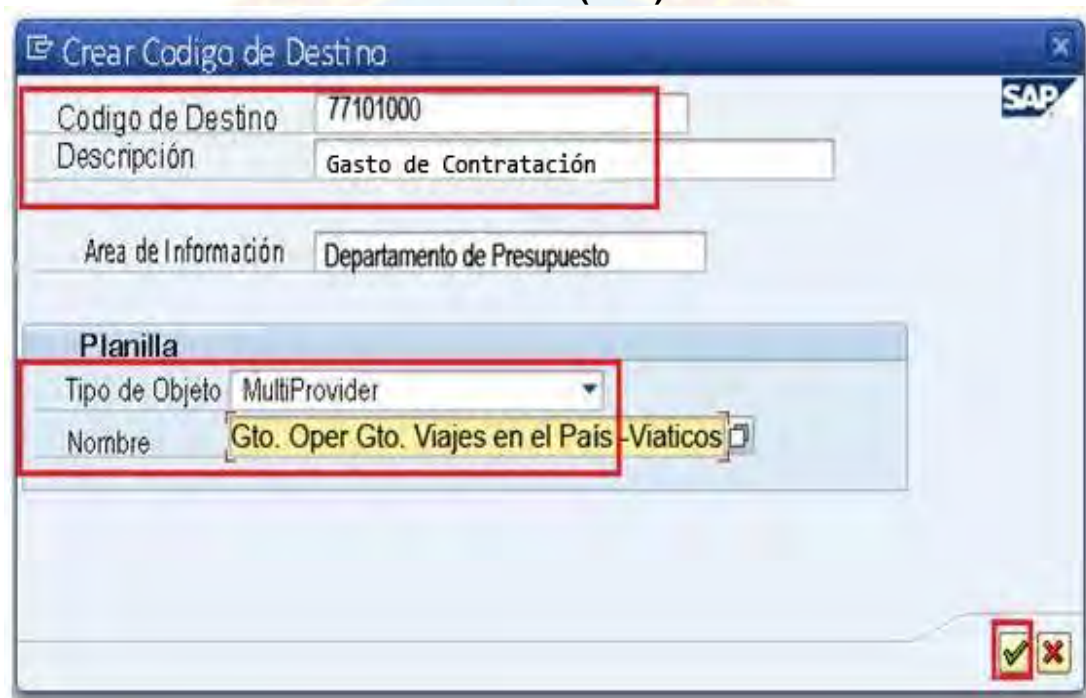
Lo que se busca con el control interno es anticiparse a los problemas que pudieran presentarse en el ejercicio de la gestión, evitando así inconvenientes como: cálculos errados, cargo a partidas que no corresponden, falta de disponibilidad presupuestaria, falta de firma y sello autorizado, entre otros.

2.3 PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EJECUCIÓN Y CONTROL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LAS GERENCIAS DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO COMPRESIÓN GAS MATURÍN

Dentro del ciclo de operaciones de la empresa los procedimientos contables son manejados para llevar el registro de las transacciones. Según Fierro, Ángel (2011). Lo define como, *“El proceso metodológico de causación o acumulativo de todas las transacciones que realiza la empresa durante el ejercicio contable.”* (p. 278). Estos permiten conocer a profundidad todas las posibles operaciones a ejecutar y va dirigido a la obtención de un resultado

El procedimiento se inicia con la solicitud de un servicio, éste se realiza mediante una orden, la cual parte de un código de destino que es ingresado al Sistema, Aplicación y Procesamiento de Datos (SAP), seguido del nombre de la cuenta, el departamento ejecutor y todos los datos de la persona que está haciendo uso del servicio. A continuación en la siguiente figura N° 05 se da a proseguir la ejecución de dicha orden.

Figura N° 05: Registro del Gasto al Sistema, Aplicación y Procesamiento de Datos (SAP)



Codigo de Destino	77101000
Descripción	Gasto de Contratación
Area de Información	Departamento de Presupuesto
Planilla	
Tipo de Objeto	MultiProvider
Nombre	Gto. Oper Gto. Viajes en el Pais -Viaticos

Fuente: Facilitado por la superintendencia de planificación, control y gestión. Gerencia de operaciones y mantenimiento.

En la figura N° 06 se visualiza el modulo para cargar un gasto al Sistema, Aplicación y Procesamiento de Datos (SAP), luego de que el mismo sea revisado por analistas financieros se procede a su ejecución, éste se encuentra intuido por un código de destino que identifica la operación que se va a ejecutar, seguido de la descripción, el área o departamento donde se efectuó y el nombre

del encabezado que identifica dicha operación en el sistema. Seguidamente se muestra en la figura N° 06, la página principal donde se refleja el gasto cargado.

Figura N° 06: Pagina Principal donde se refleja el gasto cargado (Gasto. Operativo. Gasto en Viaje – Viatico)

CeCo: Real/Plan/Desviación		Status: 12.06.2014	Página: 2 / 3	
Centro de coste/grupo: 65CONRPC28		Mantenimiento	Columna: 1 / 2	
Responsable: 6CIA. COMPRESION				
Período de informe: 5 hasta 5 2014				
Clases de costa	Cost reales	Cost plan	Resv. (abs)	Desv. (%)
** LABOR DIR NOM MENOR/DIAR	338.558,97	428.949,18	90.390,21	21,07-
71103001 GTD. SUELDO-SA	933.863,01	1.058.443,84	125.380,83	11,85-
71104001 GTD. SUELDO-SA	18.671,67	28.755,12	10.083,45	35,07-
** LABOR DIR NOM MAYOR/EJEC	951.734,68	1.087.190,96	135.464,28	12,46-
71202001 GTD. SUELDO-SA	522.819,58	663.616,26	140.796,68	21,22-
** LABOR IND NOM MENOR/DIAR	522.819,58	663.616,26	140.796,68	21,22-
71203001 GTD. SUELDO-SA	1.583.792,76	1.968.156,35	384.363,59	19,53-
71204001 GTD. SUELDO-SA	66.634,21	53.297,15	13.337,06	25,02
** LABOR IND NOM MAYOR/EJEC	1.650.426,97	2.021.453,50	371.026,53	18,35-
*** Labor	3.463.540,28	4.291.217,90	737.677,78	17,56-
72101100 APORTES EMP -	75.984,25	21.964,07	54.020,18	245,95
72101200 APORTES EMP -	26.777,00	7.661,61	19.115,39	249,50
72101300 APORTES EMP -	22.071,84	6.546,54	15.525,30	237,15
72101400 APORTES EMP -	29.615,28	8.915,90	20.699,38	232,16
72101500 APORTES EMP F.	73.150,87	18.537,09	54.613,78	294,62
72120100 BENEF DERIV MO	178.133,74	50.746,58	127.387,16	251,03
72190001 BENEFICIOS TRA	361.281,69	101.296,20	259.985,49	256,66
** GASTO DE CONTRATACIÓN	767.814,67	215.667,90	551.346,68	255,65
77101001 GTD. OPER GIBS VIAJE..	32.558,00	5.907,95	5.917,61	100,16

Fuente: Facilitado por la superintendencia de planificación, control y gestión. Gerencia de operaciones y mantenimiento

Una vez cargado la cuenta Gasto Operativo. Gasto en Viaje – Viatico, es mostrado en el presupuesto de gasto del sistema SAP de acuerdo a su naturaleza, en este se visualiza el monto total de las operaciones adjuntada a la cuenta, para luego proceder a mostrar todo el movimiento detallado del gasto.

Figura N° 07. Muestra el detalle cargado por mes del Gasto Servicio de Taxi en el País el cual se desprende de la partida Gasto. Operativo. Gasto en Viaje – Viatico

Descripción	Código	Est. Real	Moneda	Ref
Serv. Taxi en el País	77101001	10.893,00	Bs	ENE.
Serv. taxi en el País	77101002	5.280,00	Bs	FEB.
Serv. taxi en el País	77101003	16.385,00	Bs	MAR.

Total: 32.558,00

Fuente: Facilitado por la superintendencia de planificación, control y gestión. Gerencia de operaciones y mantenimiento.

En la Figura N° 08 se muestra los encabezados donde se agruparán todos los gastos que son cargados por mes, dentro de ellos se encuentran de forma jerárquica introducidos los detalles que contiene. En su visualización es posible realizar las siguientes funciones:

- ✓ Se contabiliza el mínimo de ese gasto.
- ✓ Se totaliza el máximo de todos los gastos introducidos
- ✓ Ejecuta informes detallado del contenido del código de destino.

Figura N° 08 Visualiza los movimiento detallados del mes de Enero de la partida Gasto Servicio de Taxi en el País

Inform: Inicio: Fin: Estado: Mod: Detalle: Movimientos: Sistema: Ayuda

CeCo: Carga/Detalle/Datos/Resumendecuentas

Ci.doc.: 78 (B/P Interf. RESET) Documento normal

Reg. preim. por: BERNAYC Contab. por: ROJASLEX

N° doc.: 1700342196 Sociedad: OP65 Ejercicio: 2014

Fe. docum.: 06.02.2014 Fe. contab.: 05.05.2014 Periodo: 05

Calcular ítemo

Orden: 00005647

Moneda doc.: YEF

Text. par. doc.: Serv. Taxi

TOTAL DE IMPORTE: 10.893,00

Pos	CT	Cuenta	Texto breve cuenta	Importe	Nombre	Cedula	Ce costo
2	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	1.000,00	MALAVE JOSE	19446542	6SCOMRPC
3	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	300,00	ALMEIDA SANDRO	10061629	6SCOMRPC
4	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	200,00	BORGES DANIEL	18903379	6SCOMRPC
5	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	500,00	ROJAS HEIBER	18651609	6SCOMRPC
6	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	1.000,00	PERALTA JOSE	19546789	6SCOMRPC
7	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	500,00	LOPEZ ROBERT	12768090	6SCOMRPC
8	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	300,00	MARCANO JOSE	15678435	6SCOMRPC
9	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	893,00	OCHOA EDWARD	14326878	6SCOMRPC
10	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	200,00	DIAZ ROBERTO	10304797	6SCOMRPC
11	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	2.000,00	OLIVEROS OMAR	12345768	6SCOMRPC
12	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	500,00	REYES EGDAR	13789657	6SCOMRPC
13	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	500,00	OLIVEROS OMAR	10065234	6SCOMRPC
14	40	77101001	GTO VIAJE PAIS TAXI	2.000,00	ROJAS JESUS	16717657	6SCOMRPC

Fuente: Facilitado por la superintendencia de planificación, control y gestión. Gerencia de operaciones y mantenimiento

En la pantalla anterior se observa los movimientos detallados que justifican el monto total de la partida Serv. En Taxi, mostrando así el pago realizado por el personal que labora en la empresa y que hace uso del servicio.

Es importante destacar, que una vez que la superintendencia examina la ejecución del presupuesto se cumple con todos los procedimientos desde que inicia la orden hasta que el gasto es cancelado. Aunque durante el proceso surgen algunas deficiencias como retrasos en envíos de documentos, cálculos errados, falta de firma y sello autorizado, entre otras; Lo cual se debe a que la superintendencia cuenta con poco personal para la ejecución del proceso y presenta debilidad en las políticas internas, Lo cual trae como consecuencia aplazamiento en el proceso.

A través de la herramienta SAP, la Superintendencia de Planificación, Control y Gestión visualizan y examina los resultados de la ejecución presupuestaria tomando los datos que suministra el sistema y trasladando este registró a una hoja de cálculo Excel con la finalidad de hacer un análisis periódico de los gastos consumidos y así detectar su grado de cumplimiento.

A continuación se muestra la figura N° 09, Estructura del presupuesto de gasto en la hoja de cálculo Excel, donde se muestra el detalle de un gasto, el monto asignado a la cuenta y la disponibilidad a medida de que se lleva a cabo su ejecución.

Figura N° 09. Estructura del presupuesto de gasto en la hoja de cálculo Excel

GERENCIA GENERAL DE COMPRESION GAS GERENCIA DE PLANIFICACION Y CONTROL DE GESTION
CONSOLIDADO

TASA: 6,3

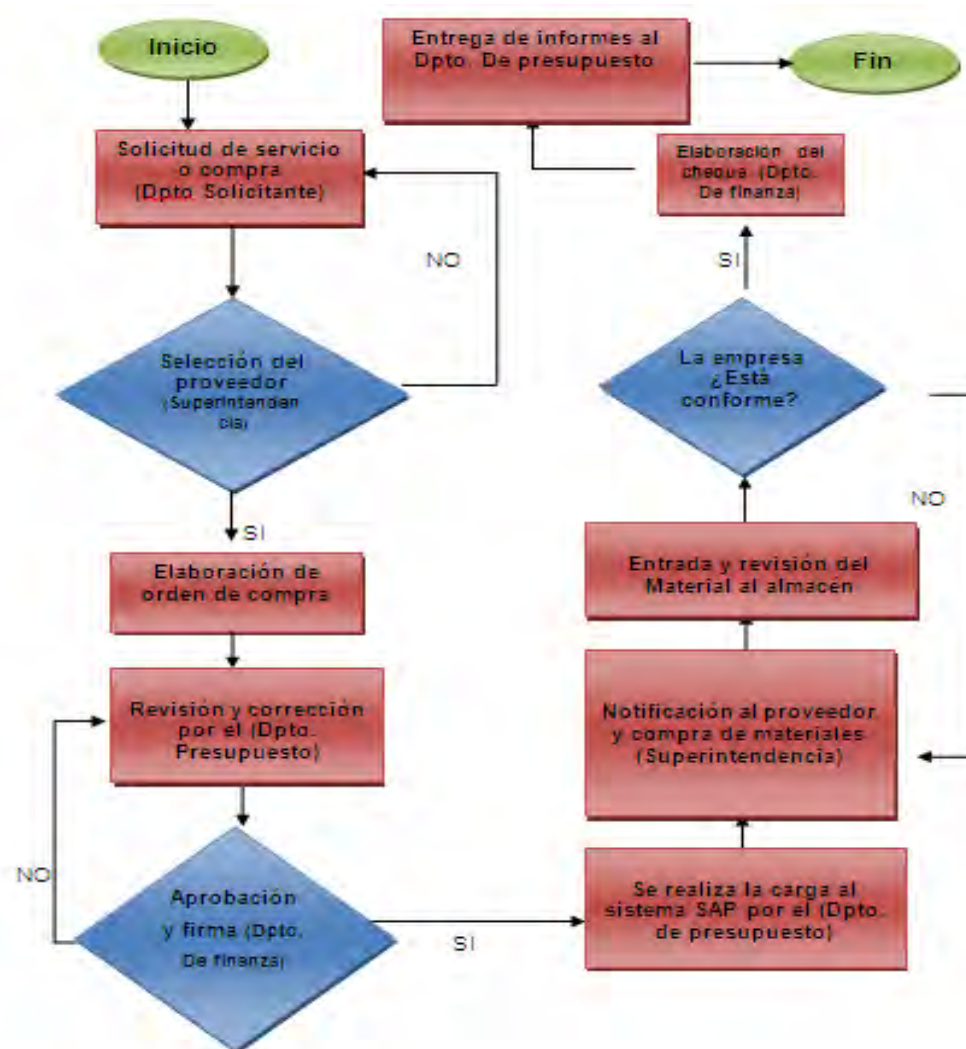
CLASES DE COSTOS	PESUPUESTO INICIAL		MONTO EJECUTADO ENERO		MONTO EJECUTADO FEBRERO		MONTO EJECUTADO MARZO		TOTAL EJECUTADO		DISPONIBLE	
	Bs. PUROS	₡ PUROS	MONTO Bs	MONTO ₡	MONTO Bs	MONTO ₡	MONTO Bs	MONTO ₡	MONTO Bs	MONTO ₡	MONTO Bs	MONTO ₡
Gastos de Contratación												
77101000	GTO. OPER GTOS VIAJE EN EL PAIS.- VIATICOS	336,658,73										
77101010	GTO. OPER GTOS VIAJE EN EL PAIS.- HOTEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77101045	GTO. OPER GTOS VIAJE EN EL PAIS.- COMIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77101001	GTO. OPER GTOS VIAJE EN EL PAIS.- TAXI	0,00	0,00	10,893,00	0,00	5,280,00	0,00	16,385,00	0,00	32,558,00	0,00	0,00
	TOTAL SERVICIOS Y CONTRATOS			10,893,00		5,280,00		16,385,00		32,558,00		304,100,73

Fuente: Facilitado por la superintendencia de planificación, control y gestión. Gerencia de operaciones y mantenimiento

En la figura anterior se muestra la hoja de cálculo Excel, donde en ella se refleja las diferentes columnas y filas que presenta la estructura del presupuesto, se visualiza la columna correspondiente a los diferentes códigos que se encuentra registrados en el sistema SAP y seguida de esta se encuentra el nombre de las clases de costos (Gasto de Contratación) y las distintas subdivisiones que se derivan del mismo. Además se muestra el plan 2014 lo asignado a la cuenta Gasto de Operativo de Viaje en el País-Viatico, y de ella se desprende el Gasto de Operativo de Viaje en el País-Taxi, la cual es utilizada como referencia para mostrar los montos que se han ejecutado durante cada mes del año (Enero, Febrero y Marzo). Para finalizar con lo que se denomina la estructura del presupuesto de gasto se identifica en la parte inferior el saldo restante y el monto disponible para el siguiente mes, mostrando así a los analistas financieros la comparación del plan preestablecido por la gerencia y el total real ejecutado, y de esta manera asegurarse que los gastos cumplan con el plan anual presupuestado por la Superintendencia de Planificación, Control y Gestión.

De lo ante explicado se desprende que la Superintendencia cumple en su mayoría con con las políticas internas, leyes y normativa establecida por PDVSA aplicables en el área de presupuesto que establecen que no pueden tener partida que no estén representadas por una cifra numérica, las misma deberán expresar la especie del bien y servicio que se adquiere, así como también representar elementos estadístico que permitan compararlas asignaciones para el ejercicio en consideración con el gasto a ejecutarse, es por ello que en figura N° 09, antes mencionada se demuestra que el presupuesto inicial se va ejecutando de acuerdo a las órdenes que van llegando, las cuales son autorizadas por los funcionarios competentes y que la naturaleza y monto del gasto esté previsto en una partida presupuestaria con crédito disponible en el presupuesto vigente.

2.3.1 Flujoograma de control del presupuesto de gasto



Fuente: El Autor

El primer paso para el requerimiento de un servicio o compra es realizar una orden de solicitud de lo necesitado, la cual debe de estar firmada por el solicitante (superintendente, Gerente General). Luego de solicitado el requerimiento el analista de presupuesto de la superintendencia elabora la orden de compra que debe de estar autorizada, para que estos documentos

sean tramitado al departamento de presupuesto para revisión y verificación de que se cumplan los requerimientos necesarios. El supervisor de presupuesto lo envía al departamento de finanza para su firma y aprobación cumpliendo con todos los requisitos exigidos, en caso de no cumplir con los documentos correspondientes el mismo será regresado nuevamente al supervisor encargado para evaluar las fallas cometidas, y continuar con el proceso de carga al sistema SAP por el analista de presupuesto. De esta manera, se elabora el compromiso presupuestario para así notificarle al proveedor a través de una copia de la orden de compra que ha sido seleccionado, debe presentar lo requerido lo antes posible, luego de recibido el servicio o la compra se hace entrega del cheque a su beneficiario, este firma el cheque comprobante y entrega la factura con todos sus soportes. El departamento de contabilidad recibe las copias de los soportes y es encargado de registrar el gasto en los libros de contabilidad.

Los analistas de planificación de la superintendencia deberán elaborar un informe mensual al departamento de presupuesto sobre la evolución de la ejecución del gasto así como también comparación periódica entre periodos anteriores y el actual, con la finalidad de evitar que se excedan las partidas del monto establecido y que los fondos asignados se destinen a fines distintos a lo previsto en el respectivo presupuesto de gasto.

2.4 ANALIZAR LAS FORTALEZAS Y LIMITACIONES DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EJECUCIÓN Y CONTROL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS EN LAS GERENCIAS DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO COMPRESIÓN GAS MATURÍN.

Debido a los medios que utiliza la superintendencia de planificación, control y gestión para realizar sus procedimientos presupuestarios, es

importante señalar las fortalezas y ciertas limitaciones observadas durante el trabajo de investigación, y así permitir hacer un análisis para determinar, cuáles son los aspectos que conforma cada elemento. El presupuesto de gasto manejado por la superintendencia posee varias fortalezas, lo cual permite que las actividades se desarrollen positivamente, proporcionando información confiable y segura para los analistas involucrados con la gestión presupuestaria. Así como también limitaciones en la ejecución de procedimientos y control de los mismos y de no ser corregidas perjudicaran el desenvolvimiento normal de sus operaciones.

Cuadro 1 Fortalezas y Limitaciones para la ejecución y control del presupuesto de gastos.

NRO.	FORTALEZAS	LIMITACIONES
1	El presupuesto de gasto se rige por normas y políticas internas.	Las políticas que se encuentran existentes en la empresa son muy antiguas.
2	El proceso de control interno lleva a cabo verificaciones y aprobación de documentos por distintos jefes de departamento.	No existe un memorándum de remisión donde se explique las fallas que presentan los documentos devueltos.
3	El proceso de ejecución presupuestaria es sistematizado a través de SAP ya que permite registrar los gastos, y sirve de ayuda para llevar el control de presupuesto disponible.	En el traslado de datos a la hoja de cálculo se corre el riesgo de realizar los registros manuales de manera errónea durante la ejecución de los procedimientos para elaborar el presupuesto de gasto.
4	Satisfacción en el proceso de registro del gasto, debido a la frecuencia con que se ejecuta su aplicación.	Dificultad al momento de corregir un cargo erróneo de un gasto.
5	El personal que labora en la empresa, posee una preparación curricular que le permite realizar los procesos de ejecución y control.	Falta de adiestramiento por parte de la empresa, de capacitar al personal para el manejo del sistema SAP.
6	El personal encargado del presupuesto de gastos interactúa continuamente para su desenvolvimiento efectivo de sus actividades.	Carencia de personal para el control de presupuesto.

Fuente: *El Autor*

Fortalezas

1. El presupuesto de gasto se rige por normas y políticas para la ejecución del presupuesto, y así tener un funcionamiento eficiente de los procesos presupuestarios, cumpliendo las metas operacionales y financieras.
2. El proceso de control interno lleva a cabo verificaciones y aprobación de documentos por distintos jefes de departamento lo que da confiabilidad y seguridad al proceso de ejecución garantizando su buen funcionamiento, evitando así problemas que puedan presentarse.
3. El proceso de ejecución presupuestaria es sistematizado a través de SAP ya que permite ingresar los gastos y respaldarlos en una base de datos permitiendo así evitar pérdidas de información además, sirve para que al analista encargado de las operaciones lleve el control de todos los cargos.
4. Satisfacción en el proceso de registrar los gastos, debido a que los analistas del departamento de presupuesto realizan éste proceso con frecuencia, siguiendo un orden al momento de su ejecución.
5. Debido al grado de preparación universitaria con que ingresa el personal a laborar en la empresa se cumple con el trabajo de llevar la ejecución y control del presupuesto de manera eficiente.
6. El personal encargado del presupuesto de gastos interactúa continuamente para el desenvolvimiento efectivo de sus actividades. Lo cual favorece que los procedimientos se efectúen de forma eficientes debido a la comunicación que permite el flujo de información.

Limitaciones

1. Las políticas que se encuentran existente en la empresa son muy antiguas porque fueron creadas en el año 2002, por lo cual podrían considerarse obsoletas y las cuales no especifican de manera detallada los pasos a seguir para una adecuada ejecución del presupuesto. Dichas políticas deben de estar acorde a los nuevos cambio en el mercado
2. No existe un memorándum de remisión donde se explique las fallas que presentan los documentos devueltos por lo cual son notificados de manera verbal lo que trae como consecuencia que no sean corregidos adecuadamente y ocurran retrasos en su procedimiento.
3. En el traslado de datos a la hoja de cálculo Excel, se corre el riesgo de realizar los registros manuales de manera errónea, afectando la ejecución de los procedimientos para controlar el presupuesto de gasto de las gerencias de operaciones y mantenimiento.
4. Dificultad al momento de corregir un cargo erróneo, ya que genera retrasos y afecta significativamente el presupuesto, por lo tanto existe un doble esfuerzo del personal encargado de rectificar las fallas ocurridas.
5. Falta de adiestramiento por parte de la empresa, de capacitar al personal para el manejo del sistema, por lo tanto restringe a los analistas encargados de ejecutar y controlar el presupuesto a tener un conocimiento más detallado de las operaciones realizadas, ya que su aprendizaje ha sido mediante talleres poco frecuentes.

6. Poco personal para el control del presupuesto, ya que en la superintendencia solo labora o lleva el control y seguimiento del presupuesto de operaciones dos analistas, lo cual no cubre el trabajo que se tiene que realizar de forma eficiente. Trayendo como consecuencia retraso en el envío de la información (órdenes de compra, informes mensuales, consolidados, entre otros), para la aprobación de los mismo.



FASE III

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1 CONCLUSIONES

1. Se determinó que Las políticas que se encuentran dentro de la empresa son muy pocas y antiguas por lo cual podrían considerarse obsoletas y las cuales no especifican de manera detallada los pasos a seguir para una adecuada ejecución del presupuesto. Por lo tanto el personal encargado realiza sus actividades de acuerdo a su experiencia sobre la materia y por lineamientos emitidos por el departamento de finanza
2. Se constató que control interno aplicado a la ejecución del presupuesto de gasto, es llevado correctamente pero presenta debilidades al momento de devolver los documentos debido a que no cuentan con un formato que especifique la devolución ocasionando así retrasos en el proceso de ejecución
3. Se observó que la estructura SAP permite registrar la ejecución de los gastos, lo cual ayuda a la hora de registrar sus transacciones que estos procedimientos sean adecuado ya que son automatizados y respaldados en una base de datos, para luego sean los analistas de presupuesto quien traslada manualmente la información necesaria a una hoja de cálculo (Excel) lo cual ayuda a verificar el buen funcionamiento de las operaciones y como se gasta.
4. Se determinó que la superintendencia, cuenta con un personal administrativo reducido debido al proceso de nacionalización de la empresa, esto influyen en la ejecución del presupuesto ya que trae

como consecuencia un gran volumen de documentos acumulados, retraso de envío de información y lentitud en el proceso de control de presupuesto, originando así sobrecarga de trabajo.

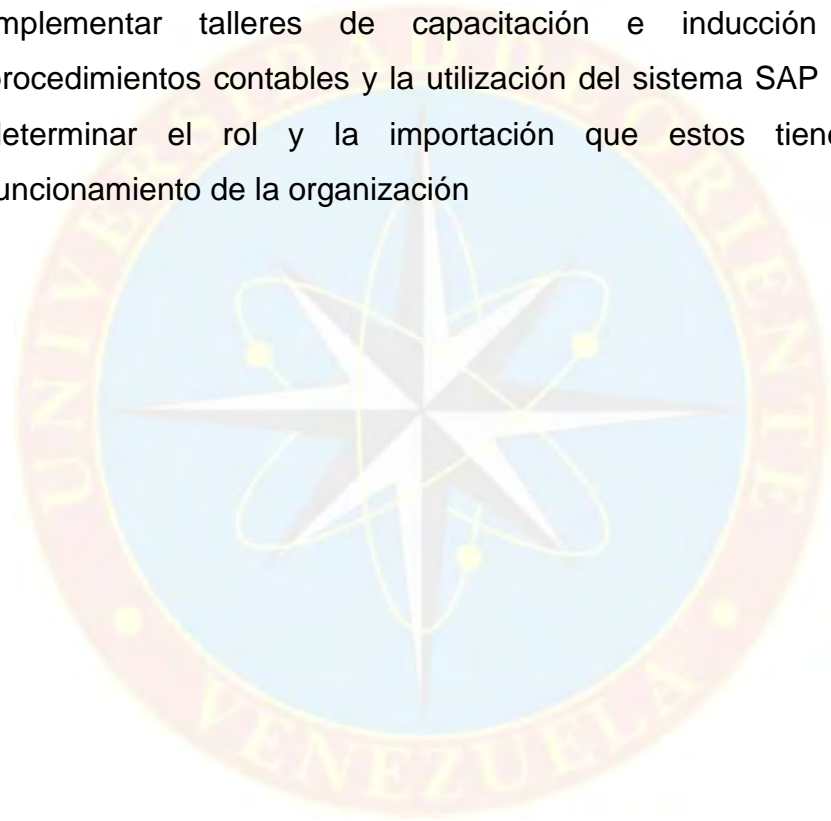
Sin embargo, como toda organización pública, PDVSA GAS no escapa de una serie de limitaciones a la hora de realizar su labor puesto que utilizan un sistema complejo (SAP) por ser una empresa de gran magnitud. Así como también está expuesto a errores durante su procedimiento de control y ejecución, pero son solventadas luego de ser detectadas por su personal calificado.

3.2 RECOMENDACIONES

Con el propósito de ampliar las fortalezas y reducir las debilidades de los procedimientos contables para llevar una ejecución y control del presupuesto de gastos de las gerencias de operaciones y mantenimiento y en base a los resultados que se obtuvieron de la investigación se mencionan algunas recomendaciones.

1. Diseñar políticas internas para el presupuesto de gasto de la empresa que especifique de manera detallada los pasos a seguir y que estén acorde a los nuevos cambio en el mercado.
2. Es necesario que se elabore un formato de memorándum de remisión para que así sean acentuadas las fallas encontradas en el documento de manera específica y los errores cometidos sean corregido sin retraso de forma correcta, por lo tanto se propone un diseño de un formato de memorándum de remisión el cual se puede visualizaren (Anexo p. 51)

3. Se recomienda incrementar el personal de analistas de presupuesto para realizar una mejor planificación del presupuesto de gasto mejorando su ejecución, llevando un control más preciso y se lograría un mejor desempeño de las actividades, ya que se evita la sobrecarga de trabajo para los empleados encargado del presupuesto, cumpliendo con las metas establecidas.
4. Implementar talleres de capacitación e inducción sobre los procedimientos contables y la utilización del sistema SAP con el fin de determinar el rol y la importación que estos tienen para el funcionamiento de la organización



GLOSARIO DE TÉRMINOS

Actividad: unidad de actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en una organización para el cumplimiento de sus fines económicos y financieros (Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión, Volumen 3, Araceli Mora Enguídanos 2009, p. 13)

Análisis contable: es un conjunto de técnicas destinadas a interpretar las variaciones habidas en la composición y cuantía del patrimonio de la empresa, tanto para conocer el pasado, como para proyectar hacia el futuro unas previsiones que sirvan de guía para la gestión de la misma. (Análisis contable Dirección y gestión de empresas Editorial Vértice 2011, p. 11).

Centros de costos: es la unidad física/administrativa de agrupación de gastos, de más bajo nivel en una organización y están bajo la custodia de un responsable. (PDVSA. Pic-01-01-00. Procedimiento de ingeniería y proyectos. Glosario. p. 84).

Control de gestión: es el conjunto de procedimientos que guían no solo el control del resultado, sino también la elección del comportamiento de los que deben tomar decisiones para que actúen lo más eficientemente posible a fin de alcanzar los objetivos de la organización y los objetivos individuales (Control presupuestario, finanzas y contabilidad, Joan M. Amat i Salas, Pilar Soldevila García 2001, p. 13)

Control interno: es el plan de una organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se

desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección.(Manual básico de revisión y verificación contable Volumen 75 de Ciencias jurídicas y sociales, María Isabel de Lara Bueno 2007 ,p. 54).

Costo: es la medida de lo que se debe dar o sacrificar para obtener o producir algo. En una empresa es el valor de los insumos y factores productivos requeridos en la producción.(Diccionario de Términos Económicos, César Sepúlveda L 2002, p 56).

Ejecución presupuestaria: se define como la actividad de la administración dirigida a la realización de los ingresos y gastos previstos en el presupuesto en el plazo marcado en ese documento (generalmente un año).(Juan Antonio Gimeno Ullastres, Pedro Tamayo Lorenzo 2012, p. 227).

Gastos: son disminuciones del patrimonio neto, distinta de las distribuciones de fondo de la entidad a los propietarios, como consecuencia de la actividad económica de adquisición de bienes y servicios, o como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y pasivos que deben reconocerse contablemente (Contabilidad financiera I, José J. Alcarria Jaime 2009, p. 29).

Objetivo: finalidad que se desea alcanzar con una acción determinada. (Diccionario de la publicidad, Pedro Pablo Gutiérrez González 2005, p. 223)

Planificación: comprende la selección de las metas de la organización, la predicción de resultados de acuerdo con varias alternativas para alcanzar esas metas, la decisión en torno a cómo lograr las metas deseadas, y la comunicación de las metas y como hacerlas saber a toda la organización.

(Contabilidad de costos: un enfoque gerencial, Charles T. Horngren, George Foster, Srikant M. Datar 2007, p 7).

Política presupuestaria: Define el marco de referencia de carácter económico, social y político, para la formulación del presupuesto y asegura los elementos para orientarlo hacia la situación objetivo del plan operativo anual y del plan estratégico de gestión del gobierno. (Planificación estratégica, presupuesto y control de la gestión pública. Adalberto Zambrano Barrios, 2011. p. 169).

Presupuesto: es una herramienta de planificación que, de una forma determinada, integra y coordina las áreas, actividades, departamentos y responsables de una organización, y que expresa en términos monetarios los ingresos, gastos y recursos que se generan en un periodo determinado para cumplir con los objetivos fijados en la estrategia. (Control presupuestario: Planificación, elaboración, implantación y seguimiento del presupuesto, Luís Muñiz González 2009, p. 41).

Presupuesto de gasto: se trata de un acto de previsión. Es una estimación de lo que han de ser los gasto y los ingresos precisos para cubrirlos durante un periodo de tiempo determinado (Auxiliares Administrativos de la Universidad Carlos Iii de Madrid. Temario Volumen Ii.e-book., MAD-Eduforma, p. 13)

Procedimiento: es el conjunto de actuaciones y trámites dirigidos a la obtención de un resultado. El procedimiento es, por una parte, una garantía para el actuar de la administración y, por otra parte supone una seguridad jurídica para los administradores. (Diccionario de Economía Publica, Volumen 7, Santiago Álvarez García 2010, p. 281)

SAP: son las siglas correspondientes al software “Sistemas, Aplicaciones y Productos en Procesamiento de Datos” con el cual se genera la hoja de entrada de servicio para realizar los pasos a las contratistas. (PDVSA. Pic-01-01-00. Procedimiento de ingeniería y proyectos. Glosario. p. 75)



BIBLIOGRAFÍA

Ángel Fierro M. Contabilidad General 4ta edición. Ecoe Ediciones Bogota, Colombia. 2011

Arias, Fidias G. El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. Quinta edición. EdEpisteme. Caracas, Venezuela.2006

Bottini M. Trabajo de grado, modalidad pasantías, “Procedimientos Administrativos para la Formulación y Control del presupuesto de gastos de la gerencia técnica de Compresión gas, Pdvsa Gas” Municipio Maturín - estado Monagas, 2012.

Diccionario Enciclopédico Larousse. (2012), concepto de Población. Edición. Barcelona: Editorial Larousse.

Grin A. Contabilidad de Gestión. 2da. Edición. Volumen II. España: Mc Graw, 2002

Gutiérrez F. Trabajo de grado, modalidad pasantías, “Propuesta para diseñar un sistema de control presupuestario flexible mediante la realización de procesos en la empresa CARICA”, ubicada en el Distrito Federal, Caracas, 2009.

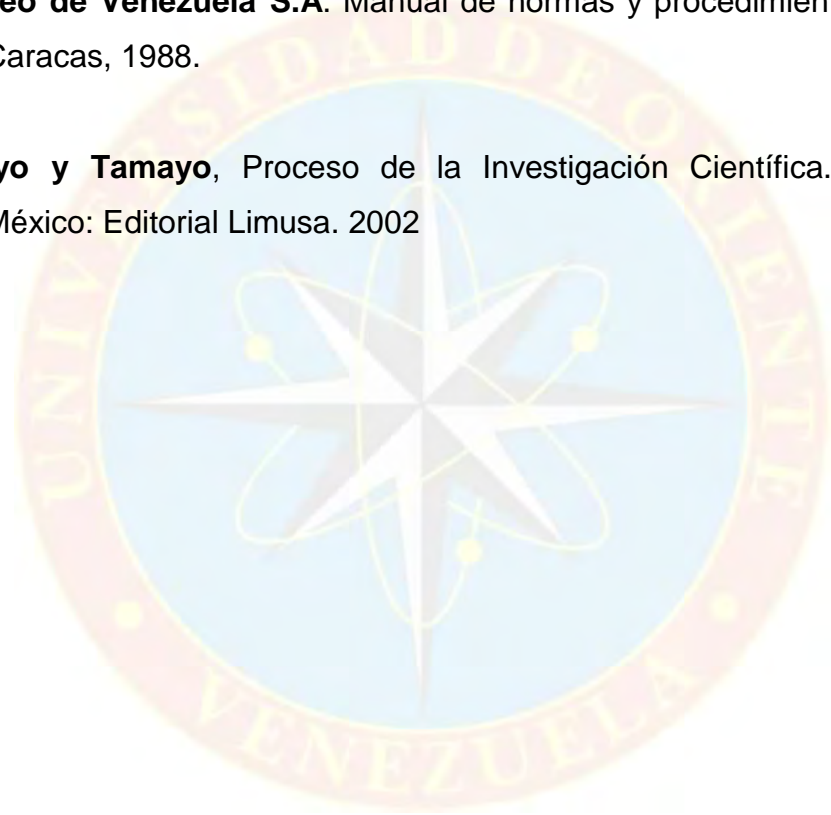
Gimeno,Juan A. Economía de la salud: Instrumentos Edición. México: Díaz de Santos. 2006

Kohler, Eric. Diccionario para contadores. Editorial Uteha, México, México. 1970.

Barquero Miguel, Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica, Barcelona: Editorial S.I. 2013

Petróleo de Venezuela S.A. Manual de normas y procedimientos finanzas. Caracas, 1988.

Tamayo y Tamayo, Proceso de la Investigación Científica.4ta Edición. México: Editorial Limusa. 2002





ANEXOS

Propuesta de Memorándum de Remisión



MEMORANDUM DE REMISIÓN

Fecha: ___/___/___

Para: _____

Su Despacho

Por medio de la presente devuélvame documento:

Viatico Orden de Pago Orden de Compra

Solicitud de Aprobación Orden de Servicio

Referencia (s): _____

Fecha de Entrada: _____

Por presentar los motivos siguientes:

Falta de disponibilidad Fecha Errada Enmendadura

Monto Errado Documentos Incompletos Otros

Observaciones: _____

Dpto. Presupuesto

Control Gasto trabajadores

3	<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="width: 60%;"> <p>4 Gastos Operacionales. Gastos de Viajes en el Pais-Viaticos</p> <p>5 Responsable: Gerencia de Compresión</p> <p>6 Período de Informe: 04/abril/2014</p> </div> <div style="width: 35%; text-align: center;">  </div> </div>							
4								
5								
6								
7								
8								
9								
11	Nombre y Apellido	Cedula de Identidad	Descripción	Fecha	Lugar	Comidas	Ser.Taxí	Hotel
12	HENRY ARGENIS	13552554	viatico Ene.	10/01/2014	CCS	500,00	200,00	1500,00
13	PEREIRA CESAR	9288267	viatico Ene.	11/01/2014	Pto Ordaz	600,00	500,00	500,00
14	BRITO LUIS	12520393	viatico Ene.	12/01/2014	PLC	800,00	600,00	600,00
15	HERNANDEZ JESUS	13293771	viatico Ene.	13/01/2014	Maracaibo	1000,00	800,00	800,00
16	MALAVE JOSE	19446542	viatico Ene.	14/01/2014	CCS	600,00	1000,00	1000,00
17	LOPEZ YOSELYS	15375189	viatico Ene.	15/01/2014	CCS	700,00	600,00	600,00
18	MUNDO JULIO	14538671	viatico Ene.	16/01/2014	CCS	900,00	700,00	700,00
19	ORTEGA MARYOLI	17206759	viatico Ene.	17/01/2014	PLC	400,00	900,00	900,00
20	GUZMAN REINALDO	12539024	viatico Ene.	18/01/2014	PLC	300,00	400,00	400,00

HOJAS METADATOS

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

Título	ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EJECUCIÓN Y CONTROL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LAS GERENCIAS DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO COMPRESIÓN GAS MATURÍN, PDVSA GAS.
Subtitulo	

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

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Barreto Zurita Hildimary Osaris	CVLAC	21.349.500
	e-mail	Hildimary_94@hotmail.com
	e-mail	

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 está registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el número de la Cedula de Identidad). El campo e-mail es completamente opcional y depende de la voluntad de los autores.

Palabras o frases claves:

Ejecución
Análisis
Control
Seguimiento

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):

La Superintendencia de Planificación, Control y Gestión maneja una serie de procedimientos de gran importancia los cuales impulsaron la necesidad de realizar la investigación Análisis de los Procedimientos Contables para la Ejecución y Control del Presupuesto de Gasto de las Gerencias de Operaciones y Mantenimiento Compresión Gas Maturín, PDVSA GAS, Siendo aplicada una investigación de campo de carácter descriptivo y para la recolección de la información se efectuó una revisión documental, la observación directa y la entrevista no estructurada. Una vez culminado el análisis se concluyó que el procedimiento de ejecución presupuestaria es adecuado pero presenta algunas deficiencias siendo las más resaltantes el gran volumen de documentos acumulados, retraso de envío de información y lentitud en el proceso de control de presupuesto, ya que solo cuenta con dos analistas de presupuesto, así como también amerita la actualización de políticas que especifiquen los pasos a seguir para una adecuada ejecución. Por esta razón se plantean recomendaciones en este proyecto, con el fin de fortalecer las debilidades encontradas en esta investigación.

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

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Prof. Yennys Martinez	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input checked="" type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 11.777.633
	e-mail	YennysMartinezM.@hotmail.com
	e-mail	
Prof. Jorge Astudillo	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 6.611.477
	e-mail	jocrejo@hotmail.com
	e-mail	
Prof. Maira López	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 10.302.867
	e-mail	mlopezr15@gmail.com
	e-mail	

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). El campo e-mail es completamente opcional y depende de la voluntad de los autores. La codificación del Rol es: CA = Coautor, AS = Asesor, TU = Tutor, JU = Jurado.

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2015	02	11

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
Hildimary_barreto2015.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 CUAJEL
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/ YGC/ maruja

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

Derechos:

Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicado CU-034-2009): "Los Trabajos de Grado son de exclusiva propiedad de la Universidad, y sólo podrán ser utilizados a otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo Respectivo, quien deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización."

Hildimary Barreto

Hildimary Barreto

Autor

Yenny Martínez

MSc. Yenny Martínez
Asesor