

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



**ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES EN LA ELABORACIÓN DE  
ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS POR EFECTOS DE INFLACIÓN  
(DPC – 10) DE LA EMPRESA SERVICIOS HALLIBURTON DE  
VENEZUELA, S.R.L., PARA EL IV TRIMESTRE DE 2005**

**Asesor Académico:**  
**Lcdo. Roberto Mirabal**

**Preparado por:**  
**Br. Ysamarys Cova F.**  
**C.I. 16.176.309**

**Trabajo de Grado, modalidad pasantías presentado como requisito parcial para  
optar al título de Licenciado en Contaduría Pública**

**Maturín, Octubre de 2006**

**NÚCLEO DE MONAGAS  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
MATURÍN EDO. MONAGAS**



**ACTA DE APROBACIÓN**

**ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES EN LA ELABORACIÓN DE  
ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS POR EFECTOS DE INFLACIÓN  
(DPC – 10) DE LA EMPRESA SERVICIOS HALLIBURTON DE  
VENEZUELA, S.R.L., PARA EL IV TRIMESTRE DE 2005**

**Presentado por:**

**Bachiller:**

**Ysamarys Cova Farías**

**Aprobado por:**

**LCDO. Roberto Mirabal**

---

**ASESOR ACADÉMICO**

**Lcdo. Félix Cedeño**

**Lcdo. Rubén Espinoza**

---

**JURADO PRINCIPAL**

---

**JURADO PRINCIPAL**

**Maturín, Octubre de 2006**

## **RESOLUCIÓN**

DE ACUERDO CON EL ARTÍCULO 44 DEL REGLAMENTO DE TRABAJO DE GRADO DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE “LOS TRABAJOS DE GRADO SON PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD Y SÓLO PODRÁN SER UTILIZADOS A OTROS FINES EN EL CONSENTIMIENTO DEL CONSEJO DE NÚCLEO RESPECTIVO, QUIÉN LO PARTICIPARÁ AL CONSEJO UNIVERSITARIO”.

## DEDICATORIA

A Dios TODOPODEROSO por darme la luz y sabiduría, por darme la fuerza, la perseverancia para alcanzar esta meta guiarme y acompañarme durante toda mi vida y carrera profesional.

A los seres más bellos y adorables, que me dieron la dicha de nacer, crecer, educarme, apoyarme y confiar en mí. Mis padres: **Emiliano e Hilda**, por estar conmigo, apoyarme y no dejar que nunca me faltara nada en mis estudios y en cada momento, muchas gracias.

A mi hermano Edgardo ejemplo de constancia y superación el ingeniero de la casa, a mi hermana Hildemar que espero pronto se gradúe.

A mis sobrinos Jesús Emilio y Ana Bárbara, fuente de mi inspiración para que sigan mi ejemplo.

A mis amigas, que compartimos buenos momentos y experiencias inolvidables, en el transcurso de vida, Dayana, Rebeca, Tita, y Patricia. En especial a mis amigas y compañeras de estudio: Mi Andre, Maria C, Olimar, Neomary y Crislinda por su apoyo y su amistad. Muchas Gracias.

*Ysamaris Coua Farías*

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad de Oriente, por ser la casa de estudios que me dio la oportunidad de ser una profesional.

A Servicios Halliburton de Venezuela, por darme la oportunidad de realizar mis pasantías en sus instalaciones.

Al Lcdo. Roberto Mirabal, por su asesoría y valiosa colaboración a lo largo de mi carrera y durante la realización del informe de pasantías.

A todas aquellas personas que de alguna forma influyeron en mi vida y colaboraron para alcanzar esta meta.

**A todos muchas gracias.**

*Ysamarlys Cova Farías.*

## **CONTENIDO**

<b>RESUMEN</b> .....	<b>vii</b>
<b>RESOLUCIÓN</b> .....	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>v</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>v</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>

<b>FASE I.....</b>	<b>4</b>
<b>ASPECTOS DE LA EMPRESA .....</b>	<b>4</b>
DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA .....	4
RESEÑA HISTÓRICA.....	4
OBJETIVO DE LA ORGANIZACIÓN .....	8
MISIÓN DE LA EMPRESA .....	9
VISIÓN DE LA EMPRESA .....	10
OBJETIVO GENERAL .....	10
OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	10
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	11
FUNCIONES DE SUS UNIDADES JERÁRQUICAS .....	12
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA GENERAL .....	19
ORGANIGRAMA DEL DEPARTAMENTO DE FINANZAS.....	20
<b>FASE II .....</b>	<b>22</b>
<b>DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DEL PROCESO .....</b>	<b>22</b>
DESCRIPCIÓN DE PROCESO .....	22
ANÁLISIS DEL PROCESO.....	33
<b>FASE III.....</b>	<b>35</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>35</b>
CONCLUSIONES .....	35
RECOMENDACIONES .....	36
<b>GLOSARIO DE TÉRMINOS.....</b>	<b>38</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>42</b>
<b>APÉNDICES.....</b>	<b>43</b>

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE**  
**NÚCLEO MONAGAS**  
**ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS**  
**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**  
**MATURIN ESTADO MONAGAS**



**ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES EN LA ELABORACIÓN DE**  
**ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS POR EFECTOS DE INFLACIÓN (DPC –**  
**10) DE LA EMPRESA SERVICIOS HALLIBURTON DE VENEZUELA, S.R.L.,**  
**PARA EL IV TRIMESTRE DE 2005**

**Asesor Académico:**  
**Lcdo. Roberto Mirabal**

**Preparado por:**  
**Br. Ysamaris Cova F.**

## **RESUMEN**

El objetivo de esta investigación es Analizar los procesos contables en la elaboración de estados financieros ajustados por efectos de inflación (DPC – 10) de la empresa Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L; para el IV trimestre de 2005; el cual permitirá describir los inconvenientes que se presentan en este proceso, que en su mayoría se producen por fallas humanas. Además de sugerir modificaciones. Para realizar esta investigación se realizó un trabajo de campo a nivel descriptivo, con el propósito de analizar el proceso contable en la elaboración de estados financieros ajustados por efecto de inflación, el procedimiento que utiliza la empresa para la reexpresión de estados financieros, es el método del nivel general de precios, tomando como base para actualizar sus costos históricos, el índice de precios al Consumidor del área metropolitana de Caracas, emitidos por el Banco Central de Venezuela. La población estuvo conformada por todo el personal que labora en la en el departamento de Finanzas en el área de libro mayor de la empresa Servicios Halliburton. La recopilación de datos se realizó a través de la observación directa y la revisión documental, los cuales facilitaron la observación y detección de las posibles debilidades. Mediante la realización de esta investigación, se conoció el impacto inflacionario en los estados financieros, la cual constituye una herramienta eficaz para la toma de decisiones, y un medio para proporcionar a la empresa sugerencias orientadas a la optimización de sus procesos.

## INTRODUCCIÓN

En el complejo mundo de los negocios, hoy en día caracterizado por el proceso de globalización en las empresas, la información financiera cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico.

De la misma manera, la contabilidad es una disciplina del conocimiento humano que permite preparar información de carácter general sobre la entidad económica. Esta información es mostrada por los estados financieros, que comprende: Balance General, Estado de Ganancias y Perdidas, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo (EFE), notas, otros estados y material explicativo, que se identifica como parte de los estados financieros.

Por lo tanto, los dueños y gerentes de negocios necesitan tener información financiera actualizada para tomar decisiones oportunas para la optimización de sus recursos en sus futuras operaciones.

En este sentido, el proceso inflacionario a que han estado sujetas las economías de los países, el poder adquisitivo del dinero se encuentra en constante cambio. Así la información financiera elaborada sobre bases históricas pierde significado cuando se trata de comprobar las cifras de períodos, en vista que los efectos de la inflación son importantes.

La inflación es un fenómeno de la economía que ha afectado a Venezuela, especialmente en las últimas décadas. Aunque sus efectos y magnitudes se reduzcan. Será un aspecto distorsionante en la información financiera que suministran los



estados financieros elaborados con base histórica o nominal, la cual supone una moneda estable.

El régimen tributario venezolano ha incorporado los ajustes por inflación, para corregir las distorsiones económicas producidas en el cálculo de la carga tributaria de las entidades cuando se efectúa sobre una base nominal. Las razones y fundamentos de esta corrección monetaria son coincidentes con las que han dado lugar a la Declaración de Principios Contables N° 10.

La investigación a realizar expone una temática, la cual tiene como Objetivo General: Analizar los procesos contables en la elaboración de estados financieros ajustados por efectos de inflación (DPC – 10) de la empresa **Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L;** para el **IV trimestre de 2005** y como objetivos específicos:

- ✓ Describir el procedimiento del registro contable de las operaciones efectuadas por la empresa y llevadas a cabo en el departamento de finanzas.
- ✓ Identificar el procedimiento empleado en el área de Libros Mayor para la clasificación de las partidas contables.
- ✓ Analizar la razonabilidad de la información en la interpretación de los resultados ajustados por inflación para la toma de decisiones.

Para realizar el propósito señalado se lleva a cabo una serie de actividades que al ser desarrolladas ayuda a concretar el objetivo general y los objetivos específicos de esta investigación.

Las fuentes y técnicas utilizadas para la recolección de la información de esta investigación fueron fuentes primarias como: observación directa y participativa y la

entrevista no estructurada y fuentes secundarias (textos, revisión bibliográfica, documentos, Internet). Además, de las consultas y recomendaciones del asesor empresarial y el asesor académico.

Durante el desarrollo de la investigación las entrevistas fueron orientadas hacia el personal que labora en la empresa (área libro Mayor), se realizó una serie de preguntas de manera informal para así determinar el grado de conocimiento que tiene el personal sobre el tema de estudio lo que permitió recabar la información y conocimiento de los procesos empleados de un modo eficaz y fácil.

La investigación está estructurada en tres fases, identificadas de la siguiente manera:

**FASE I.** Contiene los aspectos generales de la empresa tales como: reseña histórica, visión, misión, objetivos de la empresa, estructura organizacional, funciones de sus unidades jerárquicas.

**FASE II.** Se refiere a la descripción minuciosa de los procesos contables en la elaboración de estados financieros ajustados por efectos de inflación de la empresa Servicios Halliburton de Venezuela y analizar e interpretar los procesos empleados, con el fin de determinar las debilidades y fortalezas de cada uno de los procesos aplicados en la elaboración de estados financieros ajustados por efectos de inflación de la empresa Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L.

**Fase III.** Se desarrollan las conclusiones, recomendaciones, bibliografías y anexos de la investigación realizada en la empresa Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L.

## **FASE I**

### **ASPECTOS DE LA EMPRESA**

#### **DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA**

**Nombre:** Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L.

**Ubicación:** Se encuentra en la Avenida #5, con calle 13, Manzana 30, de la Zona Industrial. Maturín Estado Monagas (ZIMCA).

#### **RESEÑA HISTÓRICA**

Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L, como empresa pionera de pozo, tiene plena conciencia de que parte del éxito se debe al hecho de estar cerca de las operaciones en permanente comunicación rápida y directa con los usuarios para dar respuestas inmediatas a su exigencia.

Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L, es el resultado de muchos años de experiencia en la industria de energía; esta empresa toma su nombre de su fundador Erle Palmer Halliburton. El Sr. Halliburton comenzó el nuevo método de cementación de pozos de petróleo en 1919 en Burkburnett-Texas, y después se movió a los campos de petróleo de Oklahoma. En 1921, él movilizó Halliburton Oil Well Cementing Company (Howco) a Duncan en Septiembre de 1921 obtuvo una ganancia neta de 50 centavos.

En Julio de 1922, Howco tenía 17 camiones y ellos habían cementado 443 pozos. En 1924, Halliburton formó una asociación con varias compañías de petróleo para conseguir algún capital y expandirse.



### **ERLE PALMER HALLIBURTON**

En 1930, se formó Halliburton Geophysical Services (HGS), mediante la unión de Gearhart y Servicios Geofísicos, GSI era la empresa matriz de Texas Instruments. HGS se vendió a Western Geophysical en 1994.

En 1959, Halliburton compra a Otis Engineering Corporation. Otis era conocido como líder en los equipos de seguridad de superficies y pozos. Los empaques de producción de Otis, equipos y sistemas de “gas lift”, guaya y equipos hidráulicos en intervención de pozos se adicionaron a los servicios de Halliburton.

En 1961, la sede corporativa se trasladó a Dallas, y Halliburton expandiendo operaciones alrededor del mundo. En 1957, los servicios en el área del petróleo se estableció Halliburton Services en Duncan, Oklahoma.

En 1988, Halliburton también compró a Gearhart y de la combinación con Welex formó Halliburton Logging Services (H.L.S.).

En 1989, Halliburton Reservoir Services Company (H.R.S.), se formó en Dallas. Otras compañías Halliburton auxiliaron con recursos para la nueva compañía. Otis apoyó con servicios de prueba y equipos, al incluir pruebas de producción, cable eléctrico y análisis de sistemas. HLS contribuyeron con servicios y equipos de Top y Halliburton Services contribuyó con sus servicios de prueba de DST (Drill Stem Test), medidores de memoria, su programa de análisis de yacimientos, y la APR, herramientas de pruebas para fondo de pozo. El personal que estaba con HRS ahora auxilia con su especialidad en Halliburton en la línea de Tool & Testing.

Se forma Halliburton Drilling System, luego de una fusión del Dtdrill y Dina-Drill, unidades de Smith Internacional y tres unidades de Halliburton Geodata. Drilling System es ahora una de las líneas de producto de Halliburton Energy Services.

En 1989, Halliburton compró la empresa Sierra Geophysical. La cual se fundó como una firma consultora geofísica en 1978 por Bob Hart y Dave Hadley en California. La sede de la misma se trasladó a Seattle en 1981. Ellos contribuyeron con grandes aportes por su experiencia en computación para esta nueva compañía.

Halliburton Geodata, esta entidad se produjo de la adquisición de Gearhart, Halliburton Geodata se enfoca en el registro de lodo, que involucra registros de cortes que vienen fuera de wellbore. Geodata ha llegado a ser parte de Halliburton Energy Services reestructurado.

En 1993, las diez divisiones de servicios de energía se combinaron y reestructuraron en Halliburton Energy Services con sede en Houston. Halliburton Energy Services se formó mediante una unión del Halliburton Energy Services, Otis Engineering, HLS, HRS, JRC, Halliburton Drilling System, Sierra, Geodata y HGS.

En 1998, Halliburton y Dresser anuncian una fusión. El anuncio a fines de Febrero de que Halliburton Company y Dresser Industries, Inc., crearían una combinación estratégica que produciría la compañía de servicios petroleros y de construcción e ingeniería más grande del mundo, la cual causó gran sensación desde Wall Street hasta el emplazamiento de los pozos petroleros.

Las ofertas de productos y servicios de Dresser abarcan tanto avanzados sistemas de perforación y construcción de pozos como tecnologías, equipos tecnológicos y administración de proyectos para el transporte y la conversión de petróleo y gas natural.

Los ingresos combinados de ambas empresas en 1997 excedieron de \$ 16.000 millones. La capitalización combinada del mercado es de más de \$19.000 millones. La empresa continuará llamándose Halliburton Company y su sede seguirá situada en Dallas-Texas, con una fuerza laboral de aproximadamente 100.000 empleados en todo el mundo.

Halliburton tiene aproximadamente 262 millones de acciones ordinarias en circulación y emitirá aproximadamente 175 millones de acciones nuevas a los accionistas de Dresser. Como consecuencia, Halliburton tendrá aproximadamente 438 millones de acciones en circulación después de la fusión, de las cuales aproximadamente el 60% serán propiedad de los accionistas de Halliburton y el 40% de los accionistas de los accionistas actuales de Dresser.

Hoy día, las líneas de servicios de Dresser como: Security DBS, Dresser Oil Tool y Sperry Sun han sido integradas en Venezuela con la razón Servicios Halliburton de Venezuela, S.A., quedando pendiente la fusión con Baroid de Venezuela, S.A., de la cual actualmente aunque no esta fusionada legalmente es una

línea de servicio más y la parte administrativa es llevada totalmente por Halliburton Company.

Actualmente la compañía emplea más de mil trabajadores tanto nacionales como procedentes del exterior, con el fin de proporcionar soporte técnico en el país, así como también adiestrar en la operación y mantenimiento de equipos necesarios para satisfacer los requerimientos de sus clientes de una manera profesional y eficiente.

Los servicios abarcan desde servicios tradicionales hasta la administración integral del ciclo vital de un proyecto; Los servicios tradicionales comprenden: cementación, Ingeniería y estimulación. Ninguna otra compañía de servicio cuenta con la combinación de reserva y experiencia de superficie, en cierto modo, una tienda multiservicios. Además con el crecimiento reciente del mercado de gas, aportará el beneficio de tecnología avanzada y capacidad de este campo. La estrategia a largo plazo ha consistido en adquirir otras empresas para mejorar la línea comercial.

## **OBJETIVO DE LA ORGANIZACIÓN**

La compañía tiene los siguientes fines y propósitos:

El abastecimiento de materiales y servicios a la industria petrolera, incluyendo sin quedar limitado a servicio de cementación y estimulación, servicio de guayas, servicio de registro de pozos y de perforación, servicio de entubados, servicios de trabajos hidráulicos, servicio de control de arena, servicio de acabado de pozos, servicios de nitrógenos, la adquisición, procesamiento y venta de datos sísmicos y geofísicos, así como la licencia y venta de computadoras, software y hardware, con aplicación al campo petrolero.

El abastecimiento de materiales y servicios relativos a la ingeniería y construcción de instalaciones, edificios, proyectos de obras públicas, instalaciones petroquímicas, petroleras y de gas, tuberías, así como otros proyectos de ingeniería y construcción, incluyendo el mantenimiento y gerencia de los mismos.

La prestación del servicio de perforación, incluyendo perforación direccional y la medición de pozos, servicio de registro de información de superficie, servicio de consultoría geológica, servicios de herramientas especiales, manufactura y venta de equipo y aditivos para el yacimiento petrolero, venta y transporte de cemento a granel y servicio de procesamiento de datos y auxiliares.

La elaboración de estudios y proyectos de ingeniería ambiental, la ejecución, supervisión y prestación de todo tipo de mantenimiento y servicio en las áreas ocupacionales de salud, seguridad y protección al medio ambiente, incluyendo la promoción por parte de la compañía de avances tecnológicos en el campo de protección ambiental, así como otras actividades relacionadas a las anteriores.

## **MISIÓN DE LA EMPRESA**

Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L., tiene como misión, ser una unidad comercial de Halliburton Company, provee productos, servicios y soluciones a la industria global de energía. Para tener éxito, HES se enfoca en las necesidades de los clientes. Continuamente busca soluciones creativas que maximicen la rentabilidad económica del yacimiento de petróleo y gas.



## **VISIÓN DE LA EMPRESA**

Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L., tiene como visión ***“SER LIDER INDISCUTIBLE EN LA INDUSTRIA EN PROVEER SOLUCIONES PARA YACIMIENTOS EN TIEMPO REAL”***.

## **OBJETIVO GENERAL**

Proporcionar las soluciones, productos y servicios del más alto valor, para aumentar la habilidad de sus clientes de satisfacer las necesidades energéticas de la sociedad, a fin de obtener la necesaria rentabilidad económica, que asegure el retorno en la inversión del accionista de la empresa.

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ❖ Satisfacción de las necesidades de sus clientes.
- ❖ Mejorar el respeto mutuo, el trabajo en equipo y la confianza de los recursos humanos.
- ❖ Promover profesionales desarrollo y capacidades e individuales del personal.
- ❖ Mejorar y ampliar continuamente nuestro liderazgo en la innovación, integración y ampliación de tecnología.
- ❖ Fomentar la participación de la compañía y personal en las actividades de la comunidad donde trabajamos y vivimos.
- ❖ Preparar adecuadamente al personal para mantener su posición en un mercado legalmente competitivo.

## **ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L., está organizada de manera piramidal en tres grandes equipos responsables por los procesos fundamentales de la organización: Desarrollo y adquisición de negocios (BD), Entrega de Servicios y Productos (PSL's) y Servicios Corporativos (SS). La interdependencia entre estos tres equipos enfocados funcionalmente en la obtención de altos niveles de rendimiento y como una unidad en los diferentes niveles de la organización asegura la implementación de los planes y el éxito organizacional.

La descripción de estos grandes equipos se muestra a continuación:

**Equipo de Entrega de Productos y Servicios (PSL's):** conformado por las líneas de productos y servicios (PSL's), son responsables por la excelencia operacional, financiera, y técnica en la entrega de soluciones, servicios y productos al cliente.

**Equipo de Desarrollo de Negocios (BD):** son responsables de identificar y priorizar las necesidades del cliente y del mercado, desarrollar respuestas y soluciones a esas necesidades y adquirir negocios.

**Equipo de Servicios Corporativos (SS):** son responsables del suministro efectivo de servicios de soporte y asistencia especializada a la organización. Este equipo está conformado por los siguientes departamentos:

- ❖ Finanzas (FIN).
- ❖ Información y Tecnología (IT).
- ❖ Calidad, Salud, Seguridad y Ambiente (QHSE).

- ❖ Logística, Materiales, Compras y Subcontratos (P&M).
- ❖ Recursos Humanos (HR).
- ❖ Desarrollo de Recursos Humanos (HRD).
- ❖ Real Estate (RES).
- ❖ Mantenimiento Mecánico (MEC).
- ❖ Legal
- ❖ Impuestos

En Venezuela, Servicios Halliburton, se encuentra ubicada en dos áreas principales las cuales son:

En Occidente: Ciudad Ojeda (West) y en el Oriente: la ciudad de Maturín (East).

### **FUNCIONES DE SUS UNIDADES JERÁRQUICAS**

Los distintos departamentos de Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L., cumple con las siguientes funciones:

#### ***Departamento de Finanzas (FIN)***

- ❖ Documentar y mejorar procesos.
- ❖ Supervisar los proyectos de análisis financiero.
- ❖ Supervisar y coordinar el flujo de efectivo.
- ❖ Disponer de análisis especial como requisito para negocios y oficina matriz.

- ❖ Llevar a cabo el proceso de facturación a los clientes.
- ❖ Supervisar los procesos de cobros y pagos de las compañías.
- ❖ Manejo de nomina del personal.

### ***Departamento Legal***

- ❖ Es función del departamento legal, velar por el cumplimiento de la ley, y la honestidad e integridad de las acciones que se llevan a cabo en la empresa.
- ❖ Es su responsabilidad, resolver los conflictos que puedan plantearse entre la ley de los Estados Unidos y de los países en los cuales la compañía opera sus negocios.
- ❖ Se encarga de velar por el cumplimiento de las políticas contenidas en el código de conducta de la empresa.

### ***Departamento de compras Logística, sub. Contrato y Materiales***

- ❖ Desarrollar sistemas y procesos lógicos de transporte en el país.
- ❖ Desarrollar, documentar y mejorar los sistemas y procesos del departamento de materiales.
- ❖ Adiestrar y desarrollar el personal en conjunto con el departamento de HRD.
- ❖ Proveer a la administración de reportes mensualmente.
- ❖ Mantener, facilitar y adiestrar según lo conveniente.
- ❖ Implementar y mejorar los procedimientos y estrategias obteniendo las necesarias.

- ❖ Dirigir procesos de selección de materiales local.
- ❖ Optimizar el número de materiales.
- ❖ Comunicar el pago de materiales para una debida vigilancia.
- ❖ Llevar anualmente intervención física de fondos y reportes de productos.
- ❖ Coordinar procesos administrativos de presupuesto de capital.
- ❖ Dirigir el departamento de compra legal.
- ❖ Normalizar la compra de productos localmente.

#### *Departamento de Impuesto*

- ❖ Cumplir con requerimientos y reportes en moneda local y extranjera en materia de I.S.L.R., I.A.E.
- ❖ Identificar oportunidades de ahorro en materia de impuestos municipales y potenciales de reparo.
- ❖ Identificar y desarrollar estrategias en I.S.L.R., I.A.E. que le permitan verificar las pérdidas fiscales.
- ❖ Desarrollar y ejecutar planes de acción a través de la planificación de los impuestos.
- ❖ Descontar el impuesto Sobre la Renta (I.S.L.R.), a todas aquellas empresas que prestan un servicio.
- ❖ -2% I.S.L.R, empresas que aplican mano de obra en el servicio
- ❖ -3% I.S.L.R, personas jurídicas
- ❖ -5% I.S.L.R, Alquileres de maquinarias y equipos.

***Departamento de Información y Tecnología (IT)***

- ❖ Mantenimiento y administración de la comunicación voz y datos.
- ❖ Administración del capital de información y tecnología; así como el presupuesto de gasto.
- ❖ Mantenimiento técnico para sistemas de negocios (I-E GMR, Halim, etc.)
- ❖ Mantener el adiestramiento técnico para HES Y B&R aplicaciones de tecnologías Software.
- ❖ Desarrollar aplicaciones en orden para procesos locales automáticos usado productos Microsoft o cualquier otro Software aprobado por la compañía. Control de inventario físico de los equipos de comunicación, Hardware y Software.

***Departamento de Desarrollo de Recursos Humanos (HRD)***

- ❖ Alinear los esfuerzos de adiestramiento y desarrollo con los planes estratégicos y de negocios de Halliburton.
- ❖ Ayudar con la implementación de datos de pagos para desarrollar la estrategia de remuneración como sucesión de un sistema de planificación.
- ❖ Regularmente observar y reportar los impactos referentes a (sumas valoradas) de ejecución administrativa sobre éxito de trabajo organizacional.

***Departamento de Recursos Humanos (HR)***

- ❖ Desarrollar y mantener los pagos locales y regionales así como beneficiar los departamentos.

- ❖ Revisar el proceso de pagos administrativo.
- ❖ Coordinar encuestas satisfactorias para el respaldo de empleados.
- ❖ Desempeñarse como actor clave en el proceso de adaptación cultural.
- ❖ Administrar programas de reclutamiento.
- ❖ Guardar archivos de personal central, base de datos y reporte de censos.
- ❖ Proveer información a recursos humanos regional y global sobre programas y procesos de mejoramiento.
- ❖ Proveer información del personal y datos estadísticos por el orden de la compañía.
- ❖ Apoyar las operaciones sobre planificación y desenvolvimiento profesional del personal.
- ❖ Administrar pagos, orientación, alistamiento y jubilación.

#### *Departamento de Real Estate*

- ❖ Mantenimiento preventivo, predictivo y correctivo de equipos.
- ❖ Distribución, uso, ocupación y modificación de espacio.
- ❖ Instalación de nuevos equipos y modificación de equipos existentes.
- ❖ Acceso de visitantes y proveedores.
- ❖ Registros de unidad liviana y pesadas.
- ❖ Disposición de activos (Licitación y/o corte).
- ❖ Permiso de circulación para unidades.
- ❖ Reservaciones en hoteles, servicio de taxi y compra de etiquetas para viajes.

- ❖ Control y distribución de talonarios de comida.
- ❖ Revisión de documentos y soportes para facturación de servicios.
- ❖ Control de llamadas nacionales e internacionales a través del centro de comunicaciones.
- ❖ Alquiler de inmuebles para empleados expatriados y para casa staff.
- ❖ Mantenimiento e inspección de inmuebles alquilados.
- ❖ Clasificación y disposición de desechos.

#### *Departamento de Mantenimiento*

- ❖ Diagnosticar, reparar y desarrollar mantenimientos preventivos en mandos numéricos y controles del mismo tipo, así como también en equipos de combustión interna, diesel y maquinas herramientas.
- ❖ Asegurar con los procesos de monitoreo de trabajo en sitio que el procedimiento de mantenimiento, la seguridad, la calidad y el cuidado del medio ambiente se cumplan.
- ❖ Reparar y mantener una variedad de equipos que incluyen: Vehículos de combustión interna, buses, camiones, tractores, equipos de aplicación comercial y residencial, también equipos pesados como grúas, power shovel, bulldozers, bombas, compresores y herramientas neumáticas.
- ❖ Organizar y coordinar las actividades que envuelven el mantenimiento o reparación de un equipo mecánico, incluyendo camiones, motores diesel, autos.
- ❖ Asegurar que los equipos sean mantenidos acordes con los requerimientos establecidos por la empresa.



- ❖ Ordenar y mantener un inventario de partes que asegure el mantenimiento oportuno de los equipos.

### ***Calidad***

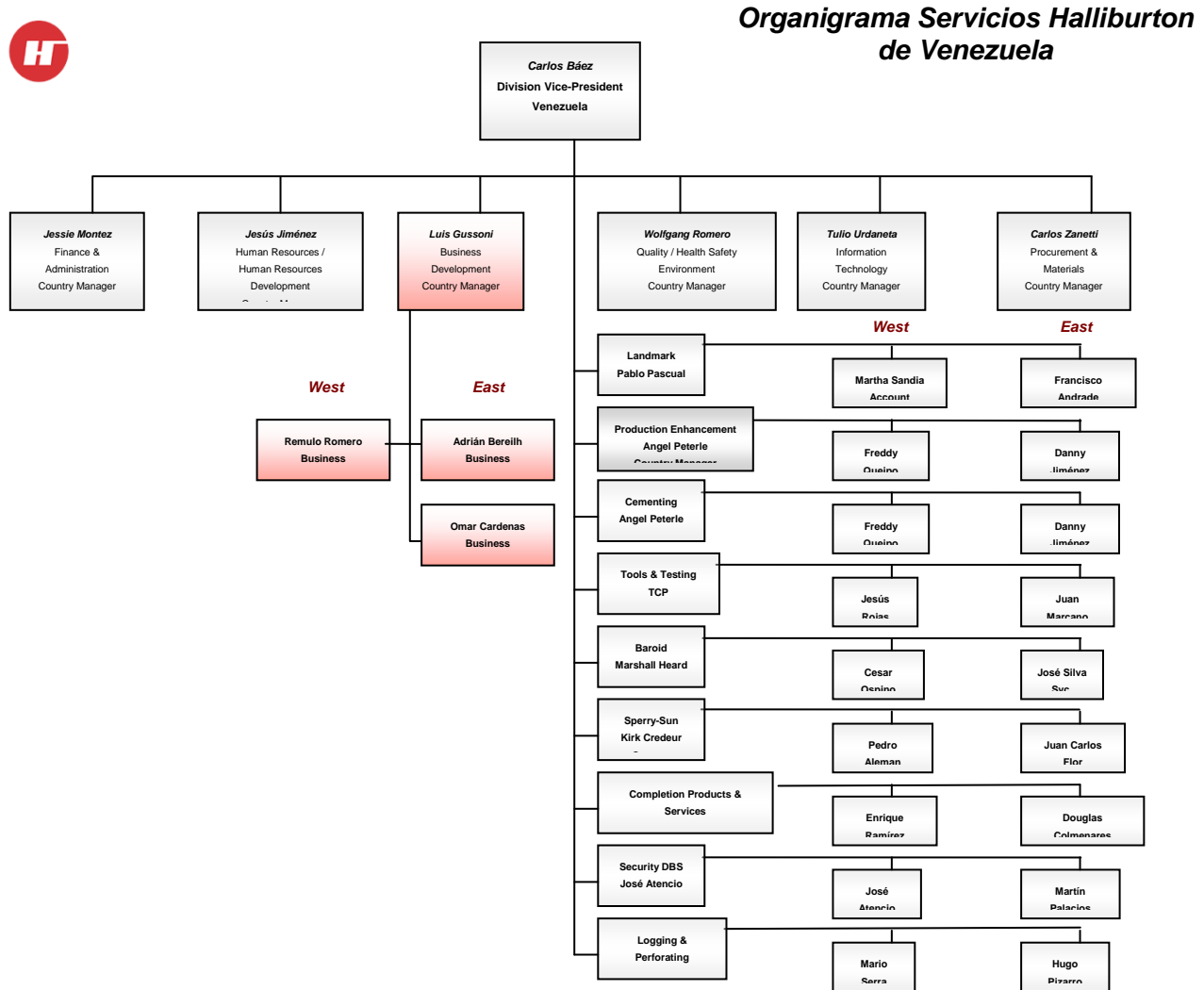
- ❖ Analizar las condiciones y riesgos asociados al capital, trabajando con las operaciones para crear soluciones.
- ❖ Ayudar a la consulta con clientes externos con respecto asuntos de QHSE y P.S.L. unidades de negocios.
- ❖ Revisar los reglamentos locales y normas de trabajos con operaciones para el desarrollo de guías para el cumplimiento.
- ❖ Ayudar en operaciones para mantener certificaciones I.S.O. en área de responsabilidad.
- ❖ Mantener íntima comunicación con la administración para sistemas sugeridos y soluciones de procesos.
- ❖ Facilitar información para ofrecer propuestas con respecto a la sección de calidad.
- ❖ Proveer adiestramiento específico en problemas de calidad.

### ***Departamento de Salud, Seguridad y Ambiente (HSE)***

- ❖ Adiestrar la administración sobre el suelo y aplicación de las cinco actividades claves y administración de sistemas.
- ❖ Evaluar y ayudar en la revisión e implementación de sistemas administrativos.
- ❖ Coordinar las intervenciones de los sistemas administrativos.

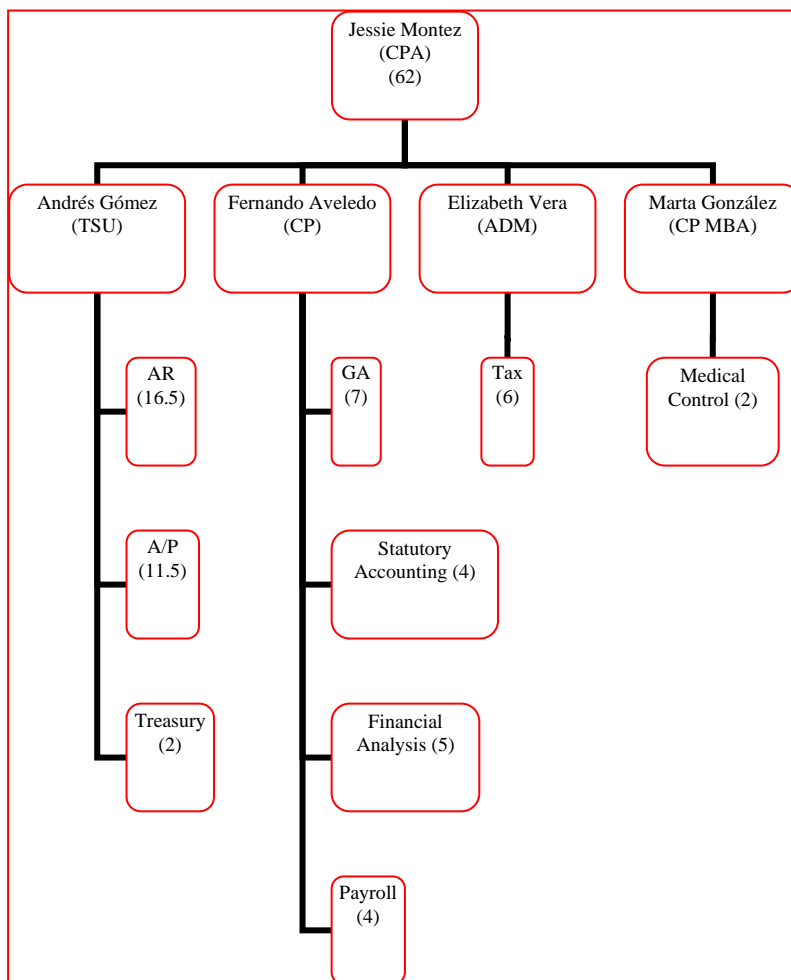
- ❖ Preparar planes de acción para áreas asignadas.
- ❖ Facilitar procesos de desarrollo y documentación.

**ESTRUCTURA ORGANIZATIVA GENERAL**



Fuente: Departamento de Recursos Humanos

## ORGANIGRAMA DEL DEPARTAMENTO DE FINANZAS



### LEYENDA:

- ❖ AR (16,5) \_\_\_\_\_ Cuentas por Cobrar
- ❖ A/P (11,5) \_\_\_\_\_ Cuentas por Pagar
- ❖ Treasury \_\_\_\_\_ Tesorería
- ❖ GA (7) \_\_\_\_\_ Contabilidad General
- ❖ Statutory Accounting (4) \_\_ Supervisor de Contabilidad Estatutaria
- ❖ Financial Analysis (5) \_\_\_\_ Análisis Financieros
- ❖ Payroll (4) \_\_\_\_\_ Nómina
- ❖ Tax (6) \_\_\_\_\_ Impuestos

❖ **Medical Control (2) \_\_\_\_\_ Control Médico**

**Fuente: Departamento de Finanzas.**

## **FASE II**

### **DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DEL PROCESO**

#### **DESCRIPCIÓN DE PROCESO**

Servicios Halliburton de Venezuela tiene como políticas tecnológicas mantenerse en línea con los adelantos tecnológicos y científicos, por lo tanto aplica tecnología de punta que le permite proporcionar las soluciones, productos y servicios del más alto valor, de manera eficiente y mantener su posición en un mercado legalmente competitivo.

Por tal motivo, aplica el uso eficiente de programas como el SAP( Sistemas, Aplicaciones y Productos), que es un programa corporativo de computación diseñado para facilitar el manejo de las gestiones administrativas, operativas, funcionales y de logísticas, es decir, realiza el proceso contable de cada una de las operaciones realizadas durante un periodo. Además cuenta con el sistema de navegación interna (INTRANET HALWORLD) y Microsoft Outlook, que permite comunicarse

Por lo tanto, toda persona que ingresa al departamento de Finanzas, se le asigna un computador con su respectiva clave de acceso, tanto para el sistema de navegación interna (INTRANET HALWORLD) como para el SAP, la cual es de uso personal.

El ajuste por inflación consiste básicamente en revaluar todas las cuentas de los estados financieros a moneda del mismo poder adquisitivo, por lo general, moneda del final del periodo contable, a fin de evitar así agregar monedas de diferentes poder adquisitivo, para hacer estos ajustes, se debe distinguir entre cuentas monetarias, las cuales están ya expresadas en unidades de moneda final del periodo y, cuentas no

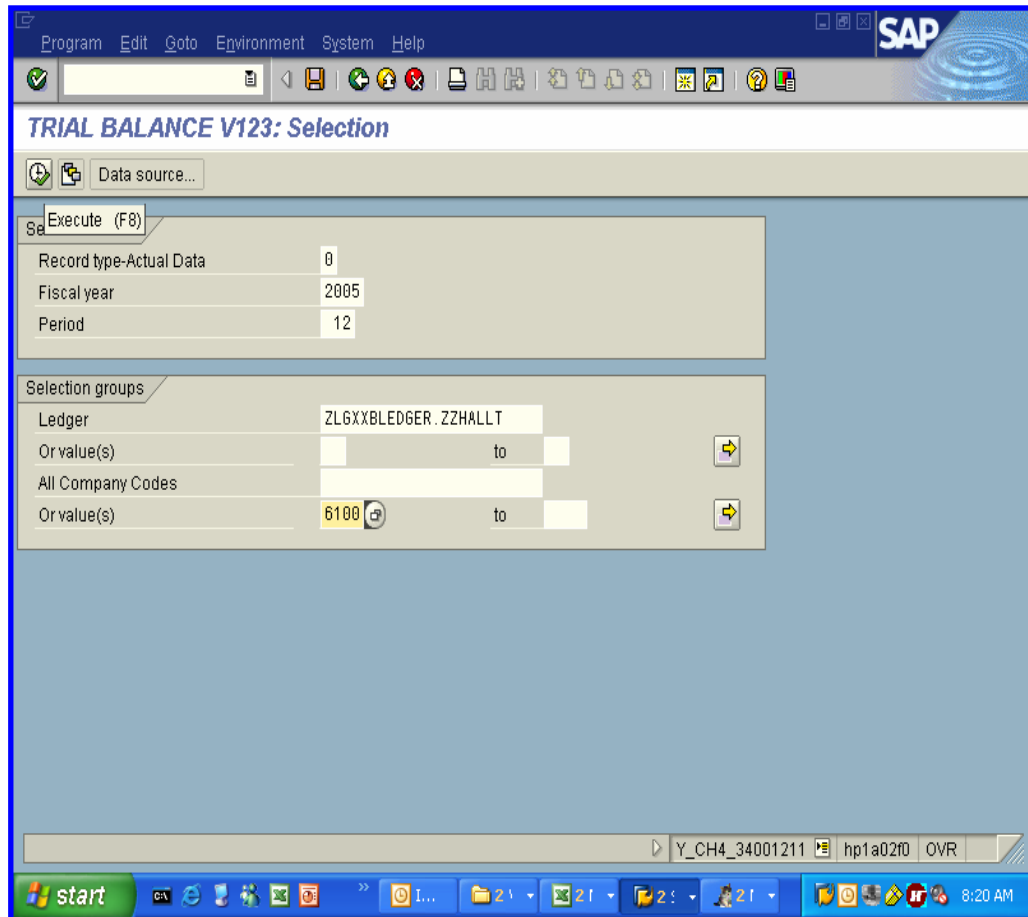
monetarias, las cuales están expresadas en distintas unidades de moneda correspondientes a las distintas fechas en que se crearon.

En Servicios Halliburton de Venezuela el proceso de reexpresión de estados financieros comienza a partir del cierre de cada mes, es decir, desde el día cuatro (4) de cada mes, cuando ya se tienen todos los movimientos de todas las cuentas durante un mes:

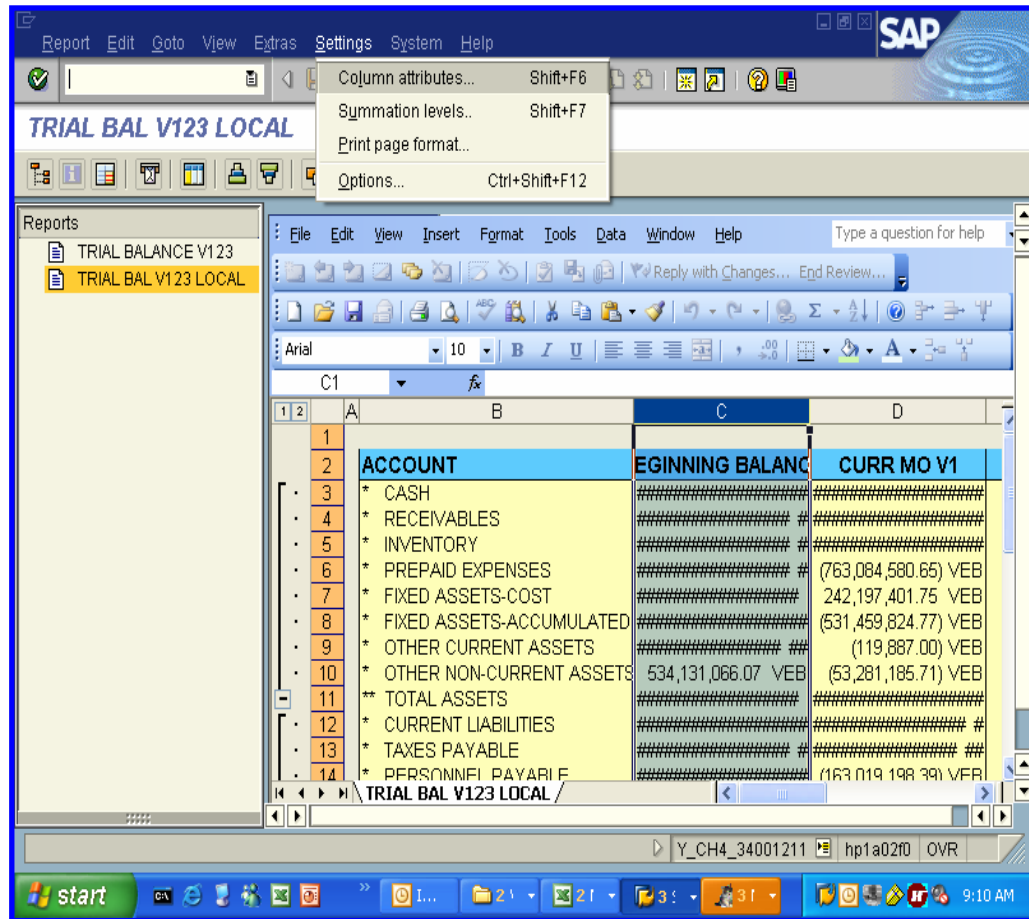
Primeramente se obtienen los balances de Comprobación de SHV (Servicios Halliburton de Venezuela) LG (Landmark) y B &R (Brown & Root).

Para SHV se obtiene a través de un reporte financiero (TRIAL BALANCE 123), emitido por SAP 4.6, el cual puede ser calculado en dólares o en bolívares. En este caso en bolívares y se obtiene de la siguiente manera:

- ✓ Ingresar al SAP
- ✓ Se ubica y selecciona la opción Trial balance
- ✓ Llenar los campos correspondientes como son:
- ✓ Código de la compañía, en este caso (6100) correspondiente a SHV. El año, periodo y moneda.

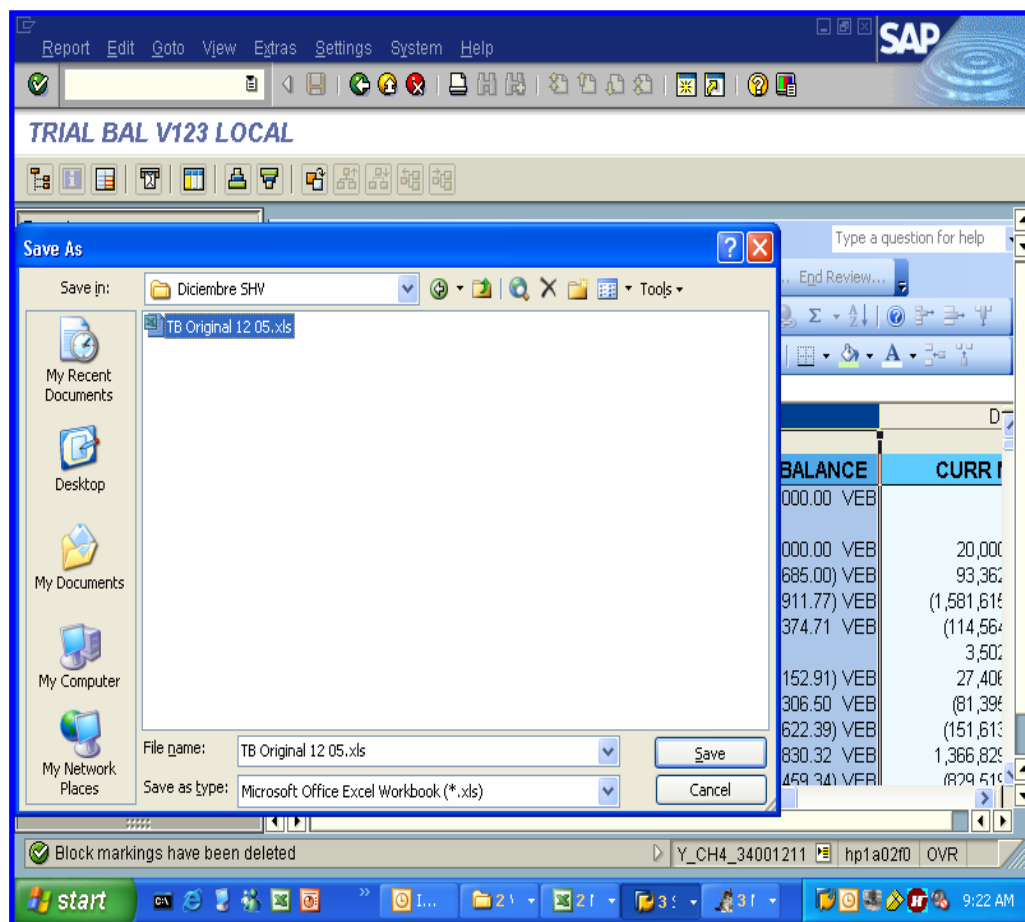


✓ Se le da clic a la opción ejecutar, para que calcule la información requerida.



- ✓ Una vez calculado se transfiere a Excel de la siguiente manera:
- ✓ Hacer clic en la opción “system”, ubicada en la barra de herramientas, luego en la opciones que despliega se selecciona: list- save- local- file y luego el formato “spreadsheet” (Hoja de Cálculo) y se coloca el nombre del archivo: TB original, seguido del mes y año que se calculo. Ejemplo: TB original 12 05.xls.





El TRIAL BALANCE V123, muestra en su estructura el número y nombre de la cuenta; el balance inicial; los movimientos 1, 2 y 3 el balance final del mes y el YTD CHANGE que es la sumatoria de todos los meses transcurridos durante el año. El movimiento 1: muestra las transacciones del mes, el movimiento 2 los ajustes y el movimiento 3 las entradas de impuesto. Una vez en Excel se llevan al formato estándar que exige el departamento.

Cuando ya se tiene los Balances de Comprobación de SHV, LG y B&R, se debe llevar a la clasificación proveniente de SAP (API) a la clasificación según libros que exige el departamento de Finanzas. Por ejemplo:

Las partidas 141000, 141099 y 141200, según SAP son Cuentas por cobrar Relacionadas y la clasificación según libros es Cuentas por Pagar IC.

<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Clasif</b>	<b>API</b>	<b>Libros</b>
141000 I/C Accts - Rec	<b>M</b>	<b>MON</b>	Ctas p Cobrar Relacionadas	Ctas p Pag IC
141099 I/C Accts - Rec -	<b>M</b>	<b>MON</b>	Ctas p Pagar Relacionadas	Ctas p Pag IC
141200 I/C Adv.	<b>M</b>	<b>MON</b>	Ctas p Pagar Relacionadas	Ctas p Pag IC

Los balances de comprobación de LG y B&R son suministrados por el área de Intercompany.

Este Proceso se realiza así:

En el formato llamado SHV TB el mes y año. Ejemplo SHV TB diciembre 2005 se tiene una celda con la estructura de cada una de las entidades (SHV, LG y B&R) donde se trasladan los saldo del archivo TB original proveniente de SAP. Para trasladar los saldos nos ubicamos en el balance inicial del formato estándar y se aplica un vlookup con respecto al TB original. Finalmente se procede a elaborar los estados financieros históricos combinados.

Microsoft Excel - Shv TB Diciembre 2005

Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ?

E5

A B C E F G H I J K L M N O

1 **SERVICIOS HALLIBURTON DE VENEZUELA, S.R.L.** CF-50

2 **BALANCE GENERAL**

3 **ESTADO ACTIVO**

4 Moneda Nominal Diciembre, 2005

5

6

7

8 **Detalle** **Ref** **Shv** **Landmark G** **Brown & Root** **Total** **Asstes y Reclasific.** **Saldo**

9 **AJ 31.12.05** **Debe** **Haber** **AJ 31.12.05**

10 **ACTIVO**

11

12 *Electivo y equivalente* **A** 1,203,238,050,11 107,601,651,13 0,00 1,310,821,501,24 1,310,821,501,24

13 *Cuentas por cobrar-*

14 *Comerciales* **B-1** 110,628,152,718,41 6,681,557,448,02 0,00 117,309,710,166,23 117,309,710,166,23

15 *Relacionadas* **M** 11,034,144,687,02 10,337,523,123,76 1,469,237,417,83 30,840,905,238,61 30,840,905,238,61

16 *Otras* **B-2** 38,780,491,353,55 1,382,625,323,43 0,00 40,163,086,686,98 40,163,086,686,98

17 *Total Cuentas por Cobrar* 160,439,608,759,98 28,411,605,906,01 1,469,237,417,83 169,329,732,083,82 169,329,732,083,82

18 *Inventarios-*

19 *Productos terminados* **C-1** 38,418,929,536,65 0,00 0,00 38,418,929,536,65 38,418,929,536,65

20 *Materia Prima* **C-3** 3,353,047,301,53 0,00 0,00 3,353,047,301,53 3,353,047,301,53

21 *Inventario por transferir a Casa Matriz* **C-4** 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

22 *Tranzito* **C-2** 2,067,621,578,66 0,00 0,00 2,067,621,578,66 2,067,621,578,66

23 *Provision obsolescencia* **C** 43,840,598,416,84 0,00 0,00 43,840,598,416,84 43,840,598,416,84

24 *Total Inventarios, neto* 42,132,616,890,94 0,00 0,00 42,132,616,890,94 42,132,616,890,94

25 *Prepagados-*

26 *Prepagados no monetarios* **L** 1,536,782,302,75 7,174,506,24 0,00 1,543,926,809,99 1,543,926,809,99

27 *Prepagados y otros act. corrientes* **L** 13,741,640,478,53 0,00 0,00 13,741,640,478,53 13,741,640,478,53

28 *Total Prepagados* 15,298,392,781,28 7,174,506,24 0,00 15,298,567,287,52 15,298,567,287,52

29 *Total activo circulante* 219,084,058,202,21 28,526,542,063,38 1,469,237,417,83 247,048,837,763,42 247,048,837,763,42

30 *Inversiones permanente* **N** -3,134,127,340,38 0,00 0,00 -3,134,127,340,38 -3,134,127,340,38

31 *Propiedad planta y equipo, costo* **UV-1** 112,905,911,919,04 1,830,200,978,52 0,00 114,736,182,898,56 114,736,182,898,56

32 *Propiedad planta y equipo, deprec* **UV-2** -58,993,365,532,77 -1,292,370,458,00 0,00 -60,245,735,990,77 -60,245,735,990,77

33 *Propiedad planta y equipo, neto* 53,912,546,386,27 577,830,520,52 0,00 54,490,456,906,79 54,490,456,906,79

34 *ISLR Diferido* **ISLR D.** 5,412,287,532,67 775,880,958,00 0,00 6,187,868,490,67 6,187,868,490,67

35 *Otros activos no monetarios* **Z** 86,725,686,23 0,00 0,00 86,725,686,23 86,725,686,23

36 *Otros activos monetarios* **Z** 3,246,880,023,22 12,196,766,00 0,00 3,259,056,789,22 3,259,056,789,22

37 *Total activos no corrientes* 62,534,292,287,40 1,385,688,244,52 0,00 63,889,880,531,92 63,889,880,531,92

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

53

54

55

56

57

58

59

60

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

100

101

102

103

104

105

106

107

108

109

110

111

112

113

114

115

116

117

118

119

120

121

122

123

124

125

126

127

128

129

130

131

132

133

134

135

136

137

138

139

140

141

142

143

144

145

146

147

148

149

150

151

152

153

154

155

156

157

158

159

160

161

162

163

164

165

166

167

168

169

170

171

172

173

174

175

176

177

178

179

180

181

182

183

184

185

186

187

188

189

190

191

192

193

194

195

196

197

198

199

200

201

202

203

204

205

206

207

208

209

210

211

212

213

214

215

216

217

218

219

220

221

222

223

224

225

226

227

228

229

230

231

232

233

234

235

236

237

238

239

240

241

242

243

244

245

246

247

248

249

250

251

252

253

254

255

256

257

258

259

260

261

262

263

264

265

266

267

268

269

270

271

272

273

274

275

276

277

278

279

280

281

282

283

284

285

286

287

288

289

290

291

292

293

294

295

296

297

298

299

300

301

302

303

304

305

306

307

308

309

310

311

312

313

314

315

316

317

318

319

320

321

322

323

324

325

326

327

328

329

330

331

332

333

334

335

336

337

338

339

340

341

342

343

344

345

346

347

348

349

350

351

352

353

354

355

356

357

358

359

360

361

362

363

364

365

366

367

368

369

370

371

372

373

374

375

376

377

378

379

380

381

382

383

384

385

386

387

388

389

390

391

392

393

394

395

396

397

398

399

400

401

402

403

404

405

406

407

408

409

410

411

412

413

414

415

416

417

418

419

420

421

422

423

424

425

426

427

428

429

430

431

432

433

434

435

436

437

438

439

440

441

442

443

444

445

446

447

448

449

450

451

452

453

454

455

456

457

458

459

460

461

462

463

464

465

466

467

468

469

470

471

472

473

474

475

476

477

478

479

480

481

482

483

484

485

486

487

488

489

490

491

492

493

494

495

496

497

498

499

500

501

502

503

504

505

506

507

508

509

510

511

512

513

514

515

516

517

518

519

520

521

522

523

524

525

526

527

528

529

530

531

532

533

534

535

536

537

538

539

540

541

542

543

544

545

546

547

548

549

550

551

552

553

554

555

556

557

558

559

560

561

562

563

564

565

566

567

568

569

570

571

572

573

574

575

576

577

578

579

580

581

582

583

584

585

586

587

588

589

590

591

592

593

594

595

596

597

598

599

600

601

602

603

604

605

606

607

608

609

610

611

612

613

614

615

616

617

618

619

620

621

622

623

624

625

626

627

628

629

630

631

632

633

634

635

636

637

638

639

640

641

642

643

644

645

646

647

648

649

650

651

652

653

654

655

656

657

658

659

660

661

662

663

664

665

666

667

668

669

670

671

672

673

674

675

676

677

678

679

680

681

682

683

684

685

686

687

688

689

690

691

692

693

694

695

696

697

698

699

700

701

702

703

704

705

706

707

708

709

710

711

712

713

714

715

716

717

718

719

720

721

722

723

724

725

726

727

728

729

730

731

732

733

734

735

736

737

738

739

740

741

742

743

744

745

746

747

748

749

750

751

752

753

754

755

756

757

758

759

760

761

762

763

764

765

766

767

768

769

770

771

772

773

774

775

776

777

778

779

780

781

782

783

784

785

786

787

788

789

790

791

792

793

794

795

796

797

798

799

800

801

802

803

804

805

806

807

808

809

810

811

812

813

814

815

816

817

818

819

820

821

822

823

824

825

826

827

828

829

830

831

832

833

834

835

836

837

838

839

840

841

842

843

844

845

846

847

848

849

850

851

852

853

854

855

856

857

858

859

860

861

862

863

864

865

866

867

868

869

870

871

872

873

874

875

876

877

878

879

880

881

882

883

884

885

886

887

888

889

890

891

892

893

894

895

896

897

898

899

900

901

902

903

904

905

906

907

908

909

910

911

912

913

914

915

916

917

918

919

920

921

922

923

924

925

926

927

928

929

930

931

932

933

934

935

936

937

938

939

940

941

942

943

944

945

946

947

948

949

950

951

952

953

954

955

956

957

958

959

960

961

962

963

964

965

966

967

968

969

970

971

972

973

974

975

976

977

978

979

980

981

982

983

984

985

986

987

988

989

990

991

992

993

994

995

996

997

998

999

1000

1001

1002

1003

1004

1005

1006

1007

1008

1009

1010

1011

1012

1013

1014

1015

1016

1017

1018

1019

1020

1021

1022

1023

1024

1025

1026

1027

1028

1029

1030

1031

1032

1033

1034

1035

1036

1037

1038

1039

1040

1041

1042

1043

1044

1045

1046

1047

1048

1049

1050

1051

1052

1053

1054

1055

1056

1057

1058

1059

1060

1061

1062

1063

1064

1065

1066

1067

1068

1069

1070

1071

1072

1073

1074

1075

1076

1077

1078

1079

1080

1081

1082

1083

1084

1085

1086

1087

1088

1089

1090

1091

1092

1093

1094

1095

1096

1097

1098

1099

1100

1101

1102

1103

1104

1105

1106

1107

1108

1109

1110

1111

1112

1113

1114

1115

1116

1117

1118

## Estructura Estados Financieros Combinados.

Microsoft Excel - Shv TB Diciembre 2005

Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ?

Comics Sans MS 10

A1 SERVICIOS HALLIBURTON DE VENEZUELA, S.R.L.

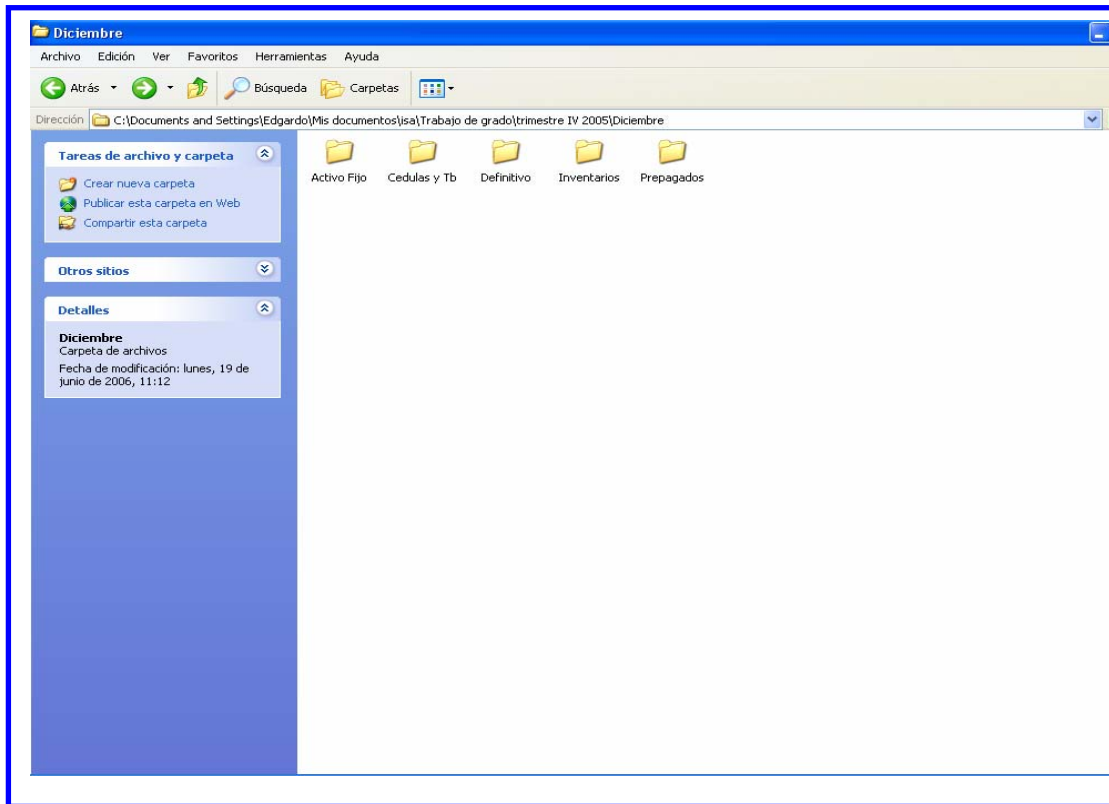
SERVICIOS HALLIBURTON DE VENEZUELA, S.R.L.										
TRIAL BALANCE Y123 LOCAL										
Diciembre 2005										
						BEGINNING			ENDING	
Descripción	Ref	Clasif	API	Libros	Ordea	BALANCE	MO Y1	CURR MO Y2	URR MO Y3	BALANCE
<b>ACTIVOS</b>										
100100 Petty Cash	A	MON	Efectivo	Efectivo		26.400.000,00	0,00	0,00	0,00	26.400.000,00
100188 Pooled Cash - Perra	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100189 Non Pool Cash-Perra	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100190 ST Investments	A	MON	Efectivo	Efectivo		160.000.000,00	20.000.000,00	0,00	0,00	180.000.000,00
100195 Cash in Transit	A	MON	Efectivo	Efectivo		-104.897.685,00	93.962.806,00	0,00	0,00	-115.54.879,00
101395 BDV VEB ACCT	A	MON				264.902.974,11	-114.564.553,68	0,00	0,00	150.337.820,03
101396 BDV VEB ACCT	A	MON				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101397 BDV VEB ACCT	A	MON				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101560 Banco Mercantil VE	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	3.502.538,58	0,00	0,00	3.502.538,58
101561 Banco Mercantil VE	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101562 Banco Mercantil VE	A	MON	Efectivo	Efectivo		-47.535.152,31	27.406.939,16	0,00	0,00	-20.128.213,75
101750 Banco Mercantil VE	A	MON	Efectivo	Efectivo		409.212.306,50	-81.395.305,70	0,00	0,00	327.817.000,80
101751 Banco Mercantil VE	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101752 Banco Mercantil VE	A	MON	Efectivo	Efectivo		-423.651.622,39	-91.613.399,27	0,00	0,00	-515.265.021,66
101753 Banco Mercantil VE	A	MON	Efectivo	Efectivo		3.847.032.890,32	1.366.829.164,22	0,00	0,00	5.213.861.994,54
101756 Banco Mercantil VE	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101757 Banco Mercantil VE	A	MON	Efectivo	Efectivo		-6.368.341.459,34	-929.519.072,02	0,00	0,00	-7.198.460.531,36
101760 Citi Caracas VEB A	A	MON	Efectivo	Efectivo		57.414.044,40	6.331.132,11	0,00	0,00	63.745.176,51
101761 Citi Caracas VEB A	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101762 Citi Caracas VEB A	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104420 BODD VEB ACCT	A	MON				276.620.181,20	-44.085.023,29	0,00	0,00	232.535.157,91
104421 BODD VEB ACCT	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104422 BODD VEB ACCT	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108572 CITI VEB ACCT	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103005 BODE VEB ACCT	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108577 BCMT VEB ACCT	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108582 BCMT VEB ACCT	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121753 CITA USD ACCT	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
120285 Citi Venez USD Acct	A	MON				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
120286 CITI VENZ USD ACCT	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
120287 CITI VENZ USD ACCT	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	85.429.821,54	0,00	0,00	-85.429.821,54
121750 CITA USD ACCT	A	MON	Efectivo	Efectivo		1.379.007.589,77	-1.154.526.123,42	0,00	0,00	224.481.466,35
121751 CITA USD ACCT	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121752 CITA USD ACCT	A	MON	Efectivo	Efectivo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Suma=29 NUM

Estos estados financieros históricos combinados son revisados por la Supervisora de Contabilidad quien determina si están acordes y razonables.

Se busca el archivo API en la INTRANET donde se encuentran carpetas clasificadas por mes, las cuales contienen cada una el tratamiento o análisis que se le hace a las partidas sujetas a reexpresión como son: Activo Fijo, Inventarios,

Prepagados y la carpeta Cédulas y TB.



Calcular los saldos reexpresados de todas las cédulas diseñadas, utilizando como base de datos el Índice de Precios al Consumidor (IPC) que para Diciembre de 2005 era de:

**IPC de Cierre 05: 525,64893**

Estas cédulas están diseñadas de modo que al colocar el IPC correspondiente, actualiza automáticamente las otras cédulas, ya que poseen links que alimentan a las otras cédulas y así el trabajo se realiza más fácil y rápido.

Luego se calcula y evalúa las diferencias entre los auxiliares Vs. Mayor de las partidas **no monetarias**, se calcula los saldos reexpresados de todas las cédulas diseñadas.

Para Determinar el resultado Monetario por exposición a la Inflación (REME) y la posición monetaria se calcula igualmente de links, proporcionando información en moneda nominal y constante

Hay una hoja de control que presenta detalladamente las partidas reexpresadas con saldos históricos y ajustados, que indica si hubo alguna partida o cuenta que presenta diferencias después del ajuste. Finalmente se revisa y analizan los resultados de las cedulas reexpresadas. La Supervisora de Contabilidad determinará si los resultados de la reexpresión y la Estructura de los Estados financieros son razonables.

## Estructura Hoja De Control

Microsoft Excel - SHV-Cedulas Resumen Dic 2005									
Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ?									
Escriba una pregunta									
F31									
A	B	C	D	E	F	G	H	I	
1	<b>SERVICIOS HALLIBURTON DE VENEZUELA, S.R.L</b>								
2	<b>HOJA CONTROL</b>								
3	Reexpresión de estados financieros - DPC10								
4	Moneda Constante Diciembre, 2005								
5									
6	LH								
7		Saldo al	Ajuste a	Saldo inicial a		Compras	Salidas del Inven.	Salidas de	Adiciones
8	DESCRIPCIÓN	31.12.04	moneda actual	moneda actual	Ventas		Mat Prim a Prod	inventario CY	invent. en trá
9									
10	<b>Posición monetaria neta</b>								
11	Histórico	43.667.694.207		43.667.694.207	426.481.270.363	(104.144.442.512)	0	0	-26.001.596
12	Ajustado	43.667.683.973	6.266.500.460	49.934.184.433	490.942.679.127	(103.388.356.064)	0	0	-27.076.363
13									
14	<b>Gastos prepagados</b>								
15	Histórico	2.338.734.690		2.338.734.690					
16	Ajustado	2.338.336.249	393.900.000	2.732.236.249					
17									
18	<b>Inventario de productos termin.</b>								
19	Histórico	26.756.673.246		26.756.673.246		32.024.378.019	11.895.676.462	(120.128.164.639)	
20	Ajustado	27.062.273.331	3.092.018.024	30.998.293.354		37.710.304.630	12.137.731.784	(123.070.477.395)	
21									
22	<b>Inventario de materia prima</b>								
23	Histórico	2.388.660.063,87		2.388.660.070		12.120.063.693	-11.895.676.462		
24	Ajustado	2.473.676.264,15	388.207.342,69	2.828.062.607		12.698.081.434	-12.137.731.784		
25									
26									
27	<b>Reserva para obsolescencia</b>								
28	Histórico	-2.054.761.074		-2.054.761.074					
29	Ajustado	-2.066.796.660	-206.761.910	-2.363.608.760					
30									
31	<b>Inventario por Transferir a Casa Matriz</b>								
32	Histórico	0,00		0,00					
33	Ajustado	0,00	0,00	0,00					
34									
35	<b>Inventario en tránsito</b>								
36	Histórico	5.668.290.596		5.668.290.596					26.001.596
37	Ajustado	5.767.583.501	831.000.733	6.618.584.234					27.076.363
38									
39	<b>Propiedad planta y equip. costo</b>								
40	Histórico	95.160.373.797		95.160.373.797					
41	Ajustado	835.661.561.946	120.016.818.387	955.677.380.183					
42									
43	<b>Propiedad planta y equip. dep</b>								
44	Histórico	-46.051.979.596		-46.051.979.596					
45	Ajustado	-732.432.144.692	-105.173.688.201	-837.605.832.893					

## **ANÁLISIS DEL PROCESO**

En el área de libro mayor es donde se realizan los estados financieros ajustados por efectos de la inflación, donde se determinó que:

Los estados financieros han sido preparados a partir de los registros históricos de contabilidad de la compañía y han sido expresados en miles de bolívares constantes del 31 de diciembre de 2005.

En la compañía se adoptó el método del Nivel General de Precios para la actualización de sus registros contables históricos, el cual consiste en ajustar los mismos, en función del Nivel General de Precios mediante la aplicación del Índice General de Precios al Consumidor (IPC) para el Área Metropolitana de Caracas, publicado mensualmente por el Banco Central de Venezuela, el cual permite la estimación de precios constantes de la economía.

En los Inventarios, se determina la fecha de origen por capas y agrupados por mes. Para los efectos del ajuste por inflación, los inventarios se presentan al costo histórico actualizado según el IPC o valor recuperable, el menor.

El Activo Fijo, se registra al costo histórico actualizado mediante la aplicación del IPC de su fecha de adquisición o valor recuperable, el menor. Estos activos se deprecian con base en el método de línea recta, a tasas adecuadas para distribuir el costo de los activos entre los años de su vida útil estimada. Cuando los activos se retiran o se venden, el correspondiente costo y la depreciación acumulada se eliminan de las cuentas y la ganancia o pérdida se refleja en los resultados del ejercicio.



El capital social, superávit acumulado y otras cuentas patrimoniales se ajustaron a partir de sus fechas de aporte o generación, mediante la aplicación del IPC.

Para fines de los estados de flujo de efectivo, se considera efectivo el dinero en caja y bancos. Los estados de flujo de efectivo incluyen la ganancia (pérdida) en el poder de compra del efectivo como resultado de la inflación. La cual se muestra en el rubro “Ganancia (pérdida) en el poder de compra del efectivo. En los estados de flujo de efectivo se incluye adicionalmente una partida denominada “Resultado monetario del ejercicio” (REME) que corresponde al efecto de la inflación sobre el efectivo al principio del año, así como sobre las partidas monetarias por cada actividad que realizó la Compañía durante el año.

Por otra parte, de acuerdo a los términos indicados en el párrafo N° 50 de la DPC-10 revisada e integrada, los asientos necesarios para incorporar los ajustes por inflación en los estados financieros se realizaron en los libros legales que lleva la entidad de acuerdo con las disposiciones establecidas en el Código de Comercio y estos procedimientos se rigen en base a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela avalados por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV).

Cabe destacar que en la actualidad en el mundo de los negocios casi ninguna economía se encuentra libre de la influencia por la pérdida de valor de la moneda, como consecuencia de los procesos inflacionarios, es por esto que se reexpresan los estados financieros mostrando así la pérdida de valor de la moneda en economías inflacionarias, esto con el fin de actualizar el valor de las partidas susceptible al efecto de la inflación convirtiendo así una moneda de distinto poder adquisitivo en una moneda de un mismo poder adquisitivo.

## **FASE III**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **CONCLUSIONES**

El ajuste por inflación no es sólo la actualización anual al cierre de cada ejercicio gravable, sino también el cumplimiento de las exigencias de las leyes Tributarias que tiene nuestro país y que cada día debemos actualizarnos con los cambios que van transcurriendo para mejora de nuestras leyes y que la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, nos va informando a través de la publicación que ellos realizan para mejorar nuestro trabajo.

La economía en Venezuela y el mundo se ve afectada por el fenómeno inflacionario distorsionando la información financiera presentada en los estados financieros de una empresa. Por ello es importante reexpresar dichos estados financieros mostrando con exactitud los beneficios obtenidos y las pérdidas experimentadas ajustando todas las partidas por el valor que realmente tengan, ya que los valores históricos expresados en moneda nominal, no cumplen con este precepto y para este fin debe aplicarse ciertas metodologías contempladas en la Norma DPC – 10 obteniendo resultados precisos.

Los estados financieros de la empresa se reexpresan por el método del Nivel General de Precios por ser su procedimiento de ajuste realmente sencillo el cual consiste en la aplicación de dos índices al valor histórico que se desea reexpresar o corregir, dando así cumplimiento con los Principios de Contabilidad de Aceptación

General emitidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, que exige la presentación de estados financieros ajustados por los Efectos de la Inflación basándose para su cálculo en el índice de precios al consumidor, emitidos por el Banco Central de Venezuela para el área Metropolitana de Caracas, lográndose de esta manera proporcionar información acorde a la realidad económica actual.

La empresa Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L, se elabora Estados Financieros Ajustados por Efectos de la Inflación mensual, que le permitirán a la gerencia tomar decisiones oportunas dentro de una economía inflacionaria.

Por otra parte, se puede decir, que la reexpresión de los estados financieros de acuerdo con el método del Nivel General de Precios tiene la ventaja de, reflejar el efecto de la inflación en los estados financieros, permite comparar resultados de distintos periodos y expresa las cifras de una misma unidad de medida.

## **RECOMENDACIONES**

Implantar un nuevo Software para el ajuste por inflación, ya que los procesos se aplican actualmente a través de las hojas de cálculo de Excel.

A medida que surjan cambios en la DPC – 10, se lleven a cabo tal cual como lo estipula la ley.

Es recomendable seguir el mismo método para los años siguientes, de manera que los diferentes estados financieros puedan ser comparados, y de cambiar el método debe ser revelado a través de una nota en los estados financieros.

En cuanto al personal de la empresa encargado de la elaboración de los Estados Financieros Ajustados por Efectos de la Inflación, se recomienda adiestramiento a fin de mejorar la calidad del trabajo.

## GLOSARIO DE TÉRMINOS

**API:** Es la clasificación de la información proveniente de SAP. También es llamada Ajuste por Inflación. (Def. Op)

**BALANCE DE COMPROBACIÓN:** Listado de todas las cuentas del balance que suministra un medio, para comprobar si los debitos totales son iguales a los créditos para el total de las cuentas (RESEMBERG, 1996 Pág. 62)

**DEPRECIACIÓN CONTABLE:** Cantidad que puede ser deducida como depreciación del coste del activo propiedad del dueño. (Gómez Rondón, 1987 Pág. 14).

**DEPRECIACIÓN MONETARIA:** Pérdida del valor de una moneda con respecto a otra u otras debido a las fluctuaciones en los mercados de divisas y no a su devaluación por parte de las autoridades. (Gómez Rondón, 1987 Pág. 14).

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:** Cuando se usa conjuntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia), y su capacidad para modificar tanto los importes, como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar. (RESEMBERG, 1996, Pág. 95)

**ESTADOS FINANCIEROS:** Son documentos contables que muestran la situación de la empresa a una fecha determinada, o bien los movimientos efectuados en un período. (RESEMBERG, 1996, Pág. 88)

**FECHA DEL AJUSTE INICIAL:** Es la del cierre en que la entidad presenta por primera vez, los estados financieros ajustados por inflación como únicos. (Yáñez, 1999, Pág. 202).

**FLUCTUACIÓN:** Alzas y descensos de los precio. (RESEMBERG, 1996, Pág. 106).

**INFLACIÓN:** Incremento en el nivel de precios que da lugar a una disminución del poder adquisitivo del dinero. (DPC-10, 2000)

**ÍNDICE DE PRECIOS A NIVEL DEL CONSUMIDOR (IPC):** Indicador estadístico que mide el cambio promedio registrado en un determinado período de tiempo, en los precios a nivel de consumidor (precios al por menor), de una lista de bienes y servicios representativos del consumo familiar (canasta familiar), con respecto al nivel de precios vigente para un año escogido como base. (BCV, 2003).

**MÉTODO DEL NIVEL GENERAL DE PRECIOS O PRECIOS CONSTANTES (NGP):** Aplicación de una unidad monetaria de poder adquisitivo constantes a los Estados Financieros históricos. (DPC-10, 2000)

También es definido como la aplicación de una unidad monetaria de poder adquisitivo constantes a los Estados Financieros históricos. (Catácora, 2000).

**PARTIDAS MONETARIAS:** Son todas aquellas partidas que no están protegidas contra los efectos de la inflación, puesto que sus valores nominales son constantes, salvo a que estén sujetos a reajuste por contrato o decreto. (DPC-10, 2000)

**PARTIDAS NO MONETARIAS:** Son todas aquellas partidas que están protegidas contra los efectos de la inflación, están expresadas normalmente en distintas unidades de moneda. (DPC-10, 2000)

**REEXPRESION:** Es una corrección monetaria a cifras históricas (Yáñez, 1999, Pág. 202).

**SAP (Sistemas, Aplicaciones y Productos):** Es un programa corporativo de computación diseñado para facilitar el manejo de las gestiones administrativas, operativas, funcionales y de logísticas. (Def op).

CAPÍTULO V  
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



## BIBLIOGRAFÍA

- Banco Central de Venezuela. Dirección Electrónica. [www.bcv.org.ve](http://www.bcv.org.ve).
- CATAORA. Fernando. **“REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS”**. Mc Graw Hill. 2000.
- FERNANDEZ P. Jesús. **“REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS”**. La Editorial Maracaibo. 2.002.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. (2.002). **DECLARACIÓN DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD N° 10. (DPC- 10)**. Fondo Editorial del Contador Público.
- GOMEZ R., Francisco, **Contabilidad I semestre**. Ediciones Frigor, Caracas-Venezuela, 1987.
- LARA. Carlos J. **Análisis del Sistema de Ajuste Financiero (N.G.P) y Fiscal por los Efectos de la Inflación en los Estados Financieros de la Empresa “Servicios R.G., C.A”** para los períodos 98-99.
- RESEMBERG. **Diccionario de Administración y Finanzas**. Editorial Océano Centrum. Barcelona- España. 1.996.
- YANES G., José A, **Aplicación Practica DPC- 10**, Manual de los Ajustes por Inflación Financieros y Fiscales, Fondo Editorial del Contador Publico Venezolano, Valencia- Venezuela, 1996.

## **APÉNDICES**

**SERVICIOS HALLIBURTON DE VENEZUELA, S.R.L.****IF-1****BALANCE GENERAL**

Reexpresión de estados financieros - DPC10

Método NGP

Moneda Constante Diciembre, 2005

Detalle	Ref	Clasf	Nominal	Constante	Constante
			31.12.05	31.12.05	Dic 04 Moneda 31.12.05

**ACTIVOS****CIRCULANTE**

Caja y Bancos	A	M			
Cuentas por Cobrar					
Comerciales	B	M			
Accionista y Relacionadas	M	M			
Empleados y Otros	B	M			
Inventario Producto Terminado	C	NM			
Inventario Materia Prima	C	NM			
Inventario en Transito	C	NM			
Reserva Obsolescencia	C	NM			
Prepagados monetarios	L	M			
Prepagados no monetarios	L	NM			
	-				
	-				
<b>TOTAL CIRCULANTE</b>					
Inversiones	N	NM			
Activo Fijo. Costo	UV	NM			
Depreciación	UV	NM			
Activo Fijo (Neto)					
Islr Diferido		M			
Otros activos no monetarios	Z	NM			
Otros Activos monetarios	Z	M			

**TOTAL ACTIVO****PASIVO****CIRCULANTE***Cuentas por pagar*

<i>Comerciales</i>	<i>BB</i>	<i>M</i>
<i>Accionista</i>	<i>MM</i>	<i>M</i>
<i>Otras</i>	<i>BB</i>	<i>M</i>

<i>ISLR - IAE</i>	<i>FF</i>	<i>M</i>
<i>Ingresos diferidos</i>	<i>ZZ</i>	<i>M</i>
<i>Gastos acumulados</i>	<i>CC</i>	<i>M</i>

**TOTAL CIRCULANTE**

<i>Prestaciones Sociales</i>	<i>PP</i>	<i>M</i>
------------------------------	-----------	----------

**TOTAL PASIVO LARGO PLAZO****PATRIMONIO**

<i>Capital</i>	<u><i>SS</i></u>	<i>NM</i>
<i>Contribución Especial p/Socios</i>	<u><i>SS</i></u>	<i>NM</i>
<i>Reserva Legal</i>	<u><i>SS</i></u>	<i>NM</i>
<i>Aporte afecto a reinversión</i>	<u><i>SS</i></u>	<i>NM</i>
<i>(Ganancia) déficit acumulado</i>	<u><i>SS</i></u>	<i>NM</i>
<i>Pérdida (ganancia) del ejercicio</i>	<u><i>ER</i></u>	<i>NM</i>

**TOTAL PATRIMONIO****TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

<i>Factor</i>	<i>1,14</i>
<i>lpc de Cierre</i>	
<i>05</i>	<i>525,64893</i>
<i>lpc de Cierre</i>	
<i>04</i>	<i>459,65073</i>

## Balance General Moneda Constante Diciembre 2,005

Microsoft Excel - SHV-Cedulas Resumen Dic 2005

Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ?

Escriba una pregunta

F26 =Res Prepag\K28

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
1		<b>SERVICIOS HALLIBURTON DE VENEZUELA, S.R.L.</b>									<b>IF-1</b>
2		<b>BALANCE GENERAL</b>									
3		Reexpresión de estados financieros - DPC10									
4		Método NGP									
5		<u>Moneda Constante Diciembre, 2005</u>									
6											
7											
8					<b>Nominal</b>	<b>Constante</b>		<b>Constante Dic 04</b>			
9		<b>Detalle</b>	<b>Ref</b>	<b>Clasf</b>	<b>31.12.05</b>	<b>31.12.05</b>		<b>Moneda 31.12.05</b>			
10		<b>ACTIVOS</b>									
11		<b>CIRCULANTE</b>									
12		Caja y Bancos	A	M	1.310.921.501,24	1.310.921.501,24		5.658.550.601,91			
13		Cuentas por Cobrar									
14		Comerciales	B	M	117.306.730.168,23	117.306.730.168,23		117.965.416.169,83			
15		Accionista y Relacionadas	M	M	30.840.905.238,61	30.840.905.238,61		21.026.191.564,83			
16		Empleados y Otros	B	M	40.173.096.686,98	40.173.096.686,98		21.402.948.867,48			
17					<u>188.320.732.093,82</u>	<u>188.320.732.093,82</u>		<u>160.394.556.602,14</u>			
18											
19		Inventario Producto Termina	C	NM	38.419.929.536,65	39.280.031.180,71		30.998.283.345,97			
20		Inventario Materia Prima	C	NM	3.353.047.301,53	3.379.402.256,77		2.829.082.607,03			
21		Inventario en Transito	C	NM	2.067.621.578,66	2.191.355.963,03		6.618.583.826,30			
22		Reserva Obsolescencia	C	NM	-1.707.981.536,00	-1.793.629.148,58		-2.363.508.761,16			
23					<u>42.132.616.880,84</u>	<u>43.057.160.251,93</u>		<u>38.082.441.018,14</u>			
24											
25		Prepagados monetarios	L	M	13.741.640.478,53	13.741.640.478,53		24.404.011.312,88			
26		Prepagados no monetarios	L	NM	1.543.926.808,99	1.655.614.324,02		2.739.265.551,96			
27					<u>15.285.567.287,52</u>	<u>15.397.254.802,55</u>		<u>27.143.276.864,84</u>			
28											
29		<b>TOTAL CIRCULANTE</b>			<b>247.049.837.763,42</b>	<b>248.086.068.649,54</b>		<b>231.278.825.087,03</b>			
30											
		\BG\ER\HT EFE\ME\PS\LEGAL\IC\IC-2\ISLR\PM\REME\HT-REME\EDO-REME\HOJA-CONTROL\RES.INVENTARIOS\Prod Term y Ma									
		Listo						NUM			