

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NUCLEO DE MONAGAS
ESCUELA DE CS. SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION
NUCLEO DE MONAGAS



**ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS OPERATIVOS EN
FUNCION DEL FORESCAST, EN EL PSL LOGGING & PEFORATING DE
LA EMPRESA SERVICIOS HALLIBURTON DE VENEZUELA, S.R.L, EN
EL PERIODO 2005**

ASESOR:
Prof. Ramón Castillo

REALIZADO POR:
Jiménez B., Dariángel

Trabajo de Grado modalidad pasantía presentado como requisito Parcial para
obtener el Título de Licenciado en Administración

MATURÍN, JULIO DE 2006

DEDICATORIA

A mis padres Daisy Blanco y José Jiménez, quienes cultivaron en mí el sentido de responsabilidad, respeto y honestidad, virtudes que orientaron mi formación personal y académica.

A Mamá Carmen (Q.E.P.D), por enseñarme que en la vida se debe de ser sencillo y humilde por mas altos que estemos sentados, este logro también es tuyo.

A mi novio y amigo luís Emilio, por siempre estar conmigo a lo largo de estos años dándome su amor, comprensión, apoyo y ayuda incondicional para llegar a hasta aquí, este logro es de los dos, y espero seguir compartiendo nuestros logros.
T.A.C.T

A mi hermano José Agustín, espero que mi esfuerzo sirva de estímulo, optimismo y entusiasmo para su formación futura. T.Q.M

A toda mi familia, por el apoyo prestado, en especial a tía Gladis por su ejemplo de constancia en la vida, y a mi primi "Geito" por siempre estar conmigo.

A mi otra familia por haberme acogido como una hija mas, y haberme prestado todo su apoyo a lo largo de estos años, gracias a Lila, Nika, Delia, Chabela, Daniela, y a Luis argenis espero que te sirva de estímulo para tu formación futura, espero leer tu dedicatoria pronto. T.Q.M.

A todos mis compañeros de clases quienes fueron fundamentales para llegar a esta etapa, a Milagritos, Anays, Angélica, Betina, Rosangel, nataly, Keila .

AGRADECIMIENTOS

A dios, a la virgen y a Jesús de nazaret, por darme la vida, y salud para poder llegar a esta etapa de mi vida.

A la universidad de Oriente por ser el centro de mi formación académica a nivel profesional.

A la empresa Servicios Halliburton de Venezuela por toda la colaboración prestada, en especial a todo el personal del Dpto. de Finanzas y del Psl, Logging & Perforating.

Al prof. M.Sc. Ramón Castillo y a la Lic. Maria Mayor, por toda su colaboración y ayuda prestada para llevar a cabo el desarrollo de esta investigación.

A la Prof. Sonia Díaz, por haber sido una profesora que con su espíritu y sus métodos de enseñanza me cambio el modo de ver mi carrera, motivándome a mejorar cada día más.

A la Prof. .Carmen Rondón, por ser de esos pocos profesores que realmente se dedican a enseñar a sus estudiantes dándonos cada día más.

Al Prof. Cesar campos por haber sido uno de mis mejores profesores, quien compartió con nosotros todos sus conocimientos de economía y despertó en mí el interés por esa ciencia tan interesante.

A todos a aquellos que de alguna u otra forma colaboraron para llevar a cabo esta investigación.

INDICE GENERAL

| | |
|---|-------------|
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTOS | iii |
| INDICE GENERAL | iv |
| INDICE DE CUADROS | vii |
| INDICE DE GRAFICOS | xi |
| RESUMEN | xiii |
| INTRODUCCION | 1 |
| CAPITULO I | 3 |
| EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES | 3 |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 3 |
| 1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN | 5 |
| 1.2.1 Objetivo General | 5 |
| 1.2.2 Objetivos Específicos | 5 |
| 1.3 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN..... | 6 |
| 1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN | 6 |
| CAPITULO II | 9 |
| MARCO TEÓRICO | 9 |
| 2.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA | 9 |
| 2.2 BASES TEÓRICAS | 10 |
| 2.2.1 Generalidades del Costo | 10 |
| 2.2.2 Elementos del Costo | 10 |
| 2.2.3 Clasificación de los Costos..... | 11 |
| 2.3 LA CONTABILIDAD DE COSTOS | 14 |
| 2.3.1 Contabilidad Financiera Contabilidad de Costos | 15 |
| 2.3.2 Objetivos de la Contabilidad de Costos..... | 16 |
| 2.4 GERENCIA ESTRATÉGICA DE COSTOS | 17 |
| 2.4.1. Postulados de la Gerencia Estratégica de Costos | 19 |
| 2.4.2 Áreas de Responsabilidad en la Planeación y Control de Costos | 21 |
| 2.4.3 Las Cuentas de Control y Centros de Costos | 21 |
| 2.5 GENERALIDADES DE LA EMPRESA | 22 |
| 2.5.1 Organización y Capacidad de Servicios | 23 |
| 2.5.2 Misión..... | 23 |
| 2.5.3 Visión | 24 |
| 2.5.4 Valores..... | 25 |
| 2.5.5 Política de Calidad..... | 25 |
| 2.5.6 Política de Gerenciamiento..... | 26 |
| 2.5.7 Alienación de Metas, Estándares y Prioridades | 27 |
| 2.5.8 Compromiso y Responsabilidad del Equipo de Gerencia | 28 |
| 2.5.9 Modelo de Excelencia Comercial..... | 30 |
| 2.6 UBICACIÓN DE LAS PASANTÍAS DENTRO DE LA EMPRESA | 32 |

| | |
|--|------------|
| 2.6.1 Estructura de Servicios Halliburton de Venezuela..... | 33 |
| 2.6.2 Estructura del Psl Logging & Perforating | 34 |
| CAPITULO III..... | 38 |
| MARCO METODOLOGICO..... | 38 |
| 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN | 38 |
| 3.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN..... | 38 |
| 3.3 POBLACIÓN | 39 |
| 3.3.1 Técnicas de Recolección e Información..... | 39 |
| 3.3.2. Recursos Disponibles | 40 |
| CAPITULO IV | 42 |
| ANALISIS Y PRESENTACION DE RESULTADOS | 42 |
| 4.1 ESTRUCTURA DE LOS COSTOS OPERATIVOS | 42 |
| 4.1.1 Personnel Expenses o Gastos de Personal..... | 43 |
| 4.1.2 Travel & Entertainmen o Viajes y Entretenimiento | 46 |
| 4.1.3 Equipment & Facilities o Equipos e Instalaciones..... | 48 |
| 4.1.4 Materials & Supplies o Materiales y Suministros | 49 |
| 4.1.5 IT Charges / It Related Expense o Costos relacionados al Trabajo | 50 |
| 4.1.6 Other Expenses u Otros Gastos | 52 |
| 4.1.7 Direct Expense o Gastos Directos | 54 |
| 4.2 COMPORTAMIENTO MENSUAL DE CADA PARTIDA | 55 |
| 4.2.1 Personnel Expenses | 56 |
| 4.2.2 Travel & Entertainment..... | 57 |
| 4.2.3 Equipment & Facilities..... | 58 |
| 4.2.4 Materials & Supplies | 59 |
| 4.2.5 It Charges/It Related Expense | 61 |
| 4.2.6 Other Expenses..... | 62 |
| 4.2.7 Direct Expense | 63 |
| 4.3 COMPARACIÓN ENTRE EL ANNUAL PLAN Y EL ACTUAL MONTH PARA CADA TRIMESTRE DEL PERÍODO 2005 | 64 |
| 4.3.1 Personnel Expenses | 64 |
| 4.3.2 Travel & Entertainment..... | 69 |
| 4.3.3 Equipment & Facilities..... | 74 |
| 4.3.4 Materials & Supplies | 78 |
| 4.3.5 It Charges/It Related Expense | 82 |
| 4.3.6 Other Expenses..... | 86 |
| 4.3.7 Direct Expense | 91 |
| 4.3.8 Total Revenue..... | 95 |
| 4.4 ESTUDIO DE LOS COSTOS TOTALES Y LAS GANANCIAS SEGÚN LO ESTIMADO..... | 100 |
| 4.4.1 Annual Plan o Forecast 2005 | 100 |
| 4.4.2 Actual Month o Monto Actual 2005 | 101 |
| 4.4.3 Year To Day Vs Forecast..... | 102 |
| CAPITULO V..... | 104 |

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... 104
5.1 CONCLUSIONES..... 104
5.2 RECOMENDACIONES..... 106
BIBLIOGRAFIA..... 107

INDICE DE CUADROS

| | |
|---|----|
| Cuadro 1 | 43 |
| Cuentas que conforman la Sub-Categoría 001-1 correspondiente a la Cuenta de Personnel Expenses o Gastos de Personal | 43 |
| Cuadro 2 | 45 |
| Cuentas que conforman la Sub-Categoría 001-2 correspondiente a la Cuenta de Personnel Expenses o Gastos de Personal | 45 |
| Cuadro 3 | 47 |
| Cuentas que Conforman la Categoría de Travel & Entertainmen o Viejes y Entretenimiento..... | 47 |
| Cuadro 4..... | 48 |
| Cuentas que Conforman la Categoría de Equipment & Facilities o Equipos e Instalaciones..... | 48 |
| Cuadro 5..... | 49 |
| Cuentas que Conforman la Categoría de Equipment & Facilities Materiales y Suministros..... | 49 |
| Cuadro 6..... | 51 |
| Cuentas que Conforman la Categoría de IT Charles/ It Related Expense o Costos relacionados al Trabajo..... | 51 |
| Cuadro 7 | 52 |
| Cuentas que Forman la Categoría Other Expenses u Otros Gastos sección 01 | 52 |
| Cuadro 8..... | 53 |
| Cuentas que Forman la Categoría Other Expenses u Otros Gastos sección 02 | 53 |
| Cuadro 9..... | 55 |
| Cuentas que Forman la Categoría de Gastos Directos..... | 55 |
| Cuadro 10..... | 56 |
| Egresos Mensuales de la cuenta Personel Expenses durante el periodo 2005..... | 56 |
| Cuadro 11 | 57 |
| Egresos Mensuales de la cuenta Travel & Enterteiment durante el periodo 2005..... | 57 |
| Cuadro 12..... | 58 |
| Egresos Mensuales de la cuenta Equipement & Facilities durante el periodo 2005... .. | 58 |
| Cuadro 13..... | 59 |
| Egresos Mensuales de la cuenta Materials & Supplies durante el periodo 2005..... | 59 |
| Cuadro 14..... | 61 |
| Egresos Mensuales de la cuenta IT Charges durante el periodo 2005..... | 61 |
| Cuadro 15..... | 62 |
| Egresos Mensuales de la cuenta Others Expenses durante el periodo 2005 | 62 |
| Cuadro 16..... | 63 |
| Egresos Mensuales de la cuenta Direct Expenses durante el periodo 2005..... | 63 |
| Cuadro 17 | 64 |

| | |
|---|----|
| Montos Alcanzados por la cuenta Personnel Expenses Durante el Trimestre I, periodo 2005 | 64 |
| Cuadro 18 | 65 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Personnel Expenses Durante el Trimestre II, periodo 2005 | 65 |
| Cuadro 19 | 66 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Personnel Expenses Durante el Trimestre III, periodo 2005 | 66 |
| Cuadro 20 | 68 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Personnel Expenses Durante el Trimestre IV, periodo 2005 | 68 |
| Cuadro 21 | 69 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Travel & Entertainment Durante el Trimestre I, periodo 2005 | 69 |
| Cuadro 22 | 70 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Travel & Entertainment Durante el Trimestre II, periodo 2005 | 70 |
| Cuadro 23 | 71 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Travel & Entertainment Durante el Trimestre III, periodo 2005 | 71 |
| Cuadro 24 | 73 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Travel & Entertainment durante el Trimestre IV, periodo 2005 | 73 |
| Cuadro 25 | 74 |
| Montos alcanzados por la cuenta Equipment & Facilities durante el Trimestre I, periodo 2005 | 74 |
| Cuadro 26 | 75 |
| Montos alcanzados por la cuenta Equipment & Facilities durante el Trimestre II, periodo 2005 | 75 |
| Cuadro 27 | 76 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Equipment & Facilities Durante el Trimestre III, periodo 2005 | 76 |
| Cuadro 28 | 77 |
| Montos alcanzados por la cuenta Equipment & Facilities Durante el Trimestre IV, periodo 2005 | 77 |
| Cuadro 29 | 78 |
| Montos alcanzados por la cuenta Materials & Supplies durante el Trimestre I, periodo 2005 | 78 |
| Cuadro 30 | 79 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Materials & Supplies durante el Trimestre II, periodo 2005 | 79 |
| Cuadro No 31 | 80 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Materials & Supplies durante el Trimestre III, periodo 2005 | 80 |

| | |
|---|----|
| Trimestre III, periodo 2005 | 80 |
| Cuadro 32 | 81 |
| Montos alcanzados por la cuenta Materials & Supplies durante el | 81 |
| Trimestre IV, periodo 2005 | 81 |
| Cuadro 33 | 82 |
| Montos alcanzados por la cuenta IT Charges durante el..... | 82 |
| Trimestre I, periodo 2005..... | 82 |
| Cuadro 34..... | 83 |
| Montos Alcanzados por la cuenta IT Charges durante el | 83 |
| Trimestre II, periodo 2005 | 83 |
| Cuadro 35 | 84 |
| Montos Alcanzados por la cuenta IT Charges durante el | 84 |
| Trimestre III, periodo 2005 | 84 |
| Cuadro 36..... | 85 |
| Montos Alcanzados por la cuenta IT Charges durante el | 85 |
| Trimestre IV, periodo 2005..... | 85 |
| Cuadro 37..... | 86 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Other Expenses durante el | 86 |
| Trimestre I, periodo 2005..... | 86 |
| Cuadro 38..... | 87 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Other Expenses durante el | 87 |
| Trimestre II, periodo 2005 | 87 |
| Cuadro 39 | 88 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Other Expenses durante el | 88 |
| Trimestre III, periodo 2005 | 88 |
| Cuadro 40..... | 90 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Other Expenses durante el | 90 |
| Trimestre IV, periodo 2005..... | 90 |
| Cuadro 41 | 91 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Direct Expense durante el..... | 91 |
| Trimestre I, periodo 2005..... | 91 |
| Cuadro 42..... | 92 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Direct Expense durante el..... | 92 |
| Trimestre II, periodo 2005 | 92 |
| Cuadro 43..... | 93 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Direct Expense durante el..... | 93 |
| Trimestre III, periodo 2005 | 93 |
| Cuadro 44..... | 94 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Direct Expense durante el..... | 94 |
| Trimestre IV, periodo 2005..... | 94 |
| Cuadro 45..... | 95 |
| Montos Alcanzados por la Cuenta Total Revenue durante el..... | 95 |
| Trimestre I, periodo 2005..... | 95 |

| | |
|--|-----|
| Cuadro 46..... | 96 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Total Revenue durante el..... | 96 |
| Trimestre II, periodo 2005 | 96 |
| Cuadro 47..... | 97 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Total Revenue durante el..... | 97 |
| Trimestre III, periodo 2005..... | 97 |
| Cuadro 48..... | 98 |
| Montos Alcanzados por la cuenta Total Revenue durante el..... | 98 |
| Trimestre IV, periodo 2005..... | 98 |
| Cuadro 49..... | 100 |
| Montos Estimados para cada Cuenta durante el periodo 2005 | 100 |
| Cuadro 50..... | 101 |
| Montos Alcanzados por cada Cuenta durante el periodo 2005..... | 101 |
| Cuadro 51 | 102 |
| Comparación entre el Actual Month y el Annual Plan, periodo 2005 | 102 |

INDICE DE GRAFICOS

| | |
|--|----|
| Grafico 1 | 57 |
| Egresos Mensuales de la cuenta Personel Expenses durante el periodo 2005 | 57 |
| Grafico 2 | 58 |
| Egresos Mensuales de la cuenta Travel & Entertaiment durante el periodo 2005..... | 58 |
| Grafico 3 | 59 |
| Egresos Mensuales de la cuenta Equipment & Facilities durante el periodo 2005 | 59 |
| Grafico 4 | 60 |
| Egresos Mensuales de la cuenta Materials & Supplies durante el periodo 2005..... | 60 |
| Grafico 5 | 61 |
| Egresos Mensuales de la cuenta IT Charges durante el periodo 2005..... | 61 |
| Grafico 6 | 62 |
| Egresos Mensuales de la cuenta Other Expenses durante el periodo 2005..... | 62 |
| Grafico 7 | 63 |
| Egresos Mensuales de la cuenta Direct Expenses durante el periodo 2005..... | 63 |
| Grafico 8 | 65 |
| Erogaciones de la cuenta Personnel Expenses durante el periodo I-2005 | 65 |
| Grafico 9 | 66 |
| Erogaciones de la cuenta Personnel Expenses durante el periodo II-2005..... | 66 |
| Grafico 10 | 67 |
| Erogaciones de la cuenta Personnel Expenses durante el periodo III-2005..... | 67 |
| Grafico 11 | 68 |
| Erogaciones de la cuenta Personnel Expenses durante el periodo IV-2005 | 68 |
| Grafico 12 | 70 |
| Erogaciones de la cuenta Travel & Entertainment durante el periodo I-2005 | 70 |
| Grafico 13 | 71 |
| Erogaciones de la cuenta Travel & Entertainment durante el periodo II-2005..... | 71 |
| Grafico 14 | 72 |
| Erogaciones de la cuenta Travel & Entertainment durante el periodo III-2005 | 72 |
| Grafico 15 | 73 |
| Erogaciones de la cuenta Travel & Entertainment durante el periodo IV-2005 | 73 |
| Grafico 16 | 74 |
| Erogaciones de la cuenta Equipament & Facilities durante el periodo I-2005 | 74 |
| Grafico 17 | 75 |
| Erogaciones de la Cuenta Equipament & Facilities durante el periodo II-2005..... | 75 |
| Grafico 18 | 76 |
| Erogaciones de la cuenta Equipament & Facilities durante el periodo III-2005 | 76 |
| Grafico 20 | 78 |
| Erogaciones de la cuenta Matrials & Supplies durante el periodo I-2005..... | 78 |
| Grafico 21 | 79 |
| Erogaciones de la cuenta Matrials & Supplies durante el periodo II-2005..... | 79 |

| | |
|--|-----|
| Grafico 22 | 80 |
| Erogaciones de la cuenta Matrials & Supplies durante el periodo III-2005 | 80 |
| Grafico 23 | 81 |
| Erogaciones de la cuenta Matrials & Supplies durante el periodo IV-2005 | 81 |
| Grafico 24 | 82 |
| Erogaciones de la Cuenta IT Charges durante el periodo I-2005 | 82 |
| Grafico 25 | 83 |
| Erogaciones de la Cuenta IT Charges durante el periodo II-2005 | 83 |
| Grafico 26 | 84 |
| Erogaciones de la Cuenta IT Charges durante el periodo III-2005 | 84 |
| Grafico 27 | 85 |
| Erogaciones de la Cuenta IT Charges durante el periodo IV-2005 | 85 |
| Grafico 28 | 87 |
| Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo I-2005 | 87 |
| Grafico 29 | 88 |
| Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo II-2005 | 88 |
| Grafico 30 | 89 |
| Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo III-2005 | 89 |
| Grafico 31 | 90 |
| Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo IV-2005 | 90 |
| Grafico 32 | 92 |
| Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo I-2005 | 92 |
| Grafico 33 | 93 |
| Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo II-2005 | 93 |
| Grafico 34 | 94 |
| Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo III-2005 | 94 |
| Grafico 35 | 95 |
| Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo IV-2005 | 95 |
| Grafico 36 | 96 |
| Ingresos Obtenidos por el Psl durante el periodo I-2005 | 96 |
| Grafico 37 | 97 |
| Ingresos Obtenidos por el Psl durante el periodo II-2005 | 97 |
| Grafico 38 | 98 |
| Ingresos Obtenidos por el Psl durante el periodo III-2005 | 98 |
| Grafico 39 | 99 |
| Ingresos Obtenidos por el Psl durante el periodo IV-2005 | 99 |
| Cuadro 49 | 100 |
| Montos Estimados para cada Cuenta durante el periodo 2005 | 100 |
| Grafico 40 | 103 |
| Analisis de lo Actual vs Annual Plan | 103 |

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NUCLEO DE MONAGAS
ESCUELA DE CS. SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION
NUCLEO DE MONAGAS**



**ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS OPERATIVOS EN
FUNCION DEL FORESCAST, EN EL PSL LOGGING & PEFORATING DE
LA EMPRESA SERVICIOS HALLIBURTON DE VENEZUELA, S.R.L, EN
EL PERIODO 2005**

ASESOR:
Prof. Ramón Castillo

REALIZADO POR:
Jiménez B, Dariángel

RESUMEN

La presente investigación por sus características está enmarcada en un estudio metodológico descriptivo que tiene como objetivo general analizar los costos operativos en función del forecast en el psl Logging & Perforating de la empresa servicios Halliburton de Venezuela, enfocado desde el punto de vista de la gerencia estratégica de costos, considerando la planeación estratégica como eje fundamental para lograr el cumplimiento de los objetivos empresariales, siendo el Forecast una herramienta de planificación enmarcada dentro de los indicadores financieros utilizados en el Scorecard. Como resultado de la investigación se concluyó que en la empresa se establecen objetivos y metas en relación a los costos, siendo el Forecast el principal elemento dentro de la planificación que se realiza, dado que se realizan proyecciones para cada 3 meses de los posibles costos en los cuales se va a incurrir y en relación a estos se trazan objetivos, que van variando de acuerdo a los ajustes que se realizan mensualmente, al mismo tiempo se recomendó involucrar a todo el personal incluyendo técnicos e ingenieros en la realización y planificación del Forecast, de manera de infórmalos de todos los detalles de la conformación de las cuentas y partidas de costos, y de cuál es su compromiso para el cumplimiento de estas metas.

INTRODUCCION

Toda empresa sea de servicios o de producción persigue el mismo fin, el cual es obtener la mayor cantidad posible de beneficios en función de los gastos en que se ha incurrido para llevar a cabo el proceso productivo. En este sentido, se ven en la necesidad de implementar planes y estrategias que involucren todos los elementos que forman parte del sistema organizacional, con el fin de determinar cuál es el papel que cumple cada uno, y hasta qué punto estos influyen en el resultado final.

Generalmente los costos se utilizan en operaciones específicas relacionadas con la producción o el mercado, y en la preparación de estudios especiales que brindan el tipo de información cuantitativa que ayudará a la administración a seleccionar entre las formas alternativas a cumplir algunos objetivos necesarios para la obtención de mayores utilidades.

La toma de decisiones es un proceso de análisis y selección de un curso de acción entre las diversas alternativas existentes. La información contable brinda un soporte a las decisiones administrativas, al presentar un análisis comparativo de los diferentes cursos de acción. Este proceso de toma de decisiones se complica cuando existe un gran número de alternativas a evaluar, es por ello que las empresas tienden a establecer estándares, los cuales, en conjunto con los objetivos planteados son los elementos más importantes a la hora de tomar decisiones, generalmente éstos estándares están liderizados por las partidas de costos, las cuales representan el objeto de estudio de la presente investigación.

Este estudio tiene como propósito fundamental analizar los costos operativos en función del Forecast en el psl Logging & Perforating de la empresa servicios Halliburton de Venezuela, durante el periodo 2005, y esta estructurado de la siguiente manera:

El Capitulo I llamado El Problema y sus Generalidades: contiene los siguientes puntos: el Planteamiento del Problema, Objetivos de la Investigación, Delimitación y Limitación de la Investigación, y Justificación de la investigación.

El Capitulo II llamado Marco Teórico: contiene los siguientes puntos: Antecedentes del Problema, Bases Teóricas, Generalidades de la Empresa, Ubicación de las pasantías dentro de la empresa, y la definición de términos básicos.

El capitulo III llamado Marco Metodológico: contiene los siguientes puntos: Tipo de Investigación, Nivel de la Investigación., Población, Técnicas de Recolección e Información, Recursos disponibles.

El capitulo IV llamado Análisis y presentación de resultados: contiene la Descripción de los Costos Operativos, Comportamiento Mensual de cada Partida, Comparación entre el Plan anual y el monto actual para cada Trimestre del periodo 2005, Estudio de los Costos Totales y las Ganancias según lo estimado, Annual Plan o Forecast 2005, Actual Month o Monto Actual, Year To Day Vs Forecast.

El capitulo V llamado Conclusiones y Recomendaciones: contiene las Conclusiones generales de la Investigación, así como las Recomendaciones generales.

CAPITULO I

EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Una empresa es un sistema en el cual intervienen una serie de elementos que cumplen funciones específicas, con el fin de producir y/o prestar bienes y/o servicios, los cuales son demandados por los consumidores para satisfacer sus necesidades. Todos estos elementos están enmarcados en la consecución de los objetivos planteados por las empresas.

Todos los procedimientos que se realizan en las empresas y que forman parte de las actividades normales que se llevan a cabo para realizar el proceso productivo presentan el mismo problema, ¿cómo Realizar las actividades de la mejor forma utilizando adecuadamente los recursos disponibles en el menor tiempo y al menor costo posible? Es decir, obtener resultados en términos de eficacia y eficiencia.

Pero ni las empresas, ni las condiciones económicas, permanecen estáticas en el tiempo, en este sentido, las políticas de las empresas, los sistemas y formas de organización, así como también, las normas y procedimientos se vuelven obsoletos con el surgimiento de nuevas técnicas y cambios que suceden día a día a nivel mundial, tales como, los avances tecnológicos, las condiciones de mercado, el aumento o disminución de los clientes, las políticas tributarias y convenios internacionales firmados por el estado, las condiciones medioambientales, la devaluación de la moneda ante el dólar, euro, yen, (entre las

monedas mas importantes), los tratados internacionales (ALCA, MERCOSUR,), entre otros.

Cada uno de estos factores afectan directa o indirectamente a las organizaciones, y en consecuencia causan efectos y cambios en los niveles de rendimientos y/o productividad, debido al aumento de los costos.

La prioridad de toda empresa durante el proceso de producción de bienes y servicios es obtener resultados en términos de eficacia y eficiencia, es por ello, que están constantemente realizando estudios para evaluar todos los procedimientos que se llevan a cabo, ¿cómo se están realizando?, ¿en qué están fallando? y el ¿por qué de éstas fallas?, esto trae como consecuencia el surgimiento de nuevas técnicas como la reingeniería, el balance Scorecard, el control total de calidad, la gerencia estratégica de costos, entre otras técnicas, que surgen por la necesidad de controlar los costos a fin de reducirlos al máximo posible, y así obtener mayores rendimientos expresados en utilidades.

La empresa servicios Halliburton de Venezuela no escapa a esta realidad, es por ello, que en la actualidad en cada uno de sus PSL se dirigen esfuerzos específicos para desminuir los costos por medio de la creación o mejoramiento de los métodos y técnicas para el control de los mismos, predisponer el flujo de trabajo y simplificar los procesos que se llevan a cabo para la prestación de servicios.

En el PSL Logging & Perforating mensualmente se realizan estudios a las partidas de costos incurridas en los meses anteriores, con el fin de realizar estimaciones y/o proyecciones de los costos para los meses siguientes, y a partir de ahí se realiza una planificación por cada partida de costo en función de los servicios prestados anteriormente, y al posicionamiento de la empresa en el mercado, de aquí

surge la necesidad de realizar un estudio a los costos operativos en función del Forecast, en el Psl Logging & Perforating durante el período 2005.

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 Objetivo General

Analizar el comportamiento de los costos operativos en función del Forecast, en el psl Logging & Perforating de la empresa servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L., en el periodo 2005.

1.2.2 Objetivos Específicos

- ✓ Identificar los elementos de la estructura de costos del la línea de servicios Logging & Perforating de la empresa servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L durante el periodo 2005.
- ✓ Describir si los planes estratégicos de la empresa están formulados de acuerdo a los objetivos de costos.
- ✓ Enunciar los objetivos planeados, en relación a las partidas de costo, durante el periodo 2005.
- ✓ Analizar las tendencias de los costos durante el período 2005.
- ✓ Comparar las partidas de costos presupuestadas Vs los costos reales.

1.3 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El estudio se realizó en el PSL Logging & Perforating de la empresa servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L. Ubicada en la zona Industrial de Maturín en el Estado Monagas durante el período comprendido desde el 15-11-2005 hasta el 15-03-2006.

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble, es una parte de la contabilidad que exige ser analizada con mayor detalle que el resto, si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, errores y omisiones que pueden originarse.

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresadas de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

Es preciso recordar que los costos de producción es uno de los indicadores mas importantes a considerar en las instituciones, por lo tanto, entre mas eficiente sea la labor de estas, menos recursos se invertirán en su producción, y por consiguiente menor será la cuantía de los gastos, en este sentido, los costos de producción debe constituirse como un medidor fiel del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales, y financieros en el proceso de producción, porque además, conjuntamente con los indicadores de volumen de realización de productos o de prestación de servicios, determina el nivel de ganancias que obtienen las organizaciones.

Los costos constituyen la base para la formación de precios de los productos elaborados o de los servicios prestados, por ello es tan importante la obtención del máximo de producción, con el mínimo indispensable de costos, para de esa manera garantizar así el gradual crecimiento o incremento de las ganancias o utilidades. Mediante la planificación de los costos de producción, se logra trazar las magnitudes optimas de gastos para acometer la producción, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnicos-económicos y todos los indicadores previamente establecidos.

La planificación de los costos sirve como instrumento de control a la dirección o gerencia de las organizaciones, debido a que les permite conocer sistemáticamente y de manera rápida, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada uno de los departamentos y en la organización en general.

La toma de decisiones tanto a nivel gerencial como operacional requiere de información obtenida de sistemas que permitan formular pautas y criterios sistematizados que posibiliten orientar las acciones hacia el futuro, a partir de esta

idea se han desarrollado una serie de técnicas y enfoques que vienen a solucionar en parte la disyuntiva planteada y que orientan a la obtención de la información para la toma de decisiones, la gerencia estratégica de costos es una de ellas y su enfoque es muy particular debido a que sus autores han incorporado el tema de lo estratégico dentro del ámbito de los costos.

Todo lo anterior explica la importancia vital que reviste la planificación acertada de los costos de producción para el desempeño de la labor económica de las organizaciones, debido a que así se conocen los costos en los cuales la institución debe incurrir para obtener su producción y lograr un mejor control de lo que realmente está ocurriendo dentro del sistema de producción, si están ocurriendo desviaciones en cuanto a los estándares establecidos y el por que de estas desviaciones entonces se pueden tomar las decisiones adecuadas en relación a cada una de las situaciones que están ocurriendo dentro de la organización de manera de obtener resultados expresados en utilidades.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

En el psl logging & perforating de la empresa servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L., no se encontraron investigaciones anteriores relacionados con el análisis de los costos en función del Forecast, sin embargo, en la biblioteca de la Universidad de Oriente, núcleo Monagas, se encontraron investigaciones que sirvieron como antecedentes para el presente estudio.

Farrera (2003), presenta el informe de trabajo de grado titulado “análisis del comportamiento de los costos de producción en la empresa Tecno Industrial, C.A, y su relación con las utilidades netas”. Este trabajo se presentó bajo las modalidad de trabajo de investigación, el cual fue realizado en el año 2003 por la Br. Ferrera Narkys y se encuentra en la sala de la hemeroteca de la Universidad de oriente Núcleo Monagas, bajo la ID o Cota 658.1552/f236, ésta investigación arrojó las siguientes conclusiones:

“Al analizar el comportamiento de los ingresos durante el periodo de estudio se pudo determinar que los mismos mantuvieron una tendencia creciente y sostenida, sin embargo, en términos porcentuales las utilidades no experimentaron un incremento en iguales proporciones, esto debido a que los costos de producción y ventas también aumentaron considerablemente, lo cual trajo como consecuencia que el nivel de utilidades durante ese periodo se mantuviesen estables”.

Por otro lado, Gamboa Blanca (2004), elaboró el informe de grado especial titulado: “estudio de los costos operativos y el margen de utilidad de la empresa

Premier Fitnes Center, c.a., años 2002-2003. Entre sus conclusiones más importantes destacan:

“Los costos operativos de la empresa premier fitness center, C.A, pueden ser reducidos si se aplican correctamente sus controles y si realmente se cumplieran tanto los lineamientos como los parámetros para el manejo de cada partida de gastos debido a que el rendimiento obtenido por la empresa depende de la manera en que esta controla sus gastos, en función de que a menores gastos mayor será la utilidad generada”.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Generalidades del Costo

La definición de Rayburn (1998), expresa lo siguiente:

“Es un termino utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación de un bien o la prestación de un servicio, en este sentido, representa el valor monetario de los materiales, mano de obra y gastos generales empleados”(p.14).

Al mismo tiempo Polimeni, Fabozi y Alderberg (1998) expresan lo siguiente:

“Es el valor sacrificado para adquirir bienes y servicios que se miden en dinero mediante la reducción de activos al incurrir en pasivos al momento que se obtienen los beneficios, en el momento de la adquisición, es el costo en que se incurre para lograr beneficios presentes y futuros” (p.28).

2.2.2 Elementos del Costo

Para toda empresa manufacturera o de servicios su estructura de costos se basa principalmente en tres elementos fundamentales, los cuales son:

✓ **Materiales Directos:** lo constituyen todos y cada uno de aquellos materiales empleados en la elaboración de un producto, y estos forman parte integral del bien fabricado y son cuantificables y valorables en términos monetarios (Brito, 1998, p.508).

✓ **Mano de Obra directa:** se refiere a todos aquellos costos derivados de la nomina de los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación de un producto y sobre el cual puede observarse su aplicación directa sobre el mismo. (Bittel, 1998, p.224).

✓ **Carga Fabril:** estos también son conocidos como gastos generales de fabricación, y son todos aquellos costos no debidos a materiales directos y a manos de obra directa que intervienen en el proceso productivo, tales como: materiales directos, mano de obra directa, depreciación de activos fijos y otros gastos generales de fabricación. (Rayburn, 1998,p.33).

2.2.3 Clasificación de los Costos

De acuerdo a Quesada (2003), los costos se clasifican en diversos niveles y sub niveles, los cuales son:

De acuerdo a la función en que se incurren.

✓ **Costo de producción:** son los que se generan en el proceso de transformación las materias primas en productos terminados, y estos se dividen en:

- Costos de materia prima.
- Costos de mano de obra directa.
- Gastos indirectos de fabricación.

✓ **Costo de distribución o ventas:** son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.

De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto.

- ✓ **Costos directos:** Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.
- ✓ **Costos Indirectos:** son todos aquellos que no se pueden identificar plenamente con una actividad específica, también se dice que Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.

- ✓ **Costos Históricos:** son los que se produjeron en un periodo determinado.

- ✓ **Costos Predeterminados:** son los que se le estiman con base estadística y se utilizan para la elaboración de presupuestos generales y presupuestos de gastos.

De acuerdo con el tiempo en que se carga o se enfrentan a los ingresos.

- ✓ **Costo del periodo:** son todos aquellos costos que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.
- ✓ **Costo del producto:** se refiere a todos los costos de los productos vendidos.

De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo.

- ✓ **Costos controlables:** son aquellos sobre los cuales un funcionario de determinado nivel dentro de la organización, tiene derecho y/o autoridad para realizarlos o no.
- ✓ **Costos no controlables:** son todos aquellos sobre los cuales en alguna ocasiones no se tiene autoridad y control directo, sobre los costos en que se incurren.

De acuerdo a la importancia sobre la toma de decisiones.

- ✓ **Costos Diferenciales:** son todos aquellos que se pueden modificar o cambiar de acuerdo con la opción que se adopte.
- ✓ **Costos irrelevantes:** son todos aquellos costos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

2.3 LA CONTABILIDAD DE COSTOS

En toda organización la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento y los diferentes procesos que se llevan a cabo, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la "La contabilidad de costos" tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información, sean estos usuarios internos o externos de la empresa.

La contabilidad de costos constituye una pieza imprescindible en el desarrollo y funcionamiento de las empresas de servicios, algunos especialistas tienden a denominarla "contabilidad Gerencial", debido a la importancia significativa que tiene para la gerencia al momento de tomar decisiones. Al mencionar la importancia que tiene la contabilidad de costos para la empresas de servicio (1998), este expresa lo siguiente:

“la importancia que tiene un contador especializado en costos en la planeación, coordinación y especialmente, en el control de costos de producción, señala que de ellos dependerá que la empresa logre minimizar sus costos para obtener mayor producción y que la misma pueda cumplir con las exigencias de un mercado tan complejo como el actual” (p.5).

La contabilidad de costos constituye el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a maximizar beneficios o minimizar costos.

2.3.1 Contabilidad Financiera Contabilidad de Costos

| | Contabilidad Financiera | Contabilidad de Costos |
|---------------------------------------|--|---|
| Área de actuación | Registra las operaciones que vinculan la empresa con terceros, proveedores, clientes, etc. La contabilidad financiera se refiere al negocio en su totalidad. | Registra las operaciones referidas a la gestión puramente interna de la empresa. |
| Operatividad del registro | Se exterioriza en ocasión de comprobarse un hecho con actos permutativas, Modificación de la ecuación patrimonial en su relación con la entidad o terceros. | Se exterioriza mediante el registro en el momento en que se verifican hechos relacionados con la fabricación de productos desde que son insumos hasta PT. |
| Objetivo que persigue | Determinar los resultados del ejercicio de toda la empresa en su conjunto y su repercusión en el patrimonio, exponiendo sus variaciones. | Determinar CT y Cu de productos, procesos, funciones o centros, posibilitan el planeamiento y mejor control de las operaciones. |
| Criterios en que se funda | Criterios contables seguidos de un período a otro. | Sistema interno de contabilidad de costos, depende de cada empresa e información que necesita. |
| Destino de la información que produce | Para la dirección, los Accionistas y terceros. | Para la dirección Exclusivamente. |
| Tipos de datos que revelan | Produce datos sintéticos o no analizados en todos sus | Proporciona datos analíticos, los muestra por producto, procesos, |

| | | |
|-----------------------------|---|--|
| | componentes. La información que suministra no es tan rápida. Esta dirigida a personas ajenas a la actividad interna de la empresa. Informa con respecto a la situación económica patrimonial de la empresa. | funciones o centros, posteriormente sintetizados pasan a la contabilidad financiera para su registro. La información que produce es más rápida que la patrimonial. |
| Tipos de cuentas que emplea | Referidas a costos son sintéticas o de control y se llevan al mayor principal. | Exclusivamente de análisis de costos, se llevan a mayores auxiliares, algunos se hallan chequeados en cuentas del mayor principal. |
| Calidad de la información | Revela costos globales de carácter histórico. | Costos patrimoniales de carácter histórico y costos estándares. |
| Operatividad del registro | Es obligatoria. | Es facultativa. |

2.3.2 Objetivos de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Se clasifican los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio. En general, los costos que se reúnen en las cuentas sirven para tres propósitos generales:

- ✓ Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).

- ✓ Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- ✓ Proporcionar información para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).
- ✓ Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- ✓ Permitir la valuación de inventarios y controlar la eficiencia de las operaciones.

2.4 GERENCIA ESTRATÉGICA DE COSTOS

Tradicionalmente se considera el análisis de costos como el proceso para estimar el impacto financiero que pueden ejercer decisiones alternativas gerenciales, en este sentido es importante preguntarse en que se diferencia de otras la gerencia estratégica de costos?, esta es un análisis de costos, pero dentro de un contexto mas amplio, en el que los elementos estratégicos aparecen en forma mas explicita, formal y conciente, en este caso, los datos de costos se utilizan para desarrollar estrategias superiores, con el objeto de alcanzar ventajas competitivas que se pueden mantener. En este sentido, Booz Allen (2005), establece:

“La gerencia estratégica de costos, se puede concebir como un proceso cíclico continuo de 1) formulación de estrategias, 2) Comunicación de las estrategias a toda la organización, 3) desarrollo y utilización de tácticas para implementar las estrategias y 4) desarrollo y establecimiento de controles para supervisar el éxito en las etapas de la implementación y en consecuencia, medición del grado de éxito en alcanzar los objetivos estratégicos, en resumen la gerencia estratégica de costos (GEC) consiste en la utilización que la gerencia hace de la

información de costos en una o más de las cuatro etapas de la gerencia estratégica”(p.9).

La Gerencia estrategia de costos, busca un nuevo enfoque respecto de la contabilidad tradicional, formulando una visión estratégica cuyo objetivo es alcanzar un grado de integración entre los costos y la cadena de valor. Para la gerencia estratégica de costos el mecanismo analítico de la formulación se establece evaluando las cinco fuerzas competitivas que dan forma al ambiente tanto industrial, de servicio o comercial, estas cinco fuerzas son:

- ✓ La amenaza de ingreso de nuevas empresas al mercado.
- ✓ Capacidad de negociación de los proveedores.
- ✓ Capacidad de negociación de los compradores.
- ✓ La posibilidad de utilizar productos sustitutos.
- ✓ La rivalidad de competidores actuales.

Una vez establecido el mecanismo de análisis y tomando en consideración el esquema presentado podemos analizar las distintas estrategias que se presentan a fin de crear una ventaja competitiva sostenible en el tiempo:

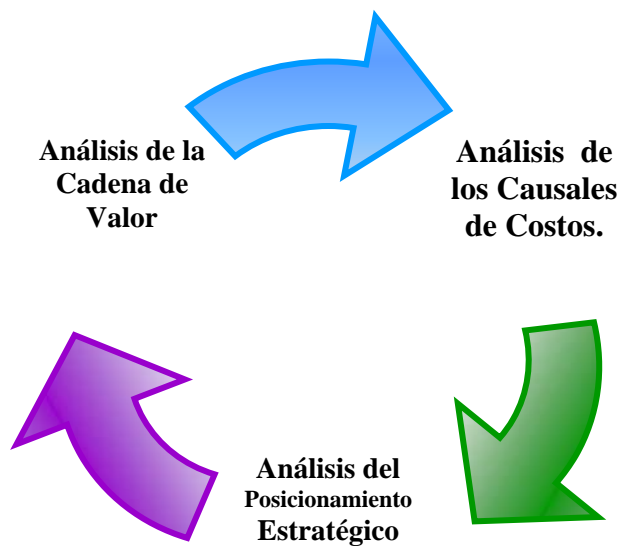
- ✓ **El liderazgo en costos:** pone el acento en lograr un bajo costo con respecto a los competidores. Este puede lograrse mediante sistemas tales como economías de escala, efectos de la curva de aprendizaje, minimización en costos de desarrollo e investigación, etc. Es apta en casos de gran volumen de producción y con cuotas de mercado relativamente altas en sus industrias.
- ✓ **La de diferenciación:** El principal acento es diferenciar o distinguir el producto que ofrece la unidad de negocio, creando algo que los clientes perciban como distinto, exclusivo o superior respecto de la competencia. En algunos casos la

diferencia se percibe por el cliente y posibilita precios con una prima, en su valor final.

- ✓ **La de enfoque:** esta busca segmentar los mercados y atraer solamente a uno o unos de los grupos de consumidores o compradores de la organización.

2.4.1. Postulados de la Gerencia Estratégica de Costos.

la Gerencia estratégica de costos avanza sobre la contabilidad gerencial al enfocar los temas desde otro ángulo y fundamentalmente posiciona al costo dentro del espectro de toma de decisiones en la Empresa de manera integral y abre un camino distinto hacia las nuevas herramientas de gestión, que pueden ser utilizadas en función de mejorar la administración de las Organizaciones.



Fuente: Diagrama realizado por el Investigador.

Análisis de la Cadena de Valor: es una serie de actividades que se llevan a cabo para diseñar, producir, comercializar, entregar y apoyar su producto". Al analizar cada actividad de valor separadamente, los administradores pueden juzgar el valor que tiene cada actividad, con el fin de encontrar una ventaja competitiva sostenible para la empresa. Al identificar y analizar las actividades de valor de la empresa, los administradores operan con los elementos esenciales de su ventaja competitiva, ya que la eficiencia y eficacia de cada una de las actividades afecta el éxito de la empresa en su estrategia ya sea de bajos costos, diferenciación o enfoque.

Análisis de los causales de costos: En este sentido, la Gerencia Estratégica de Costos acepta el hecho de que los costos son impulsados por múltiples factores, esto también explica las distintas variaciones de costos en cada actividad. Para la contabilidad gerencial, el costo es una función exclusiva del volumen de producción, de ahí se desprenden una serie de análisis relativos a este factor, dentro de los cuales se pueden mencionar los siguientes, la división entre costo fijo y variable, la relación volumen – costo - utilidad, el control presupuestario, entre otros. Es en esta parte donde la Gerencia Estratégica de Costos genera la novedad de no solo considerar al volumen de producción como causal del costo sino que además incorpora una serie de modelos mas avanzados en la relación de la causalidad del costo, entre los cuales se encuentran:

- ✓ Causales estructurales
- ✓ De ejecución

Análisis del posicionamiento estratégico: El análisis estratégico se basa en la Visión, Misión, Objetivos, y Estrategias que operan a modo de vértice principal en la elaboración de controles y de la posibilidad de obtener ventajas competitivas sostenibles y cuidado en la cadena de valor.

El control gerencial depende de la estrategia elegida para obtener la ventaja competitiva y de las opciones que se escojan respecto de la cadena de valor. Esto es, a la luz de la misión formulada y de la estrategia elegida, es decir, una empresa cuya misión esta definida dentro del marco de un mercado maduro, con productos no diferenciados y con una estrategia de liderar en costos, los costos del diseño del producto deberán ser una herramienta de importancia fundamental. Así, cada organización y dependiendo de la misión formulada y de la estrategia elegida deberá asignarle un sistema de control tomando en consideración también otros factores como son, la tecnología, la cultura, el contexto externo del ambiente, entre otros factores.

2.4.2 Áreas de Responsabilidad en la Planeación y Control de Costos

Un criterio importante para la definición de las áreas, es que cada una cuente con un jefe de departamento o división, que pueda controlar los gastos e influir con sus acciones sobre las magnitud y desarrollo de estos, de manera que pueda responder por el comportamiento de estos durante un periodo determinado.

2.4.3 Las Cuentas de Control y Centros de Costos

Uno de los factores de mayor importancia a considerar en la elaboración del sistema de costos es el registro de los gastos, este registro se realiza y organiza con la correcta definición de las cuentas y los centros de costos a utilizar. Las cuentas de control constituyen cuentas de gastos donde se registran estos, atendiendo al uso que reciben los recursos según diferentes categorías, por ejemplo gastos de dirección, de comercialización, etc.

Es importante señalar que la planificación de costos se lleva a cabo por áreas de responsabilidad y dentro de ellas se desagrega precisamente hasta el nivel de centro de costos.

2.5 GENERALIDADES DE LA EMPRESA

“Halliburton Oil Well Cementing Company Inc. (HOWCO)” decide en el año de 1.938 fundar en Venezuela una de sus sucursales, la cual llamo Halliburton de Cementación y Fomento. Esta estrategia de mercado se fundamentó debido a la elevada actividad petrolera que presentaba el país en ese momento.

A partir de ese año, comenzaría para la Compañía una época de adquisición de empresas que ampliarían el espectro de la misma, empezando con la compra de “Perking Cementing”. A finales del 40 la Organización adquiere “Welex Jet Services”, empresa especialista en perforación.

Sin duda alguna, el hecho más relevante de HOWCO, tuvo lugar en 1.959 cuando compra “Otis Engineering Corporation”, quien era una compañía de equipos y servicios para campos petroleros con el fin de controlar la presión en pozos productores de petróleo y gas. Ya para Julio, 05 de 1.960 HOWCO pasa a ser llamada “Halliburton Company”, como es conocida actualmente. La adición de empresas continuó, y fue así como en 1.972 la compañía agregó a “IMCO Drilling Mud, Inc.” a su staff de subsidiarias.

“Halliburton Company”, en la década de los noventa marca el afianzamiento de Halliburton al adquirir “Landmark Graphics Corporation”, la cual lo convierte en líder proveedor de software, sistemas y servicios para estudios sismológicos. Además; junto a “Dresser Industries” (Sperry Sun, SDBS y Baroid de Venezuela) crearon en 1.998 una combinación estratégica de

servicios, construcción e ingeniería, convirtiéndose en una de las más grandes del mundo.

Halliburton se encuentra en diversas partes del mundo, excediendo las expectativas de sus clientes, aumentando el valor de sus accionistas y siempre reconociendo que somos responsables de proteger el medio ambiente, como los líderes indiscutibles en la industria al proveer soluciones para yacimientos en tiempo real.

2.5.1 Organización y Capacidad de Servicios

Actualmente “Halliburton Energy Services”, ubicada en Venezuela como “Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L.” es una organización que funciona a través de procesos documentados y comprometida en establecer nuevos estándares de excelencia en la Calidad del Servicio y en la Seguridad, Higiene y Preservación del Ambiente en sus actividades. Está activa en Venezuela desde 1938 y ha acompañado el crecimiento de la industria petrolera nacional, con la incorporación de personal, equipos y aplicación de tecnología avanzada. En la actualidad, Servicios Halliburton de Venezuela genera unos 1000 empleos directos y alrededor de 5000 empleos indirectos, para administrar, vender productos y servicios, suministrar apoyo técnico en el país, operar y mantener el equipo necesario para satisfacer los requerimientos de los clientes en una forma eficiente y profesional. Servicios Halliburton de Venezuela tiene oficinas y/o centros de operación en Caracas, Maturín, Pamatacualito, Las Morochas, Punta Camacho, Maracaibo y Barinas.

2.5.2 Misión

Para alcanzar nuestra Misión estamos comprometidos a desarrollar, actualizar e implementar el Sistema de Gerenciamiento de Halliburton (HMS), el cual será

nuestro mapa de ruta o camino a seguir para alcanzar el más alto nivel de rendimiento y efectividad. Servicios Halliburton de Venezuela en alineamiento con el Compromiso de la Gerencia Ejecutiva tiene la siguiente Misión:

“Creando un valor sostenible mediante la prestación de servicios excelentes que contribuyen al éxito de nuestros clientes”.

- ✓ Somos una compañía de servicios.
- ✓ Entregar excelentes servicios para ayudar al éxito de nuestros clientes.
- ✓ Haciendo esto, creamos un valor sostenible en el largo plazo para nuestra compañía.

2.5.3 Visión

La declaración de la Visión de Halliburton responde la pregunta fundamental “Dónde esperamos estar? La declaración de la Visión juntamente con la declaración de la Misión, proporcionan direcciones y guía para nuestra compañía.

“Gente Liberando Energía Para una Vida Mejor”.

Principios Generales:

- ✓ Enfocada en las Personas.
- ✓ Define qué hacemos Nosotros y Porqué?

- ✓ Nos enfoca hacia dónde la Industria está yendo y como nosotros sostendremos nuestro crecimiento y nuestro éxito.

2.5.4 Valores

Compromiso con la Organización: El compromiso se basa en entender la visión de la organización, y enfocarnos en el cumplimiento de los objetivos que Servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L. define con prioridades.

- ✓ Orientación al negocio, al servicio y al cliente como factor fundamental.
- ✓ Responsabilidad por resultados: El personal de la empresa asume compromisos con el cliente. El factor humano es responsable de que se cumplan los convenios establecidos.
- ✓ Alto nivel de profesionalismo, un equipo humano competente, motivado y comprometido con el mejoramiento continuo de la organización.
- ✓ Actitud permanente hacia la calidad.
- ✓ Ética y honestidad, factores que dirigen nuestra organización.

2.5.5 Política de Calidad

- ✓ **Propósito:** esta política define el compromiso que asume la compañía para entregar productos y servicios de una calidad que satisfagan a nuestros clientes y los requerimientos para transformar este compromiso en resultados medibles.
- ✓ **Política:** Halliburton esta comprometido con la entrega de productos y servicios que satisfagan las necesidades de negocio de los clientes, alcancen o

excedan sus expectativas, cumplan con sus estándares de calidad y su entrega se realice de manera segura, a tiempo y al precio acordado.

- ✓ Se implementara un sistema de gerenciamiento de calidad para asegurar y mejorar continuamente todos los procesos.

2.5.6 Política de Gerenciamiento

Es responsabilidad del equipo de liderazgo a todos los niveles de la organización, proporcionar los recursos y pautas para la entrega de productos y servicios a los clientes de Halliburton, en una forma segura, ambientalmente sana, enfocada en la calidad y rentable. Esta responsabilidad incluye las actividades de planificación, ejecución, monitoreo y mejoramiento requeridas para satisfacer tanto a los clientes como a los accionistas.

El Código de Conducta Comercial y las Políticas de Halliburton Company, conjuntamente con el Documento Prácticas Comerciales de HES, deben ser adoptados e implementados sin modificaciones, por parte de Halliburton Energy Services. Si alguna política o las Prácticas Comerciales de HES entrasen en conflicto con los requerimientos del cliente o locales, el gerente global correspondiente, debe aprobar formalmente cualquier variación.

Algunas categorías de dirección afectan la forma en que la gerencia entregará sus productos y servicios. Estas categorías incluyen, pero no están limitadas a información legal, requerimientos del cliente, requerimientos regulatorios y las políticas y principios de Salud, Seguridad y Medio Ambiente.

Las políticas de Halliburton se encuentran en el HalWorld en la página web. La gerencia comunica estas políticas a través del acceso a HalWorld. Donde no se hayan

desarrollado políticas específicas, este documento constituirá la política de Halliburton Energy Services. La Gerencia revisa estas políticas en forma permanente, para determinar su efectividad e identificar posibles acciones de mejoramiento.

2.5.7 Alienación de Metas, Estándares y Prioridades

Conseguir la alineación de los objetivos del cliente y de la compañía, las responsabilidades públicas y los intereses de los proveedores, depende por encima de todo, del reconocimiento y la resolución de los valores, los estándares y las expectativas en conflicto. El acuerdo, priorización e implementación de estas metas alineadas, requieren que todas las funciones de la gerencia actúen en forma coherente y sistemática.

- ✓ La gerencia necesita determinar la variedad de requerimientos y expectativas de sus clientes, de la comunidad en la que la compañía esta operando y de sus proveedores. Luego, estos requerimientos pueden ser comparados con los estándares de desempeño externos y prefijados de la compañía, para identificar áreas potenciales de conflicto o incompatibilidad.
- ✓ En aquellas situaciones donde los estándares globales de desempeño no existan, o no satisfagan los requerimientos locales y de los clientes, o no satisfagan los códigos de practica de la industria, la gerencia determinará e implementará estándares de desempeño que sean consistentes con las Políticas, Misión, Visión y las Metas de la compañía.
- ✓ Una vez aceptados, la gerencia es responsable de registrar estos estándares, asegurándose que sean entendidos, y de introducir métodos apropiados para monitorear sus logros.
- ✓ La gerencia se asegura que las prioridades son comunicadas y entendidas. Si durante la ejecución o el monitoreo se encuentra de que estas prioridades son

- ✓ En aquellos casos en que los estándares de desempeño no puedan ser mantenidos sin comprometerlos, se requieren acciones por parte de la gerencia. Dichas acciones, pueden ser, la revisión de los estándares, cambiar el orden de prioridad de los esfuerzos, modificar las metas y/o ajustar los recursos o parámetros operativos.
- ✓ Metas, estándares y prioridades son revisados por la gerencia con una frecuencia predeterminada, para asegurar que continúan siendo apropiados, alcanzables y que están siendo cumplidos. Cuando sea necesario, se establecerán planes de cambio o mejoramiento.
- ✓ La protección de la Salud, la Seguridad y el Medio Ambiente, es una meta primaria de Halliburton Energy Services. La Gerencia tomará toda acción razonable como para alcanzar la protección de este principio de acuerdo a lo enunciado en la Política de Salud, Seguridad y Medio Ambiente del Código de Conducta Comercial.

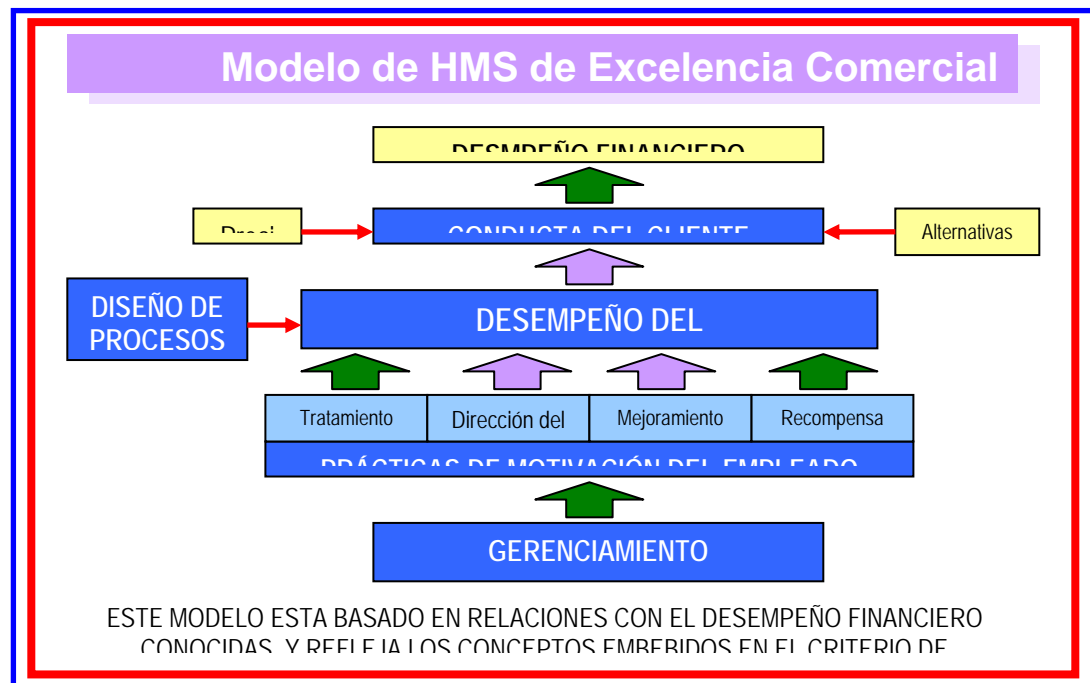
2.5.8 Compromiso y Responsabilidad del Equipo de Gerencia

Se espera que la gerencia proporcione la visión, los valores, los recursos y el compromiso necesarios para crear y sostener una cultura en la que las expectativas del cliente, los objetivos de la compañía y las aspiraciones del individuo puedan ser satisfechas. Esto requiere liderazgo, una organización competente con recursos y sistemas adecuados, y una definición clara de los roles y las responsabilidades en todos los niveles.

- ✓ Los gerentes deben demostrar un compromiso activo y visible con la visión y los valores expresados en la Misión, Visión, Metas y Prácticas Comerciales de

- ✓ Se requiere un sistema de gerencia que garantice la coordinación de recursos, control de riesgos, canales de comunicación definidos y personal competente. La gerencia local determina los cronogramas de implementación considerando las metas organizacionales y la complejidad de las operaciones junto con los riesgos involucrados.
- ✓ El sistema de gerenciamiento esta diseñado para responder a las oportunidades de mejoramiento o crecimiento. Esto requiere de una cultura en la cual la contribución y la creatividad de los individuos y de equipos sean alentadas, de modo tal que la experiencia obtenida y las lecciones aprendidas, sean comprendidas y comunicadas.
- ✓ Se reconoce que el proceso de gerencia se beneficia con la participación de los empleados. Este proceso se ve facilitado por la consulta diaria, particularmente durante los periodos de cambio, y fomentando la representación en el lugar de trabajo y en los comités de revisión.
- ✓ Las acciones de corrección ó mejoramiento recomendadas, requieren la revisión y autorización de los niveles apropiados de responsabilidad. La implementación es monitoreada y revisada para verificar su completación y efectividad.

2.5.9 Modelo de Excelencia Comercial



Fuente: Service Quality – 13 Enero 2006

Este modelo está basado en la premisa de que un efectivo Liderazgo de la Gerencia, es la base para el éxito organizacional. El Liderazgo establece la cultura apropiada para enfocarse en la satisfacción del cliente, la cual lleva a un desempeño financiero saludable.

Los empleados son el activo más importante de la organización. Las prácticas principales de motivación están divididas en cuatro categorías: buen trato, dirección adecuada, ambiente apropiado y recompensas relevantes por el desempeño. Los empleados de una organización y sus procedimientos claves llevan a cabo el trabajo de la organización, la cual produce sus resultados comerciales. Los diseños de los procesos y sistemas gobiernan el desempeño del proceso de trabajo.

La combinación de los procesos de trabajo y las prácticas de los empleados inciden en el comportamiento del cliente. Los clientes están influenciados por

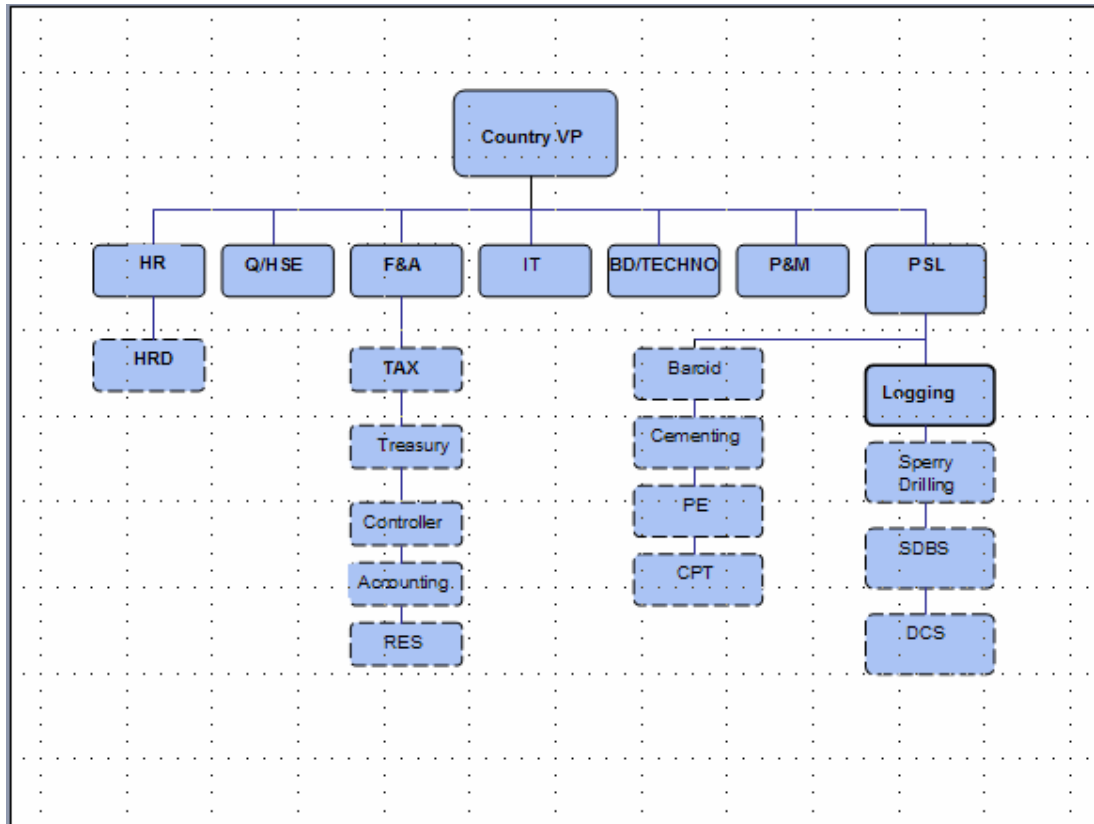
opciones competitivas y usualmente, son los precios los que manejan las decisiones. Sin embargo, el principal incentivo para comprar nuestros servicios esta aún vinculado mayoritariamente, a nuestra eficiencia en comprender y satisfacer sus requerimientos.

Al comprender como opera un negocio, uno debe darse cuenta de que es a través de la ejecución de los procesos de trabajo, incluyendo los procesos de conducción, que la organización puede entregar los productos y servicios a sus clientes. Dentro de Halliburton Energy Services, estos procesos están definidos en varios niveles de la organización y proporcionan los métodos e instrucciones para el desarrollo de los trabajos. Una correcta ejecución de este modelo, debería conducirnos a un mejoramiento del desempeño financiero.

2.6 UBICACIÓN DE LAS PASANTÍAS DENTRO DE LA EMPRESA

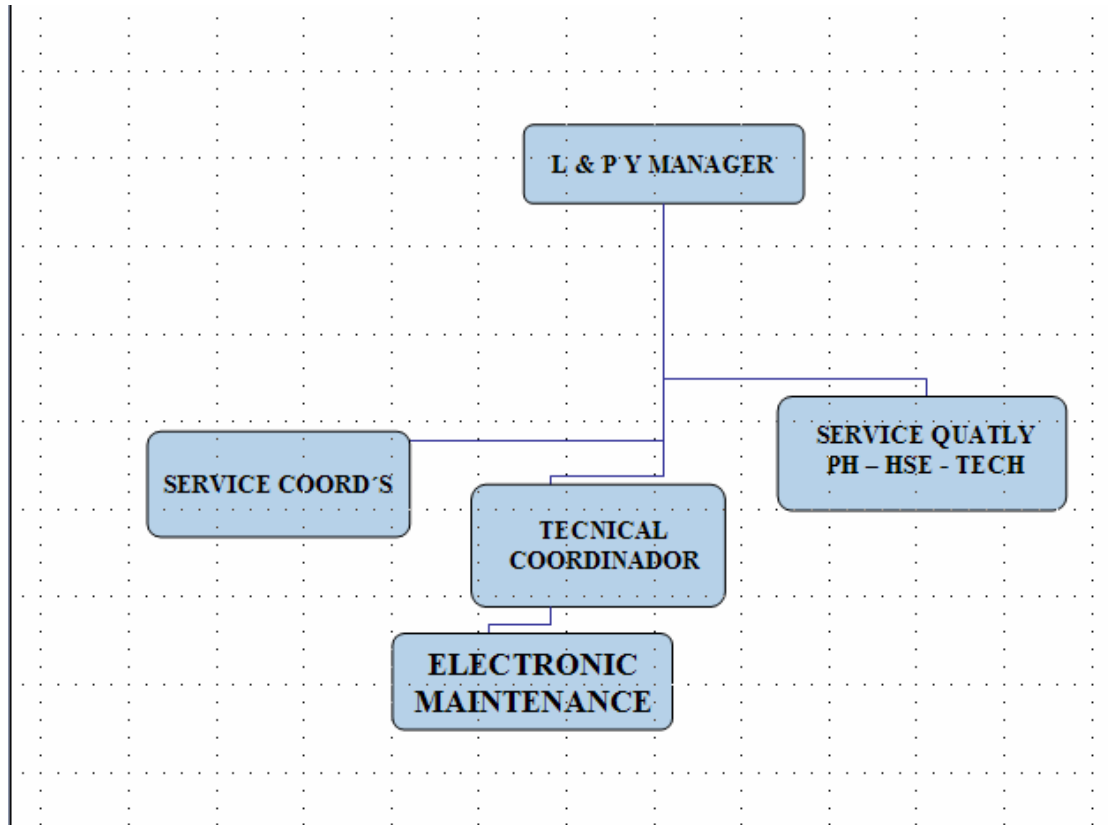
La Práctica Profesional se desarrolló en el Área de Operaciones de la Línea de Servicios de Halliburton Logging Services, específicamente en el Departamento de LOGGING & PERFORATING, bajo la asesoría de la Lic. Yamile Velásquez, Tutor asignado por la Empresa SERVICIOS HALLIBURTON DE VENEZUELA, S.R.L. para Orientar, Supervisar y Evaluar las actividades realizadas.

2.6.1 Estructura de Servicios Halliburton de Venezuela



Fuente: Service Quality

2.6.2 Estructura del Psl Logging & Perforating



Fuente: Service Quality

Leyenda

Country VP → Vicepresidente de País.

BD/Techno → Desarrollo de Negocios

PSL's → Líneas de Productos y Servicios.

HLS → Registros de Pozos.

PE → Mejoramiento de la Producción.

CPT → Completaciones y Herramientas.

SDBS → Security DBS Services.

DCS → Digital and Consulting Solutions.

F&A → Finanzas y Administración.

Treasury → Tesorería.

Controller → Contraloría.

Accounting → Contabilidad.

RES → Bienes Raíces.

Q/HSE → Calidad/ Salud, Seguridad y Medio Ambiente.

P&M → Compras y Materiales.

HR → Recursos Humanos.

HRD → Desarrollo del Recursos Humanos.

2.7. Definición de Términos Básicos

Líneas de Servicios (PSL): son responsables por la excelencia operacional, financiera y Técnica en la entrega de soluciones y servicios al cliente. (Definición Operacional).

Profit Margin: Es el margen de ganancias de una línea de servicios (PSL). (Definición Operacional).

Forecast: Es un presupuesto que se elabora al finalizar cada mes, donde se realizan estimaciones de ingresos y gastos de los 3 meses siguientes. (Definición Operacional).

Servicios Compartidos: son unidades responsables del suministro efectivo de servicios de soporte y asistencia especializada a la organización (SS). (Definición Operacional).

Calidad: Es la totalidad de los rasgos y características de un producto o servicio que se sustenta en su habilidad para satisfacer las necesidades establecidas implícitas. (Bittiel. 1998,p.439).

Gastos: son los costos que se han aplicado contra el ingreso de un periodo determinado. ("http://www.monografias.com/trabajos/3/costos").

Recursos: son aquellos bienes materiales o productos naturales que pueden utilizarse para producir bienes económicos. (Bittiel. 1998,p.441).

Administración: es el proceso cuyo objeto es la coordinación eficaz y eficiente de los recursos de un grupo social para lograr sus objetivos con la máxima productividad. (Galindo.2000, p.26).

Planeación: es el proceso de establecer objetivos y escoger el medio más apropiado para el logro de los mismos antes de emprender la acción. (Goodstein.1998. p5).

Planeación estratégica: es el proceso por el cual los miembros guía de una organización preveen su futuro y desarrollan los procedimientos y operaciones necesarias para alcanzarlo. (Goodstein.1998. p5).

Eficacia: consiste en lograr los objetivos satisfaciendo los requerimientos del producto o servicio en términos de cantidad y tiempo. (Galindo.2000, p.26).

Eficiencia: es lograr los objetivos garantizando los recursos disponibles al mínimo costo y con la máxima calidad. (Galindo.2000, p.26).

Productividad: es la relación entre la cantidad de insumos necesarios para producir un determinado bien o servicio. (Goodstein.1998. p5).

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación se desarrolló a través de un estudio documental y de campo, debido a que la información fué obtenida directamente del departamento objeto de estudio. En este sentido, Muñoz (1998) expresa:

“la investigación de campo es aquella en que el levantamiento de información como el análisis, comprobaciones, aplicaciones practicas, conocimientos y métodos utilizados para obtener conclusiones, se realizan en el medio en el que se desenvuelve el fenómeno o hecho en estudio”, (p.93).

Este tipo de investigación permite observar el ambiente donde se desarrollan las actividades, proporcionando el análisis de toda la información pertinente del fenómeno objeto de estudio de una manera directa.

3.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

De acuerdo a las características y al nivel de alcance, este estudio es de tipo descriptivo, debido a que se realizó un análisis del objeto de estudio y a través de éste se determinaron los factores y elementos que inciden sobre éste. En este sentido, Sabino (2000) expresa lo siguiente:

“la investigación descriptiva se basa fundamentalmente en describir algunas características importantes de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que

permiten poner de manifiesto su estructura o comportamiento”.
(p.629).

3.3 POBLACIÓN

La población o universo objeto de estudio estuvo representada por el personal del área de finanzas y la alta gerencia del PSL Logging & Perforating de la empresa servicios Halliburton de Venezuela, S.R.L, con un total de 5 empleados, además de la información obtenida directamente de los estados financieros de la organización. Al respecto Tamayo y Tamayo (1998) expresa lo siguiente:

“El universo o población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen características comunes, las cuales son estudiadas y dan origen a los datos de la investigación”. (p.220).

3.3.1 Técnicas de Recolección e Información

Estas técnicas son herramientas utilizadas por los investigadores con el fin de recabar toda la información necesaria sobre el tema abordado, de la manera mas objetiva y veraz posible. En este sentido Zapata (1995), expresa lo siguiente:

“Estas vienen a constituir la forma de alcanzar los objetivos propuestos. Es el medio que pone en contacto al investigador con la realidad empírica, es decir, el elemento que va a permitir obtener la información real y exacta de lo que busque”. (p.58).

En función de alcanzar los objetivos planteados a lo largo de esta investigación se utilizaron las siguientes técnicas:

- ✓ **Observación documental:** Tamayo (1998) expresa acerca de la recopilación documental lo siguiente: “ es un instrumento de investigación social, cuya

finalidad es obtener información a partir de documentos escritos y no escritos” (p.213). En este caso consistió en la consulta de fuentes bibliográficas y documental, que permitieron reunir toda la información necesaria para el estudio teórico del tema.

- ✓ **Observación directa:** Muñoz (1998), “es cuando el observador tiene la oportunidad de formar parte del fenómeno estudio, frecuentemente esta participación le permitirá conocer mas de cerca las características, conducta y desenvolvimiento del fenómeno en su medio ambiente” (p.216). En este caso es debido a que los datos necesarios para llevar a cabo la investigación se obtuvieron de manera directa con respecto a la realidad objeto de estudio, esto con el fin de reunir parte de la información necesaria s
- ✓ **Entrevista Estructurada o encuesta:** Tamayo (1998), “es la relación directa establecida entre el investigador y su objeto de estudio a través de individuos o grupos de individuos con el fin de obtener orales” (p.100). tal como es indicado por el autor, a través de esta técnica se establece un trato directo con el personal que tiene relación directa con el objeto de estudio.
- ✓ **Entrevista no estructuradas:** Tamayo (1998), “ es la relación directa establecida entre el investigador y su objeto de estudio, es a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales, los cuales pueden ser individuales o colectivos” (p.109), en este caso las preguntas van surgiendo de acuerdo a la temática del momento (espontáneamente) pero todas relacionadas con el problema objeto de estudio.

3.3.2. Recursos Disponibles.

Aquí se combinan una serie de recursos y/o elementos que fueron necesarios para desarrollar la investigación, entre estos destacan los siguientes:

Recursos Institucionales

- ✓ La universidad de Oriente.
- ✓ La empresa Servicios Halliburton de Venezuela.
- ✓ Las Bibliotecas del Estado.

Recursos Humanos.

✓ Se contó con la ayuda del profesor Lcdo. Ramón Castillo en calidad de asesor Académico por parte de la universidad de oriente.

✓ Al mismo tiempo se contó con el apoyo del personal que labora en la empresa Servicios Halliburton de Venezuela, específicamente los que laboran el PSL de Logging y Perforating, y en el departamento de finanzas.

Recursos Materiales.

- ✓ Materiales Bibliográficos (apoyo Teórico).
- ✓ Material de Papelería: cuadernos, hojas de papel.
- ✓ Materiales Audiovisuales.
- ✓ Artículos de Escritorio: lápices, borrador, grapadora, etc.
- ✓ Equipo de Fotocopiado.
- ✓ Equipo de computación: para la transcripción del informe final.

CAPITULO IV

ANALISIS Y PRESENTACION DE RESULTADOS

En este capítulo se presenta la estructura de los costos operativos del Psl Logging & Perforating, de la empresa Servicios Halliburton de Venezuela, así como también el análisis a cada una de las partidas que forman parte de su estructura, con el fin de determinar cual fue su comportamiento, y si se cumplieron cada uno de los objetivos planteados para cada partida, durante el periodo 2005.

4.1 ESTRUCTURA DE LOS COSTOS OPERATIVOS

La estructura de costos operativos del Psl Logging & Perforating esta formada por un conjunto de cuentas clasificadas por números o códigos, y éstas a su vez se subdividen en otros renglones o subcategorías según sus características. Todas éstas partidas permiten determinar cuantitativamente en forma monetaria cada una de las erogaciones de dinero necesarias para llevar a cabo las actividades que se desarrollan para la prestación de servicios a los clientes en el mencionado psl. Dentro de las principales cuentas se encuentran las siguientes:

- ✓ Personnel Expenses.
- ✓ Travel & Entertainment.
- ✓ Equipment & Facilities.
- ✓ Materials & Supplies.
- ✓ IT Charges/IT Related Expense.
- ✓ Other Expenses.
- ✓ Direct Expense.
- ✓ Region Indirect Allocation
- ✓ Country Indirect Allocation

- ✓ Operating Income (Loss)
- ✓ Global Business Dev Indirect Allocation
- ✓ General And Admin Indirect Allocation
- ✓ Manufacturing Indirect Allocation
- ✓ PSL Support Indirect Allocation
- ✓ Technology Indirect Allocation.

4.1.1 Personnel Expenses o Gastos de Personal

En esta cuenta se registran todos los gastos normales y necesarios que requiere el personal para realizar sus labores dentro y fuera de la empresa, incluyendo las erogaciones necesarias para su manutención dentro o fuera de la región, e incluso del país, esta se divide en 2 categorías o sub-grupos, los cuales se muestran a continuación:

Cuadro 1

Cuentas que conforman la Sub-Categoría 001-1 correspondiente a la Cuenta de Personnel Expenses o Gastos de Personal

| Código | Denominación de la Cuenta |
|--------|--|
| 550600 | Housing & Living Costs – Accommodations |
| 550601 | Housing & Living Costs - Cost of Living |
| 570100 | Conventions, Seminars & Training – Allo |
| 570150 | Training Expenses |
| 600112 | Insurance - Workers' Compensation |
| 610104 | Inter/Intracompany Charges – Warehouse |
| 640100 | Salaries & Wages - Exempt Allowable |
| 640315 | Payroll Burdens - Retirement Plan/Pensio |

Fuente: Estructura de Cuentas Dpto de Finanzas Servicios Halliburton de Venezuela.

Esta categoría esta formada por todas aquellas cuentas que son necesarias para la manutención de gastos de alojamiento, transporte, adiestramiento y comida de todos los empleados del Psl., entre las principales se encuentran:

- ✓ 550600: Housing & Living Costs – Accommodations o Costos de Vivienda y alojamiento, la cual es utilizada para registrar todos los gastos de alquiler de casas de empleados nacionales y expatriados (definición operacional utilizada por la empresa).
- ✓ 550601: Housing & Living Costs - Cost of Living o Costos de vivienda adicionales, la cual incluye todos los costos asociados con las viviendas de los empleados (condominios, mantenimientos, servicios públicos, luz, agua, teléfono, gas, aseo).
- ✓ 570100: Conventions, Seminars & Training – Allo o Costos de de convenciones y seminarios, esta cuenta incluye todo lo correspondiente única y exclusivamente a los costos de inscripciones en seminarios y convenciones.
- ✓ 570150: Training Expenses o gastos de capacitación, aquí se incluyen todos los gastos correspondientes a los adiestramientos recibidos dentro y fuera de las instalaciones de la empresa (comida, hotel, taxis).

Cuadro 2
Cuentas que conforman la Sub-Categoría 001-2 correspondiente a la Cuenta de
Personnel Expenses o Gastos de Personal

| Código | Denominación de la Cuenta |
|--------|--|
| 640316 | Payroll Burdens - Profit Sharing/Pension |
| 640325 | Payroll Burdens - Employee Service Award |
| 640330 | Payroll Burdens-Paid Absence |
| 640350 | Payroll Burdens - Post Retirement Médica |
| 640355 | Payroll Burdens - Other |
| 640900 | Payroll and Burdens - Consolidations |
| 650100 | Dependent's School Fees |
| 650200 | Relocation Exp Employees - Qualified – A |
| 650201 | Relocation Exp Employees - Unqualified - |
| 650310 | Tax Equalization Protection - Tax Autho |
| 650500 | Incentive Compensation – Amortization |
| 650510 | Incentive Compensation - Lapse of Shares |
| 650511 | Incentive Comp-Lapse Of Shares/Contra Ac |
| 650650 | Uniforms |
| 800910 | Medical |
| 800911 | Medical - Exams/Prescription Glasses |
| 900231 | Employee Housing Allocation |
| 938000 | Labor Hours - Utilization |
| 938002 | Payroll Processing Fee |

Fuente: Estructura de Cuentas Dpto de Finanzas Servicios Halliburton de Venezuela.

Esta categoría esta formada por todas aquellas cuentas que conforman las cuentas de nominas diarias (personal temporal), nominas semanales, quincenales,

mensuales, así como también todos los gastos médicos de todo el personal que labora en el Psl., entre las principales se encuentran:

- ✓ 800910: Medical o Suministros médicos, en esta cuenta se incluyen todos los gastos por concepto de suministros médicos para dotar la enfermería del área de operaciones y todos los botiquines de primeros auxilios que existen en los camiones de registros, trainers, etc.
- ✓ 800911: Medical - Exams/Prescription Glasses o Gastos médico de anteojos y preinscripción, aquí se incluyen todos los gastos médicos para la realización de exámenes oftalmológicos, así como también la obtención de anteojos, y de lentes de seguridad con las formulas incluidas.
- ✓ 650650: Uniforms o Uniformes, esta cuenta incluye todos los gastos correspondientes a gastos de uniformes, los cuales son bragas, así como también camisas con el logo de la compañía para los empleados de las oficinas en el área de operaciones.

4.1.2 Travel & Entertainmen o Viajes y Entretenimiento

En esta cuenta se registran todos los gastos del personal, correspondientes a viajes para la realización de actividades operativas o de ventas, y que son necesarios para la producción de la renta. Esta categoría esta formada por las siguientes cuentas:

Cuadro 3
Cuentas que Conforman la Categoría de Travel & Entertainment o Viejes y
Entretenimiento.

| Codigo | Denominación de la Cuenta |
|--------|--|
| 590100 | Entertainment - Deductible |
| 590105 | Employee Meals - Business Meetings |
| 590200 | Travel - Subsistence - Allowable |
| 590220 | Travel - Accommodations - Allowable |
| 590230 | Travel Subsistence Meals & Incidental Ex |
| 590240 | Travel - Employee Meals - Reimbursable - |
| 590250 | Travel Employee Meals Non Reimbursable A |
| 938505 | Technology Travel Settlement |

Fuente: Estructura de Cuentas Dpto de Finanzas Servicios Halliburton de Venezuela.

- ✓ 590100: Entertainment – Deductible o Gastos de Representación deducibles, en esta cuenta se incluyen todos aquellos gastos asociados a los clientes (comidas y atenciones a los clientes).
- ✓ 590105: Employee Meals - Business Meetings o Comidas de empleados- Reunión de negocios, dentro de esta partida en particular se registran todos aquellos gastos de comida a empleados que realicen reuniones en oficinas de la compañía.
- ✓ 590210: Travel - Transportation – Allowable o Viajes, Transportes –Gastos Admisibles, aquí se incluyen todos los gastos de los empleados por concepto de la utilización de cualquier servicio de transporte utilizado para realizar alguna actividad de la compañía (taxis, aviones, tasas aeroportuarias).

4.1.3 Equipment & Facilities o Equipos e Instalaciones

Esta categoría está formada por todas aquellas partidas que representan gastos de mantenimiento de todos los equipos utilizados en los diferentes servicios que se le prestan a los clientes.

Cuadro 4
Cuentas que Conforman la Categoría de Equipment & Facilities o Equipos e Instalaciones

| Código | Denominación de la Cuenta |
|--------|---|
| 550320 | Depreciation - Consolidations |
| 550410 | Equipment Operating Expenses |
| 550420 | Equipment Repair Costs |
| 550500 | Facility costs |
| 550507 | Facility Costs - Outside Guard Service |
| 550509 | Facility Costs - Maintenance |
| 550510 | Facility Costs - Moving Expense |
| 550520 | Heat, Light, Water & Power |
| 550550 | Provisions/Commissary |
| 610110 | Inter/Intracompany Real Est Charge Outs |
| 900204 | Real Estate Allocation |
| 940100 | Equipment Maintenance |

Fuente: Estructura de Cuentas Dpto de Finanzas Servicios Halliburton de Venezuela

- ✓ 550410: Equipment Operating Expenses o Gastos operativos de equipos-suministros, en esta cuenta se registran todas las erogaciones de dinero correspondientes a los suministros relacionados con la operatividad de los vehículos (bujias, cables, baterías, etc).

- ✓ 550500: Facility costs o Costo de las inslataciones: a ésta categoría corresponden los gastos de vigilancia, jardinería, mantenimiento de instalaciones (no se incluyen reparaciones).
- ✓ 550550: Provisions / Commissary o Abastecimiento de comedor, aquí se registran todos los desembolsos de dinero por concepto de las comidas relacionadas con las operaciones (servicios de Catering o Comidas compradas para trabajos en los pozos).

4.1.4 Materials & Supplies o Materiales y Suministros

En ésta categoría entran todos aquellos gastos necesarios para la adquisición de todos aquellos materiales y suplementos obligatorios para la utilización de herramientas (procedimientos operativos) en pozos y en la base, incluyendo las certificaciones de uso y calidad de equipos, herramientas y procedimientos necesarios para llevar a cabo la prestación de servicios a los clientes.

Cuadro 5

Cuentas que Conforman la Categoría de Equipment & Facilities Materiales y Suministros

| Código | Denominación de la Cuenta |
|---------------|----------------------------------|
| 500200 | Materials |
| 500420 | Freight Charges/Demurrage |
| 500520 | Certification Costs |
| 500600 | Supplies |
| 500604 | Supplies - Workmen's Items |
| 800900 | Safety |

Fuente: Estructura de Cuentas Dpto de Finanzas Servicios Halliburton de Venezuela

- ✓ 500200: Materials o Materiales, en esta categoría entran única y exclusivamente todos los gastos correspondientes a materiales de inventario, exceptuando las compras de materiales para las operaciones cuyos montos sean de importancia relativa y que a su vez no posean números de parte.
- ✓ 500420: Freight Charges / Demurrage o Fletes de Transporte, en esta cuenta se cargan todos los servicios de transporte y fletes para materiales y equipos (incluyendo el transporte de lodos).
- ✓ 500520: Certificación Costs o Costos de Certificaciones, para esta partida se atribuyen los cargos por certificación o pruebas de herramientas y equipos.

4.1.5 IT Charges / It Related Expense o Costos relacionados al Trabajo

En esta Categoría entran todas las erogaciones de dinero correspondientes a los gastos de comunicaciones en general, incluyendo los gastos de telefonía fija y celular, así como también los gastos de Internet, intranet, correo dentro y fuera del país (DHL-ZOOM).

Cuadro 6
Cuentas que Conforman la Categoría de IT Charles/ It Related Expense o
Costos relacionados al Trabajo.

| Código | Denominación de la Cuenta |
|--------|--|
| 550200 | Communications - Telephone/Telegraph/Rad |
| 550201 | Communications - Cellular Phones |
| 550815 | Computer Equipment - Maintenance |
| 610115 | Inter/Intracompany IT Charge Outs |
| 900210 | IT Allocation |
| 900228 | Telephone & Fax Costs |
| 937002 | GUB - Computer Equipment - Info Tech |
| 937004 | GUB - Network Services - Info Techch |
| 937017 | GUB - Software Licenses - SS IT |
| 937021 | GUB - Voice - Imt E&A |

Fuente: Estructura de Cuentas Dpto de Finanzas Servicios Halliburton de Venezuela

- ✓ 550200: Communications - Telephone/Telegraph/Rad o Comunicaciones – Teléfonos / Telegrafo / Radio, en esta cuenta se incluyen todos los desembolsos por concepto de servicios de telefonía fija, servicios de repetidoras y alquileres de radio.
- ✓ 550201: Communications - Cellular Phones o Comunicaciones- Telefonía Celular, corresponde a la categoría de servicios de telefonía celular, incluyendo todos los teléfonos celulares de los empleados que han sido incorporados a las centrales telefónicas de la compañía.
- ✓ 550815: Computer Equipment – Maintenance o Equipos informáticos- Mantenimiento, para esta cuenta se incluyen todos los gastos para la adquisición y mantenimiento de equipos de computación.

4.1.6 Other Expenses u Otros Gastos

En esta cuenta se cargan todas las erogaciones de dinero correspondientes a gastos que no son normales, y que se cancelan de manera temporal por alguna eventualidad, no representan gastos cuantitativamente altos, pero se deben de controlar al igual que todos los gastos que son normales y necesarios, para que no aumenten el costo del valor de trabajo de manera de obtener mejores beneficios por la prestación de servicios a clientes.

Cuadro 7

Cuentas que Forman la Categoría Other Expenses u Otros Gastos sección 01

| Código | Denominación de la Cuenta |
|--------|---|
| 500400 | Customs & Duties |
| 560200 | Consultants - Outside - Allowable |
| 560300 | Legal Services Expenses - Allowable |
| 560500 | Tax Services Expense |
| 560700 | Subcontracts - Labor |
| 560770 | Subcontracts - Services |
| 600114 | Insurance - Auto Liability |
| 610105 | Inter/Intracompany Overhead Charge Outs |
| 610600 | Intercompany Expense - Consolidations |
| 800300 | Bank Charges |

Fuente: Estructura de Cuentas Dpto de Finanzas Servicios Halliburton de Venezuela

En esta sub categoría se encuentran las cuentas para registrar los gastos servicios percibidos, sean estos servicios técnicos especializados en el área operativa o en el área administrativa, contable y/o jurídica, entre los principales destacan:

- ✓ 560200: Consultants - Outside – Allowable o Consultores Externos: en esta partida se cargan todos los servicios por concepto de consultoría y asesoría.
- ✓ 560300: Legal Services Expenses – Allowable o Gastos por servicios legales, a esta cuenta corresponden todos los gastos por honorarios profesionales de abogados, y asesores jurídicos.
- ✓ 560700: Subcontracts – Labor o Subcontrataciones – Mano de obra, esta es una de las cuentas más utilizadas y a ella corresponden todas las erogaciones de dinero correspondientes al pago o cancelación de gastos de personal subcontratado, cancelado a través de terceros (empresas de Outsourcing).

Cuadro 8

Cuentas que Forman la Categoría Other Expenses u Otros Gastos sección 02

| Código | Denominación de la Cuenta |
|--------|--|
| 800350 | Bond Premiums |
| 800500 | License & Permits (non vehicle) |
| 800950 | Supplies - Office |
| 800952 | Supplies - Computer Software |
| 800953 | Supplies - Reproduction/Graphic Supplies |
| 850100 | Allocations - Management Reporting |
| 938501 | Technology Material Settlement |
| 938503 | Technology Outside Services Settlement |
| 938504 | Technology Other Cost Settlement |

Fuente: Estructura de Cuentas Dpto de Finanzas Servicios Halliburton de Venezuela

Esta sub categoría corresponde a la sección 002 de la partida otros gastos, en ella se reflejan principalmente (no son todos) los gastos de suministro de

oficinas y todo el materia de ofician necesario para llevar a cabo las labores administrativas y operativas del psl, entre las principales se encuentran:

- ✓ 800500: License & Permits (non vehicle) o Licencias y permisos (excluidos vehiculos), en ella se reflejan todos los gastos por concepto de y licencias y permisos de importación/ exportación/ construcción, permisos de comunicaciones, etc.
- ✓ 800960: Reproduction/Graphic Services o Servicios de Reproducción / Servicios Gráficos, para esta partida están destinadas las erogaciones correspondientes a los contratos de mantenimiento de impresoras, faxes, piezas y repuestos, fotocopiadoras (incluyendo sus alquileres).
- ✓ 803200: Miscellaneous Other Expenses o Gastos misceláneos, en esta cuenta se cargan los gastos correspondientes a permisos de circulación, tramitación de documentos personales (licencias, certificados médicos, visas).

4.1.7 Direct Expense o Gastos Directos

En esta categoría corresponden todas las erogaciones de dinero correspondientes a todos los gastos directos, normales y necesarios parra llevar a cabo todas las actividades correspondientes a la prestación de servicios al cliente.

Cuadro 9
Cuentas que Forman la Categoría de Gastos Directos

| Código | Denominación de la Cuenta |
|--------|--------------------------------|
| 500370 | Manufacturing - Burden Applied |
| 538502 | Technology Labor Settlement |
| 500265 | Labor & Burden Applied |

Fuente: Estructura de Cuentas Dpto de Finanzas Servicios Halliburton de Venezuela

- ✓ 500370: Manufacturing - Burden Applied o Manufacturas y Cargas aplicas, en esta cuenta se registran todas las erogaciones de dinero que corresponden al proceso de prestación de servicios manufacturados al cliente.
- ✓ 538502: Technology Labor Settlement o Pagos de Tecnologías, en esta cuenta se registran todos los desembolsos por concepto de adquisición de tecnologías, así como el uso temporal de las mismas.
- ✓ 500265: Labor & Burden Applied o Carga por aplicación de actividades, en esta cuenta se registran todos los gastos directos por concepto de prestación de servicios en pozo (solamente).

4.2 COMPORTAMIENTO MENSUAL DE CADA PARTIDA

En ésta sección se presentan de manera general y en términos generales la conformación total de las partidas de costos y cuál fue su comportamiento trimestral en el periodo 2005, de acuerdo a la información suministrada por la empresa se realizaron cálculos y aproximaciones a los datos reales.

4.2.1 Personnel Expenses

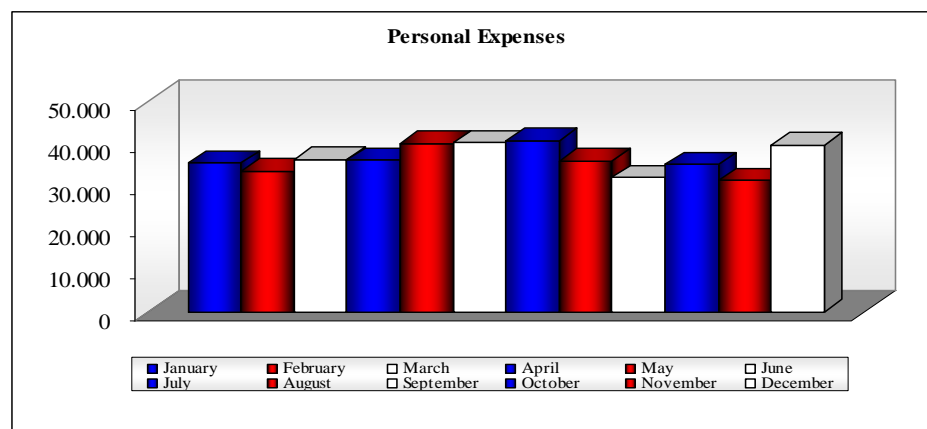
Cuadro 10

Egresos Mensuales de la cuenta Personal Expenses durante el periodo 2005

| | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| January | February | March | April | May | June |
| 35.345,95 | 33.502,00 | 36.197,13 | 35.986,23 | 39.892,22 | 40.148,76 |
| July | August | September | October | November | December |
| 40.731,28 | 35.803,74 | 31.933,37 | 34.974,58 | 31.163,90 | 39.672,10 |

Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Personles Expenses muestra para el año 2005 erogaciones de dinero expresadas en dólares (\$), que van comprendidas desde 31.163,90 \$ como monto mínimo el cual fue conseguido en el mes de Noviembre hasta 40.731,28 \$ como monto máximo que fue el total de desembolsos en el mes de Julio, estas variaciones son consecuencia del aumento de personal temporal y al ajuste y aumento de la cancelación de bonos por sobre tiempo a los ingenieros y personal técnico especializado, debido a la consolidación del Psl dentro del mercado aumentaron las licitaciones obtenidas para prestar servicios.

Grafico 1**Egresos Mensuales de la cuenta Personal Expenses durante el periodo 2005**

Fuente: Datos del Cuadro 10

4.2.2 Travel & Entertainment**Cuadro 11****Egresos Mensuales de la cuenta Travel & Enterteiment durante el periodo 2005**

| January | February | March | April | May | June |
|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|
| 5.200,18 | 6.127,74 | 7.309,79 | 6.660,74 | 4.756,07 | 5.446,77 |
| July | August | September | October | November | December |
| 7.076,19 | 7.250,07 | 6.855,05 | 5.686,58 | 5.389,47 | 6.475,04 |

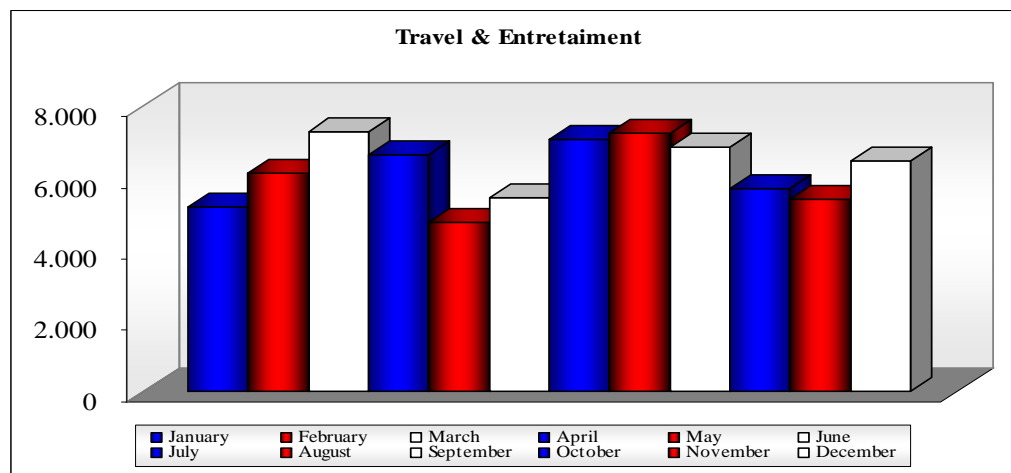
Fuente: Cálculos Propios

La Partida Travel & Entertainment presenta para el año 2005 salidas de dinero expresadas en dólares (\$), que van comprendidas desde 4.756,07 \$ como monto mínimo el cual fue conseguido en el mes de Mayo, hasta 7.309,79 \$ como monto máximo que fue el total de desembolsos en el mes de Marzo. Estos niveles de variación son consecuencia de que para algunos meses como es el caso de Enero, Mayo, Junio, Octubre y Noviembre se redujo considerablemente la cantidad

de servicios prestados, y por consecuencia los gastos de representación, y de comida directa en pozo y en la base disminuyeron.

Grafico 2

Egresos Mensuales de la cuenta Travel & Entertainment durante el periodo 2005



Fuente: Datos del Cuadro 11

4.2.3 Equipment & Facilities

Cuadro 12

Egresos Mensuales de la cuenta Equipment & Facilities durante el periodo 2005

| January | February | March | April | May | June |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 51.345,95 | 50.502,00 | 49.197,99 | 53.986,65 | 48.892,22 | 53.148,76 |
| July | August | September | October | November | December |
| 48.731,28 | 47.804,74 | 47.933,37 | 48.974,58 | 48.513,90 | 50.672,10 |

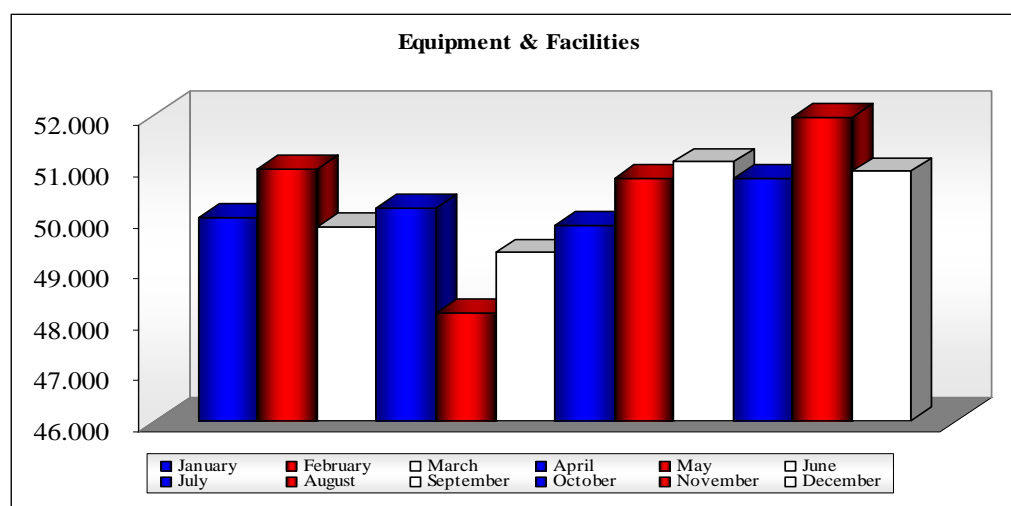
Fuente: Cálculos Propios

La Cuenta Equipment & Facilities muestra para el año 2005 desembolsos de dinero expresados en dólares (\$), que van alcanzados desde 47.804,74 \$ como

monto mínimo el cual fue conseguido en el mes de Agosto, hasta 53.986,65 \$ como monto máximo que fue el total de desembolsos en el mes de Abril. Estas diferencias en los montos para cada mes, se debieron al hecho de que para los primeros 6 meses del año, la adquisición de piezas para los equipos, aso como también el mantenimiento de los mismos, fue menor que para el resto del año.

Grafico 3

Egresos Mensuales de la cuenta Equipment & Facilities durante el periodo 2005



Fuente: Datos del Cuadro 12

4.2.4 Materials & Supplies

Cuadro 13

Egresos Mensuales de la cuenta Materials & Supplies durante el periodo 2005

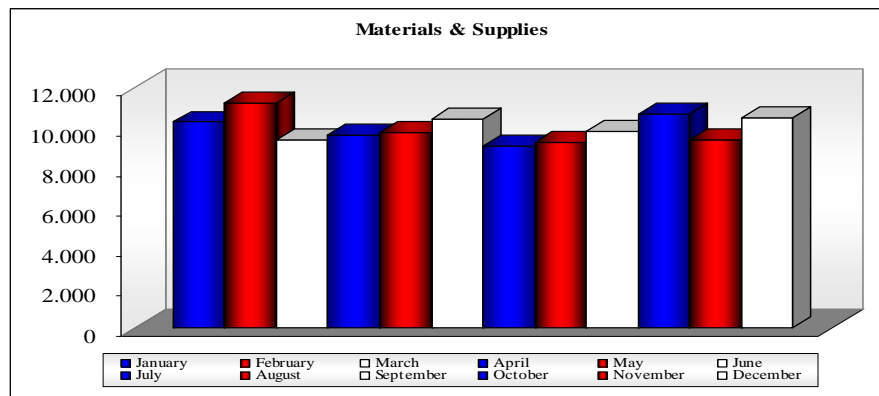
| January | February | March | April | May | June |
|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|
| 10.338,95 | 10.530,00 | 9.197,13 | 10.886,53 | 9.392,22 | 9.148,76 |
| July | August | September | October | November | December |
| 9.731,28 | 10.803,74 | 10.333,37 | 10.474,58 | 9.163,90 | 9.572,10 |

Fuente: Cálculos Propios

La Partida Materials & Supplies muestra para el año 2005 gastos de dinero expresados en dólares (\$), que van alcanzados desde 9.148,76 \$ como monto mínimo el cual fue logrado en el mes de Junio, hasta 10.803,74 \$ como monto máximo que fue el total de desembolsos en el mes de Agosto. Las variaciones en los montos incurridos en para cada mes fueron muy pequeñas, sin embargo, en los meses de Febrero, Junio, Octubre y Diciembre se incrementaron notablemente las erogaciones de dinero, debido a que en estos meses se renovaron todas las certificaciones de calidad de cada una de las Patleclas, T-clant, Slingas de Cadena, Grúas telescópicas e Hidroscópicas, siendo estos materiales y equipos utilizados directamente para la prestación de servicios al cliente.

Grafico 4

Egresos Mensuales de la cuenta Materials & Supplies durante el periodo 2005



Fuente: Datos del Cuadro 13

4.2.5 It Charges/It Related Expense

Cuadro 14

Egresos Mensuales de la cuenta IT Charges durante el periodo 2005

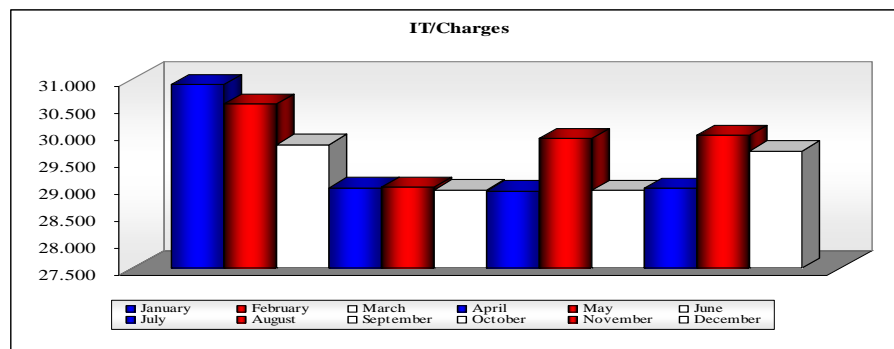
| January | February | March | April | May | June |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 30.898,00 | 30.540,51 | 29.790,13 | 28.989,63 | 28.997,73 | 28.947,76 |
| July | August | September | October | November | December |
| 28.931,28 | 29.903,74 | 28.933,37 | 29.903,74 | 29.963,90 | 29.672,10 |

Fuente: Cálculos Propios

La Partida It Charges/ IT Related Expense presenta para el año 2005 expendios de dinero expresados en dólares (\$), que van comprendidos desde 28.931,28 \$ como monto mínimo el cual fue logrado en el mes de Julio, hasta 30.898.00 \$ como monto máximo que fue el total de desembolsos en el mes de Enero. Para esta cuenta en particular se observa una gran diferencia entre el primer trimestre y el resto del año, debido al hecho de que para al primer trimestre del año la empresa decidió cambiar de proveedor de la central telefónica, y de todos los teléfonos móviles entregados a los empleados, y se paso de tener una central con todas las líneas abiertas, a una central con las líneas restringidas y codificadas.

Grafico 5

Egresos Mensuales de la cuenta IT Charges durante el periodo 2005



Fuente: Datos del Cuadro 14

4.2.6 Other Expenses

Cuadro 15

Egresos Mensuales de la cuenta Others Expenses durante el periodo 2005

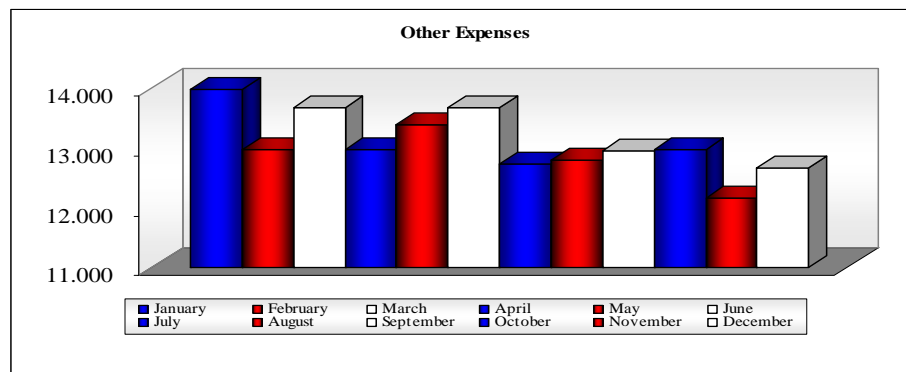
| January | February | March | April | May | June |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 13.974,58 | 12.963,90 | 13.672,19 | 12.974,58 | 13.393,90 | 13.673,30 |
| July | August | September | October | November | December |
| 12.731,28 | 12.803,74 | 12.953,37 | 12.974,58 | 12.163,90 | 12.672,10 |

Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Other Expenses muestra para el año 2005 erogaciones de dinero expresadas en dólares (\$), que alcanzan desde 12.163,90 \$ como monto mínimo el cual fue conseguido en el mes de Noviembre hasta 13.974,58 \$ como monto máximo que fue el total de desembolsos en el mes de Enero. Estas Variaciones se debieron al hecho de que para algunos meses como es el caso de Enero, Marzo, Mayo y Junio se requirió la contratación de una mayor cantidad de empresas contratistas de personal temporal, debido al aumento para esos meses de la prestación de servicios al cliente.

Grafico 6

Egresos Mensuales de la cuenta Other Expenses durante el periodo 2005



Fuente: Datos del Cuadro 15

4.2.7 Direct Expense

Cuadro 16

Egresos Mensuales de la cuenta Direct Expenses durante el periodo 2005

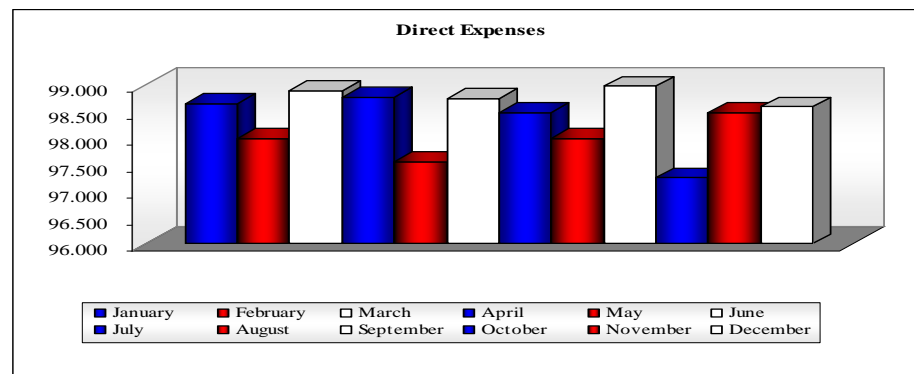
| | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| January | February | March | April | May | June |
| 98.648,62 | 97.982,75 | 98.895,00 | 98.762,00 | 97.547,00 | 98.745,00 |
| July | August | September | October | November | December |
| 98.478,00 | 97.987,00 | 98.978,00 | 97.245,00 | 98.473,00 | 98.584,00 |

Fuente: Cálculos Propios

La Partida Direct Expenses muestra para el año 2005 gastos de dinero expresados en dólares (\$), que van alcanzados desde 97.245,00 \$ como monto mínimo el cual fue logrado en el mes de Octubre, hasta 98.978,00 \$ como monto máximo que fue el total de desembolsos en el mes de Septiembre. Básicamente los niveles de variación son mínimos debido a que la mayoría de los servicios prestados a los clientes se realizan directamente en la locación de los Pozos y por ende no afectan directamente esta partida, logrando controlar y equilibrar los gastos mensuales.

Grafico 7

Egresos Mensuales de la cuenta Direct Expenses durante el periodo 2005



Fuente: Datos del Cuadro 16

4.3 COMPARACIÓN ENTRE EL ANNUAL PLAN Y EL ACTUAL MONTH PARA CADA TRIMESTRE DEL PERÍODO 2005

En esta sección se presentan de manera detallada y específica el total de las partidas de costos, así como cuál fue su comportamiento trimestral de acuerdo a los objetivos planteados en el PSL Logging & perforating, según lo establecido y planificado en el Forecast o Annual Plan, para el periodo 2005, es importante señalar que de acuerdo a la información suministrada por la empresa se realizaron cálculos y aproximaciones a los datos reales.

4.3.1 Personnel Expenses

Cuadro 17

Montos Alcanzados por la cuenta Personnel Expenses Durante el Trimestre I, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|---------|--------------|-------------|----------|------------|
| Enero | 35.345,95 | 31.203,20 | 4.142,75 | 11,72 |
| Febrero | 33.502,00 | 29.989,00 | 3.513,00 | 10,49 |
| Marzo | 36.197,13 | 32.578,00 | 3.619,13 | 10,00 |

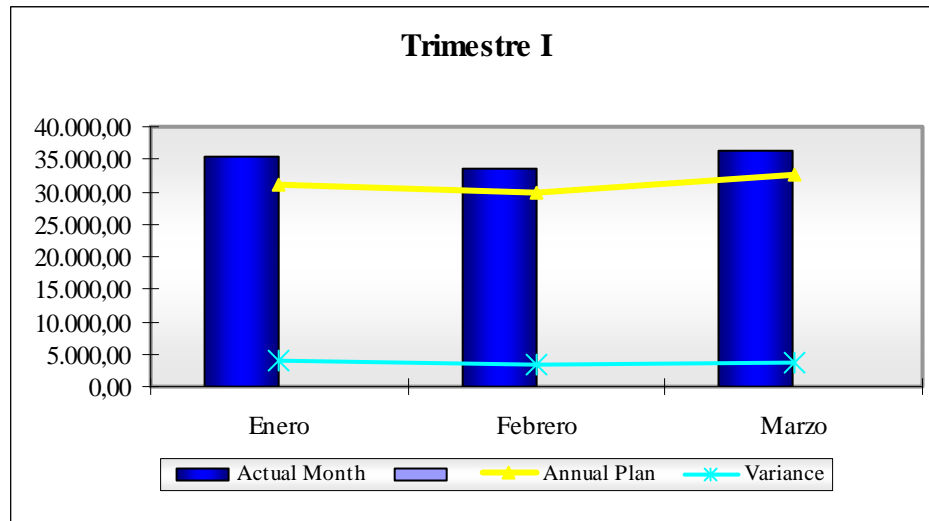
Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Personnel Expenses muestra para el Trimestre I del año 2005 variaciones entre las cantidades de dinero destinadas para cada partida y las que realmente se realizaron, mostrando así una variación para el mes de enero de 4.142,75 \$, lo cual representa un 11.72 % por encima del plan. Al mismo tiempo para los meses de Febrero y Marzo se observan Variaciones de 3.513,00 y 3.619,00 \$ representando un 10.49 y 10 %, respectivamente sobre el plan del I trimestre, esto como consecuencia de la cancelación de bonos por sobre tiempo no estimados,

debido a que se realizaron mas trabajos de los esperados, esta situación se muestra en el siguiente grafico.

Grafico 8

Erogaciones de la cuenta Personnel Expenses durante el periodo I-2005



Fuente: Datos del Cuadro 17

Cuadro 18

Montos Alcanzados por la cuenta Personnel Expenses Durante el Trimestre II, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-------|--------------|-------------|----------|------------|
| Abril | 35.986,23 | 29.680,00 | 6.306,23 | 17,52 |
| Mayo | 39.892,22 | 30.602,00 | 9.290,22 | 23,29 |
| Junio | 40.148,76 | 32.659,50 | 7.489,26 | 18,65 |

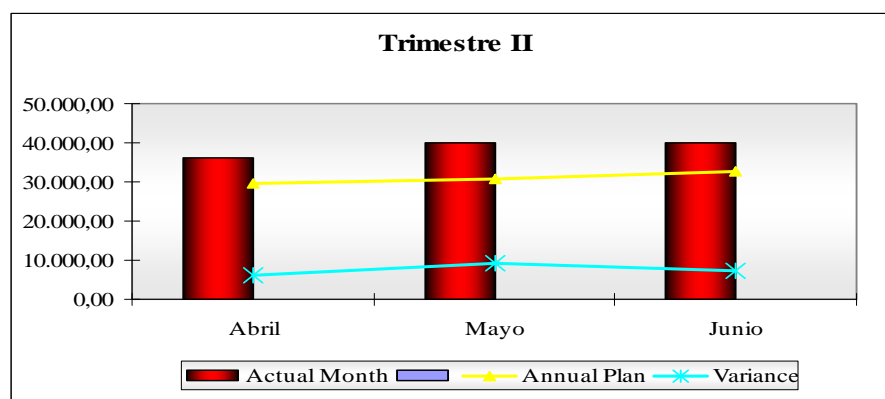
Fuente: Cálculos Propios

En la cuenta Personnel Expenses se observa para el Trimestre II del año 2005 variaciones entre las cuantías de dinero planificadas para cada partida y las

que realmente se realizaron, demostrando así una variación para el mes de Abril de 6.306,23 \$, lo cual representa un 17.52 % por encima del plan. De igual manera, en los meses de Mayo y Junio se observan Variaciones de 9.290,22 y 7.489,26, \$ representando un 23,29 y 18,65 %, respectivamente por encima del plan para el II trimestre, esto como resultado de la cancelación de bonos por sobre tiempo no estimados y una mayor contratación de personal temporal, debido a que se efectuaron mas trabajos de los esperados, evidenciándose de manera mas resaltante para el mes de Mayo, tal como se muestra en el siguiente grafico:

Grafico 9

Erogaciones de la cuenta Personnel Expenses durante el periodo II-2005



Fuente: Datos del Cuadro 18

Cuadro 19

Montos Alcanzados por la cuenta Personnel Expenses Durante el Trimestre III, periodo 2005

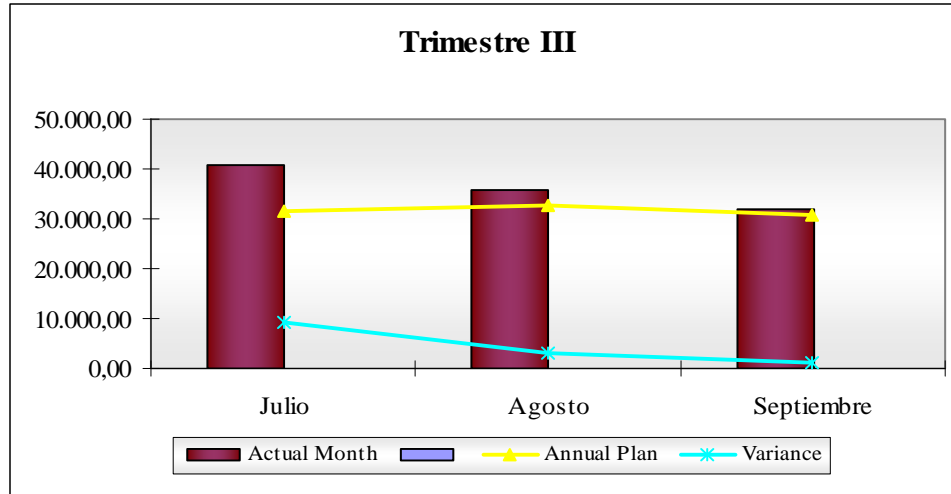
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|------------|--------------|-------------|----------|------------|
| Julio | 40.731,28 | 31.539,45 | 9.191,83 | 22,57 |
| Agosto | 35.803,74 | 32.709,00 | 3.094,74 | 8,64 |
| Septiembre | 31.933,37 | 30.598,00 | 1.335,37 | 4,18 |

Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Personnels Expenses refleja para el Trimestre III del año 2005 niveles de variaciones entre las sumas de dinero planificadas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, indicando así una desviación para el mes de Julio de 9.191,83 \$, representando un 22,57 % por encima del plan. Al mismo tiempo, para los meses de Agosto y Septiembre, se observaron Variaciones que oscilan entre 3.094,74 y 1.335,37 \$, los cuales representar un 8,64 y 14,18%, respectivamente por encima del plan para el III trimestre, esto como resultado de la cancelación de bonos por sobre tiempo no estimados y una mayor contratación de personal temporal, debido a que se efectuaron mas trabajos de los esperados, sin embargo para el mes de septiembre la variación es muy pequeña, tal como se muestra en el siguiente grafico:

Grafico 10

Erogaciones de la cuenta Personnel Expenses durante el periodo III-2005



Fuente: Datos del Cuadro 19

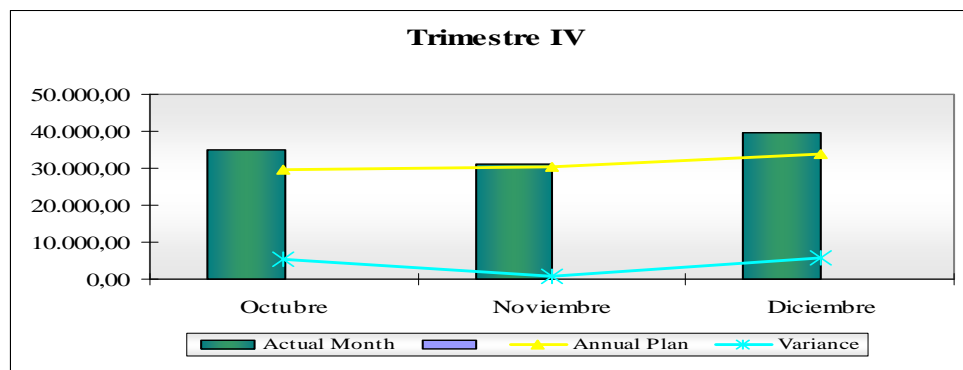
Cuadro 20
Montos Alcanzados por la cuenta Personnel Expenses Durante el
Trimestre IV, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-----------|--------------|-------------|----------|------------|
| Octubre | 34.974,58 | 29.750,00 | 5.224,58 | 14,94 |
| Noviembre | 31.163,90 | 30.407,00 | 756,90 | 2,43 |
| Diciembre | 39.672,10 | 33.987,85 | 5.684,25 | 14,33 |

Fuente: Cálculos Propios

En la cuenta Personnel Expenses se observa para el Trimestre IV del año 2005 variaciones entre las sumas de dinero planificadas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, demostrando así una desviación para el mes de Octubre de 5.224,58 \$, representando un 14,94 % por encima del plan. De igual manera, en los meses de Noviembre y Diciembre se observan Variaciones de 756,90 y 5.684,25 \$ constituyendo un 2,43 (casi ajustándose al plan) y 14,33 %, respectivamente por encima del plan para el IV trimestre, esto como resultado de la cancelación de bonos por sobre tiempo no estimados y una mayor contratación de personal temporal, debido a que se efectuaron mas trabajos de los esperados, tal como se muestra en el siguiente grafico:

Grafico 11
Erogaciones de la cuenta Personnel Expenses durante el periodo IV-2005



Fuente: Datos del Cuadro 20

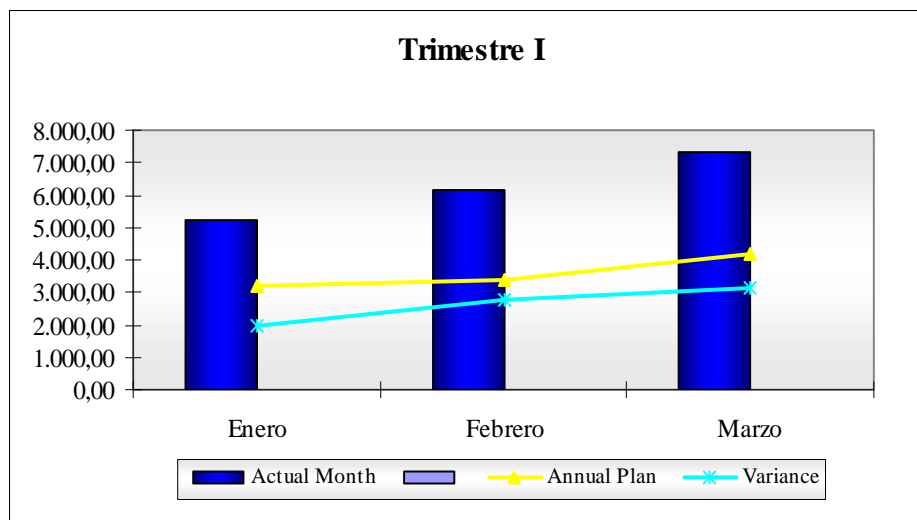
4.3.2 Travel & Entertainment

Cuadro 21
Montos Alcanzados por la cuenta Travel & Entertainment Durante el
Trimestre I, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|---------|--------------|-------------|----------|------------|
| Enero | 5.200,17 | 3.203,20 | 1.996,97 | 38,40 |
| Febrero | 6.128,74 | 3.389,00 | 2.739,74 | 44,70 |
| Marzo | 7.309,79 | 4.178,00 | 3.131,79 | 42,84 |

Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Travel & Entertainment muestra para el Trimestre I del año 2005 variaciones entre las cantidades de dinero destinadas para cada partida y las que realmente se realizaron, mostrando así una variación para el mes de enero de 1.996,97 \$, lo cual representa un 38,40 % por encima del plan. Al mismo tiempo para los meses de Febrero y Marzo se observan Variaciones de 2.739,74 y 3.131,79 \$ representando un 44,70 y 42,84 %, respectivamente sobre el plan del I trimestre, esto debido a que se gasto mas dinero del esperado en gastos de representación y utilización de transporte para realizar traslados hasta los pozos, debido al aumento de la cantidad de servicios prestados a los clientes, tal como se muestra en el siguiente grafico.

Grafico 12**Erogaciones de la cuenta Travel & Entertainment durante el periodo I-2005**

Fuente: Datos del Cuadro 21

Cuadro 22**Montos Alcanzados por la cuenta Travel & Entertainment Durante el Trimestre II, periodo 2005**

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-------|--------------|-------------|----------|------------|
| Abril | 6.660,74 | 4.180,00 | 2.480,74 | 37,24 |
| Mayo | 4.756,07 | 3.602,00 | 1.154,07 | 24,27 |
| Junio | 5.446,77 | 3.959,50 | 1.487,27 | 27,31 |

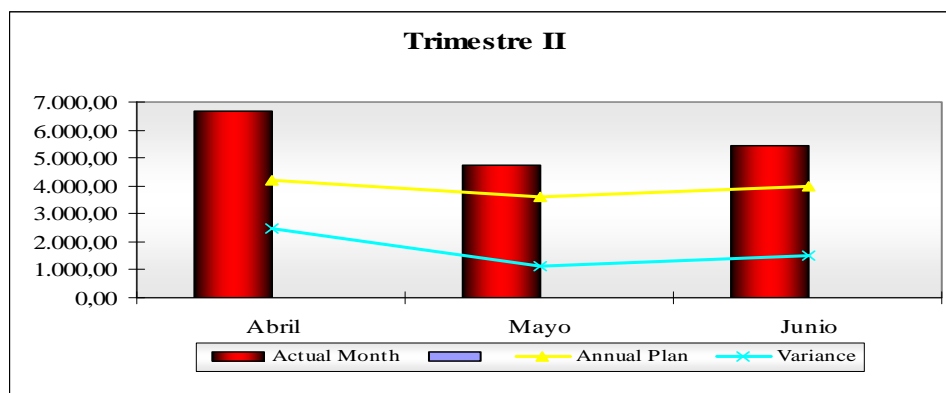
Fuente: Cálculos Propios

En la cuenta Travel & Entertainment se Observan para el Trimestre II del año 2005 variaciones entre las cuantías de dinero planeadas para cada partida y las que realmente se realizaron, demostrando así una variación para el mes de

Abril de 62.480,74 \$, lo cual representa un 37,24 % por encima del plan. De igual manera, en los meses de Mayo y Junio se observan Variaciones de 1.154,07 y 1.487,27 \$ representando un 24,27 y 27,31 %, respectivamente sobre el plan para el II trimestre, esto debido a que se gasto mas dinero del planificado en gastos de representación y utilización de transporte para traslados hasta pozos, por que aumento la cantidad de servicios prestados a los clientes, pero en menor proporción que en el trimestre I, tal como se muestra en el siguiente grafico:

Grafico 13

Erogaciones de la cuenta Travel & Entertainment durante el periodo II-2005



Fuente: Datos del Cuadro 22

Cuadro 23

Montos Alcanzados por la cuenta Travel & Entertainment Durante el Trimestre III, periodo 2005

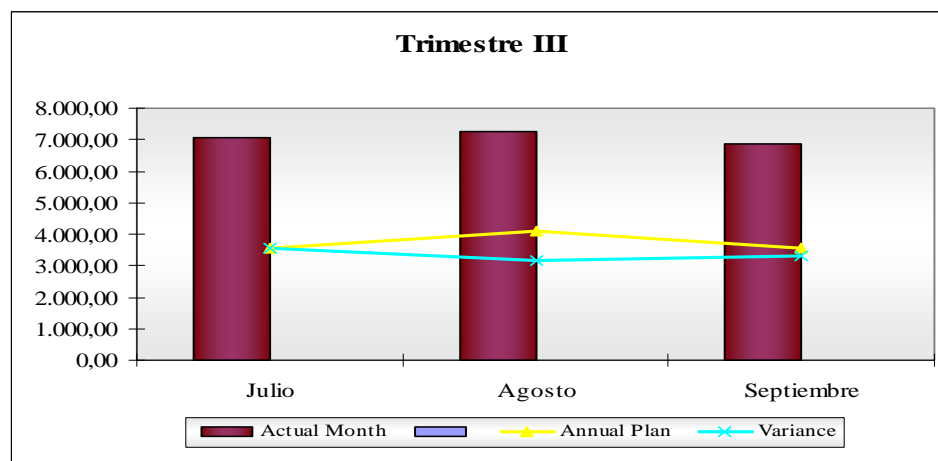
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|------------|--------------|-------------|----------|------------|
| Julio | 7.076,19 | 3.539,45 | 3.536,74 | 49,98 |
| Agosto | 7.250,07 | 4.109,00 | 3.141,07 | 43,32 |
| Septiembre | 6.855,05 | 3.555,00 | 3.300,05 | 48,14 |

Fuente: Cálculos Propios

Para la cuenta Travel & Entertainment se Observan en el Trimestre III del año 2005 niveles de variaciones entre las sumas de dinero proyectadas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, indicando así una variación para el mes de Julio de 3.536,74 \$ constituyendo un 49,98 % por encima del plan. Al mismo tiempo, para los meses de Agosto y Septiembre, se observaron desviaciones que oscilan entre 3.141,07 y 3.300,05 \$, los cuales representan un 43,32 y 48,14 %, respectivamente por encima del plan para el III trimestre, esto debido a que se gasto mas dinero del esperado en gastos de representación y utilización de transporte para traslados hasta pozos, por que aumento la cantidad de servicios prestados a los clientes, pero en mayor proporción que en el trimestre II, tal como se observa en el siguiente grafico:

Grafico 14

Erogaciones de la cuenta Travel & Entertainment durante el periodo III-2005



Fuente: Datos del Cuadro 23

Cuadro 24
Montos Alcanzados por la cuenta Travel & Entertainment durante el
Trimestre IV, periodo 2005

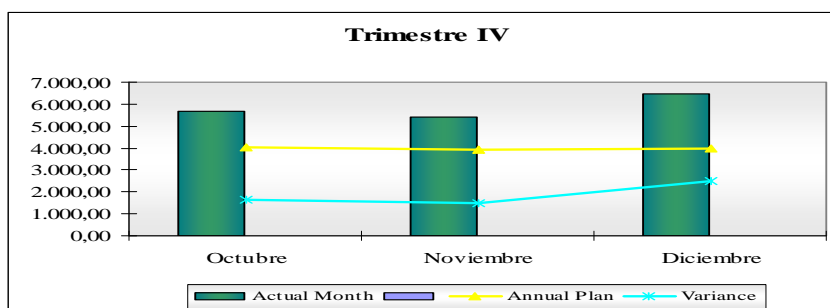
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-----------|--------------|-------------|----------|------------|
| Octubre | 5.686,58 | 4.055,00 | 1.631,58 | 28,69 |
| Noviembre | 5.389,47 | 3.907,00 | 1.482,47 | 27,51 |
| Diciembre | 6.475,04 | 3.987,85 | 2.487,19 | 38,41 |

Fuente: Cálculos Propios

En la cuenta Travel & Entertainment se observa para el Trimestre IV del año 2005 variaciones entre las sumas de dinero planificadas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, demostrando así una variación para el mes de Octubre de 1.631,58 \$, representando un 28,69 % sobre el plan. De igual manera, en los meses de Noviembre y Diciembre se observan variaciones de 1.482,47 y 2.487,19 \$ representando un 27,51 y 38,41 %, respectivamente por encima del plan para el IV trimestre, esto debido a que se gasto mas dinero del esperado en gastos de representación y utilización de transporte para traslados hasta pozos, por que aumento la cantidad de servicios prestados a los clientes, pero en menor proporción que en el trimestre III, tal como se muestra en el siguiente grafico:

Grafico 15

Erogaciones de la cuenta Travel & Entertainment durante el periodo IV-2005



Fuente: Datos del Cuadro 24

4.3.3 Equipment & Facilities

Cuadro 25

Montos alcanzados por la cuenta Equipment & Facilities durante el Trimestre I, periodo 2005

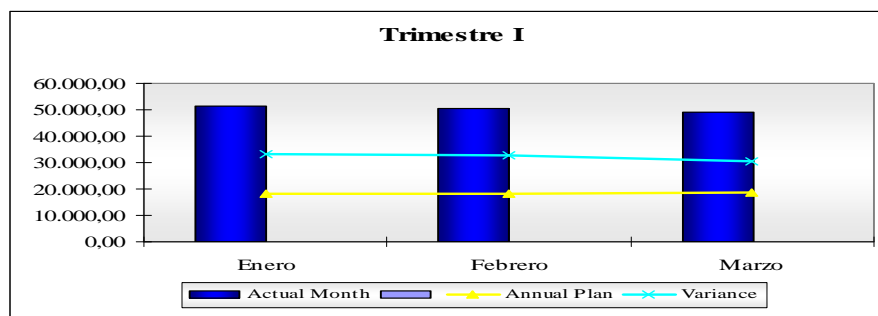
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|---------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Enero | 51.345,95 | 18.203,20 | 33.142,75 | 64,55 |
| Febrero | 50.502,19 | 17.989,00 | 32.513,19 | 64,38 |
| Marzo | 49.197,99 | 18.578,00 | 30.619,99 | 62,24 |

Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Equipment & Facilities muestra para el Trimestre I del año 2005 variaciones entre las cantidades de dinero destinadas para cada partida y las que realmente se realizaron, mostrando de ésta manera variaciones para el mes de enero de 33.142,75 \$, representando un 64,55 % por encima del plan. Al mismo tiempo para los meses de Febrero y Marzo se observan Variaciones de 32.513,19 y 30.619,99 \$ constituyendo un 64,38 y 62,24 %, respectivamente sobre el plan del I trimestre, debido al hecho de que crecieron los servicios prestados a los clientes, se aumento el gasto por concepto de suministro de comida en pozo, siendo en mayor proporción en el mes de Marzo, tal como se muestra en el siguiente grafico:

Grafico 16

Erogaciones de la cuenta Equipament & Facilities durante el periodo I-2005



Fuente: Datos del Cuadro 25

Cuadro 26
Montos alcanzados por la cuenta Equipment & Facilities durante el
Trimestre II, periodo 2005

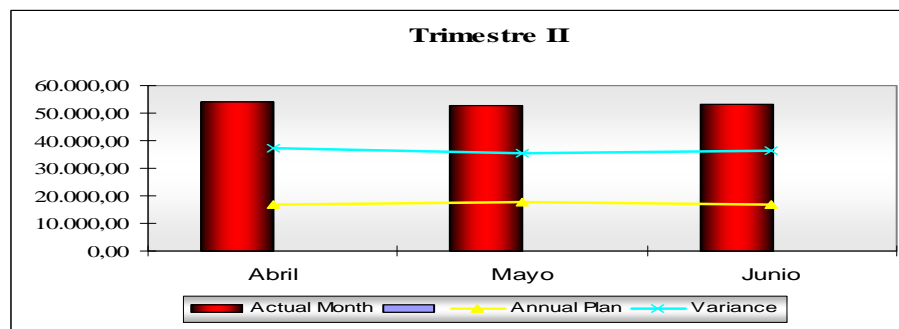
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Abril | 53.986,65 | 16.688,00 | 37.298,65 | 69,09 |
| Mayo | 52.892,22 | 17.629,00 | 35.263,22 | 66,67 |
| Junio | 53.148,76 | 16.659,50 | 36.489,26 | 68,65 |

Fuente: Cálculos Propios

En la Partida Equipment & Facilities se Observan para el Trimestre II del año 2005 variaciones entre las cantidades de dinero planificadas para cada cuenta y las que realmente se realizaron, demostrando así una variación para el mes de Abril de 37.298,65 \$, lo cual representa un 69,09 % por encima del plan. De igual manera, en los meses de Mayo y Junio se observan Variaciones de 35.263,22 y 36.489,26 \$ representando un 66,67 y 68,65 %, respectivamente por encima del plan para el II trimestre, como consecuencia de que aumentaron los servicios prestados a los clientes, se elevó el gasto por concepto de suministro de comida en pozo, siendo más evidente y representativo para el mes de Abril, observando esta situación en el siguiente gráfico:

Gráfico 17

Erogaciones de la Cuenta Equipment & Facilities durante el periodo II-2005



Fuente: Datos del Cuadro 26

Cuadro 27
Montos Alcanzados por la cuenta Equipment & Facilities Durante el
Trimestre III, periodo 2005

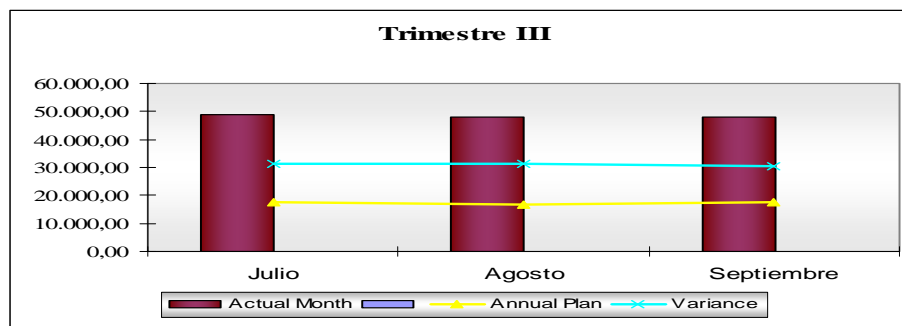
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|------------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Julio | 48.731,28 | 17.539,45 | 31.191,83 | 64,01 |
| Agosto | 47.804,74 | 16.709,00 | 31.095,74 | 65,05 |
| Septiembre | 47.933,37 | 17.598,00 | 30.335,37 | 63,29 |

Fuente: Cálculos Propios

Para la cuenta Equipment & Facilities se Observan en el Trimestre III del año 2005 niveles de variaciones entre las sumas de dinero planificadas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, indicando así una variación para el mes de Julio de 31.191,83 \$, constituyendo un 64,01 % por encima del plan. Al mismo tiempo, para los meses de Agosto y Septiembre, se observaron variaciones que oscilan entre 31.095,74 y 30.335,37 \$, los cuales representan un 65,05 y 63,29 %, respectivamente por encima del plan para el III trimestre, como consecuencia de que aumentaron los servicios prestados a los clientes, aumento el gasto por concepto de abastecimiento de comida en pozo, tal como se observa en el siguiente grafico:

Grafico 18

Erogaciones de la cuenta Equipment & Facilities durante el periodo III-2005



Fuente: Datos del Cuadro 27

Cuadro 28
Montos alcanzados por la cuenta Equipment & Facilities Durante el
Trimestre IV, periodo 2005

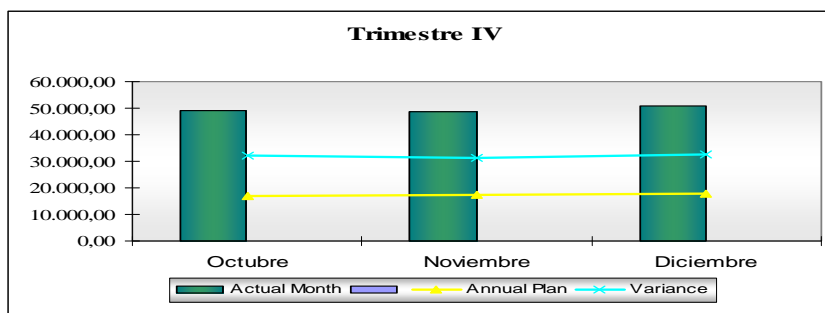
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-----------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Octubre | 48.974,58 | 16.750,00 | 32.224,58 | 65,80 |
| Noviembre | 48.513,90 | 17.407,00 | 31.106,90 | 64,12 |
| Diciembre | 50.672,10 | 17.987,85 | 32.684,25 | 64,50 |

Fuente: Cálculos Propios

En la cuenta Equipment & Facilities se Observa para el Trimestre IV del año 2005 variaciones entre las Cantidades de dinero proyectadas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, mostrando así una desviación para el mes de Octubre de 32.224,58 \$ representando un 65,80 % por encima del plan. De igual manera, en los meses de Noviembre y Diciembre se observan Variaciones de 31.106,90 y 32.684,25 \$ representando un 64,12 y 64,50 %, respectivamente por encima del plan para el IV trimestre, como resultado de que aumentaron los servicios prestados a los clientes, se incremento el gasto por concepto de abastecimiento de comida en pozo, observándose tales variaciones en el siguiente grafico:

Grafico 19

Erogaciones de la cuenta Equipment & Facilities durante el periodo IV-2005



Fuente: Datos del Cuadro 28

4.3.4 Materials & Supplies

Cuadro 29

Montos alcanzados por la cuenta Materials & Supplies durante el Trimestre I, periodo 2005

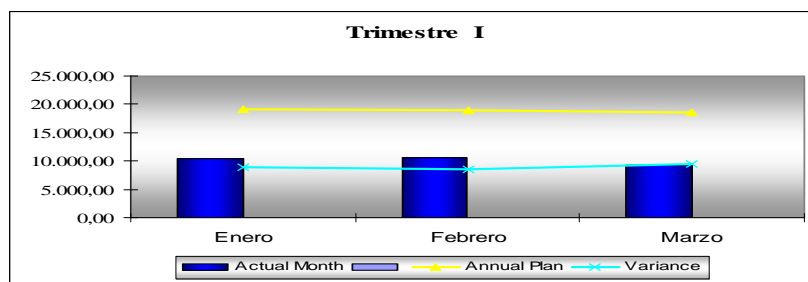
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|---------|--------------|-------------|----------|------------|
| Enero | 10.338,95 | 19.203,20 | 8.864,25 | 85,84 |
| Febrero | 10.530,00 | 18.989,01 | 8.459,01 | 80,83 |
| Marzo | 9.197,13 | 18.582,00 | 9.384,87 | 102,04 |

Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Materials & Supplies muestra para el Trimestre I del año 2005 variaciones entre las cantidades de dinero destinadas para cada partida y las que realmente se realizaron, expresando de esta manera variaciones para el mes de enero de 8.864,25 \$ lo cual representa un 85,84 % por debajo del plan. Al mismo tiempo para los meses de Febrero y Marzo se observan variaciones de 8.459,01 y 9.384,87 \$ constituyendo un 80,83 y 102,04 %, respectivamente por debajo del plan del I trimestre, esto debido a las estandarización de las herramientas, lo cual disminuyo el gasto por concepto de certificaciones de calidad, enmarcado en lo que dictan las normas ISO 9000, observándose a través del siguiente grafico:

Grafico 20

Erogaciones de la cuenta Matrials & Supplies durante el periodo I-2005



Fuente: Datos del Cuadro 29

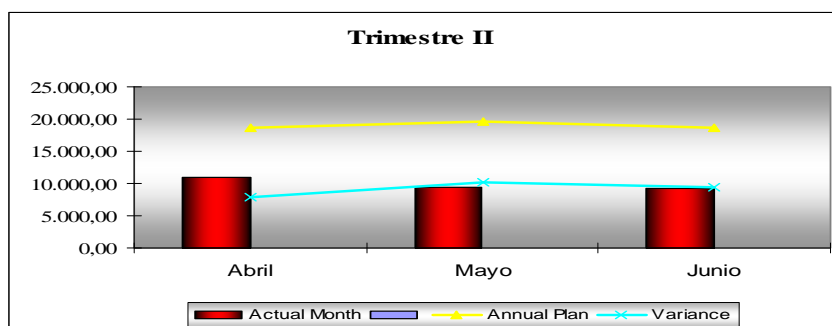
Cuadro 30
Montos Alcanzados por la cuenta Materials & Supplies durante el
Trimestre II, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Abril | 10.886,53 | 18.680,00 | 7.793,47 | 71,59 |
| Mayo | 9.392,22 | 19.606,00 | 10.213,78 | 108,75 |
| Junio | 9.148,76 | 18.659,50 | 9.510,74 | 103,96 |

Fuente: Cálculos Propios

En la partida Materials & Supplies se observan para el Trimestre II del año 2005 variaciones entre las cuantías de dinero planeadas para cada cuenta y las que realmente se realizaron, señalando así una variación para el mes de Abril de 7.793,47 \$, lo cual representa un 71,59 % por debajo del plan. Al mismo tiempo, en los meses de Mayo y Junio se observan Variaciones de 10.213,78 y 9.510,74 \$ representando un 108,75 y 103,96 %, respectivamente por debajo del plan del II trimestre, esto debido a las estandarización de las herramientas, lo cual disminuyo el gasto por concepto de certificaciones de calidad, enmarcado en lo que dictan las normas ISO 9000,, observando un mayor desembolso en el mes de Mayo debido a la renovación de las certificaciones ya vencidas, reflejando esta situación en el siguiente grafico:

Grafico 21
Erogaciones de la cuenta Matrials & Supplies durante el periodo II-2005



Fuente: Datos del Cuadro 30

Cuadro No 31

Montos Alcanzados por la cuenta Materials & Supplies durante el Trimestre III, periodo 2005

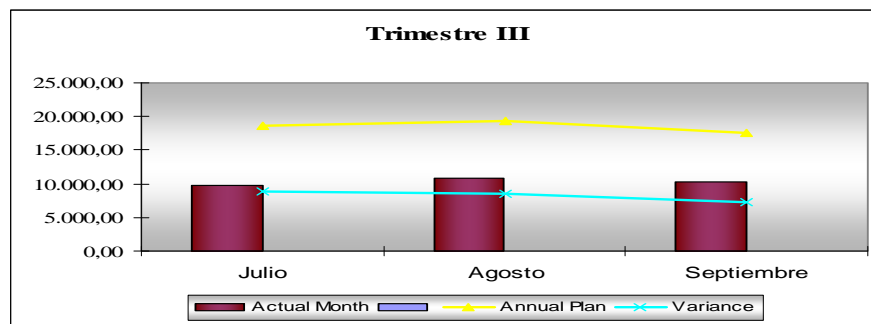
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|------------|--------------|-------------|----------|------------|
| Julio | 9.731,28 | 18.539,45 | 8.808,17 | 90,51 |
| Agosto | 10.803,74 | 19.309,00 | 8.505,26 | 78,73 |
| Septiembre | 10.333,37 | 17.598,00 | 7.264,63 | 70,30 |

Fuente: Cálculos Propios

Para la cuenta Materials & Supplies se Observan en el Trimestre III del año 2005 niveles de variaciones entre las sumas de dinero planificadas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, indicando así una variación para el mes de Julio de 8.808,17 \$ representando un 90,51 % por debajo del plan. Al mismo tiempo, para los meses de Agosto y Septiembre, se observaron variaciones que oscilan entre 8.505,26 y 7.264,63 \$, los cuales representan un 78,73 y 70,30 %, respectivamente por debajo del plan para el III trimestre, esto debido a la estandarización de las herramientas, lo cual disminuyo el gasto por concepto de certificaciones de calidad, enmarcado en lo que dictan las normas ISO 9000, tal como se observa en el siguiente grafico:

Grafico 22

Erogaciones de la cuenta Materials & Supplies durante el periodo III-2005



Fuente: Datos del Cuadro 31

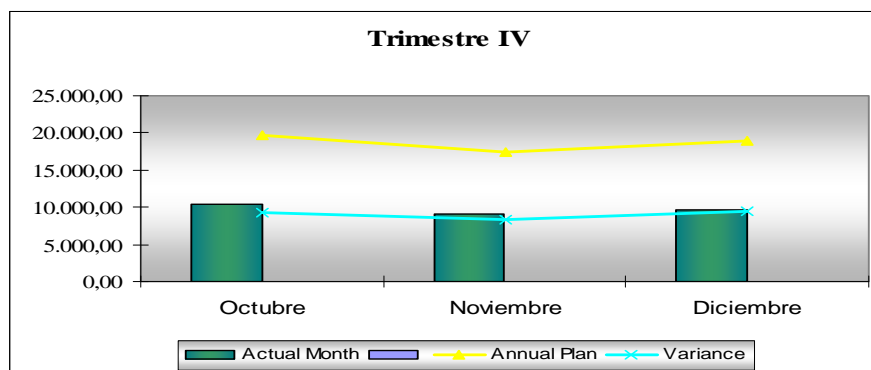
Cuadro 32
Montos alcanzados por la cuenta Materials & Supplies durante el
Trimestre IV, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-----------|--------------|-------------|----------|------------|
| Octubre | 10.474,58 | 19.714,00 | 9.239,42 | 88,21 |
| Noviembre | 9.163,90 | 17.407,00 | 8.243,10 | 89,95 |
| Diciembre | 9.572,10 | 18.987,85 | 9.415,75 | 98,37 |

Fuente: Cálculos Propios

En la cuenta Materials & Supplies se observa para el Trimestre IV del año 2005 variaciones entre las cantidades de dinero previstas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, mostrando así una variación para el mes de Octubre de 9.239,42 \$ representando un 88,21 % por debajo del plan. Al mismo tiempo, en los meses de Noviembre y Diciembre se observan variaciones de 8.243,10 y 9.415,75 \$ constituyendo un 89,95 y 98,37 %, respectivamente por debajo del plan para el IV trimestre, esto debido a las estandarización de las herramientas, lo cual disminuyo el gasto por concepto de certificaciones de calidad, enmarcado en lo que dictan las normas ISO 9000, mostrándose tales variaciones en el siguiente grafico:

Grafico 23
Erogaciones de la cuenta Matrials & Supplies durante el periodo IV-2005



Fuente: Datos del Cuadro 32

4.3.5 It Charges/It Related Expense

Cuadro 33

Montos alcanzados por la cuenta IT Charges durante el Trimestre I, periodo 2005

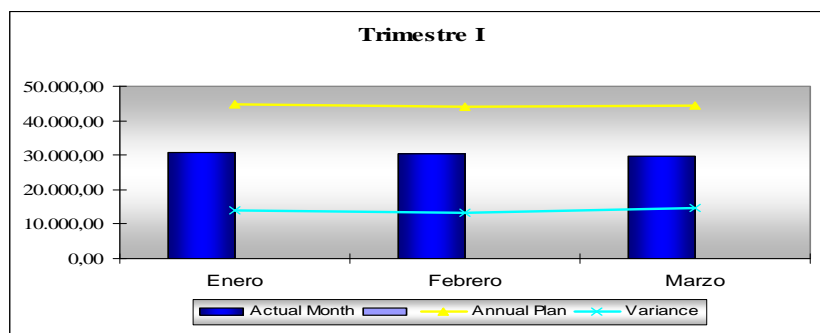
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|---------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Enero | 30.898,00 | 44.901,20 | 14.003,20 | 45,32 |
| Febrero | 30.540,51 | 43.884,00 | 13.343,49 | 43,69 |
| Marzo | 29.790,13 | 44.578,00 | 14.787,87 | 49,64 |

Fuente: Cálculos Propios

La cuenta It Charges/It Related Expense muestra para el Trimestre I del año 2005 variaciones entre las cantidades de dinero destinadas para cada partida y las que realmente se realizaron, mostrando de esta manera variaciones para el mes de Enero de 14.003,20 \$ lo cual representa un 45,32 % por debajo del plan. Al mismo tiempo para los meses de Febrero y Marzo se observan Variaciones de 13.343,49 y 14.797,87 \$ constituyendo un 43,69 y 49,64 %, respectivamente por debajo del plan del I trimestre, es importante señalar que en todo el año este fue el trimestre en se realizo el cambio de proveedor en relación a las telecomunicaciones, lo cual se refleja a través del siguiente grafico:

Grafico 24

Erogaciones de la Cuenta IT Charges durante el periodo I-2005



Fuente: Datos del Cuadro 33

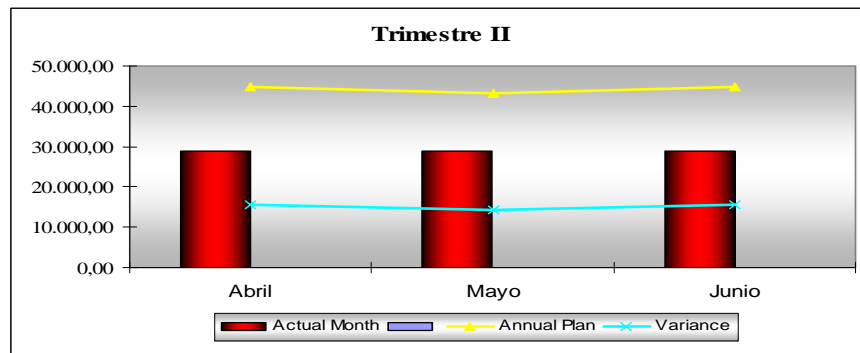
Cuadro 34
Montos Alcanzados por la cuenta IT Charges durante el
Trimestre II, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Abril | 28.989,63 | 44.680,00 | 15.690,37 | 54,12 |
| Mayo | 28.997,73 | 43.302,00 | 14.304,27 | 49,33 |
| Junio | 28.947,76 | 44.659,00 | 15.711,24 | 54,27 |

Fuente: Cálculos Propios

En la Partida It Charges/It Related Expense se Observan para el Trimestre II del año 2005 variaciones entre las cantidades de dinero planificadas para cada cuenta y las que realmente se ejecutaron, señalando así una desviación para el mes de Abril de 15.690,37 \$, lo cual representa un 54,12 % por debajo del plan. De igual manera, en los meses de Mayo y Junio se observan Variaciones de 14.304,27 y 15.711,24 \$ representando un 49,3 y 54,27 %, respectivamente por debajo del plan para el II trimestre, debido al cambio de compañía telefónica y a las restricción de las líneas abiertas, reflejando esta situación en el siguiente grafico:

Grafico 25
Erogaciones de la Cuenta IT Charges durante el periodo II-2005



Fuente: Datos del Cuadro 34

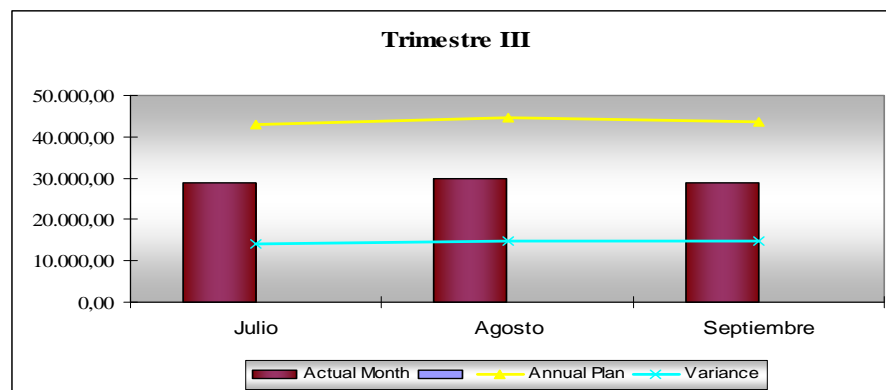
Cuadro 35
Montos Alcanzados por la cuenta IT Charges durante el
Trimestre III, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|------------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Julio | 28.931,28 | 42.939,35 | 14.008,07 | 48,42 |
| Agosto | 29.903,74 | 44.709,00 | 14.805,26 | 49,51 |
| Septiembre | 28.933,37 | 43.598,00 | 14.664,63 | 50,68 |

Fuente: Cálculos Propios

Para la cuenta It Charges/It Related Expense se Observan en el Trimestre III del año 2005 niveles de variaciones entre las sumas de dinero planificadas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, indicando así una variación para el mes de Julio de 14.008,07 \$ representando un 48,42 % por debajo del plan. Al mismo tiempo, para los meses de Agosto y Septiembre, se observaron Variaciones que van entre 14.805,26 y 14.664,63 \$, los cuales representan un 49,51 y 50,68 %, respectivamente por debajo del plan para el III trimestre, debido al cambio de compañía telefónica y a las restricción de las líneas abiertas, tal como se observa en el siguiente grafico

Grafico 26
Erogaciones de la Cuenta IT Charges durante el periodo III-2005



Fuente: Datos del Cuadro 35

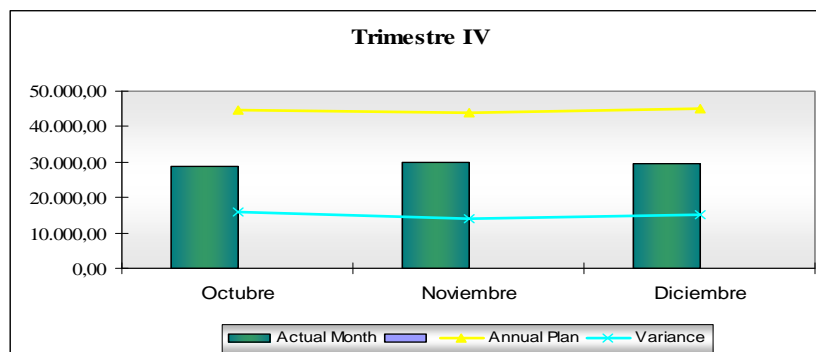
Cuadro 36
Montos Alcanzados por la cuenta IT Charges durante el
Trimestre IV, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-----------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Octubre | 28.974,58 | 44.750,00 | 15.775,42 | 54,45 |
| Noviembre | 29.963,90 | 43.907,00 | 13.943,10 | 46,53 |
| Diciembre | 29.672,10 | 44.987,80 | 15.315,70 | 51,62 |

Fuente: Cálculos Propios

En la partida It Charges/It Related Expense se Observa para el Trimestre IV del año 2005 variaciones entre las Cuantías de dinero pronosticadas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, mostrando así una variación para el mes de Octubre de 15.775,42 \$ constituyendo un 54,45 % por debajo del plan. Al Mismo tiempo, en los meses de Noviembre y Diciembre se observan Variaciones de 13.943,10 y 15,315,70 \$ representando un 46,53 y 51,62 %, respectivamente por debajo del plan para el IV trimestre, debido al cambio de compañía telefónica y a las restricción de las líneas abiertas, mostrándose tales variaciones en el siguiente grafico:

Grafico 27
Erogaciones de la Cuenta IT Charges durante el periodo IV-2005



Fuente: Datos del Cuadro 36

4.3.6 Other Expenses

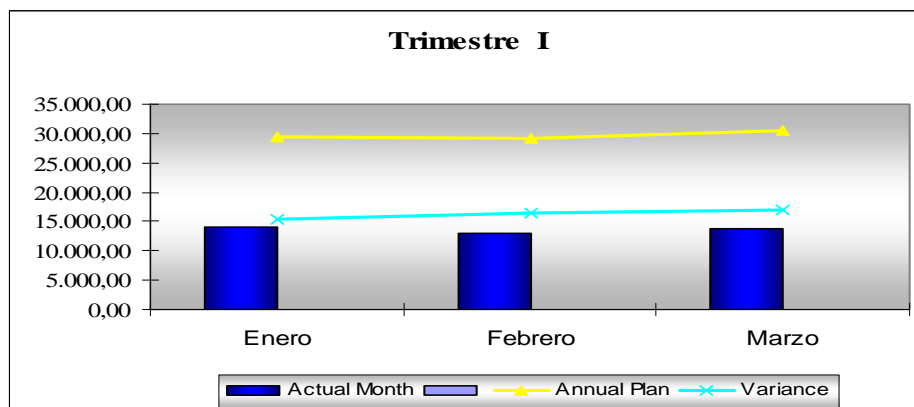
Cuadro 37

Montos Alcanzados por la cuenta Other Expenses durante el Trimestre I, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|---------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Enero | 13.974,58 | 29.415,20 | 15.440,62 | 110,49 |
| Febrero | 12.963,90 | 29.289,10 | 16.325,20 | 125,93 |
| Marzo | 13.672,19 | 30.578,00 | 16.905,81 | 123,65 |

Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Other Expenses muestra para el Trimestre I del año 2005 variaciones entre las cantidades de dinero destinadas para cada partida y las que realmente se realizaron, mostrando de esta manera variaciones para el mes de enero de 15.440,62 \$ lo cual representa un 110,49 % por debajo del plan. Al mismo tiempo para los meses de Febrero y Marzo se observan Variaciones de 16.325,20 y 16.905,81 \$ representando un 125,93 y 123,65%, respectivamente por debajo del plan del I trimestre, esto es debido al estricto control que se tiene en primer lugar sobre los suministros de oficina a través de los inventarios y códigos de acceso en almacén para el retiro de los mismos, y en segundo lugar el control sobre las empresas contratistas , lo cual se refleja a través del siguiente grafico:

Grafico 28**Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo I-2005**

Fuente: Datos del Cuadro 37

Cuadro 38**Montos Alcanzados por la cuenta Other Expenses durante el Trimestre II, periodo 2005**

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Abril | 12.974,58 | 29.680,19 | 16.705,61 | 128,76 |
| Mayo | 13.393,90 | 30.602,90 | 17.209,00 | 128,48 |
| Junio | 13.673,30 | 32.659,50 | 18.986,20 | 138,86 |

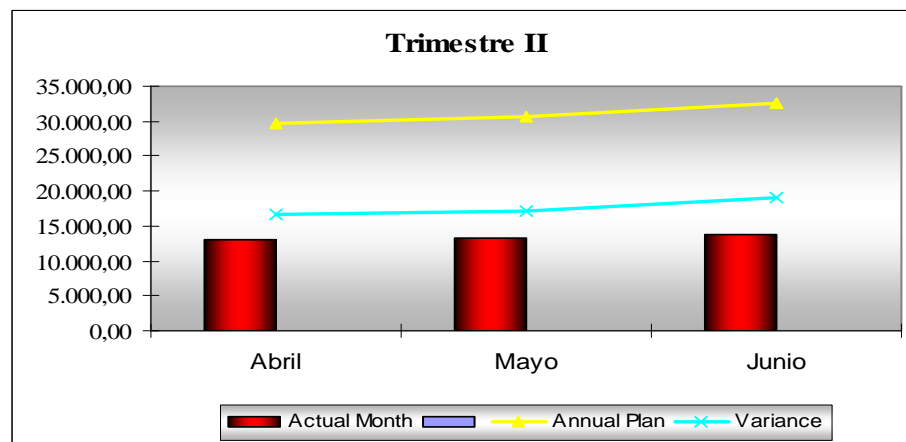
Fuente: Cálculos Propios

En la Partida Other Expenses se Observan para el Trimestre II del año 2005 variaciones entre las cantidades de dinero planeadas para cada cuenta y las que realmente se ejecutaron, demostrando así una desviación para el mes de Abril de 16.705,01 \$, lo cual representa un 128,76 % por debajo del plan. De igual manera, en los meses de Mayo y Junio se observan Variaciones de 17.209,00 y 18.986,20 \$ representando un 128,48 y 138,86 %, respectivamente por debajo del

plan para el II trimestre, esto es debido al estricto control que se tiene en primer lugar sobre los suministros de oficina a través de los inventarios y códigos de acceso en almacén para el retiro de los mismos, y en segundo lugar el control sobre las empresas contratistas, reflejando esta situación en el siguiente grafico:

Grafico 29

Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo II-2005



Fuente: Datos del Cuadro 38

Cuadro 39

Montos Alcanzados por la cuenta Other Expenses durante el Trimestre III, periodo 2005

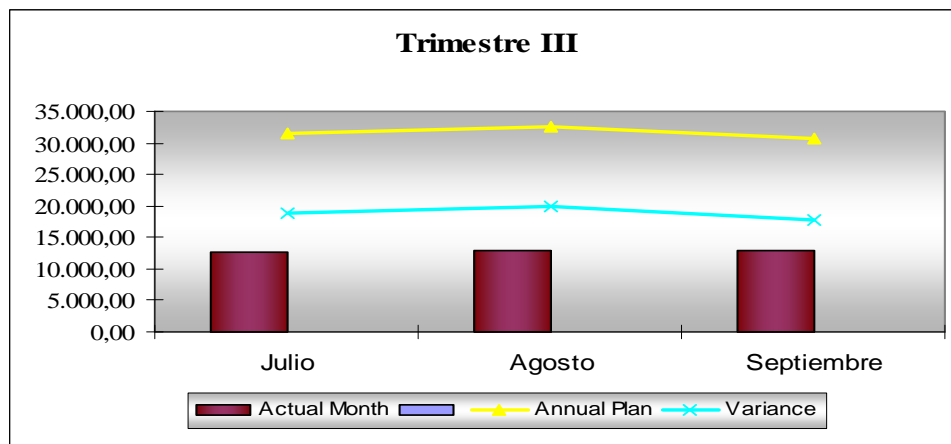
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|------------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Julio | 12.731,28 | 31.539,45 | 18.808,17 | 147,73 |
| Agosto | 12.803,74 | 32.709,00 | 19.905,26 | 155,46 |
| Septiembre | 12.953,37 | 30.598,00 | 17.644,63 | 136,22 |

Fuente: Cálculos Propios

Para la cuenta Other Expenses se Observan en el Trimestre III del año 2005 niveles de variaciones entre las sumas de dinero destinadas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, indicando así una variación para el mes de Julio de 18.808,17 \$ representando un 147,73 % por debajo del plan. Al mismo tiempo, para los meses de Agosto y Septiembre, se observaron Variaciones que van entre 19.905,26 y 17.644,63 \$, los cuales representan un 155,46 y 136,22%, respectivamente por debajo del plan para el III trimestre, esto es debido al estricto control que se tiene en primer lugar sobre los suministros de oficina a través de los inventarios y códigos de acceso en almacén para el retiro de los mismos, y en segundo lugar el control sobre las empresas contratistas, tal como se observa en el siguiente grafico:

Grafico 30

Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo III-2005



Fuente: Datos del Cuadro 39

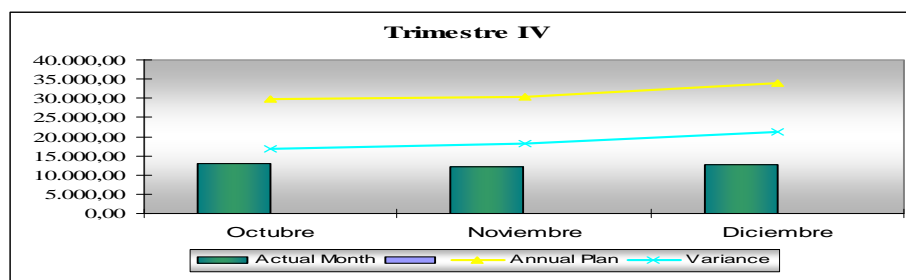
Cuadro 40
Montos Alcanzados por la cuenta Other Expenses durante el
Trimestre IV, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-----------|--------------|-------------|-----------|------------|
| Octubre | 12.974,58 | 29.750,00 | 16.775,42 | 129,29 |
| Noviembre | 12.163,90 | 30.407,00 | 18.243,10 | 149,98 |
| Diciembre | 12.672,10 | 33.987,85 | 21.315,75 | 168,21 |

Fuente: Cálculos Propios

En la partida Other Expenses se Observa para el Trimestre IV del año 2005 variaciones entre las Cantidades de dinero previstas para cada partida y las que verdaderamente se ejecutaron, mostrando así una variación en el mes de Octubre de 16.775,42 \$ representando un 129,29 % por debajo del plan. Al Mismo tiempo, en los meses de Noviembre y Diciembre se observan Variaciones de 18.243,10 y 21.315,75 \$ representando un 149,98 y 168,21 %, respectivamente por debajo del plan para el IV trimestre, esto es debido al estricto control que se tiene en primer lugar sobre los suministros de oficina a través de los inventarios y códigos de acceso en almacén para el retiro de los mismos, y en segundo lugar el control sobre las empresas contratistas, mostrándose tales variaciones en el siguiente grafico:

Grafico 31
Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo IV-2005



Fuente: Datos del Cuadro 40

4.3.7 Direct Expense

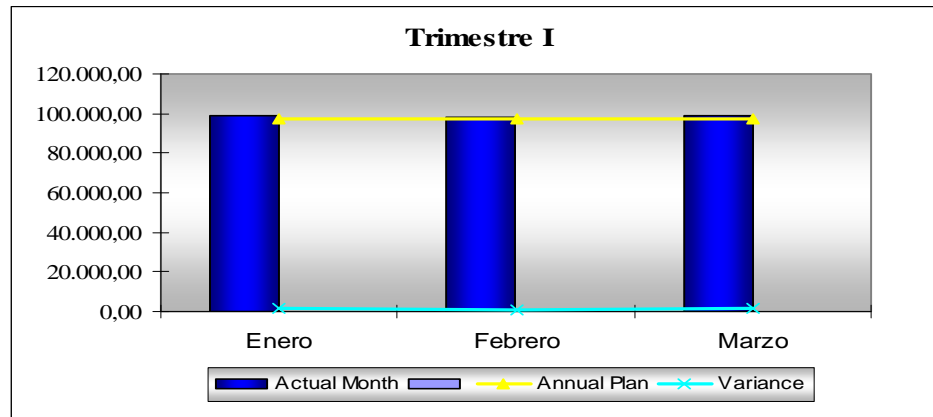
Cuadro 41
Montos Alcanzados por la cuenta Direct Expense durante el
Trimestre I, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|---------|--------------|-------------|----------|------------|
| Enero | 98.648,62 | 97.206,20 | 1.442,42 | 1,46 |
| Febrero | 97.982,75 | 96.989,56 | 993,19 | 1,01 |
| Marzo | 98.895,00 | 97.578,00 | 1.317,00 | 1,33 |

Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Direct Expenses muestra para el Trimestre I del año 2005 variación entre las cantidades de dinero destinadas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, mostrando de esta manera variaciones para el mes de enero de 1.442,42 \$ lo cual representa un 1.46 % por encima del plan. Al mismo tiempo para los meses de Febrero y Marzo se observan Variaciones de 993,19 y 1317,00 \$ representando un 1.01 y 1.33 %, respectivamente por encima del plan del I trimestre, es importante señalar que la diferencia entre lo planeado y lo ejecutado para esta partida es muy pequeña y esto se debe a un estricto control sobre ella, debido a que es una de las cuentas utilizadas con mas frecuencia, esta variación se refleja a través del siguiente grafico

Grafico 32
Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo I-2005



Fuente: Datos del Cuadro 41

Cuadro 42
Montos Alcanzados por la cuenta Direct Expense durante el
Trimestre II, periodo 2005

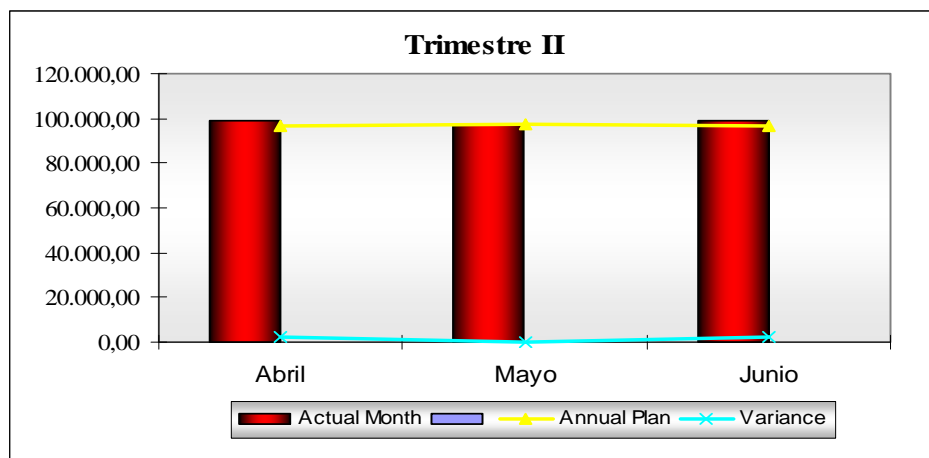
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-------|--------------|-------------|----------|------------|
| Abril | 98.762,00 | 96.642,00 | 2.120,00 | 2,15 |
| Mayo | 97.547,00 | 97.602,00 | 55,00 | 0,06 |
| Junio | 98.745,00 | 96.659,50 | 2.085,50 | 2,11 |

Fuente: Cálculos Propios

En la Partida Direct Expenses se Observan para el Trimestre II del año 2005 variaciones entre las cantidades de dinero planeadas para cada cuenta y las que realmente se ejecutaron, demostrando así una variación para el mes de Abril de 2.120,00 \$, lo cual representa un 2.15 % por encima del plan. De igual manera, en los meses de Mayo y Junio se observan Variaciones de 55,00 y 2,11 \$

representando un 0,06 y 2,11 %, respectivamente por encima del plan para el II trimestre, Reflejando esta situación en el siguiente grafico:

Grafico 33
Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo II-2005



Fuente: Datos del Cuadro 42

Cuadro 43
Montos Alcanzados por la cuenta Direct Expense durante el Trimestre III, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|------------|--------------|-------------|----------|------------|
| Julio | 98.478,00 | 96.529,45 | 1.948,55 | 1,98 |
| Agosto | 97.987,00 | 95.709,00 | 2.278,00 | 2,32 |
| Septiembre | 98.978,00 | 96.598,00 | 2.380,00 | 2,40 |

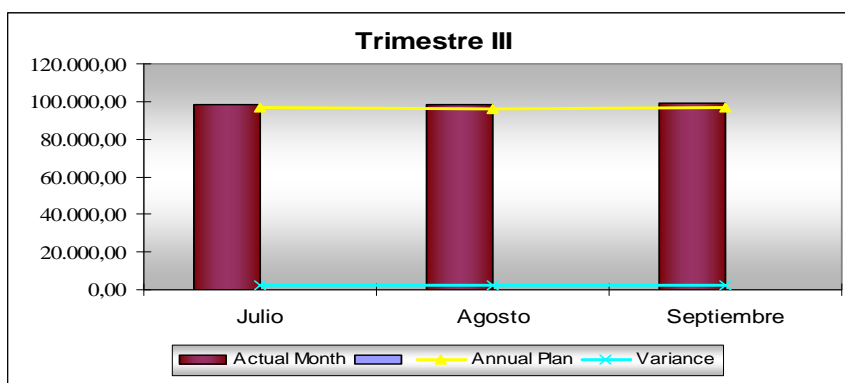
Fuente: Cálculos Propios

Para la cuenta Direct Expenses se Observan en el Trimestre III del año 2005 niveles de variaciones entre las sumas de dinero planificadas para cada partida y las que realmente se ejecutaron, indicando así una variación para el mes de Julio

de 1.948,55 \$ representando un 1,98 % por encima del plan. Al mismo tiempo, para los meses de Agosto y Septiembre, se observaron Variaciones que van entre 2.278,00 y 2.380 \$, los cuales representan un 2,32 y 2,40 %, respectivamente por encima del plan para el III trimestre, tal como se observa en el siguiente grafico

Grafico 34

Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo III-2005



Fuente: Datos del Cuadro 43

Cuadro 44

Montos Alcanzados por la cuenta Direct Expense durante el Trimestre IV, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-----------|--------------|-------------|----------|------------|
| Octubre | 97.245,00 | 96.450,00 | 795,00 | 0,82 |
| Noviembre | 98.473,00 | 97.407,00 | 1.066,00 | 1,08 |
| Diciembre | 98.584,00 | 97.987,85 | 596,15 | 0,60 |

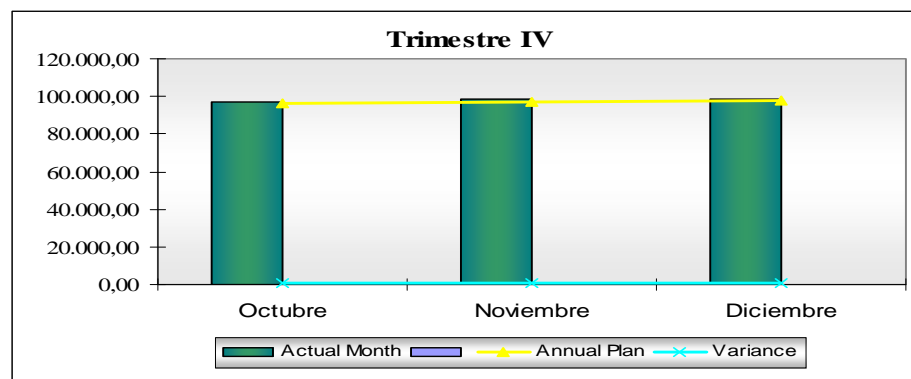
Fuente: Cálculos Propios

En la partida Other Expenses se Observa para el Trimestre IV del año 2005 variaciones entre las Cantidades de dinero previstas para cada partida y las que verdaderamente se ejecutaron, mostrando así una variación en el mes de Octubre de

795,00 \$ representando un 0,82 % por encima del plan. Al Mismo tiempo, en los meses de Noviembre y Diciembre se observan Variaciones de 1.066,00 y 596,15 \$ representando un 1,08 y 0,60 %, respectivamente por encima del plan para el IV trimestre, mostrándose tales variaciones en el siguiente grafico:

Grafico 35

Erogaciones de la Cuenta Other Expenses durante el periodo IV-2005



Fuente: Datos del Cuadro 44

4.3.8 Total Revenue

Cuadro 45

Montos Alcanzados por la Cuenta Total Revenue durante el Trimestre I, periodo 2005

| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|---------|--------------|--------------|------------|------------|
| Enero | 1.875.319,95 | 1.601.213,20 | 274.106,75 | 14,62 |
| Febrero | 1.753.502,00 | 1.729.989,00 | 23.513,00 | 1,34 |
| Marzo | 1.836.187,10 | 1.632.578,00 | 203.609,10 | 11,09 |

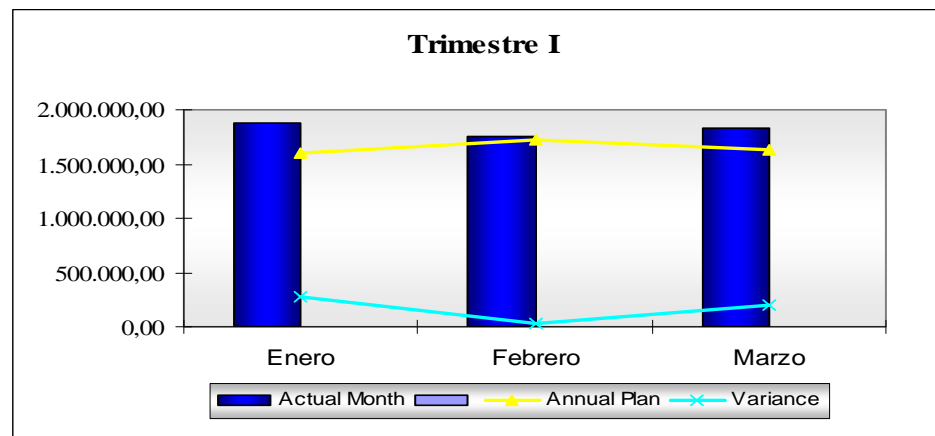
Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Total Revenue muestra para el Trimestre I del año 2005 variación entre las cantidades de dinero proyectadas que ingresarían y las que realmente lo hicieron, mostrando de esta manera variaciones para el mes de enero de 274.106,75

\$ lo cual representa un 14,62 % por encima del plan. Al mismo tiempo para los meses de Febrero y Marzo se observan Variaciones de 23.513,00 y 1,34 \$ representando un 1,34 y 11,09 %, respectivamente por encima del plan del I trimestre, estas variaciones se deben a al posicionamiento de la empresa en el mercado, específicamente del psl en el área de prestación de servicios de cañoneo, debido a que se ganaron todos los contratos que se licitaron, estas variaciones se reflejan a través del siguiente grafico:

Grafico 36

Ingresos Obtenidos por el Psl durante el periodo I-2005



Fuente: Datos del Cuadro 44

Cuadro 46

Montos Alcanzados por la cuenta Total Revenue durante el Trimestre II, periodo 2005

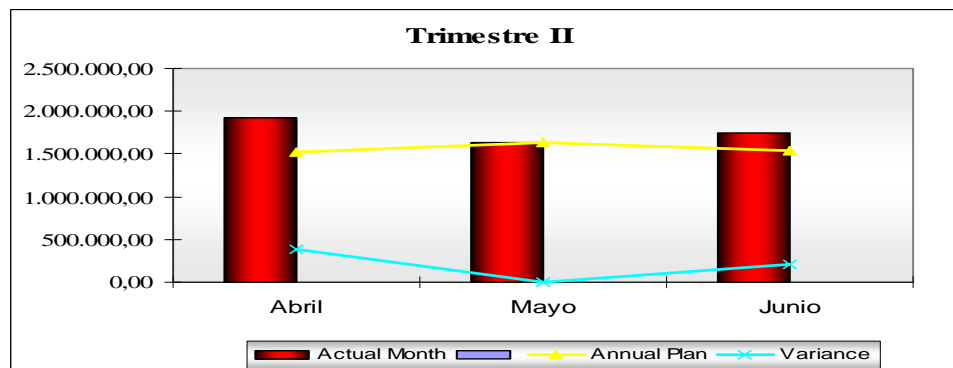
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-------|--------------|--------------|------------|------------|
| Abril | 1.915.987,00 | 1.529.680,00 | 386.307,00 | 20,16 |
| Mayo | 1.639.892,22 | 1.639.645,00 | 247,22 | 0,02 |
| Junio | 1.740.448,76 | 1.534.659,50 | 205.789,26 | 11,82 |

Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Total Revenue muestra para el Trimestre II del año 2005 variación entre las cuantías proyectadas que ingresarían y las que realmente lo hicieron, mostrando de esta manera variaciones para el mes de Abril de 386.307,00 \$ lo cual representa un 20,16 % por encima del plan. Al mismo tiempo para los meses de Mayo y Junio se observan Variaciones de 247,22 y 205.789,26 \$ representando un 0,02 y 11,82 %, respectivamente por encima del plan del II trimestre, estas variaciones se deben a al posicionamiento de la empresa en el mercado, específicamente del psl en el área de prestación de servicios de cañoneo, debido a que se ganaron todos los contratos que se licitaron, sin embargo para el mes de Mayo se observo que el ingreso total caso se ajusto al plan, esta variación se refleja a través del siguiente grafico:

Grafico 37

Ingresos Obtenidos por el Psl durante el periodo II-2005



Fuente: Datos del Cuadro 46

Cuadro 47

Montos Alcanzados por la cuenta Total Revenue durante el Trimestre III, periodo 2005

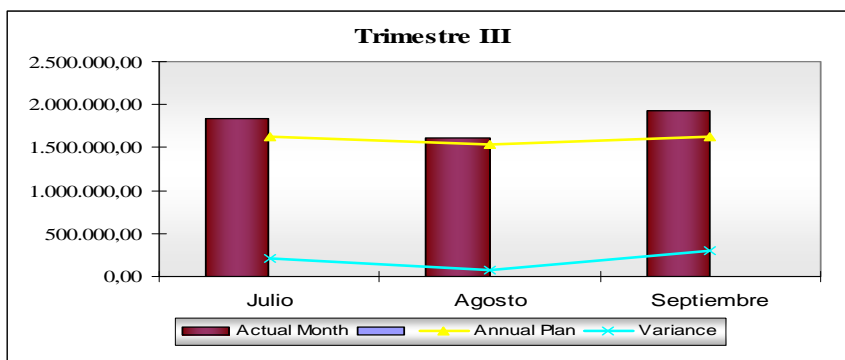
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|------------|--------------|--------------|------------|------------|
| Julio | 1.840.731,28 | 1.631.439,45 | 209.291,83 | 11,37 |
| Agosto | 1.608.803,74 | 1.532.409,00 | 76.394,74 | 4,75 |
| Septiembre | 1.931.933,37 | 1.630.598,00 | 301.335,37 | 15,60 |

Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Total Revenue muestra para el Trimestre III del año 2005 variación entre las cantidades proyectadas que ingresarían y las que realmente lo hicieron, mostrando de esta manera variaciones para el mes de Julio de 209.291,83 \$ lo cual representa un 11,37 % por encima del plan. Al mismo tiempo para los meses de Agosto y Septiembre se observan Variaciones de 76.394,74 y 301.335,37 \$ representando un 4,75 y 15,60%, respectivamente por encima del plan del III trimestre, estas variaciones se deben a al posicionamiento de la empresa en el mercado, específicamente del psl en el area de prestación de servicios de cañoneo, debido a que se ganaron todos los contratos que se licitaron, esta variación se refleja a través del siguiente grafico:

Grafico 38

Ingresos Obtenidos por el Psl durante el periodo III-2005



Fuente: Datos del Cuadro 47

Cuadro 48

Montos Alcanzados por la cuenta Total Revenue durante el Trimestre IV, periodo 2005

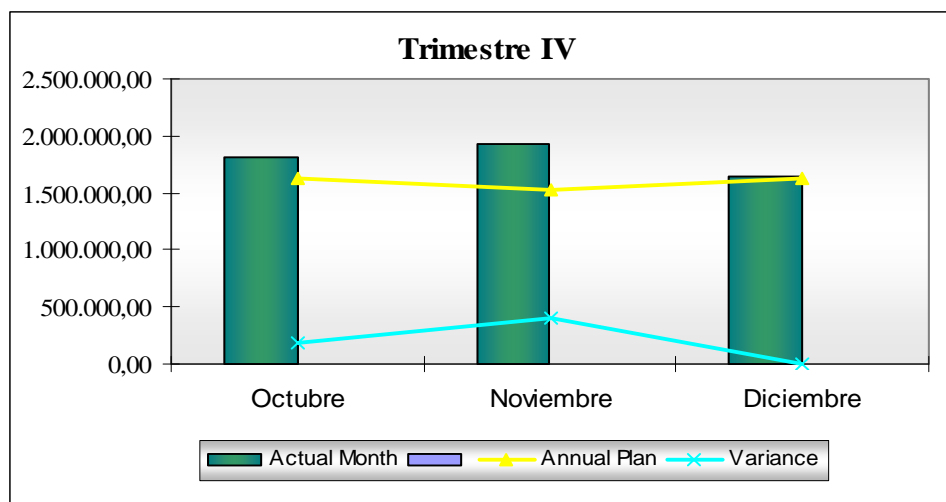
| Mes | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|-----------|--------------|--------------|------------|------------|
| Octubre | 1.814.954,58 | 1.629.750,00 | 185.204,58 | 10,20 |
| Noviembre | 1.931.163,90 | 1.530.407,00 | 400.756,90 | 20,75 |
| Diciembre | 1.639.672,10 | 1.633.987,85 | 5.684,25 | 0,35 |

Fuente: Cálculos Propios

La cuenta Total Revenue muestra para el Trimestre IV del año 2005 variación entre las cantidades proyectadas que ingresarían y las que realmente lo hicieron, exponiendo de esta manera variaciones para el mes de Octubre de 185.204,58 \$ lo cual representa un 10,20 % por encima del plan. Al mismo tiempo para los meses Noviembre y Diciembre se observan Variaciones de 400.756,90 y 5.684,25 \$ representando un 20,75 y 0,35 %, respectivamente por encima del plan del IV trimestre, estas variaciones se deben a al posicionamiento de la empresa en el mercado, específicamente del psl en el área de prestación de servicios de cañoneo, debido a que se ganaron todos los contratos que se licitaron, esta variación se observa a través del siguiente grafico:

Grafico 39

Ingresos Obtenidos por el Psl durante el periodo IV-2005



Fuente: Datos del Cuadro 39

4.4 ESTUDIO DE LOS COSTOS TOTALES Y LAS GANANCIAS SEGÚN LO ESTIMADO

4.4.1 Annual Plan o Forecast 2005

El Annual Plan o Forecast Es un presupuesto que se elabora al finalizar cada mes, donde se realizan estimaciones de ingresos y gastos de los 3 meses siguientes, y se ajustan cada una de las partidas al monto acumulado del Year To Day (YTD), es decir, de acuerdo a lo que acumula la partida al cierre de cada periodo proyectado anteriormente.

Cuadro 49

Montos Estimados para cada Cuenta durante el periodo 2005

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| Total Revenue | 19.256.356,00 |
| Personnel Expenses | 375.703,00 |
| Travel & Entertainmen | 45.655,00 |
| Equipment & Facilities | 209.738,00 |
| Materials & Supplies | 225.275,01 |
| IT Charges/It Related Expense | 398.526,00 |
| Other Expenses | 280.246,55 |
| Direct Expense | 1.163.358,56 |
| Job Cost | 2.698.502,12 |
| Gross Profit | 16.557.853,88 |
| GP % | 0,86 |

Fuente: Cálculos Propios

En el cuadro 49, se observan las proyecciones anuales del YTD, en el cual se acumulan al final del año cada una de las proyecciones trimestrales que han sido estimadas, destacándose un Total Revenue o Ingreso Total por el orden de los

19.256.356,00 \$, así como un Job Costo, el cual representa el costo del trabajo o servicio prestado (sumatoria de todos los costos operativos), por el orden de los 2.698.502,12 \$, proyecta un Gross Profit o Ganancia Neta de 16.557.853,88, reflejando así un 86 % de ganancia estimada sobre todo lo que se invertiría para llevar a cabo la prestación de servicios al cliente durante el periodo 2005.

4.4.2 Actual Month o Monto Actual 2005

En el Psl Logging & Perforating, mensualmente se revisa el YTD, para ver si se esta cumpliendo o no, con los lineamientos para controlar cada una de las partidas que forman parte de los costos operativos del Psl, y de esa manera tomar las medidas necesarias para que lo que ha sido planificado a través de la figura del Forecast se cumpla, y de no ser así determinar las razones de éstas desviaciones.

Cuadro 50

Montos Alcanzados por cada Cuenta durante el periodo 2005

| | |
|-------------------------------|---------------|
| Total Revenue | 21.256.356,00 |
| Personnel Expenses | 435.351,98 |
| Travel & Entertainmen | 74.234,68 |
| Equipment & Facilities | 603.702,73 |
| Materials & Supplies | 119.572,56 |
| IT Charges/It Related Expense | 354.542,73 |
| Other Expenses | 118.270,98 |
| Direct Expense | 1.180.325,37 |
| Job Cost | 2.886.001,03 |
| Gross Profit | 18.370.354,97 |
| GP % | 0,86 |

Fuente: Cálculos Propios

En el cuadro 50, se observa que las proyecciones anuales para el YTD, en el cual se acumulan al final del año cada una de las erogaciones trimestrales que han sido realizadas por cada partida, enfatizándose un Total Revenue o Ingreso Total por el orden de los 21.256.356,00 \$, así como un Job Costo, el cual representa el costo del trabajo o servicio prestado (sumatoria de todos los costos operativos), por el orden de los 2.886.001,03 \$, esto da como resultado un Gross Profit o Ganancia Neta de 18.370.354,97 \$ reflejando así un 86 % de ganancia sobre todo lo invertido para llevar a cabo la prestación de servicios al cliente.

4.4.3 Year To Day Vs Forecast

Cuadro 51

Comparación entre el Actual Month y el Annual Plan, periodo 2005

| Cuenta | Actual Month | Annual Plan | Variance | % Variance |
|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| Total Revenue | 21.256.356,00 | 19.256.356,00 | 2.000.000,00 | 9,41 |
| Job Cost | 2.886.001,03 | 2.698.502,12 | 187.498,91 | 6,50 |
| Gross Profit | 18.370.354,97 | 16.557.853,88 | 1.812.501,09 | 9,87 |
| GP % | 86,42 | 85,99 | 90,63 | **** |

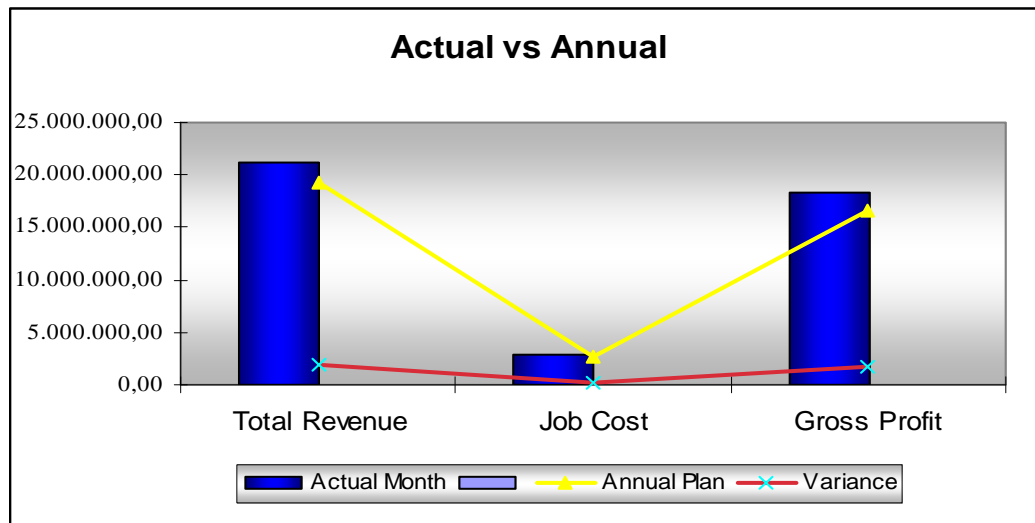
Fuente: Cálculos Propios

En el cuadro 51, se observa que las proyecciones anuales para el YTD comparadas con el Forecast o Annual Plan dan como resultado variaciones para el caso del Total Revenue de 2.000.000,00 \$, representando un 9,41 % por encima del plan, siendo este un factor positivo, debido a que ingreso más dinero del esperado según las proyecciones, al mismo tiempo, se observa un Job Cost o Costo del Trabajo con una variación de 187.498,91 \$, siendo una variación aproximada de

6,50 % por encima del plan, siendo un factor negativo, demostrando medidas de control de costos ineficientes.

En relación al Gross Profit o Ganancia Neta se obtuvo un YTD de 18.370.354,97, constituyendo una variación en relación al plan de 1.812.501,09 \$, dando como resultado final una ganancia porcentual de 90.63 % por encima de la inversión realizada durante todo el año por concepto de la prestación de servicios a sus clientes.

Grafico 40
Analisis de lo Actual vs Annual Plan



Fuente: Datos del Cuadro 51

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En este capitulo se reflejan las conclusiones de la investigación, después de haber analizado cada una de las cuentas y partidas que forman parte de costos operativos del departamento de Logging & Perforating durante el periodo 2005, así como la realización de recomendaciones a la gerencia del Psl de acuerdo a los resultados obtenidos.

5.1 CONCLUSIONES

- ✓ La Empresa Servicios Halliburton de Venezuela, S.A, específicamente la línea de servicios Logging & Perforating desde su llegada a Maturín se a Venido Consolidando como una de las líneas de servicios lideres en su ramo, el cual es la prestación de servicios de cañoneo, guaya fina, cortes de tuberías y realización de servicios de PLT (registros de pozos).
- ✓ El departamento Cuenta con una estructura de Costos bien definida, clasificada en cuentas generales que a su vez se dividen en sub partidas, identificadas cada una por un código de cuenta.
- ✓ En la empresa se establecen objetivos y metas en relación a los costos, siendo el Forescast el principal elemento dentro de la planificación que se realiza, dado que se realizan proyecciones para cada 3 meses de los posibles costos en los cuales se va a incurrir y en relación a estos se trazan objetivos, que van variando de acuerdo a los ajustes que se realizan mensualmente.

- ✓ En el Psl existe mucha información detallada en relación a las características de cada una de las cuentas así, como métodos para la determinación y origen de cada uno de estos para incluirlos dentro de los estados financieros.
- ✓ Se Observó que en la mayoría de las partidas que forman parte de la estructura de costos del psl, la tendencia hacia el cumplimiento de los objetivos y metas planificados, es negativo, debido al hecho de que en su mayoría se exceden los límites de gastos por encima del plan.
- ✓ Las partidas de Personnels Expenses, Others Expenses, Direct Expenses y Travel & Entertainment, tienen una tendencia negativa en relación al cumplimiento de las metas y objetivos planificados en el forecast, debido al aumento de la prestación de servicios a los clientes, dado que se ganaron muchas licitaciones, y por ende, aumentaron los gastos por concepto de viajes y hospedajes fuera de la base, así como también los gastos por concepto de comidas (desayunos, almuerzos, cenas y refrigerios), y al mismo tiempo, el aumento por parte de los empleados de las cuentas de gastos, reportes de gastos y adelantos de gastos, siendo estas partidas los gastos más representativos.
- ✓ Las partidas de IT Charles, Materials & Supplies, y Equipement & Facilities tienen un cumplimiento positivo, debido a que ninguna de estas superó los niveles de gastos establecidos en el forecast dado que existe un buen sistema de control en relación a las partidas o subpartidas que conforman estas cuentas.
- ✓ Se observaron variaciones en los niveles de Gross Profit o ganancia neta que ascienden a un monto de 18.370.354,97 \$ presentando una variación en relación al plan de 1.812.501,09, dando como resultado final una ganancia

porcentual de 90.63 % por encima de la inversión realizada durante todo el año por concepto de la prestación de servicios a sus clientes.

5.2 RECOMENDACIONES

- ✓ Se debe de involucrar a todo el personal incluyendo técnicos e ingenieros en la realización y planificación del Forecast, de manera de infórmalos de todos los detalles de la conformación de las cuentas y partidas de costos, y de cuál es su compromiso para el cumplimiento de estas metas.
- ✓ Para las cuentas de Personnels Expenses, Others Expenses, Direct Expenses y Travel & Entertainment, se deben de establecer objetivos individuales de acuerdo a las características de cada una, para tratar de cumplir con los objetivos y metas trazados para cada trimestre y para el año entero, es decir, al monto acumulado en el Year To Day.
- ✓ Se debe de incentivar a todas la empresas contratistas que puedan proveer de servicios, materiales y cualquier suministro necesario dentro de la línea de servicios Logging & Perforating, y que estos cumplan con los estándares exigidos por la empresa para que compitan con las contratistas actuales, de manera de que se incremente la competencia, y se logren establecer precios mas competitivos entre ellos, y mas bajos para el Psl.
- ✓ Se le sugiere a la gerencia del departamento de finanzas, que cuando se reúnan a realizar las proyecciones del forecast, deben de realizar un estudio mas detallado acerca de los procesos técnicos de manera de determinar cuáles son los niveles de capacidad técnica y operativa del psl, y así lograr proyectar ingresos y costos mas acertados a la realidad.

BIBLIOGRAFIA

BACKER, JACOBSEN Y RAMÍREZ. **Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones**. McgrawHill, México 1997

BRINSOM, JAMES. **Contabilidad por actividades**. Editorial Norma. Colombia 1998

BIERMAN HAROLD. **Planeación financiera Estratégica**. Ediciones Continental, s.a. Décima primera Edición. México 1998

GABALDON,R. **Gerencia de Organizaciones de Servicios**. Editorial Minerva C.A, primera Edición. Mérida Venezuela 2001

GALINDO MUNCH. **Fundamentos de Administración**. Novena edición. Editorial Trillas. México, Agosto 2000

POLIMENI, FABOZZI Y ADELBERG. **Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales**. McGrawHill, México 1998

SHANK,J . **Gerencia Estrategia de Costos. La nueva herramienta para desarrollar ventajas competitivas**. Editorial Norma. Colombia 1998

SABINO CARLOS. **El proceso de investigación**. Decimotercera Edición. Editorial Panapo. Venezuela 2002

SALLENAVE, JEAN PAUL. **Gerencia y Planeación Estratégica**. Grupo Editorial Norma. Colombia 1995

TAMAYO Y TAMAYO MARIO. El proceso de investigación científica.
Editorial Limusa, S.A.Grupo Noriega Editores.Mexico 2001.

Enciclopedia Microsoft Encarta 2006

Diccionario Enciclopédico Océano Uno Color. 2001

"<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no12/costosrelac.htm>"

"<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no11/costosrelac.htm>"

"<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no8/costosrelac.htm>"

"<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no1/ger.est.co.htm>"

ANEXOS

Anexo 1
Control semestral del Year To Day Vs Forecast

| | | YTD | AVERAGE | Reducción | JUN-DEC | JUN-DEC | |
|-----|------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|
| | | | | | Reducción | With | |
| Act | Stad | | | | Reducción | Reducción | |
| | | 24.075.229 | 2.407.523 | | 0 | 1.732.000 | 100% |
| 5% | 5% | 990.809 | 99.081 | 0,0% | 0 | 99.081 | 5,7% |
| 24% | 20% | 5.258.296 | 525.830 | 0,0% | 0 | 525.830 | 30,4% |
| 4% | 3% | 771.273 | 77.127 | 0,0% | 0 | 77.127 | 4,5% |
| 15% | 8% | 3.318.858 | 331.886 | 0,0% | 0 | 331.886 | 19,2% |
| 11% | 12% | 2.473.588 | 247.359 | 0,0% | 0 | 247.359 | 14,3% |
| 2% | 2% | 372.855 | 37.286 | 0,0% | 0 | 37.286 | 2,2% |
| 18% | 14% | 3.873.815 | 387.382 | 0,0% | 0 | 387.382 | 22,4% |
| 0% | 0% | 33.036 | 3.304 | 0,0% | 0 | 3.304 | 0,2% |
| | | 17.092.530 | 1.709.253 | | 0 | 1.709.253 | |
| | | 6.982.699 | 698.270 | | | 22.747 | |
| | | 29,0% | 29,0% | | | 1,3% | |

Fuente: Psl Logging & Perforating

Anexo 2

Indicadores Financieros del Score Card 2005 - 2006

SCORE CARD 2005 - 2006

HLS Venezuela

| SCORE CARD 2006 | ACTUAL 2005 | YEAR | MONTH |
|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| | | PLAN 2006 | PLAN 2006 |
| REVENUE PLAN | 19.504 | 24.000 | 2.000 |
| GP PLAN | 5.188 | 7.200 | 600 |
| FBOI PLAN | 2.268 | 4.800 | 400 |

| | | | |
|-----|--------|--|--|
| LTF | 21.206 | | |
|-----|--------|--|--|

| | | | |
|----------------|----------------|----------------|--------------|
| REVENUE ACTUAL | 21.528 | 24.000 | 2.000 |
| GROSS PROFIT | 4.434 20,6% | 7.200 >30% | 600 > 30% |
| FOP | 3.486 16% | | |
| FBOI | 1.475 6,9% | 4.800 > 20% | 400 > 20% |

| | | | |
|-------------------|---------------|----------------|----------------|
| REVENUE OPEN HOLE | 7.899 37% | 13.200 >55% | 1.100 > 55% |
| REVENUE CASE HOLE | 12.681 59% | 9.360 < 39% | 780 < 39% |
| AFE REVENUE | 1.029 4,8% | 1.440 > 6% | 120 > 6% |
| GP AFE | 467 | 576 > 40% | 48 > 40% |

Fuente: Psl Logging & Perforating

Anexo 3
Indicadores de Calidad del Score Card 2005 - 2006

| QUALITY & CUSTOMER | ACTUAL2005 | PLAN 2006 | PLAN 2006 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| JOBS | 466 | | |
| POST JOB (TIM's) | 425 | | 100% |
| UNITS - TRUCKS | | | |
| UNITS - SKIDS | | | |
| TOTAL UNITS | | | |

| | | | |
|-----------------------------|--------|--|-----------------|
| OPERATING TIME | 11.260 | | |
| LOST TIME JOBS | 42 | | 0 |
| NPT | 298 | | 0 |
| OPERATION EFFICIENCY | 97,4% | | > 97% |
| JOB EFFICIENCY | 91,0% | | > 92% |

| | | | |
|---------------------------|-------|--|-----------------|
| DONE RIGHT JOBS | 424 | | |
| NO DONE RIGHT JOBS | 42 | | 0 |
| DONE RIGHT INDEX | 91,0% | | > 95% |

| | | | |
|--------------------------------------|---------|--|------------------|
| EJCS EVALUATION AVERAGE | 4,2 | | > 4 |
| JOBS EVALUATIONS < 3 | 17 | | 0 |
| JOB EVALUATIONS EJCS < 3 % | 3,6% | | < 3% |
| COPQ | 142.742 | | < 8000 |
| COPQ % OF REV | 0,7% | | < 0.5% |
| CPI GENERATED | 61 | | |
| CPI OPEN | 5 | | |
| CPI CLOSED | 56 | | |

| | | | |
|------------------------|-------|--|-----------------|
| NPR | 2.499 | | 244 |
| NPR % | 11,6% | | > 15% |
| RUNS - GUNS | 688 | | |
| MISSRUNS GUNS | 14 | | 0 |
| RUNS / MISSRUNS | 49 | | 50 |

Fuente: Psl Logging & Perforating

Anexo 3

Indicadores de Control de cada Sub-psl perteneciente a Logging & Perforating del Score Card 2005 – 2006

L & P EAST VENEZUELA

| PDVSA Norte Monagas | | | | |
|---------------------|-------|-------|-----|-------|
| | OH | CH | PLT | TOTAL |
| JB | 10 | 3 | 0 | 13 |
| RN | 17 | 11 | 0 | 28 |
| SV | 37 | 9 | 0 | 46 |
| OT | 183,8 | 155,5 | 0,0 | 339,3 |
| TOT | 397,0 | 175,5 | 0,0 | 572,5 |
| LTJ | 1 | 0 | 0 | 1 |
| LTR | 1 | 0 | 0 | 1 |
| LTS | 1 | 0 | 0 | 1 |
| LTF | 1 | 0 | 0 | 1 |
| TLT | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 3,0 |
| REX | 0 | 7 | 0 | 7 |
| MREX | 0 | 0 | 0 | 0 |

| PDVSA Anaco | | | | |
|-------------|------|-------|-----|-------|
| | OH | CH | PLT | TOTAL |
| JB | 2 | 4 | 0 | 6 |
| RN | 3 | 7 | 0 | 10 |
| SV | 7 | 16 | 0 | 23 |
| OT | 36,5 | 50,0 | 0,0 | 86,5 |
| TOT | 83,5 | 111,8 | 0,0 | 195,3 |
| LTJ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| LTR | 0 | 0 | 0 | 0 |
| LTS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| LTF | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TLT | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| REX | 0 | 0 | 0 | 0 |
| MREX | 0 | 0 | 0 | 0 |

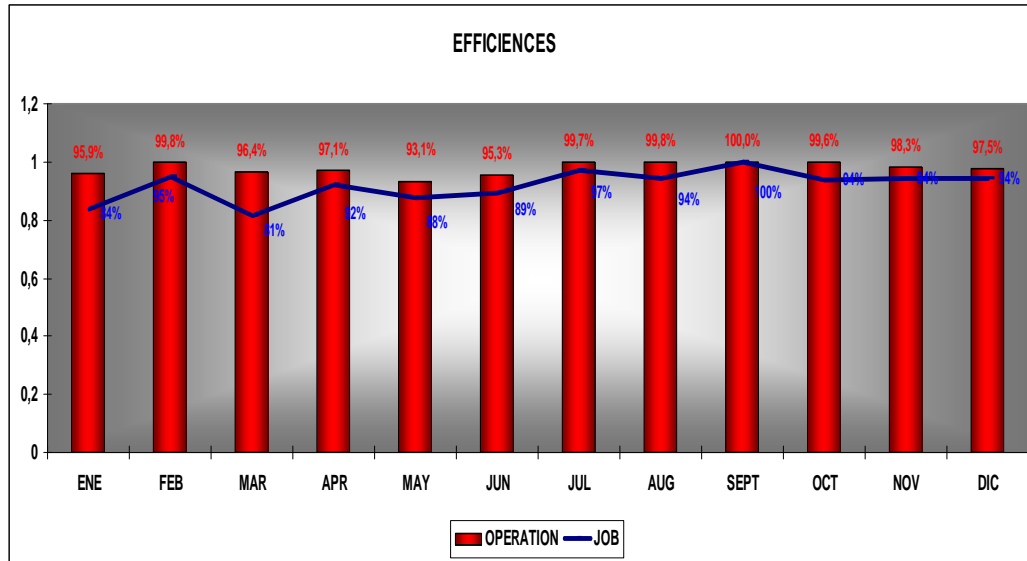
| Repsol | | | | |
|--------|-----|-----|-----|-------|
| | OH | CH | PLT | TOTAL |
| JB | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RN | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SV | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OT | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| TOT | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| LTJ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| LTR | 0 | 0 | 0 | 0 |
| LTS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| LTF | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TLT | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| REX | 0 | 0 | 0 | 0 |
| MREX | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Petrobras | | | | |
|-----------|-----|------|-----|-------|
| | OH | CH | PLT | TOTAL |
| JB | 0 | 1 | 0 | 1 |
| RN | 0 | 1 | 0 | 1 |
| SV | 0 | 4 | 0 | 4 |
| OT | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 10,0 |
| TOT | 0,0 | 28,5 | 0,0 | 28,5 |
| LTJ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| LTR | 0 | 0 | 0 | 0 |
| LTS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| LTF | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TLT | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| REX | 0 | 0 | 0 | 0 |
| MREX | 0 | 0 | 0 | 0 |

Fuente: Psl Logging & Perforating

Anexo 4

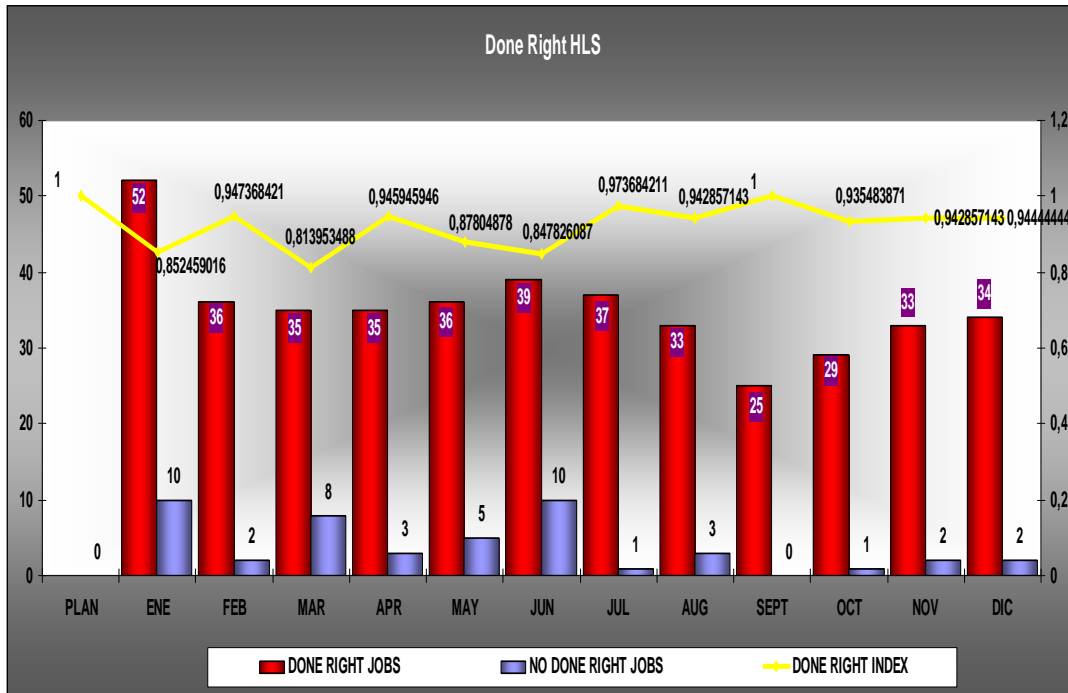
Grafico representativo de la eficiencia operacional en relación a los servicios prestados con indicador de variaciones.



Fuente: Psl Logging & Perforating

Anexo 5

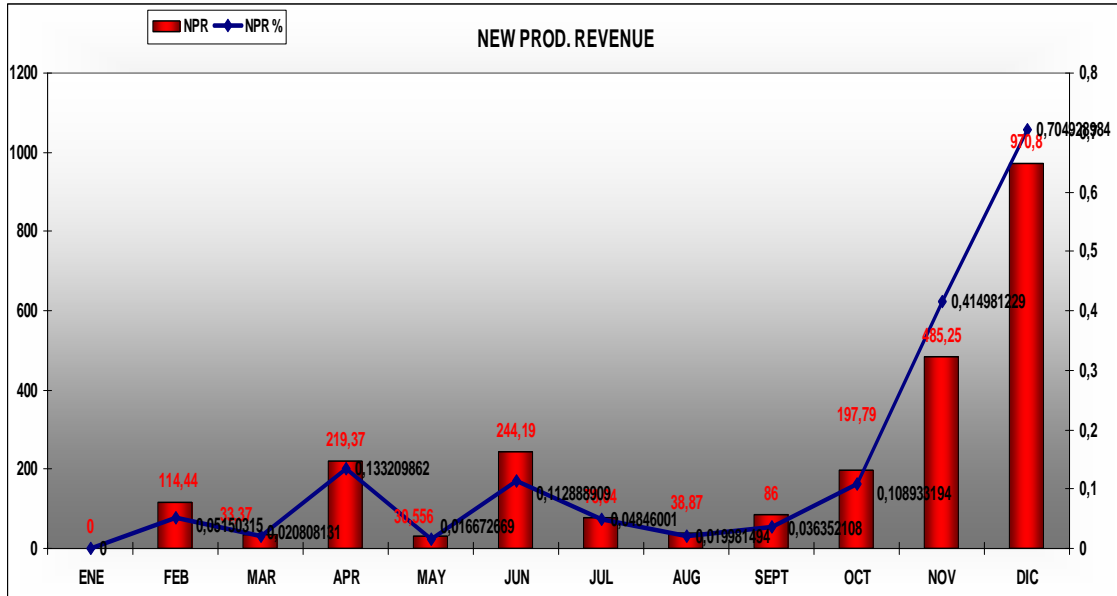
Grafico representativo del indicador de operación Done Right



Fuente: Psl Logging & Perforating

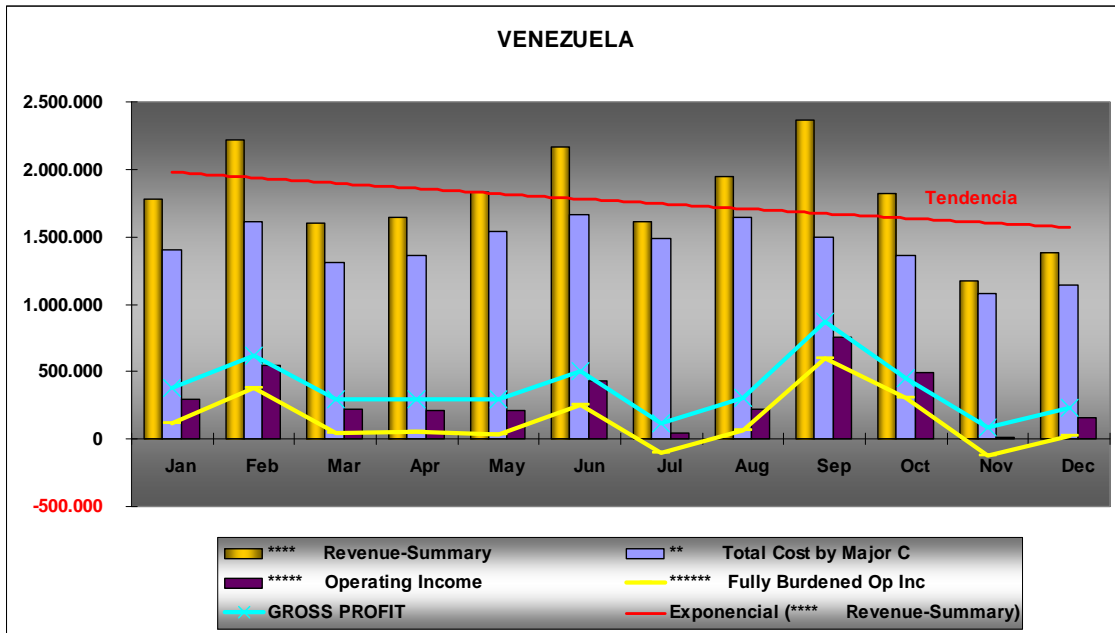
Anexo 6

Grafico representativo del indicador de operación New Prod.Revenue



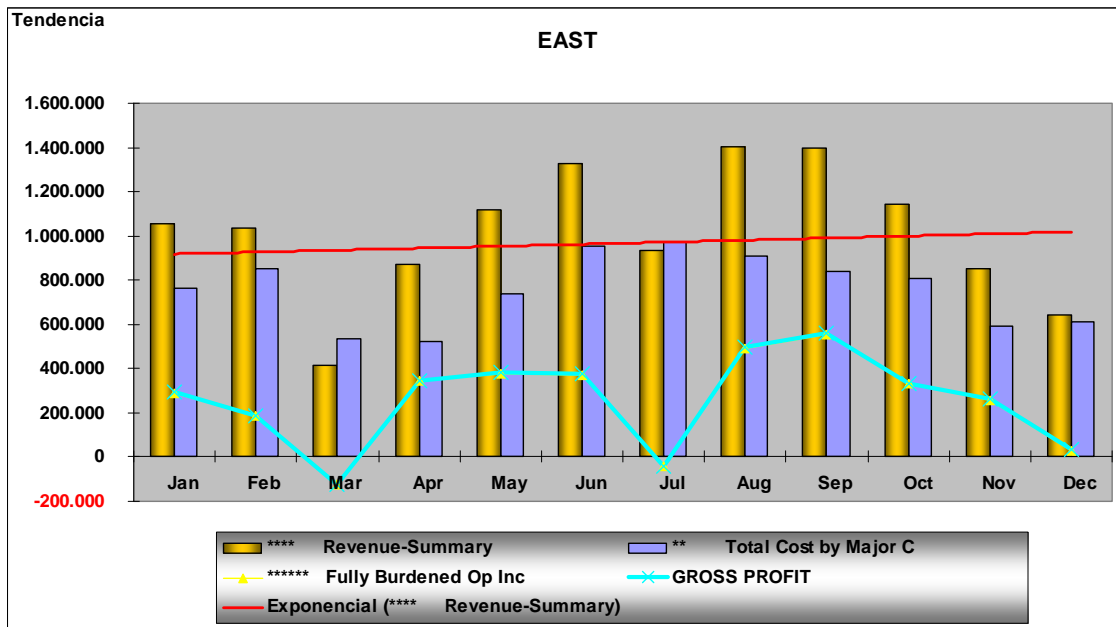
Fuente: Psl Logging & Perforating

Grafico representativo de los principales indicadores financieros del psl L&P a nivel de Venezuela



Fuente: Psl Logging & Perforating

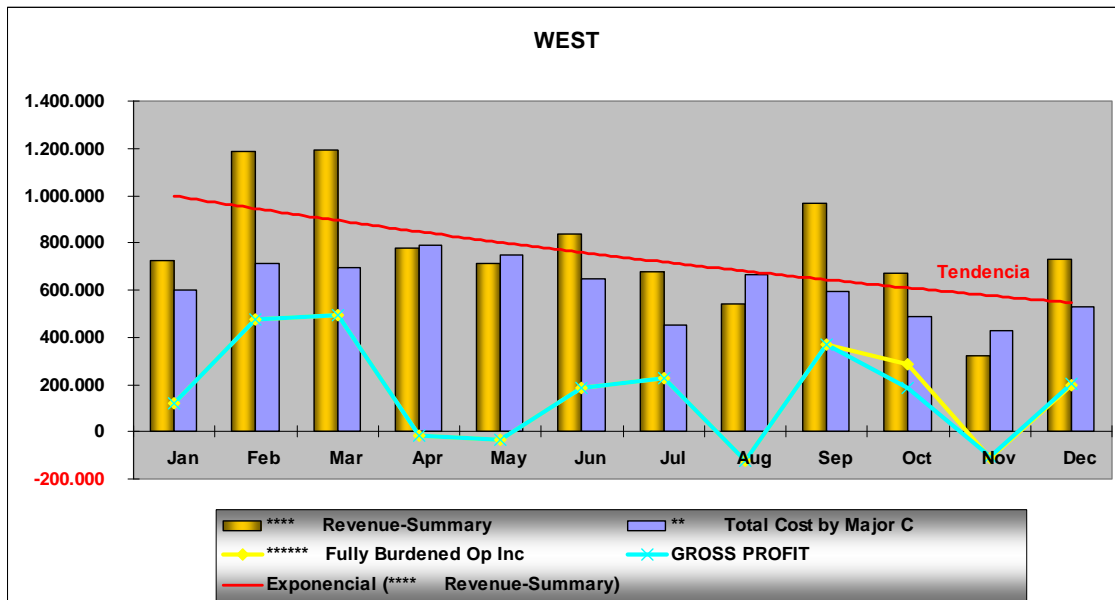
Grafico representativo de los principales indicadores financieros del psl L&P a nivel del East del Pais



Fuente: Psl Logging & Perforating

Anexo 9

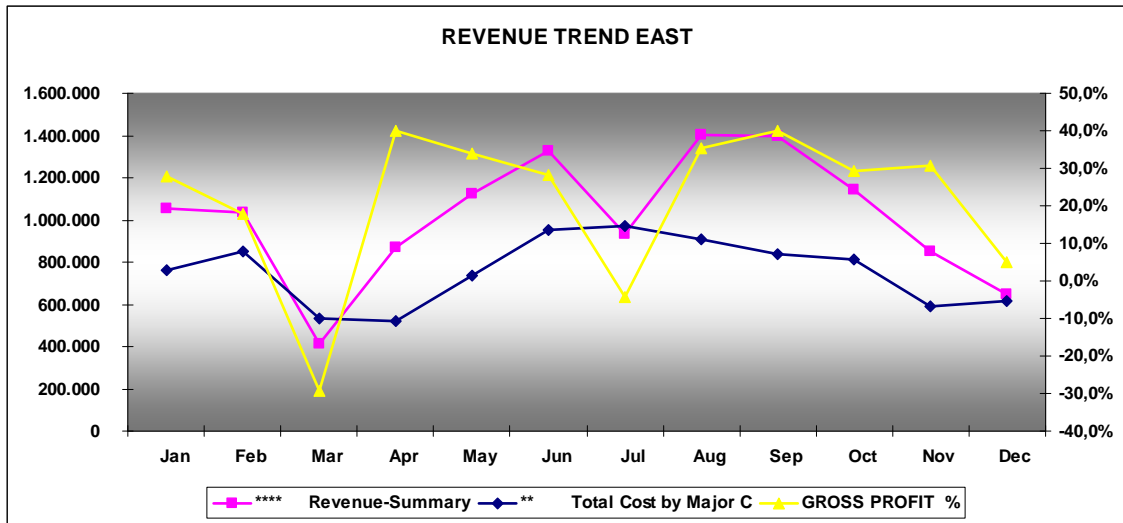
Grafico representativo de los principales indicadores financieros del psl L&P a nivel del West del Pais



Fuente: Psl Logging & Perforating

Anexo 10

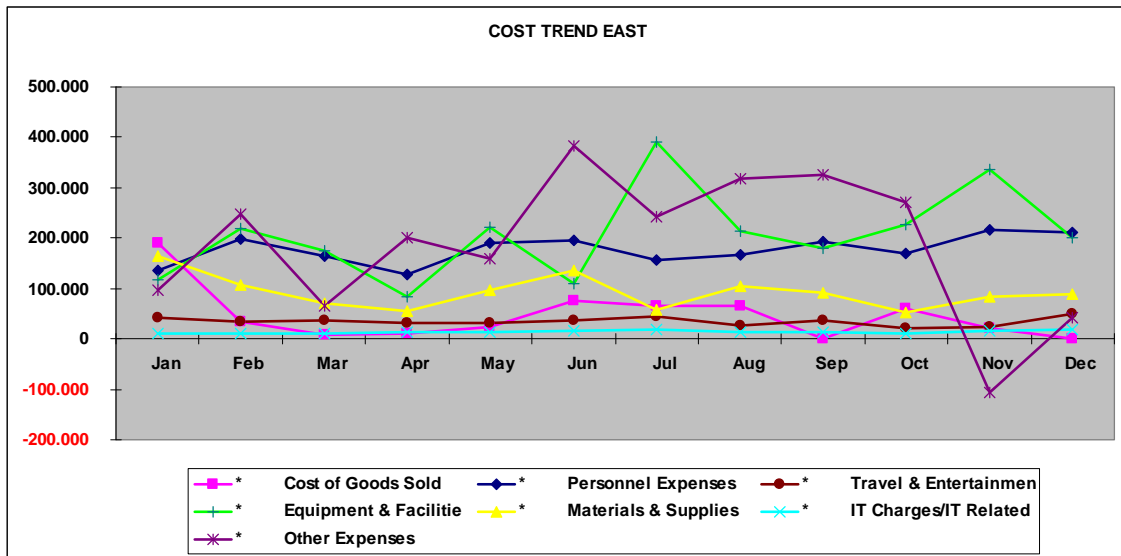
Grafico representativo de los indicadores financieros de ingresos y costos generales



Fuente: Psl Logging & Perforating

Anexo 11

Grafico representativo del comportamiento de las cuentas de costos generales



Fuente: Psl Logging & Perforating

Anexo 12
 Formato para registrar manualmente las Cuentas y Reportes de Gastos.

HALLIBURTON

FORMATO AVANCE DE GASTOS

Nombre del Empleado: _____

Nro. De Empleado: _____

Dirección del Empleado: _____

Razón del Adelanto: _____

Monto del Adelanto: _____ Fecha: _____

Cuenta Cargo (G/L Acct): 140100 (SAP)

Cost Center (SAP): _____

Firma del Empleado: _____ Userid: _____ Fecha: _____

Firma del Supervisor: _____ Userid: _____ Fecha: _____

He recibido de SERVICIOS HALLIBURTON DE VENEZUELA, S.A., la cantidad arriba mencionada, la cual me comprometo a cancelar en un lapso menor de TREINTA (30) días a partir de esta fecha a través de Reporte de Gastos, de no ser así, autorizo a la empresa que lo descuenta directamente de mi NOMINA.

Firma del Empleado y Fecha

Fuente: Psl Logging & Perforating Entrenamiento en SAP
Modulo: Travel Expense Manager

Anexo 13

Formato para registra en el sistema SAP las Cuentas y Reportes de Gastos.

Trip Edit Goto Extras System Help

REYES COLINA, AIZA, PersNo. 128367

Results Trip status

General trip data

From 08/01/2002 00:00 Reason Reporte de Gastos PD/FR reimbursement MI 0

End 08/19/2002 00:01 City Las Morochas TTy. S

Country VE Region

Alternative cost assignment for entire trip, if other than master CA

100% Cost center

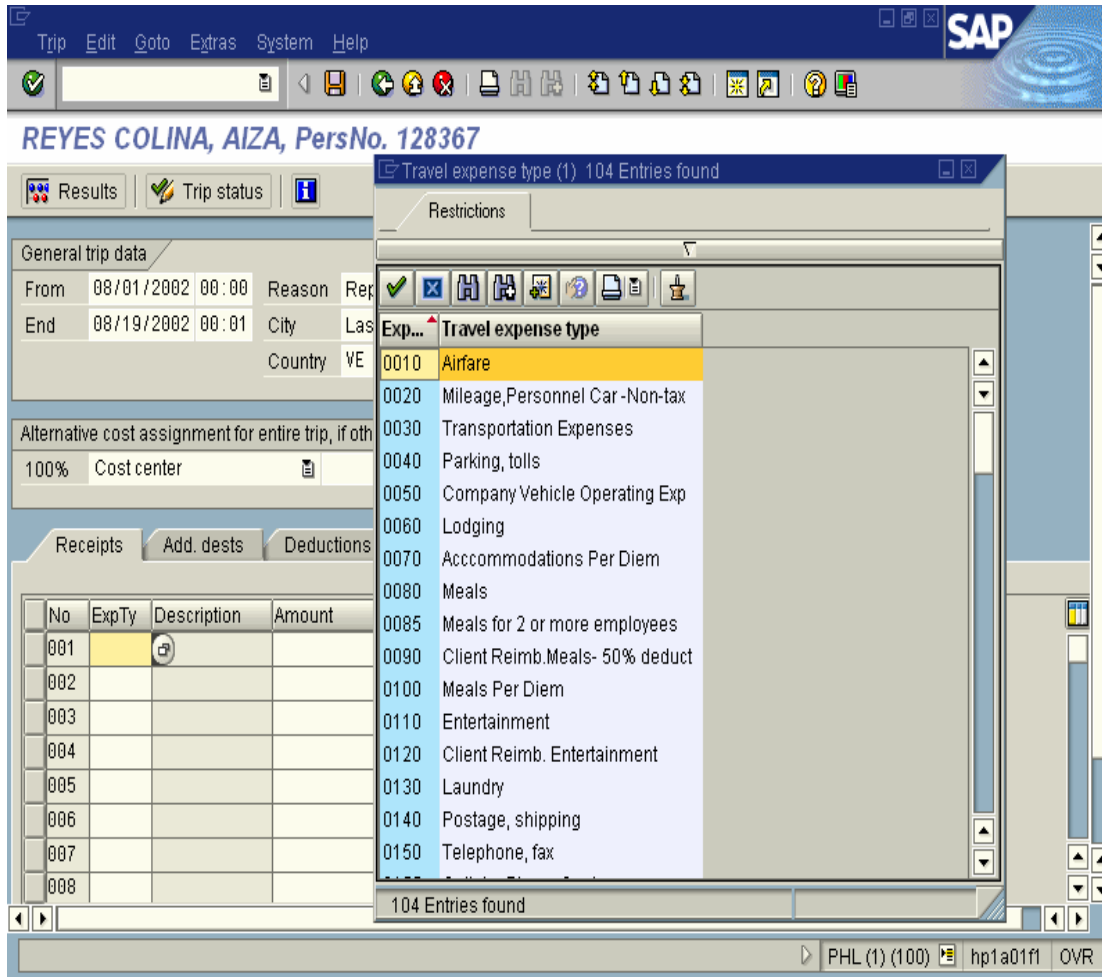
Receipts Add. dests Deductions Advances Comments User data

| No | ExpTy | Description | Amount | Currncy | Exch.rate | Acco... | Date | Info |
|-----|-------|-------------|--------|---------|-----------|---------|------------|------|
| 001 | | | | VEB | | VEB | 08/19/2002 | |
| 002 | | | | VEB | | VEB | 08/19/2002 | |
| 003 | | | | VEB | | VEB | 08/19/2002 | |
| 004 | | | | VEB | | VEB | 08/19/2002 | |
| 005 | | | | VEB | | VEB | 08/19/2002 | |
| 006 | | | | VEB | | VEB | 08/19/2002 | |
| 007 | | | | VEB | | VEB | 08/19/2002 | |
| 008 | | | | VEB | | VEB | 08/19/2002 | |

PHL (1) (100) hp1 a01fl OVR

Fuente: Psl Logging & Perforating Entrenamiento en SAP
 Modulo: Travel Expense Manager

Representación de la elaboración del registro en el sistema SAP las Cuentas y Reportes de Gastos



Fuente: Psl Logging & Perforating Entrenamiento en SAP
Modulo: Travel Expense Manager

Registro final en el sistema SAP las Cuentas y Reportes de Gastos

| 08/19/2002 | | T R A V E L E X P E N S E S T A T E M E N T | | 1 |
|---|--------------------------------------|---|-------------|---------------|
| Name | REYES COLINA, AIZA | | | Simulation |
| Personnel | 128367 | servicios Hall De Ven | Shared Svcs | |
| Trip no | 5005004177 | HES Las Morochas | Cost cente | 628256 |
| I T I N E R A R Y | | | | |
| Trip destination | Reason/Location/Coun | | | |
| 08/01/2002 00:00 - | Reporte de Gastos | | | |
| 08/19/2002 00:01 | Las Morochas | | | |
| | Venezuela | | | |
| I N D I V I D U A L S T A T E M E N T | | | | |
| Date | RNo | Receipt | VT | Amount in VEB |
| 08/19/02 | 001 | Meals for 2 or mo | | 40,000.00 |
| Indiv. statement reimburs. amount in VEB | | | | 40,000.00 |
| T O T A L A M O U N T S | | | | |
| Reimbursement amt in VEB | | | | 40,000.00 |
| C O S T S A S S I G N M E N T | | | | |
| Trip expenses to be transferred (w.CO receiver): in : VEB | | | | 40,000.00 |
| 40,000.00 VEB to: | | | | |
| Company Code | | | | 6100 |
| Cost center | | | | 6282560500 |
| Additional info for individual statement | | | | |
| DNo Doc. | Amount | Curr. | Date | to |
| 001 Meals for 2 or | 40,000.00 | VEB | 08/01/02 | 08/19/02 |
| Description | Almuerzo de Trabajo de cierre de mes | | | |
| Business partner | Elida Pereira, Danilo Villalobos SHV | | | |
| Reason | Cierre del mes de Julio del 2002 | | | |
| Location | Las Morochas | | | |

Fuente: Psl Logging & Perforating Entrenamiento en SAP
Modulo: Travel Expense Manager