

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE-CARÚPANO
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA**



**EFFECTOS DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF, EN LAS POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS CONTABLES, DE LAS ACUMULACIONES, DE LA
EMPRESA PDVSA, PRODUCCIÓN COSTA AFUERA DISTRITO
ORIENTAL CARÚPANO, ESTADO SUCRE, AÑO 2012.**

REALIZADO POR:

**BRA. BRUNILDE GÓMEZ
BR. ALEJANDRO CEDEÑO**

**Trabajo de Grado modalidad Cursos Especiales de Grado presentado como
requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública**

Carúpano, Agosto de 2012.

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE-CARÚPANO
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA**



**EFFECTOS DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF, EN LAS POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS CONTABLES, DE LAS ACUMULACIONES, DE LA
EMPRESA PDVSA, PRODUCCIÓN COSTA AFUERA DISTRITO
ORIENTAL CARÚPANO, ESTADO SUCRE, AÑO 2012.**

Realizado Por:

**BRA. BRUNILDE GÓMEZ
BR. ALEJANDRO CEDEÑO**

ACTA DE APROBACIÓN

Trabajo de Grado **Aprobado** en nombre de la Universidad de Oriente, por el siguiente jurado calificador, en la ciudad de Carúpano, a los Cuatro (04) días del mes de Agosto del año 2012.

**Jurado Asesor
Prof. María Luisa Rodríguez
C.I. 5.859.729**

ÍNDICE

AGRADECIMIENTO	i
DEDICATORIA	iii
ÍNDICE DE CUADROS	vi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	vii
RESUMEN	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	5
EL PROBLEMA	5
1.1 Planteamiento del Problema	5
1.2 Objetivos de la Investigación	8
1.2.1 Objetivo General.....	8
1.2.2 Objetivos Específicos	8
1.3 Justificación.....	9
1.4 Factibilidad del Proyecto de Investigación.....	9
CAPITULO II	10
MARCO TEÓRICO	10
2.1 Antecedentes de la Investigación	10
2.2. Bases Teóricas.....	13
2.2.1 Contabilidad.....	13
2.2.2 Generalidades La Contabilidad Financiera.....	14
2.2.2.1 Definición.....	15
2.2.2.2 Función y Criterios de la Contabilidad Financiera	16
2.2.2.3 Características de la Contabilidad Financiera	17
2.2.3 Aspectos generales de los Estados Financieros	17
2.2.3.1 Definición de Estados Financieros.....	18
2.2.3.2 Objeto de Los Estados Financieros	19
2.2.2.3 Elementos Relacionados con la Situación Financiera.....	19
2.2.3.4 Elementos Relacionados con el Resultado de las Operaciones	21
2.2.3.5 Reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros.....	22
2.2.3.6 Medición de los Elementos de los Estados Financieros	24
2.2.3.7 Presentación de los Estados Financieros.....	25
2.2.3.8 Estados Financieros Según las NIC:	26
2.2.3.9 Estructura y Contenido de los Estados Financieros	26
2.2.3.10 Consideraciones Generales de Acuerdo a los Principios Contables. .	30
2.2.3.10.1 Presentación razonable y cumplimiento de las NICs	31
2.2.3.10.2 Políticas Contables	31
2.2.3.10.3 Uniformidad de la Presentación (Consistencia)	31
2.2.3.10.4 Importancia Relativa	32
2.2.3.10.5 Compensación	32
2.2.3.10.6 Información Comparativa.....	32

2.2.3.10.7 Negocio en Marcha.....	33
2.2.4. Definición de Acumulaciones.....	33
2.2.4.1 Tipos de Acumulaciones.....	34
2.2.4.2 Clases de Acumulaciones.....	34
2.2.4.3 Tratamiento Contable de las Acumulaciones.....	35
2.2.4.4. Gastos causados y no pagados	35
2.2.4.4.1 Ingresos Causados y no Cobrados.....	36
2.2.4.4.2 Base Contable de Acumulación (lo devengado)	36
2.2.4.4.3 El Devengo	37
2.2.4.4.4 Características de Devengo	38
2.2.4.4.5 Objetivo de Devengo.....	38
2.2.5 Aspectos Generales de las Acumulaciones.....	38
2.2.5.1 Acumulación de gastos causados y no pagados.....	39
2.2.5.2 Acumulación de ingresos devengados y no cobrados.....	39
2.2.5.3 Realización contable	40
2.2.5.4 Período contable.....	40
2.3 Aspectos Generales de Sistemas de acuerdo a las políticas y procedimientos Contables.....	41
2.4 Bases Legales	41
2.5 Definición de Términos Básicos	45
CAPITULO III.....	48
MARCO METODOLÓGICO.....	48
3.1 Tipo de Investigación	48
3.2 Diseño de la Investigación	49
3.3 Fuentes de Información	50
3.4 Población.....	51
3.5 Muestra.....	51
3.6 Técnicas e Instrumentos de recolección de Datos.....	52
3.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	53
3.8 Operacionalización de Variables.....	54
CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS	58
DE RESULTADOS	58
CONCLUSIONES.....	119
RECOMENDACIONES.....	122
BIBLIOGRAFÍA.....	123
ANEXOS	125
HOJA DE METADATOS	183

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios todopoderoso, a la virgen del Valle y a mi Santa Bárbara Bendita.

A mi madre, a mis hijos, a mi abuelita que está en el Cielo, hermanos y familiares quienes con gran sacrificio me han brindado todo su apoyo a lo largo de mi formación profesional.

A la Universidad de Oriente por haberme dado la oportunidad de cursar estudios de educación superior.

Especialmente al Presidente “Hugo Rafael Chávez Frías,” por ser un ser extraordinario y profundamente humano que en todo su afán de retribuir al pueblo venezolano, ha creado mecanismos eficientes para ayudar a todos aquellos quienes no teníamos oportunidad de lograr metas académicas fundamentales en la transformación del nuevo hombre y la nueva mujer, a la Nueva PDVSA Socialista, por incorporar la política de inclusión y nivelación educativa para todos aquellos que no teníamos acceso a la educación Superior.

A mi compañero y camarada de estudio, Pedro José Toussaintt, por haber compartido y tener la tolerancia suficiente al apoyarme en la elaboración de este trabajo de grado, hermosa etapa que hoy culmino.

A las profesoras: María Luisa Rodríguez y Mary Rodríguez y a todos y cada uno de los profesores que me ayudaron en mi formación académica, viéndose resumida en este trabajo.

Gómez Salamanca, Brunilde Del Valle

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer Dios todopoderoso.

A mis padres, hermano y familiares quienes con gran sacrificio me han brindado todo su apoyo a lo largo de mi formación profesional.

A la Universidad de Oriente por haberme dado la oportunidad de cursar estudios de educación superior.

A mi compañera de estudios Brunilde Gómez, por haber realizado este trabajo de grado y compartido esta etapa que hoy culminamos.

A las Licenciadas María Luisa Rodríguez y a Mary Rodríguez, con quienes estoy infinitamente agradecido por la ayuda ofrecida. De verdad gracias, gracias y gracias nunca tendré como pagarle lo que hicieron por mí.

Cedeño Alejandro

DEDICATORIA

Mi Trabajo de grado está dedicado con mucho amor a aquellas personas que son importantes en mi vida.

A ti Dios que me diste la oportunidad de vivir y luchar para alcanzar mis sueños, a mi abuelita Narcisca Lucia por ser ejemplo de humildad y perseverancia, a mi Virgen Del Valle y a ti mi Santa Bárbara Bendita.

A mi madre Brunilde Salamanca, por su valentía y sacrificio de mujer por ser padre a la vez y darme su comprensión, ayuda en toda mi vida y formación académica, Me enseñaste a enfrentar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. Me diste todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño, y todo ello con una gran dosis de amor y sin pedir nunca nada a cambio. Te amo madre!.

A mis Hijos Cristóbal Ricardo y Bárbara Cristina, por su paciencia, por su comprensión, por su empeño, por su fuerza, por su amor. Nunca le podré estar suficientemente agradecida por los momentos difíciles que hemos pasado al realizar mis estudios. Los amo.

A mis hermanos Antonio José, Luzmar Del Valle, Luís Rafael, y Alberto José, gracias por estar conmigo los quiero mucho.

Al Camarada y Presidente de la República Bolivariana de Venezuela Hugo Rafael Chávez Frías, quien con su gran sensibilidad social y la calidad humana que lo caracteriza me brindó la oportunidad, que como derecho constitucional, siempre le fue negada al pueblo venezolano, de poder contar con un Sistema Educativo

Nacional, donde todos tenemos igualdad de oportunidades, sin ningún tipo de exclusión económica o social, pero con una formación educativa de calidad, que tiende a la búsqueda de un mundo más humano y donde el bienestar del colectivo sea el horizonte de un nuevo proyecto de país. Hoy le dedicó este proyecto y la garantía de que encontrará una soldada para la batalla contra los enemigos internos y foráneos del pueblo venezolano, y encaminada a la construcción del modelo socialista enmarcado dentro del texto de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y nuestro Primer Plan Socialista de la Nación Simón Bolívar (2013 – 2019).

A la nueva PDVSA, Socialista que con su nuevo impulso brinda la oportunidad de insertarnos en los programas educativos y que de esta manera logremos las metas académicas y profesionales en aras de la transformación del nuevo trabajador el cual amplía su competitividad en el ámbito personal y laboral. A mis Jefes y compañeros de trabajos: Alejandro Borja, Omar Goddeliett, Raúl Salazar, Irma Mújica, Gabriella Maurice, Brisbely Ruiz, Marielba Figueroa, Gladys Gómez, Juselys Galanton, Emerson Guaregua, Marlon Rodríguez y Adelaido Medina, gracias de corazón ya que con su apoyo y consideración logre esta tan importante meta.

A las Profesoras María Luisa Rodríguez y Mary Rodríguez por su dedicación y asesoría constante. Ellas son ejemplos de ética y profesionalismo.

Gómez Salamanca, Brunilde Del Valle

DEDICATORIA

Mi Trabajo de grado está dedicado a Dios por haberse fijado y enviar a mi vida un ángel tan especial como lo es mi hija “Isabella Nazareth Del Valle Cedeño Tineo”, que desde su nacimiento ha sido mi mayor motivación para salir adelante, ya que deseo como todo padre que ella se sienta orgullosa de mi.

Para mis padres Henry Cedeño y Iris María Rivera, por su comprensión y ayuda en momentos difíciles y por haberme enseñado a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios y mi empeño, todo con mucho amor y sacrificio. Padres los amo.

Cedeño Alejandro

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1. Distribución Absoluta y porcentual, sobre la frecuencia de ejecución del registro de las acumulaciones contables.	58
Cuadro N° 2. Distribución absoluta y porcentual sobre la forma de ejecutar, el proceso para el registro de las acumulaciones contables.	60
Cuadro N° 3. Distribución absoluta y porcentual sobre la frecuencia de contabilización de las acumulaciones contables.	61
Cuadro N° 4. Distribución absoluta y porcentual sobre la documentación de soporte utilizada para el tratamiento de las acumulaciones contables.	62
Cuadro N° 5. Distribución absoluta y porcentual sobre el nivel de conocimiento del Devengo Contable.	64
Cuadro N° 6. Distribución absoluta y porcentual sobre el nivel de conocimiento de las acumulaciones contables.	65
Cuadro N° 7. Distribución absoluta y porcentual sobre el nivel de conocimiento, sobre los distintos procesos de acumulaciones contables.	66
Cuadro N° 8. Distribución absoluta y porcentual sobre el uso de las acumulaciones contables.	67
Cuadro N° 9. Distribución absoluta y porcentual sobre el método de acumulación o devengo en el reconocimiento de costos y gastos.	68
Cuadro N° 10. Distribución absoluta y porcentual sobre los tipos de gastos causados más frecuentes.	70
Cuadro N° 11. Distribución absoluta y porcentual sobre los tipos de ingresos devengados más frecuentes.	71
Cuadro N° 12. Valor absoluto y porcentual sobre la vía de registro para el procedimiento de las acumulaciones contables con relación al ingreso.	73
Cuadro N° 13. Valor absoluto y porcentual sobre la estructura contable para la presentación de los ingresos acumulados.	74
Cuadro N° 14. Valor absoluto y porcentual sobre la modalidad de pago utilizada para las contrataciones.	75
Cuadro N° 15. Valor absoluto y porcentual sobre el tipo de contratación utilizada. ..	76

Cuadro N° 16. Valor absoluto y porcentual sobre el proceso de adjudicación de los contratos de obras.....	78
Cuadro N° 17. Valor absoluto y porcentual sobre los tipos de cuentas que se afectan en la presentación de los contratos de obras.	80
Cuadro N° 18. Valor absoluto y porcentual sobre la presentación de las acumulaciones relacionadas con los proveedores.	82
Cuadro N° 19. Valor absoluto y porcentual sobre el tiempo que utiliza en el proceso de solicitudes para la cancelación de las acumulaciones contables.	84
Cuadro N° 20. Valor absoluto y porcentual sobre el tiempo de procesamiento en el sistema, para la cancelación de las acumulaciones contables.	86
Cuadro N° 21. Valor absoluto y porcentual sobre el tiempo de aprobación en línea para dar respuesta a los pagos pendientes.	88
Cuadro N° 22. Valor absoluto y porcentual sobre los niveles de tardanza en el pago.	89
Cuadro N° 23. Valor absoluto y porcentual sobre el nivel de eficiencia con la adopción de las NIIF en las políticas y procedimiento contables de las acumulaciones.	91
Cuadro N° 24. Valor absoluto y porcentual sobre el nivel de percepción que tienen los trabajadores con respecto a las NIIF	92
Cuadro N° 25. Valor absoluto y porcentual sobre el nivel de eficacia con la adopción de las NIIF.....	94

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No1. Frecuencia de Ejecución del registro de las acumulaciones contables .	59
Gráfico No 2. Forma de ejecutar el proceso para el registro de las acumulaciones contables.....	60
Gráfico No 3. Frecuencia de Contabilización de las acumulaciones contables.....	62
Gráfico No 4. Documentación de soporte utilizada para el tratamiento de las acumulaciones contables.....	63
Gráfico No 5.Nivel de conocimiento del Devengo Contable.	64
Gráfico No 6. Nivel de Conocimiento de las acumulaciones contables.	65
Gráfico No 7. Nivel de conocimiento sobre los distintos procesos de acumulaciones contables.....	66
Gráfico No 8. Uso de las acumulaciones contables.....	67
Gráfico No 9. Método de acumulación o Devengo en el reconocimiento de costos y gastos.....	69
Gráfico No 10. Tipos de Gastos causados más frecuentes.....	70
Gráfico No 11. Tipos de ingresos devengados más frecuentes.....	71
Gráfico No 12. Vías de registro para el procedimiento de las acumulaciones contables con relación al ingreso	73
Gráfico No 13. Estructura contable para la presentación de los ingresos acumulados.	74
Gráfico No 14. Modalidad de pago utilizada para las contrataciones.....	76
Gráfico No 15. Tipo de contratación utilizado.	77
Gráfico No 16. Proceso de adjudicación de los contratos de obras.	78
Gráfico No 17. Tipos de cuentas que se afectan en la presentación de los contratos de obras.	80
Gráfico No 18. Presentación de las acumulaciones relacionada con los proveedores.	82

Gráfico No 19. Tiempo para el proceso de solicitudes para la cancelación de las acumulaciones contables.....	84
Gráfico No 20, Tiempo de procesamiento en el sistema para la cancelación de las acumulaciones contables.....	86
Gráfico No 21. Tiempo de Aprobación de respuesta en línea para los pagos pendientes.....	88
Gráfico No 22. Niveles de tardanzas en el pago.....	90
Gráfico No 23. Nivel de Eficiencia con la adopción de las NIIF.	91
Gráfico No 24. Nivel de Percepción que tienen los trabajadores con respecto a las NIIF.....	93
Gráfico No 25. Incidencias versus nivel de Eficacia.	94

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE-CARÚPANO
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA**



**EFFECTOS DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF, EN LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS
CONTABLES, DE LAS ACUMULACIONES, DE LA EMPRESA PDVSA, PRODUCCIÓN
COSTA AFUERA DISTRITO ORIENTAL CARÚPANO, ESTADO SUCRE, AÑO 2012.**

Autores:

Bra. Brunilde Gómez

Br. Alejandro Cedeño

Tutor:

Licda. María L. Rodríguez

Fecha: Agosto 2012

RESUMEN

Con la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, se hace más sencilla la revisión de los estados financieros de las empresas por parte de inversionistas Nacionales y extranjeros, permitiéndoles de esta manera tomar las mejores decisiones a la hora de invertir su capital, este cambio ha constituido una ventaja que permite mejorar la posición de las empresas en el complejo mundo de la globalización económica. Las NIIF, constituyen un estándar de la contabilidad que surge producto de la necesidad de informar y de ser entendida por los diferentes usuarios que hacen de ella un factor importante dentro de las propuestas de crecimiento organizacional. En este proyecto de grado, se utilizó la metodología de investigación documental y de campo, utilizando el cuestionario y la entrevista como instrumento, el cual permitió el registro de las preguntas que se realizaron a la muestra escogida (19 trabajadores) de la Gerencia de Finanzas de la empresa PDVSA Producción Costa Afuera, permitiendo de esta manera que los objetivos y premisas propuestas se desarrollaran mediante el estudio de las diferentes variables, indicando que el proceso se realiza mensual y deben ser reversadas automáticamente una vez concluido el proceso de cierre, a fin de reflejarlas en los estados financieros, el reverso se hará contra las cuentas originalmente afectadas (gastos e inversión). El seguimiento y control al proceso de reverso de las acumulaciones de fin de año debe ser un esfuerzo conjunto entre las gerencias contratantes y procesos contables - Gerencia de Finanzas; Deben evitarse el sobre y/o el sub acumulaciones. Por lo tanto se recomienda establecer un mecanismo más expedito para la cancelación de las deudas asociadas a suministros de servicios y de bienes de materiales, ya que las empresas prestadoras de servicios se ven afectadas y por ende, su capital de trabajo.

Palabras Claves: NIIF, Políticas y Procedimiento Contable, Acumulaciones contables, Estados Financieros, PDVSA.

INTRODUCCIÓN

El mercado Financiero Global, exige que las empresas efectúen ajustes graduales, que les permitan una buena adaptación de dichos cambios, para ello, es necesario que las empresas y concretamente la administración de estas, dispongan de las herramientas fundamentales que les suministran las ciencias contables mediante la adopción de patrones y estándares internacionales , además los continuos cambios por los cuales atraviesa el sistema económico, político, social y financiero que obligan a las empresas a desenvolverse en un ambiente cambiante, caracterizado por la competitividad con otras empresas del mismo ramo, donde se le exige cada vez más a quienes tienen sobre sus hombros la administración de las empresas. Esta realidad dentro de los puntos más resaltantes a considerar son los procedimientos contables que constituyen una herramienta indispensable para facilitar la realización de las labores específicas que conforman las funciones administrativas y productivas, puesto que esto garantiza la mejor forma de realizar las actividades ayudando a un ahorro de tiempo, esfuerzo y dinero.

El crecimiento de las economías mundiales generó la producción masiva de bienes provocando así la emisión de títulos valores para la captación de capitales; debido a esto las bolsas de valores comenzaron a exigir a las empresas que pretendían ofertar esos valores, estados financieros contendientes de información financiera fidedigna, confiable, en tal sentido surgió la necesidad de crear normas que pudieran forjar estados financieros capaces de generar confianza entre los diferentes usuarios que requieran la información presente en dichos estados. En la búsqueda de esa información cada vez más útil, veraz y confiable, surgen las Normas Internacionales de Contabilidad, en lo adelante (NIC), con el propósito de reforzar las bases que sustentan la teoría contable. Estas normas establecen la información que debe ser

presentada en los estados financieros y la forma en que esa información debe ser presentada, pues ellas buscan mejorar y armonizar las prácticas contables.

Dentro de la rama contable, específicamente dentro del grupo de los pasivos podemos encontrar el rubro de las Acumulaciones Contables; las cuales comprende el registro de los montos adeudados en cualquier empresa, por concepto de bienes (materiales y equipos) y servicios en general, efectivamente recibidos parcial o totalmente, conforme a las condiciones previamente establecidas y de los cuales no se hayan recibido las facturas respectivas. Recientemente, algunos países han iniciado el proceso de armonización contable internacional mediante la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En materia contable y en general en el ámbito financiero mundial, se hace necesario que la información de una compañía sea comparable con períodos anteriores y/o empresas del sector al que pertenece. Según el IASB (1989), las NIIF establecen que:

Los estados financieros con propósito de información general, que es útil para la toma de decisiones económicas, para todos aquellos usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Entiéndase como usuarios actuales y potenciales; inversionistas potenciales, empleados, proveedores, clientes, el estado, entidades financieras, y en general quienes no tiene acceso a la información interna de la compañía.

Para lograr que la información tenga un solo lenguaje y sea comprensible para todos los usuarios en cualquier parte del mundo, se elaboraron las Normas Internacionales de Contabilidad- NIC hoy NIIF, creadas desde los años 70 por el International Accounting Standards Board - IASB, cuya sede es Londres. Este organismo desde su creación viene trabajando en los estándares internacionales de reportes financieros para que sean homogéneos y puedan ser aplicados por todos los países, de tal manera que faciliten los flujos de capital y los negocios internacionales.

Debido a la importancia de las políticas y procedimientos contables en las organizaciones, se hace necesario realizar un estudio en el departamento de Contabilidad, en la sección de las Acumulaciones generadas por la empresa PDVSA Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano, por cuanto esta es el área encargada de crear las órdenes de pagos por concepto de adquisición de bienes y servicios que les son suministrados a la empresa. Además por medio de esta investigación se pretende conocer los efectos de la adopción de las NIIF, las mismas que están referidas y establecen parámetros en el tratamiento contable al cual deben someterse los contratos de adquisición de bienes y servicios; lo cual está relacionado con los materiales y equipos especiales de fabricación, materiales en tránsito, trabajos y servicios contratados, físicamente realizados o prestados (total o parcialmente), pero no registrados al cierre contable mensual o anual. Contratos de Servicios Públicos, estos servicios no se controlan a través de sistemas de contratación de la Corporación. Todo lo relacionado con la formalización de los compromisos de la empresa con sus proveedores, el procesamiento de las obligaciones, la emisión de los cheques y la entrega al beneficiario, con la finalidad que se puedan detectar las diferencias que pudieran estar presentando y que de no solventarse con prontitud pudieran comprometer el normal desarrollo de la empresa.

La estructura del presente trabajo estará comprendida en capítulos, los cuales se enumeran de la manera siguiente:

Capítulo I: El Problema, donde se planteará la problemática de la investigación, así como el objetivo general y los objetivos específicos que determinarán y fundamentarán su justificación y la factibilidad de dicho proyecto.

El Capítulo II: Marco Teórico, referido a los antecedentes de la investigación, así como las teorías y conceptos vinculados con el tratamiento contable de las Acumulaciones por pagar. Este capítulo intentará dar sustento teórico a la investigación.

Seguido a este, se presentará el **Capítulo III**, constituido por el Marco Metodológico que sustentará la investigación realizada, donde se describirán los aspectos metodológicos en todos sus componentes: tipo de estudio y diseño de investigación implementada, las fuentes de información, población y muestra, así como los instrumentos y técnicas que servirán de base para el abordaje, procesamiento y análisis de los datos y resultados que se obtendrán.

El Capítulo IV, presentará el análisis e interpretación de los datos que se obtendrán en la empresa PDVSA Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano, como resultado del instrumento que será aplicado.

Por último, se presentarán las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad toda empresa debe realizar sus esfuerzos por mantener un alto nivel de excelencia y calidad en las actividades cotidianas que irá desarrollando, desde las más simples hasta las más complejas. Por ello las empresas han ido estableciendo ciertas normas y procedimientos acerca de cómo se debe llevar a cabo el trabajo de sus empleados, a fin de que estos puedan desenvolverse más eficientemente en cada uno de los puestos que ocupen o actividades que realicen dentro de la organización. Por lo tanto, para que la empresa pueda alcanzar el éxito, es indispensable que tengan procesos contables que denoten sus operaciones comerciales, dentro de las cuales se tienen las relacionadas con los ingresos y los egresos, para así evitar las desviaciones de los recursos que pudieran obtenerse, por otro lado con el objetivo de ejecutar las labores contables que permitan a la empresa cumplir con los diversos compromisos que diariamente contrae, debe contar con procedimientos adecuados que contribuyan a alejarse de las normativas y pérdidas de tiempo, al tener que realizar correcciones o ajustes después de aprobado un pago.

Específicamente los procedimientos están constituidos por una disposición concreta y armoniosa de pasos que guardan una coherencia cronológica y que además, constituye un instrumento de mucha ayuda para la administración, ya que puede tomar decisiones de la manera más rápida y eficiente. Este acontecimiento ha llevado en los últimos años una tendencia mundial, de crear herramientas efectivas, de estándares internacionales establecidos dentro de un patrón contable al adoptar las NIIF, esto se originó por la creciente necesidad de información veraz y confiable la

cual es requerida por las distintas entidades del estado, trabajadores, inversionistas, empresas privadas, entre otros usuarios; es decir, la necesidad de presentar una imagen fiel de la situación financiera de la empresa, además la creciente complejidad de los mercados financieros internacionales y la globalización de los mismos a llevado a muchos países y entre ellos Venezuela, a aceptar la adopción de las NIIF, por medio de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), que es el órgano que promociona e impulsa las NIIF y NIC, en nuestro país, la cual ha decidido adoptar estos estándares financieros con la finalidad de ponerse a la par con el gran desarrollo económico de todo el mundo y de esta forma estar al día sobre posibles impactos de la economía y todo sobre el ejercicio profesional.

Según Stoner (1996:375), considera que: “Las empresas son organizaciones que constituyen un elemento indispensable para la vida moderna, razón por la cual hay que mejorarlas y hacer de ellas herramientas que atiendan las necesidades humanas”.

En efecto, existen evidencias tales como: la necesidad de incorporar dentro de las estructuras organizativas modelos gerenciales financieros, integradores e innovadores para adaptarse a los ambientes cambiantes de las industrias. En este sentido, las organizaciones son necesarias para el sostenimiento de la sociedad, entonces, resulta imperioso que las mismas estén administradas debidamente, siendo el papel de la gerencia el lograr optimizar los resultados empresariales para asegurar el desarrollo de cualquier organización; por cuanto en ella van centradas las bases que dinamicen las acciones de la comercialización en general, garantizando el éxito de una eficiente gestión.

En tal sentido, la empresa PDVSA, pasa a formar parte del grupo de empresas que necesitará del análisis del impacto que provocará la adopción de las NIIF, en sus operaciones Contables , las cuales derivan el tratamiento de las cuentas de Acumulaciones Contables y con esto colocarse a la par con la globalización y la complejidad de los mercados económicos mundiales. Por lo tanto, se propone realizar una revisión de cada uno de los mecanismos adoptados en la generación de las órdenes de compra, la entrega de cheques y depósitos bancarios en relación al pago de sus acreedores, y proporcionarle a la administración de la empresa información necesaria que les permita trabajar con mayor eficacia en sus actividades, con la finalidad de determinar las causas y consecuencias de los procesos de pagos de las facturas de sus proveedores. A tal efecto se deberá dar respuesta a las siguientes interrogantes:

¿Cómo están estructuradas las Acumulaciones Contables en la empresa PDVSA Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

¿Cuál es el tratamiento Contable que se aplica al registrar las Acumulaciones en la empresa PDVSA Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

¿Cuáles son los recursos humanos, técnicos y financieros utilizados en el proceso del cálculo de las Acumulaciones Contables?

¿Cómo se determinará la eficiencia de las normas y procedimientos que se aplican en la empresa para el tratamiento de las Acumulaciones Contables?

¿Cómo se lleva a cabo la distribución de las actividades en el Departamento de Contabilidad, para optimizar la contabilización de las Acumulaciones?

¿Cuáles son las bondades y debilidades del sistema que utiliza la empresa PDVSA para el tratamiento de las Acumulaciones Contables?

¿Qué tipo de método contable utiliza la empresa PDVSA, para el registro de las Acumulaciones?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Analizar los efectos de la adopción de las NIIF, en las Políticas y Procedimientos Contables, de las Acumulaciones, de la empresa PDVSA Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano, Estado Sucre, Año 2012.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Identificar los distintos procesos que utiliza PDVSA Producción Costa Afuera, Distrito Oriental Carúpano, para el registro de las cuentas de Acumulaciones Contables.
- Describir el procedimiento interno de la empresa PDVSA, para el registro y presentación de las Acumulaciones a nivel de los Estados Financieros.
- Explicar el procedimiento interno de la empresa PDVSA, para el registro y presentación de las Acumulaciones a nivel de los Ingresos.
- Señalar el procedimiento interno de la empresa PDVSA, para el registro y presentación de las Acumulaciones a nivel de las Contrataciones
- Detallar el procedimiento interno de la empresa PDVSA, para el registro y presentación de las Acumulaciones a nivel de los Proveedores.
- Explicar los procedimientos efectuados para la cancelación de las Acumulaciones Contables.
- Determinar la incidencia de la adopción de las NIIF, en las políticas y Procedimientos Contables de las Acumulaciones.

1.3 Justificación

A medida que las empresas crecen se hace necesario crear nuevas técnicas y procedimientos que ayuden al desarrollo normal de las labores administrativas que se realizan en la organización. Por ello, se propone realizar un análisis de los Efectos de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, detallando los procedimientos que se llevan a cabo en la Empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano, para el proceso de Acumulaciones Contables, a fin de que puedan detectar oportunamente cualquier desviación que pudiera incidir directamente en la elaboración de los Estados Financieros y en los objetivos previamente trazados por la empresa.

Al mismo tiempo, se pretende contribuir a aportar soluciones, con este estudio, para mejorar de una u otra forma los diferentes problemas que puedan existir al no llevar un adecuado registro contable, la emisión de los pagos ejecutados por la empresa y que se desarrollan para el proceso de Acumulación Contable, que impidan los altos niveles de eficiencia en el desempeño de las tareas o actividades.

1.4 Factibilidad del Proyecto de Investigación

Este trabajo de investigación es de gran importancia, motivado a que es primera vez que se somete a estudio los procedimientos contables en PDVSA, Producción Costa Afuera, Distrito Oriental Carúpano, basados en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. Además se tomarán en cuenta los procedimientos y normativas que se aplican en la empresa para gestionar el pago de las facturas a créditos de sus proveedores, cuyos resultados permitirán la realización de las conclusiones y recomendaciones que servirán en la elaboración de propuestas necesarias para solventar la problemática en estudio y que necesita la empresa para su funcionamiento.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

Está estructurado por los Antecedentes de la Investigación y las Bases teóricas, las cuales servirán de sustento en los lineamientos y aspectos que se tocarán durante el desarrollo y culminación de este trabajo de grado. A continuación se detallan cada uno de ellos.

2.1 Antecedentes de la Investigación

El estudio de los antecedentes de la investigación, que tienen relación directa o indirecta con el tema en estudio, permiten comprender los métodos utilizados por otros Autores para evaluar los procesos de las Acumulaciones realizadas en la misma empresa, pero en diferentes filiales.

Entre los trabajos que sirvieron de base a esta investigación, se pueden mencionar los siguientes:

Figueroa (2008), en su Estudio “Análisis del Procedimiento de Registro en las Acumulaciones Contables Establecido por PDVSA Petróleo, S. A. Distrito Morichal - Estado Monagas (Periodo Fiscal 2008)”, consideró lo siguiente: Toda organización debe contar con una serie de procesos administrativos que permitan tener una visión transparente y amplia de la situación funcional y operativa de la empresa. Entre los procesos administrativos y contables que posee PDVSA Petróleo S.A. (Distrito Morichal), se encuentra el registro de Acumulaciones Contables, de allí la importancia del análisis del procedimiento de registro en las Acumulaciones Contables.

El proceso de Acumulaciones comprende el registro contable de los montos adeudados por la empresa por concepto de bienes y servicios en general, efectivamente recibidos parcial o totalmente, conforme a las condiciones respectivas al cierre del ejercicio contable de la empresa. Este análisis permitió revisar paso a paso el cumplimiento de las acciones y responsabilidades establecidas por la Contraloría Financiera Corporativa de PDVSA Petróleo S.A. (Distrito Morichal). Cualquier exceso en las Acumulaciones, el cual es reflejado en el proceso de reversión de los mismos, deberá ser soportado por la gerencia respectiva; debido al gran impacto que representa en los estados financieros de la Corporación, por ello se recomienda fortalecer el proceso de administración de contratos para evitar anticipadamente cualquier tipo de desviaciones o modificaciones de las misma.

Hernández (2007), en su trabajo titulado: “Análisis de los Procedimientos Administrativos y Contables para el Registro de las Acumulaciones, en la Gerencia de Finanzas Distrito Norte de la Empresa Petróleos de Venezuela, S.A. Estado Monagas”, llegó a las siguientes conclusiones: El proceso de Acumulaciones comprende el registro contable de los montos adeudados por la empresa por concepto de bienes y servicios en general, efectivamente recibidos parcial o totalmente, conforme a las condiciones previamente establecidas y de las cuales no se hayan recibido las facturas respectivas al cierre del ejercicio contable de la empresa. Este análisis permitió revisar paso a paso el cumplimiento de las acciones y responsabilidades establecidas por la Contraloría Financiera Corporativa de PDVSA, para el registro de las Acumulaciones hasta llegar al proceso de reversión total o parcial de las mismas, una vez efectuado el pago de la factura acumulada.

Por otro lado, se revisó puntualmente cada registro contable del proceso de acumulaciones, donde se constató el uso correcto de las cuentas contables, lo que garantiza la razonabilidad y confiabilidad de los Estados Financieros de PDVSA y sus Filiales.

Se analizaron otras fuentes de pasivos en estudios realizados a otras empresas, cuya relación directa añade elementos a esta investigación:

Ruiz (2001), realizó un “Análisis de los procedimientos administrativos aplicados a las Cuentas por Pagar a proveedores en el departamento de administración y finanzas de la empresa Pananco de Venezuela, planta Maturín, S.A.- Estado Monagas”, llegando a las siguientes conclusiones: La adquisición de compromisos, así como el control y cancelación de cuentas por pagar con los acreedores originan unas series de transacciones las cuales son procesadas a través del Sistema Administrativo de proceso (SAP), sin embargo, su uso en cierta forma es limitado, por cuanto el personal involucrado en el manejo de este, únicamente procesa lo que exige la labor que desempeña. La empresa tiene establecido unas condiciones de pago para sus acreedores dependiendo del material o servicio solicitado. Estas varían de acuerdo al tipo de proveedor. La sección de cuentas por pagar contiene un maestro de acreedores, donde se registran todos los proveedores de la empresa bajo un código, el cual es único para cada uno de ellos.

De igual forma, **Meza (2003)**, “Analizó los Procedimientos Administrativos y Contables para la Cancelación de las Cuentas por Pagar de la Empresa Palmonagas, C.A.” y llegó a las siguientes conclusiones: Se realizan pagos que no tienen la documentación y soportes adecuados, evidenciándose facturas que no poseen registro de información fiscal (RIF), lo que representa una debilidad de control interno. Se presentan retrasos al momento de consignar las dos firmas para los cheques, por cuanto las únicas personas autorizadas son el gerente de recursos humanos, el gerente de planta y el gerente general, lo que trae como consecuencia el retraso o la no emisión de cheques por la ausencia de estas personas en la planta. Se evidenció que una vez emitidos los reportes con la aprobación de todos los pagos, estos son corregidos únicamente por el analista de cuentas por pagar, no teniendo ésta una supervisión de todos los desembolsos que genera la empresa. Por lo antes señalado, la

eficiencia de llevar un control en las cuentas Acumulaciones por pagar, radica en organizar las facturas en orden cronológico y en cada carpeta correspondiente a los proveedores con quienes se tienen relaciones comerciales, además se deben supervisar las fechas de vencimiento, a fin de proceder a su pronta cancelación y evitar la acumulación de deudas que superen el límite de crédito que pone en tela de juicio la credibilidad que tiene una organización para cumplir con los compromisos adquiridos.

2.2. Bases Teóricas

Durante la realización de la investigación se tomaron en cuenta algunas referencias bibliográficas, las cuales sirvieron de sustento y base para la comprensión de los términos y procedimientos concernientes al tratamiento de las Acumulaciones, que se tocarán durante el desarrollo y culminación de este trabajo de grado.

2.2.1 Contabilidad

La contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto, las decisiones financieras. No existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable. Desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones, la ciencia contable aporta un gran cúmulo de conocimientos, los cuales requieren que sean aplicados por profesionales de la contaduría pública altamente capacitados. La contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa

determinada. Dentro de las ramas de la contabilidad, se encuentra la Contabilidad Financiera.

2.2.2 Generalidades La Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera puede entenderse como el medio que permite a los diversos interesados poseer la facultad de medir, evaluar y seguir el progreso, estancamiento o retroceso en la situación financiera de las entidades. Esta vía se deriva de la lectura de datos económicos de naturaleza cuantitativa recolectada, transformada y resumida en informes denominados estados financieros, los cuales, en función de su utilidad y confiabilidad, permiten tomar decisiones relacionadas con las empresas.

Se dice que la finalidad de la contabilidad financiera y, por tanto, de la investigación es proporcionar información que, siendo útil, confiable y comprensible, sirva de base para la toma de decisiones. Además de esta intención principal, la contabilidad financiera comprende los siguientes tres objetivos generales, según uno de los discursos normativos más recientes establecido en la Declaración de Conceptos núm. 1 del Financial Accounting Standard Board (FASB), a saber:

- Proporcionar información útil para los actuales y prospectivos inversionistas y acreedores, y para otros usuarios que han de tomar decisiones radicales de inversión y crédito.
- Preparar información que ayude a los usuarios a determinar los montos, la oportunidad y la incertidumbre de los proyectos de entrada de efectivo asociados con la realización de inversiones dentro de la empresa.
- Informar acerca de los recursos económicos de una empresa, los derechos sobre éstos y los efectos de las transacciones y

acontecimientos que cambien esos recursos y los derechos sobre aquéllos.

Asimismo, podemos decir que la contabilidad financiera también es utilizada como medio e instrumento de control interno, para informar sobre el correcto uso de los bienes y recursos de la empresa en las actividades de la misma.

2.2.2.1 Definición

Es la utilización de ciertos principios al registrar, clasificar y sumarizar en términos monetarios datos financieros y económicos, para informar en forma oportuna y fehaciente de las operaciones de la vida de una empresa.

También puede ser definida como el campo de la contabilidad que se ocupa de la preparación de estados financieros para los tomadores de decisiones, como accionistas, proveedores, bancos, empleados, agencias gubernamentales, propietarios y otros interesados. Es decir, es la que se ocupa de los estados financieros y es utilizada como una herramienta de apoyo para quienes proveen fondos a la entidad y de otras personas que pueden tener intereses creados en las operaciones financieras de la organización. Para Meigs, Haka y Bettner (2004:4):

La contabilidad financiera se refiere a la información que describe los recursos, las obligaciones y las actividades financieras de una entidad económica (bien sea una organización o individuo). Los contadores utilizan el término posición financiera para describir los recursos y obligaciones financieras de una entidad en un punto en el tiempo, y el término resultado de operaciones para describir sus actividades financieras durante el año.

De lo citado, se desprende que las entidades al tomar decisiones acerca del destino, fuente o uso de los recursos tendrán que hacer uso de la contabilidad financiera, pues de ella surgen los estados financieros.

2.2.2.2 Función y Criterios de la Contabilidad Financiera

La Función principal es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa: los registros de cifras pasadas sirven para tomar decisiones que beneficien en el presente o a futuro. También proporciona los Estados Contables o estados financieros que son sujetos al análisis e interpretación, informando a los administradores, a terceras personas y a entes estatales del desarrollo de las operaciones.

Los criterios para la Contabilidad Financiera:

- Es Aplicación correcta de conceptos contables clasificando lo que debe quedar incluido dentro del activo y lo que incluirá el pasivo.
- Presentar la diferencia entre un gasto y un desembolso. Decidir lo que debe constituir un producto o un ingreso, dentro de las cuentas de resultados.
- Esta contabilidad se concreta en la custodia de los activos confiados a la empresa. Fundamentalmente se ocupa de la preparación de informes y datos para personas distintas de los directivos de la empresa.
- Incluye la preparación, presentación de información para accionistas, acreedores, instituciones bancarias y el Gobierno.
- Las técnicas, reglas y convencionalismos según las cuales se recolectan y reproducen las cifras de la contabilidad financiera reflejan en gran parte los requisitos de esos interesados.

- Todos los sistemas contables se expresan en términos monetarios y la administración es responsable, del contenido de los informes proporcionados.

2.2.2.3 Características de la Contabilidad Financiera

- Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.
- Cubre la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica.
- Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados.
- Se utiliza de lenguaje en los negocios.
- Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.
- Describe las operaciones en el engranaje analítico de la teneduría de libros por partida doble.

2.2.3 Aspectos generales de los Estados Financieros

Los estados financieros emitidos para usuarios que no están en posición de demandar información financiera para satisfacer sus necesidades específicas de información son estados financieros de propósito general. Cuando la base contable de acumulación (o devengado) subyace en la preparación de los estados financieros, los estados financieros incluirán el estado de situación financiera, el estado de rendimiento financiero, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en los activos/patrimonio netos.

Cuando la base contable de efectivo subyace en la preparación de los estados financieros, el estado financiero principal es el estado de cobros y pagos en efectivo. Además de preparar estados financieros de propósito general, una entidad puede preparar estados financieros para otros interesados (tales como Organismos Rectores, Asamblea Legislativa y otros interesados que realizan funciones de supervisión) que pueden demandar estados financieros especiales para cubrir sus necesidades específicas de información. A tales estados se hace referencia como estados financieros con propósito especial.

2.2.3.1 Definición de Estados Financieros

Son documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. La mayoría de estos documentos constituye el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión. Los estados financieros son las herramientas más importantes con que cuentan las organizaciones para evaluar el estado en que se encuentran.

2.2.3.2 Objeto de Los Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros es proveer información sobre el patrimonio del ente emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas. Se considera que la información a ser brindada en los estados financieros debe referirse a los siguientes aspectos del ente emisor:

- Su situación patrimonial a la fecha de dichos estados.
- Un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso.
- La evolución de su patrimonio durante el período.
- La evolución de su situación financiera por el mismo período.
- Otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos e incertidumbres de los futuros flujos de fondos que los inversores y acreedores recibirán del ente por distintos conceptos.

2.2.2.3 Elementos Relacionados con la Situación Financiera

Activo: Un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados del que la empresa espera obtener en el futuro, beneficios económicos futuros.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la empresa. Este potencial puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de operación de la empresa. Puede también tomar la forma de convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes, o bien de capacidad para reducir pagos

en el futuro, tal como cuando un proceso alternativo de manufactura reduce los costos de producción.

Pasivo: Es una obligación actual, derivada de eventos pasados, cuyo pago se espera resulte beneficioso al prestador del bien o servicio.

Una característica esencial de todo pasivo es que la entidad tiene contraída una obligación en el momento presente. Un pasivo es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. Este es normalmente el caso, por ejemplo, de las Cuentas por Pagar por bienes o servicios recibidos. No obstante, las obligaciones también aparecen por la actividad normal de la empresa, por las costumbres y por el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o actuar de forma equitativa.

Por ejemplo, la entidad decide, como medida política, atender a la rectificación de fallos en sus productos incluso cuando éstos aparecen después del periodo normal de garantía, los importes que se espere desembolsar respecto a los bienes ya vendidos son también pasivos para la empresa.

Capital: Parte residual de los activos de la empresa, una vez deducido todos sus pasivos.

El importe por el cual se muestra el patrimonio, en el balance, depende de la evaluación que se haya hecho de los activos y los pasivos. Normalmente, sólo por mera casualidad coincidirá el importe acumulado en el patrimonio neto con el valor de mercado de las acciones de la empresa, ni tampoco con la

cantidad de dinero que se obtendría vendiendo uno por uno los activos netos de la empresa, ni con el precio de venta de todo el negocio en marcha.

2.2.3.4 Elementos Relacionados con el Resultado de las Operaciones

Ingresos: Incremento de los beneficios económicos durante un periodo contable en forma de entradas, aumento de los activos o decremento de pasivos que resultan en aumento de patrimonio neto, diferentes de aquellos relacionados con las aportaciones de capital.

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos ordinarios como las ganancias. Los ingresos ordinarios surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la empresa. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos ordinarios.

Gastos: Son los decrementos de los beneficios económicos durante el periodo contable en forma de salidas, disminuciones de activo o surgimientos de pasivos que resulten de decremento de patrimonio neto, no relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa. Entre los gastos de la

actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la empresa. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto.

2.2.3.5 Reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros

Una partida deberá incorporarse en los estados financieros siempre que exista:

Probabilidades de beneficios futuros.

El concepto de probabilidad se utiliza, en las condiciones para su reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la empresa. El concepto tiene en cuenta la incertidumbre que caracteriza el entorno en que opera la empresa. La medición del grado de incertidumbre, correspondiente al flujo de los beneficios futuros, se hace a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros. Por ejemplo, cuando es probable que una partida por cobrar de otra entidad vaya a ser pagada por ésta, es justificable, en ausencia de cualquier evidencia en contrario, reconocer tal partida por cobrar como un activo. No obstante, para buena parte de las cuentas por cobrar, se considera normalmente probable un

cierto grado de impago, y por tanto se reconoce un gasto que representa la reducción esperada en los beneficios económicos por tal motivo.

Confiabilidad en la medición:

- La partida tiene un costo o valor que puede ser medido de manera confiable.
- El reconocimiento de la partida es que posea un costo o valor que pueda ser medido de forma fiable.

En muchos casos, cuando el costo o valor debe estimarse, el uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, y no debe menoscabar su fiabilidad. No obstante, cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en el balance ni en el estado de resultados. Por ejemplo, las indemnizaciones esperadas de un litigio ante los tribunales, pueden cumplir las definiciones tanto de activo como de ingreso, así como la condición de probabilidad para ser reconocidas; sin embargo, si no es posible medir de forma fiable la reclamación, no debe reconocerse ni el activo ni el ingreso. A pesar de ello, la existencia de la reclamación puede ser revelada por medio de notas, material explicativo o cuadros complementarios. Una partida que, en un determinado momento, no cumpla las condiciones para su reconocimiento, puede sin embargo quedar cualificada para ser reconocida como consecuencia de circunstancias o sucesos, producidos en un momento posterior en el tiempo.

2.2.3.6 Medición de los Elementos de los Estados Financieros

Es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros.

- **Costo histórico**

Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación

- **Costo Corriente (actual)**

Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.

- **Valor de realización o liquidación**

Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos.

Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación, esto es, los importes sin descontar de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera puedan cancelar las deudas, en el curso normal de la operación.

- **Valor razonable**

Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

2.2.3.7 Presentación de los Estados Financieros

Objetivos

Establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, con el fin de asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con respecto a los estados publicados por la misma empresa en periodos anteriores, como con respecto a los de otras empresas diferentes.

Alcance

La NIC 1 será de aplicación para la presentación de todo tipo de estados financieros, con propósito de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las NIC.

La norma utiliza terminología propia de empresas con ánimo de lucro. Las empresas públicas con ánimo de lucro pueden, por tanto aplicar los requisitos establecidos en la Norma. Sin embargo, las empresas que no persigan finalidad lucrativa pueden tener necesidad de modificar las

descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar los propios estados financieros. Tales empresas podrán optar, así mismo, por incluir en la presentación de los estados financieros, los componentes adicionales que precisen.

Finalidad

Suministrar información sobre la situación financiera, desempeño y flujos de efectivo que sea útil a los usuarios para la toma de decisiones económicas.

Mostar los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les han confiado.

2.2.3.8 Estados Financieros Según las NIC:

- Balance de Situación General
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables Utilizadas y Notas Explicativas

Además de los estados financieros, se aconseja la presentación de un informe financiero, de los administradores (Memoria de Labores).

2.2.3.9 Estructura y Contenido de los Estados Financieros

La estructura financiera de una empresa puede ser definida como la totalidad de compromisos adquiridos que pueden ser corrientes y/o no corrientes, lo cual

complementan al patrimonio o pasivo interno; en tanto la estructura de capital corresponde a la suma de los fondos provenientes de aportes propios y los adquiridos mediante deuda a largo plazo. El grado de solvencia puede darse en mayor o menor grado y la estabilidad financiera del ente económico, es determinada según sea la clase de activos que posean y la fuente de adquisición de fondos.

Balance De Situación General:

- Presentan la distinción de circulantes (corriente) y no circulante (no corriente) y claramente en orden de su liquides.
- Clasificarlos activos como circulantes (o corrientes), si están relacionados con el ciclo de operaciones del negocio o se espera sean realizados dentro de los siguientes doce meses.
- Determinar la información que debe presentarse en el cuerpo del balance basado en su importancia relativa o materialidad.
- Determinar la información a incluir en notas a los mismos.

Contenido Mínimo del Balance de Situación General

- Efectivo y equivalente de efectivo.
- Cuentas y documentos por cobrar.
- Inventarios
- Inversiones financieras
- Inversión en empresas asociadas
- Activos intangibles
- Propiedad Planta y Equipo

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- Impuestos por pagar
- Provisiones
- Pasivos no circulantes
- Capital mínimo y reservas

Contenido Mínimo del Estado de Resultados

- Ingresos
- Resultado de operación
- Gastos financieros (Costos financieros)
- Participación de utilidades o pérdidas por inversiones bajo el método de participación.
- Gastos por impuestos sobre ganancias.
- Utilidad o pérdida por actividades de operación
- Partidas extraordinarias.
- Interés minoritario.
- Utilidad o pérdida neta del periodo.

Contenido mínimo del Estado de Cambio en el Patrimonio

- Todos los cambios en el patrimonio
- Cambios resultantes de transacciones de capital con propiedad y distribuciones a los mismos.

Lo Anterior a través de:

- Ganancia o pérdidas netas resultantes del periodo.
- Cada una de las partidas de ingresos/gastos incluidos directamente en el patrimonio.
- Efecto acumulativo en los cambios en política contable.
- Efecto acumulativo de las correcciones de errores fundamentales.

Contenido Mínimo de Notas a los Estados Financieros

- Deberán presentar información sobre las bases para la elaboración de los estados financieros así como políticas contables adoptadas.
- Deberán revelar información requerida por las NIC`s que no se presenten en ninguna otra parte de los estados financieros.
- Presentar información adicional que no se presente en el cuerpo de los estados financieros pero que sea necesario para la presentación razonable.
- Contener una referencia cruzada con la partida del estado financiero correspondiente.

Orden de Presentación a las Notas a los Estados Financieros

- Declaración de cumplimiento con NIC.
- Declaración de las bases de medición y políticas contables aplicadas.
- Información de respaldo para partidas presentadas en el cuerpo de los estados financieros en el orden en que se presente cada partida en el rubro correspondiente.
- Otras revelaciones, que incluyan contingencias, compromisos u otras revelaciones financieras o no financieras.

- Además, un breve resumen de antecedentes, naturaleza y principales actividades, entre otras.

2.2.3.10 Consideraciones Generales de Acuerdo a los Principios Contables.

El propósito fundamental de los Principios Contables es establecer normas y reglar la presentación de estados financieros de manera uniforme. Tales principios se encuentran establecidos en la Declaración de Principios de Contabilidad N° 0 (DPC-0), creados por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV). Estos Principios han sido elaborados tomando en cuenta los postulados o principios básicos para que la información financiera de la contabilidad logre el objetivo de ser útil al momento de tomar decisiones.

- Presentación Razonable y Cumplimiento de las NICs
- Políticas Contables
- Negocio en Marcha
- Base Contable de Acumulación
- Uniformidad en la Presentación
- Importancia Relativa
- Compensación
- Información Comparativa

2.2.3.10.1 Presentación razonable y cumplimiento de las NICs

Los estados financieros deben presentar fielmente la situación y desempeño financiero de la empresa, así como los flujos de efectivo. Las compañías cuyos estados financieros se elaboren conforma a NICs deben declararlo, para lo cual deben de cumplir todos los requisitos de cada norma que les sea aplicable.

Los tratamientos contables inadecuados no quedan justificados con el hecho de proporcionar información sobre las políticas contables utilizadas ni cualquier otra explicación. Si el cumplimiento con las NIC's pudiera causar confusión, la desviación de esas normas es requerida solo en condiciones aisladas (se requiere incorporar información suficiente de las circunstancias que han motivado tal desviación). Presentar información de manera relevante, confiable, comparable y comprensible de conformidad a las políticas contables adoptadas.

2.2.3.10.2 Políticas Contables

Son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de los estados financieros.

2.2.3.10.3 Uniformidad de la Presentación (Consistencia)

La presentación y la clasificación de las partidas en los estados financieros deberán conservarse de un año a otro a menos que se presenten las condiciones siguientes:

- Un cambio importante en la naturaleza de las operaciones.
- Resultado de un cambio para mejorar la presentación.

- Sea requerido por una NIC.

2.2.3.10.4 Importancia Relativa

Cada partida de importancia relativa deberá presentarse por separado en los estados financieros. Los montos de poca importancia deberán agregarse a montos de naturaleza o función similar y no necesitan ser presentados por separado.

Una información es de importancia relativa si su falta de revelación pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios con base en los estados financieros.

2.2.3.10.5 Compensación

No se deben compensar los activos con pasivos, salvo cuando la compensación sea exigida o esté permitida por alguna NIC.

2.2.3.10.6 Información Comparativa

Toda la información numérica contenida en los estados financieros, debe presentarse de forma comparativa con respecto al periodo anterior (a menos que las NIC's permitan o exijan otra cosa).

La información narrativa y descriptiva también deberá presentarse de forma comparativa cuando sea relevante para una mejor comprensión de los estados financieros del ejercicio actual.

2.2.3.10.7 Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la entidad está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la entidad no tiene intención ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Se supone que un negocio habrá de durar un tiempo indefinido. Al establecer en la escritura constitutiva de una empresa que su vida o duración será de 100 años, prácticamente se está considerando de vida ilimitada para cualquier socio de ella. Con base en este principio contable se justifica la existencia de activos fijos, cuyo costo no se cargará a los gastos del período de adquisición, a los distintos ejercicios en que preste este servicio. Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financiero pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura. Este supuesto establece que a menos que se exprese lo contrario, se asume que una empresa que emita estados financieros se encuentra en la capacidad de continuar con sus operaciones por un periodo racional de tiempo en el cual los estados financieros deben presentar las cifras que reflejen los registros contables. Este postulado de continuidad puede verse afectado por condiciones internas o externas.

2.2.4. Definición de Acumulaciones

Una acumulación Contable se puede definir como el costo, efectivamente incurrido, pero que no haya sido pagado al cierre del mes en el cual se reconoce, en

consecuencia debe registrarse contablemente la acumulación. Su objetivo principal es proveer las instrucciones que deberán seguirse para el registro de las acumulaciones contables mensuales.

2.2.4.1 Tipos de Acumulaciones

- Servicios recibidos
- Materiales o Equipos recibidos o en transito
- Progreso Físico de Obras de Construcción.
- Materiales y Equipos Contratados en fabricación, no recibido pero físicamente.

2.2.4.2 Clases de Acumulaciones

Con Facturas:

- Recibida, en proceso de pago pero no Contabilizada.

Sin Facturas:

- Servicios, materiales y/o equipos recibidos no facturados.
- Materiales y equipos contratados en fabricación y por contratos en ejecución, con base en estimados de completación física.
- Servicios recurrentes (Electricidad, Teléfonos, Otros)

2.2.4.3 Tratamiento Contable de las Acumulaciones

Hay partidas como los servicios públicos, los sueldos de personal, impuestos, entre otros, que son gastos causados pero no pagados en su debido momento. Se acumulan y habrá que pagarlos en el futuro. Estos son los gastos acumulados por pagar. Por otro lado hay ingresos ganados durante un periodo contable pero del que no se ha recibido el pago, ni registrado, debido a que el plazo de éste no vence. Estos son ingresos acumulados.

2.2.4.4. Gastos causados y no pagados

Según un principio de la contabilidad llamado “Período contable”, los gastos deben reflejarse en el ejercicio económico en que se causaron, así que al cierre del mismo se necesita identificar los gastos que están relacionados con la generación de beneficios de ese ejercicio y que aún no han sido reflejados como tales. Los gastos acumulados son aquellos en que se ha incurrido durante un periodo contable, pero que no se ha liquidado ni registrado, debido a que el plazo de pago aún no vence. Comprenden, al final de cada período económico, los gastos incurridos que se encuentran en proceso de pago e incluyen conceptos tales como: rentas, intereses, comisiones de ventas o cobros, fletes, almacenaje, primas de seguros, servicio de energía, teléfono, gas, agua, entre otros. En los casos donde no se hayan recibido los importes reales de los mismos, se deben hacer estimaciones de gastos, a fin de computar correctamente los gastos que correspondan a cada período mensual. Esta cuenta se ajusta al gasto real en el momento de realizar los pagos y/o registrar la obligación a partir de los documentos recibidos.

2.2.4.4.1 Ingresos Causados y no Cobrados

Por otro lado está la partida de “Ingresos acumulados” que comprende aquellos ingresos devengados y en proceso de cobro como: Intereses, comisiones, dividendos, entre otros.

Los ingresos son realmente un derecho adquirido cuando se prestan los servicios. Por ejemplo, el alquiler se gana cuando el inquilino usa la propiedad alquilada. Al final de un período contable, es probable que existan algunas situaciones en las que se haya devengado el ingreso, pero sin hacer el asiento respectivo porque no se ha recibido el efectivo o porque no ha llegado la fecha de enviar la factura al cliente. Este derecho aunque no es inmediatamente exigible, debe aparecer en el Balance General como un activo y debe ser reflejado como un ingreso devengado durante ese periodo.

2.2.4.4.2 Base Contable de Acumulación (lo devengado)

Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), asimismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan. Los estados financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro. Por todo lo anterior, tales estados suministran el tipo de información, acerca de las transacciones

y otros sucesos pasados, que resulta más útil a los usuarios al tomar decisiones económicas.

2.2.4.4.3 El Devengo

Principio por el cual todo ingreso o gasto nace en la etapa de compromiso, considerándose en este momento ya como incremento o disminución patrimonial a efectos contables y económicos. Es un derecho ganado que todavía no ha sido cobrado.

El principio del devengo establece el criterio de imputación temporal de ingresos y gastos en función de la corriente real de bienes y servicios, en vez de hacerlo atendiendo a las corrientes monetarias que se produzcan. La aplicación del principio del devengo a la contabilidad proporciona una información más fiable y relevante que el principio de caja. Este criterio es uno de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a nivel internacional. Reconocer las operaciones bajo este criterio implica que la operación se debe registrar en el momento en que ocurre el hecho económico que la genera, con independencia de si fue contratado, facturado, pagado o cobrado, o de su formalización mediante un contrato, factura o cualquier otro documento.

El principio de devengo es uno de los principios contables recogidos en el Plan General de Contabilidad. Según el PGC define textualmente:

La imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con independencia del momento en el que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

2.2.4.4.4 Características de Devengo

Aunque una empresa tenga un ingreso o un gasto que no haya sido aún pagado o cobrado se tiene que contabilizar (apuntar el asiento contable) en el momento que nace y no cuando haya movimiento de dinero, es decir, no cuando se cobre o pague.

2.2.4.4.5 Objetivo de Devengo

Con el principio de devengo nos aseguramos que en cada año contable la empresa llevará a la cuenta de resultados (cuenta de pérdidas o ganancias) exclusivamente los gastos e ingresos que correspondan a ese periodo.

2.2.5 Aspectos Generales de las Acumulaciones

Con el propósito de lograr sus objetivos los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Esta base reconoce los efectos de las transacciones y otros eventos cuando ocurren, no cuando el efectivo o su equivalente es recibido o pagado, y los registra contablemente y presenta en los estados financieros en los períodos a que se refieren. En muchos países esta hipótesis es conocida con el nombre de causación.

Al igual que en la contabilización de las transacciones, en la realización del proceso de ajuste se involucran prácticamente todos los principios contables. Sin embargo, los principios que se enfatizan son realización y período contable, (Base de acumulación o devengo) El principio del devengo establece que la imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios con independencia de cuándo se produzca la corriente monetaria o financiera.

2.2.5.1 Acumulación de gastos causados y no pagados

Los gastos deben quedar reflejados en el ejercicio económico en el cual se causaron. Por ello, en la fecha de cierre del ejercicio económico es obligatorio determinar cuáles son esos gastos que están relacionados con la generación de beneficios del período, y que no han sido reflejados como tales. Incluso, los gastos que correspondan a servicios que aún no han sido facturados (como es el caso de las contribuciones), debe estimarse sus montos a efecto de contabilizarlos adecuadamente. ¿Cuáles pueden ser esos gastos causados y no pagados? Alquileres, sueldos, intereses, contribuciones (aporte patronal del seguro social obligatorio y seguro de paro forzoso, ley de política habitacional, INCE, entre otros), comunicaciones, electricidad, otros. ¿Cuál es el asiento que surge para reflejar la situación? Se carga a la cuenta de gastos respectiva, y se acredita a una cuenta de pasivo denominada acumulaciones por pagar.

2.2.5.2 Acumulación de ingresos devengados y no cobrados

Los ingresos, al igual que los gastos, deben quedar reflejados en el ejercicio económico al cual correspondan. En el caso de los ingresos por ventas, no existe mayor dificultad, ya que normalmente, al entregarse la mercancía, se emite la factura, que se registra oportunamente. Pero, en el caso de la prestación de servicios, normalmente, la percepción del ingreso ocurre una vez que se ha devengado el ingreso, como es el caso de los Honorarios Profesionales: No es común percibir honorarios profesionales por anticipado, éstos se reciben una vez prestado el servicio. ¿Cuándo le paga usted al médico? ¿Antes de la consulta, o después?

2.2.5.3 Realización contable

La DPC 0, Párrafo 40, establece que las transacciones y demás sucesos económicos deben reconocerse contablemente cuando ocurren, independientemente de cuándo se recibe o se paga efectivo u otro medio equivalente. Igualmente, los costos y gastos se deben reconocer en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa con los ingresos a los cuales corresponden. El punto b) del enunciado de este principio, refiere que se considerarán realizadas para fines contables las transformaciones internas que modifiquen la estructura de los recursos o de fuentes de financiamiento.

2.2.5.4 Período contable

El Párrafo 41 de la DPC 0, implanta la necesidad de tener conocimientos referentes a la situación financiera y los resultados de las operaciones de una entidad durante su vida indefinida, obliga a establecer cortes artificiales en la vida de la entidad, para identificar el momento al cual corresponden los sucesos susceptibles de ser cuantificados, lo cual implica que debe identificarse y destacarse la fecha o período al cual corresponde la información financiera.

Del análisis conjunto de los dos principios referidos, se desprende la responsabilidad que tiene la entidad económica de reflejar en un ejercicio económico específico, los ingresos, costos y gastos que corresponden a cada uno de esos períodos económicos en los cuales ha dividido su vida indefinida.

2.3 Aspectos Generales de Sistemas de acuerdo a las políticas y procedimientos Contables.

Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos, entre otros, para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre.

Para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura y configuración cumpla con los objetivos trazados. Esta red de procedimientos debe estar tan íntimamente ligada que integre de tal manera el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma.

2.4 Bases Legales

Es necesario dotar al sector público de un marco normativo que regule su contabilidad, constituido por reglas, preceptos, pautas, disposiciones y criterios básicos que sustente el diseño, prescripción y establecimiento de los sistemas y procedimientos de contabilidad, dentro de un proceso de reforma y modernización que conlleve a unificarlos, con fundamento en los pronunciamientos técnicos en materia de contabilidad, adaptados a las peculiaridades de los entes públicos.

Con la finalidad de fundamentar legalmente la presente investigación, se mencionan las bases legales contables dictaminadas por los organismos encargados de emitir las.

Contraloría General de la República Bolivariana de Venezuela

Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros / Gaceta Oficial 36.100 (04-dic-1996) Normas Generales de Contabilidad.

Ord. 10 Art. 4 Causado y Devengado: Los gastos e ingresos serán reconocidos para su registro en el momento en que se causen o se devenguen respectivamente, haya o no movimiento de efectivo. Un gasto se considera causado al hacerse exigible el pago de la obligación correspondiente y un ingreso se considera devengado cuando se adquiere el derecho a percibir una determinada cantidad de recursos.

Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público

Las empresas públicas, o Compañía públicas, están sujetas a la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, reformada mediante Decreto N° 8.414, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 39.741 del 23 de agosto de 2011, cuyo objetivo es regular la administración financiera, el sistema de control interno del sector público y los aspectos referidos a la coordinación macroeconómica, al Fondo de Estabilización Macroeconómica y al Fondo de Ahorro Intergeneracional. Por requerimiento del Artículo N° 89 de la referida Ley, la Compañía debe presentar su balance de la deuda financiera consolidada dentro de los quince días hábiles siguientes a la terminación de su ejercicio económico.

REGLAMENTO N° 4 (LOAFSP – G.O. 343.284 - 12-05)

Art. N° 4: El sistema de contabilidad pública será único, integrado y aplicable a todos los órganos de la República y sus entes descentralizados funcionalmente, y estará fundamentado en las normas generales de contabilidad dictadas por la Contraloría General de la República y en los demás principios de contabilidad de general aceptación válidos para el sector público. Aparte del Art. N° 4: La contabilidad se llevará en los libros y registros cumpliendo con la metodología que prescriba la Oficina Nacional de Contabilidad Pública.

Art. 6: La ONCOP, como órgano rector del sistema de contabilidad pública, coordinará y vigilará el funcionamiento de las oficinas de contabilidad.

La Comisión Nacional de Valores (CNV),

Es un organismo que está bajo la tutela administrativa del Ministerio del Poder Popular para Economía y Finanzas, debe ser el ente encargado de promover, regular, vigilar y supervisar el Mercado de Capitales, contribuyendo al desarrollo económico y social del país.

La Comisión Nacional de Valores aprueba mediante Resolución N° 157-2004 de fecha 02 de diciembre de 2004 (Gaceta Oficial número 38.085 de fecha 13 de diciembre de 2004) que “Las sociedades que hagan oferta pública de valores en los términos de la Ley de Mercado de Capitales, deberán preparar y presentar sus estados financieros ajustados a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) en forma obligatoria, a partir de los ejercicios económicos que se inicien el 1° de enero de 2006. En este sentido, tal preparación y presentación deberá ser efectuada mediante las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) vigentes al 1° de enero de 2005.

la Comisión Nacional de Valores en Resolución N° 254-2008 de fecha 12 de diciembre de 2008 (Gaceta Oficial número 39.107 de fecha 27 de enero de 2009) quien decide que, las sociedades que hagan oferta pública de valores en los términos de la Ley de Mercado de Capitales deberán preparar y presentar sus estados financieros ajustados a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) y las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF's) en forma obligatoria a partir de los ejercicios económicos que se inicien el 1° de enero de 2011 o fecha de inicio inmediata posterior, como única forma de presentación contable.

Entre los objetivos de La CNV tenemos; Hacer del mercado de capitales un mecanismo confiable e idóneo para contribuir al desarrollo sustentable de la economía, como un instrumento de política para la conformación de un sistema alternativo que canalice e incentive en forma eficiente el ahorro interno, con miras a elevar la competitividad del país, mediante normas que generen transparencia, seguridad y protección. Conservar la integridad del mercado en un marco de protección de los inversores. Insertar el Mercado de Capitales Venezolano conforme demanda la competitividad internacional en sus tres ejes: local, regional y global. Cooperar en la formulación de criterios y estrategias con los organismos internacionales que tienen como objetivo la estandarización y armonización de las reglas de supervisión, fiscalización, vigilancia y promoción de los Mercados de Capitales. Participar en procesos de integración de los mercados, cooperando con la formulación de criterios y estrategias conjuntamente con organismos internacionales.

2.5 Definición de Términos Básicos

Amortizar: Reembolsar gradualmente el capital de un préstamo o deuda: este crédito se amortiza mediante pagos trimestrales. Recuperar o compensar los fondos invertidos en una empresa: todavía no he amortizado la reforma del local.

Con este término contable se expresa la pérdida del valor de un activo financiero por medio de su pago o anulación, como consecuencia del uso, del paso del tiempo, de los avances de la técnica, o del cumplimiento del fin para el que estaba destinado.

Devengo: Momento en el que tiene lugar el nacimiento o adquisición del derecho a percibir una cierta cantidad de dinero, bien como retribución por razón de trabajo o servicio, bien por otras causas, tales como vencimiento de intereses.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC): Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Contabilidad: Se define como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

Ingreso: Flujo de Recursos que recibe un agente económico correspondiente a las remuneraciones por la Venta o arrendamiento de los Factores Productivos que posee.

El ingreso puede ser pagado en Bienes y servicios o en Dinero. También se puede considerar ingreso todas Transferencias que reciben los agentes económicos tales como Subsidios, donaciones y otras.

Ingresos Públicos: Los Estados también reciben ingresos, llamados ingresos públicos. El Estado, con el presupuesto público recibe ingresos por el cobro de impuestos, por la venta de bienes producidos por empresas públicas, por utilidades que generan éstas mismas, por ventas o alquileres de propiedades, por multas impuestas, por emisión de bonos u obtención de créditos, entre otros. Cuando los ingresos provienen de impuestos se denominan ingresos tributarios, por el contrario, cuando provienen de fuentes distintas a los impuestos se denominan ingresos no tributarios. Con los ingresos, los gobiernos pueden realizar sus gastos, sus inversiones, otros (Gasto público). El ingreso puede adoptar las formas de salarios, intereses, dividendos, Rentas beneficios. Hay que distinguir entre Ingreso Bruto e Ingreso Neto; este último es igual al primero menos los Impuestos.

Gastos: El gasto se define como expiración de elementos del activo en la que se han incurrido voluntariamente para producir ingresos. También se define contablemente como la partida (de dinero) que cierta y directamente disminuye el beneficio, o en su defecto, aumenta la pérdida de los bolsillos, en el caso que esa partida de dinero haya salido de la cuenta personal de un individuo o bien de una empresa o compañía.

Proveedores: Un proveedor puede ser una persona o una empresa que abastece a otras empresas con existencias (artículos), los cuales serán transformados para venderlos posteriormente o directamente se compran para su venta.

Acreedor: Es aquella persona (física o jurídica) legítimamente facultada para exigir el pago o cumplimiento de una obligación contraída por dos partes con anterioridad. Es decir, que a pesar de que una de las partes se quede sin medios para cumplir con su obligación, ésta persiste. Por ejemplo, en caso de la quiebra de una empresa sus acreedores mantienen la facultad de requerir el cumplimiento de dicha obligación.

Facturación: La factura comercial es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa. La información fundamental que aparece en una factura debe reflejar la entrega de un producto o la provisión de un servicio, junto a la fecha de devengo, además de indicar la cantidad a pagar.

Adopción: “tomar resoluciones o acuerdos con previo examen”.(Pequeño Larousse, 2007:43)

Balance General: “Es un Estado Financiero en el que se muestran los bienes, derechos y obligaciones que una empresa tiene para una fecha determinada”. (Brito, 2007:204)

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Este capítulo muestra el esfuerzo para alcanzar el objetivo de la investigación, es decir, situar al detalle, el conjunto de métodos, técnicas y protocolos instrumentales utilizados para recabar la información referente a la problemática en estudio.

Para Ander-Egg (1982), (citado por UNA 2003) define método como: “el camino a seguir mediante una serie de operaciones, reglas y procedimientos fijados de antemano de manera voluntaria y reflexiva, para alcanzar un determinado fin que puede ser material o conceptual”.

De acuerdo con la definición anterior, entre los aspectos metodológicos considerados para el logro de los objetivos planteados se hizo referencia al nivel y diseño de investigación, fuentes de información, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección y procesamiento y análisis de datos.

3.1 Tipo de Investigación

El estudio se ubicó en una investigación documental y de campo. En este sentido de acuerdo con Arias, (2006:27) define a la investigación documental como: “... el soporte material (papel, madera, tela, cinta magnética) o formato digital en el que se registra y conserva información”, ya que se suministró información primaria y secundaria, la cual según Arias, (2006:27) dice que la información primaria se define como: “...los datos se clasifican en primarios, cuando son obtenidos directamente por el investigador; y secundarios, sí son extraídos de las obras de otros investigadores”. Por lo tanto, fue documental debido a que se hace referencia a la Norma Internacional

de Información Financiera y será de campo a criterio de Arias (2006:27) que la define como: "...aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados...", porque los datos de interés se recogieron en forma directa por el propio estudiante; es decir, la información se obtuvo directamente de la Empresa PDVSA Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano.

3.2 Diseño de la Investigación

Arias (2006:26), define el diseño de la investigación, como: "la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado". Por lo tanto, en la realización de la investigación se tomo en cuenta, todas las causales y consecuencias correspondientes a la problemática en estudio, con la finalidad de proponer conclusiones y recomendaciones que ayuden a canalizar la solución relacionada con la adopción de las NIIF, en las políticas y procedimientos contables de las Acumulaciones en la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano, Estado Sucre.

Para lograr este propósito se utilizó la investigación de campo, Arias (2006:31), la define como:

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

A fin de recaudar toda la información directamente en el área de estudio, la cual comprenderá el Departamento de Contabilidad, por ser el encargado de la recepción y procesamiento de las Acumulaciones Contables.

3.3 Fuentes de Información

Las fuentes de información que se tomaron para la culminación de esta investigación, se clasifican en fuentes primarias que consistió en la recolección de datos directamente en el campo donde se realizó la verificación de los procesos realizados para el registro de la Acumulaciones Contables; además de las fuentes secundarias, que se referirán a la consulta de documentos impresos y bibliografías referidos al tema en estudio, entre las que se encuentran:

Fuentes Primarias:

Representadas por los trabajadores que laboran en el Departamento de Contabilidad, Unidad de Finanzas de la empresa PDVSA.

Fuentes Secundarias:

- Documentos impresos.
- Revistas.
- Folletos.
- Textos con información especializada.
- Tesis de grado.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.
- Código de Comercio, Las NIIF, Normas y Principios Contables emanados por Federación de Contadores Públicos de Venezuela, Manual de Normas y Procedimientos de la Empresa PDVSA y sus Filiales, NIIF para el sector Público, Normativa de la ONCOP y la contraloría General de la República.
- Normativas y Procedimientos internos para el tratamiento de las Acumulaciones Contables.

3.4 Población

Arias (2006:81), define la población como: “Un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales será extensiva las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetos en estudio”.

La población seleccionada para la realización de la investigación, estuvo integrada por el Gerente de Finanzas, el Líder del Departamento de Contabilidad, Líder de Tesorería, Analista de Pago, Analistas de Facturación, Administradores de Contratos de Diferentes Gerencias, Contadores Públicos, que laboran y reportan al Departamento Finanzas de la Empresa PDVSA, los cuales suman Diecinueve (19), distribuidos de la siguiente manera:

Nro	Cargos
1	Gerente de Finanzas
1	Líder de Contabilidad
1	Líder de Tesorería
1	Analistas de pago
1	Analista de Presupuesto
2	Analista de Facturación
12	Administradores de Contratos (Diferentes Gerencias)

Fuente: Los Autores, según datos suministrados por la Gerencia de Finanzas, Distrito Oriental Carúpano, PDVSA, Mayo 2012.

3.5 Muestra

Se llama muestra a una parte de la población a estudiar que sirve para representarla. Tamayo y Tamayo (1998: 25), expresa: “El elemento más común para

obtener una muestra representativa es la elección al azar aleatoria, es decir que cada uno de los individuos de una población tienen la misma posibilidad de ser elegidos.” Debido a que la población estuvo representada por un número menor a 100 y será manejable por los investigadores, se tomó en cuenta la totalidad de la población para realizar la investigación, es decir la muestra será igual a la población.

Con referencia a lo anterior Hernández, Fernández, y Baptista (2006: 69), expresan que:

“Cuando la amplitud de la población es inferior a 90 sujetos, el investigador recaba la información de la clase íntegra en relación con el problema, ya que la clase forma una sola unidad de análisis.”

La muestra en este caso equivale a la población. Se tomó en su totalidad dado su tamaño, por lo que no fue necesario extraer una muestra representativa, para lo cual se consideraron todos los trabajadores que laboran en el Departamento de finanzas.

3.6 Técnicas e Instrumentos de recolección de Datos

Arias (2004:53), señala que: “Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información”.

Como herramienta eficiente que permitió la obtención de información necesaria para esta investigación, se tomó el cuestionario y la entrevista, las cuales facilitaron a los investigadores comprender y posteriormente aportar las conclusiones y recomendaciones que sirvieron de base para la realización de otras investigaciones que solventen los problemas planteados.

El instrumento que se aplicó fue el cuestionario, donde: Arias (2006:69), lo define como: “cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”.

La utilización del cuestionario y la entrevista como instrumento, permitió el registro de las preguntas que se realizaron a la muestra escogida en esta investigación, el cual estuvo conformado por preguntas cerradas, cuyas respuestas fueron tabuladas en tablas y analizadas para determinar los motivos que originaron la problemática en estudio.

La Entrevista, permitió obtener datos precisos de la observación directa, esta la define el autor: **Arias** (2006: 73), como un “simple interrogatorio, es una técnica basada en un diálogo o conversación “cara a cara “, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida”.

La utilización de esta técnica, facilitó a los investigadores, la realización de una serie de preguntas predefinidas, que fueron contestadas por las muestras sometidas a esta investigación; cuyas respuestas sirvieron para la comprensión de las causas y consecuencias que origina el problema en estudio.

3.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

En todo trabajo investigativo se revisa, se recopila y se interpreta la información pertinente que conlleve a la elaboración de las metas propuestas, como es el caso del desarrollo de la investigación objeto de estudio, así como lo señala Balestrini (2001:171): “A partir del análisis e interpretación de los resultados, se intentará especificar y mostrar el conjunto de aspectos y propiedades que configuran el problema de estudio”.

Al culminar la fase de la recolección de la información se hizo un resumen y posteriormente se analizó el mismo, para dar respuesta a las interrogantes planteadas en la investigación y realizar su respectiva interpretación, presentando luego un informe escrito donde se plasmaron los resultados de la investigación y las conclusiones.

3.8 Operacionalización de Variables

Operacionalización de variable, se refiere a la definición o conceptualización de una variable que permite identificar los atributos que puedan tener o no ciertos fenómenos objeto de estudio; una vez hallada la variable, se buscan las dimensiones que se clasifican por categorías o sub grupos, las cuales se derivan de la variable en estudio, por otro lado se desprenden los indicadores que va a medir las características de la variable. Méndez (1998: 81), los define de la siguiente manera:

Los indicadores permiten tener una referencia empírica de situaciones hechos o eventos que podrán cuantificarse, estos forman parte de las variables y se obtienen por un proceso deductivo mediante el cual el investigador debe analizar que tales indicadores en conjunto abarquen en su totalidad el concepto definido en la variable.

La operacionalización de variables, es fundamental porque a través de ella se precisan los aspectos y elementos que se quieren conocer, cuantificar y registrar con el fin de llegar a conclusiones. En razón a lo expresado, se presenta el mapa de variables, donde se observa el proceso de operacionalización de las variables.

Tabla Nro 1 Operacionalización de las Variables (Procesos, Registro de Cuentas, Acumulaciones Contables, Procedimiento para el registro de las acumulaciones, Presentación de las acumulaciones, Procedimiento para el registro del Ingreso y Presentación del ingreso)

Objetivos Específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítem (s) IT 1	Ítem (s) IT 2	
Identificar los distintos procesos para el registro de las cuentas de acumulaciones contables que se realizan en PDVSA Producción Costa Afuera, Distrito Oriental Carúpano	Procesos	Ejecución	Frecuencia de Ejecución	1		
			Forma	2		
	Registro de cuentas	Contabilización	Frecuencia de la Contabilización	3		
			Documentación de Soporte	4		
	Acumulaciones Contables	Devengo Contable	Nivel de Conocimiento	5 -6-7		
			Uso de las Acumulaciones	8 - 9		
			Tipos de Gastos	10		
Tipos de Ingresos			11			
Describir el procedimiento interno de la empresa PDVSA, para el registro y presentación de las acumulaciones a nivel de los Estados Financieros	Procedimiento del Registro de las Acumulaciones	Trámites	Oportunidad		1-4	
	Presentación de las Acumulaciones	Pasos	Vías de Registros	12		
Explicar el procedimiento interno de la empresa PDVSA, para el registro y presentación de las acumulaciones con relación a los Ingresos.	Procedimiento de Registro de Ingreso	Pasos	Vías de Registros	13		
	Presentación de Ingreso	Formas	Estructuras	14		

Fuente: Gómez- Cedeño (2012) IT1 Cuestionario de la Encuesta, IT2 Cuestionario de la Entrevista.

Tabla Nro 2 Operacionalización de las Variables (Procedimiento para el registro de las Contrataciones, Presentación de las Contrataciones, Procedimiento para el registro de los Proveedores, Presentación de las acumulaciones relacionadas con los proveedores)

Objetivos Específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítem (s) IT1	Ítem (s) IT2
Describir el procedimiento interno de la empresa PDVSA, para el registro y presentación de las acumulaciones por las Contrataciones	Procedimiento de Registro de las Contrataciones	Métodos	Modalidad de Pago	15	
			Tipo de Contratación	16	
	Presentación de las Contrataciones	Cuentas	Tipos de Cuentas	17	
Relacionar el procedimiento interno de la empresa PDVSA, para el registro y presentación de las acumulaciones a nivel de los Proveedores.	Procedimiento de Registro de las acumulaciones de Proveedores	Secuencia	Pasos		5-8
	Presentación de las Acumulaciones relacionadas con los proveedores	Naturaleza	Tratamiento	18	

Fuente: Gómez- Cedeño (2012). IT1 Cuestionario de la Encuesta, IT2 Cuestionario de la Entrevista.

Tabla Nro 3 Operacionalización de las Variables (Procedimiento y Incidencia)

Objetivos Específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítem (s) IT1	Ítem (s) IT 2
Explicar los procedimientos efectuados para la cancelación de las acumulaciones contables	Procedimientos	Pasos	Tiempo de Proceso de Solicitudes	19	
			Tiempo de Procesamiento en el Sistema	20	
			Tiempo de respuesta de aprobación en línea	21	
			Niveles de tardanza en el pago	22	
Determinar la incidencia de la adopción de las NIIF, en las políticas y Procedimiento Contable de las Acumulaciones	Incidencia	Indicadores	Nivel de Eficiencia	23	
			Nivel de Percepción	24	
			Nivel de Eficacia	25	

Fuente: Gómez- Cedeño (2012). IT1 Cuestionario de la Encuesta, IT2 Cuestionario de la Entrevista

CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados de acuerdo a los objetivos y sus respectivas variables e indicadores en función de la solución al problema de investigación. La información se presenta en cuadros y gráficas con valor absoluto y porcentual por cada variable considerada, con sus correspondientes indicadores.

Variable I: Procesos en la ejecución del registro de las acumulaciones contables.

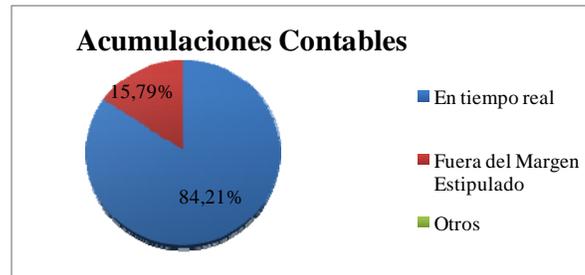
Ítems 1 ¿Con qué frecuencia de Ejecución se registran las cuentas de acumulaciones en la empresa PDVSA, Distrito Oriental Carúpano?

Cuadro N° 1. Distribución Absoluta y porcentual, sobre la frecuencia de ejecución del registro de las acumulaciones contables.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
En tiempo Real	16	84,21
Fuera del margen estipulado	3	15,79
Otros	0	0
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Productos de la Investigación.

Gráfico No1. Frecuencia de Ejecución del registro de las acumulaciones contables



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 1.

En relación con el ítem 1, un 84,21% de los encuestados (16 Trabajadores) respondieron que la frecuencia en el registro de las Acumulaciones Contables es registrada en tiempo real es decir cuando nace la obligación; mientras que un 15,79% (3 Trabajadores) Contestaron, que se realizaba fuera del tiempo estipulado.

Esto nos indica, que la frecuencia de ejecución con la que se registran las cuentas de acumulaciones en la empresa PDVSA, Distrito Oriental Carúpano permite oportunamente cargar o abonar contablemente el compromiso adquirido.

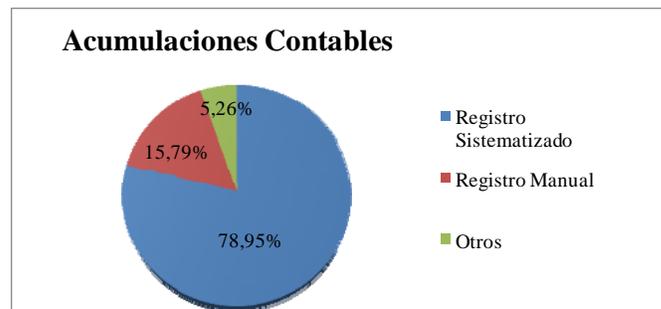
Ítems 2: ¿Cuál es la forma de ejecutar el proceso para el registro de las Acumulaciones Contables en la empresa PDVSA, Distrito Oriental Carúpano?

Cuadro N° 2. Distribución absoluta y porcentual sobre la forma de ejecutar, el proceso para el registro de las acumulaciones contables.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Registro sistematizado	15	78,95
Registro Manual	3	15,79
Otra Modalidad	1	5,26
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Productos de la Investigación.

Gráfico No 2. Forma de ejecutar el proceso para el registro de las acumulaciones contables.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 2

En relación con el ítem 2, un 78,95% de los encuestados (15 Trabajadores) respondieron que la empresa PDVSA registra sus operaciones en forma sistematizada y vía excepción; mientras que un 15,79% (3 Trabajadores) afirmaron que mediante formatos de control manual (vía excepción) y un 5,26% (1 Trabajador) no contestó porque desconocía el procedimiento.

Esto nos indica que los procesos de ejecución para el registro de las acumulaciones contables se realiza vía sistema mediante el modulo de Finanzas

SAP/R3 y vía excepción para el registro de los procesos manuales, los cuales son compilados bajo formatos específicos diseñados por la empresa.

Variable II: Registro de las cuentas de acumulaciones contables en los distintos procesos

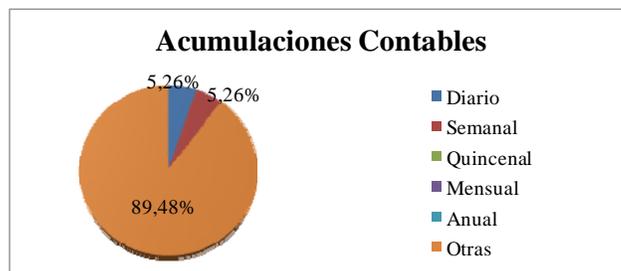
Ítems 3 ¿Con qué frecuencia de Contabilización se registran las cuentas de acumulaciones en la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera, Distrito Oriental Carúpano?

Cuadro N° 3. Distribución absoluta y porcentual sobre la frecuencia de contabilización de las acumulaciones contables.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Diaria	1	5,26
Semanal	1	5,26
Quincenal	0	0
Mensual	0	0
Anual	0	0
Otras	17	89,48
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 3. Frecuencia de Contabilización de las acumulaciones contables.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 3

En relación con el ítem 3, un 89,48% de los encuestados (17 Trabajadores) respondieron la opción otras indicando que el registro de las acumulaciones se realiza en dos momentos, mensuales y anuales y su proceso de reversión se realiza una vez que llegan el soporte requerido producto de valuaciones por concepto de Obras, por materiales y suministros; mientras que un 5,26% seleccionó la opción “diaria” y el otro 5,26 % restante la opción “semana”.

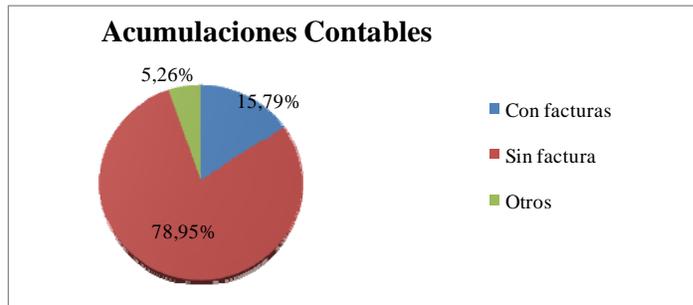
Ítems 4 ¿Cuál es la documentación de soporte que utiliza la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera, Distrito Oriental Carúpano, para el tratamiento de las Acumulaciones Contables?

Cuadro N° 4. Distribución absoluta y porcentual sobre la documentación de soporte utilizada para el tratamiento de las acumulaciones contables.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Con factura	1	5,26
Sin factura	15	78,95
Otras	3	15,79
Total	19	100

Fuente: Brunilde Gómez y Alejandro Cedeño (2012). Resultados Productos de la Investigación.

Gráfico No 4. Documentación de soporte utilizada para el tratamiento de las acumulaciones contables.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 4

En relación con el ítem 4, un 78,95% de los encuestados (15 Trabajadores) respondieron que el registro de las acumulaciones contables se realiza sin factura.; mientras que un 15,79% (3 Trabajadores) dijo que se crean Hojas de entradas de servicios (HES), y un 5,26% (1 Trabajador) Contestó que se realiza con factura.

Esto nos indica que la empresa PDVSA, registra las acumulaciones contables sin soportes, generando una hoja de recepción en sus sistemas que denotan los compromisos antes terceros.

Variable III: Acumulaciones contables en los distintos procesos

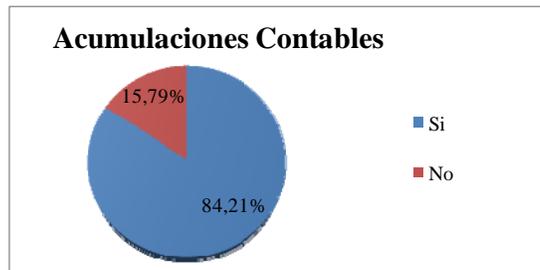
Ítems 5 ¿Sabe Usted que significa el Principio Contable del Devengo?

Cuadro N° 5. Distribución absoluta y porcentual sobre el nivel de conocimiento del Devengo Contable.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Si	16	84,21
No	3	15,79
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 5. Nivel de conocimiento del Devengo Contable.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 5

En relación con el ítem 5, un 84,21% de los encuestados (16 Trabajadores) respondieron que poseen conocimiento sobre el principio contable del devengo; mientras que un 15,79% (3 Trabajadores) contestaron que lo desconocen debido a que son nuevos y su rol específico es asociado a otra rama administrativa.

Esto nos indica que los trabajadores poseen un alto conocimiento de las normativas y procedimientos contables aplicados en la empresa PDVSA.

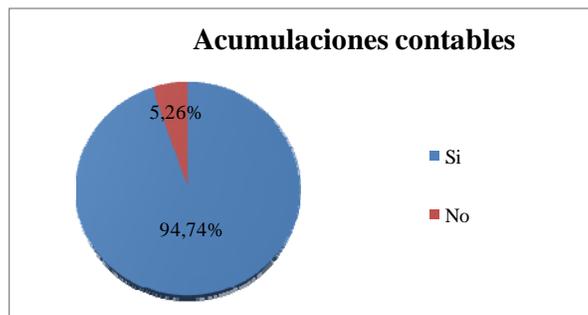
Ítems 6 ¿Conoce usted que es una acumulación Contable?

Cuadro N° 6. Distribución absoluta y porcentual sobre el nivel de conocimiento de las acumulaciones contables

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Si	18	94,74
No	1	5,26
Total	19	100

Fuente: Brunilde Gómez y Alejandro Cedeño (2012). Resultados Productos de la Investigación.

Gráfico No 6. Nivel de Conocimiento de las acumulaciones contables.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 6

En relación con el ítem 6, un 94,74% de los encuestados (18 Trabajadores) respondieron positivamente que conocen el proceso de acumulación contable que experimenta la empresa PDVSA; mientras que un 5,26% (1 Trabajador) contestó negativamente, ya que es nuevo en este proceso.

Esto nos revela que los trabajadores que laboran para la empresa PDVSA, conocen el significado y ponen en práctica el proceso de acumulación Contable.

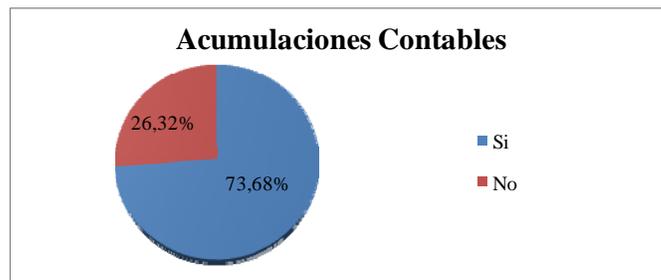
Ítems 7: ¿Conoce cuáles son los distintos procesos de acumulaciones contables que realiza la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera?

Cuadro N° 7. Distribución absoluta y porcentual sobre el nivel de conocimiento, sobre los distintos procesos de acumulaciones contables

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Si	14	73,68
No	5	26,32
Total	19	100

Fuente: Brunilde Gómez y Alejandro Cedeño (2012). Resultados Productos de la Investigación.

Gráfico No 7. Nivel de conocimiento sobre los distintos procesos de acumulaciones contables.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 7

En relación con el ítem 7, un 73,68% de los encuestados (14 Trabajadores) respondieron positivamente, que conocen los distintos procesos de acumulaciones contables que maneja la empresa PDVSA; mientras que un 26,32% (5 Trabajadores) Contestaron negativamente, que en el proceso de aprendizaje interno que maneja la empresa tiene el mecanismo de preparación y selección del personal con claves de acceso que permite carga las acumulaciones en el sistema SAFI-CO, es decir no todos son entrenados para ocupar cargos de administradores de contratos y poseer claves que permitan visualizar las operaciones en forma sistematizada controladas por

cada gerencia y su vez por el ente receptor de crear la facturación respectiva (Gerencia de finanzas).

Esto nos indica que la mayoría del personal que depende de la unidad de finanzas conoce de las cuentas y procedimiento para el registro de las acumulaciones Contables.

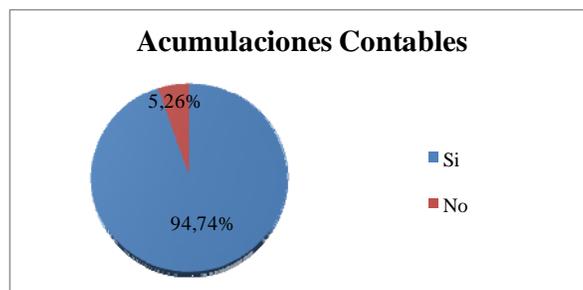
Ítems 8: ¿En la empresa PDVSA, se realizan los procesos de Acumulación Contable?

Cuadro N° 8. Distribución absoluta y porcentual sobre el uso de las acumulaciones contables.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Si	18	94,74
No	1	5,26
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 8. Uso de las acumulaciones contables.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 8

En relación con el ítem 8, un 94,74% de los encuestados (18 Trabajadores) dependientes de la unidad de Finanzas, respondieron positivamente que la empresa PDVSA, realiza los procesos de acumulaciones de acuerdos a los parámetros establecidos internamente y en consonancia con los Principios de contabilidad Aceptados; mientras que un 5,26% (1 Trabajador) Contesto negativamente debido a que se está iniciando en este proceso.

Esto nos indica el grado de compromiso de los trabajadores de la empresa PDVSA, para realizar en forma oportuna los procesos de acumulación contable.

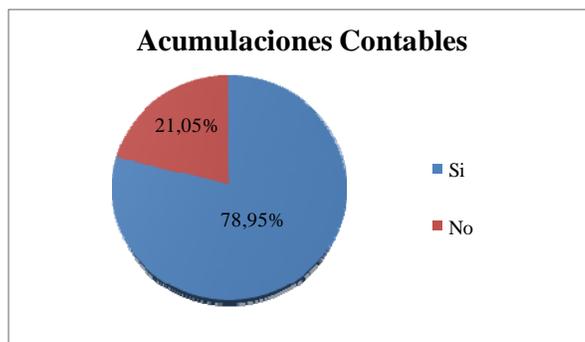
Ítems 9: ¿Utiliza la empresa PDVSA, el método de Acumulación o Devengo en el reconocimiento de los Costos y Gastos?

Cuadro N° 9. Distribución absoluta y porcentual sobre el método de acumulación o devengo en el reconocimiento de costos y gastos

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Si	15	78,95
No	4	21,05
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 9. Método de acumulación o Devengo en el reconocimiento de costos y gastos.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 9

En relación con el ítem 9, un 78,95% de los encuestados (15 Trabajadores) respondieron positivamente, indicando que la empresa PDVSA, utiliza el método de costos y gastos para el reconocimiento en su proceso contable; mientras que un 21,05% (4 Trabajadores) contestó negativamente, debido a que están iniciándose en este proceso de reconocimiento mediante los manuales internos.

Esto nos indica que los trabajadores dependientes de la unidad de finanzas que labora en la empresa PDVSA, utilizan la base contable de acumulación, pues las transacciones y demás sucesos los reconocen cuando ocurren a efectos de conocer el monto de los acumulados, en forma mensual y anual.

Ítems 10: ¿Cuáles son los tipos de gastos causados más frecuentes?

Cuadro N° 10. Distribución absoluta y porcentual sobre los tipos de gastos causados más frecuentes.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Honorarios Profesionales		
Bienes (materiales y equipos)		
Contratación de Obras		
Servicios en general efectivamente recibidos parcial o totalmente		
Todas las anteriores	19	100
Ninguna de las anteriores	0	
Otros	0	
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 10. Tipos de Gastos causados más frecuentes.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 10

En relación con el ítem 10, el 100% de los encuestados (19 Trabajadores) respondieron la opción “todas las anteriores”, es decir todos los gastos generados expuestos (Honorarios Profesionales, Bienes materiales y equipos, Contratación de obras, Servicios en general efectivamente recibidos parcial o totalmente, representan los egresos causados en las distintas operaciones contables de la empresa PDVSA.

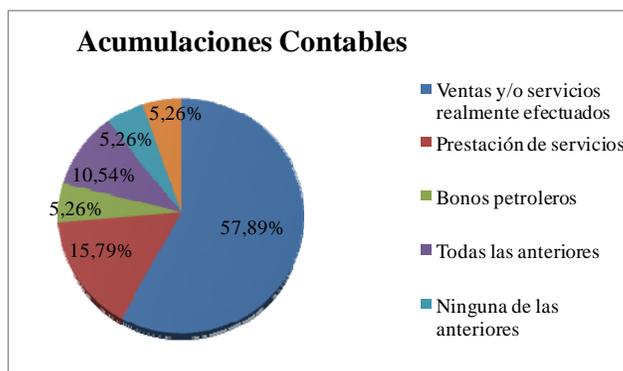
Ítems 11: ¿Cuáles son los tipos de Ingresos Devengados más frecuentes?

Cuadro N° 11. Distribución absoluta y porcentual sobre los tipos de ingresos devengados más frecuentes.

Opciones	Valor Absoluto	Valor porcentual
Ventas y/o servicios realmente efectuados	11	57,89
Prestación de servicios	3	15,79
Bonos Petroleros	1	5,26
Todas las anteriores	2	10,54
Ninguna de las anteriores	1	5,26
Otras	1	5,26
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 11. Tipos de ingresos devengados más frecuentes



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 11

En relación con el ítem 11, un 57,89% de los encuestados (11 Trabajadores) respondieron que los tipos de ingresos devengados más frecuentes son los percibidos mediante las ventas efectuadas; un 15,79% (3 trabajadores) respondieron que el ingreso corresponde a la prestación de servicios de asesoría técnica a otras empresas internacionales del mismo ramo petrolero; un 10,59% (2 trabajadores) respondieron que “todas las anteriores”, debido a que cada una de los ingresos pautados juegan sustancialmente un papel importante en la recuperación de capital; un 5,26% (1 trabajador) respondió que depende de la colocación de bonos petroleros en el mercado de capitales; un 5,26% (1 trabajador) dijo que existen convenios internacionales que permiten obtener ingresos producto de las regalías y las ganancias excedentarias basadas en las reservas petroleras; un 5,26% (1 trabajador) no respondió la pregunta.

Esto nos indica que en la empresa PDVSA, percibe su ingreso principalmente de de la venta y comercialización de sus productos derivados del petróleo y estratégicamente percibe adicionalmente incrementos significativos producto de la colocación de bonos petroleros, prestación de servicios (asesorías internacionales) Petro bras, Petro ecuador, Petro cuba, y todas las naciones vinculadas al Alba – caribe.

Variable VI: Procedimiento de registro de ingresos acumulados

Ítems 12: ¿Cuál es la vía de registro para el procedimiento de las acumulaciones Contables con relación a los ingresos en la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

Cuadro N° 12. Valor absoluto y porcentual sobre la vía de registro para el procedimiento de las acumulaciones contables con relación al ingreso.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Eventos SAFI-CO	15	78,95
Vía excepción	4	21,05
Otros	0	0
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 12. Vías de registro para el procedimiento de las acumulaciones contables con relación al ingreso



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 12

En relación con el ítem 12, un 78,95% de los encuestados (15 Trabajadores), respondieron que la empresa PDVSA realiza sus registro para el procedimiento de las acumulaciones contables con relación a los ingresos, en forma sistematizada vía Sistema de aplicaciones para procesamiento de datos, módulos de finanzas y contabilidad (SAFI-CO); mientras que un 21,05% (4 Trabajadores) Contestaron que la forma más expedita para el registro es vía Excepción.

Esto nos refleja que los trabajadores que laboran en la empresa PDVSA, insertan los datos obtenidos del proceso de acumulaciones contables vía sistema y

que en aquellos casos, cuando el material está en tránsito y carece de respaldo se registra el compromiso vía excepción.

Variable VII: Presentación de las acumulaciones con relación a los ingresos.

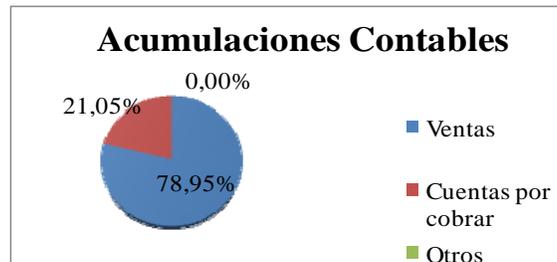
Ítems 13: ¿Cuál es la Estructura contable, que se toma en cuenta para la presentación de los Ingresos acumulados, por la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

Cuadro N° 13. Valor absoluto y porcentual sobre la estructura contable para la presentación de los ingresos acumulados.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Venta	15	78,95
Cuentas por Cobrar	4	21,05
Otros	0	0
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 13. Estructura contable para la presentación de los ingresos acumulados.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 13

En relación con el ítem 13, un 78,95% de los encuestados (15 Trabajadores) respondieron que la empresa PDVSA utiliza una Estructura contable para la presentación de los Ingresos acumulados, la cual proviene de las ventas de hidrocarburos a terceros; mientras que un 21,05% (4 Trabajadores) Contestaron que estos se orientan mediante las cuentas por cobrar a clientes nacionales e internacionales.

Esto nos indica que la empresa PDVSA registra el ingreso acumulado generado de su producción, el cual se traduce en las ventas y las cuentas por cobrar que tienen vencimiento de acuerdo al convenio suscrito entre las partes.

Variable VIII: Procedimiento en el registro de las acumulaciones contables en las contrataciones.

Ítems 14: ¿Qué modalidad de pago es utilizado, por la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano para el registro de los pagos que se acumulan producto de los Contratos de Obras?

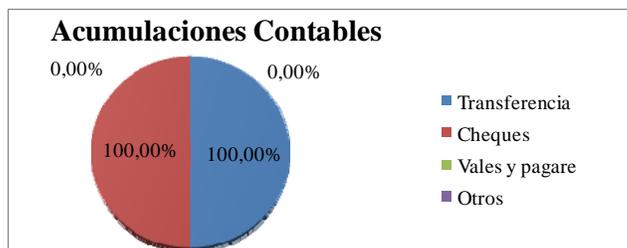
Cuadro N° 14. Valor absoluto y porcentual sobre la modalidad de pago utilizada para las contrataciones.

Opciones	Valor Absoluto	Valor porcentual
Transferencia online	19	100
Cheques	19	100
Vales o pagare	0	0
Otra modalidad	0	0
Total	36	200

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Nota: Los resultados se exceden a la muestra (19) porque la pregunta acepta más de una respuesta.

Gráfico No 14. Modalidad de pago utilizada para las contrataciones.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 14

En relación con el ítem 14, el 100 % de los encuestados (19 Trabajadores) respondieron que la empresa PDVSA, utiliza dos (2) formas de pago para honrar compromiso adquirido mediante la transferencia de fondos y entrega de cheques a los proveedores , las otras modalidades pago no son utilizadas en esta filial.

Ítems 15: ¿Qué Tipo de Contratación, utiliza la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

Cuadro N° 15. Valor absoluto y porcentual sobre el tipo de contratación utilizada.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Concurso interno abierto	1	5,26
Concurso interno cerrado	1	5,26
Con base a la información y registros.	1	5,26
Contratación directa	1	5,26
Todas las anteriores	15	78,95
Ninguna de las anteriores	0	0
Otras	0	0
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 15. Tipo de contratación utilizado.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 15

En relación con el ítem 15, el 78,95% de los encuestados (15 Trabajadores) respondieron, “todas las anteriores”; mientras un 5,26% (1 trabajador) aseguro que se realiza de acuerdo a concursos abiertos; un 5,26% (1 trabajador) contesto que mediante concurso cerrado; un 5,26% (1 trabajador) considero con base a información y registros y un 5,26% (1 trabajador) dijo que mediante la contratación directa.

Podemos inferir que los procesos de contrataciones en la empresa PDVSA se aplican de acuerdo a lo estipulado por el registro nacional de contratistas(RNC) la cual regular la actividad del estado y las empresas de dominio público, para la adquisición de bienes, prestación de servicios y ejecución de obras, cuya finalidad es preservar el patrimonio público, fortalecer la soberanía, desarrollar la capacidad productiva y asegurar la transparencia de las actuaciones de los órganos y entes, de manera de coadyuvar al crecimiento sostenido y diversificado de la economía.

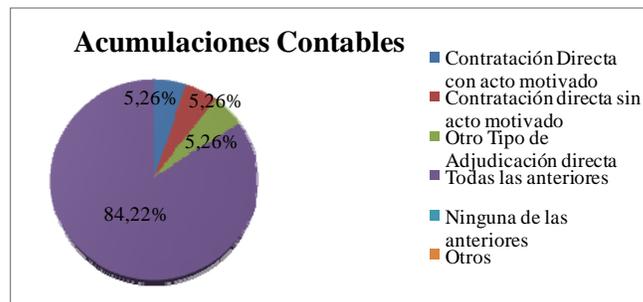
Ítems 16: ¿Cuál es el Proceso que existe al contratar los servicios de una constructora para la adjudicación de los Contratos de Obras las cuales generan pasivos acumulados dentro de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

Cuadro N° 16. Valor absoluto y porcentual sobre el proceso de adjudicación de los contratos de obras.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Contratación Directa con acto motivado	1	5,26
Contratación directa sin acto motivado	1	5,26
Otro Tipo de Adjudicación directa	1	5,26
Todas las anteriores	16	84,22
Ninguna de las anteriores	0	0
Otras	0	0
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Productos de la Investigación

Gráfico No 16. Proceso de adjudicación de los contratos de obras.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 16

En relación con el ítem 16, un 84,22% de los encuestados (16 Trabajadores) indicaron que todas las formas de contratación mencionadas son utilizadas por PDVSA (Contratación Directa con acto motivado, Contratación directa sin acto

motivado, Otro Tipo de Adjudicación directa), prevista en la legislación nacional para obras de contratos y servicios (RNC); mientras que un 5,26 % (1 Trabajador) Contesto que se realiza en forma de contratación directa con acto motivado; un 5,26 % (1 Trabajador) Contesto que se realiza mediante contratación directa sin acto motivado, debido a que en el caso de los grades contratos como los de perforación existen muy pocas empresas a nivel mundial que cuentan con estos equipos; mientras que un 5,26 % (1 Trabajador) manifestó que mediante otro tipo de adjudicación directa contemplada en la normativa de la empresa PDVSA y asociada a casos de emergencias (Siniestros, incertidumbres).

Esto nos indica que la empresa PDVSA, realiza los procesos internos de contratación de obras de bienes y servicios apegados al sistema nacional de contratista, la cual destina en cada uno de sus licitaciones pliegos u ofertas para el concurso de empresas externas contratistas, cooperativas, empresas de propiedad social y producción social, entre otros.

Variable IX: Presentación en el registro de las acumulaciones contables en las contrataciones.

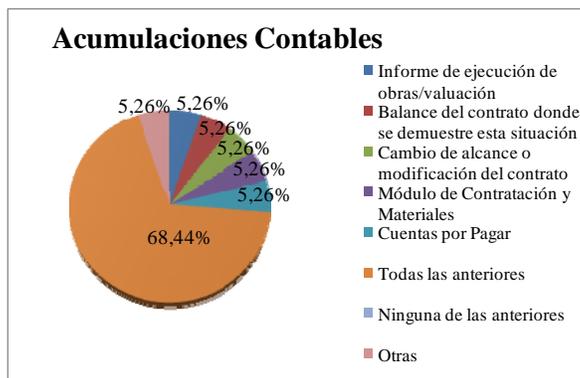
Ítems 17: ¿Cuáles son los tipos de cuentas que se afectan en la presentación de las obras de contratos de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano, para el registro de las acumulaciones Contables?

Cuadro N° 17. Valor absoluto y porcentual sobre los tipos de cuentas que se afectan en la presentación de los contratos de obras.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Informe de ejecución de obras/valuación	1	5,26
Balance del contrato donde se demuestre esta situación	1	5,26
cambio de alcance o modificación del contrato	1	5,26
Módulo de Contratación y Materiales	1	5,26
Cuentas por Pagar	1	5,26
Todas las anteriores	13	68,44
Ninguna de las anteriores	0	0
Otras	1	5,26
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 17. Tipos de cuentas que se afectan en la presentación de los contratos de obras.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 17

En relación con el ítem 17, un 68,44% de los encuestados (13 Trabajadores) respondieron que los tipos de cuentas que se afectan en la presentación de las obras

de contratos de la empresa PDVSA, son todos los mencionados en el instrumento (Informe de ejecución de obras/valuación, Balance del contrato donde se demuestre esta situación, cambio de alcance o modificación del contrato, Módulo de Contratación y Materiales y Cuentas por Pagar) ; mientras que un 5,26%% (1 Trabajador) Contesto que se realiza mediante el informe de ejecución de obras/valuación; 5,26%% (1 Trabajador) Contesto que se utiliza solo el balance del contrato donde se demuestra la situación del avance del proyecto; mientras que un 5,26%% (1 Trabajador) dijo que solo se toman en cuenta los cambios de alcances o modificación del contrato; un 5,26%% (1 Trabajador) inclino su respuesta hacia el modulo de contratación y materiales; mientras que un 5,26%% (1 Trabajador) Contesto que se realiza mediante el proceso de evaluó de las cuentas por pagar.

Esto nos indica que para el proceso de registro contable de las acumulaciones en relación a la ejecución de obras de contratos se hace necesario la recepción y colocación en sistema de documentos que soporten dichos procesos.

Variable XI: Presentación de las acumulaciones relacionadas con los proveedores.

Ítems 18: ¿Cuál es el tratamiento dado para la presentación de las acumulaciones relacionadas con los proveedores de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

Cuadro N° 18. Valor absoluto y porcentual sobre la presentación de las acumulaciones relacionadas con los proveedores.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Materiales y Equipos: Nota de entrega del proveedor	2	10,53
Materiales y Equipos en Fabricación	1	5,26
Materiales y Equipos en Tránsito y/o Disponible en el Exterior	2	10,53
Todas las anteriores	12	63,16
Ninguna de las anteriores	1	5,26
Otras	1	5,26
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 18. Presentación de las acumulaciones relacionada con los proveedores.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 18

En relación con el ítem 18, un 63,16% de los encuestados (12 Trabajadores) respondieron la opción “ Todas las anteriores”, es decir que el tratamiento dado para

la presentación de las acumulaciones relacionadas con los proveedores de la empresa PDVSA, se realiza mediante nota de entrega del proveedor, resumen de documento albarán los materiales y equipos en fabricación y copia de documento de adquisición de materiales y equipos en tránsito ; mientras que un 10,53% % (2 Trabajadores) Contestaron que se realizan mediante notas de entregas del proveedor; un 5,26% (1 trabajador) indico que lo realiza mediante la recepción de materiales y equipos en fabricación; un 10,53% % (2 Trabajadores) indicaron que se realizan mediante el inventario realizado a los materiales y equipos en tránsito y/o disponibles en el exterior ; un 5,26% (1 trabajador) indico que “ninguno de los anteriores; un 5,26% (1 trabajador) dijo que existen situaciones que se presentan en las gerencias que son diferentes ya que llevan procesos específicos con cada proveedor ejemplo (la gerencia de servicios logísticos y la gerencia de mantenimiento de embarcaciones y buque taladro).

Podemos decir que todo proceso de compras de materiales y equipos, bienes e insumos va a depender internamente de las órdenes emitidas por cada una de las gerencia contratantes del servicio o suministros de materiales y equipos, estén o no en tránsito, como lo es el caso de compra de equipos y contratación de servicios profesionales de empresas trasnacionales, ejemplo: Contrato de perforación entre PDVSA y NEPTUNE MARINE & DRILLING PTE LTD, Time charter party for offshore service vessels (embarcacion st. landrys), SCHLUMBERGER DE VENEZUELA, S.A , SERVICIOS HALLIBURTON DE VENEZUELA , S.R.L entre otros.

Variable XII: Procedimiento para la cancelación de las acumulaciones contables.

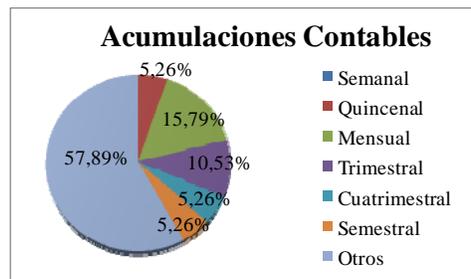
Ítems 19: ¿Qué tiempo se utiliza en el proceso de solicitudes internas, para la cancelación de las acumulaciones contables en la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

Cuadro N° 19. Valor absoluto y porcentual sobre el tiempo que utiliza en el proceso de solicitudes para la cancelación de las acumulaciones contables.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Semanal	0	0
Quincenal	1	5,26
Mensual	3	15,79
Trimestral	2	10,53
Cuatrimestral	1	5,26
Semestral	1	5,26
Otros	11	57,89
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 19. Tiempo para el proceso de solicitudes para la cancelación de las acumulaciones contables.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 19

En relación con el ítem 19, un 57,89% de los encuestados (11Trabajadores) respondieron la opción “otros”, indicando que este proceso se lleva a cabo en el momento que nace la obligación, el cual puede estar dado en días o cuando el nivel de autoridad financiera (NAF) correspondiente apertura la hoja de entrada respectiva (HES) autorice el proceso; mientras que un 15,79% (3 trabajadores) Contestaron que realizan el proceso mensual; un 10,53% (2 Trabajadores) dijeron que aplican el proceso de manera trimestral; un 5,26% (1 trabajador) contesto que lleva este proceso quincenalmente; mientras que 5,26% (1 trabajador) lo realiza semestralmente porque su cargo supervisor le permite revisar y hacer balances casa 6 meses.

Esto nos indica que en la empresa PDVSA cumple con los procedimientos y niveles de jerarquización para colocar un nuevo proceso de cuentas acumuladas las cuales son detentadas y registradas en el sistema una vez que nace la obligación, cumpliendo de esta manera con el principio del Devengo o causación del gasto o registro oportuno del ingreso generado.

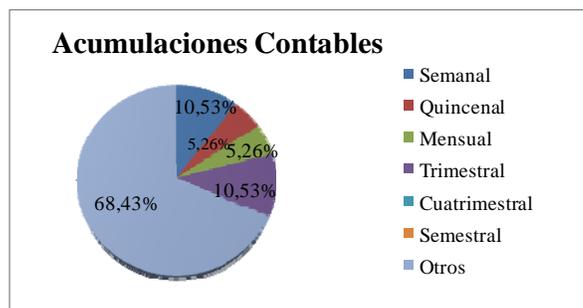
Ítems 20: ¿Qué tiempo se utiliza para procesar las solicitudes vía sistema con respecto a la cancelación o reverso de las acumulaciones contables en la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

Cuadro N° 20. Valor absoluto y porcentual sobre el tiempo de procesamiento en el sistema, para la cancelación de las acumulaciones contables.

Opciones	Valor Absoluto	Valor porcentual
Semanal	2	10,53
Quincenal	1	5,26
Mensual	1	5,26
Trimestral	2	10,53
Cuatrimestral	0	0
Semestral	0	0
Otros	13	68,42
Total	19	100

Fuente: Brunilde Gómez y Alejandro Cedeño (2012). Resultados Productos de la Investigación.

Gráfico No 20, Tiempo de procesamiento en el sistema para la cancelación de las acumulaciones contables.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 20

En relación con el ítem 20, un 68,42% de los encuestados (13 Trabajadores) respondieron que el tiempo empleado para las aprobaciones vía sistema SAPFI-CO, es liberado oportunamente una vez que se realice el recorrido de firmas necesarias

que avalen estas solicitudes, la gerencia contratante y los proveedores de bienes y servicios deben manejar según calendario las fechas previstas por la empresa a fin de honrar el compromiso adquirido los cuales están dados desde que se asume la responsabilidad, expresados en días; mientras que un 10,53% (2 Trabajadores) manifestaron que se realiza en un periodo de tiempo “Semanal”; un 10,53% (2 Trabajadores) les parece que se realiza “quincenalmente”; 10,53% (2 Trabajadores) indicaron que este proceso se tarda hasta se realiza “trimestralmente” ;mientras que un 5,26% (1 trabajador) contesto que se fija un plazo de un “mes” debido al recorrido de firmas internas que debe llevar el documento.

Esto denota que en la empresa PDVSA, los administradores de contratos juegan un rol fundamental en el proceso de pago a los proveedores, ya que depende de ellos procesar la información requerida y acelerar el recorrido de firmas aprobatorias en el sistema la cual se establece en tiempo real y dependiendo de los soportes de evaluaos entregados en la fecha prevista entre las partes (PDVSA- Proveedores).

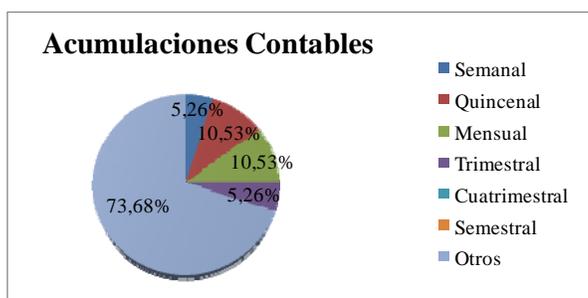
Ítems 21: ¿Cuál es el tiempo de aprobación en línea en la empresa, para dar respuestas de los pagos pendientes, que son acumulados dentro del tiempo convenido entre las partes (proveedores, contratistas y la empresa)?

Cuadro N° 21. Valor absoluto y porcentual sobre el tiempo de aprobación en línea para dar respuesta a los pagos pendientes.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Semanal	1	5,26
Quincenal	2	10,53
Mensual	2	10,53
Trimestral	0	0
Cuatrimestral	0	0
Semestral	0	0
Otros	14	73,68
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Productos de la Investigación.

Gráfico No 21. Tiempo de Aprobación de respuesta en línea para los pagos pendientes.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 21

En relación con el ítem 21, un 73,68% de los encuestados (14 Trabajadores) respondieron el tiempo de aprobación en línea en la empresa, para dar respuestas de los pagos pendientes, que son acumulados dentro del tiempo convenido entre las partes (proveedores, contratistas y la empresa) se realiza oportunamente en el momento que nace la obligación; mientras que un 10,53% (2Trabajadores)

Contestaron que se la aprobación en línea se realiza “quincenalmente”; un 10,53% (2Trabajadores) indicaron que lo realizan los gerentes “mensualmente”; y un 5,26% (1 trabajador) contesto que se realiza “semanalmente.”

Esto refleja que existe incertidumbre a la hora de realizar el trámite pago porque va depender de las empresas externas, al crear las hojas de valuaciones, que son fundamentales para otorgar los anticipos y pagos parciales de sus deudas. En pocas palabras se atrasa el pago porque los analistas necesitan el soporte para cargar en sistema y facturar para el posible, pronto pago y reversión de la acumulación y en consecuencia los días para la probación por parte el gerente encargado, es variable.

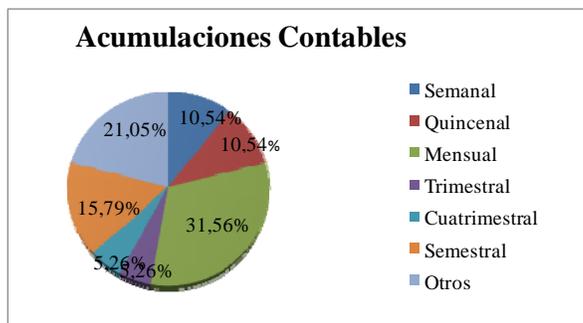
Ítems 22: ¿Cuál es el nivel de tardanza en lo pagos de las acumulaciones Contable en empresa PDVSA?

Cuadro N° 22. Valor absoluto y porcentual sobre los niveles de tardanza en el pago.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Semanal	2	10,54
Quincenal	2	10,54
Mensual	6	31,56
Trimestral	1	5,26
Cuatrimestral	1	5,26
Semestral	3	15,79
Otros	4	21,05
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 22. Niveles de tardanzas en el pago.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 22

En relación con el ítem 22, un 31,84% de los encuestados (6 Trabajadores) respondieron que el nivel de tardanza en los pagos de las acumulaciones empresa PDVSA, es “mensual” y depender de los factores administrativos internos; un 21,05% (4 Trabajadores) Contestaron que es variable debido a que estipula dentro del contrato entre las partes y que depende del cronograma de desembolso establecido; mientras que un 15,79% (tres trabajadores) indico que los niveles de tardanzas se llevan un tiempo hasta de hasta seis meses; un 10,54% (2 trabajadores) lo indico que se realiza a la “semana”; otro 10,54% (2 trabajadores) explicaron que se tarda para procesar ordenes “quincenalmente”; un 5,26% (1 trabajador) indico que se efectúa “trimestralmente” y un 5,26% (1 trabajador) dijo que lo hacen “cuatrimestralmente”.

Lo que nos indica este resultado que el tiempo de tardanza en lo pagos a los proveedores es variable debido a que el criterio de pago esta súper editado a las cláusulas estipuladas dentro del contrato marco el cual es firmado a conveniencia de las partes interesadas, lo que trae como consecuencia que se atrasen las operaciones por falta de cumplimiento entre ambas partes. Dando como resultados que los

presupuestos sometidos se vean sub estimados en el tiempo y colocando a consideración para estimar de nuevo los costos aumentados producto de la inflación.

Variable XIII: Incidencia de las NIIF, en las políticas y procedimientos contables de las acumulaciones.

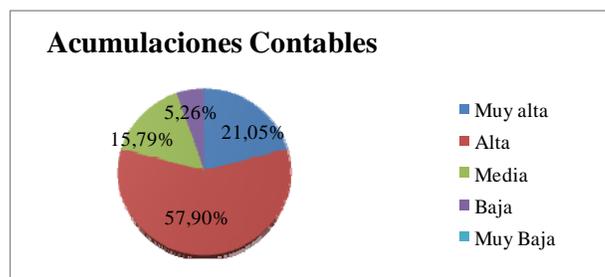
Ítems 23: ¿Cómo considera usted, el nivel de eficiencia en el desarrollo del procedimiento contable con la adopción de las NIIF?

Cuadro N° 23. Valor absoluto y porcentual sobre el nivel de eficiencia con la adopción de las NIIF en las políticas y procedimiento contables de las acumulaciones.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Muy alta	4	21,05
Alta	11	57,90
Media	3	15,79
Baja	1	5,26
Muy Baja	0	0
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 23. Nivel de Eficiencia con la adopción de las NIIF.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 23

En relación con el ítem 23, un 57,89% de los encuestados (11 Trabajadores) de la población estudiada considera que el nivel de eficiencia con la adopción de las NIIF es alta; mientras que un 21,05% (4 trabajadores) la considera muy alta; un 15,79% (3 trabajadores) la considera “media”; y el otro restante 5,26%(1 trabajador) lo considero bajo.

De lo que se puede inferir que las NIIF juegan un rol fundamental en las operaciones contables y financieras de la empresa debido a que la mayoría de sus transacciones dependen de este estándar internacional, por lo tanto, su adopción mejora la calidad en sus procesos internos.

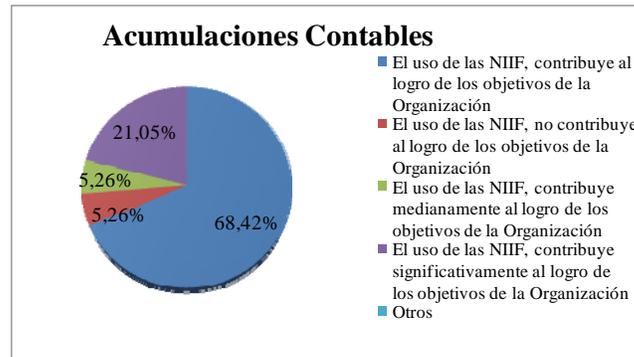
Ítems 24: ¿Cuál es la percepción que tienen los trabajadores de la empresa PDVSA, con respecto a las NIIF?

Cuadro N° 24. Valor absoluto y porcentual sobre el nivel de percepción que tienen los trabajadores con respecto a las NIIF

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
El uso de las NIIF, contribuye al logro de los objetivos de la Organización	13	68,42
El uso de las NIIF, no contribuye al logro de los objetivos de la Organización	1	5,26
El uso de las NIIF, contribuye medianamente al logro de los objetivos de la Organización	1	5,26
El uso de las NIIF, contribuye significativamente al logro de los objetivos de la Organización	4	21,05
Otros	0	0
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 24. Nivel de Percepción que tienen los trabajadores con respecto a las NIIF.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 24

En relación con el ítem 24, 68,42% de los encuestados (13 Trabajadores) consideraron que el uso de las NIIF contribuyen al logro de los objetivos de la organización; mientras que el 21,05% (4 trabajadores) indicaron que su uso contribuye significativamente; un 5,26% manifestó que contribuyen medianamente y el 5,26 restante que no contribuyen.

Esto refleja que las NIIF, son percibidas como una herramienta efectiva porque coloca en práctica los estándares que denotan a nivel mundial que se puede trabajar las cuentas contables, entendiendo el mismo idioma financiero, es decir, que las NIIF son la respuesta a la necesidad de los mercados de capitales de contar con un mismo lenguaje financiero, producto de la globalización de los mercados, debido a que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación y nivelación con relación a las transacciones y sucesos económicos que impactan a los estados financieros.

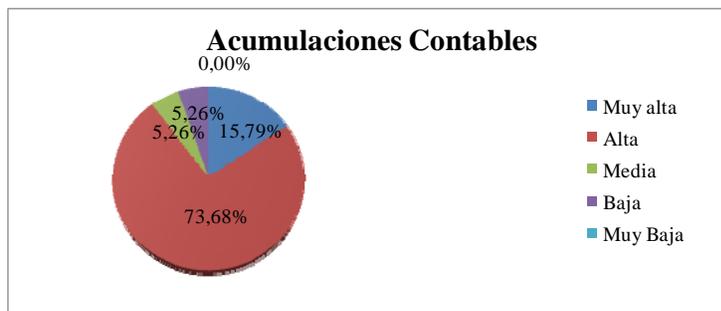
Ítems 25: ¿Cómo considera usted el nivel de eficacia para el alcance de los objetivos en el desarrollo del procedimiento contable con la adopción de las NIIF?

Cuadro N° 25. Valor absoluto y porcentual sobre el nivel de eficacia con la adopción de las NIIF.

Opciones	Valor absoluto	Valor porcentual
Muy alta	3	15,79
Alta	14	73,68
Media	1	5,26
Baja	1	5,26
Muy Baja	0	0
Total	19	100

Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Resultados Producto de la Investigación.

Gráfico No 25. Incidencias versus nivel de Eficacia.



Fuente: Gómez y Cedeño (2012). Datos tomados del Cuadro # 25

En relación con el ítem 25, se pudo observar que un 73,68% (14 trabajadores) considera que el nivel de eficiencia para el alcance de los objetivos en el desarrollo del procedimiento contable con la adopción de las NIIF es alta; mientras un 15,79%

(3 trabajadores) admiten que es muy alta; un 5,26% (1 trabajador) manifestó que es media y el 5,26% (1 trabajador) restante que es baja.

Cabe resaltar que la mayoría de los trabajadores encuestados consideran que en la empresa la adopción de las NIIF ha producido un efecto positivo porque ha permitido unificar criterios administrativos, contables y financieros, permitiendo contratar con empresas a nivel mundial y consolidar sus estados financieros de tal manera que sean entendidos por los diferentes usuarios y que los mismos determinen la colocación de sus capitales al ofertar bienes y servicios; así como también , a la parte interna comercializar todos sus productos derivados de los hidrocarburos a escala mundial.

En síntesis, las NIIF establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de la forma más aceptable en el mundo, ya que su objetivo es la integración de los mercados, la armonización de la información financiera que las entidades de los diferentes países proporcionan a sus inversores, analistas y cualquier tercero interesado y por consiguiente, la adquisición de un lenguaje contable común a nivel mundial que permita compensar los resultados y valorar la gestión.

Variable IV: Procedimiento en el registro de las acumulaciones a nivel de los estados financieros.

1. ¿Cuáles son los trámites para el registro de las acumulaciones Contables dentro de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?
 - a.) El procedimiento para acumulaciones mensuales/anuales, abarca las actividades comprendidas desde el suministro de la información relativa a los gastos causados y no pagados así como los ingresos no percibidos, su contabilización antes del cierre

contable mensual o antes del cierre del ejercicio económico anual hasta la reversión o pago de las acumulaciones pendientes.

Cubre los eventos del SAP / R3:

02.70 - Acumulaciones Mensuales

80 - Acumulaciones Fin de Año

b.) El procedimiento de acumulaciones debe utilizarse por vía de excepción, cuando no habiéndose recibido la factura del suplidor o contratista, exista la obligación de pago por trabajos y servicios contratados, físicamente realizados o prestados, materiales y equipos ordenados ya recibidos y los materiales y equipos contratados en fabricación u obras en construcción con evidencia de una ejecución física y constancia documentada del derecho de propiedad de la División/Unidad de Negocio/Filial.

c.) No deben considerarse objeto de acumulaciones los compromisos adquiridos por las unidades solicitantes.

d.) Las Organizaciones de Finanzas de las Divisiones/Unidades de Negocio/Filiales ejercerán un estricto control y seguimiento de las acumulaciones mensuales y de fin de año, enfatizando en la revisión de la documentación de soportes, los niveles de aprobación y las normativas contables que regulan la materia.

e.) Las acumulaciones correspondientes a procesos automáticos por avances de obras o por materiales recibidos pero no facturados o facturados pero no pagados, se efectuarán en el módulo respectivo (MM/CxP).

f.) Las acumulaciones mensuales deben ser reversadas automáticamente una vez concluido el proceso de cierre, a fin de reflejarlas en los estados financieros. Esta reversión se hará contra las cuentas originalmente afectadas (gastos e inversión).

g.) Las acumulaciones de fin de año deben ser reversadas en la fecha tope establecida por PDVSA Petróleo y Gas. Las acumulaciones por inversión se reversan contra las cuentas originalmente afectadas y las acumulaciones de gastos se reversan contra la cuenta 782.40.001.

h.) Basados en las disposiciones legales existentes en el Código de Comercio, en la Legislación Fiscal y en los Principios Básicos que rigen la Contabilidad General, los registros contables deben reflejar razonablemente la posición financiera de la División/Unidad de Negocio/Filial, en consecuencia se deberán registrar todas las actividades desarrolladas por la División/Unidad de Negocio/Filial dentro de su ejercicio económico. A tal efecto, deben registrarse todos los gastos causados y obligaciones contraídas. En lo posible se debe tratar de limitar las acumulaciones mediante la ejecución oportuna de los registros contables finales. Por esta razón las acumulaciones deberán considerarse como excepcionales.

i.) Los asientos de diario de las acumulaciones mensuales sólo aplican para los meses de enero a noviembre. A diferencia de las acumulaciones mensuales, las anuales no son reversadas el primer día del mes siguiente, sino en la fecha tope establecida por PDVSA.

Registro de las acumulaciones vía excepción:

Tipo de Documento	Cuenta Descripción
S1 201.82.001	Acumulaciones Anuales Inversiones (CxP)
S3 201.82.002	Acumulaciones Anuales Gastos (CXP)
S5 112.12.201	Acumulaciones Anuales Cuentas por Cobrar Comerciales
S5 112.12.202	Acumulaciones Anuales Cuentas por Cobrar No Comerciales
S5 112.12.203	Acumulaciones Anuales Cuentas por Cobrar Gobierno.

En las cuentas **201.82.XXX Acumulaciones Anuales Gastos e Inversiones**, se acreditarán los montos de las deudas adquiridas por PDVSA y filiales, al 31 de diciembre de cada año, correspondientes a gastos e inversiones de los cuales a fin de año no se hayan recibido las facturas o documentación respectiva que permita su contabilización en firme, y reflejar en los estados financieros todos los gastos e inversiones causados en el ejercicio que culmina. Igualmente, se deberán acumular las facturas recibidas de proveedores y contratistas por vía de excepción cuando el Módulo de Cuentas por Pagar, del Sistema SAP se encuentre cerrado.

Las Acumulaciones de Inversiones 201.82.001, se debitarán al renglón presupuestario respectivo, indicando el Número de Orden que identifica el proyecto en el que se capitalizará el desembolso.

En las cuentas Acumulaciones Anuales Cuentas por Cobrar 112.12.201, 112.12.202 y 112.12.203, se debitarán los montos de aquellos ingresos devengados de los cuales aún no se han emitido las facturas, y se acreditarán a la respectiva cuenta de ingresos.

El registro contable de las acumulaciones nunca debe afectar las Cuentas de Impuestos, ni de IVA, lo cual se materializará al momento del pago.

En la cuenta por Acumulaciones de Inversiones se deberá colocar el Número de la Orden Interna, y en la cuenta por Acumulaciones de Gastos se deberá indicar el código del Centro de Costos.

El registro contable de los asientos de Acumulaciones en el Sistema SAP Módulo GL (Mayor Financiero), debe contemplar lo siguiente:

En el campo "Fecha de Documento". Indicar la fecha del documento que soporta el asiento.

En el campo "Referencia". Indicar el número del documento que soporta el asiento, precedido del código que identifica la Gerencia responsable. Este valor es único, es decir, no debe haber más de un asiento con la misma información en dicho campo.

En el campo Asignación: Colocar el Código del Proveedor (Gastos/Inversión) / Cliente (Ingresos).

La Fecha de Conversión: Tanto en moneda extranjera como en bolívares, debe ser asignada correctamente; nunca se debe ingresar una fecha posterior, ya que la misma indica al sistema la fecha a considerar para la tasa de cambio, lo cual incide en la contabilidad dual (Bs. / \$). En el campo Texto Breve: Indicar el motivo de la acumulación.

Las Unidades de Administración de las Gerencias operacionales de PDVSA y filiales, posterior al Cierre Final de Año y durante el plazo establecido (los primeros tres meses del año siguiente) para la recepción de las facturas o documentación correspondiente a las acumulaciones efectuadas por cada gerencia, una vez recibidas las facturas o documentación correspondiente, deberán proceder de la manera siguiente:

Monto de la Factura Igual al Monto Acumulado:

Registrar la factura en el Módulo de Cuentas por Pagar del Sistema SAP, acreditando al código del Proveedor, si se va afectar una cuenta asociada a este módulo, o en el Módulo GL, si se va afectar una cuenta por pagar no asociada; y

debitando a la misma cuenta de gastos del año siguiente a la acumulación, e indicando el número de la misma Orden Interna en caso de Acumulaciones de Inversión, o el Centro de Costos en caso de Acumulaciones de Gastos.

Posteriormente, envía la documentación soporte de la acumulación a la organización de contabilidad correspondiente, para que proceda a su reversión por el mismo monto acumulado, afectando el mismo centro de costo de costo para las acumulaciones de gastos o la Orden Interna cuando es inversiones, utilizando la opción de "Anular Documentos".

Monto de la Factura Mayor o Menor al Monto Acumulado:

Registrar la factura en la misma forma que indicamos en el punto anterior. Posteriormente, envía la documentación soporte de la acumulación a la organización de contabilidad correspondiente, para que proceda a su reversión por el mismo monto acumulado, afectando el mismo centro de costo para las acumulaciones de gastos o la Orden Interna cuando es inversiones, utilizando la opción de "Anular Documentos". El reverso de la acumulación afectará el centro de costo de la gerencia contratante; es decir, el Centro de Costo que afecto originalmente la acumulación.

La Gerencia Funcional de Contraloría Financiera informará, a más tardar en el mes de Diciembre de cada año, los lineamientos generales para el Proceso de Acumulaciones Anuales, y en el mes de Marzo del año siguiente, la fecha para el proceso de Reversión Automática de las Acumulaciones Anuales registradas en el Sistema SAP, el cual, una vez otorgado por PDVSA y filiales para la recepción de la documentación correspondiente, se efectuará tanto para aquellas acumulaciones no respaldadas por facturas, como los saldos originados por facturación de montos inferiores a lo acumulado.

En este proceso se generan asientos "SR" y se efectúan las contabilizaciones siguientes:

Débito a la Cuenta por Pagar Acumulaciones Anuales – Inversiones 201.82.001 y Crédito a la cuenta Obras en Progreso (Orden Interna con las cuentas contables de la acumulación original) con los montos de aquellas acumulaciones cuya factura no haya sido recibida y registrada a la fecha, así como crédito también a los saldos originados en facturación de montos inferiores a lo acumulado.

Débito a la Cuenta por Pagar Acumulaciones Anuales – Gastos 201.82.002 y Crédito a la cuenta 782.40.001 Reverso Acumulaciones Fin de Año, con los montos de aquellas acumulaciones cuya factura no haya sido recibida y registrada a la fecha, así como crédito también a los saldos originados en facturación de montos inferiores a lo acumulado.

Crédito a las Cuentas por Cobrar Acumulaciones Anuales (112.12.201 Comerciales, 112.12.202 No Comerciales, 112.12.203 Gobierno), y Débito a la Cuenta 782.40.001 Reverso Acumulaciones Fin de Año, con los montos de aquellas acumulaciones cuya factura no haya sido emitida y registrada a la fecha, así como crédito también a los saldos originados en facturación de montos inferiores a lo acumulado.

Este Proceso de Reversión Automática sólo considera los tipos de Documento S1, S3, S5, y SR. Se reversan, sin excepción, todas las acumulaciones no soportadas a la fecha con facturas, y los saldos por diferencias entre lo acumulado y las facturas recibidas o emitidas.

Las acumulaciones deben efectuarse sobre gastos realmente causados e ingresos realmente devengados (ventas, intereses, etc.). Cualquier exceso en las

acumulaciones el cual es reflejado en el proceso de reversión de los mismos, deberá ser soportado por la Gerencia respectiva.

Los créditos generados por el proceso automático de Reversión de Acumulaciones Anuales de Inversiones, cuyos movimientos corresponden a acumulaciones efectuadas a fin de año y no soportadas con los documentos respectivos, deberán reflejarse como Desembolso Acumulado de Inversiones - Años Anteriores, a fin de no afectar el desembolso del año en curso.

Todo pago efectuado después de la fecha de reverso de las acumulaciones afectará el Presupuesto de Inversiones o Gastos del año corriente y deberá ser justificado ante la respectiva Gerencia de Finanzas.

Se deben utilizar los Centros de Costos en el Sistema SAP, asociados a la cuenta 782.40.001 en el proceso de Reversión Automática de las Acumulaciones Anuales.

Las Cuentas de Acumulaciones por vía de excepción deben permanecer bloqueadas una vez que su saldo sea Cero ("0") y solamente se debe permitir su uso durante el último mes del Año Fiscal para establecer las Acumulaciones de Fin de Año hasta la fecha tope establecida por la Gerencia Funcional de Contraloría Financiera para su reversión, o hasta que su saldo sea cero (La condición que primero se cumpla).

Las Gerencias u Organizaciones que soliciten el registro de acumulaciones cuyos desembolsos corresponden a otras filiales (es decir que deben ser recobrados a través de la Casa de Compensación) deben procesar el recobro de dichos desembolsos en el año corriente ya que de lo contrario el recobro no será procedente en el año

siguiente, tal como se indica en las normas para el funcionamiento de la casa de compensación.

¿Quién es el responsable para el registro de las acumulaciones Contables dentro de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

1.- El analista o administrador financiero toma el pliego de la oferta de servicio, suministros de materiales o compras de equipos nacionales e internacionales.

2.- Contador Mayor Financiero - División/Unidad de Negocio/Filial:

a.) Recibe de las gerencias operacionales y no operacionales los requerimientos de acumulación con los soportes respectivos.

b.) Registra en el GL - (módulo del Mayor Financiero), al final del mes/año los gastos e inversiones ejecutados y no facturados por los suplidores, así como también los servicios prestados a terceros pendientes por facturar.

3.- Contador de Mayor Financiero

Registra los movimientos en las cuentas de inversión /gastos correspondientes en el Mayor General así:

- Gastos o Inversiones contra Cuentas por Pagar.

Aprobador Mayor Financiero

1.- Aprueba en el GL - (módulo del Mayor Financiero), al final del mes/año los gastos e inversiones registrados previamente por el Contador Mayor Financiero.

Roles:

1.- Contador Mayor Financiero División/Unidad de Negocio/Filial:

Revisar la documentación recibida con la finalidad de registrar y controlar todas las transacciones relacionadas con las acumulaciones.

2.- Contador Mayor Financiero

Revisar la documentación soporte correspondiente a las acumulaciones, comprobar que la misma respalda la prestación del servicio y registra la transacción.

3.- Aprobador Mayor Financiero División/Unidad de Negocio/Filial:

Aprobar todos los registros, una vez revisados, correspondientes a las Acumulaciones Mensuales/Anuales, generados por la División/Unidad de Negocio/Filial.

4.- Aprobador Mayor Financiero.

Aprobar todos los registros, una vez revisados, correspondientes a las Acumulaciones Mensuales/Anuales, generados por PDVSA Servicios.

Las acciones y responsabilidades que deben cumplir las organizaciones involucradas en el proceso de acumulaciones de fin de año por vía de excepción.

Gerencia Funcional de Contraloría Financiera.

Emitir durante los primeros días del mes de Diciembre los Lineamientos que deben ser cumplidos por las organizaciones operadoras y administrativas para el proceso de acumulaciones de fin de año (Registro / Contabilización / Reverso).

Remite los lineamientos de las Acumulaciones de Fin de Año a las Gerencias de Finanzas de las áreas y filiales. Igualmente, a las Organizaciones Administrativas y Unidades de Finanzas involucradas en el cierre contable en Caracas.

Informa durante el mes de marzo a las Gerencias de Finanzas de las áreas y filiales, Organizaciones Administrativas y Unidades de Finanzas involucradas en el cierre contable en Caracas, la fecha del proceso de ejecución de la Reversión Automática de las Acumulaciones.

Gerencias de Finanzas Áreas y Filiales.

Reciben de la Gerencia Funcional de Contraloría Financiera en Caracas, los lineamientos que se deben cumplir para las acumulaciones de fin de año. Distribuyen a los Administradores de las Organizaciones Operadoras y a las Unidades de Finanzas de su área, los lineamientos para las Acumulaciones de Fin de Año.

Reciben de la Gerencia Funcional de Contraloría Financiera en Caracas la fecha de cierre en el mes de marzo de la Reversión Automática de las Acumulaciones.

Informan a los Administradores de las organizaciones operadoras y las Unidades de Finanzas la fecha de cierre en el mes de marzo del proceso de Reversión Automática de las Acumulaciones.

Administradores de las Organizaciones Operadoras de PDVSA y Filiales.

Revisan, analizan y preparan la documentación soporte de las acumulaciones de fin de año por vía de excepción, correspondientes a aquellos gastos y desembolsos

cuya factura o documentación respectiva no se haya recibido a fin de año, a objeto de permitir su contabilización en firme.

Solicita la aprobación por el Nivel de Autoridad Financiera de acuerdo al monto de la acumulación.

Remite a Control Interno del área correspondiente la documentación soporte de la acumulación de fin de año, debidamente aprobada por el NAF.

Recibe las facturas o documentación para el pago de los proveedores de bienes y servicios, cuyos montos fueron acumulados, y remite copia a la Unidad de Contabilidad correspondiente para su reversión.

Unidad de Control Interno del Área Correspondiente.

Recibe de los Administradores de las organizaciones operadoras o de las unidades administrativas, las acumulaciones de fin de año debidamente aprobadas y soportadas.

Revisa la documentación correspondiente y los soportes; en caso de estar correcta la acumulación de fin de año, la remite a la organización de contabilidad del área correspondiente; caso contrario, la devuelve a la organización operadora o administrativa que envió la acumulación.

Solicita a principios del mes de marzo a la organización de contabilidad de PDVSA o filial, una muestra selectiva de las acumulaciones anuales no revertidas antes de la fecha de cierre de la Reversión Automática, con la finalidad de efectuar seguimiento con los Administradores de las Organizaciones Operadoras.

Recibe de la Organización de Contabilidad del área correspondiente un reporte de aquellas acumulaciones que se efectuaron por un monto mayor a la factura recibida.

Solicita una explicación a la Gerencia Operativa de aquellas acumulaciones efectuadas por montos mayores a un 30% sobre las facturas recibidas.

Recibe de la organización de contabilidad correspondiente las acumulaciones revertidas automáticamente en el mes de marzo, por no haberse recibido la documentación correspondiente. Solicita la explicación correspondiente a los Administradores de la Organización Operadora, para determinar si se trató de un compromiso o de una acumulación. Control Interno Caracas recopila todas las anomalías efectuadas en el proceso de Acumulaciones de Fin de Año, con la finalidad de informar al Director Ejecutivo de Finanzas y evitar en el futuro la repetición de estas anomalías.

Organización de Contabilidad del Área de PDVSA o Filial.

Recibe de Control Interno del área, la documentación debidamente aprobada y soportada correspondiente a las acumulaciones anuales. Verifica la documentación correspondiente a las acumulaciones y si está de acuerdo a los lineamientos, la registra y contabiliza a través del Módulo Mayor Financiero. Realiza el asiento contable de la acumulación de acuerdo a la documentación recibida.

Realiza control y seguimiento al proceso de Acumulaciones Anuales, para evaluar la calidad y registro de la data en el Sistema SAP, y su incidencia en los Resultados Financieros de la Corporación. Ejecuta el proceso de Reversión Automática al recibir la documentación (original) correspondiente. Ejecuta el Proceso de Reversión Automática de las acumulaciones pendientes, en la fecha prevista 31-

03-XX. Archiva la documentación correspondiente a las Acumulaciones de Fin de Año, a efectos de auditorías internas o externas.

Organizaciones de Cuentas por Cobrar u Organizaciones que Realicen Actividades de Facturación a Terceros.

Contabiliza todos aquellos ingresos no facturados y no registrados en el Mayor Financiero al momento del cierre, que correspondan al ejercicio económico tales como: Servicios prestados a terceros, intereses, comisiones, ingresos en general, diferencias cambiarias, etc.

Registra en el Mayor Financiero todos los ingresos facturados y no contabilizados al momento del cierre contable. Realiza control y seguimiento al proceso de Acumulaciones Anuales, para evaluar la calidad y registro de la data del en el Sistema SAP, y su incidencia en los Resultados Financieros de la Corporación.

Ejecuta el Proceso de Reversión Automática al facturar y contabilizar la documentación original. Ejecuta el Proceso de Reversión Automática de las acumulaciones pendientes, en la fecha prevista 31-03-XX. Archiva la documentación correspondiente a las Acumulaciones de Fin de Año, a efectos de Auditorías Interna o Externa.

2. ¿Cuál es la Normativa utilizada para el registro de las acumulaciones Contables dentro de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

- Normas y procedimientos corporativos de la Gerencia de Finanzas
- Manual de Prácticas de Contabilidad PDVSA

- Código de Comercio, en la Legislación Fiscal.
- Principios Básicos que rigen la Contabilidad General.
- Normas Internacionales de Información Financieras(NIIF)

3. ¿Cuál es la base de medición utilizada para el reconocimiento de las acumulaciones Contables dentro de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

Los estados financieros consolidados se preparan sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos activos y pasivos que se ajustan para presentarse a su valor razonable o valor presente. Los activos medidos y presentados a su valor razonable son, principalmente: instrumentos financieros derivados y créditos fiscales por recuperar. Los pasivos medidos y presentados a su valor presente son, principalmente: beneficios a empleados y otros beneficios post-empleo y la provisión para retiro de activos.

- Mediante el reconocimiento de los costos y gastos.
- Mediante el reconocimiento del Ingreso por cobrar.

Variable V: Presentación de las acumulaciones a nivel de los estados financieros.

4. ¿De que forma se presenta la estructura de las acumulaciones en los estados financieros de la empresa PDVSA?

Las acumulaciones se presentan en la sección de pasivos no corrientes acumulaciones y su base de preparación está soportada de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB).

En cuanto a la moneda funcional, los estados financieros consolidados están presentados en dólares estadounidenses (dólar o \$) y en bolívares (Bs.). La moneda funcional de la Compañía y sus principales filiales es el dólar, debido a que el principal ambiente económico de sus operaciones es el mercado internacional para el petróleo crudo y sus productos. En este sentido, una porción significativa de los ingresos y de la deuda financiera, así como también, de los costos, gastos e inversiones, están denominados en dólares. Los estados financieros consolidados en bolívares se presentan para propósitos estatutarios. Toda la información financiera presentada en dólares y bolívares ha sido aproximada a millones.

En lo que respecta al uso de Estimados y Juicios para la preparación de los estados financieros consolidados de conformidad con NIIF, se requiere que la gerencia realice estimaciones, juicios y suposiciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos presentados de activos, pasivos, ingresos y gastos. PDVSA aplica sus mejores estimaciones y juicios; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de esos estimados.

Los estimados y suposiciones relevantes son revisados periódicamente, y los efectos de las revisiones, si los hubiere, son reconocidos en el mismo período y en los períodos futuros afectados. La información sobre las áreas más significativas de juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros consolidados, se describe en las siguientes notas:

Pasivo y patrimonio

Pasivo circulante

- Acumulaciones

213510 - En Bolívares: Comprende el monto por pagar a contratistas por obra ejecutada o bienes y/o servicios recibidos, y aún sin haberse recibido la facturación correspondiente.

213520 - En Divisas: Comprende el monto por pagar a contratistas en dólares, por obra ejecutada o bienes y/o servicios y aún sin haberse recibido la facturación correspondiente.

Indíquese miles de dólares: Se debe presentar como información de referencia el monto real en miles de dólares que incluya.

213500 - Total Acumulaciones: Sumatoria de los códigos 213510 y 213520

- Acumulación Prestaciones Sociales y Jubilación

Comprende la porción a corto plazo del monto acumulado por prestaciones a favor del personal y beneficio de jubilación pagaderos a plazo mayores de un año.

- Acumulación Prestaciones Sociales

215110 - En Bolívares: Incluye el monto neto por prestaciones sociales pendientes de pago o de depósito en fideicomiso, y la provisión para pensiones de jubilación del personal ya jubilado. Ambos conceptos pagaderos a corto plazo.

215120 - En Divisas: Incluye el monto de la provisión para el pago a corto plazo del personal jubilado y que debe ser cancelado en dólares. Indíquese miles de dólares: Se

debe presentar como información de referencia, el monto en miles de dólares que incluye.

215100 - Total Acumulación Prestaciones Sociales y Jubilación: Sumatoria de los códigos 215110 y 215120.

- Acumulaciones Plan de Jubilación

215210 - En Bolívares.

215220 - En Dólares.

215200 - Total Acumulado Plan de Jubilación: Sumatoria de 215210 y 215220

- Acumulaciones Obligaciones con Jubilados Diferentes al Plan de Jubilación

215310 - En Bolívares.

215320 - En Dólares.

215300 - Total Acumulaciones Obligaciones con Jubilados Diferentes al Plan de Jubilación: Suma de los códigos 215310 y 215320.

- Acumulaciones Prestaciones Sociales Ampliadas y Preaviso

215410 - En Bolívares.

215420 - En Dólares.

215400 - Total Acumulado Prestaciones Sociales Ampliadas y Preaviso: Sumatoria de 215410 y 215420.

- Acumulaciones Otros Pasivos

216110 - En Bolívares: Recoge todas las demás obligaciones a corto plazo de la filial y que no están incluidas en otros códigos del pasivo circulante, el monto se deberá presentar de acuerdo a las siguientes agrupaciones:

216111 - Filiales: Recoge las obligaciones con filiales a corto plazo y que no se haya recibido el débito por la casa de compensación.

216112 - Terceros: Recogen las obligaciones a corto plazo con terceros, por servicios varios recibidos y aún sin haberse recibido la facturación correspondiente.

216120 - En Divisas: Recogen las obligaciones a corto plazo con terceros, pagaderos en dólares, por servicios diversos recibidos y aún sin haberse recibido la facturación correspondiente.

Indíquese miles de dólares: Se debe presentar como información de referencia, el monto en miles de dólares que incluya.

216121 - Otros Pasivos en Divisas.

216100 - Total Acumulaciones otros Pasivos: Sumatoria de los códigos 216110 = (216111 + 216112) y 216120.

5. ¿Qué tipo de Política emplea la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano, para abordar la cuenta de las acumulaciones Contables?

Las políticas de contabilidad con respecto a las acumulaciones contables han sido aplicadas consistentemente por la Compañía y sus filiales, sus afiliadas y entidades controladas de forma conjunta, para los años presentados en estos estados financieros consolidados. Los estados consolidados de resultados integrales comparativos, son presentados como si las operaciones descontinuadas durante el año corriente hubiesen ocurrido desde el inicio de los años comparativos. Las bases de Consolidación Inversiones en Filiales son aquellas controladas por PDVSA. El control existe cuando PDVSA tiene el poder para dirigir las políticas financieras y operacionales de una entidad con la finalidad de obtener beneficios a partir de sus actividades. Los estados financieros de las filiales se incluyen en los estados financieros consolidados desde la fecha en que el control comienza hasta la fecha en que el control cesa.

Establecer las normas y el procedimiento administrativo y contable que debe seguirse, para el registro de las Acumulaciones Contables de los bienes y servicios recibidos, causados y no facturados pendientes de pago, por parte de Petróleos de

Venezuela, S.A. (PDVSA), y sus empresas filiales, a fin de asegurar la correcta contabilización al cierre del ejercicio económico y la razonabilidad de los estados financieros. Su alcance abarca las actividades relativas a:

- a) Suministro de la información relativa a los bienes y servicios aceptados a satisfacción cuyas facturas no se han recibido ni contabilizado.
- b) Facturas recibidas y no procesadas por el Módulo de Cuentas por Pagar por haberse cerrado el sistema.
- c) Registro y contabilización de las acumulaciones
- d) Reversión de las acumulaciones

El proceso de las Acumulaciones Contables comprende el registro de los montos adeudados por PDVSA y sus filiales por concepto de bienes (materiales y equipos) y servicios en general, efectivamente recibidos parcial o totalmente, conforme a las condiciones previamente establecidas y de los cuales no se hayan recibido las facturas respectivas.

Así mismo, mediante el proceso de acumulaciones se deben registrar los ingresos por ventas y/o servicios realmente efectuados, de los cuales no se hayan emitido las facturas correspondientes.

Su aplicación se basa en los principios de contabilidad relacionados con el reconocimiento en los estados financieros de los derechos, obligaciones, ingresos devengados y gastos causados en el período contable en el cual ocurran los eventos objeto de acumulación. Su adecuado registro asegura la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros de PDVSA y sus filiales.

Para dar cabal cumplimiento a los principios de realización y del período contable, PDVSA y sus filiales también deben acumular a través del sistema contable,

todos aquellos ingresos que se hayan devengado durante el período y al momento del cierre no estén contabilizados (ingresos en general, intereses, comisiones, diferencias cambiarias, servicios diversos, etc.).

6. ¿Cómo se presentan en los estados financieros las acumulaciones contables en la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

Nota	31 de diciembre de						
	2011	2010	2009	2011	2010	2009	
	(Millones de Dólares)			(Millones de Bolívares)			
Activo							
Propiedades, plantas y equipos, neto	14	98.221	87.632	83.457	422.350	376.818	179.435
Inversiones en afiliadas y entidades controladas de forma conjunta	15	1.389	1.669	1.899	5.973	7.177	4.083
Impuesto diferido activo	13	12.753	9.166	10.673	54.838	39.414	22.947
Cuentas por cobrar y otros activos	16	7.183	3.446	3.210	30.887	14.818	6.901
Créditos fiscales por recuperar	13	5.613	-	-	24.136	-	-
Efectivo restringido	17	314	604	1.649	1.350	2.397	3.545
Total activo no corriente		125.473	102.517	100.888	539.534	440.824	216.911
Inventarios	18	10.116	8.938	8.502	43.499	38.433	18.279
Créditos fiscales por recuperar	13	822	4.916	7.615	3.535	21.139	16.372
Documentos y cuentas por cobrar	19	31.576	20.028	14.330	135.777	86.120	30.810
Gastos pagados por anticipado y otros activos	20	3.843	5.968	10.870	16.525	25.662	23.371
Efectivo restringido	17	1.714	1.678	415	7.370	7.215	892
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	8.610	6.017	6.981	37.023	25.873	15.009
Activos mantenidos para la venta	8	-	1.703	-	-	7.325	-
Total activo corriente		56.681	49.248	48.713	243.729	211.767	104.733
Total activo		182.154	151.765	149.601	783.263	652.591	321.644
Patrimonio							
Capital social	21	39.094	39.094	39.094	168.104	168.104	84.032
Reservas retenidas	21	21.590	21.593	18.985	92.838	92.850	40.965
Aporte adicional del Accionista	21	3.243	5.243	7.243	13.944	22.544	15.573
Total patrimonio atribuible al Accionista		63.927	65.930	65.322	274.886	283.498	140.590
Participaciones no controladoras	21	9.956	9.384	9.067	42.810	40.350	19.345
Total patrimonio		73.883	75.314	74.389	317.696	323.848	159.935
Pasivo							
Deuda financiera	22	32.496	21.346	18.941	139.733	91.788	40.723
Beneficios a los empleados y otros beneficios post-empleo	23	5.938	4.625	6.926	25.533	19.888	14.891
Cuentas por pagar a proveedores	26	1.960	894	-	8.428	3.844	-
Impuesto diferido pasivo	13	2.556	2.133	2.156	10.990	9.172	4.635
Provisiones	24	3.099	2.628	2.651	13.326	11.300	5.700
Acumulaciones y otros pasivos	25	17.149	1.623	2.498	73.741	6.982	5.371
Total pasivo no corriente		63.198	33.249	33.172	271.751	142.974	71.320
Deuda financiera	22	2.396	3.604	2.956	10.303	15.497	6.356
Beneficios a los empleados y otros beneficios post-empleo	23	805	626	553	3.462	2.692	1.189
Cuentas por pagar a proveedores	26	10.416	9.243	7.016	44.789	39.745	15.084
Impuesto sobre la renta por pagar	13	4.452	5.878	2.545	19.144	25.275	5.472
Provisiones	24	2.090	2.203	3.145	8.987	9.473	6.762
Acumulaciones y otros pasivos	25	24.914	21.648	25.825	107.131	93.087	55.526
Total pasivo corriente		45.073	43.202	42.040	193.816	185.769	90.389
Total pasivo		108.271	76.451	75.212	465.567	328.743	161.709
Total patrimonio y pasivo		182.154	151.765	149.601	783.263	652.591	321.644

Las notas 1 a 35 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Variable X: Procedimiento para el registro de las acumulaciones de proveedores.

7. ¿Cuáles son los pasos para llevar a cabo el registro de las acumulaciones contables de los proveedores por suministro de materiales e insumos?

a. -) Cuando se cumpla la recepción de la obra o servicio, así como la entrega del material o equipo, los mismos deben registrarse en el sistema, generándose en forma automática la respectiva acumulación.

Dr. Cuentas de Gastos con Centros de Costos, Órdenes Internas o Cuentas de Inventario.

Cr. Cuentas por Pagar (Materiales, Servicios y Obras Recibidas).

Este ciclo continúa con los procesos posteriores: presentación de facturas, ingreso al sistema de pagos los datos de la factura y pago definitivo al contratista o proveedor. Este tipo de acumulación representa la mayor proporción de las operaciones de PDVSA y sus filiales, ya que todo lo relacionado con la materia de contratación y materiales son manejados a través de sistemas, y es responsabilidad de las gerencias de línea respectivas ejercer el estricto seguimiento en materia de acumulaciones, tan pronto se elabore y apruebe la valuación de la obra o servicio o recepción del material; de esta manera, se estará asegurando la correcta y oportuna contabilización de la transacción.

8. ¿Cuáles son los pasos para llevar a cabo el registro de las acumulaciones contables de los proveedores por suministro de Bienes y Servicios?

Para el caso de materiales y equipos, al recibirse éstos en el almacén se procede a su ingreso en el módulo de contratación y materiales del sistema SAP. Esta recepción del material se realiza mediante el documento "Albarán".

En lo relativo a obras y servicios, de acuerdo con el avance en la ejecución de éstos, los custodios procederán a elaborar el avance o valuación respectiva, el cual servirá de soporte para el registro en el Módulo de Contratación y Materiales del sistema SAP de dicho avance, mediante la preparación de la "Hoja de Entrada de Servicios (HES)". A través de este proceso el sistema genera en forma automática el registro contable relativo al ingreso del material a las instalaciones de la empresa y de la cuenta por pagar al proveedor, genera en forma automática el registro contable relativo al servicio u obra recibido parcialmente y de la cuenta por pagar al contratista.

CONCLUSIONES

- Se puede decir que los distintos procesos, para el registro de las cuentas de Acumulaciones, juegan un papel fundamental en la políticas internas de la empresa PDVSA, para con terceros, determinándose una oportunidad para reflejar cifras significativas y reales que permitan a los posibles inversionistas tomar la mejor decisión a la hora de invertir su capital o prestar algún servicio para que el funcionamiento de sus operaciones sean exitosas.
- Su aplicación se basa en los principios de contabilidad relacionados con el reconocimiento en los estados financieros de los derechos, obligaciones, ingresos devengados y gastos causados en el período contable en el cual ocurran los eventos objeto de acumulación. Su adecuado registro asegura la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros de PDVSA y sus filiales.
- Así mismo PDVSA y sus filiales, mediante el proceso de acumulaciones registra los ingresos por ventas y/o servicios realmente efectuados, de los cuales no se hayan emitido y registrado las facturas correspondientes.
- Permite el registro y presentación contable de los montos adeudados por PDVSA y sus filiales por concepto de obras, conforme a las condiciones previamente establecidas y de los cuales no se hayan registrados y aprobados en SAP la obligación al cierre del ejercicio. En lo relativo a obras, de acuerdo con el avance en la ejecución de éstos, los custodios procederán a elaborar el avance o valuación respectiva, el cual servirá de soporte para el registro en el Módulo de Contratación y Materiales del

sistema SAP, mediante la preparación de la "Hoja de Entrada de Servicios (HES)".

- Para el registro y presentación de las Acumulaciones a nivel de los Proveedores, el gasto que se produce por la adquisición de materiales y equipos, al recibirse éstos en el almacén se procede a su ingreso en el Módulo de Contratación y Materiales del sistema SAP. Esta recepción del material se realiza mediante el documento "Albarán".
- Las acumulaciones mensuales deben ser reversadas automáticamente una vez concluido el proceso de cierre, a fin de reflejarlas en los estados financieros. El reverso se hará contra las cuentas originalmente afectadas (gastos e inversión). Las acumulaciones de fin de año deben ser reversadas en el lapso establecido por PDVSA Petróleo S.A. Las acumulaciones por inversiones/gastos soportadas y contabilizadas en firme se reversan contra las cuentas originalmente afectadas y las acumulaciones de gastos no soportadas se reversan contra la cuenta 782.40.001 – reverso acumulaciones fin de años.
- El seguimiento y control al proceso de reverso de las acumulaciones de fin de año debe ser un esfuerzo conjunto entre las gerencias contratantes y Procesos Contables - Gerencia de Finanzas, para asegurarse que las mismas sean pagadas durante los primeros tres (3) meses del año siguiente. Asimismo, la organización contratante una vez efectuado el pago de la factura acumulada, debe informar a Procesos Contables para su inmediata reversión (proceso manual); de no hacerlo, afectará el presupuesto del año en curso.

- Todo pago efectuado después de la fecha de reverso de las acumulaciones afectará el Presupuesto de Inversiones o Gastos del año corriente y deberá ser justificado ante la respectiva Gerencia de Finanzas.
- Deben evitarse el sobre y/o el sub acumulaciones.
- El registro contable de las acumulaciones nunca debe afectar las cuentas de impuestos, lo cual se materializará al momento del pago.
- Las acumulaciones manuales son excepcionales.
- Las acumulaciones deben efectuarse sobre gastos realmente causados e ingresos realmente devengados (ventas, intereses, etc.). Cualquier exceso en las acumulaciones el cual es reflejado en el proceso de reversión de los mismos, deberá ser soportado por la Gerencia respectiva.
- Todas las acumulaciones por vía de excepción, deberán estar soportadas y aprobadas por el nivel de autoridad financiera (NAAF) correspondiente, de la gerencia solicitante.
- Los registros contables deben reflejar oportuna y razonablemente la situación financiera de la división en cuanto a las inversiones, gastos causados y obligaciones contraídas en el ejercicio económico.
- La incidencia de la adopción de las NIIF, en las políticas y Procedimientos Contables de las Acumulaciones en la empresa PDVSA, su aplicación se basa en los principios de contabilidad relacionados con el reconocimiento en los estados financieros de los derechos, obligaciones, ingresos devengados y gastos causados en el período contable en el cual ocurran los eventos objeto de acumulación. Su adecuado registro asegura la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros de PDVSA y sus filiales.

RECOMENDACIONES

- Establecer un mecanismo más expedito para la cancelación de las deudas asociadas a suministros de servicios y de bienes de materiales, ya que las empresas prestadoras de servicios se ven afectadas y por ende, su capital de trabajo. Esto evitaría colapso en algunos servicios y la paralización de servicios de clínicas, retraso en las obras de infraestructura, servicios de taxi y algunos convenios en el marco de cooperación internacional.
- Estudiar el caso de la economía hiperinflacionaria y prever con los proveedores de servicios una estrategias que permitan cubrir los defases producto de las mismas, esto con relación a que los materiales se encarecen y luego el presupuesto queda sub estimado y hay que hacer reevaluó del contrato y los cambios de alcances respectivos en el caso de las obras de infraestructura que realiza PDVSA y sus filiales.
- Cualquier exceso en las Acumulaciones, debe ser reflejado en el proceso de reversión de los mismos, deberá ser soportado por la gerencia respectiva; debido al gran impacto que representa en los estados financieros de la corporación, por ello se recomienda fortalecer el proceso de administración en la contratación de bienes y servicios a efectos de evitar cualquier tipo de desviaciones o modificaciones de las misma.

BIBLIOGRAFÍA

Libros, Tesis y enciclopedias

- Arias, F. (2006) El proyecto de investigación. Editorial Episteme. (5ta ed.)Caracas.
- Balestrini, M. (2001). Cómo se elabora el Proyecto de Investigación. Para los Estudios Formulativos o Exploratorios, Descriptivos, Diagnósticos, Evaluativos, Formulación de Hipótesis Causales, Experimentales y los Proyectos Factibles. (5ª ed.). Caracas: BL. Consultores Asociados.
- Diccionario El Pequeño Larousse Ilustrado. (1997). (2da ed.). Editorial Larousse. Buenos Aires-Argentina.
- Catácora, G (1999). Análisis de los procesos administrativos de las sociedades anónimas. Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A. España.
- González, P (2005), Estudio del Sistema Administrativo para el manejo del control interno de las Cuentas por Pagar de la Empresa SIPRON.CA. Tesis de grado no publicada. Universidad Central de Venezuela. González, P (2005), Estudio del Sistema Administrativo para el manejo del control interno de las Cuentas por Pagar de la Empresa SIPRON.CA. Tesis de grado no publicada. Universidad Central de Venezuela.
- Figueroa, Luzardo (Abril 2008), en su Tesis de Estudio “Análisis del Procedimiento de Registro en las Acumulaciones Contables Establecido por Pdvsa Petróleo, S. A. Distrito Morichal - Estado Monagas (Periodo Fiscal 2008)”

- Trujillo, M (2002). Evaluación del Control Interno de las Cuentas por Pagar de la empresa CONVALVIN, C.A. Tesis de grado no publicada. Universidad del Zulia.
- Hernández F, Jesly del V (Agosto 2007), Tesis titulado: “Análisis de los Procedimientos Administrativos y Contables Para el Registro de las Acumulaciones, en la Gerencia de Finanzas Distrito Norte de la Empresa Petróleos de Venezuela, S.A. Estado Monagas”.
- Besley, S. y Brigham E. (2001). Fundamentos de Administración Financiera. (12ª ed.) México: Mc Graw-Hill.
- Chillida, Carmelo. (2002). Análisis e Interpretación de Balances. Caracas:Universidad Central de Venezuela.
- Hernández, R. Fernández, C. Baptista, P. (2006). Metodología de la Investigación. Editorial McGraw-Hill Companies, Inc. DF. México.
- Tamayo y T (2004). El Proceso de la Investigación Científica”. Editorial Luminosa. México.
- Ander-egg, C (1992). Como Elaborar un Proyecto. Buenos aires.

Páginas Web

- Monografías. (2009). (Página Web en línea) Disponible en: <http://www.monografias.com/>
- Federación de Colegios de Contadores Públicos. (2009) (Página web en línea). Disponible en: <http://www.fccpv.org/>
- <http://www.ifrs.org/Home.htm>
- www.ifrs.org/.../Resúmenes+de+NIIF+y+NIC+Español+2009.htm
- www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.htm

ANEXOS

Anexo n° 1

**Registro de las operaciones Manuales de las Acumulaciones
Contables en el libro diario.**

Gastos acumulados por pagar

1) Por los pagos efectuados.				
Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
110	<u>Efectivo en Banco</u>			xxx.xx
	X - Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Cuenta Bancaria	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°2

2) Por cancelación de las estimaciones realizadas una vez que se han recibido las cuentas reales.				
a) Cuando ocurre antes del cierre de las operaciones contables.				
Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
XXX	Cuenta de Gasto o Costo que corresponda			xxx.xx

	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		

b) Cuando el estimado realizado el año anterior fue superior a los gastos reales facturados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
940	<u>Ingresos de Años Anteriores</u>			xxx.xx
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°3

3) Por las estimaciones efectuadas.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
XXX	Cuenta de Gasto o Costo que corresponda		xxx.xx	
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx

	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		

4) Por la acumulación de los gastos incurridos en el período en proceso de pago. Por ejemplo el pago que mensualmente se realiza sobre los efectos por pagar devengados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
835	<u>Gastos Financieros</u>		xxx.xx	
	X - Intereses sobre Efectos por Pagar	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Intereses sobre Efectos por Pagar	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Beneficiario	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°4

5) Cuando el estimado realizado el año anterior fue inferior a los gastos reales facturados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
855	<u>Gastos de Años Anteriores</u>		xxx.xx	
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°5

Gastos acumulados por pagar

1) Por los pagos efectuados.				
Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
110	<u>Efectivo en Banco</u>			xxx.xx
	X - Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Cuenta Bancaria	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°6

2) Por cancelación de las estimaciones realizadas una vez que se han recibido las cuentas reales.				
a) Cuando ocurre antes del cierre de las operaciones contables.				
Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
XXX	Cuenta de Gasto o Costo que corresponda			xxx.xx
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
940	<u>Ingresos de Años Anteriores</u>			xxx.xx
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo	<u>xxx.xx</u>		

3) Por las estimaciones efectuadas.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
XXX	Cuenta de Gasto o Costo que corresponda		xxx.xx	
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°7

4) Por la acumulación de los gastos incurridos en el período en proceso de pago. Por ejemplo el pago que mensualmente se realiza sobre los efectos por pagar devengados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
835	<u>Gastos Financieros</u>		xxx.xx	
	X - Intereses sobre Efectos por Pagar	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Intereses sobre Efectos por Pagar	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Beneficiario	<u>xxx.xx</u>		

5) Cuando el estimado realizado el año anterior fue inferior a los gastos reales facturados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
855	<u>Gastos de Años Anteriores</u>		xxx.xx	
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°8

480 – GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

1) Por los pagos efectuados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
110	<u>Efectivo en Banco</u>			xxx.xx
	X - Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Cuenta Bancaria	<u>xxx.xx</u>		

2) Por cancelación de las estimaciones realizadas una vez que se han recibido las cuentas reales.

a) Cuando ocurre antes del cierre de las operaciones contables.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
XXX	Cuenta de Gasto o Costo que corresponda			xxx.xx
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		

b) Cuando el estimado realizado el año anterior fue superior a los gastos reales facturados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
940	<u>Ingresos de Años Anteriores</u>			xxx.xx
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°9

3) Por las estimaciones efectuadas.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
XXX	Cuenta de Gasto o Costo que corresponda		xxx.xx	
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		

4) Por la acumulación de los gastos incurridos en el período en proceso de pago. Por ejemplo el pago que mensualmente se realiza sobre los efectos por pagar devengados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
835	<u>Gastos Financieros</u>		xxx.xx	
	X - Intereses sobre Efectos por Pagar	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Intereses sobre Efectos por Pagar	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Beneficiario	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°10

5) Cuando el estimado realizado el año anterior fue inferior a los gastos reales facturados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
855	<u>Gastos de Años Anteriores</u>		xxx.xx	
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°11

Gastos acumulados por pagar

1) Por los pagos efectuados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
110	<u>Efectivo en Banco</u>			xxx.xx
	X - Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Cuenta Bancaria	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°12

2) Por cancelación de las estimaciones realizadas una vez que se han recibido las cuentas reales.

a) Cuando ocurre antes del cierre de las operaciones contables.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
XXX	Cuenta de Gasto o Costo que corresponda			xxx.xx
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		

	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		
b) Cuando el estimado realizado el año anterior fue superior a los gastos reales facturados.				
Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
940	<u>Ingresos de Años Anteriores</u>			xxx.xx
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°13

3) Por las estimaciones efectuadas.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
XXX	Cuenta de Gasto o Costo que corresponda		xxx.xx	
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		

4) Por la acumulación de los gastos incurridos en el período en proceso de pago. Por ejemplo el pago que mensualmente se realiza sobre los efectos por pagar devengados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
835	<u>Gastos Financieros</u>		xxx.xx	
	X - Intereses sobre Efectos por Pagar	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Intereses sobre Efectos por Pagar	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Beneficiario	<u>xxx.xx</u>		

5) Cuando el estimado realizado el año anterior fue inferior a los gastos reales facturados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
855	<u>Gastos de Años Anteriores</u>		xxx.xx	
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n°14

Gastos acumulados por pagar

1) Por los pagos efectuados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
110	<u>Efectivo en Banco</u>			xxx.xx
	X - Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Cuenta Bancaria	<u>xxx.xx</u>		

2) Por cancelación de las estimaciones realizadas una vez que se han recibido las cuentas reales.

a) Cuando ocurre antes del cierre de las operaciones contables.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
XXX	Cuenta de Gasto o Costo que corresponda			xxx.xx
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		

b) Cuando el estimado realizado el año anterior fue superior a los gastos reales facturados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		xxx.xx	
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
940	<u>Ingresos de Años Anteriores</u>			xxx.xx
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n° 15

3) Por las estimaciones efectuadas.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
XXX	Cuenta de Gasto o Costo que corresponda		xxx.xx	
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n° 16

4) Por la acumulación de los gastos incurridos en el período en proceso de pago. Por ejemplo el pago que mensualmente se realiza sobre los efectos por pagar devengados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
835	<u>Gastos Financieros</u>		xxx.xx	
	X - Intereses sobre Efectos por Pagar	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Intereses sobre Efectos por Pagar	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Beneficiario	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n° 17

5) Cuando el estimado realizado el año anterior fue inferior a los gastos reales facturados.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
855	<u>Gastos de Años Anteriores</u>		xxx.xx	
	X - Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Centro de Costo o Gasto	<u>xxx.xx</u>		
480	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			xxx.xx
	X - Subcuenta que corresponda	<u>xxx.xx</u>		
	XX - Subcontrol que corresponda	<u>xxx.xx</u>		

Anexo n° 18

Proceso de Sistematización de Acumulaciones Contables

Crear / Modificar / Visualizar clases de coste secundaria S62916xx (KA06, KA02, KA03)

Primero crearemos.

Menu SAP -> Finanzas -> Controlling -> Contabilidad de clases de coste -> Datos Maestros -> Clases de coste -> Tratamiento Individual -> Crear Secundario (TCode KA06)

Primero tenemos que seleccionar la Sociedad CO. (Es importante presionar el botón "Guardar" ya que caso contrario no es efectivo el cambio de Sociedad CO. Para esto podemos ir al Menu Detalles -> Fijar Sociedad CO.



Introducimos nuestra nueva clase y presionamos Datos Maestros.



Los datos que debemos rellenar son la denominación y Tipo Clase de Coste en el siguiente punto explicamos el Tipo de clase de coste.

Clases de Coste Secundaria Creadas:

- S629016-21
- S629016-31
- S629016-41
- S629016-42
- S629016-43

Ahora podemos Modificar.

Menu SAP -> Finanzas -> Controlling -> Contabilidad de clases de coste -> Datos Maestros -> Clases de coste -> Tratamiento Individual -> Modificar (TCode KA02)

Anexo n° 19

Crear centro de coste: Pantalla básica

Centro de coste: L230-1164

Sociedad CO: GR16 La Salle - MSG TEST AMM

Válida de: 01.01.2011 A: 31.12.9999

Dat.básic. Control Modelos Dirección Comunicación Hist.

Denominaciones

Denominación: Centro de Coste 1164

Descripción:

Datos básicos

Usuario responsable:

Responsable: alum120-16

Departamento:

Clase centro coste: 1

Área de jerarquía: GR16

División:

Área funcional: Imp. expenses(not in P&L)

Moneda: EUR

Centro de beneficio:

Centros de Coste Creados:

- L230-1161
- L230-1162
- L230-1163
- L230-1164

Para modificar podemos ir a la transacción de KS02, y para visualizar KS03.

Visualizar clase de actividad estándar (KL03)

Las clases de actividad se utilizan para describir varias formas de actividad que se realizan en un centro de coste.

Las clases de actividad se valoran para cada centro de coste y periodo con un tipo de gasto formado por una parte fija y una parte variable (laboral). Por lo tanto, los costes producidos en un centro de coste pueden distribuirse a los productos según qué actividades se han realizado.

Se puede asignar a cada valor prefijado en el puesto de trabajo una clase de actividad por defecto.

Menu SAP -> Finanzas -> Controlling -> Contabilidad de centros de coste -> Datos Maestros -> Clase de Actividad -> Tratamiento individual -> Visualizar (TCode KL03)

Ya que no tenemos ninguna Clase de Actividad, primero crearemos una a través de la transacción KL01.

Anexo n° 20

Crear clase de actividad: Pantalla básica

Clase de actividad: CACT02
Sociedad CO: GR16 La Salle - MSG TEST AMMIV
Válido de: 01.01.2011 K 31.12.9999

Denominaciones
Denominación: []
Descripción: []

Datos básicos
Unidad de actividad:
Clases de CoCo:

Valores propuestos para imputación
Tipo clase actividad:
Clase coste imputac.: []
Indicador de tanta:
 Ctd. real tjada Tanto promedio

Es importante recordar que si el Tipo Clase Actividad es 1, tenemos que asignar una Clase coste imputación secundaria tipo 43.

Las Clases de Actividad creadas son:

- CACT01
- CACT02

[Crear / Modificar / Visualizar / Valor estadístico \(KK01, KK02 y KK03\)](#)

Menu SAP -> Finanzas -> Controlling -> Contabilidad de centros de coste -> Datos Maestros -> Valores estadísticos -> Tratamiento Individual -> Crear (TCode KK01)

Crear valor estadístico: Datos maestros

Enlace SL

Valor estadístico: HRADIA
Sociedad CO: GR16 La Salle - MSG TEST AMMIV

Datos básicos
Denominación: Hiere Trabajadas
Unidad valor estad.: HRD
Tipo de ratio: Val fijos Val totales

Al crear un Valor Estadístico, es importante el Tipo de ratio que determina si queremos renovar mensualmente el valor, o no.

Si queremos renovar mensualmente el valor de nuestro valor estadístico, tenemos que seleccionar "Valores Totales", si queremos que sea válido sin renovar tenemos que seleccionar "Valores Fijos".

Valores Estadísticos Creados:

- HRADIA
- M2

Para modificar ir a la transacción KK02 y para visualizar a la transacción KK03.

Anexo n° 21

La jerarquía estándar estructura los centros de coste en la empresa. Se introduce el nombre del grupo de centros de coste que actúa como jerarquía estándar en la sociedad CO.

Tenga en cuenta lo siguiente:

- No podrá utilizar esa jerarquía estándar en ninguna otra sociedad CO.
- El grupo de centros de coste no podrá contener ningún valor individual (centros de coste).
- Ningún otro grupo de empresas (como un grupo de clases de coste) debe utilizar el mismo nombre.



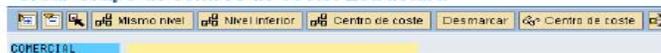
Crear / Modificar / Visualizar / grupo de centros de coste (KSH1, KSH2 y KSH3)

Primero creamos un grupo de centros de coste:



Podemos acceder directamente con la transacción KSH1.

Crear Grupo de centros de coste: Estructura

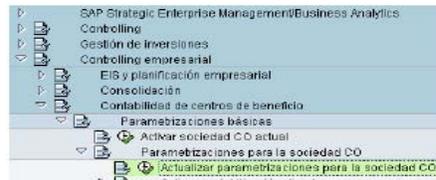


En esta pantalla también podemos crear Grupos del mismo nivel o no. También podemos crear Centros de Coste.

Anexo n° 22



Jerarquía de Centro de Beneficio creada: JERCEBE.
Una vez creada la jerarquía tenemos que introducirlo en el Customizing de la Contabilidad de centros de Beneficio, en parametrizaciones básicas.



O podemos acceder directamente por la transacción OKE5.

Sociedad CO: GR1E La Salle - MSG TEST AMM

Opciones en sociedad CO

Centro beneficio ficticio	
Jerarquía estándar	<input checked="" type="checkbox"/>
Elimin. operaciones inferiores	<input type="checkbox"/>
Tipo moneda local CeBe	<input checked="" type="checkbox"/>
Moneda local centro beneficio	
Gestionar moneda transacción	<input type="checkbox"/>
Vista valoración	Valoración legal
Método distribución ALE	Sin distribución a otros sistemas

Indicador de control

De año	Indicador activo
2011	<input checked="" type="checkbox"/>

Anexo n° 23

Crear centro de beneficio dummy: Pantalla básica

Detalle

Centro de beneficio: ONE_DUMMY
Sociedad CO: BR16 La Salle - MGS TEST AMMIV
Válido de: 01.01.1950 a: 31.12.9999

Det. bás. | Indicador | Sociedades | Historial modif

Denominaciones

Denominación: CeBe Ficticio
Descripción: Centro de Beneficio Ficticio

Datos básicos

Responsable: alum120-16
Departamento: JERCEDE Jerarquía estándar
Ejercicio:

Lo mas importante es que el Flag CeBe ficticio este activado.

Centro de beneficio: ONE_DUMMY
Sociedad CO: BR16 La Salle - MGS TEST AMMIV
Válido de: 01.01.1950 a: 31.12.9999

Det. bás. | **Indicador** | Sociedades | Historial modif

CeBe ficticio
 Ind. Biregular

No olvidemos activar el CeBe, para esto tenemos que presionar Shift+F1.

Contabilizar documento FI con imputación a CO. Registrar el siguiente asiento contable (FB50) imputando la posición de gastos al centro de coste creado en el paso anterior

6280xx a 5700xx (CCP0xx1)

Ir a la transacción FB50, ingresar importes y cuentas.
Documento Creado: 10000021

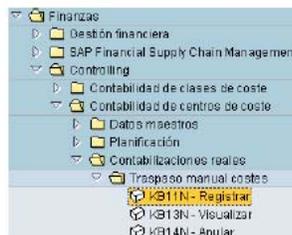
Anexo n° 24

Visualizar grupos de rangos de números

Obj. inf.	Grupo
Elem.	Texto
GR10	CO General
KABG	Determ. VIP/result. automática
KABM	Determ. VIP/resultados manual
KFP1	Imputación precio transfer.
KSDP	Determinación teórica primaria
KSDS	Determinación teór. secundaria
KSWP	Determn. teórica prin. (VIP)
KSWS	Determn. teórica secund. (VIP)
KYAR	Determinación de desviaciones
RK LX	Predistribución costes fijos
RK PQ	Planificación manual de costes
RR1B	Correc. segm. period. trasp. real
RR1U	Correc. segm. subreparto real
RR1V	Correc. segm. distribución real
GR16	CO-ABC Allocations
RKLT	Imputación modelo real
RKPS	Planif. secundaria con modelo
GR16	Profitability Planning
PAPL	Planif. ventas y resultados

2.2.3. Realizar un traspaso manual de costes

Traspassar el coste registrado en la clase de coste G280xx y Centro de coste CCP0xx1 a la misma clase de coste pero al centro de coste CCP0xx2 (KB11N)



Pueden traspasarse costes primarios manualmente mediante traspasos por operación, por lo que siempre se conserva la clase de coste original. Esta operación está diseñada principalmente para corregir errores de contabilización.

Los errores de contabilización deben corregirse siempre en el componente de aplicación en el que aparecieron. Esto asegura que se reconcilien siempre la contabilidad interna y externa. Es posible corregir solo errores de contabilización que incluyan un objeto de contabilidad de costes (un centro de coste o una orden CO por ejemplo) mediante la utilización un traspaso por operación en el Controlling (CO).

Anexo n° 25

Entre traspaso manual de costes primarios

Datos entrada Info adicional

Fecha doc. 07.83.2811 Período 3

Fa contab. 07.83.2811 Rangos números

Nº doc. ɪ Tomar

Doc. modelo

Texto doc.

var. entr. Centro de coste Tipo entr. Entrada en lista

Posiciones								
NºPos	CeCo ant	Cl. coste	Importe	Mon	CeCo nuevo	Cantidad total	UM	Te
0001	CCPO16-001	0016	50.000,00	EUR	CCPO16-002	0,880		
				EUR				

Documento Creado 200000000.

2.2.4. Facturación de Actividad

Contabilizar documento de facturación directa de actividad. (KB21N). Se emplea la clase de actividad MOD con el Centro de coste L230-1xx1, L230-1XX2,....

La facturación directa de actividad implica medir, registrar y facturar los servicios empresariales prestados. Para hacer esto, debe crear las bases de referencia relevantes (medibles): magnitudes de referencia que pueden utilizarse como tales. En la Contabilidad de centros de coste, estas bases se denominan clases de actividad. La facturación de actividad tiene lugar, por ejemplo, cuando se confirman las operaciones o cuando se contabilizan volúmenes de actividad en cuentas. El sistema multiplica la actividad producida por la tarifa de la clase de actividad.

Para hacer esto, para los centros de coste o los procesos empresariales implicados, se deben planificar las clases de actividad mediante la utilización de tarifas fijadas manualmente o bien mediante el cálculo de tarifas.



Anexo n° 26



No olvidar seleccionar la Sociedad CO en Menu Detalles -> Fijar Sociedad CO

Crear valor estadístico: Datos maestros

Enlace SQL

Valor estadístico: VE102
Sociedad CO: GR10 La Salle - MSO TEST AMMV

Datos básicos

Denominación: [Empty field]

Unidad valor estad.: [Empty field]

Tipo de ratio: Val. rícos Val. totales

Contabilización de valores estadísticos reales (KB31N) contra el centro de coste L230-1XX1, L230-1XX2,...



Anexo n° 27

Registrar valores estadísticos

Datos entrada Info adicional

Fecha doc.: 08.03.2011 Fe contab.: 08.03.2011 Periodo: 3

Nº doc.: Rango numerico: Decimales: 2 Moneda: Tamar

Texto doc.: Var. antr.: Centro de coste: Tipo entr.: Entrada en lista

Posiciones						
Nº Pas	Ce/Co rec.	V. Estad.	Tr.	Cantidad total	UM	Texto
0001	L230-1101	01161	1	10.000,0	HRA	

Documento Creado: 40000000

2.2.6. Subreparto de costes (con importes fijos)

Registrar el siguiente asiento contable (FB50) imputando la posición de gastos al centro de coste creado en el paso anterior

6290xx a 5700xx (CCP0xx1)

Al intentar crear la cuenta en la transacción FS00 me daba un error, faltaba el campo "Nº de cuenta de grupo" ya que yo había asignado al Plan de Cuentas un Plan de cuentas de Grupo en la transacción OB13. Al quitar el plan de Cuentas de Grupo ya pude guardar la cuenta en fs00.

C1 doc.: SA (Documento cta.novar) Documento normal						
Nº doc.	Sociedad	Ejercicio				
08.03.2011	SR10	2011				
08.03.2011	08.03.2011	03				
Moneda doc.: EUR						

Pos	C1	Cuenta	Texto breve cuenta	Asignación	C1	Importe
1	40	629010	Otros servicios 63			100.000,00
2	50	570010	Caja, pesetas			100.000,00-

Documento Creado: 10000022

Repartir la cantidad imputada a la clase de coste 6290xx, centro de coste CCP0xx1, a los otros dos centros de coste creados utilizando la clase de coste secundaria creada en el paso anterior (KSU1)

Clase de coste secundaria: S6290xx

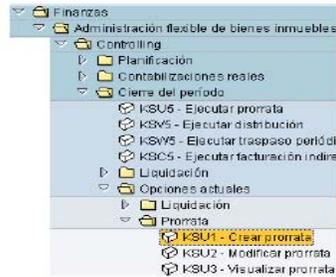
Criterio de reparto: Importes fijos

Emisor: Centro de coste CCP0xx1 y clase de coste 6290xx

Receptores: CCP0xx2 y CCP0xx3

Base de referencia: al 50% a los dos

Anexo n° 28



Crear ciclo de subparto real : Datos de cabecer

Añadir segmentos	
Sociedad CO	R505 Sociedad FI Grupo 05
Ciclo	CTL001 Status nuevos
Fecha de inicio	08.03.2011 A. 31.12.2011
Texto	
Indicador	Grupos de campos
<input checked="" type="checkbox"/> Iterativo	<input type="checkbox"/> Moneda del boleto
<input type="checkbox"/> Acumulado	<input type="checkbox"/> Moneda de transacción
	<input type="checkbox"/> Enviar área func.

Presionar "Añadir segmento".

Cab.segm.	Emisor/receptor	Val.emis.	Base refer.recept.
Cl.coste subresp	5029816-42	Subparto	
Esquema imputación			
Valores emisores		Importes contabilizados	
Norma distrib.		100,00 %	
Porcentaje			
<input checked="" type="radio"/> Orig. valores reales		<input type="radio"/> Origen valores plan	
Base referenci receptora		Porcentajes fijos	
Norma receptora			

Introducir la Clase de Coste de Subparto (clase secundaria tipo 42), y asignar un grupo, ya que queremos asignar dos Centros de Costes.

Cab.segm.	Emisor/receptor	Val.emis.	Base refer.recept.
Emisor	Ue	A	GRUPO
Centro coste	CCP018-001		
Área funcional			
Clase de coste	029816		
Receptor			
Orden			
Centro coste			FABRERECEP
Área funcional			
Objeto de coste			
Elemento PEP			
Un.económica			
Terreno			
Edificios			
Liquidación			

En esta pantalla determinamos el porcentaje del valor emisor que vamos a repartir.

Anexo n° 29

Tab: segm. Emisor/receptor Val emis. Base refer.recept.

Valores emisores

Porcentaje: 100,00

Origen valores reales Origen valores plan

Criterios de selección

De: A Orupo: Versión

Finalmente tenemos que asignar los porcentajes que recibirán cada centro de coste definidos como Receptores.

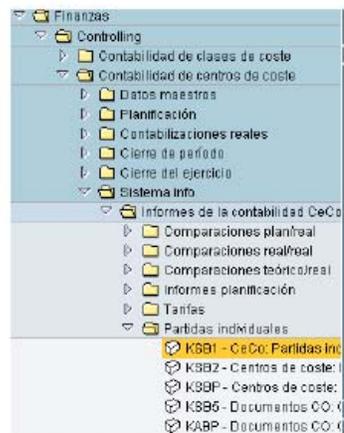
Receptor	Parte / %
Ce. costo	
GCPD16-002	50,00
GCPD16-003	50,00

Ciclo Creado: CIL001

Nombre de Segmento Creado: SEGM-00001

2.2.7. Visualizar el resultado del reparto

Consultar las partidas de las clases de coste 6290xx y S6290xx para ver el resultado del reparto (KSB1)



Anexo n° 30

Cl. doc.: SA (Documento cta mayor) Documento normal					
Nº doc.	Sociedad		BR16	Ejercicio	2011
Fe. docum.	08.03.2011	Fecha contab.	08.03.2011	Período	03
Calc. impuestos	<input checked="" type="checkbox"/>				
Moneda doc.	EUR				

FOL	CT	Cuenta	Texto breve cuenta	Asignación	LI	Importe
1	40	629016	Otros servicios G3			100.000,00
2	50	570016	Caja, pesetas			100.000,00-

Documento Creado: 100000023

Anexo n° 31

Documento	Texto tipo objeto	Ld	Importe	Mon.	II	Canbio coste
1900000000	Documento contable		13,79	EUR	83	
0000390025	Doc.cbo.beneficios		16,00-	EUR	83	
0200000007	Documento CO		2,21	EUR	83	

Tcode F-02

Orden 400275

Documento Creado 1900000010

Anexo n° 32

Después de crear el ciclo y el segmento, debemos ejecutar el subreparto, para eso utilizamos la transacción KSU5.

Ejecutar Subreparto real: Acceso

🔍

Parámetros

Período:

Ejercicio:

Control de proceso

Ejecución proceso fondo

Ejecución de test

List detalladas

Ciclo: Fe.inicio: Texto:

Primero ejecutamos como "Ejecucion de test" y si no tenemos ningún problema, ejecutamos quitando el flag.

Sociedad CO BR16
 Versión 8
 Período 803 A 012
 Ejercicio 2011
 Número documento 600000000
 Status tratamiento Ejecución real
 El proceso ha finalizado sin errores

Ciclo	Válido de	Texto	P	Emisor	Ctd. receptores	Visual. mensajes
01003	01.01.2011		[1	2	8

Anexo n° 33

Consultar las partidas de las clases de coste 6290xx y S6290xx para ver el resultado del reparto (KSB1)

Visual.partidas indiv.de costes reales p.ctros.de coste : Pantal

Otros criterios de selección...

Centro de coste: CCPO16-001 a

Grupo de centros de coste:

Clase de coste: 629016 a

Grupo de clases de coste:

Datos de contabilización

Fecha de contabilización: 01.01.2011 a 31.03.9999

Opciones

Variante de visualización: /0581 CostElementPosting Date

Otras opciones

Visual.partidas indiv.de costes reales p.ctros.de coste

Fe contal.	Cl.coste	Denom.clase de coste	Cl.doc	=	Valor(mon.int)	Cta CP	Nº doc.
05.03.2011	629016	Otros servicios 03	BA		100.000,00	B 570016	200000001
Centro de coste CCPO16-001 Fabricacion 001					100.000,00		
					100.000,00		

Anexo n° 34

Para visualizar todos los CeCo que tienen o no CeBes asignados, podemos ir a:
 Menu SAP -> Finanzas -> Controlling -> Contabilidad de Centros de Beneficio -> Datos Maestros
 -> 1KE4 – Resumen de asignaciones

En la pantalla no se mostrara nada, tenemos que:

- Ir a "Resumen de asignaciones" -> "Centros de Costes" -> "Objetos No asignados"
- Press F8

Cantidad de centros de coste no asignados: 10
 Ctd.total de centros de coste visualizados: 14

CeBe	Denominación	Yávido de	A
△ Soc. CeCo Ce.coste	Denominación	Yávido de	A
*** Ningún centro benef. asignado ***			
☉ BR16 1	CCP016-001 Fabricacion 001	01.01.2011	31.12.9999
☉ BR16 1	CCP016-002 Fabricacion 002	01.01.2011	31.12.9999
☉ BR16 1	CCP016-003 Fabricacion 003	01.01.2011	31.12.9999
☉ BR16 1	L230-1161 Centro de Coste 1161	01.01.2011	31.12.9999
☉ BR16 1	L230-1164 Centro de Coste 1164	01.01.2011	31.12.9999
☉ BR16 3	L230-1162 Centro de Coste 1162	01.01.2011	31.12.9999
☉ BR16 4	COMER-0001 Comercial 0001	01.01.2011	31.12.9999
☉ BR16 4	COMER-0002 Comercial 0002	01.01.2011	31.12.9999
☉ BR16 4	L230-1163 Centro de Coste 1163	01.01.2011	31.12.9999
☉ BR16 6	INVER-0001 Inversion 0001	01.01.2011	31.12.9999

Centro de Beneficio	Centro de Costes
Responsable de controlar gastos de un departamento	Representan las unidades en las que se producen los costes de capacidad
	No se pueden contabilizar Ingresos (Clase de coste tipo 11)
Objeto Siempre estadístico	
Nunca puede recibir imputaciones directamente, siempre las recibe a partir de un objeto real.	
	No admite imputaciones de cuenta de balance.
MultiSociedad FI, siempre que pertenezcan a la misma Sociedad CO	

Anexo nº 35

Registro de una factura de proveedor

Imputación ESTADÍSTICA a una orden: Contabilice una factura desde el módulo de FI, - utilizando la Orden Estadística, atendiendo a los siguientes datos. Simular el documento, grabar y explicar el resultado.

	Parámetro	Valor
Cabecera	Fecha de Contabilización y de Documento	10 - 03 - 2011
	Clase de Documento	KR
	Texto de cabecera y Referencia	Estad-nº orden
Posición Cuenta mayor	Cuenta de Mayor	600000
	Importe	80.000,00 €
	Indicador de IVA	S3
	Cálculo automático del impuesto	
Orden	Orden	nº de orden ESTADÍSTICA creada durante el ejercicio y pulsar ENTER
	Centro de coste	explicar el valor que aparece por defecto en el campo
Posición Acreedor	Proveedor	Utilice un proveedor creado en su sociedad FI
	Importe	*
	Registro del documento	1900000008

Cuando introducimos el código de la Orden Interna Estadística, automáticamente se selecciona el Centro de Coste definido por defecto.

Anexo n° 36

Proceso de Cierre: Liquidación

Actualice la norma de liquidación con la siguiente información y Grabe la norma de liquidación.

Parámetro	Valor
Tipo de Receptor	CEC
Receptor	COMER-0001
Porcentaje	100
Orden Interna	400274

Ir a: Menu SAP -> Finanzas -> Controlling -> Contabilidad Clases de Costes -> Datos Maestros -> Orden de Periodif. -> Modificar (TCode KO02)

Anexo n° 37

Modificar orden CO: Datos maestros

Norma de liquidación

Orden: 408274 Clase orden: 2480 Orden CO - Markeit

Texto breve: Orden de Inversión 1.62001 - REAL

Asignaciones Control Cierre periodo Datos generales Inversiones

Asignaciones

Sociedad	BR10	La Salle - MBG TEST AMM
División		
Centro		
Área funcional		
Clase de objeto	Gastos generales	
Centro de beneficio		
CCo responsable		
Usuario responsable		

Presionar el botón "Norma de liquidación" e introducir los datos dados.

Repita el ejercicio para su orden ESTADÍSTICA y explique el resultado del sistema

Debido a que la Orden Estadística no tiene ninguna imputación Real, no podemos liquidar nada de ella.

Anexo n° 38

Proceda a liquidar su orden REAL atendiendo a los siguientes parámetros.

Para liquidar ir a:

MenuSAP -> Finanzas -> Controlling -> Ordenes CO -> Cierre de periodo -> Funciones Individuales -> Liquidacion -> Procesamiento Individual (TCode KO88)

Parámetro	Valor
Orden Interna	400274
Periodo de Liquidación	Periodo en curso
Ejerciciosa	El que esta en curso
Forma de Contabilización	Automáticamente
Ejecución test	Primero marcado y una vez que no haya errores, repetir sin marcar

Al lanzar el test me sale el siguiente error:

"Actualice orígenes para esquema de imputación ZA en sociedad CO GR16"

Y es porque no defini el esquema de imputación para mi sociedad, para eso tengo que ir a:

SPRO -> Controlling -> Controlling de Costes de Producto -> Contabilidad de Objetos de Coste -> Controlling del producto por Ordenes -> Cierre del Periodo -> Liquidacion -> Crear Esquema de imputación

- Confirmar que tenemos definida nuestra sociedad (Boton Otra Sociedad)
- Seleccionar ZA y doble click en Asignaciones
- Seleccionar ZCO y doble click en Origen, Verificar tener definida clase de coste
- Doble click en Clase de Coste subreparto, Tener una entrada (Clase de Coste tipo 42)
- Doble click en Clase de Coste de liquidación, Tener una entrada, dependiendo si queremos repartir por la Opcion 1 o por la Opcion 2 hacer:

Anexo n° 39

- Opcion 1, definir tipo de objeto receptor, SI check por clase de coste
- Opcion 2, definir tipo de objeto receptor, NO check por clase de coste, definir clase de coste tipo 21 en clase de coste liquidación.
- Guardar

Si sale el error:

"Defina un rango de números para documentos de liquidación"

- Ir a: SPRO -> Controlling -> Ordenes CO -> Contabilizaciones Reales -> Liquidacion -> Actualizar Rangos de números para documentos de liquidación.
- Presionar Actualizar Grupos (F6)

Actualizar grupos de rangos de números

Elemento/Grupo	
Objeto rango mín.	Objeto CO: Liquid.
Agrupación:	
<input type="checkbox"/> Documento de liquidación estándar	
0001 1000 2000 2200 4500 5000 5100 5200 6000 7000 7500 76	
N604 N605 N612 R100 R300 5300 5F10	
Sin asignar	
2600 2608 4100 4200 4300 4400 4600 4700 4800 5400 5500 60	
PS01 S21 8330 8E81 8F10 8F90 8L12 1100 1100 2023	

- Si vemos que nuestra sociedad esta en el área "Sin asignar", posicionarnos sobre ella, presionar F2 o "Marcar Elemento" y check "Documento de liquidación estándar", y presionar "Elemento/Grupo", tenemos que ver nuestra sociedad cambiar de area.
- Guardar

Una vez que se la ejecución se produzca sin errores, quitar el Flag de Test y lanzar nuevamente.

Ver documento CO generado.

- Seleccionar Lista de Detalles
- Presionar el Boton "Documentos Financieros"
- Seleccionar una columna y presionar "Documentos"
- El número de documento generado es 53075.

Menu SAP -> Finanzas -> Controlling -> Contabilidad de clases de coste -> Sistema Info -> Informes de la contabilidad de clases de costes/ingresos -> Indices de Datos Maestros -> Ordenes CO; Informes Maestros (TCode KOK5)

- Seleccionar la Variante de Selección "SAP&01"

Anexo n° 40

Visualizar orden CO: Estándar de una línea

Orden	Ci.	T.	Orden refer.	Autor	Fe.entrada	Modificado por	Fe.modif.	Texto breve
400274	Z400	1		ALUM120-16	09.03.2011	ALUM120-16	10.03.2011	Orden de Inversión 16Z001 - REAL
400275	Z400	1		ALUM120-16	09.01.2011			Orden de Inversión 16Z001 - ESTADÍSTICA
400276	Z400	1		ALUM120-16	09.01.2011			Orden de Inversión 16Z001 - ESTA No CeCo

- Dando doble click sobre las Ordenes podemos navegar hasta el maestro de cada una de ellas.

Anexo n° 41

Presentación de las Acumulaciones Contables en Los Estados Financieros

Estados Consolidados de Situación Financiera por Sectores en el año 2011

Expresados en millones de dólares estadounidenses

	31 de diciembre de 2011			Total Consolidado Mundial	31 de diciembre de 2010
	Sector Nacional	Sector Internacional	Eliminaciones (1)		
Activo					
Propiedades, plantas y equipos, neto	91.448	6.773	-	98.221	87.632
Efectivo restringido, neto de porción corriente	260	54	-	314	604
Otros activos no corrientes	26.910	4.415	(4.387)	26.938	14.281
Total activo no corriente	118.618	11.242	(4.387)	125.473	102.517
Inventarios	6.570	4.369	(823)	10.116	8.938
Documentos y cuentas por cobrar	29.345	2.231	-	31.576	20.028
Efectivo restringido	1.714	-	-	1.714	1.678
Efectivo y equivalentes de efectivo	7.191	1.419	-	8.610	6.017
Otros activos corrientes	10.555	7.654	(13.544)	4.665	12.587
Total activo corriente	55.375	15.673	(14.367)	56.681	49.248
Total activo	173.993	26.915	(18.754)	182.154	151.765
Patrimonio					
Patrimonio	67.029	6.963	(109)	73.883	75.314
Pasivo					
Deuda financiera	30.833	1.663	-	32.496	21.346
Otros pasivos no corrientes	30.301	5.413	(5.012)	30.702	11.903
Total pasivo no corriente	61.134	7.076	(5.012)	63.198	33.249
Deuda financiera	2.356	40	-	2.396	3.604
Impuesto sobre la renta por pagar	4.302	150	-	4.452	5.878
Otros pasivos corrientes	39.172	12.686	(13.633)	38.225	33.720
Total pasivo corriente	45.830	12.876	(13.633)	45.073	43.202
Total pasivo	106.964	19.952	(18.645)	108.271	76.451
Total patrimonio y pasivo	173.993	26.915	(18.754)	182.154	151.765

(1) De acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, los saldos y transacciones entre las filiales consolidadas deben ser eliminadas.

Anexo n° 42

Estados Consolidados de Situación Financiera por Sectores en el año 2010

Las políticas de contabilidad han sido aplicadas consistentemente para los años presentados en estos estados financieros consolidados, y han sido aplicadas consistentemente por sus filiales, afiliadas y entidades controladas de forma conjunta.

Se han hecho algunas reclasificaciones a los estados financieros consolidados del los años 2010 y 2009, para conformar su presentación con la clasificación usada en el año 2011.

i. Pronunciamientos Contables Adoptados Recientemente

Durante el año 2011 entraron en vigencia nuevas normas e interpretaciones, cuyas modificaciones no son aplicables actualmente para PDVSA, y por tanto no han requerido cambios en sus políticas de contabilidad significativas.

j. Nuevos Pronunciamientos Contables aún no Adoptados

Varias normas nuevas y enmiendas e interpretaciones a las normas actuales son efectivas para los periodos anuales que comienzan después del 1° de enero de 2011, y no se han aplicado en la preparación de estos estados financieros consolidados. Ninguna de estas normas se espera que tenga un efecto significativo sobre los estados financieros consolidados de PDVSA, excepto la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*, NIC 19 *Beneficios a los Empleados*, NIIF 9 *Instrumentos Financieros*, NIIF 10 *Estados Financieros Consolidados*, NIIF 11 *Acuerdos Conjuntos*, NIIF 12 *Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades* y NIIF 13 *Medición del Valor Razonable*, las cuales entrarán en vigencia para los ejercicios económicos iniciados en o después del 1° de enero de 2012. PDVSA no tiene planes para adoptar estas normas y enmiendas de forma anticipada, y determinó que no tendrán efectos significativos sobre sus estados financieros consolidados.

h. Preparación y Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros consolidados están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB).

Anexo n° 43

PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A. Y SUS FILIALES (PDVSA)
Notas a los Estados Financieros Consolidados



Al 31 de diciembre de 2010

	Valor en libros	Flujos de efectivo contractual	6 meses o menos	Entre 6 y 12 meses	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Más de 5 años
<i>Dólares -</i>							
Pasivos financieros no derivados:							
Deuda financiera (véase la nota 22)	24.505	32.876	841	3.915	4.392	16.306	7.422
Pasivo por arrendamiento financiero (véase la nota 22)	445	729	29	29	53	156	462
Total deuda financiera	24.950	33.605	870	3.944	4.445	16.462	7.884
Otros pasivos (incluidos en acumulaciones y otros pasivos (véase la nota 25)⁽¹⁾)							
Cuentas por pagar a entidades relacionadas (véanse las nota 26 y 30)	130	130	130	-	-	-	-
Cuentas por pagar a proveedores (véase la nota 26)	10.007	10.007	8.065	1.048	512	382	-
Pasivos financieros derivados:							
<i>Contratos de cambio a futuro:</i>							
Salida de capitales	16	121	119	2	-	-	-
Ingreso de capitales	(15)	(250)	(235)	(14)	(1)	-	-
Total pasivos financieros	55.506	64.031	22.108	6.782	6.522	19.713	8.906
<i>Bolívares -</i>							
Pasivos financieros no derivados:							
Deuda financiera (véase la nota 22)	105.372	141.368	3.616	16.835	18.886	70.116	31.915
Pasivo por arrendamiento financiero (véase la nota 22)	1.913	3.136	125	125	228	671	1.987
Total deuda financiera	107.285	144.504	3.741	16.960	19.114	70.787	33.902
Otros pasivos (incluidos en acumulaciones y otros pasivos (véase la nota 25)⁽¹⁾)							
Cuentas por pagar a entidades relacionadas (véanse las nota 26 y 30)	559	559	559	-	-	-	-
Cuentas por pagar a proveedores (véase la nota 26)	43.030	43.030	34.679	4.506	2.202	1.643	-
Pasivos financieros derivados:							
<i>Contratos de cambio a futuro:</i>							
Salida de capitales	69	521	512	9	-	-	-
Ingreso de capitales	(65)	(1.075)	(1.011)	(60)	(4)	-	-
Total pasivos financieros	238.675	275.336	95.064	29.162	28.046	84.767	38.297

(1) Incluye cuentas por pagar a entidades relacionadas, acumulaciones por pagar a contratistas, regalías y otros impuestos por pagar, retenciones y contribuciones por pagar, cuentas por pagar a participaciones no controladoras, cuentas por pagar por adquisición de filiales, cuentas por pagar por incorporación de activos, intereses por pagar e IVA.

Anexo n° 44

PETROLÉOS DE VENEZUELA, S.A. Y SUS FILIALES (PDVSA)
Notas a los Estados Financieros Consolidados



Al 31 de diciembre de 2009

	Valor en libros	Flujos de efectivo contractual	6 meses o menos	Entre 6 y 12 meses	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Más de 5 años
Dólares -							
Pasivos financieros no derivados:							
Deuda financiera (véase la nota 22)	21.695	29.905	1.579	2.528	4.199	4.621	16.978
Pasivo por arrendamiento financiero (véase la nota 22)	202	310	22	22	33	84	149
Total deuda financiera	21.897	30.215	1.601	2.550	4.232	4.705	17.127
Otros pasivos (incluidos en acumulaciones y otros pasivos (véase la nota 25) ⁽¹⁾)	23.705	23.705	12.565	6.640	1.988	1.345	1.167
Cuentas por pagar a entidades relacionadas (véanse las notas 26 y 30)	150	150	-	150	-	-	-
Cuentas por pagar a proveedores (véase la nota 26)	6.866	6.866	6.405	461	-	-	-
Pasivos financieros derivados:							
<i>Contratos de cambio a futuro:</i>							
Salida de capitales	20	59	58	1	-	-	-
Ingreso de capitales	(22)	(193)	(184)	(8)	(1)	-	-
Total pasivos financieros	52.616	60.802	20.445	9.794	6.219	6.050	18.294
Bolívares -							
Pasivos financieros no derivados:							
Deuda financiera (véase la nota 22)	46.645	64.296	3.395	5.435	9.028	9.935	36.503
Pasivo por arrendamiento financiero (véase la nota 22)	434	666	47	47	71	181	320
Total deuda financiera	47.079	64.962	3.442	5.482	9.099	10.116	36.823
Otros pasivos (incluidos en acumulaciones y otros pasivos (véase la nota 25) ⁽¹⁾)	50.966	50.966	27.015	14.276	4.274	2.892	2.509
Cuentas por pagar a entidades relacionadas (véanse las notas 26 y 30)	323	323	-	323	-	-	-
Cuentas por pagar a proveedores (véase la nota 26)	14.761	14.761	13.770	991	-	-	-
Pasivos financieros derivados:							
<i>Contratos de cambio a futuro:</i>							
Salida de capitales	43	127	125	2	-	-	-
Ingreso de capitales	(47)	(415)	(396)	(17)	(2)	-	-
Total pasivos financieros	113.125	130.724	43.956	21.057	13.371	13.008	39.332

(1) Incluye cuentas por pagar a entidades relacionadas, acumulaciones por pagar a contratistas, regalías y otros impuestos por pagar, retenciones y contribuciones por pagar, cuentas por pagar a participaciones no controladoras, cuentas por pagar por adquisición de filiales, cuentas por pagar por incorporación de activos, intereses por pagar e IVA.

Anexo n° 45

PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A. Y SUS FILIALES (PDVSA)
Notas a los Estados Financieros Consolidados



Dólares -

	31 de diciembre de 2011						Consolidado Mundial
	Sector Nacional			Total Sector Nacional ⁽¹⁾	Sector Internacional	Eliminaciones, ajustes y reclasificaciones ⁽²⁾	
	Exploración y producción	Gas	Refinación, comercio, suministro y otros				
Activo							
Propiedades, plantas y equipos, neto	57.339	14.385	19.724	91.448	6.773	-	98.221
Inversiones en afiliadas y entidades controladas de forma conjunta	-	115	35	150	1.239	-	1.389
Impuesto diferido activo	9.056	410	3.015	12.481	-	272	12.753
Cuentas por cobrar y otros activos	4.571	69	4.026	8.666	3.176	(4.659)	7.183
Créditos fiscales por recuperar	3.797	-	1.816	5.613	-	-	5.613
Efectivo restringido	249	-	11	260	54	-	314
Total activo no corriente	75.012	14.979	28.627	118.618	11.242	(4.387)	125.473
Inventarios	2.712	476	3.382	6.570	4.369	(823)	10.116
Créditos fiscales por recuperar	558	99	137	794	28	-	822
Documentos y cuentas por cobrar	3.467	709	25.169	29.345	2.231	-	31.576
Gastos pagados por anticipado y otros activos	703	664	8.394	9.761	7.626	(13.544)	3.843
Efectivo restringido	609	-	1.105	1.714	-	-	1.714
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.079	5	6.107	7.191	1.419	-	8.610
Activos mantenidos para la venta	-	-	-	-	-	-	-
Total activo	84.140	16.932	72.921	173.993	26.915	(18.754)	182.154
Patrimonio	37.861	7.448	21.720	67.029	6.963	(109)	73.883
Pasivo							
Deuda financiera	16.341	-	14.492	30.833	1.663	-	32.496
Beneficios a los empleados y otros beneficios post-empleo	2.880	458	1.899	5.237	701	-	5.938
Cuentas por pagar a proveedores	718	878	357	1.953	7	-	1.960
Impuesto diferido pasivo	77	-	676	753	1.803	-	2.556
Provisiones	2.802	67	-	2.869	230	-	3.099
Acumulaciones y otros pasivos	91	3.004	16.394	19.489	2.672	(5.012)	17.149
Total pasivo no corriente	22.909	4.407	33.818	61.134	7.076	(5.012)	63.198
Deuda financiera	1.060	-	1.296	2.356	40	-	2.396
Beneficios a los empleados y otros beneficios post-empleo	427	80	270	777	28	-	805
Cuentas por pagar a proveedores	4.775	902	1.937	7.614	2.802	-	10.416
Impuesto sobre la renta por pagar	3.968	229	105	4.302	150	-	4.452
Provisiones	1.367	582	141	2.090	-	-	2.090
Acumulaciones y otros pasivos	11.773	3.284	13.634	28.691	9.856	(13.633)	24.914
Total pasivo corriente	23.370	5.077	17.383	45.830	12.876	(13.633)	45.073
Total pasivo	46.279	9.484	51.201	106.964	19.952	(18.645)	108.271
Total patrimonio y pasivo	84.140	16.932	72.921	173.993	26.915	(18.754)	182.154

(1) El sector nacional se conforma principalmente por las siguientes filiales: PDVSA Gas y sus filiales, PDVSA Petróleo y sus filiales, Corporación Venezolana del Petróleo y sus filiales, y PDV Marina y sus filiales.

(2) Representan eliminaciones, ajustes y reclasificaciones entre los sectores nacional e internacional para efectos de consolidación de los estados financieros.

Anexo n° 46

Flujo grama Proceso de Acumulación Contable mensuales/anuales



A QUIEN PUEDA INTERESAR

Quienes suscriben, las Msc en Ciencias Administrativas: **Mary Rodríguez y Rosa Jiménez**, Docentes de la Universidad de Oriente, Campus Carúpano, adscritas al Departamento de Contaduría, hacemos constar que hemos revisado el cuestionario elaborado por los Bachilleres: **Brunilde Gómez y Alejandro Cedeño**, cuya finalidad es recolectar información de su Trabajo de Grado modalidad Cursos Especiales de Grado, titulado “**Efectos de la adopción de las NIIF, en las Políticas y Procedimientos Contables, de las acumulaciones, de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano, Estado Sucre, año 2012**”, presentado por los Bachilleres, para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública. Hacemos constar que el mismo permite el logro de los objetivos planteados en el Proyecto de Investigación.

Sin otro particular.

Atentamente,

MSc. Mary Rodríguez
C.I. N° V- 9.453.182

MSc. Rosa Jiménez
C.I. N° V- 5.861.069



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE-CARÚPANO
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA**

El siguiente cuestionario está dirigido a los Trabajadores de la Unidad de Finanzas de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera, Distrito Oriental Carúpano, Municipio Bermúdez, Estado Sucre.

El objetivo principal de este cuestionario es recopilar información confiable, precisa y objetiva para la elaboración del trabajo de grado el cual tiene como título “Efectos de la adopción de las NIIF, en las Políticas y Procedimientos Contables, de las acumulaciones, de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito oriental Carúpano, estado sucre, año 2012” ; por esta razón se le agradece sinceridad y precisión en su respuesta, además se requiere que las preguntas que a continuación se presentan, sean contestadas para garantizar el cumplimiento del objetivo de la investigación.

En este sentido, se garantiza que la información y/o datos recabados en este cuestionario serán utilizados solamente con fines académicos e investigativos y bajo estricta confidencialidad. Por tal motivo, gracias anticipadas por todo el apoyo que a través de su colaboración nos puedan brindar en la realización de esta investigación.

DISEÑADO POR:

**BRUNILDE GÓMEZ
ALEJANDRO CEDEÑO**

INSTRUCCIONES

1. No es necesario que se identifique.
2. Antes de proceder a llenar el cuestionario, lea cuidadosamente cada una de las preguntas.
3. Marque con una X según convenga su respuesta.
4. Sea objetivo al momento de emitir la respuesta.
5. De tener alguna duda consulte con la persona que le suministra el instrumento
6. Recuerde que de su valiosa colaboración dependerá el éxito de la investigación.

CUESTIONARIO N ° 1

1. ¿Con qué frecuencia de Ejecución se registran las cuentas de acumulaciones en la empresa PDVSA, Distrito Oriental Carúpano?

a) En Tiempo Real ____ b) Fuera del Margen Estipulado ____

c)Otros,(mencione): _____

2. ¿Cuál es la Forma de ejecutar el proceso para el registro de las Acumulaciones Contables en la empresa PDVSA, Distrito Oriental Carúpano?

a) Registro Manual ____ b) Registro sistematizado ____ c) Otra Modalidad

Especifique: _____

_____.

3. ¿Con qué frecuencia de Contabilización se registran las cuentas de acumulaciones en la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera, Distrito Oriental Carúpano?

a) Diaria ____ b) Semanal ____ c) Quincenal ____

d) Mensual ____ e) Anual ____ e)Otras

(mencione): _____

_____.

4. ¿Cuál es la Documentación de Soporte que utiliza la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera, Distrito Oriental Carúpano, para el tratamiento de las Acumulaciones Contables?

a) Con Factura _____ b) Sin Factura_____ c) Otras, (mencione)

5. ¿Sabe Usted que significa el Principio Contable del Devengo?

a) Si_____ b) No_____

6. ¿Conoce usted que es una acumulación Contable?

a) Si_____ b) No_____

7. ¿Conoce cuáles son los distintos procesos de acumulaciones contables que realiza la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera?

a) Si_____ b) No_____

8. ¿En la empresa PDVSA, se realizan los procesos de Acumulación Contable?

a) Si_____ b) No_____

9. ¿Utiliza la empresa PDVSA, el método de Acumulación o Devengo en el reconocimiento de los Costos y Gastos?

a) Si____ b) No____

10. ¿Cuáles son los tipos de gastos causados más frecuentes?

a) Honorarios Profesionales____

b) Bienes (materiales y equipos) _____

c) Contratación de Obras ____

d) Servicios en general efectivamente recibidos parcial o totalmente _____

e) Todas las anteriores _____

f) Ninguna de las anteriores

e)Otros

mencione:_____

11. ¿Cuáles son los tipos de Ingresos Devengados más frecuentes?

a) Ventas y/o servicios realmente efectuados ____

b) Prestación de servicios_____

c) Bonos Petroleros_____

d) Todas las anteriores _____

e) Ninguna de las anteriores

f)Otros

mencione:_____

_____.

12. ¿Cuál es la vía de registro para el procedimiento de las acumulaciones Contables con relación a los ingresos en la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

- a) Eventos vía SAFI-CO ____ b) Vía Excepción ____ c) Otros

mencione: _____
_____.

13. ¿Cuál es la Estructura contable, que se toma en cuenta para la presentación de los Ingresos acumulados, por la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

- a) Venta _____ b) Cuentas por Cobrar _____ c) Otras

mencione: _____
_____.

14. ¿Qué modalidad de pago es utilizado, por la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano, para el registro de los pagos que se acumulan producto de los contratos de obras?

- a) Transferencias online ____
b) cheques ____
c) Vales o pagare ____
d) Otra modalidad ____

mencione: _____
_____.

15. ¿Qué Tipo de Contratación, utiliza la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

- a) Concurso Interno Abierto _____
- b) Concurso Interno Cerrado _____
- c) Con Base en Información y Registros _____
- d) Contratación Directa _____
- e) Todas las anteriores _____
- f) Ninguna de las anteriores _____
- g) Otras

mencione: _____
_____.

16. ¿Cuál es el Proceso que existe al contratar los servicios de una constructora para la adjudicación de los Contratos de Obras las cuales generan pasivos acumulados dentro de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

- a) Contratación Directa con acto motivado _____
- b) Contratación directa sin acto motivado _____
- c) Otro Tipo de Adjudicación directa _____
- e) Todas las anteriores _____
- f) Otras _____

mencione: _____
_____.

17. ¿Cuales son los tipos de cuentas que se afectan en la presentación de las obras de contratos de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano, para el registro de las acumulaciones Contables?

- a) Informe de ejecución de obras/valuación ____
- b) Balance del contrato donde se demuestre esta situación ____
- c) Copia de la solicitud de cambio de alcance o modificación del contrato ante la Comisión de Contratación respectiva. ____
- d) Módulo de Contratación y Materiales ____
- e) Cuentas por Pagar (Materiales, Servicios y Obras Recibidas) ____
- f) Todas las anteriores
- g) Ninguna de las anteriores ____
- h) Otras ____

Mencione: _____
_____.

18. ¿Cuál es el tratamiento dado para la presentación de las acumulaciones relacionadas con los proveedores de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

- a) Materiales y Equipos: Nota de entrega del proveedor ____
- b) Materiales y Equipos en Fabricación ____
- c) Materiales y Equipos en Transito y/o Disponible en el Exterior. ____
- d) Todas las anteriores ____
- e) Ninguna de las anteriores ____
- f) Otras ____

mencione: _____
_____.

19. ¿Qué tiempo se utiliza en el proceso de solicitudes internas, para la cancelación de las acumulaciones contables en la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

- a) Semanal ____
- b) Quincenal ____
- c) Mensual ____
- d) Trimestral ____
- e) Cuatrimestral ____
- f) Semestral ____
- g) Otros ____

mencione: _____
_____.

20. ¿Qué tiempo se utiliza para procesar las solicitudes vía sistema con respecto a la cancelación o reverso de las acumulaciones contables en la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

- a) Semanal ____
- b) Quincenal ____
- c) Mensual ____
- d) Trimestral ____
- e) Cuatrimestral ____
- f) Semestral ____
- g) Otros ____

mencione: _____
_____.

21. ¿Cuáles el tiempo de aprobación en línea en la empresa, para dar respuestas de los pagos pendientes, que son acumulados dentro del tiempo convenido entre las partes (proveedores, contratistas y la empresa)?

- a) Semanal ____
- b) Quincenal ____
- c) Mensual ____
- d) Trimestral ____
- e) Cuatrimestral ____
- f) Semestral ____
- g) Otros ____

mencione: _____
_____.

22. ¿Cuál es el nivel de tardanza en lo pagos de las acumulaciones Contable en empresa PDVSA?

- a) Semanal ____
- b) Quincenal ____
- c) Mensual ____
- d) Trimestral ____
- e) Cuatrimestral ____
- f) Semestral ____
- g) Otros ____

mencione: _____
_____.

23. ¿Cómo considera usted, el nivel de eficiencia en el desarrollo del procedimiento contable con la adopción de las NIIF?

- a) Muy alta ____ b) Alta ____ c) Media ____ d) Baja ____ e) Muy Baja ____

24. ¿Cuál es la percepción que tienen los trabajadores de la empresa PDVSA, con respecto a las NIIF?

a) El uso de las NIIF, contribuye al logro de los objetivos de la Organización

b) El uso de las NIIF, no contribuye al logro de los objetivos de la Organización

c) El uso de las NIIF, contribuye medianamente al logro de los objetivos de la Organización _____

d) El uso de las NIIF, contribuye significativamente al logro de los objetivos de la Organización _____

e) Otros (especifique)

25. ¿Cómo considera usted el nivel de eficacia para el alcance de los objetivos en el desarrollo del procedimiento contable con la adopción de las NIIF?

a) Muy alta _____ b) Alta _____ c) Media _____ d) Baja _____ e) Muy Baja _____

CUESTIONARIO N ° 2

- 1 ¿Cuáles son los trámites para el registro de las acumulaciones Contables dentro de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?
- 2 ¿Quién es el responsable para el registro de las acumulaciones Contables dentro de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?
- 3 ¿Cuál es la Normativa utilizada para el registro de de las acumulaciones Contables dentro de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?
- 4 ¿Cuál es la base de medición utilizada para el reconocimiento de las acumulaciones Contables dentro de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?
- 5 ¿De que forma se presenta la estructura de las acumulaciones en los estados financiera en la empresa PDVSA?
- 6 ¿Qué tipo de Política emplea la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano, para abordar la cuenta de las acumulaciones Contables?
- 7 ¿Cómo se presentan en los estados financieros las acumulaciones contables en la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano?

- 8 ¿Cuáles son los pasos para llevar a cabo el registro de las acumulaciones contables de los proveedores por suministro de materiales e insumos?

- 9 ¿Cuáles son los pasos para llevar a cabo el registro de las acumulaciones contables de los proveedores por suministro de Bienes y Servicios?

HOJA DE METADATOS

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/5

Título	Efectos de la adopción de las NIIF, en las Políticas y Procedimientos Contables, de las Acumulaciones, de la empresa PDVSA, Producción Costa Afuera Distrito Oriental Carúpano, Estado Sucre, año 2012
Subtítulo	

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Bra. Gómez S, Brunilde Del V	CVLAC	10.462.753
	e-mail	gomezbh@pdvsa.com
	e-mail	
Br. Cedeño R. Alejandro	CVLAC	15.414.348
	e-mail	ilpadrino82@gmail.com
	e-mail	
	e-mail	

Palabras o frases claves:

NIIF, Políticas y Procedimiento Contable, Acumulaciones contables, Estados Financieros, PDVSA.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/5

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Contaduría Pública	Adopción de las NIIF
	Acumulaciones Contables

Resumen (abstract):

Con la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, se hace más sencilla la revisión de los estados financieros de las empresas por parte de inversionistas Nacionales y extranjeros, permitiéndoles de esta manera tomar las mejores decisiones a la hora de invertir su capital, este cambio ha constituido una ventaja que permite mejorar la posición de las empresas en el complejo mundo de la globalización económica. Las NIIF, constituyen un estándar de la contabilidad que surge producto de la necesidad de informar y de ser entendida por los diferentes usuarios que hacen de ella un factor importante dentro de las propuestas de crecimiento organizacional.

En este proyecto de grado, se utilizó la metodología de investigación documental y de campo, utilizando el cuestionario y la entrevista como instrumento, el cual permitió el registro de las preguntas que se realizaron a la muestra escogida (19 trabajadores) de la Gerencia de Finanzas de la empresa PDVSA Producción Costa Afuera, permitiendo de esta manera que los objetivos y premisas propuestas se desarrollaran mediante el estudio de las diferentes variables, indicando que el proceso se realiza mensual y deben ser reversadas automáticamente una vez concluido el proceso de cierre, a fin de reflejarlas en los estados financieros, el reverso se hará contra las cuentas originalmente afectadas (gastos e inversión). El seguimiento y control al proceso de reverso de las acumulaciones de fin de año debe ser un esfuerzo conjunto entre las gerencias contratantes y procesos contables - Gerencia de Finanzas; Deben evitarse el sobre y/o el sub acumulaciones. Por lo tanto se recomienda establecer un mecanismo más expedito para la cancelación de las deudas asociadas a suministros de servicios y de bienes de materiales, ya que las empresas prestadoras de servicios se ven afectadas y por ende, su capital de trabajo.

Palabras Claves: NIIF, Políticas y Procedimiento Contable, Acumulaciones contables, Estados Financieros, PDVSA.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/5

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail										
Lcda.Maria Luisa Rodriguez	ROL	C		AS		TU		X			
		A						J			
								U			
	CVLAC	5.859.729									
	e-mail	lukra2410@yahoo.com									

Fecha de discusión y aprobación:

Año Mes Día

2012	08	10
------	----	----

_____ **Lenguaje:** Spa

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/5

Archivo(s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
Tesis_Gómez_Cedeño_CD	Word

Alcance:

Espacial: _____ (Opcional)

Temporal: _____ (Opcional)

Título o Grado asociado con el trabajo:

Licenciado en Contaduría Pública

Nivel Asociado con el Trabajo:

Licenciatura

Área de Estudio:

Departamento de Contaduría Pública

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

Universidad de Oriente – Núcleo de Sucre - Carúpano

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

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

Estimado Profesor Martínez:

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

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



Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

JUAN A. BOLANOS CUAPEL
Secretario

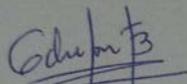


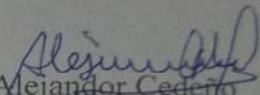
C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación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

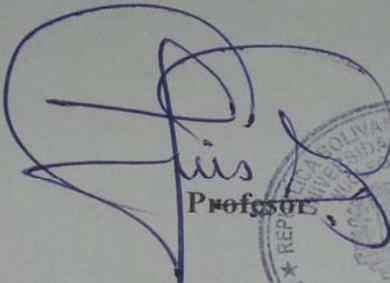
JABC/YGC/manuja

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

Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009): “Los trabajos de grados son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y solo podrá ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Concejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Concejo Universitario, para su autorización”.


Brunilde Gomez


Alejandro Cedeño


Profesor

